

हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के मुख्यालय निगम बिहार शिमला-2 के
लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अंकेक्षण अवधि 01.04.2020 से 31.03.2021
भाग-एक

1 (क) प्रस्तावना

हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण अधिनियम-2004 की धारा 28(3) के अन्तर्गत विहित प्रावधानों व हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या: एच0एस0जी0-4(डी) 1-1/ 92 दिनांक 13.09.2004 के अन्तर्गत आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के लेखाओं के अंकेक्षण एवं निरीक्षण हेतु निदेशक, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग को अधिकृत किये जाने के दृष्टिगत आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण मुख्यालय निगम बिहार शिमला-2 के लेखाओं अवधि 04/2020 से 03/2021 का अंकेक्षण कार्य हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा निष्पादित किया गया।

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

क्रमांक	अधिकारी का नाम	अवधि
(क) मुख्य कार्यकारी अधिकारी एवं सचिव		
1	श्री अक्षय सूद	01.04.2020 से 31.03.2021
(ख) मुख्य लेखा अधिकारी		
1	श्री डी. डी. शर्मा	01.04.2020 से 31.03.2021

(ख) हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के मुख्यालय निगम बिहार शिमला-2 के लेखाओं अवधि 01.04.20 से 31.03.21 के अंकेक्षण प्रतिवेदन में उल्लेखित गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त विवरण

क्र0 सं0	गम्भीर अनियमितता का संक्षिप्त विवरण	पैरा सं0	₹ (लाखों में)
1	पेंशन निधि के बचत खाते में अत्यधिक राशि निष्प्रयोज्य रखने के कारण वित्तीय हानि	4.2	86.87
2	पेंशन निधि के तुलन पत्र में सावधि जमा से उपार्जित ब्याज (Accrued Interest) को तुलन पत्र में न दर्शाना	4.3	8.45

3	अंशदायी मविष्य निधि से सावधिक जमा की परिपक्वता राशि से स्रोत पर काटे गये आयकर को वापिस प्राप्त न करना	7.1	7.87
4	श्री ललित भूषण, प्रारूपकार द्वारा उनके "CPF A/C" संख्या: 517 से आहरित राशि को श्री दीपक पुंडीर, प्रारूपकार के खाता संख्या: 515 को डेबिट करना।	7.3	5.00
5	बैंक द्वारा सावधिक जमा योजना पर कम ब्याज प्रदत्त करना	7.4	1.45
6	सीपीएफ खाताधारकों अथवा उनके नामितों/उत्तराधिकारी द्वारा दावा प्रस्तुत न करने के कारण हिमुडा सीपीएफ खाते में पड़ी Unclaimed CPF Deposit की राशि को तुलन पत्र में तदानुसार दर्शाया न जाना।	7.6	12.91
7	मुख्य निधि के 6 बैंक खातों का दिनांक 31.03.2021 को बैंक समाधान विवरणी तैयार न करना	10.1	1309.96
8	ICICI, The Mall Shimla (बैंक खाता संख्या 635305001255) बैंक द्वारा लगभग 5 वर्ष 8 माह के अन्तराल के उपरान्त बैंक खाते में क्रेडिट दिया जाना तथा संस्था द्वारा देरी से क्रेडिट राशि पर देय ब्याज की प्रतिपूर्ति हेतु दावा न करना।	10.11	5.10
9	रोकड बही में प्राप्त आय में से राशि को हस्तगत रखना	11	0.37 ls 1.75
10	मुख्य निधि से सावधि जमा में निवेशित राशि से सम्बन्धित पूर्ण/स्वतः स्पष्ट विवरण अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना	12.2	300.00
11	मुख्य खाते से Gratuity Fund, CPF Provisional Pension Fund, EPF Provisional Pension Fund तथा Pension Trust Fund को हस्तांतरित राशि बारे अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत न करना	12.3	534.23
12	माँग सर्वेक्षण के अन्तर्गत एक ही कम संख्या: की रसीद से प्राप्त राशि का आवेदकों को दोहरे रिफंड (Double Refund) के कारण संस्था को वित्तीय हानि।	13	0.12
13	लीज रेंट की बकाया राशि की वसूली न करना	15	4638.09
14	आबंटियों से ग्राउंड रेंट की वसूली का शेष पाया जाना Amount recoverable from Govt. Deptt./Institutions, ₹1780880 (41.96 % of the total amount due)	16	42.44
15	विभिन्न आवासीय बस्तियों में आबंटित प्लॉट/प्लैट के आबंटियों से राशि की वसूली न करना	17(क)	853.17
16	विभिन्न आवासीय कालोनियों/व्यवसायिक परिसरों के आबंटियों से प्राप्त राशि की धरोहर राशि को जब्ज न करना	17(ख)	832.43
17	विभिन्न निर्माण मण्डलों के अधीन हाउसिंग कलोनियों/स्कीमों के उपभोक्ताओं से Maintenance Charges का वसूली हेतु शेष पाया जाना एवं अन्य अनियमितताएं	18	1406.73
18	विभिन्न निर्माण मण्डलों की हाउसिंग कलोनियों/स्कीमों/कमर्शियल प्लॉटों के उपभोक्ताओं से दिनांक 31.03.2021 तक Water Charges Receivable शीर्षक के अन्तर्गत ₹15.95 लाख Cr. शेष पाया जाना एवं अन्य अनियमितताएं।	19	15.95

19	कय जमीनों का समयबद्ध निर्धारित उद्देश्यों हेतु उपयोग न करने के कारण धन का अवरोधन करना तथा ब्याज के रूप में निष्फल भुगतान करना	21(क)	2178.96
20	विभिन्न विभागों की हाउसिंग स्कीमों के विरुद्ध व्यय की गयी राशि को सम्बन्धित विभागों से वसूली न करना	23	1439.44
21	विविध अग्रिमों का Cr. शेष पाया जाना	24(क)	108.02
22	आयकर विभाग को अग्रिम आयकर का भुगतान करने के उपरान्त आयकर दायित्व को निर्धारित न करवाना	25	1345.31
23	लेखा शीर्षक "Cash in Transit" के अन्तर्गत दर्शाई गई Cr. राशि को समायोजित न करना	26	254.43
24	Imprest & CSS Cash Settlement Suspense A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई (Dr.) राशि को समायोजित न करना	27(ख)	1615.15
25	लेखा शीर्षक Rectification (Cash Book)-1 के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि को समायोजित न करना	28	12.74
26	लेखा शीर्षक Suspense A/C (Current Assets) के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि को समायोजित न करना	29	5.76
27	लेखा शीर्षक Sundry Debtors के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि को समायोजित न करना	30	85.04
28	बैंक से सावधि जमा के विरुद्ध ऋण (Overdraft) लेने का औचित्य स्पष्ट न करना एवं सम्बन्धित अभिलेख प्रस्तुत न करना।	32	88.82
29	Current Assets-Schedule-G में Material for works in Stores (NVP) लेखा शीर्षक के अन्तर्गत राशि को गत कई वर्षों से दर्शाये जाने बारे	37(क)	39.36
30	Current Assets-Schedule-G में Other Misc. Advances (NVP) लेखा शीर्षक के अन्तर्गत राशि को गत बीस-बाईस वर्षों से दर्शाये जाने बारे	37(ख)	2.42
31	विभिन्न निर्माण मण्डलों से सम्बन्धित वित्तीय लेन-देन (Financial Transactions) को हिमुडा के अन्तिम लेखों में Dr. (Positive Dr. 9.13 - 2.53 Negative Dr. = 6.60 i.e. Net Dr. figure) व Cr. को समायोजित न करना	38.1	6.60 Dr. 65.59 Cr.
32	विभिन्न निर्माण मण्डलों से सम्बन्धित वित्तीय लेन-देनों (Financial Transactions) Dr. व Cr. का समायोजन हिमुडा के अन्तिम लेखों में वास्तविक शीर्षों में न करके को अन्य शीर्षकों में समायोजित करना	38.2	891.22 Dr. 899.78 Cr.
33	तलपट व तुलन पत्र में दर्शाई गई मदों के अन्त शेष में अन्तर पाये जाने बारे।	39	1933.78
34	लेखा सिद्धान्तों के विपरीत Balance Sheet में Current Assets के विभिन्न लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत अन्तिम शेष क्रेडिट दर्शाया जाना।	40	382.92
35	विभिन्न विभागों से निक्षेप निर्माण कार्य (Deposit Work) हेतु प्राप्त राशि (शुद्ध राशि) का दिनांक 31.3.2021 तक उपयोग हेतु शेष पाया जाना।	42	10643.91

36	विभिन्न विभागों से निक्षेप निर्माण कार्य (Deposit Work) हेतु प्राप्त राशि से अधिक व्यय करना।	43	6092.84
37	वित्तीय वर्ष 2020-21 के लेखों में Initial Deposit/Earnest Money लेखा शीर्षक के अंतर्गत राशि का नाम शेष (Debit) दर्शाना	45	2542.22
38	Balance Sheet के Current Liabilities Schedule-C में ESTABLISHMENT EXP A/C लेखा शीर्ष/उप शीर्ष (Main Head EXPENSES PAYABLE) के अंतर्गत Debit शेष दर्शाये जाने बारे	46	1216.55
39	वित्तीय वर्ष 2020-21 के लेखों में Refundable Security/Security Deposit A/C लेखा शीर्षक का (Debit) शेष दर्शाना	50	108.70
40	DAVP Rate पर किये गये विज्ञापनों के बिलों से सम्बन्धित 15% की राशि को लोक सम्पर्क विभाग में जमा न करवाना	51	0.75
41	लेखा शीर्षक Postage in Hand के अंतर्गत राशि को वित्तीय वर्ष 2020-21 के दौरान समायोजित न करना	52	0.67
42	RTI फीस (Fee) को राजकीय कोष में जमा न करना	53	1.69
43	Education Loan Recovery का Cr. शेष पाया जाना	55	2.57
44	संविदाकार को प्रदत्त मोबिलाइजेशन अग्रिम में से राशि का समायोजन हेतु शेष पाया जाना	59	74.75
45	आबंटियों को आबंटन रद्द किये जाने पर धरोहर राशि एवं उनसे प्राप्त अतिरिक्त राशि की वापसी तथा अन्य व्यय के सम्बन्ध में आवश्यक अभिलेख प्रस्तुत न करना।	60	17.85
46	लेखा शीर्षक Un-Classified Suspense A/c से राशि को लाभ हानि खाते में क्रेडिट दर्शाये जाने बारे	61	7.21
47	पारिवारिक पेंशनधारकों को बढ़ी हुई दर से पारिवारिक पेंशन (Enhanced Pension) का देय तिथि के उपरान्त भी भुगतान जारी रखे जाने के कारण अधिक भुगतान करना	64 (घ)	2.67

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर की गई कार्रवाई का अवलोकन करने के उपरान्त पैरों की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में संलग्न परिशिष्ट-“1” में दर्शाई गई है। उक्त परिशिष्ट में वर्ष 1985-86 से 2020-21 तक निम्न विवरणानुसार 506(452+54)पैरे अनिर्णीत/समायोजन हेतु शेष हैं, जिनका वर्षवार विवरण निम्न प्रकार से है।

क्र० सं०	वर्ष	शेष पैरों की संख्या
1	1985-1986	1
2	1990-1991	3
3	1992-1993	3
4	1996-1997	1

5	1997-1998	1
6	1998-1999	1
7	1999-2000	3
8	2000-2001	11
9	2001-2002	8
10	2002-2003	6
11	2003-2004	1
12	2004-2005	12
13	2005-2006	14
14	2006-2007	7
15	2007-2008	15
16	2008-2009	11
17	2009-2010	15
18	2010-2011	26
19	2011-2012	24
20	2012-2013	12
21	2013-2014	12
22	2014-2015	39
23	2015-2016	63
24	2016-2017	26
25	2017-2018	26
26	2018-2019	22
27	2019-2020	22
28	2020-21	67
	योग	452
पूर्व शिमला विकास प्राधिकरण के मुख्यालय से सम्बन्धित पैसे		
1	1989-1990	1
2	1990-1991	1
3	1991-1992	3
4	1992-1993	2
5	1993-1994	2
6	1994-1995	3
7	1995-1996	5
8	1996-1997	11
9	1997-1998	11
10	1998-1999	7
11	1999-2001	8
	योग	54

126-

अंकेक्षण के दौरान यह भी पाया गया कि गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के लम्बित पैरों पर संस्था द्वारा कोई ठोस कार्रवाई नहीं की जा रही है, जोकि चिन्ताजनक है। अतः परामर्श दिया जाता है कि लम्बित पैरों के निपटारे हेतु विशेष अभियान/कार्रवाई उपरान्त पैरों का निस्तारण करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये।

भाग-दो

2 वर्तमान अंकेक्षण

हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण मुख्यालय के लेखाओं अवधि 01.04.2020 से 31.03.2021 तक का अंकेक्षण कार्य श्री अनिल शर्मा, संयुक्त-निदेशक के पर्यवेक्षण में सर्व श्री बी.एम. पुरी, सहायक नियन्त्रक तथा सन्तोष कुमार, अनुभाग अधिकारी व देवेन्द्र कुमार, विक्की कुमार, अजय कुमार समस्त कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा अवधि 17.11.2022 से 04.03.2023 तक हिमाचल प्रदेश शहरी आवास एवं विकास प्राधिकरण मुख्यालय, निगम बिहार शिमला-2 स्थित कार्यालय में निष्पादित किया गया। विस्तृत अंकेक्षण हेतु मास 03/2021 के लेखों का चयन किया गया जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में समाविष्ट किये गये हैं।

"वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण, आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण मुख्यालय के नियन्त्रण अधिकारी द्वारा प्रस्तुत/उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं के आधार पर किया गया है। संस्था द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई किसी भी सूचना/अभिलेख के अपूर्ण/गलत अथवा उपलब्ध ही न करवाये जाने की अवस्था में इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रकार के प्रभाव हेतु हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा।

3 अंकेक्षण शुल्क

आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के समस्त मण्डलों सहित मुख्यालय के लेखाओं अवधि 01.04.2020 से 31.03.2021 तक के अंकेक्षण करने का लेखा परीक्षा शुल्क ₹421700/- आंका गया है। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को पत्र संख्या: फिन(एल0ए0)एच(2)(सी)(15)(14)115/87 खण्ड-15 दिनांक 24.05.2023 द्वारा लेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला-171009 को प्राप्त हो चुकी है।

4 **पेंशन निधि Employee Group Insurance Scheme/Pension Trust Fund)**

हिमुडा द्वारा प्रस्तुत सूचनाअनुसार हिमुडा के 547 कर्मचारियों को उनके की राशि से सेवा निवृत्ति उपरान्त पेन्शन का प्रावधान करने हेतु संयुक्त सचिव (आवास), हि0प्र0 सरकार के पत्र संख्या: एच.एस.जी.-2(बी)10-1/88(लूज), दिनांक 10.11.2008 को हिमुडा व भारतीय जीवन बीमा के मध्य अनुबन्ध किया गया था। इस के लिए हिमुडा द्वारा पेंशन कॉरपस फण्ड का गठन भी किया गया है परन्तु वर्ष 2014 में LIC द्वारा सेवानिवृत्त कर्मचारियों को पेंशन का भुगतान बन्द किये जाने के कारण प्रकरण वर्ष 2016 से माननीय उच्च न्यायालय हि0प्र0 में लम्बित है। अतः पेंशन निधि के वित्तीय वर्ष 2020-21 के लेखों का उपलब्ध करवाये गये सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण में पाई गई अनियमितताओं का संज्ञान लेते हुए इनका यथोचित समाधान करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

4.1 **पेंशन निधि तुलन पत्र (Balance Sheet) परिशिष्ट-2 अनुसार को तुलनात्मक रूप में तैयार न करना**

पेंशन निधि (Pension Fund) के वर्ष 2020-21 के तुलन पत्र (Balance Sheet) का अवलोकन करने पर पाया गया कि इसे तुलनात्मक रूप (Comparative Form) में तैयार नहीं किया गया था अर्थात् वित्तीय वर्ष 2020-21 के तुलन पत्र (Balance Sheet) में वित्तीय वर्ष 2019-2020 के तुलन पत्र की मदें/राशि नहीं दर्शाई गई थी जबकि व्यवसायिक लेखांकन के प्रतिपादित नियमानुसार तुलन पत्र (Balance Sheet) को तुलनात्मक रूप (Comparative Form) में तैयार करना अनिवार्य है। अतः लेखांकन के प्रतिपादित नियमानुसार तुलन पत्र में सम्पत्ति एवं दायित्व की मदों को तुलनात्मक रूप में दर्शाकर तुलनात्मक रूप (Comparative Form) में तैयार करके आगामी अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

4.2 **बचत खाते में निष्प्रयोज्य ₹86.87 लाख से अधिक की राशि को सावधि जमा में निवेश न करने के कारण वित्तीय हानि**

पेंशन निधि (Pension Fund) के वर्ष 2020-21 के तुलन पत्र (Balance Sheet) परिशिष्ट-2 के अवलोकन करने पर पाया गया कि निम्नविवरणानुसार इस निधि से वर्ष के दौरान पेंशन भुगतान हेतु कोई भी व्यय नहीं किया गया था तथा तब भी इस निधि में एकत्रित राशि जोकि दिनांक 31.03.2021 को ₹8686724.75 थी को सावधि जमा में निवेश न कर बचत खाते में ही रखा गया था जैसा की निम्न तालिका में दिये गये विवरण से स्पष्ट है, वहीं दूसरी ओर वर्ष के दौरान सावधि जमा में ₹1,00,00,000 का निवेश भी माह फरवरी 2021 में किया गया था तथा तब तक यह राशि

भी बचत खाते में अप्रयोज्य रखी गई थी, जबकि समय-समय पर उपलब्ध आधिक्य राशि को बचत खाते से निकाल कर सावधि जमा में निवेश कर अतिरिक्त आय निधि हेतु सृजित की जा सकती थी। इस प्रकार अकुशल वित्तीय प्रबन्धन के कारण संस्था को व्याज के रूप में प्रत्याशित अतिरिक्त आय से वंचित रहना पड़ा।

Month/Date	Particulars	Amount (₹)	Month/Date	Particulars	Amount (₹)
Receipts			Payments		
01-04-2020	Opening Balance	4159060	18-02-2021	FDRs	5000000
04/20 to 03/21	Employer share received from HIMUDA	14312845	19-02-2021	FDRs	5000000
04/20 to 03/21	Receipt from Interest	214840	04/20 to 03/21	Bank Charges	20.25
			As on 31-03-2021	Closing Balance	8686724.75
	Total	18686745		Total	18686745

वर्णित अनियमितता के सम्बन्ध में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 24 दिनांक 21.01.2023 द्वारा संस्था से वस्तुस्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक संस्था द्वारा कोई भी उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः इस सम्बन्ध में औचित्य स्पष्ट करते हुये भविष्य में संस्था की वित्तीय आवश्यकतानुसार ही बचत खाते में राशि को रखा जाना सुनिश्चित किया जाये ताकि निधि को वित्तीय हानि से बचाया जा सके।

4.3 सावधिक जमा से उपार्जित ब्याज (Accrued Interest) ₹8.45 लाख को तुलन पत्र में न दर्शाना

पेंशन निधि तुलन पत्र के साथ सलग्न सावधिक जमा विवरण परिशिष्ट-2 के अवलोकन पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार सावधि जमा योजना में निवेश की गई राशि पर उपार्जित ब्याज (Accrued interest) ₹845052 को तुलन पत्र में नहीं दर्शाया गया है जिसके कारण प्रस्तुत तुलन पत्र हिमुडा पेंशन निधि की वास्तविक वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करता है क्योंकि मान्य लेखा नियमों के अनुसार उपार्जित ब्याज (Accrued interest) ₹845052 को तुलन पत्र में दर्शाया जाना अपेक्षित है। इस संदर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 24 दिनांक 21.01.2023 द्वारा वस्तुस्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः परामर्श दिया जाता है कि वर्णित त्रुटि का आवश्यक समाधान करके सम्बंधित वित्तीय विवरणी/तुलन पत्र का शुद्धिकरण सुनिश्चित किया जाए ताकि हिमुडा पेंशन निधि की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित हो सके तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

-129-

5 CPF प्रोविजनल पेंशन निधि

परिशिष्ट-3

हिमुडा द्वारा पत्र संख्या: 1 व 15 दिनांक 17.11.2022 तथा 22.12.2022 के अन्तर्गत प्रस्तुत सूचना अनुसार हिमुडा CPF प्रोविजनल पेंशन निधि से सम्बन्धित प्राप्ति एवं भुगतान का विवरण निम्न प्रकार से है।

Receipt & Payment A/C of CPF Provisional Pension Fund for FY 2020-21			
Bank Name:- IndusInd Bank A/C No. 09810110045145			
Receipts	Total (Rs.)	Payments	Total (Rs.)
To Opening Balance	2,81,564.77	By payment to various retirees of HIMUDA on a/c of monthly LR	1,41,47,525.00
To receipt from CEO-cum-Secretary, HIMUDA	1,39,27,919.00	By Closing Balance	71,159.77
To receipt from Interest	9,201.00		
Total	14,218,684.77	Total	14,218,684.77

- 5.1 हिमुडा द्वारा प्रस्तुत सूचना अनुसार CPF प्रोविजनल पेंशन निधि की बैंक समाधान विवरणी निम्न प्रकार से है।

Bank Reconciliation Statement as on 31.03.2021 in respect of CPF Provisional Pension Fund

A) Balance as per Cash Book:	Rs.71,159.77
B) Less amount of pension/IR paid twice by Bank in favour of following:-	
1. Sh. Biri Singh, W.I. in 5/2017 against IR for 4/2017:	Rs. 10,680/-
2. Sh. Kanshi Ram, Peon in 08/2019 against IR for 7/2019:	Rs. 12,710/-
Total (1+2):	Rs. 23,390/-
C) Balance as per Pass Book (A-B):	Rs.47,769.77

Note:- Recovery effected at office level from pension bill of December, 2022 (CBP-134).

- 5.2 CPF प्रोविजनल पेंशन निधि को अंकेक्षण अवधि के दौरान उक्त तालिका के अनुसार मुख्य निधि से ₹13,927,919.00 हस्तांतरित किया गया था जिसके विरुद्ध उक्त निधि से ₹14,147,525.00 की अदायगियाँ हिमुडा के पेंशनधारकों को की गई थी वहीं मुख्य तुलन पत्र में Current Assets के अन्तर्गत Pension recoverable from LIC of India जिस शीर्ष में जीवन बीमा निगम से प्राप्ति

-130-

योग्य राशि में रूप में दर्शाया गया था के अन्तर्गत अंकेक्षण अवधि के दौरान ₹14566000 का अतिरिक्त प्रावधान किया गया था जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

Himuda Group Company			
Pension Recoverable From LIC of INDIA			
Monthly Summary			
1-Apr-20 to 31-Mar-21			
Particulars	Transactions		Closing
	Debit	Credit	Balance
Opening Balance			37242532.00 Dr
Provision during the year	14566000.00		51808532.00 Dr

6 EPF (NVP) प्रोविजनल पैन्शन निधि

परिशिष्ट-4

EPF Provisional Pension Fund के तुलन पत्र, सत्यापित रोकड़ बही व अन्य वित्तीय विवरणियाँ अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना

हिमुडा द्वारा पत्र संख्या: 1 व 15 दिनांक 17.11.2022 तथा 22.12.2022 के अन्तर्गत प्रस्तुत सूचना अनुसार हिमुडा EPF Provisional Pension Fund से सम्बन्धित प्राप्ति एवं भुगतान का विवरण निम्न प्रकार से है।

Receipt & Payment A/C of EPF (NVP) Provisional Pension Fund for FY 2020-21			
Bank Name:- IndusInd Bank A/C No.100057693397			
Receipts	Amount(Rs.)	Payments	Amount (Rs.)
To Opening Balance	220,453.00	By payment to various retirees of HIMUDA on a/c of monthly I.R	999,636.00
To receipt from CEO-cum-Secretary, HIMUDA	782,221.00	By Closing Balance	4,576.00
To receipt from Interest	1,538.00		
Total	1,004,212.00	Total	1,004,212.00
Balance as per bank pass book	4,576.00		

अंशदायी भविष्य निधि : तुलन पत्र इत्यादि

परिशिष्ट-5 पर

7.1 अंशदायी भविष्य निधि से सावधिक जमा की परिपक्वता राशि से स्ट्रोत पर काटे गये आयकर ₹7.87 लाख को वापिस प्राप्त न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अंशदायी भविष्य निधि के तुलन पत्र अनुसार दिनांक 31.03.2021 को स्ट्रोत पर काटे गये आयकर ₹787068.59 की राशि आयकर विभाग से मद/शीर्षक "TDS of FDR Recoverable from IT" के अन्तर्गत प्रतिपूर्ति हेतु लम्बित दर्शाई गई थी। चूंकि अंशदायी भविष्य निधि की आय आयकर अधिनियम की धारा 10 (23 AAA) के अन्तर्गत कर मुक्त है इसलिए स्ट्रोत पर आयकर कटौती की राशि की वापिस प्राप्त किया जाना अपेक्षित था। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में इस सन्दर्भ में बारम्बार आपत्ति उठाई गई थी परन्तु संस्था द्वारा अभी तक इस सम्बन्ध में नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई को अमल में नहीं लाया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 23 दिनांक 20.01.2023 द्वारा नियमानुसार कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः इस सम्बन्ध में नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई सुनिश्चित करके अंशदायी भविष्य निधि की भरपाई सुनिश्चित की जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

8.3 श्री ललित भूषण, प्रारूपकार द्वारा उनके "CPF A/C" संख्या: 517 से आहरित ₹5.00 लाख की राशि को श्री दीपक पुंडीर, प्रारूपकार के खाता संख्या: 515 को डेबिट करना।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि श्री ललित भूषण, प्रारूपकार द्वारा आवेदन के पावति संख्या: 578 दिनांक 24.11.2020 द्वारा उनके खाता संख्या 517 से ₹500000 आहरित करने हेतु आवेदन किया गया था जोकि कार्यालय आदेश संख्या: HIMUDA/Acctts-44-B/CPF Advance/2019-Vol-X दिनांक 04.01.2021 द्वारा उनके पक्ष में स्वीकृत किया गया था परन्तु सम्बन्धित खाताबही में उक्त आहरित राशि के डेबिट प्रविष्टि की पुष्टि करने पर पाया गया कि उक्त राशि को आवेदन कर्ता श्री ललित भूषण, प्रारूपकार के खाता संख्या: 517 में डेबिट न करके श्री दीपक पुंडीर, प्रारूपकार के खाता संख्या: 515 को डेबिट किया गया था जोकि संस्था के स्तर पर आंतरिक पर्यवेक्षण एवं नियंत्रण की कमी को परिलक्षित करता है।

-132-

Withdrawal applied for by and payment made to					Amount Debited to CPF A/C	
Name of Account Holder	CPF A/C No.	Voucher No./ Date	Bill No/ Date	Amount (₹)	Name of Account Holder	CPF A/C No.
Sh. Lalit Bhushan (D/ Man)	517	100/04-01-2021	14 Dt. 04-01-2021	500000.00	Sh. Deepak Pundir (D/ Man)	515
A/C No. 26030110014301						
Total					500000.00	

इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 23 दिनांक 20.01.2023 द्वारा समुचित सुधार करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा पत्र संख्या HIMUDA-Accts-Audit Para/CPF/2016-Vol-II-23686 दिनांक 31.01.2023 द्वारा सूचित किया गया कि खाताबही में आवश्यक सुधार कर दिया गया जिसकी पुष्टि अंकेक्षण के दौरान कर ली गई। यद्यपि यह परामर्श दिया जाता है कि इस प्रकार की त्रुटियों की पुनरावृत्ति को रोकने हेतु संस्था की आंतरित पर्यवेक्षण एवं नियंत्रण प्रणाली को सुदृढ़ किया जाये ताकि किसी भी प्रकार की अनियमितता की संभावना को नकारा जा सके।

7.4 बैंक द्वारा सावधिक जमा योजना पर ₹1.45 लाख का ब्याज कम प्रदत्त करना

अंकेक्षण के दौरान अंशदायी भविष्य निधि से सावधिक जमा में किये गये निवेश से सम्बन्धित अभिलेख की जाँच में पाया गया कि संस्था द्वारा विविध बैंकों में सावधिक जमा में निवेशित विभिन्न राशियों यथा परिशिष्ट-5 की परिपक्वता पर यथा परिशिष्ट-6 अनुसार ₹145160 का ब्याज कम प्राप्त किया गया था जोकि दर्शाता है कि संस्थास्तर पर सावधि जमा निवेश की पावति बैंक से प्राप्त होने पर आवश्यक गणना/जाँच नहीं की जा रही थी। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 23 दिनांक 20.01.2023 द्वारा बैंक से मामला उठाकर निधि को हुई हानि की प्रतिपूर्ति हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा पत्र संख्या HIMUDA-Accts-Audit Para/CPF/2016-Vol-II-23686 दिनांक 31.01.2023 द्वारा सूचित किया गया कि इस मामले में संस्था द्वारा बैंक से मामला उठाकर कम प्राप्त ब्याज की राशि को वसूल करने के प्रयास शुरू कर दिया गया है। अतः इस प्रकरण में आवश्यक कार्रवाई पूर्ण कर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

7.5 अंशदायी भविष्य निधि के अन्तर्गत सावधिक जमा में निवेशित विभिन्न राशियों पर प्राप्त ब्याज की तुलना में सीपीएफ का अधिक ब्याज दर से भुगतान के कारण वित्तीय हानि

अंकेक्षण के दौरान हिमुडा के सीपीएफ खाते से निवेशित राशियों पर प्राप्त ब्याज का विभिन्न कर्मचारियों को सीपीएफ की एवज में भुगतान की गई राशि की तुलना में पाया गया की सावधि जमा पर लगभग 6 प्रतिशत की वार्षिक दर से ब्याज प्राप्त हो रहा था था जैसा कि परिशिष्ट-5 पर दर्शाए गए निवेशों से स्पष्ट है जबकि अंशदायी भविष्य निधि के अन्तर्गत 7.10 प्रतिशत की दर से ब्याज का भुगतान किया गया था । इस प्रकार अंकेक्षण अवधि के दौरान अंशदायी भविष्य निधि के निवेश पर प्राप्त ब्याज की अपेक्षा 1 से 1.10 प्रतिशत की अधिक दरों से ब्याज प्रदान किया गया था। इस सम्बन्ध में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुये अधिक दर से ब्याज दिये जाने का औचित्य स्पष्ट करने हेतु संस्था को अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 23 दिनांक 20.01.2023 द्वारा लिखा गया था जिसके प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा पत्र संख्या HIMUDA-Accts-Audit Para/CPF/2016-Vol-II-23686 दिनांक 31.01.2023 द्वारा सूचित किया गया कि संस्था द्वारा उक्त निधि के गत वर्षों के निवेश पर अधिक दर से ब्याज अर्जित किया गया है तथा संस्था को गत वर्षों में लगभग 70 से 80 लाख प्रतिवर्ष ब्याज की अतिरिक्त आय हुई है जिसके परिणामस्वरूप संस्था के पास इस निधि में लगभग 12 करोड का आधिक्य है। इस प्रकार उक्त अधिक दर से अंशदायी भविष्य निधि खाताधारकों को ब्याज दिया जाना यथोचित ठहराया गया है। तथापि अंकेक्षण का सुझाव है कि उक्त अधिक दर से ब्याज की अदायगी को जारी रखने हेतु निधि के निवेश पर अधिक ब्याज अर्जित करने हेतु विशेष प्रयास किये जाएं ताकि अंशदायी भविष्य निधि के आधिक्य के निरंतर क्षय को कम रखते हुये सरकारी आदेशों के अनुरूप ब्याज की अदायगी को जारी रखा जा सके।

7.6 सीपीएफ खाताधारकों अथवा उनके नामितों/उत्तराधिकारी द्वारा दावा प्रस्तुत न करने के कारण हिमुडा सीपीएफ खाते में पड़ी Unclaimed CPF Deposit की ₹12.91 लाख की राशि को तुलन पत्र में तदानुसार दर्शाया न जाना।

अंकेक्षण को अधियाचना संख्या 23 दिनांक 20.01.2023 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा पत्र संख्या: HIMUDA-Accts-Audit Para/CPF/2016-Vol-II-23686 दिनांक 31.01.2023 के माध्यम से उपलब्ध करवाई गई सूचनानुसार सीपीएफ निधि में निम्न विवरणानुसार ₹1291116 बतौर Unclaimed CPF Deposit बताई गई है जिसमें से निम्न तालिका के क्रम सं. 1,3,4 व 6 पर दर्शाये गये खाताधारकों के खातों में वर्ष 2011-12 से कोई भी ब्याज प्रदान नहीं किये जाने बारे भी सूचित किया गया है परन्तु

अंकेक्षण को प्रस्तुत तुलन पत्र में Unclaimed CPF Deposit का इस राशि को पृथक शीर्ष के अन्तर्गत नहीं दर्शाया गया है तथा अंकेक्षण को इस सम्बन्ध में सीपीएफ निधि के नियमानुसार वॉछित कार्रवाई के बारे में भी कोई सूचना उपलब्ध नहीं करवाई गई। अतः इस राशि को नियमानुसार तुलन पत्र में अपेक्षित शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाया जाना सुनिश्चित किया जाये इसके अतिरिक्त इस राशि को सम्बन्धित को भुगतान बारे भी नियमानुसार आवश्यक प्रयास किये जायें अन्यथा इस राशि को सीपीएफ के आधिक्य में सम्मिलित करने हेतु यदि प्रावधान हो तो नियमानुसार कार्रवाई कर अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

Sr. No.	Name & Designation	Account No.	Month/ Year of retirement/ death	Interest calculated up to	Amount (₹)
1.	Sh. Jeet Singh, Peon	261	2011-12	-	14409
2.	Sh. Bhag Singh, Fitter	300	March-2011	31-08-2011	470593
3.	Sh. Biroo Ram, Beldar	483	2011-12	-	21102
4.	Sh. Kukltar Singh, WI	486	2011-12	-	66524
5.	Sh. Bhushan Lal, Helper	561	Dec-2011	31-05-2012	79612
6.	Sh. Tilak Raj, Driver	992	2011-12	-	6845
7.	Smt. Surjit, Sweeper	994	2018-19	-	3999
8.	Sh. Hari Singh, Beldar	1531	Oct. 2018	31-03-2019	628042
			Total		1291126

उपदान निधि (Gratuity Fund) परिशिष्ट-7 पर

8.1 उपदान निधि के तुलन पत्र (Balance Sheet) को तुलनात्मक रूप में तैयार न करना

उपदान निधि (Gratuity Fund) के वर्ष 2020-2021 के तुलन पत्र (Balance Sheet) का अवलोकन करने पर पाया गया कि इसे तुलनात्मक रूप (Comparative Form) में तैयार नहीं किया गया था अर्थात् वित्तीय वर्ष 2020-21 के तुलन पत्र (Balance Sheet) में वित्तीय वर्ष 2019-2020 के तुलन पत्र की मदें/राशि नहीं दर्शाई गई थी जबकि व्यवसायिक लेखांकन के प्रतिपादित नियमानुसार तुलन पत्र को तुलनात्मक रूप में तैयार करना अनिवार्य है। अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 22 दिनांक 19.01.2023 द्वारा अनियमितताओं का औचित्य स्पष्ट करते हुए लेखों एवं सम्बन्धित वित्तीय विवरणियों का सुधार करने हेतु अनुरोध किया गया था किन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः लेखांकन के प्रतिपादित नियमानुसार तुलन पत्र में सम्पत्ति एवं दायित्व की मदों को तुलनात्मक रूप में न दर्शाये जाने का औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा भविष्य

के लिए परामर्श दिया जाता है कि वित्तीय विवरणों को तुलनात्मक रूप (Comparative Form) में तैयार करके आगामी अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

8.2 उपदान निधि से निवेशित राशि पर विविध व्यय/बैंक प्रभार के रूप में की गई कटौती ₹0.78 लाख की प्रतिपूर्ति न करना

उपदान निधि (Gratuity Fund) के वर्ष 2020-2021 के तुलन पत्र (Balance Sheet) का अवलोकन करने पर पाया गया कि हिमुडा द्वारा उपदान निधि से किये गये निवेश तथा बचत खाते में रखी गई धन राशि पर सम्बन्धित निवेश प्रबन्धन तथा बैंक द्वारा निम्न तालिका में दिये गये विवरणानुसार विविध व्यय अथवा बैंक चार्जिज के रूप ₹77528.05 की गई कटौती की गई थी जिसका विवरण निम्न प्रकार से है। परन्तु इसी प्रकार के अन्य निवेशों पर आदित्य बिरला कैपिटल, एलआईसी फण्ड व एसबीआई लाईफ द्वारा किसी भी प्रकार के व्यय की कटौती नहीं की गई थी

Sr. No.	Name of Fund/Bank	Policy No./Account No.	Amount
1	Bajaj Allianz Life Insurance Company Ltd.	186366243	76760.00
2	HDFC life	81054381	11.80
3	UCO Bank	09810100008419	756.25
		Total	77528.05

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 22 दिनांक 19.01.2023 द्वारा कटौती की गई उपरोक्त वर्णित विविध व्यय/बैंक चार्जिज का औचित्य स्पष्ट करने हेतु अथवा सम्बन्धित प्रबन्धन/बैंक से प्रतिपूर्ति करवाने हेतु अनुरोध किया गया था किन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः इस सम्बन्ध में तथ्यों सहित पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित वित्तीय संस्थान/बैंक के समक्ष प्रकरण को उठाकर आवश्यक प्रतिपूर्ति कर अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

9 हिमुडा कर्मचारी Leave encashment निधि

परिशिष्ट-8 पर

9.1 विविध वित्तीय विवरणियों/अभिलेख को अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि हिमुडा द्वारा यद्यपि वित्तीय वर्ष 2020-21 की Employee Leave Encashment Fund से सम्बन्धित Balance Sheet तो अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत की गई परन्तु इस तुलन पत्र के सहायक अभिलेख अर्थात् रोकड बही, प्राप्ति एवं भुगतान खाता तथा आय एवं व्यय खाता इस वर्ष भी तैयार नहीं किया गया था जबकि गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी इस सम्बन्ध में

अंकेक्षण द्वारा आपति उठाई गई थी। परिणामस्वरूप वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव नहीं हो सका तथा तुलन पत्र निधि की वास्तविक स्थिति को भी पूर्णतः परिलक्षित नहीं करती है। अतः इस प्रथा को तुरन्त बन्द कर भविष्य में सम्पूर्ण सहायक अभिलेख तैयार करना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये जैसा कि अंकेक्षण के दौरान जारी अध्याचना संख्या: 24 दिनांक 21.01.2023 द्वारा अंकेक्षण के दौरान भी अनुरोध किया गया था।

9.2 Leave encashment निधि के तुलन पत्र (Balance Sheet) को तुलनात्मक रूप में तैयार न करना

Leave encashment निधि के वर्ष 2020-2021 के तुलन पत्र (Balance Sheet) का अवलोकन करने पर पाया गया कि इसे तुलनात्मक रूप (Comparative Form) में तैयार नहीं किया गया था अर्थात् वित्तीय वर्ष 2020-21 के तुलन पत्र (Balance Sheet) में वित्तीय वर्ष 2019-2020 के तुलन पत्र की मदें/राशि नहीं दर्शाई गई थी जबकि व्यवसायिक लेखांकन के प्रतिपादित नियमानुसार तुलन पत्र को तुलनात्मक रूप में तैयार करना अनिवार्य है। अतः लेखांकन के प्रतिपादित नियमानुसार तुलन पत्र में सम्पत्ति एवं दायित्व की मदों को तुलनात्मक रूप में न दर्शाये जाने का औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा भविष्य के लिए परामर्श दिया जाता है कि वित्तीय विवरणों को तुलनात्मक रूप (Comparative Form) में तैयार करके आगामी अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

9.3 Leave encashment निधि के तुलन पत्र (Balance Sheet) को लेखांकन सिद्धान्तों के अनुसार तैयार न करना

Leave encashment निधि से सम्बन्धित तुलन पत्र का पैरा संख्या: 9.1 में वर्णित वॉछित अभिलेख तैयार न किये जाने की स्थिति में पूर्णतः संस्थास्तर पर संभव नहीं हो पाया प्रतीत होता है। इसके अतिरिक्त तुलन पत्र अनुसार ₹1,50,00,000 की राशि एचडीएफसी लाईफ फण्ड से विभिन्न Leave encashment से सम्बन्धित दावों/दायित्वों के भुगतान हेतु आहरित की गई थी परन्तु इस राशि से किये गये वास्तविक भुगतान बारे तुलन पत्र से कोई स्थिति स्पष्ट नहीं होती जिसके अभाव में तुलन पत्र निधि की वास्तविक स्थिति को नहीं दर्शाता। अतः इस प्रथा को तुरन्त बन्द कर भविष्य में सम्पूर्ण सहायक अभिलेख तैयार कर तदनुसार तुलन पत्र में अपेक्षित मदों के अन्तर्गत ही विभिन्न लेनदेन के सारांश को लेखा सिद्धान्तों के अनुसार दर्शाया जाना सुनिश्चित किया

जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये जैसा कि अंकेक्षण के दौरान जारी अधियाचना संख्या: 24 दिनांक 21.01.2023 द्वारा अंकेक्षण के दौरान भी अनुरोध किया गया था।

10 बैंक समाधान विवरण

वित्तीय वर्ष 2020-21 के दौरान हिमुडा मुख्यालय द्वारा विभिन्न बैंकों में चालू/बचत खातों का परिचालन किया गया था। दिनांक 31.03.2021 को रोकड़ बही व बैंक शेष में पाये गये अन्तर के सम्बन्ध में प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणियों का सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने पर निम्नलिखित अनियमिततायें पाई गई जिनका यथोचित समाधान सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 30 दिनांक: 06.02.2023 द्वारा अनियमितताओं का औचित्य स्पष्ट करते हुये लेखों एवं वित्तीय विवरणियों में सुधार व नियमानुसार असमायोजित राशियों का यथाशीघ्र समायोजन करके अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु अनुरोध किया गया था, परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ था। अतः वर्णित अनियमितताओं का यथोचित समाधान करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

10.1 विविध बैंक खातों के दिनांक 31.03.2021 को दर्शाये गये अन्तशेष ₹1309.96 लाख के सम्बन्ध में बैंक समाधान विवरणी तैयार न करना

वित्तीय वर्ष 2020-21 के दौरान परिचालित निम्न बैंक खातों के सन्दर्भ में दिनांक 31.03.2021 को कुल अन्तशेष ₹130996200.43 तथा बैंक पास बुक अनुसार कुल शेष ₹139195139.25 था तथा इस प्रकार रोकड़ बही एवं बैंक अनुसार शेष राशि में अत्यधिक होने के उपरान्त भी इन खातों के सम्बन्ध में बैंक समाधान विवरणी को तैयार नहीं किया गया था जोकि हि0प्र0 वित्तीय नियम 2009 के नियम 2.2 व 10 की अवहेलना है। इसके अतिरिक्त कम संख्या: 6 में वर्णित बैंक खाता जोकि पूर्व में संचालित नगर विकास प्राधिकरण से सम्बन्धित था के प्रसंग में न तो खाता संख्या को अंकेक्षण को सूचित किया गया और न ही इसके सम्बन्ध में बैंक पास बुक व बैंक प्रमाण पत्र को अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया।

Sr. No.	Name of Bank & Account No.	Closing Balance as per Cash Book as on 31.03.2020 (Rs.)	Closing Balance as Bank Pass Book as on 31.03.2020 (Rs.)	Difference (Rs.)	Remarks
		A	B	C = (A-B)	
1	Uco Bank Nigam Vihar Shimla-2.	19967784.08	38603217.38	(-)18635433.30	Bank Reconciliation not prepared

	(09810200000049)				
2	Axis Bank Kasumpti Shimla-9 (50010100045225)	939740.11	2304947.30	(-)1365207.19	Bank Reconciliation not prepared
3	Union Bank of India, The Mall Shimla. (309504010018077)	19873.40	76774.77	(-)56901.37	Bank Reconciliation not prepared
4	HDFC, The Mall Shimla-1 (05242320000112)	361800.00	0.00	361800.00	Bank Reconciliation not prepared
5	PNB, The Mall Shimla A/C (Loan Account)	109685431.00	98210199.80	11475231.20	Bank Reconciliation not prepared
6	PNB Kasumpti, Shimla-9 (Not mentioned)	21571.84	(Not Known)	21571.84	Bank Reconciliation not prepared
	Total	130996200.43	139195139.25	8198938.82	Difference has been indicated after including all plus and minus figures of difference.

वित्तीय वर्ष 2020-21 के दौरान उक्त खातों के सम्बन्ध में बैंक समाधान विवरणी को तैयार किये बिना ही तुलन पत्र को तैयार किया गया था जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है। वर्णित अनियमितता के सम्बन्ध में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 30 दिनांक 06.02.2023 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति व नियमानुसार कृत कार्रवाई से अवगत करवाने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक इस बारे में कोई भी ठोस कार्रवाई नहीं की गई। अतः वर्णित बैंक खातों के सम्बन्ध में आवश्यक सूचना अभिलेख सहित तथा दिनांक 31.03.2021 को पाये गये अन्तर के समाधान हेतु बैंक समाधान विवरण बनाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

10.2 आई0डी0बी0आई0 बैंक, दी माल शिमला (खाता संख्या 139102000000198)

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
6096.00	6096.00	0.00

10.3 Indusind Bank the Mall Shimla (खाता संख्या 150000171002) की
दिनांक 31.03.2021 को बैंक समाधान विवरणी निम्न अनुसार है।

-139-

	Balance as per Cash Book as on 31-03-2021	97546654.42
Add	Deposit money receipt in Bank on dated 30-03-2021 but entered in Cash Book vide Rec No. 535772 dt. 30-09-2021, Cash Book page-189	767709.00
	Imprest paid to XEN HIMUDA Divisions vide RTGS on Dated 30-03-2021 but debited by bank on 02-04-2021	6500000.00
	Balance as per Bank pass Book as on 31-03-2021	104814363.42

10.4 HDFC Bank Chhota Shimla, (खाता संख्या 50100358489631)

की दिनांक 31.03.2021 को बैंक समाधान विवरणी निम्न अनुसार है।

	Balance as per Cash Book as on 31-03-2021	75328507.00
Add	Interest credited by bank on 31-03-2021 but entered in cash book on dated 01-04-2021, Cash Book Page-02	310174.00
	Balance as per Bank pass Book as on 31-03-2021	75638681.00

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

की दिनांक 31.03.2021 को बैंक समाधान विवरणी निम्न अनुसार है।

	Balance as per Cash Book as on 31-03-2021	12614.00
Add	Cheque No. 796269 issued on dated 20-11-2020 but not presented for payment.	683.00
	(Taken back in Cash Book on dt. 15-07-2021, Vide Vr No 343, Cash Book Page-99)	
	Balance as per Bank pass Book as on 31-03-2021	13297.00

10.6 Bank of Maharashtra, New Shimla (खाता संख्या 60308961027) की दिनांक 31.03.2021

को बैंक समाधान विवरणी निम्न अनुसार है।

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
3345757.00	3345757.00	शून्य

- 10.7 Yes Bank, Timber House Shimla (खाता संख्या 009194600000263) की दिनांक 31.03.2021 को बैंक समाधान विवरणी निम्न अनुसार है।

	Balance as per Cash Book as on 31-03-2021		0.00
Add	Interest Rs. 1259 (1209+14+12+12+12) credited on 31-03-2020, 01-07-2020, 01-10-2020, 01-01-2021 and 31-03-2021 entered in cash book on dated 07-09-2022, Cash Book Page-169		1259.00
	Balance as per Bank pass Book as on 31-03-2021		1259.00

- 10.8 Axis बैंक, कुसुम्पटी (Axis Bank, A/C No. 916020049867350) (Escrow) दिनांक 31.03.2021 को बैंक समाधान विवरणी का विवरण निम्न अनुसार है।

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
0.00	0.00	0.0

- 10.9 आंध्रा बैंक अब यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, शिमला (सेविंग बैंक खाता संख्या 205911100000450) दिनांक 31.03.2021 को बैंक समाधान विवरणी का विवरण निम्न अनुसार है।

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)	टिप्पणी
2055939.98	2055869.18	70.80	बैंक प्रभार जोकि दिनांक जोकि वाउचर संख्या 159 दिनांक 01.06.2021 द्वारा रोकड़ बही में प्रविष्ट कर दिया गया।

- 10.10 ICICI, The Mall, शिमला (बैंक खाता संख्या 635305000168) की दिनांक 31.03.2021 को बैंक समाधान विवरणी का विवरण निम्न अनुसार है।

रोकड़ बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
394084.17	394084.17	शून्य

- 10.11 ICICI, The Mall Shimla (बैंक खाता संख्या 635305001255)

दिनांक 31.03.2021 को बैंक समाधान विवरणी तथा उस पर अपेक्षित टिप्पणी निम्न अनुसार है।

	Balance as per Cash Book as on 31-03-2021	510000
Less	Less credit of cheque No. 731905 dt. 20-06-2016 given by Bank which was finally granted by bank on 07-02-2022, Cash Book Page-155	510000
	Balance as per Bank pass Book as on 31-03-2021	0.00

बैंक समाधान विवरणी में पाया गया कि संस्था द्वारा बैंक खाते में दिनांक 20.06.2016 को ₹510000 के चैक को बैंक खाते में जमा किया गया था परन्तु बैंक द्वारा राशि को दिनांक 07.02.2022 अर्थात् लगभग 5 वर्ष 8 माह के अन्तराल के उपरान्त बैंक खाते में क्रेडिट दिया गया। संस्था द्वारा उक्त क्रेडिट को बैंक के स्तर पर अत्यधिक देरी से क्रेडिट करने पर ब्याज की मांग किया जाना अपेक्षित था परन्तु इस सम्बन्ध में कोई भी दावा बैंक के समक्ष प्रस्तुत किया गया प्रतीत नहीं होता। अतः इस सम्बन्ध में बैंक से मामला उठाकर ब्याज की समुचित वसूली कर अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये। बैंक द्वारा इस सम्बन्ध में संस्था के आग्रह को न स्वीकार करने की स्थिति में यथासमय बैंकिंग लोकपाल के समक्ष आवश्यक शिकायत दर्ज कर ब्याज की समुचित वसूली सुनिश्चित की जाये।

10.12 KOTAK Mahindra, Near Lift the Mall Shimla (बैंक खाता संख्या 1914165922)

दिनांक 31.03.2021 की बैंक समाधान विवरणी तथा उस पर अपेक्षित टिप्पणी निम्न अनुसार है।

	Balance as per Cash Book as on 31-03-2021	219440.00
Add	Interest credited by bank on dt. 30-09-2020 (Rs. 2021+2042+2023 on dated 30-09-2020, 31-12-2020 and 31-03-2021 not entered in cash book)	6086.00
	Entered in cash book vide Vr. No. 153 Dated 01-06-2021, Cash Book Page-45	
	Total	225526.00
Less	Credit given by bank 20-12-2018 and 21-12-2018 but not taken in cash book till 31-03-2021(5000+900)	5900.00
	Total	5900.00
	Balance as per Bank pass Book as on 31-03-2021	219626.00

→ 142-

बैंक समाधान विवरणी वर्ष 2020-21 के अवलोकन से विदित हुआ कि अंकेक्षण की तिथि तक बैंक द्वारा वर्ष 2018 में दिये गये क्रेडिट के बारे कोई भी आवश्यक कार्रवाई की गई प्रतीत नहीं होती।

- 10.13 State Bank of India (SBI) Sectt. Branch Chhota Shimla-02, (खाता संख्या 55069385958)**
की दिनांक 31.03.2021 को बैंक समाधान विवरणी तथा उस पर अपेक्षित टिप्पणी का विवरण निम्न अनुसार है।

	Balance as per Cash Book as on 31-03-2021	926844.81
Add	Interest credited by bank but entered in cash book on dated 28-04-2021	
	Interest credited on 25-03-2021	12255
	Excess payment entered in cash book Dt. 05-11-2020, rectified on CB 28-4-2021	60
	Total	12315
Less	Debits by bank on dated 14-06-2016, 30-10-2017 and 01-04-2017 (Rs. 500+2000+25261)	27761.00
	Payment less entered in cash book dt. 11-12-2020, Taken in CB 28-04-2021, Vr No. 94 Dated 28-4-2021, Cash Book Page-29 (321206 - 361206 = 40000)	40000.00
	Tota	67761
	Balance as per Bank pass Book as on 31-03-2021	871398.81

उक्त बैंक समाधान विवरणी के अवलोकन पर पाया गया कि ₹27761 की राशि बैंक द्वारा अपने स्तर पर उक्त खाते में डेबिट की गई थी जिसके सम्बन्ध में अंकेक्षण की समाप्ति तक अर्थात् 5 से 6 साल की अवधि के उपरान्त भी बैंक से इस राशि की प्रतिपूर्ति उक्त बैंक खाते में नहीं करवाई गई थी जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अतः इस प्रकरण में मामला बैंक से उठाकर अद्यतन व्याज सहित आवश्यक प्रतिपूर्ति कर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

- 10.14 Indusind Bank, the Mall Shimla (खाता संख्या 201000100578)**

की दिनांक 31.03.2021 को बैंक समाधान विवरणी तथा उस पर अपेक्षित टिप्पणी का विवरण निम्न अनुसार है।

	Balance as per Cash Book as on 31-03-2021	2229673.78
Add	Note:- Amount of Rs.853517 was inadvertently drawn vide cheques indicated at Sr. No. (i) to (viii)	

-143-

	below which actually pertained to the JNNURM Scheme Bank A/C No. 100023674865 of Indusind Bank, the Mall Shimla but were wrongly debited to this account in the Cash Book. The requisite amount i.e. Rs. 853517 was, therefore, transferred to the above JNNURM account from this account on dated 28-07-2022. <u>It is added that the transactions of JNNURM bank account have not been incorporated in the accounts of HIMUDA.</u>		
i	Ch. No 784679 Dt. 08-04-2019	584632.00	
ii	Ch. No 784670 Dt. 08-04-2019	233100.00	
iii	Ch. No 784681 Dt. 08-04-2019	14248.00	
iv	Ch. No 784682 Dt. 08-04-2019	5500.00	
v	Ch. No 784683 Dt. 08-04-2019	5000.00	
vi	Ch. No 784684 Dt. 08-04-2019	3622.00	
vii	Ch. No 784686 Dt. 08-04-2019	5415.00	
viii	Ch. No 784687 Dt. 08-04-2019	2000.00	
ix	Direct deposit (Unknown) at bank Dt. 5-4-2019	502.00	
x	Direct deposit (Unknown) at bank Dt. 2-7-2019	500.00	
xi	Direct deposit (Unknown) at bank Dt. 22-7-2019	500.00	
xii	Direct deposit (Unknown) at bank Dt. 9-12-2019	500.00	
xiii	Direct deposit (Unknown) at bank Dt. 30-12-2019	1.00	
ivx	Direct deposit (Unknown) at bank Dt. 20-01-2020	2.04	
xv	Direct deposit (Unknown) at bank Dt. 14-01-2020	1.00	
	Note: Direct deposit at Sr. No. ix to xv amounting in all to Rs. 2006.04 entered in Cash Book on dated 21-08-2021 at CBP-139.		
xvi	Cheque No. 400117 dt. 23-09-2020 issued but not presented for payment on 23-09-2020 and taken back in cash book on 24-08-2021, CBP-143	16697	
xvii	Cheque No. 400147 issued on dt. 31-03-2021 and cleared on dt. 8-04-2021	46144	
	Total	918364.04	
Less			
i	Cheque No. 321384 dt. 17-10-2015 Deposited actually by HIMUDA in UCO Bank Account No. 09810200000049 where it was credited by bank on dated 26-10-2015 but inadvertently entered as deposited in this account in the Cash Book (Vr. No. 1109 dt. 19-10-2015) which was finally corrected by transfer of the matching amount from UCO bank account to this account on dt. 13-05-2022.	270000.00	

ii	Bank Charges by bank on 6-3-2017 entered in Cash Book on dt. 03-08-2022, Cash Book Page No. 131	57.50	
iii	Cheque No. 725707 dishonoured by bank on dt. 20-3-2017 but not received till 31-03-2021	901.00	
	Total	270958.50	
	Balance as per Bank pass Book as on 31-03-2021		2877079.32

बैंक समाधान विवरणी में पाया गया कि उक्त तालिका में घटाव की मद संख्या: iii अनुसार चैक ₹901 का चैक जोकि बैंक द्वारा दिनांक 20.03.2017 को अनादरीत किया गया था परन्तु दिनांक 31.03.2021 (अंकेक्षण की तिथि तक भी यह स्थिति यथावत थी क्योंकि बैंक समाधान विवरणी में इस सम्बन्ध में कोई भी टिप्पणी दर्ज नहीं है) तक अनादरीत चैक बैंक से वापिस प्राप्त नहीं हुआ दर्शाया गया है। अतः 5 साल से अधिक अवधि के उपरान्त भी इस सम्बन्ध में कोई कार्रवाई की गई प्रतीत नहीं होती।

10.15 Indusind Bank, the Mall Shimla (खाता संख्या 200009262878)

की दिनांक 31.03.2021 को बैंक समाधान विवरणी का विवरण निम्न अनुसार है।

	Balance as per Cash Book as on 31-03-2021		333212.71
Add	Cheque issued but not presented for payment		
	2016-2017 (Taken back in cash book vide Vr. No. 727 dt. 12-10-2021, CBP- 05) (As per list attached)	9000.00	
	2017-2018 (Taken back in cash book vide Vr. No. 726 dt. 12-10-2021, CBP-4) (As per list attached)	99000.00	
	2018-2019 (Taken back in cash book vide Vr. No. 729 dt. 12-10-2021, CBP-4) (As per list attached)	94753.00	
	2019-2020 (As per list attached)	269232.00	
	2020-2021 (As per list attached)	626085.00	
	Credit of Indusind bank which was wrongly taken in Axis Bank a/c, rectified on dt. 24-6-22, CBP-86	513.00	
	Total	1098583.00	
Less	Bank Charges on dated 12-11-2020 entered in cash book 03-08-2022, CBP- 131	118.00	
	Un-reconciled	7315.00	
	Total	7433.00	
	Balance as per Bank pass Book as on 31-03-2021		1424362.71

11 रोकड बही में प्राप्त आय में से ₹0.37 से ₹1.75 लाख की राशि को हस्तगत रखना

हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 1971 के नियम 2.2 अनुसार प्राप्त रोकड, चैक, ड्राफ्ट इत्यादि को उसी दिन अथवा आगामी कार्य दिवस को बिना किसी विलम्ब के बैंक खाते में जमा करवाया जाना

तथा रोकड बही को नियमित रूप से लेखांकित करना, बंद करना, जोड की जाँच करना, सक्षम अधिकारी द्वारा सत्यापित व नियमानुसार मिलान किया जाना अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि संस्था द्वारा दैनिक आधार पर राशि को बैंक खाते में जमा नहीं किया जा रहा था अर्थात रोकड में से एक निश्चित राशि लगभग ₹37000 से ₹175000 को दैनिक आधार पर नियमित रूप से हस्तगत रखा गया था जोकि हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 1971 के नियम 2.2 के प्रतिकूल होने के कारण अनमियत ही नहीं अपितु एक गम्भीर अनियमितता भी है। संस्था द्वारा नियमित रूप से एक निश्चित राशि को हस्तगत रखना सदेहजनक कार्यप्रणाली को इंगित करता है तथा ऐसे में किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की संभावना को भी नकारा नहीं जा सकता है। माह दिसम्बर 2020 व माह मार्च 2021 के दौरान हस्तगत रखी गई राशि का विवरण निम्न प्रकार से था:-

Statement showing the detail of day wise Cash in hand during the month of 12/2020						
Date	Opening Balance	Receipts	Total	Payment	Balance kept as cash in hand	Cash Book Page
1.12.2020	116948.12	11462	128410.12	70000	58410.12	68
2.12.2020	58410.12	11840	70250.12	0	70250.12	74
3.12.2020	70250.12	105556	175806.12	0	175806.12	75
4.12.2020	175806.12	2816	178622.12	134000	44622.12	76
7.12.2020	44622.12	778	45400.12	6204	39196.12	77
8.12.2020	39196.12	572	39768.12	0	39768.12	79
9.12.2020	39768.12	16805	56573.12	0	56573.12	80
10.12.2020	56573.12	22402	78975.12	0	78975.12	81
11.12.2020	78975.12	33561	112536.12	0	112536.12	82
14.12.2020	112536.12	11284	123820.12	10000	113820.12	83
15.12.2020	113820.12	4280	118100.12	71863	46237.12	84
16.12.2020	46237.12	0	46237.12	0	46237.12	85
17.12.2020	46237.12	11192	57429.12	0	57429.12	86
18.12.2020	57429.12	605	58034.12	10000	48034.12	87
21.12.2020	48034.12	56044	104078.12	2040	102038.12	88
22.12.2020	102038.12	17570	119608.12	31641	87967.12	89
23.12.2020	87967.12	39601	127568.12	73000	54568.12	90
24.12.2020	54568.12	0	54568.12	1038	53530.12	91
28.12.2020	53530.12	63911	117441.12	10000	107441.12	92
29.12.2020	107441.12	9340	116781.12	0	116781.12	95
30.12.2020	116781.12	13030	129811.12	0	129811.12	96
31.12.2020	129811.12	1262	131073.12	0	131073.12	98

Statement showing the detail of day wise Cash in hand during the month of 03/2021						
Date	Opening Balance	Receipts	Total	Payment	Balance kept as cash in hand	Cash Book Page
1.3.2021	62145.12	29129	91274.12	0	91274.12	173
2.3.2021	91274.12	52435	143709.12	0	143709.12	174
3.3.2021	143709.12	12109	155818.12	105550	50268.12	178
4.3.2021	50268.12	19826	70094.12	5000	65094.12	179
5.3.2021	65094.12	9318	74412.12	5000	69412.12	181
6.3.2021	69412.12	1072	70484.12	4861	65623.12	185
8.3.2021	65623.12	33822	99445.12	0	99445.12	186
9.3.2021	99445.12	61774	161219.12	0	161219.12	187
10.3.2021	161219.12	8300	169519.12	100000	69519.12	188
12.03.2021	69529.12	6234	75763.12	0	75763.12	189
15.3.2021	75763.12	7897	83660.12	10000	73660.12	190
16.3.2021	73660.12	22560	96220.12	0	96220.12	191
17.3.2021	96220.12	50412	146632.12	70000	76632.12	192
18.3.2021	76632.12	10425	87057.12	50000	37057.12	193
19.3.2021	37057.12	19318	56375.12	10000	46375.12	197
20.3.2021	46375.12	28599	74974.12	5000	69974.12	198
22.3.2021	69974.12	31667	101641.12	62004	39637.12	3
23.3.2021	39637.12	27147	66784.12	0	66784.12	4
24.3.2021	66784.12	27470	94254.12	40000	54254.12	5
25.3.2021	54254.12	15190	69444.12	423	69021.12	8
26.3.2021	69021.12	8515	77536.12	10000	67536.12	10
27.3.2021	67536.12	83710	151246.12	0	151246.12	11
30.3.2021	151246.12	24799	176045.12	105000	71045.12	12
31.3.2021	71045.12	17031	88076.12	0	88076.12	16

उक्त विवरण से यह भी स्पष्ट है कि संस्था द्वारा प्राप्त आय को बैंक में जमा करवाये बिना ही सीधे (Direct) ही व्यय किया गया था जोकि गम्भीर वितीय अनियमितता है जबकि नियमानुसार प्राप्त आय/राशि को बैंक में जमा किया जाना अपेक्षित है एवं तदोपरान्त ही राशि को व्यय किया जाना अपेक्षित है। अंकेक्षण अध्यायना संख्या: 27 दिनांक 31.01.2023 के अन्तर्गत वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तु स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाये जाने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी उत्तर प्राप्त नहीं हुआ था। अतः परामर्श दिया जाता है कि नियमित रूप से रखे गये हस्तगत शेष की संस्थास्तर पर

-147-

सत्यापना/उचित जाँच उपरान्त किसी प्रकार की अनियमितता पाये जाने की अवस्था में सम्बन्धित अधिकारी/कर्मचारी का उत्तरदायित्व निर्धारित करते हुये नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये तथा भविष्य में नियमानुसार इस सम्बन्ध में कार्रवाई सुनिश्चित की जाये।

12 मुख्य कार्यालय (सावधि जमा लेखा)

12.1 Detailed of Fixed Deposit (FDRs) Schedule और वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet के साथ संलग्न Schedule-"F" से सम्बन्धित Fixed Deposit (HIMUDA) Ledger में दर्शाये गये अन्तिम शेष में ₹673.58 लाख का अन्तर पाया जाना

वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet के साथ संलग्न Detailed FDR Schedule और Balance Sheet के FDR Schedule- F में दिनांक 31.03.2021 को विभिन्न FDRs में निवेशित राशि का अन्तिम शेष निम्न प्रकार से दर्शाया गया था।

Himuda Group Company				
Investments				
Group Summary				
1-Apr-20 to 31-Mar-21				
Particulars	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Debit	Credit	Balance
Fixed Deposit (HIMUDA)	176537799.44 Dr	39624137.30	77493670.93	138668265.81 Dr
Investments Under Gratuity Fund	51298489.00 Dr		5300279.00	45998210.00 Dr
Payment of Gratuity Fund Policies	51298489.00 Dr		5300279.00	45998210.00 Dr
Grand Total	227836288.44 Dr	39624137.30	82793949.93	184666475.81 Dr

Particulars	As per Balance Sheet (Shedule -F) (₹)	As per FDR Schedule (₹)	Diff. (₹)
Fixed Deposit A/C Main Cash book	138668265.81 Dr	71310449.00 Dr	67357816.81 Dr.

इस प्रकार Fixed Deposit (Main Cash Book) से सम्बन्धित Ledger में दर्शाए गए अन्तिम शेष और अंकेक्षण को प्रस्तुत Detailed FDRs Schedule (HIMUDA) में दिनांक 31.03.2021 को FDRs के अन्तिम शेष में उपरोक्तानुसार ₹67357816.81 Dr का अन्तर था जबकि नियमानुसार यह राशि एक समान होनी चाहिए ऐसी स्थिति में एफडी आर प्रमाण पत्र बैंकों से न एकत्रित किये जाने की संभावना से इन्कार नहीं किया जा सकता। अंकेक्षण अध्यायना संख्या: 48 दिनांक: 27.02.2023 द्वारा उक्त अन्तर को स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः दिनांक 31.03.2021 को अंकेक्षण में प्रस्तुत

Balance Sheet के साथ संलग्न Schedule "F" तथा Detailed FDR Schedule और FDR Ledger में दर्शाये गए FDRs के अन्तिम शेष में अन्तर की पूर्ण छानबीन उपरान्त लेखों में आवश्यक सुधार करना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

12.2 सावधि जमा में निवेशित ₹300.00 लाख से सम्बन्धित पूर्ण/स्वतः स्पष्ट विवरण अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना

हिमुडा द्वारा समय-समय पर किए गए सावधि निवेशों की जाँच करने पर पाया गया कि निवेशों से सम्बन्धित पूर्ण विवरण जैसे की सावधि जमा में निवेश की तिथि, लागू ब्याज दर, निवेश अवधि, परिपक्वता पर प्राप्त ब्याज, बैंक द्वारा परिपक्वता पर प्रदत्त राशि, पुनः निवेश की स्थिति में प्रचलित ब्याज दर इत्यादि का सावधि जमा रजिस्टर में स्वतः स्पष्ट उल्लेख नहीं किया गया था तथा सावधि जमा की परिपक्वता पर प्राप्त राशि के पुनः निवेश की स्थिति में आवश्यक उचित लेखांकन जैसे की प्राप्त ब्याज/संशोधित मूल राशि का विवरण, टीडीएस का विवरण इत्यादि का विवरण भी रजिस्टर में नहीं दिया गया था जिस कारण निम्न विवरणानुसार सावधि जमा में निवेशित राशियों की जाँच नहीं की जा सकी।

Statement showing the detail of FDRs whose FDR certificate not produced to audit				
	FDR Account No	Amount Invested	Intt. Rate	Date of Investment as per FDR Schedule Investment
1	Union Bank of India, The Mall Shimla			
	309503030431504	10,00,000.00	4.50	4-1-2011
2	Himachal Gramin Bank			
	89413100234034	20,00,000.00	6.60	11-8-2008
	89413100238605	2,00,00,000.00	6.60	10/5/2018
	89413100238614	70,00,000.00	6.60	18/5/2018
	Total	3,00,00,000.00		

उपरोक्त कारणों से सावधि जमा रजिस्टर संस्था द्वारा किये गये निवेश की सही स्थिति परिलक्षित नहीं कर रहा था। इस सम्बन्ध में गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी लगातार आपत्तियाँ उठाई गई थी परन्तु हिमुडा द्वारा अभी तक नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई को अमल में नहीं लाया गया था जोकि गम्भीर अनियमितता है। वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या:

-149-

48 दिनोंक: 27.02.2023 के सम्बन्ध में संस्था द्वारा अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी उत्तर अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः इस सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित अभिलेख का अविलम्ब रख-रखाव करने हेतु प्रकरण पुनः हिमुडा के उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विशेष रूप से लाया जाता है, ताकि किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की सम्भावना को नकारा जा सके।

12.3 मुख्य खाते से विभिन्न निधियों को हस्तांतरित राशि ₹534.23 लाख बारे स्पष्ट अभिलेख प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न तालिका में दर्शाये गये विवरणानुसार निम्न निधियों में मुख्य खाते से राशि हस्तांतरित दर्शाई गई है परन्तु यह राशि मुख्य खातों में किस प्रकार लेखाबद्ध की गई है के सम्बन्ध में स्वतः स्पष्ट अभिलेख को अंकेक्षण को कई बार मौखिक आग्रह के उपरान्त भी प्रस्तुत नहीं किया गया जिस कारण मुख्य निधि से निम्न विवरणानुसार हस्तांतरित राशि की पुष्टि अंकेक्षण नहीं जा सकी।

Sr. No.	Name of Fund	Amount received from main account as per Balance Sheet/Receipt and Payment account of Fund (₹)
1	Gratuity Fund	24400000.00
2	CPF Provisional Pension Fund	13927919.00
3	EPF Provisional Pension Fund	782221.00
4	Pension Trust Fund	14312845.00
	Total	53422985.00

उक्त अनियमितता बारे अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 48 दिनोंक: 27.02.2023 तथ्यों सहित वस्तु स्थिति से अवगत करवाये जाने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति कोई भी उत्तर संस्था द्वारा अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः परामर्श दिया जाता है कि अपेक्षित अभिलेख को आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा नियमानुसार आवश्यक सुधारात्मक कार्रवाई करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ताकि किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता को नकारा जा सके।

13.1 माँग सर्वेक्षण के अन्तर्गत एक ही कम संख्या: की रसीद से प्राप्त राशि का आवेदकों को दोहरे रिफंड (Double Refund) के कारण संस्था को ₹0.12 लाख की वित्तीय हानि।

अंकेक्षण में पाया गया कि संस्था द्वारा वर्ष 2010 में करवाये गये माँग सर्वेक्षण के अन्तर्गत प्राप्त राशि से सम्बन्धित अभिलेख को M.S. Excel files में प्रतिलिपि बनाकर रखा जा रहा था एवं तदनुसार ही आवेदकों से आवेदन प्राप्त होने पर M.S. Excel files से ही आवश्यक जाँच के उपरान्त राशि का रिफंड किया जा रहा था जबकि इन प्रकरणों में मूल अभिलेख अर्थात् उस समय

की दैनिक बही (Day Book) में दर्ज प्राप्ति की प्रविष्टियों के आवश्यक सत्यापन उपरान्त उनके विरुद्ध ही भुगतान की प्रविष्टियों की जानी अपेक्षित थी ताकि दोहरे भुगतान से बचा जा सके। अंकेक्षण के स्तर पर रिफंड से सम्बन्धित M.S. Excel files में दर्ज प्रविष्टियों की नमूना जाँच पर पाया गया कि यथा **परिशिष्ट-9** पर दिये गये विवरणानुसार आवेदक श्री सुरेन्द्र कुमार शर्मा को जिन्होंने रसीद संख्या: 56392 दिनांक 07.12.2010 के माध्यम से ₹5000 की राशि जमा करवाई थी के विरुद्ध संस्था के उस समय के निर्णय अनुसार 10 प्रतिशत की कटौती कर प्रथम बार दिनांक 29.05.2018 को ₹4500 तथा तदोपरान्त दिनांक 17.09.2022 को पुनः संस्था के उस समय के निर्णय अनुसार ब्याज सहित ₹7685 का भुगतान कर दिया गया। इसी प्रकार श्रीमती गीता अरोड़ा को रसीद संख्या: 76938 दिनांक 30.12.2010 जिसके माध्यम से उनके द्वारा ₹5000 की राशि जमा करवाई गई थी के विरुद्ध संस्था उस समय के निर्णय अनुसार उन्हें प्रथम बार दिनांक 06.03.2017 को ₹4500 तथा तदोपरान्त दिनांक 09.03.2017 को पुनः ₹4500 का भुगतान कर दिया गया। इस प्रकार दोहरे रिफंड के कारण संस्था को ₹12185 (₹7685+₹4500) की वित्तीय हानि हुई है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है।

- 13.2** उपरोक्त के अतिरिक्त अंकेक्षण के स्तर पर सम्बन्धित सम्बन्धित M.S. Excel files में दर्ज प्रविष्टियों की नमूना जाँच पर यह भी पाया गया कि यथा **परिशिष्ट-10** पर दिये गये प्रकरणों में भी एक ही रसीद संख्या के विरुद्ध दो बार परन्तु दो अलग-अलग आवेदकों को रिफंड कर दिया गया था तथा ऐसी स्थिति में एक आवेदक की मूल रसीद संख्या M.S. Excel file में दर्ज प्रविष्टियों के अनुसार रिफंड में सम्मिलित ही न होने के कारण सम्बन्धित आवेदक को दोहरे भुगतान की संभावना से इन्कार नहीं किया जा सकता है।

उपरोक्त अनियमितताओं के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 13 व 16 दिनांक 22.12.2022 तथा 26.12.2022 द्वारा तथ्यों एवं मूल अभिलेख सहित वस्तु स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाये जाने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी उत्तर प्राप्त नहीं हुआ था। अतः उक्त प्रकरणों में पाये गये अनियमित भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा राशि की वसूली कर कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये। इसके अतिरिक्त यह भी सुझाव दिया जाता है कि इस प्रकार की अनियमितताओं की पुनरावृत्ति को रोकने हेतु मूल अभिलेख के विरुद्ध रिफंड की आवश्यक टिप्पणियाँ भी दर्ज की जानी सुनिश्चित की जायें।

- 14 टैली सॉफ्टवेयर के अन्तर्गत एक ही कम संख्या की रसीदों को दो बार जारी करना एवं अन्य अनियमितताएं तथा मैनुअल रसीद बुक का नियमों के प्रतिकूल अनुचित कम में उपयोग करने सम्बन्धी अनियमितताएं।

1. अंकेक्षण के दौरान दैनिक बही (Day Book) की नमूना जाँच में पाया गया कि निम्न तालिका में दिये गये विवरणानुसार टैली सॉफ्टवेयर के अन्तर्गत एक ही कम संख्या की रसीदों को दो बार जारी किया गया था जिससे की यह स्पष्ट है कि संस्था के रोकड़ियाँ (Cashier) के स्तर पर टैली सॉफ्टवेयर के अन्तर्गत ऑटो नंबरिंग प्रणाली का प्रयोग न कर उसके स्थान पर रसीद संख्या को मैनुअली भरा जा रहा था जोकि संस्था की संदिग्ध कार्यप्रणाली को ईंगित करता है तथा ऐसी स्थिति में दुर्विनियोजन की संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता।

Sr. No.	Receipt No.	Dated	Amount (Rs.)	Collected from	Day Book Page Reference
1.	533984	24.03.2021	126	Smt. Asha Rani	121
	533984	24.03.2021	611500	Smt. Nidhi Kaushal	122
2.	533985	24.03.2021	126	Sh. Rakesh Paul	122
	533985	24.03.2021	1537	Smt. Manju Sood & Kuldeep Sood	122
	533985	24.03.2021	1537	Smt. Manju Sood & Kuldeep Sood	122
3.	533987	24.03.2021	1168	Shri Rohit Mandhotra	122
	533987	24.03.2021	1340	Sh. Rikhi Ram Sharma	122
4.	533772 (A)	09.03.2021	3207	Sh. Ashish Aggarwal	95
5.	533773 (B)	09.03.2021	2485	Sh. Jai Krishan & Ajay Sharma	95

2. उपरोक्त के अतिरिक्त अंकेक्षण के दौरान यह भी पाया गया कि अंकेक्षण अवधि के दौरान मैनुअल रसीद बुक कम संख्या 0114901 से 0115000 भी प्रयोग में लाई गई थी परन्तु इस रसीद बुक के अवलोकन पर पाया गया कि नियमों के विपरीत इसे तिथिवार बढ़ते कम में प्रयोग में न लाकर रसीदों का विभिन्न वर्षों में यादृच्छिक (Random) प्रयोग किया गया था जैसा की निम्न तालिका में दिये गये विवरण से स्वतः ही स्पष्ट है तथा वहीं दूसरी ओर कम संख्या 0114902 की रद्द रसीद की कार्यालय प्रति में मूल रसीद भी अभिलेख में नहीं पाई गई जोकि गम्भीर अनियमितताएं हैं।

Receipt No.	Date of issue	Remarks
0114901	22.09.2018	
0114902	17.10.2018	Receipt cancelled but original foil not found in the Receipt Book
0114903	17.05.2012	
0114904	17.05.2012	
0114905 to 0114964	11.12.2020 to 22.12.2020	
0114965	22.12.2020	Duplicate receipt issued in lieu of Receipt No. 530863 dated 03.03.2020 issued under Tally instead of from the system itself
0114966 & 67	22 & 23.12.2020	
0114968 to 81	22.05.2012	
0114982 to 0114991	23.12.2020 to 24.12.2020	
0114992 to 0114995	26.03.2021 to 29.04.2021	
0114996 to 0115000	All cancelled being unused	

उपरोक्त अनियमितताओं के सन्दर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 20 दिनांक 06.01.2023 द्वारा वस्तु स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाये जाने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी उत्तर प्राप्त नहीं हुआ था। अतः वर्णित प्रकरण संस्था के उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ टैली सॉफ्टवेयर के अन्तर्गत ऑटो नंबरिंग प्रणाली का प्रयोग सुनिश्चित करने एवं अन्य आवश्यक सुधार (जैसे की संस्था के लिये अनुकूलित सॉफ्टवेयर Customised software बनवाना) लाने हेतु विशेष रूप लाया जाता है ताकि संस्था की आंतरिक नियंत्रण व्यवस्था एवं कार्य प्रणाली को सुदृढ़ किया जा सके तथा उक्त जैसी अनियमितताओं की पुनरावृत्ति भी न हो।

15 लीज रेन्ट की बकाया ₹4638.09 लाख की वसूली न करना

लीज रेन्ट (इंडस्ट्रियल/कमर्शियल प्लॉट्स) से सम्बन्धित चयनित प्रकरणों की खाताबहियों के अंकेक्षण में पाया गया कि आबंटियों से नियमानुसार Lease Rent की वसूली नहीं की गई थी। सम्बन्धित विवरण पुस्तिकाओं में वर्णित शर्त संख्या: 14 एवं 17 (5) के अनुसार इंडस्ट्रियल/कमर्शियल प्लॉट के आबंटियों से पूर्ण लागत की प्राप्ति के उपरान्त वार्षिक दर से लीज रेन्ट की वसूली की जानी अपेक्षित थी परन्तु लाभ हानि खाते के अवलोकन पर पाया गया कि अंकेक्षण अवधि के दौरान इस शीर्ष के अन्तर्गत कोई भी आय अर्जित नहीं की गई थी जबकि गत वर्ष में 3932660 की आय प्राप्त हुई थी जिस कारण यथा परिशिष्ट-11 अनुसार लीज रेन्ट की वसूली हेतु राशि बढ़कर दिनांक 31.03.2021 को ₹46,38,09,129 पहुँच गई थी जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। इसके अतिरिक्त लीज रेन्ट की इस बकाया राशि का लेखांकन अन्तिम

लेखों/तुलन पत्र (Balance Sheet) में भी नहीं किया गया था जोकि लेखांकन के मान्य सिद्धांतों के प्रतिकूल तो है ही वहीं दूसरी ओर इन ऑकड़ों को तुलन पत्र में न शामिल न किये जाने के कारण उच्च प्रबन्धन तथा अन्य स्टैक होल्डर को संस्था की वास्तविक वित्तीय स्थिति का बोध नहीं होता तथा तदनुसार उचित आवश्यक कार्रवाई/निर्णय लेने से वंचित रखा जाता है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है यद्यपि गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी वर्णित अनियमितता बारे बारम्बार आपत्ति उठाई गई थी इसके बावजूद भी राशि की वसूली हेतु कोई ठोस कार्रवाई न करना संस्था के वित्तीय स्थिति के लिये एक गम्भीर चिन्ता का विषय है। उक्त अनियमितता के सम्बन्ध में संख्या: 32 दिनांक 13.02.2023 द्वारा अनियमितताओं का औचित्य स्पष्ट करते हुये बकाया राशि की वसूली न करने बारे वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाये जाने हेतु अनुरोध किया गया था, परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ था। अतः वर्णित अनियमितताओं का यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये। अतः तुलन पत्र में बकाया/अदत्त आय को न दर्शाये जाने तथा अनेक वर्षों से लम्बित चली आ रही लीज रेन्ट की वसूली हेतु कोई भी ठोस प्रयास न किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए उक्त बकाया राशि की वसूली हेतु प्राथमिकता के आधार नियमानुसार ठोस पग उठाए जाने सुनिश्चित किए जाए तदनुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

16 आबंटियों से ग्राउंड रेन्ट ₹42.44 लाख की वसूली का शेष पाया जाना

(i) आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण द्वारा निर्मित विभिन्न आवास बस्तियों, कमर्शियल दुकानों एवं कार्यालयों इत्यादि के आबंटियों से ग्राउंड रेन्ट की राशि प्रति वर्ष प्राप्त की जानी अपेक्षित है। ग्राउंड रेन्ट प्राप्ति से सम्बन्धित अभिलेख व यथा परिशिष्ट-12 अनुसार अंकेक्षण में उपलब्ध करवाई गई सूचना के अवलोकन में पाया गया कि आबंटियों से दिनांक 31.03.2021 तक ग्राउंड रेन्ट की ₹4243837.00 की राशि 2 से 28 वर्षों से वसूली हेतु शेष थी तथा इस राशि में से ₹1780880 की राशि अर्थात् कुल देय का 41.96 % केन्द्र एवं राज्य सरकार के विभागों/बोर्ड/निगम तथा बैंकों से ही प्राप्ति हेतु लम्बित थी जिनकी वसूली हेतु कोई ठोस प्रयास किए गये प्रतीत नहीं होते क्योंकि गत वर्ष 2019-20 में ग्राउंड रेन्ट शीर्ष के अन्तर्गत ₹1310251 की आय की तुलना में वर्ष 2020-21 में केवल 1625045.90 की आय संस्था के लाभ हानि खाते में प्राप्त दर्शाई गई है।

Total amount recoverable on a/c ground rent as on 31-03-2021	₹4243837	
Amount recoverable from Govt. Deptt./Institutions	₹1780880	41.96 %
Amount recoverable from others	₹2462957	58.04 %

(ii) उपरोक्त के अतिरिक्त ग्राउंड रेंट की वसूली हेतु वर्णित शेष ₹4243837.00 का लेखांकन अन्तिम लेखों व तदनुसार तुलन पत्र (बेलेन्स शीट) में भी नहीं किया गया था जोकि लेखांकन के मान्य सिद्धांतों के प्रतिकूल तो है ही वहीं दूसरी ओर इन ऑकड़ों को तुलन पत्र में न शामिल न किये जाने के कारण उच्च प्रबन्धन तथा अन्य स्टेक होल्डर को संस्था की वास्तविक वित्तीय स्थिति का बोध नहीं होता तथा तदनुसार उचित आवश्यक कार्रवाई/निर्णय लेने से वंचित रखा जाता है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है यद्यपि गत अंकेक्षण प्रतिवेदनो में भी वर्णित अनियमितता बारे बारम्बार आपति उठाई गई थी इसके बावजूद भी राशि की वसूली हेतु कोई ठोस कार्रवाई न करना संस्था के वित्तीय स्थिति के लिये एक गम्भीर चिन्ता का विषय है। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 32 दिनांक 13.02.2023 द्वारा अनियमितताओं का औचित्य स्पष्ट करते हुये बकाया राशि की वसूली न करने बारे वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाये जाने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ था। अतः तुलन पत्र में बकाया/अदत्त आय को न दर्शाए जाने तथा अनेक वर्षों से लम्बित चली आ रही ग्राउंड रेंट की वसूली हेतु कोई भी ठोस प्रयास न किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व लम्बित आय की वसूली हेतु प्राथमिकता के आधार पर ठोस पग उठाए जाएं व तदनुसार कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

17 (क) विभिन्न आवासीय बस्तियों में आबंटित प्लॉट/फ्लैट के आबंटियों से ₹853.17 लाख की वसूली न करना

अंकेक्षण को प्रस्तुत आबंटियों से वसूली हेतु शेष राशि से सम्बन्धित अभिलेख एवं यथा परिशिष्ट-13 पर उल्लेख करवाई गई सूचना के अवलोकन में पाया गया कि दिनांक 31.03.2021 को विभिन्न आवासीय बस्तियों में आबंटित फ्लैट/प्लॉट से ₹85317436 की राशि लगभग 2 से 19 वर्षों से वसूली हेतु लम्बित थी जिससे प्रतीत होता है कि हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण द्वारा इन राशियों की वसूली हेतु दिनांक 31.03.2021 तक कोई भी ठोस प्रयास नहीं किये गये थे जबकि इन फ्लैटों/प्लॉटों के आबंटन की शर्तों के अनुसार प्रावधित समय अवधि के

उपरान्त विक्रय राशि को प्राप्त न करने के कारण इनका आबंटन रद्द करना व धरोहर राशि को नियमानुसार जब्त किया जाना अपेक्षित था। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 32 दिनांक 13.02.2023 द्वारा वर्णित अनियमितताओं का औचित्य स्पष्ट करते हुये बकाया राशि की वसूली व नियमानुसार कार्रवाई न करने बारे वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाये जाने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी उत्तर संस्था द्वारा प्रस्तुत नहीं किया गया था। अतः विभिन्न आवास बस्तियों के प्लैट/प्लॉट के आबंटियों से ₹85317436 की वसूली ब्याज सहित करने व जिन आबंटियों से राशि प्राप्त नहीं हो रही है उनका आबंटन नियमानुसार रद्द करके धरोहर राशि को जब्त करने तथा रद्द किये गये प्लैट/प्लॉट को पुनः बाजार भाव पर आबंटित करने हेतु मामला उच्च अधिकारियों के ध्यान में लाया जाता है। इसके अतिरिक्त अन्य आवासीय कालोनियों जिनसे विगत कई वर्षों से प्लैट/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 कार्रवाई अमल में लाई जाये तदनुसार एवं अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(ख) विभिन्न आवासीय कालोनियों/व्यवसायिक परिसरों के आबंटियों से प्राप्त ₹832.43 लाख की धरोहर राशि को जब्त न करना

विभिन्न आवासीय बस्तियों के डिफाल्टर आबंटियों से सम्बन्धित सूचना एवं सम्बन्धित खाताबहियों की नमूना जाँच में पाया गया कि यथा परिशिष्ट-14 पर दर्शाये गये आबंटियों को ₹93381369 के अनुमानित मूल्य के विरुद्ध इन आबंटियों से केवल ₹10138417 की धरोहर राशि ही प्राप्त हुई थी तथा तदोपरान्त देय कोई भी किश्त प्राप्त न होने के कारण उनसे दिनांक 31.03.2021 तक ₹83242952 की राशि वसूली (ब्याज रहित) हेतु शेष दर्शाई गई है। इस परिशिष्ट में सम्मिलित प्रकरण वर्ष 2002 से 2018 तक की अवधि के है तथा संस्था की लचर कार्यप्रणाली को परिलक्षित करते हैं क्योंकि ऐसी अवस्था में आवास बस्तियों/औद्योगिक क्षेत्र हेतु प्लॉट आबंटन के लिये बनाये गये नियम 12 (iii) के अनुसार "यदि आबंटियों द्वारा प्लैट/प्लॉट आबंटन की शर्तों का पालन नहीं किया जाता तो उनके द्वारा जमा धरोहर राशि को जब्त किया जायेगा किन्तु हिमुडा द्वारा संलग्न परिशिष्ट "15" में प्लैट/प्लॉट के आबंटियों के सन्दर्भ में ऐसी कोई भी कार्रवाई अमल में लाई गई प्रतीत नहीं होती है अर्थात् न तो आबंटन रद्द किया गया था और न ही धरोहर राशि जब्त की गई थी। यदि नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई अमल में लाई जाती तो इन प्लैट/प्लॉट की पुनः नीलामी करके हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण द्वारा

अधिक राशि प्राप्त की जा सकती थी। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 32 दिनांक 13.02.2023 द्वारा अनियमितताओं का औचित्य स्पष्ट करते हुये बकाया राशि की वसूली व नियमानुसार कार्रवाई न करने बारे वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाये जाने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ था। अतः वर्णित अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा इस प्रकार के समस्त प्रकरणों का आबंटन रद्द करके धरोहर राशि को जब्त करके हिमुडा निधि में हस्तांतरित किया जाए तथा कृत कार्रवाई से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(ग) आबंटियों की खाता बहियों का दोहरी लेखा पद्धति के सिद्धान्तों के अनुसार रख-रखाव न करना

आबंटियों की खाताबहियों की पड़ताल पर पाया गया कि खाता बहियों का रख-रखाव दोहरी लेखा पद्धति के सिद्धान्तों के अनुसार नहीं किया गया था अर्थात् जिन आबंटियों को फ्लैट/प्लॉट 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 (इन्सटॉलमेन्ट) की राशि समय पर प्राप्त न होने की स्थिति में उस पर देय ब्याज की प्रविष्टि भी कॉलम में तथा सम्बन्धित आबंटियों से मूलधन व ब्याज की जितनी राशि शेष है उसकी प्रविष्टि खाताबही के शेष कॉलम में दर्शाई जानी अपेक्षित है किन्तु हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण द्वारा ऐसी कोई भी कार्रवाई नहीं की जा रही है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 32 दिनांक 13.02.2023 द्वारा वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट करते हुये नियमानुसार लेखों का संधारण/अनुरक्षण न करने बारे वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाये जाने हेतु अनुरोध किया गया था, परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ था। अतः यह प्रकरण उच्च अधिकारियों के ध्यान में नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई सुनिश्चित करने हेतु लाया जाता है कि ताकि आबंटियों के खातों का उचित अंकेक्षण सम्भव होने के अतिरिक्त वित्तीय विवरणियों अर्थात् तुलन पत्र/आय व व्यय विवरण से हिमुडा की वास्तविक वित्तीय स्थिति परिलक्षित हो सके।

- 18 विभिन्न निर्माण मण्डलों के अधीन हाउसिंग कलोनियों/स्कीमों के उपभोक्ताओं से Maintenance Charges ₹ 1406.73 Dr लाख का वसूली हेतु शेष पाया जाना एवं अन्य अनियमितताएं

अन्वेषण के दौरान पाया गया कि हिमुडा के वित्तीय वर्ष 2020-21 के लाभ एवं हानि खाते में निम्न तालिका में दर्शाये गये विवरणानुसार Maintenance Charges Receipts के दो अलग-अलग Spelling के साथ दो अलग-अलग प्राप्ति के शीर्ष बनाये गये हैं जैसा कि निम्न तालिका अनुसार स्पष्ट है जिसका कोई औचित्य प्रतीत नहीं होता।

Figures of maintenance charges as per Profit and Loss Account.	2019-20	2020-21
Maintenance Charges Receipts	55162722	49284.00
Maintance Charges Receipts (Spelling of head as per Profit and Loss Account).	28322425.73	96490562.64
Total	83485147.73	96539846.64

Himuda Group Company MAINTENANCE CHARGES RECEIVABLE Group 1-Apr-20 to 31-Mar-21 Summary					
Sr. No.	Particulars	Opening Balance	Transactions		Closing Balance
			Debit	Credit	
1	Maintenace Charge Receivable Ac	109114154.00 Dr			109114154.00 Dr
2	Maintenance Charges Receivable	15917654.00 Cr			15917654.00 Cr
3	Maintenance charges receivable Kalujhanda	27245292.00 Cr	39842817.00	55439685.00	42842160.00 Cr
4	Maintenance Charges Receivable Kamli	20992.00 Cr			20992.00 Cr
5	Maintenance Charges Receivable Khadeen	58770.00 Cr			58770.00 Cr
6	Maintenance Charges Receivable Mandhala	4788458.00 Cr			4788458.00 Cr
7	Maintenance Charges Receivable	318870.00 Cr			318870.00 Cr

	Moginand				
8	Maintenance Charges Receivable - Nahan	2606251.00 Dr			2606251.00 Dr
9	Maintenance Charges Receivable Nalagarh	363445.00 Cr			363445.00 Cr
10	Maintenance Charges Receivable Poanta	1264836.00 Cr			1264836.00 Cr
11	Maintenance Charges Receivable PWN Divn	16736115.00 Cr	97260123.00		80524008.00 Dr
12	Maintenance Charges Receivable Shimla	132759.00 Dr			132759.00 Dr
13	Maintenance Charges Receivable Subhkhera	266103.00 Cr			266103.00 Cr
14	Maintenance Charges Recievable A/c (Mandi)	2686911.00 Dr			2686911.00 Dr
15	Maintenance Charges Recievable-Dharamshala Div	11449776.00 Dr			11449776.00 Dr
	Grand Total	59009316.00 Dr	137102940.00	55439685.00	140672571.00 Dr

वहीं दूसरी ओर Balance Sheet से सम्बन्धित Current Assets के Schedule G में Maintenance Charges Receivable लेखा शीर्षक के अन्तर्गत अंकेक्षण के दौरान विस्तृत जाँच में पाया गया कि उक्त शीर्ष के अन्तर्गत कुल शुद्ध राशि ₹140672571.00 Dr. उपभोक्ताओं से वसूली हेतु शेष दर्शाई गई है जिसमें डेबिट की राशि ₹206513859.00 तथा क्रेडिट की राशि ₹65841288.00 दर्शाई गई है जैसा की उक्त तालिका में दिये गये विवरण से स्वतः ही स्पष्ट है। इस शीर्षक के अन्तर्गत भी विभिन्न Spelling के साथ अलग-अलग शीर्ष दर्शाये गये हैं तथा वहीं क्रेडिट की राशियों को डेबिट के विरुद्ध समायोजित न कर पृथक से दर्शाये जाने का कोई औचित्य प्रतीत नहीं होता। इस सन्दर्भ में गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी आपत्ति उठाई जाती रही है परन्तु संस्था द्वारा अभी तक कोई ठोस कार्रवाई अमल में लाई गई प्रतीत नहीं होती जोकि एक गम्भीर अनियमितता है।

इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अध्यायना संख्या: 35 दिनांक 21.02.2023 द्वारा अनियमितताओं का औचित्य स्पष्ट करते हुये बकाया राशि की वसूली व नियमानुसार कार्रवाई न करने बारे वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाये जाने हेतु अनुरोध किया गया था, परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ था। अतः वित्तीय वर्ष 2020-21 के दौरान Maintenance Charges की नाममात्र वसूली करने व क्रेडिट दर्शाये गये शेष को नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए न्यायोचित ठहराया जाए तथा करोड़ों की राशि की वसूली बकाया होने के दृष्टिगत प्रकरण उच्चाधिकारियों के समक्ष इस आशय के साथ लाया जाता है कि सम्बन्धित निर्माण मण्डलों को वर्णित Maintenance Charges की वसूली अतिशीघ्र सुनिश्चित करने हेतु ठोस कदम उठाए जाने बारे आवश्यक निर्देश जारी किये जाये जाएं ताकि संस्था की व्याज के रूप में हो रही वित्तीय हानि से बचाया जा सके तथा प्रतिवर्ष बकाया राशि में हो रही वृद्धि की शतप्रतिशत वसूली को सुनिश्चित किया जा सके।

19 विभिन्न निर्माण मण्डलों की हाउसिंग कलोनियों/स्कीमों/कमर्शियल प्लॉटों के उपभोक्ताओं से दिनांक 31.03.2021 तक Water Charges Receivable शीर्षक के अन्तर्गत ₹15.95 लाख Cr. शेष पाया जाना एवं अन्य अनियमितताएं।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि हिमुड्डा के वित्तीय वर्ष 2020-21 के लाभ एवं हानि खाते में निम्न तालिका में दर्शाये गये विवरणानुसार Water Charges Receipts के चार अलग-अलग शीर्ष बनाये गये हैं जैसा कि निम्न तालिका अनुसार स्पष्ट है जिसका कोई औचित्य प्रतीत नहीं होता क्योंकि लेखा सिद्धांतों के अनुसार इस आय को एक ही शीर्ष के अधीन दर्शाया जाना अपेक्षित है।

Figures of Water charges as per Profit and Loss Account.	2019-20	2020-21
Water Charges Receipts Nahan	868879	1158260
Water Charges Receipts Shimla-1	58939	24619
Water Connection Fee Nahan	11205221	13310
Water Charges Receipts	4135554	2761427
Total	16268593	3957616

वहीं दूसरी ओर Balance Sheet से सम्बन्धित Current Assets के Schedule G में Water Charges Receivable लेखा शीर्षक के अन्तर्गत अंकेक्षण के दौरान विस्तृत जाँच में पाया गया कि उक्त शीर्ष के अन्तर्गत कुल शुद्ध राशि ₹1594928 Cr. शेष दर्शाया गया है जिसमें डेबिट की राशि ₹1070741 तथा क्रेडिट की राशि ₹2665669 दर्शाई गई है जैसा की निम्न तालिका में दिये गये विवरण से स्वतः ही स्पष्ट है। इस शीर्षक के अन्तर्गत शेष राशि का क्रेडिट शेष पाये जाने का कोई

औचित्य प्रतीत नहीं होता तथा ऐसी स्थिति में विशेषकर कम संख्या 4 से 12 पर दर्शाई गई मदें प्राप्त हेतु शेष आय अर्थात् Water Charges Receivable लेखा शीर्षक से सम्बन्धित प्रतीत नहीं होती क्योंकि हिमुडा मण्डल स्तर पर Water Connection Fee बतौर अग्रिम वसूल की जाती है तथा ऐसी स्थिति में लाभ एवं हानि खाते में इस शीर्ष के अन्तर्गत चालू वित्तीय वर्ष में कम आय परिलक्षित होने की संभावना से भी ईन्कार नहीं किया जा सकता है। इस सन्दर्भ में गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी आपत्ति उठाई जाती रही है परन्तु संस्था द्वारा अभी तक कोई ठोस कार्रवाई अमल में लाई गई प्रतीत नहीं होती जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अवधि के अन्त में वसूली हेतु शेष राशि का विवरण निम्न प्रकार से है:-

Himuda Group Company					
Current Assets					
Water Charges Receivable (Assets) Group Summary					
1-Apr-20 to 31-Mar-21					
Sr. No.	Particulars	Opening	Transactions		Closing
		Balance	Debit	Credit	Balance
1	Water Charges Receivable -Dharamshala Division	987638			987638
2	Water Charges Recievable A/c Mandi Div	18553			18553
3	Water Charges Recivable A/c Pwn Div	1556169			1556169
4	Water Connection Fee Baddi (Assets)	59700		14000	73700
5	Water Connection Fee Bangana(Assets)	4700		2500	7200
6	Water Connection Fee Mandhala (Assets)	72800		16000	88800
7	Water Connection Fee,Moginand(Assets)	1400			1400
8	Water Connection Fee Nalagarh(Assets)	41900		5500	47400
9	Water Connection Fee, Ponta(Assets)	2000			2000
10	Water Connection Fee PWN(Assets)	388200		431500	819700
11	Water Connection Fee Subhkhara (Assets)	2300			2300
12	Water Connection Fee Una(Assets)	52000		15000	67000
13	Water Charges Receivable -Nahan	64550			64550
	Grand Total	1110428		484500	1594928
	Total of Dr. Balance				1070741
	Total of Cr. Balance				2665669

इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 35 दिनांक 21.02.2023 द्वारा अनियमितताओं का औचित्य स्पष्ट करते हुये वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाये जाने हेतु अनुरोध किया गया था, परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ था। अतः वित्तीय वर्ष

2020-21 के दौरान Watker Charges की नाममात्र वसूली करने व क्रेडिट दर्शाये गये शेष को नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए न्यायोचित ठहराया जाए

20 Interest Payable on Govt. Loan लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹340.09 Cr. की राशि Loans(Liability) के अन्तर्गत दर्शाना

Balance Sheet के साथ संलग्न Loan (Liability) से सम्बन्धित Schedule-B की जाँच में पाया गया कि Interest Payable on Govt. Loan लेखा शीर्षक के अन्तर्गत Cr. ₹3,40,09,411.00 दर्शाई गई थी। वर्णित राशि वर्ष 2011 से यथावत ही दर्शाई जा रही है तथा यह राशि संस्था द्वारा किस अवधि व प्रयोजन हेतु लिये गये ऋण से सम्बन्धित है के सम्बन्ध में कोई भी अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया तथा इस राशि को बिना किसी परिवर्तन के यथावत ही दर्शाया जा रहा है जोकि वर्णित शीर्षक के अन्तर्गत राशि के संदिग्ध/काल्पनिक दर्शाये जाने को ईंगित करता है जिससे संस्था के लेखे इस हद तक सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते हैं, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

Himuda Group Company				
Loans (Liability)				
Group Summary				
1-Apr-2011 to 31-Mar-2020				
Particulars	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Debit	Credit	Balance
Interest Payable On Govt Loan	34009411.00 Cr			34009411.00 Cr
Grand Total	34009411.00 Cr			34009411.00 Cr

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 34 दिनांक 13.02.2023 का अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः सरकारी ऋण पर देय ब्याज ₹34009411.00 को वार्षिक लेखों में दर्शाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अन्तिम लेखों में त्रुटियों का आवश्यक सुधार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

- 21 (क) ₹13016.04 लाख की कय जमीनों का समयबद्ध निर्धारित उद्देश्यों हेतु उपयोग न करने के कारण धन का अवरोधन करना तथा ब्याज के रूप में ₹2178.96 लाख का निष्फल भुगतान करना

अंकेक्षण के दौरान जमीनों के कय से सम्बन्धित अभिलेखों की जाँच में पाया गया कि हिमुडा द्वारा अवधि 2016 से 2020 के दौरान यथा परिशिष्ट '15' अनुसार ₹1301604000 बैंकों से ऋण लेकर विभिन्न स्थानों पर जमीनों का क्रय किया गया था जिस पर दिनांक 31.03.2021 तक ₹217896242 ब्याज की राशि का भुगतान भी किया गया था परन्तु कय की गई जमीनों में हिमुडा द्वारा अंकेक्षण अवधि के अन्त तक निर्माण गतिविधियों को प्रारम्भ नहीं किया गया था। सामान्यतः हिमुडा द्वारा जमीनों का क्रय करने के उपरान्त विकसित करके आवास वस्तियों को बसाने हेतु प्लैट्स व प्लॉट का विक्रय किया जाता है जिससे हिमुडा द्वारा लाभ अर्जित किया जाता है परन्तु हिमुडा जैसी वाणिज्यिक संस्था द्वारा जमीनों को क्रय करने के लगभग 5 से 6 वर्षों के पश्चात् भी निर्माण गतिविधियों को प्रारम्भ नहीं किये जाने कारण जहाँ एक ओर ऋण के रूप में प्राप्त की गई राशि का अनावश्यक अवरोधन हो रहा है वहीं दूसरी ओर ब्याज के रूप में अनावश्यक रूप से करोड़ों रुपये की राशि का निष्फल भुगतान किया गया है जोकि हिमुडा के अकुशल वित्तीय प्रबन्धन को दर्शाता है। हिमुडा द्वारा बिना नितान्त आवश्यकता के लाखों के ऋण के दायित्व उत्पन्न करने व नियमित रूप से देय ब्याज के कारण निश्चित रूप से हिमुडा की वित्तीय स्थिति प्रभावित होने के अतिरिक्त इन स्थलों पर प्रस्तावित निर्माण कार्यों की लागत में भी लगातार वृद्धि हो रही है। हिमुडा द्वारा इस तरह के प्रकरणों का संक्षिप्त विवरण निम्न तालिका अनुसार है:

Detail of Land purchased by HIMUDA and position of loan thereagainst.

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 31.3.21	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 31/03/21 (Rs)	Amount of interest paid on loan upto 31.3.2021 (Rs)
1	Jathia Devi, Shimla.	10/02/2016	247 Bigha	339804000	339804000	Not started.	HUDCO Chandigarh	0.00	91460382
2	Sohala, Sirmour.	24/08/2017	570 Bigha	300000000	240000000	Not started.	Andhra Bank Now UBI, BCS New Shimla.	39999996	44561938
3	Nargota, Kangra	29/09/2018	332 Bigha	373000000	347600000	Not started.	-DO-	161099993	60420905

4	Chhetra, Una	12/02/2019	630-650 Kannal out of which Ag. Exe. For 540 Kannal.	288800000	129875974	Not started.	PNB, The Mall, Shimla.	116342598.80	21353017
		TOTAL		1301604000	1057279974			317442587.80	217896242

वर्णित अनियमितताओं के सन्दर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 31 दिनांक 09.02.2023 द्वारा बिना नितान्त आवश्यकता के लाखों के ऋण का दायित्व उत्पन्न करने बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक संस्था द्वारा कोई भी उत्तर अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः यह मामला हिमुडा प्रबन्धन के विशेष ध्यानार्थ इस आशय के साथ लाया जाता है कि प्रकरण के सन्दर्भ में अविलम्ब नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई को अमल में लाया जाये ताकि हिमुडा को प्रतिवर्ष लाखों में हो रही वित्तीय हानि से बचाया जा सके।

(ख) अंकेक्षण में प्रस्तुत सूचनानुसार पीएनबी लोन खाता चैतरा का प्रारम्भिक शेष 01.04.2020 को ₹129875974.00 तथा 31.03.2021 को अन्त शेष ₹116342598.80 दर्शाया गया है जबकि लैजर खातों के अनुसार 01.04.2020 को प्रारम्भिक शेष ₹240087976.00 तथा 31.03.2021 को अन्त शेष ₹226554601.00 दर्शाया गया है जिस कारण अन्तिम शेष में सम्बन्धित शाखा द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना तथा तुलन पत्र में दर्शाई राशि में ₹110212002.20 का अन्तर पाया गया है जोकि संस्था की आंतरिक जॉच प्रणाली की विफलता का सूचक है।

22 Front Fee और Loan Application Fee लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹30.38 Dr. को Secured Loan के अन्तर्गत दर्शाया जाना

Balance Sheet के साथ संलग्न Secured Loan से सम्बन्धित Schedule-B की पड़ताल करने पर पाया गया कि "Secured Loan" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत Cr. ₹424616872 दर्शाई गई थी। इस Schedule के अन्तर्गत दर्शाई गए विभिन्न लेखा शीर्षकों का उपलब्ध अभिलेखों के साथ अंकेक्षण करने पर पाया गया कि "Front Fee" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत Dr. ₹2524180 और लेखा शीर्षक "Loan Application Fee" के अन्तर्गत Dr. ₹513538 दर्शाई गई थी जोकि विभिन्न वित्तीय संस्थाओं से ऋण लेने के लिए Processing Fee के रूप में भुगतान की गई थी। लेखांकन के मान्य सिद्धान्तों के अनुसार यह एक प्रकार का व्यय था जिसे सम्बन्धित वित्तीय वर्ष के लाभ-हानि खाते में व्यय शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाया जाना चाहिए था परन्तु ऐसा न करके इन व्ययों को ऋण की राशि में से कम करके दर्शाया गया था जोकि अनियमित है क्योंकि इसके कारण ऋण की कुल देय

राशि को ₹3037718 (₹2524180 + ₹513538) से कम करके वार्षिक लेखों में दर्शाया गया था परिणामतः इस हद तक अन्तिम लेखें हिमुडा की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते हैं। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 34 दिनांक 13.02.2023 का अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः ऋण पर व्यय की गई ₹3037718 के लाभ हानि खाते में न दर्शाये जाने और ऋण की देय राशि को कम करके वार्षिक लेखों में दर्शाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अन्तिम लेखों में त्रुटियों का आवश्यक सुधार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

23 विभिन्न विभागों की हाउसिंग स्कीमों के विरुद्ध व्यय ₹1439.44.00 Dr लाख की वसूली न करना

वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance sheet से सम्बन्धित Current Assets के Schedule G में "Recoverable Amount on A/C of Other Dept. Schemes" का अवलोकन करने पर पाया गया कि वर्णित लेखा शीर्ष के अन्तर्गत Dr.शेष ₹143943809.00 Dr दर्शाया गया था। निम्न सारणी से यह भी स्पष्ट है कि वर्ष 2020-21 के दौरान कई विभागों से हाउसिंग स्कीम के अन्तर्गत कोई भी वसूली नहीं की गई थी तथा यह गत गई वर्षों से यथावत/कुछ वृद्धि सहित दर्शाई जा रही है इस सन्दर्भ में गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बारम्बार आपत्ति उठाई गई थी परन्तु संस्था द्वारा अभी तक कोई ठोस कार्यवाही अमल में नहीं लाई गई थी जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अवधि के अन्त में वसूली हेतु शेष राशि का विवरण निम्न प्रकार से है:-

Current Assets				
RECOVERABLE AMOUNT ON A/C OF OTHER DEPT. SCHEME				
Group Summary				
1-Apr-20 to 31-Mar-21				
RECOVERABLE AMOUNT ON A/C OF OTHER DEPT. SCHEME				
Particulars	Himuda Group Company			
	1-Apr-20 to 31-Mar-21			
	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Debit	Credit	Balance
RECEIPT-POLICE RENTAL HOUSING SCHEME	239458627.00 Cr			239458627.00 Cr
C/o 906 T-2&5Nos.P/Station Bagana PRS T-2&3(PHS SH)	6785750.00 Cr			6785750.00 Cr
Police Chowki Mandi (D/W)	965123.00 Dr			965123.00 Dr
Receipt for 906Nos. of Police Quaters in H.P.	233638000.00 Cr			233638000.00 Cr
Recovery of Personal Pay	8800.00 Cr			8800.00 Cr

- 65 -

DEPOSIT WORK FOR NAVODYA VIDYALAYA	9379963.16 Dr			9379963.16 Dr
DHARAMSHALA (D/W FOR NAVODYA VIDYALAYA)	7274689.56 Dr			7274689.56 Dr
DIVISION-1 (D/W FOR NAVODYA VIDYALAYA)	25055.77 Cr			25055.77 Cr
MANDI DIVISION (D/W FOR NAVODYA VIDYALAYA)	405762.35 Dr			405762.35 Dr
PARWANOO (D/W FOR NAVODYA VIDYALAYA)	1724567.02 Dr			1724567.02 Dr
GOVT. RENTAL HOUSING SCHEME(PART-1)	5728468.29 Dr			5728468.29 Dr
RENTAL HOUSING SCHEME -Parwanoo	34058.00 Dr			34058.00 Dr
Govt. Rental H/S at Var.Places(Rec.From State Govt)	554735.73 Dr			554735.73 Dr
Sch.No. 12969&14402-Re-Imbursement of HUDCO Loan	25587905.50 Cr			25587905.50 Cr
Sch.No.16597 Re-Imbursement of HUDCO Loan for 108 U	85255715.50 Cr			85255715.50 Cr
Seed Money-RHS Being C/o HIMUDA Sch. No.12969(N/S)	21832000.00 Cr			21832000.00 Cr
RENTAL HOUSING SCHEME AT SHIMLA INCL. SANKAT MOCHAN	137815295.56 Dr			137815295.56 Dr
POLICE RENTAL HOUSING SCHEME	362960124.55 Dr	7270852.00	1928172.00	368302804.55 Dr
ELECTRICAL SHIMLA	15784376.34 Dr	1040180.00		16824556.34 Dr
Improvement of Water Supply Scheme Pwn	91724872.00 Dr	4551169.00		96276041.00 Dr
MANDI	66750858.65 Dr			66750858.65 Dr
PARWANOO	40566993.43 Dr	284870.00		40851863.43 Dr
SHIMLA DIVISION	54988831.00 Dr	1272657.00		56261488.00 Dr
SHIMLA DIVISION-2	16638945.00 Dr			16638945.00 Dr
6 Nos.T-1 Qtrs. & 2 No.T-1 Qtrs Nagrota Bagwan	1271019.96 Dr			1271019.96 Dr
C/o 42 Nos. T-1 Qtrs. Sakoh & 36 Nos. T-1 Qtrs.	21650509.08 Dr			21650509.08 Dr
C/o 6Nos.Qtrs.(G-2)Police Station Dharamshala	243035.29 Dr			243035.29 Dr
C/o 8Nos.T-1 & 6Nos.T-1 Qtrs.Dalhousie	2436121.66 Dr			2436121.66 Dr
C/o 8Nos.T-1 Qtrs. Chamba	1795180.63 Dr			1795180.63 Dr
C/o PHS in Var.Places Dharamshala Div. Admn.Charges	2333295.00 Dr			2333295.00 Dr
C/o Police Line D/shala D/o Site & C/o66Nos.T-1 Qtr	14024844.81 Dr			14024844.81 Dr
C/o Site & R/wall & C/o 2Nos.Qtrs.Inc.Sew/system	613526.00 Dr			613526.00 Dr
PGHS C/o 2Nos.T-1 Qtrs.Kihar l/c D/o Site	609667.87 Dr			609667.87 Dr
PHS:C/o 12 Nos. T-1 Qtrs. Nurpur,Indora,Jawali	6472675.97 Dr			6472675.97 Dr
PHS Chowari C/o 2 Nos. T-1 P/s Chowari	362820.27 Dr			362820.27 Dr
PHS C/o 12 Nos. T-1 Qtrs. Dehra	2419175.74 Dr			2419175.74 Dr
PHS C/o14nos.T-1 Daroh & C/o2nos.T-1 Qtrs.Bhawama	3499428.66 Dr			3499428.66 Dr
PHS C/o 14Nos.T-1 Qtrs. Lamba Grawn	819675.32 Dr			819675.32 Dr
PHS C/o 2 Nos T-1 Qtrs. Forestgunj	471788.39 Dr			471788.39 Dr
PHS C/o2Nos.T-1 Qtrs.Kangra & 4Nos.T-1 Qtrs Shahpur	1359940.73 Dr			1359940.73 Dr
PHS C/o 2Nos.T-1 Qtrs. Tissa	861115.21 Dr			861115.21 Dr
PHS C/o 3 Nos.T-1 Qtrs. Haripur Chamba	536460.22 Dr			536460.22 Dr
PHS C/o 3Nos.T-1 Qtrs. Jawalamukhi	654421.00 Dr			654421.00 Dr
PHS C/o 3Nos.T-1 Qtrs. Salooni(D/o Site & R/wall)	904690.98 Dr	6540.00	1578720.00	667489.02 Cr
PHS C/o 6nos.T-1 Qtrs.Palm.& 6 Nos.Qtrs.Baijnath.	2410180.09 Dr			2410180.09 Dr

Police Post Qtr at Chullah Thural Palampur	58458.00 Dr			58458.00 Dr
Police Station Dhangu Pir	10506894.00 Dr			10506894.00 Dr
Police Station Thural	13514.00 Dr			13514.00 Dr
Receipt From Govt for Redemption of PRHS(Old)	10489.75 Cr			10489.75 Cr
Reg. Office Tibbtian & Foreign SP Office D/Shala	146460.00 Dr	115436.00	349452.00	87556.00 Cr
Resi. S.P Jhalera Una	40839.00 Dr			40839.00 Dr
Grand Total	138601129.00 Dr	7270852.00	1928172.00	143943809.00 Dr

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 36 दिनांक 21.02.2023 का अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः सम्बन्धित विभागों से वर्ष 2020-21 के दौरान किसी भी प्रकार की वसूली न करने को न्यायोचित ठहराया जाए और वर्णित राशि की वसूली हेतु प्राथमिकता के आधार पर विशेष पग उठाए जाने सुनिश्चित किए जाए व कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

24 अस्थाई अग्रिम

(क) विविध अग्रिमों ₹108.02 लाख का क्रेडिट शेष पाया जाना

Balance Sheet के साथ विविध अग्रिमों से सम्बन्धित संलग्न Current Assets Schedule-G की पड़ताल करने पर पाया गया कि "Misc Advance A/C" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत Cr. शेष ₹10802100.43 Cr. दर्शाया गया है जिससे जारी किये गये अग्रिम से अधिक राशि की वसूली की गई प्रतीत होती है अथवा हिमुडा के लेखों में गलत शीर्षों के अन्तर्गत समायोजन किया गया प्रतीत होता है। इस सन्दर्भ में गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बार-बार आपत्ति उठाई गई है परन्तु संस्था द्वारा अभी तक कोई ठोस कार्यवाही अमल में नहीं लाई गई जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अवधि के अन्त में समायोजन/वसूली हेतु शेष राशि का विवरण निम्न प्रकार से है:-

Current Assest				
MISC. ADVANCE A/c				
Group Summary				
1-Apr-20 to 31-Mar-21				
	Opening	Transactions		Closing
Particulars	Balance	Debit	Credit	Balance
Misc. Advance- Head Office	789699.49 Cr			789699.49 Cr
Mis Advance Ac Deputy Controller Pres Shimla	3256.00 Dr	47191.00	47585.94	286.94 Dr
Mis Advance Controller Printing Stationery Shimla	14458.00 Dr	36534.00	39397.00	11595.00 Dr
Electronic Corpn Ltd It Bhawan Shimla	101010.00 Dr	76552.00		177562.00 Dr

- 167 -

Mis Advance Ac (Nahan Division)	234277.00 Dr	2451938.00	2542938.00	143277.00 Dr
Mis Advance Ac of Hp Civil Supply Shimla	2048524.00 Cr	650923.00	743492.00	2141093.00 Cr
Misc Adv A/c- Dharamshala Division	2756857.46 Cr			2756857.46 Cr
Misc Advance Account HPSCSC Ltd	236229.00 Dr	988820.00	1913267.00	688218.00 Cr
Misc. Advance Division Shimla 2	1679980.00 Dr			1679980.00 Dr
Misc Advance (Electricity Division Hamirpur)	12655.00 Dr			12655.00 Dr
Misc. Advance (Electrical Division Shimla)	7377198.30 Dr	1153711.00	109541.00	8421368.30 Dr
Misc Advance Mandi Div	34055148.18 Cr	11181940.00	11798522.00	34671730.18 Cr
Misc Advance of Officer/official	18.00 Dr	303.00		321.00 Dr
Misc Advance -Parwanoo Div.	3985497.34 Dr	19587583.00	16406333.00	7166747.34 Dr
Misc Advance R/F City Developer Chandigarh	210000.00 Dr			210000.00 Dr
Misc. Adv. Recoverable From Woodvilla Rest House	1000.00 Dr			1000.00 Dr
Miscellaneous Advance Ac Contractor	5449924.00 Dr	12105840.00	11368051.00	6187713.00 Dr
Misc Advance A/c Shimla Division No-1	6243543.00 Dr			6243543.00 Dr
Prof. Course Advance Ac	13125.00 Cr			13125.00 Cr
Grand Total	14114308.49 Cr	48281335.00	44969126.94	10802100.43 Cr

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 37 दिनांक 21.02.2023 का अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः अग्रिमों की वास्तविक अदायगी का तिथिवार विवरण तैयार करके अंकेक्षण को प्रस्तुत करने के अतिरिक्त सम्बन्धित अधिकारियों/कर्मचारियों/विभागों द्वारा दिनांक 31.03.2021 तक समायोजन लेखा प्रस्तुत न किए जाने बारे भी स्थिति स्पष्ट करते हुए सम्बन्धित से अग्रिमों की वसूली दण्ड ब्याज सहित करके समायोजन किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ख) अन्य अग्रिमों में भी क्रेडिट शेष पाया जाना

अंकेक्षण के दौरान यह भी पाया गया कि निम्न अग्रिमों के शीर्षों के अन्तर्गत शेष क्रेडिट शेष के रूप में दर्शाया गया है जिससे प्रतीत होता है कि या तो जारी किये गये अग्रिम से अधिक राशि की वसूली की गई है अथवा इन अग्रिमों के सम्बन्ध में वसूल की गई ब्याज की राशि को हिमुडा के लेखों में सही शीर्षक के अन्तर्गत समायोजित नहीं किया गया है जोकि अनियमित है परिणामस्वरूप संस्था के वित्तीय लेखे सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते हैं।

Current Assets				
LOANS & ADVANCES (ASSET)				
Group Summary				
1-Apr-20 to 31-Mar-21				
Particulars	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Debit	Credit	Balance
C.P.F ADVANCES A/C	15826.00 Cr	9000.00	9000.00	15826.00 Cr
PAY ADVANCES	23143.85 Cr			23143.85 Cr
FESTIVAL ADVANCE A/C	258.00 Cr	4800.00	6200.00	1658.00 Cr
Professional Course Advance A/c.	1875.00 Cr			1875.00 Cr
MOTOR CAR SCOOTER ADVANCES	71452.00 Cr			71452.00 Cr
WCA ADVANCES A/C	556238.25 Cr	130500.00	159012.00	584750.25 Cr
Total				698705.10 Cr

अतः Other Misc. Advance A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई जा रही राशि को समायोजित न करने को न्यायोचित ठहराया जाए तथा इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियों को समायोजित किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ताकि किसी प्रकार के वित्तीय दुर्विनियोजन की संभावना को नकारा जा सके।

(ग) Advance to printing and stationery department को विविध तीन लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत अनियमित रूप से दर्शाया जाना। Balance Sheet के साथ विविध अग्रिमों से सम्बन्धित संलग्न Current Assets Schedule-G की पड़ताल करने पर पाया गया कि "Loan and Advance A/C" तथा "Misc Advance A/C" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत निम्न तालिका में दिये गये विवरणानुसार Advance to printing and stationery department के तीन लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत कुल राशि ₹289535.31 Dr. दर्शाई गई है। संस्था द्वारा एक ही अग्रिम के तीन शीर्षकों का संचालन करना नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है।

	Head Where	Opening	Transactions		Closing
	Depicted	Balance	Debit	Credit	Balance
Misc. Advance- Head Office					
Advance to printing and stationery department	Loan and Advance A/C	400896.46 Dr	175000.00	300817.21	275079.25 Dr
Mis Advance Ac Deputy Controller Pres Shimla	Misc Advance A/C	3256.00 Dr	47191.00	47585.94	2861.06 Dr
Mis Advance Controller Printing Stationery Shimla	Misc Advance A/C	14458.00 Dr	36534.00	39397.00	11595.00 Dr
Total					289535.31

-166-

25 अग्रिम आयकर ₹1345.31 लाख का आयकर विभाग को भुगतान करने के उपरान्त आयकर दायित्व को निर्धारित न करवाना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet के Schedule G "Current Asstes" में "Income Tax Recoverable From IT Department" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत शुद्ध राशि ₹134530858.98 दर्शाई गई है। यह राशि वित्तीय वर्ष 2004-05 से लम्बित चली आ रही है। वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बारम्बार आपत्ति उठाई जाती रही है परन्तु संस्था द्वारा अभी तक कोई ठोस कार्रवाई अमल में नहीं लाई थी जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। लगभग 15 से 16 वर्षों के पश्चात् इतनी बड़ी राशि का आयकर विभाग को विभिन्न वर्षों के दौरान अग्रिम रूप में भुगतान करना और लम्बे समय तक आयकर विभाग के साथ आयकर देनदारी को समायोजित किए जाने हेतु नियमानुसार कार्रवाई न करना संस्था की लचर कार्यप्रणाली को दर्शाता है।

Himuda Group Company				
Income Tax Recoverable From IT Department				
Group Summary				
1-Apr-20 to 31-Mar-21				
Particulars	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Debit	Credit	Balance
TDS RECOVERABLE FROM I.T. DEPARTMENT	195871.31 Cr			195871.31 Cr
TDS Adjustable A/c	347011.00 Cr			347011.00 Cr
TDS Recoverable From IT Deptt. CPFFDR (R)A/c	151139.69 Dr			151139.69 Dr
Income Tax on Colonies Rec.From I.T.Deptt.(2004-05)	97569079.29 Dr			97569079.29 Dr
Income Tax on Colony (JNNURM)	16688.00 Cr			16688.00 Cr
Income Tax Recoverable From A.Y. 2006-07	5000000.00 Dr			5000000.00 Dr
Income Tax Recoverable From IT Department (09-10)	19009532.00 Dr			19009532.00 Dr
Income Tax Recoverable From IT Deptt. 2010-11	5026443.00 Dr			5026443.00 Dr
Income Tax Recoverable From IT Deptt. 2011-12	3501696.00 Dr			3501696.00 Dr
Income Tax Refund From I.T.Deptt. AY-07-08	8127140.00 Cr			8127140.00 Cr
TDS 2014-2015	4365689.00 Dr			4365689.00 Dr
TDS for Year 2013-14	4336314.00 Dr			4336314.00 Dr
TDS ON FDR Year 2012-13	3648755.00 Dr			3648755.00 Dr
Total				134117808.98
Income Tax (TDS) Pensioner A/c	413050.00 Dr			413050.00 Dr
Grand Total	134530858.98 Dr			134530858.98 Dr

— 70 —

उक्त के सम्बन्ध में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 46 दिनांक 24.02.2023 द्वारा सम्बन्धित विभाग से वर्णित राशि की वसूली न किये जाने व वसूली हेतु किए गए प्रयासों बारे आवश्यक सूचना माँगी गई थी परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः यह मामला आवश्यक कार्यवाही हेतु पुनः उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विशेष रूप से लाया जाता है तथा परामर्श दिया जाता है कि आयकर विभाग को किए गए अग्रिम आयकर भुगतान के सम्बन्ध में उचित जाँच उपरान्त आयकर के अन्तिम कर निर्धारण हेतु मामला नियमानुसार आयकर विभाग से उठाया जाए और कृत कार्यवाई से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

26 लेखा शीर्षक "Cash in Transit" के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹254.43 लाख Cr. को समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet से सम्बन्धित Current Assets Schedule G में लेखा शीर्षक Cash in Transit के अन्तर्गत ₹2,54,42,963.74 Cr शेष दर्शाई गई थी जिसमें कई निर्माण मण्डलों के सन्दर्भ में यह राशि गत कई वित्तीय वर्षों से यथावत ही दर्शाई जा रही है जबकि नियमानुसार Cash in Transit लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियों का समायोजन उसी वित्तीय वर्ष या उसके आगामी वित्तीय वर्ष में किया जाना अपेक्षित था। इस सन्दर्भ में गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बारम्बार आपत्ति उठाई जाती रही है परन्तु संस्था द्वारा अभी तक कोई ठोस कार्यवाई अमल में नहीं लाई गई है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अवधि के अन्त में समायोजन हेतु शेष राशि का विवरण निम्न प्रकार से है

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

Current Assets				
CASH IN TRANSIT				
Group Summary				
1-Apr-20 to 31-Mar-21				
Particulars	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Debit	Credit	Balance
Cash in Transit Mandi Division	1000000.00 Cr			1000000.00 Cr
CASH IN TRANSIT SHIMLA DIVISION -II	2500000.00 Dr			2500000.00 Dr
Dharamshala 4-2012	15000000.00 Dr			15000000.00 Dr
Dharamshala Cash in Transit (22.3.13)	4999999.26 Dr			4999999.26 Dr
Division-1 (Cash in Transit)	700000.00 Cr			700000.00 Cr
Electrical Hamirpur Cash in Transit	500000.00 Dr			500000.00 Dr
Electrical Shimla (Cash in Transit)	46742963.00 Cr			46742963.00 Cr
Grand Total	25442963.74 Cr			25442963.74 Cr

अतः Cash in Transit लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियों का समायोजन वित्तीय वर्ष के दौरान भी न करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियों को समायोजित किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ताकि किसी प्रकार के वित्तीय दुर्विनियोजन की संभावना को नकारा जा सके। अंकेक्षण अध्याचना संख्या: संख्या: 38 दिनांक 21.02.2023 द्वारा वर्णित राशि को समायोजित न किए जाने व तथ्यों सहित वस्तुस्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः Cash in Transit लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियों का समायोजन वित्तीय वर्ष के दौरान भी न करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा सम्बन्धित अधिकारी/कर्मचारी का उत्तरदायित्व निर्धारित करते हुए यथाशीघ्र इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियों को समायोजित किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ताकि किसी प्रकार के वित्तीय दुर्विनियोजन की संभावना को नकारा जा सके।

- 27 (क) वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet से सम्बन्धित Current Assets Schedule-G में Imprest & CSS A/C" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि और सम्बन्धित खाते (Ledger) एवं तलपट में दिनांक 31.03.2021 को दर्शाई गई राशि में ₹1.05 लाख Dr. अन्तर पाया जाना

नियमानुसार Imprest & CSS A/C -Cash Settlement Suspense A/C के अन्तर्गत वह राशियाँ दर्शाई जाती हैं जो Head Office द्वारा वित्तीय वर्ष के दौरान समय-समय पर विभिन्न निर्माण मण्डलों को उनके अधिकृत क्षेत्र में निर्माण कार्य निष्पादित करने हेतु जारी की जाती हैं। अंकेक्षण में वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet से सम्बन्धित Current Assets - Schedule-G में Imprest & CSS A/C Cash Settlement Suspense A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई Dr. ₹161620205.91 की जाँच में पाया गया कि सम्बन्धित बही खाते और Current Assets-Schedule-G में Imprest & CSS A/C Cash Settlement Suspense A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दिनांक 31.03.2021 को दर्शाई गई राशियों के बीच में निम्न विवरणानुसार Dr. ₹105483 का अन्तर है जिससे विदित होता है कि वित्तीय वर्ष 2020-21 के HIMUDA के अन्तिम खाते (Final Accounts) संस्था की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते हैं। अंकेक्षण अवधि में Imprest & CSS A/C -Cash Settlement Suspense A/C के अन्तर्गत अन्तर की राशि का विवरण निम्न प्रकार से है:-

-172-

Detail of difference between the amount shown in the Ledger Account of Imprest & CSS A/c and the amount shown in the Schedule "G" under the accounting head "Imprest & CSS A/c"	
Amount as per detail schedule of Current Assets-Schedule-G of Imprest & CSS A/C as on 31.03.2021	161620205.91 Dr.
Amount as per Schedule "G" under the accounting head "Imprest & CSS A/C" as on 31.03.2021(Ledger A/C)	161514722.91 Dr.
Difference	105483.00 Dr.

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: संख्या: 38 दिनांक 21.02.2023 द्वारा वर्णित राशि को समायोजित न किए जाने व तथ्यों सहित वस्तुस्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः Current Assets Schedule-G में "Imprest & CSS A/C-Cash Settlement Suspense A/C" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि और सम्बन्धित खाते (Ledger) में दर्शाई गई राशि के बीच Dr. ₹105483 के अन्तर को उचित कारणों सहित या तो न्यायोचित ठहराया अन्यथा अन्तिम लेखों में इस त्रुटि का आवश्यक सुधार करके समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए व तदनुसार अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ख) Imprest & CSS Cash Settlement Suspense A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹1615.15 Dr. लाख को समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet से सम्बन्धित Current Assets Schedule-G में Imprest & CSS A/C-Cash Settlement Suspense A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत **Debit** शेष खाताबही के अनुसार ₹161514722.91 दर्शाया गया था जोकि गत कई वित्तीय वर्षों से समायोजन हेतु लम्बित है। इस सन्दर्भ में गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बारम्बार आपत्ति उठाई जाती रही है परन्तु समायोजन हेतु कोई भी ठोस कार्रवाई हिमुखा प्रबन्धन द्वारा नहीं की गई प्रतीत होती है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अवधि के अन्त में समायोजन हेतु शेष राशि का विवरण निम्न प्रकार से है।

Current Assets				
IMPREST & CSS A/C				
Group Summary				
1-Apr-20 to 31-Mar-21				
Particulars	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Debit	Credit	Balance
Cess A/c XEN HIMUDA DIVISION Elect.	987069.00 Cr			987069.00 Cr
Divisions A/C	8000439891.17 Dr			8000439891.17 Dr

-173-

Parwanoo Division A/c	62762.00 Dr	796078.00	119113.00	739727.00 Dr
Electrical Divn Imprest Account	689971.00 Cr			689971.00 Cr
Imprest with EE Shimla Div No-I	328750000.00 Dr			328750000.00 Dr
Imprest with EE D/Shala Division	199612000.00 Dr	74500000.00	71000000.00	203112000.00 Dr
Imprest with EE D/shala (Elec) Div.	123344400.00 Dr	32839401.00	26638874.00	129544927.00 Dr
Imprest with EE Mandi Division	106750000.00 Dr	119050000.00	111550000.00	114250000.00 Dr
Imprest with EE Parwanoo Division	193742600.00 Dr	125796200.00	126755200.00	192783600.00 Dr
Imprest with EE Shimla Division	38820748.00 Dr	127860500.00	133028305.00	33652943.00 Dr
Imprest with EE Shimla Div No-II	353591780.00 Cr			353591780.00 Cr
IMPREST WITH E.E. HIMUDA NAHAN	62301866.00 Dr	35500000.00	35500000.00	62301866.00 Dr
Imprest with EE SHIMLA (Elect) Div.	446799100.00 Cr	31100000.00	25500000.00	441199100.00 Cr
CASH SETTLEMENT SUSPENSE A/C	3132384.53 Cr	2572677.00	4397154.00	4956861.53 Cr
HEAD OFFICE	8146392251.18 Cr	902963249.99	859206448.54	8102635449.73 Cr
Grand Total	102231711.46 Dr	1452978105.99	1393695094.54	161514722.91 Dr

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 38 दिनांक 21.02.2023 द्वारा वर्णित राशि को समायोजित न किए जाने व तथ्यों सहित वस्तुस्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः Imprest & CSS A/C-Cash Settlement Suspense A/C (Ledger A/C) लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई जा रही राशियों को वार्षिक आधार पर समायोजित न करने को न्यायोचित ठहराया जाए तथा साथ ही भविष्य में इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियों को वार्षिक आधार पर समायोजित किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए और कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

28 लेखा शीर्षक Rectification (Cash Book)-1 के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹12.74 लाख Dr. को समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet के Schedule-G में Rectification (Cash Book)-1 लेखा शीर्षक के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार दर्शाई गई ₹1273840.24 Debit. का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत यह राशि गत कई वित्तीय वर्षों से नियमित रूप से दर्शाई जा रही है जिसके समायोजन हेतु वित्तीय वर्ष 2020-21 तक कोई भी अपेक्षित कार्यवाही नहीं की गई प्रतीत होती है इस सन्दर्भ में गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बारम्बार आपत्ति उठाई गई थी परन्तु संस्था द्वारा अभी तक कोई ठोस कार्यवाही अमल में नहीं लाई गई है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अवधि के अन्त में समायोजन हेतु शेष राशि का विवरण निम्न प्रकार से है:-

Current Assets			
Rectification (Cash Book) -1			
1-Apr-20 to 31-Mar-21			
Particulars	Opening	Transactions	Closing
	Balance	Debit	Credit
Rectification (Cash Book) -1	1273840.24 Dr		1273840.24 Dr

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: संख्या: 38 दिनांक 21.02.2023 द्वारा वर्णित राशि को समायोजित न किए जाने व तथ्यों सहित वस्तुस्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः Rectification (Cash Book)-1 लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई जा रही राशि का यथाशीघ्र समायोजन किया जाना सुनिश्चित किया जाए और कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये।

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

वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet के Current Assets-Schedule-G में Suspense A/C (Current Assets) लेखा शीर्षक के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार दर्शाई गई ₹5,76,425 Dr. की राशि का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत यह राशि गत कई वित्तीय वर्षों से नियमित रूप से दर्शाई जा रही है जिनके समायोजन हेतु संस्थास्तर पर कोई भी ठोस कार्रवाई नहीं की गई प्रतीत होती है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अवधि के अन्त में समायोजन हेतु शेष राशि का विवरण निम्न प्रकार से है:-

Current Assets			
Suspense A/c (Current Assets)			
Group Summary			
1-Apr-20 to 31-Mar-21			
Particulars	Opening	Transactions	Closing
	Balance	Debit	Credit
Suspense A/c Cash Book Error Adjustable A/c	576425.00 Dr		
Grand Total	576425.00 Dr		576425.00 Dr

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: संख्या: 38 दिनांक 21.02.2023 द्वारा वर्णित राशि को समायोजित न किए जाने व तथ्यों सहित वस्तुस्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु

-175-

अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः Suspense A/C (Current Assets) लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई जा रही राशि को समायोजित न करने को न्यायोचित ठहराया जाए तथा साथ ही यथाशीघ्र इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि का समायोजन किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

30 लेखा शीर्षक Sundry Debtors के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹85.04 लाख (Dr.) को समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet के Current Assets-Schedule-G में Sundry Debtors लेखा शीर्षक के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार ₹85,04,270.87 Dr. की राशि समायोजन हेतु शेष दर्शाई गई है जोकि पिछले कई वित्तीय वर्षों से नियमित रूप से दर्शाई जा रही थी तथा ऐसी स्थिति में दर्शाये जा रहे देनदारों के संदिग्ध होने की संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है। इस सन्दर्भ में गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बार-बार आपत्ति उठाई जाती रही है परन्तु संस्था द्वारा अभी तक कोई ठोस कार्रवाई अमल में नहीं लाई गई प्रतीत नहीं होती जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अवधि के अन्त में समायोजन हेतु शेष राशि का विवरण निम्न प्रकार से है:-

Current Assets				
SUNDRY DEBTORS				
Group Summary				
1-Apr-20 to 31-Mar-21				
Particulars	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Debit	Credit	Balance
SUNDRY DEBTORS	8504270.87 Dr			8504270.87 Dr
Grand Total	8504270.87 Dr			8504270.87 Dr

इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 40 दिनांक 22.02.2023 द्वारा इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई जा रही राशि को लेखों में समायोजित न किए जाने बारे वस्तु स्थिति व स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी उत्तर अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः Sundry Debtors लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई जा रही राशि को वार्षिक आधार पर समायोजित न करने को न्यायोचित ठहराया जाए तथा साथ ही भविष्य में इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि को वार्षिक आधार पर समायोजित किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए और अपेक्षित सूचना सहित कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

- 31 वित्तीय वर्ष 2020-21 से सम्बन्धित Current Assets Schedule-G में "Cost of Sale Receivable" लेखा शीर्ष अन्तर्गत दर्शाई गई ₹403.47 लाख (Dr.) की राशि का स्वतः स्पष्ट अभिलेख तैयार न करना

वित्तीय वर्ष 2020-21 से सम्बन्धित Current Assets Schedule-G में लेखा शीर्ष "Cost of Sale Receivable" के अन्तर्गत दिनांक 31.03.2021 को डेबिट शेष ₹40347249.78 दर्शाया गया था, जिससे प्रतीत होता है कि जिन कॉलोनियों की पूर्व के वर्षों में लागत का समायोजन अर्थात् फाइनल कॉस्टिंग 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 जा रही है जिसके परिणामस्वरूप "Cost of Sale Receivable" लेखा शीर्ष के अन्तर्गत आवश्यक समायोजन के अभाव में राशि यथावत है। वर्णित अनियमितता पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी नियमित रूप से उठाई जाती रही है परन्तु अभी तक संस्थास्तर पर आवश्यक सुधार हेतु अपेक्षित कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत नहीं करवाया गया है।

Current Assets				
COST OF SALES RECEIVABLE				
Group Summary				
1-Apr-20 to 31-Mar-21				
Particulars	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Debit	Credit	Balance
COSR- 5 Nos. MIG Houses Kandrori	502500.00 Dr			502500.00 Dr
COSR- at Kelston	33050.00 Dr			33050.00 Dr
COSR- Baddi Ph.2,80N,HIG,38N.HIG&4N.HIG-1&Ph.1 MIG	15722577.00 Dr			15722577.00 Dr
COSR- Commercial- Parwanoo	1770678.00 Dr			1770678.00 Dr
COSR- Commercial- Una	292933.00 Dr			292933.00 Dr
COSR- (EWS,LIG,HIG & MIG) Houses/flats- Sanjauli	135963.90 Dr			135963.90 Dr
COSR- (EWS,LIG,HIG & MIG)- Indora	39050.83 Dr			39050.83 Dr
COSR- EWS,LIG,HIG,MIG Type-1,2&3 Houses Una M&HIG	61176.75 Dr			61176.75 Dr
COSR-EWS, LIG, HIG-SOLAN	1309415.50 Dr			1309415.50 Dr
COSR- HIG 1 & 2 Kandori	348900.00 Dr			348900.00 Dr
COSR- HIG Cat-1,2&3 Houses Shoghi Garrage Shoghi	856265.00 Dr			856265.00 Dr
COSR- HIG Palampur	4812.00 Dr			4812.00 Dr
COSR- HIG Rampur	370000.00 Dr			370000.00 Dr
COSR- HIS Ponta Ph.1 & 2	2426546.02 Dr			2426546.02 Dr
COSR- Industrial- Parwanoo	10912251.35 Dr			10912251.35 Dr
COSR- Land Compensation Naya Nagar HMR	363018.00 Dr			363018.00 Dr
COSR- (LIG,HIG & MIG)- Indora	20237.00 Dr			20237.00 Dr

-177-

COSR- Mandi Colony (LIG,HIG & MIG)	68133.85 Dr		68133.85 Dr
COSR- MIG Ponta Ph.1	269866.68 Dr		269866.68 Dr
COSR- Naya Nagar Hamirpur(16Nos. & 49Nos.)	1050681.00 Dr		1050681.00 Dr
COSR- Naya Nagar HMR 19Nos. MIG Houses	813487.00 Dr		813487.00 Dr
COSR- of 18Nos. Cat.1 Flats SFS Sec-6 Parwanoo	2607.00 Dr		2607.00 Dr
COSR- of 29 Nos.Cat-3 Houses Bindraban(Palampur)Ph1	12998.00 Dr		12998.00 Dr
COSR- of 38Nos.Cat-1,2&3(H) Bindraban(Palampur)Ph.2	254675.00 Dr		254675.00 Dr
COSR- of 38Nos.Cat-2 Houses Bindraban(Palampur) Ph1	26054.00 Dr		26054.00 Dr
COSR- of Commercial Baddi- School Site & Dispensary	623750.00 Dr		623750.00 Dr
COSR- of Shops at Kelston	104299.00 Dr		104299.00 Dr
COSR- of Type-3 Knollswood	2125.00 Dr		2125.00 Dr
COSR- Ph.1 & 2 Strawberry	10911.00 Dr		10911.00 Dr
COSR- (SFS Cat.1 & 2 Flats)- Solan	256928.00 Dr		256928.00 Dr
COSR- SFS Sec.6 Pwn.Cat-2 84Nos.& 24Nos.Cat-3 Flats	1137383.90 Dr		1137383.90 Dr
COSR- SFS/SHC Parwanoo	139935.00 Dr		139935.00 Dr
COSR- SHC Jakhoo Shimla	184083.00 Dr		184083.00 Dr
COSR- SHC Kangra	111026.00 Dr		111026.00 Dr
SHC Jakhoo Shimla	108932.00 Dr		108932.00 Dr
Grand Total	40347249.78 Dr		40347249.78 Dr

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 40 दिनांक 22.02.2023 के अन्तर्गत वॉछित स्पष्टिकरण के सन्दर्भ में अंकेक्षण की समाप्ति तक संस्था द्वारा कोई भी उतर प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः यह मामला आवश्यक कार्यवाही हेतु पुनः उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विशेष रूप से लाया जाता है तथा परामर्श दिया जाता है कि आयकर विभाग को किए गए अग्रिम आयकर भुगतान के सम्बन्ध में उचित जाँच उपरान्त आयकर के अन्तिम कर निर्धारण हेतु मामला नियमानुसार आयकर विभाग से उठाया जाए और कृत कार्यवाई से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

32 बैंक से सावधि जमा के विरुद्ध ₹88.82 लाख का ऋण (Overdraft) प्राप्त करने का औचित्य स्पष्ट न करना।

तुलन पत्र के Schedule-B-Loans (Liability) में Over Draft Against FDR (Loan) लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹8882235 Cr. की राशि दर्शाई गई थी जिसका सम्बन्धित उपलब्ध अभिलेखों के साथ अंकेक्षण में पाया गया कि दिनांक 31.03.2021 को तुलन पत्र के अनुसार हिमुडा के पास FDR में ₹184666475-81 Dr शेष जमा थे जिसके विरुद्ध ₹8882235 Cr. का ऋण लिया गया था तथा उक्त ऋण पर देय ब्याज दर भी सावधि जमा राशि पर प्राप्त ब्याज दर की अपेक्षा अधिक थी जिस कारण प्राप्त ऋण का कोई औचित्य प्रतीत नहीं होता है। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण

अध्याचना संख्या: 34 दिनांक 13.02.2023 का अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः सावधि जमा पर अर्जित ब्याज दर की अपेक्षा उच्च ब्याज दर पर बैंक से (Overdraft) ऋण लेने को या तो नियमानुसार तथ्यों सहित न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा इस प्रकरण में संस्था को हुई वित्तीय हानि की भरपाई उचित स्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

33 Work in progress as per % Completion Method लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹11888.81 लाख (Dr.) के सम्बन्ध में स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत न करना

Current Assets Schedule-G में Work in progress As per % Completion Method लेखा शीर्षक के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार ₹1188810325.47 (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 किस आधार पर की गई थी। इस सन्दर्भ में गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बार-बार आपत्ति उठाई गई थी परन्तु संस्था द्वारा अभी तक कोई ठोस कार्यवाही अमल में नहीं लाई गई थी जोकि एक गम्भीर अनियमितता है।

Work in Progress As Per % Completion Method				
Particulars	1-Apr-20 to 31-Mar-21			
	Opening Balance	Transactions		Closing Balance
		Debit	Credit	
Work in Progress As Per % Completion Method	1163015890.50 Dr	25794434.97		1188810325.47 Dr
Grand Total	1163015890.50 Dr	25794434.97		1188810325.47 Dr

अतः उपरोक्त के सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 41 दिनांक 22.02.2023 द्वारा Work in Progress As per % Completion Method की गणना बारे आवश्यक जानकारी माँगी गई थी, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सम्बन्ध में कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ तथा अपेक्षित सूचना के अभाव में वर्णित लेन-देन की अंकेक्षण में सत्यापना सम्भव न हो सकी। अतः इस लेखा शीर्षक के सन्दर्भ में स्वतः स्पष्ट विवरण आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

-179-

34 ₹448.08 लाख के निर्माण कार्यों को "Work Completed in hand" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाये जाने का औचित्य स्पष्ट न करना

वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet के Current Assets Schedule-G का अवलोकन करने पर पाया गया कि "Work completed in hand" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार ₹44808972.53 की राशि पिछले कई वित्तीय वर्षों से यथावत दर्शाई जा रही थी। वर्णित शीर्षक "Work completed in hand" के अन्तर्गत वह निर्माण कार्य दर्शाये जाते हैं जो पूर्ण हो चुके हैं लेकिन विक्रय हेतु शेष हैं। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बार-बार आपत्ति उठाई गई है परन्तु संस्था द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान अपेक्षित कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत नहीं करवाया गया।

Work Completed In Hand			
1-Apr-20 to 31-Mar-21			
Particulars	1-Apr-20 to 31-Mar-21		
	Opening Balance	Transactions	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

इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 41 दिनांक 22.02.2023 के माध्यम से Work Completed in hand के अन्तर्गत दर्शाये जा रहे निर्माण कार्यों के सम्बन्ध में वर्तमान में वास्तविक स्थिति बारे सूचना (Actual Factual Position) माँगी गई थी परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी सूचना अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाई गई। अतः यह मामला आवश्यक कार्यवाही हेतु पुनः उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विशेष रूप से लाया जाता है तथा परामर्श दिया जाता है कि इस लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाये जा रहे निर्माण कार्यों की समीक्षा की जाए तथा तदनुसार लेखों में आवश्यक सुधार भी सुनिश्चित किया जाए व वस्तु स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

35 Current Assets-Schedule-G के अन्तर्गत ₹6.06 लाख के Revenue Expenditure को अनियमित रूप से दर्शाना

Current Assets Schedule-G की जाँच में पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2020-21 के दौरान भी निम्न तालिका में दिये गये शीर्ष वार विवरणानुसार Current Assets के अन्तर्गत ₹6,06,418 की राशि को गत वर्ष के समान यथावत दर्शाया गया था। अतः गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में उठाई गई आपत्ति अनुसार इन मदों को आयगत व्यय न माने जाने के सन्दर्भ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुये अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

Detail of Revenue Expenditure shown under Current Assets Schedule G		
Particulars	Amount (₹)	
Renovation Office Building at Nahan	27500	Dr.
Income Tax (TDS) Pensioner A/C	413050	Dr.
SFS Bajoura (Devta Ground)	14492	Dr.
SFS Hamirpur	126045	Dr.
SFS Dhaundi Mandi	25331	Dr.
Total	606418	Dr.

-181-

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 41 दिनांक 22.02.2023 द्वारा Revenue Expenditure को अनियमित रूप से Current Asset के अन्तर्गत दर्शाये जाने बारे उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः लेखांकन सिद्धान्तों की अनदेखी करके ₹606418 के Revenue Expenditure को Current Assets Schedule-G के अन्तर्गत दर्शाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

36 वित्तीय वर्ष 2020-21 के दौरान Security with other Department लेखा शीर्षक के अन्तर्गत विभिन्न वित्तीय लेन-देन (Financial Transactions) ₹15.24 लाख के अन्तिम शेष बारे

तुलन पत्र में Current Assets Schedule-G के अन्तर्गत लेखा शीर्षक "Security with other Department" के अधीन निम्न तालिका में दर्शाये गये कम संख्या 1 से 3 उप-शीर्षों के अन्तर्गत अंकेक्षण अवधि के दौरान किये गये लेनदेन बारे अध्याचना संख्या: 41 दिनांक 22.02.2023 के अन्तर्गत वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुये अंकेक्षण को अवगत करवाया जाने बारे तथा इसके अतिरिक्त कम संख्या 1,2 व 4 पर दर्शाये गये उप-शीर्षों का क्रेडिट शेष दर्शाये जाने का भी औचित्य स्पष्ट करने हेतु भी अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित वित्तीय लेन-देन को "Security with Other Department" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत लेखांकित किए जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा त्रुटियों का आवश्यक सुधार करके अन्तिम लेखों का शुद्धिकरण सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

SECURITY WITH OTHER DEPARTMENT				
1-Apr-20 to 31-Mar-21				
	Opening Balance	Transactions		Closing Balance
		Debit	Credit	
1. Earnest Money and Security A/c	2046640.00 Cr	3699859.00	1755724.00	102505.00 Cr
2. Security of Deshra Ground Pwn.	25000.00 Cr	10000.00	15000.00	30000.00 Cr
3. Security with Other Deptt. -Parwanoo Division	1366377.50 Dr	16800.00		1383177.50 Dr
4. Security with Other Deptt. Solan Div.	8106.50 Cr			8106.50 Cr
Total of Dr. and Cr. Balance all inclusive				1523789.00

37 (क)Current Assets-Schedule-G में Material for works in Stores (NVP)

लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹39.36 लाख Dr. गत कई वर्षों से दर्शाये जाने बारे

वित्तीय वर्ष 2020-21 के तुलन पत्र के Current Assets-Schedule-G में Material for works in Stores (NVP) लेखा शीर्षक के अन्तर्गत Dr. ₹3935946.68 दर्शाई गई है। पूर्व में वर्ष 2000-2001 में नगर विकास प्राधिकरण (NVP) का विलय हिमुडा में हुआ था उसी समय से Dr. राशि को हिमुडा के तुलन पत्र में Current Assets के रूप में दर्शाया जा रहा है। लगभग बीस से बाईस वर्षों के उपरान्त भी Material for works in Stores (NVP) के अन्तर्गत राशि को प्रतिवर्ष यथावत दर्शाये जाने का औचित्य स्पष्ट करते हुये इस बारे वस्तु स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये क्योंकि ऐसी स्थिति में तथा भौतिक सत्यापन रिपोर्ट के अभाव में यह भी संदेह होता है कि वास्तव में यह सामग्री कभी स्टॉक में थी भी अथवा नहीं।

Material For Works In Stores (NVP)				
1-Apr-20 to 31-Mar-21				
Particulars	1-Apr-20 to 31-Mar-21			
	Opening Balance	Transactions		Closing Balance
		Debit	Credit	
Stock A/c (NVP)	3935946.68 Dr			3935946.68 Dr
Grand Total	3935946.68 Dr			3935946.68 Dr

वर्णित अनियमितता के सम्बन्ध में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 42 दिनांक 22.02.2023 द्वारा तथ्यों सहित वस्तुस्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः **Material for works in Stores (NVP) ₹3935946.68 Dr.** का विगत कई वर्षों से उपयोग में न लाने का औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा वर्णित प्रकरण हिमुडा प्रबन्धन के विशेष ध्यानार्थ इस आशय के साथ लाया जाता है कि संस्थास्तर पर सम्बन्धित अधिकारियों/कर्मचारियों का उत्तरदायित्व निर्धारित करके प्रकरण की पूर्ण छानबीन उपरान्त राशि का समायोजन तथा किसी प्रकार की अनियमितता पाये जाने की स्थिति में दण्ड ब्याज सहित राशि की वृसली उचित स्रोत से करके नियमानुसार कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ताकि किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता को नकारा जा सके।

(ख) Current Assets-Schedule-G में Other Misc. Advances (NVP) लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹2.42 लाख गत बीस-बाईस वर्षों से दर्शाये जाने बारे

वित्तीय वर्ष 2020-21 के तुलन पत्र के Current Assets-Schedule-G में Other Misc. Advances (NVP) लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹241644.37 Dr. दर्शाई गई थी। पूर्व में वर्ष 2000-2001 में नगर विकास प्राधिकरण (NVP) का विलय हिमुडा में हुआ था उसी समय से उक्त राशि को हिमुडा के तुलन पत्र में Current Assets के रूप में दर्शाया जा रहा है। लगभग बीस से बाईस वर्षों के उपरान्त भी राशि को प्रतिवर्ष बिना किसी कार्रवाई के यथावत दर्शाये जाने की स्थिति में इन मदों के संदिग्ध एवं काल्पनिक होने तथा परिणामस्वरूप हिमुडा को वित्तीय हानि की संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी वर्णित अनियमितता बारे बारम्बार आपत्ति उठाई जाती रही है परन्तु अभी तक अपेक्षित कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत नहीं करवाया गया।

Other Misc. Advances (NVP)				
1-Apr-20 to 31-Mar-21				
Particulars	Opening Balance	Transactions		Closing Balance
		Debit	Credit	
M/s Hydra Meck Engineer Pvt Ltd.	151075.00 Dr			151075.00 Dr
Vehicle Transferred to Secretary GAD, H.P.	90569.37 Dr			90569.37 Dr
Grand Total	241644.37 Dr			241644.37 Dr

वर्णित अनियमितता के सम्बन्ध में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 42 दिनांक 22.02.2023 द्वारा तथ्यों सहित वस्तुस्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः विगत कई वर्षों से ₹2,41,644.37 का समायोजन/वसूली न करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा वर्णित प्रकरण हिमुडा प्रबन्धन के विशेष ध्यानार्थ इस आशय के साथ लाया जाता है कि संस्थास्तर पर सम्बन्धित अधिकारियों/कर्मचारियों का उत्तरदायित्व निर्धारित करके प्रकरण की पूर्ण छानबीन उपरान्त राशि का समायोजन तथा किसी प्रकार की अनियमितता पाये जाने की स्थिति में दण्ड ब्याज सहित राशि की वसूली उचित स्रोत से करके नियमानुसार कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ताकि किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता को नकारा जा सके।

38.1 विभिन्न निर्माण मण्डलों से सम्बन्धित वित्तीय लेन-देन (Financial Transactions) को हिमुडा के अन्तिम लेखों में ₹6.60 Dr. (Positive Dr. 9.13 - 2.53 Negative Dr. = 6.60 i.e. Net Dr. figure) व ₹65.59 Cr. लाख को समायोजित न करना

हिमुडा के निर्माण मण्डलों के मूल Trial -Balance में दर्शाए गए विभिन्न वित्तीय लेन-देन की राशियों का दिनांक 31.03.2021 को हिमुडा के अन्तिम लेखों में समायोजन करने हेतु की गई Journal Entries के अंकेक्षण में पाया गया कि यथा परिशिष्ट-16 अनुसार हिमुडा के अन्तिम लेखों में निर्माण मण्डलों से सम्बन्धित Dr. ₹6,60,352 (Positive Dr. 9,13,722 - 2,53,370 Negative Dr.) तथा Cr. ₹65,59,493 के वित्तीय लेन-देनों को डेबिट व क्रेडिट नहीं किया गया था जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है जिसके कारण हिमुडा के अन्तिम लेखे परिशिष्ट में दर्शाई गई मदों के सम्बन्ध में सही स्थिति परिलक्षित नहीं करते। उक्त अनियमितता के सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 15 दिनांक 23.12.2022 के अन्तर्गत तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः विभिन्न निर्माण मण्डलों से सम्बन्धित वित्तीय लेन-देनों का समायोजन हिमुडा के अन्तिम लेखों में न करने बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए वास्तविक शीर्षानुसार आवश्यक समायोजन कर अन्तिम लेखों में संशोधन/शुद्धिकरण करना सुनिश्चित किया जाए एवं तदनुसार अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में इस सम्बन्ध में विशेष ध्यान रखते हुये आवश्यक सुधार भी सुनिश्चित किया जाये।

38.2 विभिन्न निर्माण मण्डलों से सम्बन्धित वित्तीय लेन-देनों (Financial Transactions) ₹891.22 Dr. लाख व ₹899.78 Cr. लाख का समायोजन हिमुडा के अन्तिम लेखों में वास्तविक शीर्षों में न करके को अन्य शीर्षकों में समायोजित करना

हिमुडा के निर्माण मण्डलों के मूल Trial Balance में दर्शाए गए विभिन्न वित्तीय लेन-देन की राशियों का दिनांक 31.03.2021 को हिमुडा के अन्तिम लेखों में समायोजन करने हेतु की गई Journal Entries के अंकेक्षण में पाया गया कि यथा परिशिष्ट-17 अनुसार हिमुडा के अन्तिम लेखों में निर्माण मण्डलों से सम्बन्धित ₹89122324 Dr. तथा ₹89977766 Cr. के वित्तीय लेन-देनों का वास्तविक शीर्षों में समायोजन न करके अन्य शीर्षकों में समायोजन किया गया था जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है जिसके कारण हिमुडा के अन्तिम लेखे परिशिष्ट में दर्शाई गई

मदों के सम्बन्ध में सही स्थिति परिलक्षित नहीं करते। उक्त अनियमितता के सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 15 दिनांक 23.12.2022 के अन्तर्गत तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः विभिन्न निर्माण मण्डलों से सम्बन्धित वित्तीय लेन-देनों का समायोजन हिमुडा के अन्तिम लेखों में सम्बन्धित/वास्तविक शीर्षक से न करने बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए वास्तविक शीर्षानुसार आवश्यक समायोजन कर अन्तिम लेखों में संशोधन/शुद्धिकरण करना सुनिश्चित किया जाए एवं तदनुसार अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में इस सम्बन्ध में विशेष ध्यान रखते हुये आवश्यक सुधार भी सुनिश्चित किया जाये।

39 तलपट व तुलन पत्र मे दर्शाई गई मदों के अन्त शेष में ₹1933.78 लाख का अन्तर पाये जाने बारे।

अंकेक्षण के दौरान तलपट से तुलन पत्र के साथ संलग्न शैड्यूल जी के मिलान पर पाया गया कि निम्न तालिका में लेखा शीर्षों वार दिये गये विवरणानुसार दिनांक 31.03.2021 को दर्शाये गये अन्तिम शेष में ₹19,33,78,182.00 का अन्तर पाया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। वर्णित अनियमितता के सम्बन्ध में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 43 दिनांक 22.02.2023 द्वारा तथ्यों सहित वस्तुस्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः विभिन्न निर्माण मण्डलों से सम्बन्धित वित्तीय लेन-देनों का सही समायोजन हिमुडा के अन्तिम लेखों में न करने बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए आवश्यक समायोजन कर अन्तिम लेखों में संशोधन/शुद्धिकरण करना सुनिश्चित किया जाए एवं तदनुसार अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

Schedule-G					
Name of Head	Balance as per Trial Balance and Ledger		Balance as per Balance Sheet		Difference
Income tax recoverable from IT department	134530858.98	Dr.	134117808.98	Dr.	413050.00
Cash in hand	153138.79	Dr.	331129.79	Dr.	-177991.00
Water Charge receivable	1594928.00	Cr.	487428.00	Cr.	1107500.00
Maintainance Charges	140672571.00	Dr.	184165271.00	Dr.	-43492700.00
Recoverable amount on A/c of other deptt. Scheme	143943809.00	Dr.	47667768.00	Dr.	96276041.00
Imprest & CSS A/c	161514722.91	Dr.	161620205.91	Dr.	-105483.00
Work in progress construction building	959339770.27	Dr.	1010566269.27	Dr.	-51226499.00
Income tax TDS Pensioner	0.00	Dr.	413050.00	Dr.	-413050.00

SFS Bajoura	0.00	Dr.	14492.00	Dr.	-14492.00
SFS Dhaundi	0.00	Dr.	25331.00	Dr.	-25331.00
SFS Hamirpur	0.00	Dr.	126045.00	Dr.	-126045.00
Total of all negative and positive figures					₹19,33,78,182.00

40 लेखा सिद्धान्तों के विपरीत ₹382.92 लाख को Balance Sheet में Current Assets के विभिन्न लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत अन्तिम शेष क्रेडिट दर्शाया जाना।

वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet से सम्बन्धित Current Assets Schedule-G में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार विभिन्न लेखा शीर्षकों का अन्तिम शेष ₹38292039.17 Cr क्रेडिट दर्शाया गया था जबकि मान्य लेखा सिद्धान्तों के अनुसार चालू सम्पत्ति (Current Assets) का अन्तिम शेष नाम पक्ष (Debit) होना चाहिए। कम संख्या: 1 से 3 पर दर्शाये गये शीर्ष के खाते वित्तीय वर्ष के अन्त में आवश्यक समायोजन हेतु संचालित किये जाते हैं जिसे आगामी वर्ष के प्रारम्भ में विपरीत प्रविष्टि द्वारा खाते को बन्द कर दिया जाता है जबकि वर्णित खाते यथावत अथवा अंकेक्षण अवधि के दौरान नाममात्र के समायोजन उपरान्त दर्शाये जा रहे थे। इस सन्दर्भ में मत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बार-बार आपत्ति उठाई गई है परन्तु संस्था द्वारा अभी तक कोई ठोस कार्रवाई अमल में नहीं लाई गई थी।

Himuda Group Company				
Current Assets				
Group Summary				
1-Apr-20 to 31-Mar-21				
Particulars	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Debit	Credit	Balance
1. RENT CHARGES RECEIVABLE	451123.00 Cr	3582.00	3688.00	451229.00 Cr
2. SERVICE TAX (ADJUSTABLE A/C)	818.00 Cr			818.00 Cr
3. Water Charges Receivable	1110428.00 Cr		484500.00	1594928.00 Cr
4. CASH IN TRANSIT	25442963.74 Cr			25442963.74 Cr
5. MISC. ADVANCE A/c	14114308.49 Cr	48281335.00	44969126.94	10802100.43 Cr
Grand Total				38292039.17 Cr

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 47 दिनांक 24.02.2023 द्वारा वर्णित लेखा शीर्ष के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियों को समायोजित न करने का औचित्य स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः कई दर्शाई गई राशियों को समायोजित न करने को न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा नियमानुसार आवश्यक कार्रवाई अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाये और कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

- 41 वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet के Schedule-A-Reserve & Surplus में Interest Redemption A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत ₹366.16 लाख Cr. का लेखों में उचित समायोजन न करना

वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet के Schedule-A, Reserve & Surplus में Interest Redemption A/C लेखा शीर्षक के अंकेक्षण में पाया गया कि उक्त शीर्षक के अन्तर्गत ₹36616025.17 Cr. की राशि दर्शाई गई थी तथा इस राशि को गत कई वित्तीय वर्षों से ज्यों की त्यों यथावत ही दर्शाया जा रहा है। इन राशियों का समायोजन सम्बन्धित आवासीय कलौनियों की लागत में न करना अपने आप में गम्भीर वित्तीय अनियमितता है जिसका विवरण निम्न प्रकार से 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 सन्दर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 34 दिनांक 13.02.2023 द्वारा Interest Redemption A/C लेखा शीर्ष के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियों को सम्बन्धित आवासीय कलौनियों की लागत में समायोजित न करने का औचित्य स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः कई वित्तीय वर्षों पश्चात भी Interest Redemption A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियों को सम्बन्धित आवासीय कलौनियों

की लागत में समायोजित न करने को न्यायोचित ठहराया जाए तथा साथ ही वर्णित राशि को सम्बन्धित आवासीय कलौनियों की लागत में समायोजित करने बारे आवश्यक कार्रवाई अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाये और कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

42 विभिन्न विभागों से निक्षेप निर्माण कार्य (Deposit Work) हेतु प्राप्त ₹10643.91 लाख (शुद्ध राशि) का दिनांक 31.3.2021 तक उपयोग हेतु शेष पाया जाना।

अंकेक्षण में पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2020-2021 के (Deposit Works A/c) लेखा शीर्षक के अंतर्गत दिनांक 31.3.2021 को ₹1,06,43,90,836.90 Cr की शुद्ध राशि समायोजन हेतु शेष थी जिसका विवरण निम्न तालिका के अनुसार है। इससे यह भी प्रतीत होता है की हिमुडा द्वारा निर्माण कार्य को समयबद्ध तरीके से पूर्ण नहीं किया गया था जो कि एक गम्भीर अनियमितता है:-

Himuda Group Company				
DEPOSIT WORKS A/C				
Group Summary				
1-Apr-20 to 31-Mar-21				
Particulars	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Debit	Credit	Balance
AI Sheds & Vety Hospital- AH Deptt DW	24475000.00 Cr			24475000.00 Cr
Mis Deposit Ac	44783124.00 Cr	8237744.00	21295444.00	57840824.00 Cr
RMSA Deposit Work	608155800.00 Cr			608155800.00 Cr
S/C INCOME TAX	2839.00 Dr			2839.00 Dr
Shimla-1	15432.00 Dr			15432.00 Dr
Supply and Installation High Mast Light to RGPS	564838.00 Dr			564838.00 Dr
ADDITIONAL LAND COST KASUMPTI	704700.00 Cr			704700.00 Cr
C/O 14 HEALTH SUB CENTRE & 6 NO PHC IN HP	10000000.00 Cr			10000000.00 Cr
NAHAN DIVISION (DEPOSIT WORK)	87644078.55 Dr	15851431.00	5506797.00	97988712.55 Dr
REVENUE LEDGER (DEPOSIT WORK)	43737770.00 Cr	10229.00		43727541.00 Cr
SHIMLA DIV.1 (DEPOSIT WORK)	191293389.00 Cr	2967602.00	8162287.00	196488074.00 Cr
SHIMLA DIVISION (DEPOSIT WORK)	531461854.30 Dr	89940323.00	110690493.00	510711684.30 Dr
DHARAMSHALA (DEPOSIT WORK)	412034887.55 Cr	123977086.00	145857354.00	433915155.55 Cr
MANDI DIVISION (DEPOSIT WORK)	86996302.98 Cr	124193071.00	155175862.00	117979093.98 Cr
PARWANOO DIVISION (DEPOSIT WORK)	170806560.86 Cr	128242667.00	112339743.00	154903636.86 Cr

- 169 -

SHIMLA DIV.2 (DEPOSIT WORK)	20439123.36 Cr	3613159.00	8658553.00	25484517.36 Cr
Grand Total	993737615.90 Cr	497033312.00	567686533.00	1064390836.90 Cr

उक्त वर्णित अनियमितताओं के सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 39 दिनांक 22.02.2023 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः निक्षेप कार्यों (Deposit Works) के सन्दर्भ में दिनांक 31.03.2021 तक ₹1064390836.90 की राशि शेष दर्शाये जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए एवं साथ ही उपभोक्ता विभागों (Client Department) के निर्माण कार्य को समय बद्ध तरीके से पूर्ण किया जाना भी सुनिश्चित किया जाये।

43 विभिन्न विभागों से निक्षेप निर्माण कार्य (Deposit Work) राशि से ₹6092.84 लाख Dr का अधिक व्यय करना।

नियमानुसार Deposit work लेखा शीर्षक के अंतर्गत वो राशि दर्शायी जाती है जो HIMUDA के पास विभिन्न विभागों द्वारा अपने निर्माण कार्य हेतु जमा करवाई गई है। Deposit work लेखा शीर्षक से सम्बंधित खातों का अवलोकन करने पर पाया गया की निम्न विवरणानुसार विभिन्न विभागों के खातों में दिनांक 31.3.2021 को ₹ 609283505.85 Dr के डेबिट शेष दर्शाये गये थे जिससे प्रतीत होता है कि प्राप्त राशि से अधिक व्यय किया गया था तथा संस्था द्वारा अपनी निधि से वहन किया गया है जिसके परिणामस्वरूप संस्था को व्याज के रूप में अपेक्षित अतिरिक्त आय से वंचित होना पड़ा है:-

Himuda Group Company				
DEPOSIT WORKS A/C				
Group Summary				
1-Apr-20 to 31-Mar-21				
Particulars	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Debit	Credit	Balance
S/C INCOME TAX	2839.00 Dr			2839.00 Dr
Shimla-1	15432.00 Dr			15432.00 Dr
Supply and Installation High Mast Light to RGPS	564838.00 Dr			564838.00 Dr
NAHAN DIVISION (DEPOSIT WORK)	87644078.55 Dr	15851431.00	5506797.00	97988712.55 Dr
SHIMLA DIVISION (DEPOSIT WORK)	531461854.30 Dr	89940323.00	110690493.00	510711684.30 Dr
Total				609283505.85 Dr

उक्त वर्णित अनियमितताओं के सम्बन्ध में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 39 दिनांक 22.02.2023 द्वारा तथ्यो सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः निक्षेप कार्यों (Deposit Works) के सन्दर्भ में (Debit Balance) डेबिट शेष दर्शाये जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा संस्था से प्राप्त राशि की तुलना में अधिक व्यय पाये जाने की अवस्था में अधिक व्यय की गई राशि की प्रतिपूर्ति को सुनिश्चित किया जाये।

44 वित्तीय वर्ष 2020-21 के लेखों में Current Liabilities Schedule-C में Duties & Taxes लेखा शीर्षक के विविध उप-शीर्षकों के अन्तर्गत पाई गई आपत्तियाँ

1. वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet की जाँच में पाया गया कि Current Liabilities Schedule-C में Duties & Taxes शीर्षक के अन्तर्गत निम्न तालिका में दिये गये विवरणानुसार ₹174039637.26 Dr डेबिट शेष दर्शाये गये है जिसमें TAX / PENELTY OF INCOME TAX उप-शीर्ष के अन्तर्गत ₹8190114.00 Dr की राशि भी सम्मिलित है जोकि गत वर्ष से यथावत है।

2. उपरोक्त के अतिरिक्त अन्य उप शीर्षों के अन्तर्गत डेबिट राशि का शेष दर्शाया जाना इस बात का सूचक है कि संस्था के स्तर पर ये राशियाँ सम्बन्धित कर विभाग से प्रतिपूर्ति हेतु लम्बित प्रतीत होती हैं। इस सम्बन्ध में कोई दावा भी कर विभागों के समक्ष प्रस्तुत ही नहीं किया गया है अथवा लम्बित नहीं है तो ऐसी स्थिति में इन मदों को तुलन पत्र में असमायोजित रखने का कोई औचित्य प्रतीत नहीं होता। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में भी बारम्बार वर्णित अनियमितता के सम्बन्ध में आपत्ति उठाई गई थी परन्तु संस्था द्वारा अभी नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई को अमल में नहीं लाया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है।

Himuda Group Company				
Duties & Taxes				
Group Summary				
1-Apr-20 to 31-Mar-21				
Particulars	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Debit	Credit	Balance
GST	18014425.54 Dr	12339850.62	15815329.36	14538946.80 Dr
Income Tax Account (Shimla I)	1866671.00 Dr	1430389.00	1573895.00	1723165.00 Dr
Income Tax(TDS & Cess) Non Salary	13094706.00 Dr	292536.00	271169.00	13116073.00 Dr
Income Tax (TDS & Cess) Salary A/C	77888.76 Dr	3734472.00	3716556.00	95804.76 Dr
Income Tax (TDS) on FDR	5329708.00 Dr	339025.70		5668733.70 Dr
M.C. Tax A/C(Shimla II)	1275.00 Dr			1275.00 Dr
SERVICE TAX (HEAD OFFICE)	130359861.00 Dr		32009.00	130327852.00 Dr
SERVICE TAX ON SBC	417148.00 Dr		39475.00	377673.00 Dr

TAX / PENELTY OF INCOME TAX	8190114.00 Dr			8190114.00 Dr
Grand Total				174039637.26 Dr

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: संख्या: 45 दिनांक 23.02.2023 द्वारा Duties & Taxes की Debit अन्तशेष वाली राशियों को Current Liabilities के अन्तर्गत दर्शाये जाने बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का आग्रह किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी सूचना प्राप्त नहीं हुई। अतः वित्तीय वर्ष 2020-21 की बैलेन्स शीट में Duties & Taxes लेखा शीर्षक का Debit अन्त शेष ₹69300678.26 Dr. को Current Liabilities के अन्तर्गत दर्शाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार करके समाधान करना सुनिश्चित किया जाये और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

45 वित्तीय वर्ष 2020-21 के लेखों में Initial Deposit/Earnest Money लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹2542.22 लाख की राशि का शेष नाम (Debito दर्शाना

लेखांकन के मान्य नियमों के अनुसार Initial 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, प्लॉट इत्यादि लेने के लिए प्रारम्भिक 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, प्लॉट इत्यादि आबंटित किए जाते हैं तो यह राशि उनको आबंटित फ्लैट, प्लॉट इत्यादि की देय कुल राशि में से समायोजित की जायेगी व साथ ही यदि प्रार्थियों को फ्लैट, प्लॉट इत्यादि आबंटित नहीं किए जाते तो उस स्थिति में इस प्रकार की समस्त राशियों को हिमुडा द्वारा जमा करवाने वाले व्यक्तियों/फार्मों को वापिस किया जाना था। इस प्रकार Initial Deposit/Earnest Money लेखा शीर्षक के अंतर्गत समस्त देनदारी वाली राशियों का अंतिम शेष क्रेडिट ही दर्शाया जाना चाहिए था। वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet के Current Liabilities के Schedule-C में "Initial Deposit/Earnest Money" लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न खातों में दिनांक 31.03.2023 को ₹254221575.3 का शेष नाम (Debito दर्शाया गया था जिससे की सम्बन्धित को इन हाउसिंग स्कीमों के विरुद्ध उनके द्वारा जमा करवाई गई वास्तविक राशि से ₹254221575.3 का अधिक भुगतान किया गया प्रतीत होता है जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। इसके अतिरिक्त अंकेक्षण के दौरान यह भी पाया गया कि हाउसिंग कालोनी रक्कड ऊना की

धरोहर राशि का उप शीर्ष जिसका अंकेक्षण अवधि में प्रारम्भिक शेष ₹2724186.02 Dr था में अंकेक्षण अवधि के दौरान ₹1186100.00 की क्रेडिट प्रविष्टि की गई है वहीं यह भी इंगित किया जाता है कि इस शीर्ष के अन्तर्गत मुख्य शीर्ष के नाम (INITIAL DEPOSIT EARNEST MONEY) का उप शीर्ष भी बनाया गया है तथा Refund of Earnest Money के नाम का उप शीर्ष भी बनाया गया है जिससे की

INITIAL DEPOSIT/EARNEST MONEY				
Particulars	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Debit	Credit	Balance
Demand Survey D/S SHIMLA	100.00 Dr	112438.00	112438.00	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, KASAUJI, 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		1186100.00	1538086.02 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 DEPOSIT EARNEST MONEY	249299585.78 Dr			249299585.78 Dr
Refund of Earnest Money	10000.00 Dr			10000.00 Dr
Grand Total	255407675.3Dr	112438.00	1298538.00	254221575.30 Dr

यह स्पष्ट नहीं होता कि ये किस मण्डल विशेष के अधीन कालॉनी से सम्बन्धित है।

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: संख्या: 44 दिनांक 23.02.2023 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी सूचना अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाई गई। अतः Initial Deposit/Earnest Money लेखा शीर्षक के अन्तर्गत उक्त खातों का अन्तिम शेष नाम (डेबिट) दर्शाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस सम्बन्ध में नियमानुसार आवश्यक छानबीन करके उचित तथ्यों के आधार पर वर्णित राशि को लेखों में

- 143 -

समायोजित किया जाना सुनिश्चित किया जाए तदनुसार अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

46 Balance Sheet के Current Liabilities Schedule-C में ESTABLISHMENT EXP A/C लेखा शीर्ष/उप शीर्ष (Main Head EXPENSES PAYABLE) के अन्तर्गत ₹1216.55 लाख के Debit दर्शाये जाने बारे

अंकेक्षण में हिमुडा की वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet की जाँच में पाया गया कि Current Liabilities Schedule-C के क्रम संख्या: 11 में Establishment Expenses 2017-18 लेखा शीर्ष के नाम से ₹61666393 की राशि डेबिट दर्शाई गई है जबकि वहीं दूसरी ओर Current Liabilities Schedule-C के क्रम संख्या:12 में EXPENSES PAYABLE शीर्षक के अन्तर्गत भी Establishment Expenses के उप शीर्ष के नाम से ₹59988310.00 की राशि डेबिट दर्शाई गई थी। इस प्रकार कुल Establishment Expenses के अन्तर्गत कुल ₹121654703 की राशि डेबिट दर्शाई गई थी जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

Current Liabilities				
1-Apr-2020 to 31-Mar-2021				
Particulars	Opening Balance	Transactions		Closing Balance
		Dr.	Cr.	
11. Establishment Expenses 2017-18	61666393 Dr.			61666393 Dr.
12. EXPENSES PAYABLE				
ESTABLISHMENT EXP A/C	59988310.00 Dr.			59988310.00 Dr.
Total	121654703 Dr.			121654703 Dr.

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 44 दिनांक 23.02.2023 द्वारा तथ्यों की सत्यापना उपरान्त यथाशिघ्र वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः Current Liabilities Schedule-C में उक्त लेखा शीर्षक व उप शीर्ष के अन्तर्गत उक्त तालिका अनुसार Dr की राशियाँ दर्शाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा इस सम्बन्ध में नियमानुसार आवश्यक छानबीन उपरान्त उचित तथ्यों के आधार पर लेखों में आवश्यक सुधार करके उक्त राशि को समायोजित करना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

47 Fixed Assets के depreciation Schedule में ₹0.01 लाख से ह्रास मूल्य अधिक प्रभारित करना

वित्तीय वर्ष 2020-21 के Fixed Assets के Depreciation Schedule के अंकेक्षण में पाया गया कि Gypsy No-HP-03-3565 पर अपेक्षित ह्रास (Depreciation) की तुलना में अधिक मूल्य ₹669.52 से ह्रास प्रभारित किया गया है जिस कारण एक ओर जहाँ सम्पत्ति के वास्तविक मूल्य में कमी आई है वहीं दूसरी ओर संस्था के लेखे इस हद तक सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते।

Sr. No.	Rate of Dep.	Name of Assets	Cost as on 01-04-2020	Dep. Charged During the year	Dep. Due During the year	Excess Dep. Charged
1	15%	Gypsy No. HP-03, 3565	5490.88	1493.15	823.63	669.52

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: संख्या: 46 दिनांक 24.02.2023 द्वारा तथ्यों की सत्यापना उपरान्त वस्तु स्थिति से अवगत करवाये जाने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक संस्था द्वारा कोई भी उत्तर अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया था। अतः लेखों में आवश्यक सुधार करके वित्तीय विवरणियों का शुद्धिकरण सुनिश्चित किया जाए ताकि हिमुडा की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित हो सके और कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

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

वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet में Liabilities-Schedule-A का अंकेक्षण में अवलोकन करने पर पाया गया कि निम्न सभी लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत राशियां पिछले कई वर्षों से लगातार ज्यों कि त्यों दर्शाई जा रही है तथा इन लेखा शीर्षकों के आरम्भिक शेष और अन्तःशेष में किसी भी प्रकार का परिवर्तन नहीं आया है जिस कारण ऐसा संदेह होता है कि इन सभी शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाई जा रही देनदारियां/राशियाँ वास्तविकता में है भी अथवा नहीं? वर्णित लेखा शीर्षकों के सम्बन्ध में स्वतः स्पष्ट विवरण भी आवश्यक जाँच हेतु अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाया गया जिसके अभाव में इन शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियों का पूर्ण अंकेक्षण व सत्यापना नहीं की जा सकी।

- 195 -

Schedule -A		
Particulars	Opening Balance (₹)	Closing Balance (₹)
Grant in Aid (Grant in Aid From National Building Organization = 465136+ Grant in Aid from Ministry of Energy, GOI = 23000 + Grant in Aid (NVP)= 46559000)	47047136.00 Cr.	47047136.00 Cr.
Grant Utilized for Development/Land Acquisition		
GIA for Augmentation of WSS Parwanoo	2632200 Cr	2632200 Cr
GIA utilized for acquisition of land at Baddi	550000Cr	550000Cr
GIA utilized for acquisition of land at D/shala	23310.90 Cr	23310.90 Cr
GIA utilized for acquisition of land at Hamirpur	497595.57 Cr	497595.57 Cr
GIA utilized for acquisition of land at Mandi	844334.90 Cr	844334.90 Cr
GIA utilized for acquisition of land at Parwanoo	550000 Cr	550000 Cr
GIA utilized for allocation of interest D/shala	349038.37 Cr	349038.37 Cr
GIA utilized for allocation of interest Mandi	454010.85 Cr	454010.85 Cr
GIA utilized for development charges D/shala	677650.73 Cr	677650.73 Cr
GIA utilized for development charges Hamirpur	552404.43 Cr	552404.43 Cr
GIA utilized for development charges Mandi	601654.25 Cr	601654.25 Cr
GIA utilized for development of Parwanoo colony Sec-VI	1675000 Cr	1675000 Cr
GIA utilized for development of Barotiwala Baddi (Ph-1)	2275000 Cr	2275000 Cr
GIA utilized for development of Mandi, Hamirpur & D/shala	5600000 Cr	5600000 Cr
Total	17282200Cr	17282200Cr
Surplus on valuation of Assets and Liability (NVP)	140000000.00 Dr.	140000000.00 Dr.
Reserve & Surplus (NVP)	44469084.29 Cr.	44469084.29 Cr.
Schedule -C		
Particulars	Opening Balance (₹)	Closing Balance (₹)
Development Fund under Apartment Act	1008196.56 Cr.	1008196.56 Cr.
Govt. of HP -WSS Giri River Project	314762.00 Cr.	314762.00 Cr.
HP Govt. for GRHS Exec. By HP PWD	3398200.00 Cr.	3398200.00 Cr.
HP Govt. for PRHS	2194373.00 Cr.	2194373.00 Cr.
I & PH Department for WSS	1782978.81 Cr.	1782978.81 Cr.
Material Purchase	151290.10 Cr.	151290.10 Cr.
Medical Advance Div.-I	31219.00 Cr.	31219.00 Cr.
Misc. Liabilities	5885735.10 Cr.	5885735.10 Cr.
R & D Adjustment A/c	368888.00 Cr.	368888.00 Cr.
Stock Adjustment Account	256390.17 Cr.	256390.17 Cr.
Establishment Exp. 2017-18	61666393.00 Dr.	61666393.00 Dr.
Expenses Payable	58506708.00 Dr.	58506708.00 Dr.
Provision For Arbitration/Works	764216.02 Cr.	764216.02 Cr.
Sundry Creditors NVP	237564.18 Cr.	237564.18 Cr.

इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 34 दिनांक 13.02.2023 द्वारा इन सभी लेखा शीर्षकों के सम्बन्ध में स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत किए जाने बारे आग्रह किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित सभी लेखा शीर्षकों के सम्बन्ध

में स्वतः स्पष्ट विवरण व देनदारियों की वास्तविक स्थिति आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

(ख) Current Liabilities-Schedule-C के अंतर्गत "Other Liabilities" के अन्तर्गत दर्शाये गये लेखा शीर्षकों के बारे।

1. वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet के Current Liabilities-Schedule-C के अंतर्गत "Other Liabilities" लेखा शीर्षक का अवलोकन करने पर पाया गया कि निम्न तालिका-1 में दिये गये विवरणानुसार "Other Liabilities" के अंतर्गत निम्न लेखा शीर्षकों के अधीन कुल ₹26267 के डेबिट शेष दर्शाये गये है जिसका कोई औचित्य प्रतीत नहीं होता क्योंकि ये खाते वेतन से की गई कटौतियों से सम्बन्धित प्रतीत होते हैं जिनकी राशि सम्बन्धित को अदा किये जाने के उपरान्त यह खाते स्वतः ही पूर्णतः समायोजित हो जाते हैं परन्तु इन खातों का डेबिट शेष पाया जाना इस सम्बन्ध में अनियमित अधिक अदायगी को दर्शाता है जोकि अंकेक्षण द्वारा वर्षानुवर्ष आपत्ति उठाये जाने के उपरान्त भी गत कई वर्षों से समायोजन अथवा आवश्यक वसूली हेतु लम्बित है।

तालिका-1

OTHER LIABILITIES				
Particulars	1-Apr-2020 to 31-Mar-2021			
	Opening Balance (₹)	Debit	Credit	Closing Balance (₹)
1. PREMIUM RECOVERABLE A/C	3760.00 Dr			3760.00 Dr
2. CAR ADVANCE A/C DEPUTATIONISTS	22507.00 Dr			22507.00 Dr
Total				26267.00 Dr.

2. Balance Sheet के Current Liabilities-Schedule-C के अंतर्गत "Other Liabilities" लेखा शीर्षक का अवलोकन करने पर पाया गया कि निम्न तालिका-2 में दिये गये विवरणानुसार "Other Liabilities" के अंतर्गत निम्न लेखा शीर्षकों के अधीन राशियाँ गत कई वर्षों से भुगतान हेतु शेष दर्शाई जा रही हैं अंकेक्षण अवधि के दौरान भी इस सम्बन्ध में कोई कार्रवाई की गई प्रतीत नहीं होती जैसा की निम्न तालिका से स्वतः ही स्पष्ट है। इन देनदारियों में निम्न तालिका के कम संख्या 3,6 एवं 7 में वैधानियक अदायगियाँ भी शामिल है जिनका इतने लम्बे समय तक भुगतान न करके असमायोजित रखने का भी कोई औचित्य प्रतीत नहीं होता।

-197-

तालिका-2

OTHER LIABILITIES				
Particulars	1-Apr-2020 to 31-Mar-2021			
	Opening Balance (₹)	Debit	Credit	Closing Balance (₹)
1. GSLI A/c	33652.00 Cr			33652.00 Cr
2. INTEREST ON LOANS & ADVANCES (GOVT. A/C)	14445.00 Cr			14445.00 Cr
3. Service Tax (Eshimla)	311320.00 Cr			311320.00 Cr
4. TA/TTA ADVANCE BY LENDING EPARTMENT	7153.00 Cr			7153.00 Cr
5. DEPOSIT A/C STAFF	1501649.00 Cr			1501649.00 Cr
6. EPF SUBSCRIPTION A/C	138551.00 Cr			138551.00 Cr
7. SALES TAX	4295840.00 Cr			4295840.00 Cr
Total				6302610.00 Cr

इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अध्यायना संख्या: 44 दिनांक 23.02.2023 द्वारा इन सभी लेखा शीर्षकों के सम्बन्ध में स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत किए जाने बारे आग्रह किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित सभी लेखा शीर्षकों के सम्बन्ध में स्वतः स्पष्ट विवरण व देनदारियों की वास्तविक स्थिति आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

49 (क) वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet एवं Schedule A में Capital Reserve का अन्तिम शेष (Closing Balance) ₹36.64 लाख से कम दर्शाना

वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet और संलग्न Schedule-A के अंकेक्षण में पाया गया कि दिनांक 31.03.2021 को Capital Reserve का अन्तिम शेष ₹1264287139.38 Cr. दर्शाया गया था जबकि वास्तव में यह ₹1267951343.34 Cr. था। इस प्रकार Capital Reserve के अन्तिम शेष को तुलन पत्र में निम्न विवरणानुसार ₹3664203.96 से कम दर्शाया गया था जिस कारण Balance Sheet संस्था की इस हद तक सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करती है। वित्तीय विवरणियों में ऑकड़ों को वास्तविकता से अधिक या कम दर्शाया जाना लेखांकन नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित ही नहीं अपितु गम्भीर वित्तीय अनियमितता भी है जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

-198-

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	1204976488.98	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.
Profit & Loss during the year 2018-19 (Profit)	3398732.98	Cr.
Profit & Loss during the year 2019-20 (Profit)	3520614.37	Cr.
Profit & Loss during the year 2020-21 (Profit)	1960111.40	Cr.
Total (Closing Balance as on 31.03.2021)	1267951343.34	Cr.
Closing Balance shown in the Balance Sheet of 2020-21 (31.03.2021)	1264287139.38	Cr.
Amount less shown	3664203.96	Cr.

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 34 दिनांक 13.02.2023 द्वारा वित्तीय वर्ष 2021-21 की Balance Sheet में Capital Reserve का आरम्भिक शेष ₹3664203.96 से कम लिए जाने को कारणों सहित न्यायोचित ठहराने व वस्तु स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाये जाने बारे आग्रह किया गया था, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः Capital Reserve का आरम्भिक शेष की राशि को कम दर्शाये जाने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा तुलन पत्र का शुद्धिकरण/उचित सुधारात्मक प्रविष्टियों को किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

-199-

(ख) Balance Sheet में Reserve and Surplus के Schedule-A में Capital Reserve A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दिनांक 31.03.2020 के अन्तिम शेष ₹12588.06 लाख व दिनांक 01.04.2020 को दर्शाये गये प्रारम्भिक शेष ₹12569.13 लाख में पाये गये ₹18.94 लाख Cr. के अन्तर को स्पष्ट न करना

वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet में Reserve and Surplus के Schedule-A में Capital Reserve A/C लेखा शीर्षक के अंकेक्षण में पाया गया कि दिनांक 31.03.2020 को Cr. दर्शाये गये अन्तःशेष ₹1258806413.61Cr. को प्रारम्भिक शेष के रूप में दिनांक 01.04.2020 को ₹1256912582.52Cr. दर्शाया गया था जोकि वास्तविकता से ₹1893831.09 Cr. कम दर्शाया गया था जबकि लेखांकन नियमों व सिद्धान्तों के अनुसार वित्तीय वर्ष के अन्त में किसी भी खाते का अन्तिम शेष ही आगामी वित्तीय वर्ष के प्रारम्भिक शेष के रूप में अंग्रेषित किया जाना अपेक्षित था। इस प्रकार वर्णित अन्तर के कारण वित्तीय वर्ष 2020-2021 के अन्तिम लेखे/खाते इस हद तक हिमुखा की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते हैं जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

Detail of difference of amount shown in Schedule "A" under the accounting head "Capital Reserve" as on 31.03.2020 and 01.04.2020	
Particulars	Amount (₹)
Closing balance of Capital Reserve A/C as on 31.03.2020	1258806413.61Cr.
Opening balance of Capital Reserve A/C as on 01.04.2020	1256912582.52Cr.
Difference	1893831.09 Cr.

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 34 दिनांक 13.02.2023 द्वारा Reserve and Surplus लेखा शीर्षक के अन्तर्गत वर्ष 2019-20 के अन्तःशेष व वर्ष 2020-21 के प्रारम्भिक शेष में अन्तर बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे अनुशोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः Balance Sheet में Reserve and Surplus के Schedule-A में Capital Reserve A/C लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दिनांक 31.03.2020 को दर्शाये गये अन्तःशेष को दिनांक 01.04.2020 से कम दर्शाये जाने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा लेखों में आवश्यक सुधारात्मक प्रविष्टियों को करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

50 वित्तीय वर्ष 2020-21 के लेखों में Refundable Security/Security Deposit A/C लेखा शीर्षक में ₹108.70 लाख का डेबिट (Debit) शेष 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। संस्था के स्तर पर यह एक निरन्तर प्रक्रिया होने के कारण उक्त लेखा शीर्ष का किसी तिथि विशेष को अन्त शेष क्रेडिट होना चाहिए तथा ऐसी स्थिति में इस लेखा शीर्ष का अन्त शेष ₹10870268.00 डेबिट पाया जाना नियमानुसार उचित प्रतीत नहीं होता तथा ऐसी स्थिति में प्रतिभूति राशि की वास्तविक प्राप्ति से अधिक राशि की वापसी की संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है।

इसके अतिरिक्त उक्त राशि में Director of Info Public Relation Deptt के नाम से एक लेखा शीर्ष भी शामिल है जिसका शेष ₹12451 डेबिट दर्शाया गया है जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

Current Liability Schedule-C	Refundable Security/ Security Deposit A/c			
	Himuda Group Company			
Particulars	1-Apr-20 to 31-Mar-21			
	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Debit	Credit	Balance
Des Raj Thakur	817911.00 Dr	40183.00		858094.00 Dr
Director of Info Public Relation Deptt	12451.00 Dr	80591.00	80591.00	12451.00 Dr
M/s Bhounik Infrastructure	46989.00 Cr	359519.00		312530.00 Dr
M/S Jai Parkash & Sona (Nahan Work)	97084.00 Dr			97084.00 Dr
M/s J.K Enterprises	20719.00 Dr			20719.00 Dr
M/S Kumar Associates (Nahan Work)	377869.00 Dr			377869.00 Dr
M/s M.L Gupta & Associates	98051.00 Dr			98051.00 Dr
M/s V. Eagle Security (Nahan Work)	46590.00 Dr			46590.00 Dr
Sh. Raghu Nath Shimla	210541.00 Dr			210541.00 Dr
Sh. Arun Kumar Thakur	116927.00 Dr			116927.00 Dr
Sh. Baldev Sharma	106704.00 Dr	10777.00	39371.00	78110.00 Dr

-201-

Sh. Bhagat Singh Thakur (Nahan Work)	238818.00 Dr			238818.00 Dr
Sh. Brijesh Thakur	200000.00 Dr			200000.00 Dr
Sh. Brij Lal	56760.00 Dr			56760.00 Dr
Sh. Des Raj Thakur	613414.00 Cr	2327273.00		1713859.00 Dr
Sh. Des Raj Thakur (Nahan Work)	322860.00 Dr			322860.00 Dr
Sh. Gain Gupta	158550.00 Dr	5000.00	10000.00	153550.00 Dr
Sh. Grish Gupta	489441.00 Dr			489441.00 Dr
Sh. Hari Bhushan	209823.00 Dr	12734.00	13625.00	208932.00 Dr
Sh. Hem Chand	116234.00 Dr			116234.00 Dr
Sh. Hoshiyar Singh	618598.00 Dr			618598.00 Dr
Sh. Jia Lal Chuahan	438042.00 Dr			438042.00 Dr
Sh. Jitender Negi	76102.00 Dr		5000.00	71102.00 Dr
Sh. KK Thakur	817581.00 Dr		2380.00	815201.00 Dr
Sh. Kuldeep Sharma	7600.00 Dr			7600.00 Dr
Sh. Laiq Ram Chauhan	333298.00 Dr	1226031.00	1356021.00	203308.00 Dr
Sh. Mehar Chand Verma	410358.00 Dr			410358.00 Dr
Sh. Moher Singh	30225.00 Dr			30225.00 Dr
Sh. Mohinder Kumar	19136.00 Cr	27206.00		8070.00 Dr
Sh. Mohinder Kumar Verma (Nahan Work)	39903.00 Dr			39903.00 Dr
Sh. Naresh Kumar Tuli (Nahan Work)	2051.00 Dr			2051.00 Dr
Sh. Narinder Sharma	77088.00 Cr	597105.00	51915.00	468102.00 Dr
Sh. Pawan Kumar	8046.00 Dr			8046.00 Dr
Sh. Pawan Kumar (Nahan Work)	31170.00 Dr			31170.00 Dr
Sh. Pradeep Chauhan	259914.00 Dr			259914.00 Dr
Sh. Ravinder Thakur	406117.00 Dr			406117.00 Dr
Sh. Sanjeev Kumar	216921.00 Dr			216921.00 Dr
Sh. Sitender Sood	25171.00 Cr	113713.00		88542.00 Dr
Sh. Surinder Kumar (Kandahat)	7049.00 Dr			7049.00 Dr
Sh. Ved Prakash Sharma	69221.00 Cr	147611.00	22643.00	55747.00 Dr
Sh. Virender Sharma (Nahan Work)	334074.00 Dr			334074.00 Dr
Sh. Vishal Shangta	242105.00 Dr		2433.00	239672.00 Dr
Sh. Vivek Kumar	108126.00 Dr	281110.00	31583.00	357653.00 Dr
Smt. Nitu Chandel	8910.00 Dr			8910.00 Dr
Smt. Prikasha Chauhan (Nahan Work)	14473.00 Dr			14473.00 Dr
Grand Total	7256977.00 Dr	5228853.00 Dr	1615562.00 Cr	10870268.00 Dr

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 44 दिनांक 23.02.2023 द्वारा तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः Current Liabilities Schedule -C में Refundable Security/ Security Deposit A/C शीर्षक के अन्तर्गत शेष ₹10870268.00 Dr दर्शाये जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए

अन्यथा इस सम्बन्ध में नियमानुसार आवश्यक छानबीन उपरान्त उचित तथ्यों के आधार पर लेखों में आवश्यक सुधार करके उक्त राशि को समायोजित करना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

51 DAVP Rate पर किये गये विज्ञापनों के बिलों से सम्बन्धित 15% की राशि ₹0.75 लाख को लोक सम्पर्क विभाग में जमा न करवाना

अंकेक्षण के दौरान विज्ञापन व्यय से सम्बन्धित अभिलेख की नमूना जाँच में पाया गया कि यद्यपि संस्था द्वारा विभिन्न समाचार पत्रों में विज्ञापन DAVP Rate पर लोक सम्पर्क विभाग के माध्यम से दिये जा रहे थे परन्तु उक्त विभाग की शर्तों के अनुसार उन्हें बिल की मूल राशि (जीएसटी के अतिरिक्त) पर देय 15% की राशि लोक सम्पर्क विभाग में जमा नहीं करवाई गई थी। इस प्रकार निम्न तालिका में दिये गये प्रकरणों में लोक सम्पर्क विभाग को ₹75240 का भुगतान लम्बित था तथा अंकेक्षण अवधि के दौरान अन्य प्रकरणों में भी इस प्रकार की त्रुटियों से इन्कार नहीं किया जा सकता।

Sr. No.	Name of Advertiser	Vr No. /Date	Bill No.	CB Pg. No.	Gross amount of bill	15% share payable to Public Relation Department	Amount of GST	Net amount of bill paid to the Newspaper agency	Release Order No.
					A	B	C	D=A+C-B	
1	The Hind Samachar Ltd.	271/ 03.07.20	1004985028 Dt. 19-01-2020	79	36400	5460	1547	32487	46 Dt. 10-01-2020
2	The Tribune Trust	272/ 03.07.20	DG19200023302 Dt. 06-01-2020	79	135200	20280	5746	120666	45 Dt. 01-01-2020
3	Jagran Prakashan Ltd.	329/ 15.07.20	2009377 to 81 Dt. 23-02-2020	95	200000	30000	8500	178500	75(1) Dt. 23-02-2020
4	The Tribune Trust	330/ 15.07.20	DG19200027992 Dt. 24-02-2020	95	130000	19500	5525	116025	55 Dt. 20-02-2020
Total (₹)					501600	75240	21318	447678	

-203-

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 48 दिनांक 27.02.2023 द्वारा वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः देय 15% की राशि को लोक सम्पर्क विभाग में जमा न करवाये जाने बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुये विज्ञापन से सम्बन्धित समस्त प्रकरणों में लोक सम्पर्क विभाग को देय राशि तथा अदा की गई राशि के सम्बन्ध में पूर्ण ब्यौरा तैयार करके अपेक्षित राशि को सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये एवं कृत कार्यवाई से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

52 लेखा शीर्षक Postage in Hand के अंतर्गत ₹0.67 लाख Dr. राशि को वित्तीय वर्ष 2020-21 के दौरान समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet के Current Assets- Schedule-G में Postage In Hand लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार दर्शाई गई राशि ₹67394 Dr. दर्शाई जा रही है जबकि इस शीर्ष के अन्तर्गत सम्बन्धित से डाक टिकटों के वास्तविक शेष की सूचना प्राप्त करने के उपरान्त इस लेखा शीर्ष को अद्यतन किया जाना अपेक्षित था जिसके अभाव में लेखों में गत स्थिति को यथावत जारी रखना अनियमित है। इस प्रसंग में हिमुडा मुख्यालय की प्रेषण पंजी के अनुसार पाये गये अन्तर की स्थिति को अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 29 दिनांक 04.02.2023 द्वारा भी अवगत करवाया गया था।

POSTAGE IN HAND A/C				
Particulars	1-Apr-2020 to 31-Mar-2021			
	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Dr.	Cr.	Balance
Dharamshala (Postage in Hand)	3000.00 Debit			3000.00 Debit
Division-1 (Postage in Hand)	136.00 Debit			136.00 Debit
Division-2 (Postage in Hand)	518.00 Debit			518.00 Debit
Elect. Shimla (Postage in Hand)	174.00 Debit			174.00 Debit
Mandi (Postage in Hand)	555.00 Debit			555.00 Debit
Parwanoo (Postage in Hand)	26748.00 Debit			26748.00 Debit
Postage in Hand (Head Office)	36263.00 Debit			36263.00 Debit
Grand Total	67394.00 Debit			67394.00 Debit

उपरोक्त अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 44 दिनांक 23.02.2023 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः Postage in hand लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई जा रही राशि को वार्षिक आधार पर समायोजित न किए जाने को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

53 RTI फीस (Fee) ₹1.69 लाख को राजकीय कोष में जमा न करना

RTI Act 2006 के नियम 5 के अनुसार RTI फीस की राशि को Head of account "0070-OAS, 60-OS, 800- OR, 11 Receipt head under Right to information Act, 2005" के अन्तर्गत सरकारी कोष में जमा किया जाना अपेक्षित था अंकेक्षण के दौरान RTI से सम्बन्धित खाताबही की पड़ताल पर पाया गया कि हिमुडा द्वारा वित्तीय वर्ष 2011-2012 से 2020-21 तक ₹168920 RTI फीस को सरकारी कोष में जमा न करके Profit & Loss account में "Receipt Under RTI Act" लेखा शीर्ष के अन्तर्गत आय के रूप में दर्शाया गया जा रहा था जिससे हि0प्र0 राजकोष को वित्तीय हानि हुई है तथा साथ ही इस हद तक वित्तीय लेखे संस्था की सही वित्तीय स्थिति को परिलक्षित नहीं करते।

Receipt Under RTI Act				
1-Apr-2011 to 31-Mar-2021				
Receipt Under RTI Act				
Particulars	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Debit	Credit	Balance
Receipt Under RTI Act		30.00	111637.00	111607.00 Cr
Receipt Under RTI Act- D/ Shala Div			49036.00	49036.00 Cr
Receipt Under RTI Act - Mandi Division			8277.00	8277.00 Cr
Grand Total		30.00	168950.00	168920.00 Cr

वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 46 दिनांक 24.02.2023 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः रोकड बही/खाताबही व लाभ हानि खाते में दर्शाई गई आय के सन्दर्भ में नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार

-205-

54 HBA ₹4.36 लाख की वसूली/समायोजन हेतु शेष पाया जाना

वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet का खाताबही व चालू सम्पति (Schedule-G) के Loans and Advances के अन्तर्गत HBA लेखा शीर्षक के अंकेक्षण में पाया गया कि दिनांक 31.03.2021 को HBA ₹435571 वसूली हेतु शेष थी। अंकेक्षण के दौरान यह भी पाया गया कि इस लेखा शीर्ष के अन्तर्गत निम्न तालिका में दर्शाये गये विवरणानुसार कई उप-शीर्ष के अन्तर्गत क्रेडिट शेष दर्शाये गये हैं जिससे प्रतीत होता है कि या तो जारी किये गये अग्रिम से अधिक राशि की वसूली की गई है अथवा इन अग्रिमों के सम्बन्ध में वसूल की गई ब्याज की राशि को हिमुडा के लेखों में सही शीर्षक के अन्तर्गत समायोजित नहीं किया गया है जोकि अनियमित है परिणामस्वरूप संस्था के वित्तीय लेखे सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते हैं।

HBA A/C				
Particulars	1-Apr-20 to 31-Mar-21			
	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Debit	Credit	Balance
Dharamshala (HBA)	130331.00 Dr			130331.00 Dr
Division-1 (HBA)	1058804.00 Dr	248277.00	506435.00	800646.00 Dr
Division-2 (HBA)	638232.00 Cr			638232.00 Cr
Elect. Shimla (HBA)	785869.00 Dr		98736.00	687133.00 Dr
HBA Himuda Employees (H.O.)	1193139.00 Dr		155524.00	1037615.00 Dr
HBA (House Building Advance) Nahan Division	298731.00 Cr		48012.00	346743.00 Cr
House Building Advance	440225.00 Cr			440225.00 Cr
House Building Advance-Parwanoo Division	91189.00 Dr		16680.00	74509.00 Dr
House Building Advance Ac -Mandi	73907.00 Cr			73907.00 Cr
House Building Advance Division-2	730401.00 Dr			730401.00 Dr
House Building Advance (Electricity Division Hamirpur)	453217.00 Cr			453217.00 Cr
Inst on HBA (Nahan Division)	24401.00 Cr			24401.00 Cr
Int. on HBA/MCA/WCA	218640.00 Cr		125487.00	344127.00 Cr
Mandi (HBA)	704212.00 Cr			704212.00 Cr
Grand Total	1138168.00 Dr	248277.00	950874.00	435571.00 Dr

वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 37 दिनांक 21.02.2023 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः तुलन पत्र में HBA लेखा शीर्षक के अन्तर्गत डेबिट शेष की अविलम्ब वसूली व क्रेडिट शेष के समदर्भ में संस्था स्तर पर उचित जाँच उपरान्त डेबिट व क्रेडिट

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

55 Education Loan Recovery ₹2.57 लाख का Cr. शेष बारे

वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet का खाताबही व चालू सम्पति (Schedule-G) के Loans and Advances के अन्तर्गत Education Loan Recovery लेखा शीर्षक के अंकेक्षण में पाया गया कि दिनांक 31.03.2021 को Education Loan Recovery का शेष Credit ₹257393.00 दर्शाया गया था यह राशि गत कई वर्षों से यथावत दर्शाई जा रही है जबकि Loan and Advances शीर्ष के अन्तर्गत Education Loan शीर्ष का कोई भी खाता नहीं दर्शाया गया जिससे यह स्पष्ट नहीं हो सका की मूल रूप से शिक्षा ऋण कितना जारी किया गया था तथा जिसमें से दिनांक 31.03.2021 को कितना वसूली हेतु शेष है? अतः लेखों से शिक्षा ऋण बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट नहीं होती परिणामस्वरूप संस्था के वित्तीय लेखे सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते हैं।

Current Assets				
1-Apr-2019 to 31-Mar-2020				
Particulars	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Dr.	Cr.	Balance
Education Loan Recovery A/c	257393.00 Cr			257393.00 Cr
Total	257393.00 Cr			257393.00 Cr

वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 37 दिनांक 21.02.2023 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः तुलन पत्र में Education Loan Recovery लेखा शीर्षक के अन्तर्गत क्रेडिट शेष के सम्दर्भ में संस्था स्तर पर उचित जाँच उपरान्त डेबिट व क्रेडिट शेष की सही गणना को सुनिश्चित किया जाये व तदनुसार लेखों में त्रुटि का आवश्यक सुधार करते हुए अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

56 Medical Advance ₹0.57 लाख का वसूली हेतु शेष पाया जाना

-207-

वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet का खाताबही व चालू सम्पत्ति (Schedule-G) के Loans and Advances के अन्तर्गत Medical Advance लेखा शीर्षक के अंकक्षण में पाया गया कि दिनांक 31.03.2021 को Medical Advance ₹57298.57 वसूली हेतु शेष दर्शाया गया है। अंकक्षण में यह भी पाया गया कि Medical Advance लेखा शीर्षक में अंकक्षण अविध के दौरान कोई भी वसूली एवं समायोजन की क्रेडिट प्रविष्टि नहीं की गई है जैसा कि निम्न तालिका में दिये गये विवरण से स्वतः स्पष्ट है। उक्त के अतिरिक्त यहाँ यह भी इंगित किया जाता है कि इस शीर्ष के अन्तर्गत ₹14472.57 की राशि दिनांक 01.04.2015 से अर्थात् लगभग छः वर्षों से यथावत ही दर्शाई जा रही है वहीं दूसरी ओर ₹42826 की राशि माह अक्टूबर 2019 से यथावत दर्शाई जा रही है जबकि Medical Attendance Rules 1944 के Section-2 के पैरा (1) 4 के प्रावधानानुसार “For the settlement of advance the employees may be required to submit the adjustment bills within a period of one month from the date of his discharge from the hospital”. अतः इस शीर्ष के अन्तर्गत हिमुडा द्वारा आवश्यक कार्रवाई/समायोजन न किया जाना नियमों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है।

Medical Advance A/c			
1-Apr-2015 to 31-Mar-2021			
Particulars	Transactions		Closing
	Dr.	Cr.	Balance
Opening Balance			14472.57 Debit
October 2015	150000.00		164472.57 Debit
January 2016	50000.00		214472.57 Debit
February 2016		200000.00	14472.57 Debit
October 2019	42826.00		57298.57 Debit
Grand Total	242826.00	200000.00	57298.57 Debit

वर्णित अनियमितता बारे अंकक्षण अधियाचना संख्या: 37 दिनांक 21.02.2023 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः तुलन पत्र में Medical Advance लेखा शीर्षक के अन्तर्गत वसूली हेतु शेष दर्शाई गई राशि के समदर्भ में संस्था स्तर पर उचित जाँच उपरान्त डेबिट शेष की सही गणना को सुनिश्चित किया जाये तथा वसूली हेतु शेष राशि की वसूली दण्ड ब्याज सहित उचित स्रोत से करके हिमुडा निधि में जमा करवाया जाये व अनुपालना से आगामी अंकक्षण को अवगत करवाया जाये।

57 "Surplus on Sale of colonies" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत Credit ₹257.94 लाख दर्शाये जाने से सम्बन्धित स्वतः स्पष्ट विवरण व अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत न करना

वित्तीय वर्ष 2020-21 के लाभ हानि खाते के आय पक्ष में "Surplus from Sale of Colonies" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार ₹25794434.97 Credit दर्शाई गई है। अंकेक्षण अध्याचना संख्या 8 दिनांक 28.11.2022 के अन्तर्गत इस सम्बन्ध में अभिलेख सहित अंकेक्षण को अवगत करवाये जाने बारे कहा जा चुका है परन्तु अपेक्षित अभिलेख को अभी तक अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके अभाव में इस सम्बन्ध में आवश्यक जॉच संभव नहीं हो पाई।

Surplus From Sale of Colonies				
1-Apr-20 to 31-Mar-21				
Particulars	1-Apr-20 to 31-Mar-21			
	Opening Balance	Transactions		Closing Balance
		Debit	Credit	
Surplus From Sale of Colonies			25794434.97	25794434.97 Cr

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 46 दिनांक 24.02.2023 द्वारा उपरोक्त वर्णित लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि के बारे में आवश्यक विवरण उपलब्ध करवाने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः अपेक्षित सूचना व अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

58 लाभ हानि खाते में दर्शाये गये ₹651.75 की आय के मदों के सन्दर्भ में आवश्यक अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना

निम्न तालिका में दर्शाये गये लाभ हानि खाते की मदों के सन्दर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या 8 व 17 दिनांक 28.11.2022 व 28.12.2022 द्वारा सम्बन्धित शाखा से अपेक्षित अभिलेख सहित अंकेक्षण को अवगत करवाये जाने बारे कहा गया था परन्तु इस सम्बन्ध में संस्था के स्तर पर कोई भी कार्रवाई न किये जाने के कारण आवश्यक जॉच संभव नहीं हो सकी।

Particulars	Dr.	Cr.	
Conversion Fee		802440.00	
Levy Charges		17585977.00	
Transfer Charges		13281018.00	
Departmental Charges		33505837.00	
Grand Total		65175272.00	

इस सन्दर्भ में पुनः अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 46 दिनांक 24.02.2023 द्वारा उपरोक्त वर्णित लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई मदों के बारे में आवश्यक विवरण उपलब्ध करवाने का अनुरोध किया

-209-

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

59 संविदाकार को निर्माण कार्य निष्पादन हेतु प्रदत्त मोबिलाईजेशन अग्रिम में से ₹74.75 लाख का समायोजन हेतु लम्बित पाया जाना

अंकेक्षण के दौरान Current Assets Schedule-G के अन्तर्गत लेखा शीर्षक Mobilization Advance (D/Shala) की जाँच में पाया गया कि हिमुझा द्वारा संविदाकार को मोबिलाईजेशन अग्रिम की माह 01.04. 2020 के प्रारम्भिक शेष ₹12705110 के विरुद्ध अंकेक्षण अवधि के दौरान केवल ₹5229955.00 का समायोजन किया गया है जबकि दिनांक 31.03.2021 को लगभग एक वर्ष के उपरान्त भी ₹7475155.00 की राशि समायोजन हेतु शेष है। इसके अतिरिक्त अपेक्षित लेखों के अभाव में यह भी स्पष्ट नहीं हो पाया कि इन मोबिलाईजेशन अग्रिम पर संविदाकार द्वारा संस्था को नियमानुसार देय ब्याज अदा किया गया है अथवा नहीं।

Current Assets				
Rectification (Cash Book) -1				
1-Apr-20 to 31-Mar-21				
Particulars	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Debit	Credit	Balance
Mobilization Advance (D/shala)	12705110.00 Dr		5229955.00	7475155.00 Dr

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: संख्या: 38 दिनांक 21.02.2023 द्वारा वर्णित राशि को समायोजित न किए जाने व तथ्यों सहित वस्तुस्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित अनियमितता का उपरोक्त वर्णित नियमों के दृष्टिगत पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा प्रकरण के सम्बन्ध में संस्थास्तर पर उचित छानबीन उपरान्त किसी प्रकार की वित्तीय हानि पाये जाने की अवस्था में राशि की प्रतिपूर्ति हेतु सम्बन्धित अधिकारी/कर्मचारी का उत्तरदायित्व निर्धारित करते हुए कृत कार्रवाई से अपेक्षित अभिलेख सहित आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

60 (क) आबंटियों को आबंटन रद्द किये जाने पर धरोहर राशि एवं उनसे प्राप्त अतिरिक्त राशि ₹17.85 लाख की वापसी तथा अन्य व्यय के सम्बन्ध में आवश्यक अभिलेख प्रस्तुत न करना।

1. अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि माह 03/2021 के दौरान संस्था द्वारा निम्न तालिका में दिये गये विवरणानुसार विभिन्न आबंटियों को आबंटन रद्द किये जाने के कारण उनसे प्राप्त धरोहर राशि एवं अतिरिक्त प्राप्त राशि वापिस की गई थी परन्तु अंकेक्षण अधियाचना संख्या 18 दिनांक 28.12.2022 द्वारा इस सम्बन्ध में सहायक मूल अभिलेख माँगे जाने पर भी अंकेक्षण को प्रस्तुत न किये जाने के कारण किये गये भुगतान की पुष्टि नहीं की जा सकी।

Voucher No. of 3/2021	Amount involved (Rs.)	Remarks
1387	112438	Refund of Demand Survey & EMD
1384	176329	Refund of Demand Survey & EMD
1383	733052	Refund of excess amount on cancellation of allotment
1350	74600	Refund of Demand Survey & EMD
1348	612558	Refund of excess amount on cancellation of allotment
1295	76500	Refund of excess amount on cancellation of allotment
Total	1785477	

2. इसी प्रकार वाउचर संख्या 1331 माह 2021 के माध्यम से HP State Electronics Development Corporation, Shimla को बतौर "Computerisation Expenses" अदा किये गये ₹2861 का भुगतान किया गया था परन्तु अभिलेख में उक्त संस्था का बिल उपलब्ध नहीं था जोकि अंकेक्षण अधियाचना संख्या 18 दिनांक 28.12.2022 द्वारा माँगे जाने पर भी अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया।

अतः वर्णित अभिलेख को अंकेक्षण में आवश्यक जाँच हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

61 लेखा शीर्षक Un-Classified Suspense A/c से ₹7.21 लाख को लाभ हानि खाते में क्रेडिट दर्शाये जाने बारे

- 211 -

लाभ हानि खाते के अवलोकन में पाया गया कि इस खाते में Un-Classified Suspense A/c से ₹721076 की राशि क्रेडिट दर्शाई गई है जिसका अर्थ है कि पूर्व में असमायोजित अज्ञात राशि को अंकेक्षण अवधि के दौरान संस्था की आय के रूप में लेखांकित किया गया था। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 46 दिनांक 24.02.2023 द्वारा उपरोक्त वर्णित लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशि के बारे आवश्यक विवरण उपलब्ध करवाने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः अपेक्षित सूचना व अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

62 Fixed Assets के depreciation Schedule में ₹0.01 लाख से ह्रास मूल्य अधिक प्रभारित करना

वित्तीय वर्ष 2020-21 के Fixed Assets के Depreciation Schedule के अंकेक्षण में पाया गया कि Gypsy No-HP-03-3565 पर अपेक्षित ह्रास (Depreciation) की तुलना में अधिक मूल्य ₹669.52 से ह्रास प्रभारित किया गया है जिस कारण एक ओर जहाँ सम्पत्ति के वास्तविक मूल्य में कमी आई है वहीं दूसरी ओर संस्था के लेखे इस हद तक सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते। अतः इस सम्बन्ध में आवश्यक सुधार कर आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाये।

Sr. No.	Rate of Dep.	Name of Assets	Cost as on 01-04-2020	Dep. Charged During the year	Dep. Due During the year	Excess Dep. Charged
1	15%	Gypsy No. HP-03, 3565	5490.88	1493.15	823.63	669.52

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 46 दिनांक 24.02.2023 द्वारा अपेक्षित ह्रास (Depreciation) की तुलना में अधिक मूल्य से ह्रास प्रभारित करने के कारणों से अंकेक्षण को अवगत करवाये जाने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त अनियमितताओं बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुये नियमानुसार कार्यवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

63 Acquisition of land Victoria Palace (NV) ₹1.17 लाख का क्रेडिट शेष पाया जाना

वित्तीय वर्ष 2020-21 की Balance Sheet का खाताबही व अचल सम्पत्ति (Schedule-E) के लेखा शीर्षक Own Buildings के अन्तर्गत उप-शीर्षक Acquisition of land Victoria Palace (NV) में पाया गया कि दिनांक 31-03-2021 को Acquisition of land Victoria Palace (NV) का ₹116630.64 Cr. शेष दर्शाया गया था तथा अंकेक्षण अवधि के दौरान ₹117823.96 का समायोजन किया गया था। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 47 दिनांक 24.02.2023 द्वारा

तत्थों सहित वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाये जाने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ।

Fixed Assets				
Own Buildings				
1-Apr-2020 to 31-Mar-2021				
Particulars	Opening	Transactions		Closing
	Balance	Dr.	Cr.	Balance
Acquisition of land Victoria Palace (NV)	1193.32 Credit		117823.96	116630.64 Credit

अतः उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुये नियमानुसार कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

64 संस्थापना व्यय से सम्बन्धित विभिन्न अनियमितताएँ

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

अंकेक्षण के दौरान सेवा पंजिकाओं की जाँच में पाया गया कि श्रीमती संगीता, वास्तुकला वरिष्ठ प्रारूपकार (Architectural Senior Draughtsman) को अंकेक्षण अवधि के दौरान कार्यलय आदेश संख्या: HIMUDA: Misc. General Orders/ Estt-II/Admn/17-28205-08 dated 04.08.2020 जोकि उनकी संवापंजिका में पृ- 36 पर दर्ज है के अनुसार उन्हें दिनांक 01.01.2005 से work charges status प्रदान किया गया था जिसका Notional Benefit उन्हें दिनांक 03.08.2020 तक दिया गया था तथा वित्तीय लाभ कार्यलय आदेश जारी करने की तिथि अर्थात् 04.08.2020 से प्रदान किया गया था। इस प्रकार उनकी सेवाओं को पूर्व में नियमित करने की तिथि दिनांक 04.08.2007 अपराहन् से पूर्व अर्थात् 01.01.2005 से work charges status प्रदान करने के कारण उन्हें 2 वर्ष 7 माह की अवधि का लाभ प्रदान करते हुये दिनांक 04.08.2020 को उनका वेतन ₹20580+4600=25180 से बढ़ाकर ₹ 21230+4200=25430 कर दिया गया था परन्तु इसमें उनको पूर्व में दिये गये 4-9-14 एसीपीएस के अन्तर्गत देय पुनः वेतन निर्धारण का लाभ शामिल नहीं है।

S.N.	Name & Designation of Employee	Original date of regularization	Date of grant of work charge status
1	Smt. Sangeeta, Architectural Senior Draughtsman	04-08-2007 (A/N)	01-01-2005 (Notional upto 03-08-2020 with financial benefit w.e.f. 04-08-2020)

- 213 -

	Pay as on 04-08-2020	Before grant of work charge status	₹20580+4600=25180
		After grant of work charge status	₹21230+4200=25430 (Exclusive of 4-9-14 ACPS benefits)

इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 3 दिनांक 25.11.2022 द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान अन्य समकक्ष प्रकरणों के बारे में सूचना तथा उक्त कर्मचारी एवं अन्य कर्मचारियों को पूर्व तिथि से दिये गये work charged status बारे तथ्यों सहित वस्तु स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाते हुये इसे न्यायोचित ठहराने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः प्रकरण की गम्भीरता व प्रतिवर्ष हिमुडा को लाखों में हो रही वित्तीय हानि के दृष्टिगत इस सम्बन्ध में सरकार द्वारा जारी दिशा-निर्देशों के अनुसार समस्त प्रकरणों को संस्था के स्तर पुनः अवलोकन करते हुये समुचित कार्यवाई सुनिश्चित कर अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(ख) श्री विमल कुमार प्रारूपकार को सेवानिवृत्ति पर देय उपदान (Gratuity) ₹0.16 लाख का अधिक भुगतान करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि हिमुडा द्वारा सेवानिवृत्त अधिकारियों एवं कर्मचारियों को उपदान की राशि का भुगतान सामूहिक उपदान न्यास (Group Gratuity Trust) के प्रावधान अनुसार अदा की जा रही थी। उक्त ट्रस्ट डीड (Group Gratuity Trust Deed) के नियम 1(xiii) के अनुसार उपदान हेतु केवल छः माह एवं उससे अधिक के सेवाकाल को ही एक वर्ष में परिवर्तित किये जाने का प्रावधान था। तथापि निम्न तालिका में दर्शाये गये प्रकरण में यह पाया गया कि श्री विमल कुमार, प्रारूपकार के 25 वर्ष 5 माह के सेवाकाल को 50 अर्ध वर्ष की अपेक्षा 51 अर्ध वर्ष लिया गया था जिस कारण निम्न तालिका में दी गई गणना अनुसार उन्हें ₹15718 की अधिक अदायगी की गई थी।

Detail of excess payment of Gratuity during the year 2020-21					
Name of	Length of	Reference of the	Gratuity	Gratuity Due	Excess

Employee	Qualifying Service	related office order a/w Voucher	calculated/ Paid (Rs.)	(Rs.)	Payment of Gratuity (Rs.)
Sh. Vimal Kumar, Divisional Head Draughtsman (DOR-31.08.2020)	25 Years 5 Months	HIMUDA:3-1032/2001.Admn.3 2249-52 Dt. 01-12-2020, Vr. No. 32/2020 (Cash Book Page-243)	$\frac{62870 \times 51 \text{ Half Years}}{4} = 801593$	$\frac{62870 \times 50}{4} = 785875.00$	15718.00
Total					15718-00

वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 22 दिनांक 19.01.2023 द्वारा उचित कारणों व तथ्यों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त एवं इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की संस्थास्तर पर उचित जाँच उपरान्त विभिन्न अधिकारियों/कर्मचारियों को अधिक भुगतान की गई उपदान राशि की गणना को सुनिश्चित किया जाये तथा राशि की वसूली सम्बन्धित उचित स्रोत से करके उपदान निधि में जमा करवाया जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(ग) योजना सहायक (श्रेणी-1) एवं सहायक वास्तुकार (श्रेणी-1) के पद पर अधिकारियों को पिछले पद पर पाँच से सात माह के सेवाकाल उपरान्त ही दो वर्ष का पर्यवेक्षण सेवाकाल पूर्ण किये बिना ही पदोन्नति का अनियमित लाभ प्रदान करना

अंकेक्षण के दौरान सेवानिवृत्त कर्मचारियों के सेवा अभिलेख में ईगित पदोन्नतियों के प्रकरणों तथा अंकेक्षण अवधि के दौरान की गई पदोन्नति से सम्बन्धित अभिलेख की जाँच पर पाया गया कि योजना सहायक (श्रेणी-1) एवं सहायक प्रारूपकार (श्रेणी-1) के पद पर अधिकारियों को पाँच से सात माह के उपरान्त ही पिछले पद पर दो वर्ष का पर्यवेक्षण सेवाकाल पूर्ण किये बिना ही पदोन्नति का अनियमित लाभ प्रदान किया गया था। उदाहरणतः श्री अशोक कुमार को मुख्य प्रारूपकार वृत्त (श्रेणी-2) के पद पर पदोन्नति का लाभ दिनांक 29.07.2016 को दिये जाने के पश्चात उन्हें लगभग 4 माह के पश्चात ही दिनांक 13.12.2016 को योजना सहायक (श्रेणी-1) के पद पर पदोन्नत कर दिया गया, वहीं दूसरी ओर श्रीमती राजकुमारी को वास्तुकार सहायक (श्रेणी-2) के पद पर पदोन्नति का लाभ दिनांक 23.01.2020 को दिये जाने के पश्चात उन्हें लगभग 7 माह के पश्चात ही दिनांक 31.08.2020 को सहायक वास्तुकार (श्रेणी-1) के पद पर पदोन्नत कर दिया गया जबकि दोनों कर्मचारियों ने क्रमशः पिछले पद अर्थात् मुख्य प्रारूपकार वृत्त एवं वास्तुकार सहायक के भर्ती एवं पदान्ति नियम के प्रावधानानुसार दो वर्ष का पर्यवेक्षण सेवाकाल पूर्ण ही नहीं

किया था तथा न ही इन अधिकारियों के पक्ष में सक्षम प्राधिकारी से पर्यवेक्षण सेवाकाल में आवश्यक छूट ही प्राप्त की गई थी। उक्त प्रकरणों के सम्बन्ध में सम्पूर्ण विवरण निम्न तालिका अनुसार है:

Sr. No.	Name of the employee	Name of post on which promotion received with O/O reference	Provision of R & P Rules	Previous promotion received with O/O reference
1.	Sh. Ashok Kumar	Planning Assistant (Class-1) vide O/O No. HIMUDA:5-409/2001-Admn.21909-31 dated 13.12.2016	By promotion from amongst the Circle Head Draughtsman with at least 3 years regular service... failing which by promotion from amongst the Circle Head Draughtsman with 6 years regular service...as Circle Head Draughtsman & Divisional Head Draughtsman combined	Circle Head Draughtsman (Class-III) vide O/O No. 5-22/74 Admn. 11414-33 dated 29.07.2016 Probation: two years
2.	Smt. Raj Kumari	Assistant Architect (Class-1) vide O/O No. HIMUDA 5-30/07Admn. Vol-II 30254-61 dated 31.08.2020	The main clause 11(a): By promotion from amongst the Architectural Assistants possessing a Bachelor's Degree in Architecture...with at least 3 years regular service or regular combined with continuous adhoc service , if any combined as Architectural Assistant & Head Draughtsman Similar is the position with regard to Clause 11(b) (i) though minimum service of two years as Architectural Assistant has been prescribed under Clause 11(c)	Architectural Assistant (Class-II) Vide O/O No. HIMUDA: 5-20/99-Admn.Vol.-II 23973-80 dated 23.01.2020 Probation: two years

अंकेक्षण द्वारा इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 9 दिनांक 14.12.2022 द्वारा पर्यवेक्षण काल में प्रदान की गई आवश्यक छूट से सम्बन्धित अभिलेखों को प्रस्तुत करने बारे आग्रह करने पर हिमुडा द्वारा पत्र संख्या: HIMUDA: 5-274/89 Admn. Vol-II- 20290 दिनांक 21.12.2022 द्वारा सूचित किया गया कि उक्त पदोन्नतियों विभागीय पदोन्नति समिति की सस्तुति अनुसार योजना सहायक (श्रेणी-1) एवं सहायक प्रारूपकार (श्रेणी-1) के पद के भर्ती एवं पदान्ति नियमों के प्रावधानानुसार की गई हैं तथा पिछले पद पर पर्यवेक्षण अवधि पूर्ण करने के सम्बन्ध में कोई सरकारी दिशा-निर्देश उनकी जानकारी में नहीं है जोकि संतोषजनक प्रतीत नहीं होता क्योंकि मुख्य प्रारूपकार वृत एवं वास्तुकार सहायक के भर्ती एवं पदान्ति नियमों में स्पष्ट प्रावधान के दृष्टिगत पर्यवेक्षण सेवाकाल पूर्ण करने पर अथवा उसमें आवश्यक छूट प्रदान करने के उपरान्त ही उक्त पदोन्नतियों की जानी वॉछित थी। अतः उक्त अधिकारियों के पक्ष में सक्षम प्राधिकारी से पर्यवेक्षण सेवाकाल में आवश्यक छूट प्राप्त कर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाये जाये तथा भविष्य में भी इस सम्बन्ध में विशेष ध्यान रखा जाये।

(घ) पारिवारिक पेंशनधारकों को बढी हुई दर से पारिवारिक पेंशन (Enhanced Pension) का देय तिथि के उपरान्त भी भुगतान जारी रखे जाने के कारण ₹2.67 लाख का अधिक भुगतान करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि हिमुडा द्वारा निम्न तालिका में वर्णित पारिवारिक पेंशनधारकों को देय तिथि के उपरान्त भी बड़ी हुई दर से पारिवारिक पेंशन का भुगतान जारी रखा गया था जिसके परिणामस्वरूप उन्हें यथा **परिशिष्ट 18** में दिये गये सम्पूर्ण विवरणानुसार ₹267276 का अनियमित/अधिक भुगतान किया गया था जोकि पारिवारिक पेंशन नियम 1964 के नियम के प्रतिकूल है।

Sr. No.	Pension Ledger Page No	Name of family pensioner	Amount overpaid (Rs.)	Amount proposed to be recovered per month (Rs.)	Proposed period of recovery
1	109	Smt. Paramjit Kaur	167580	2000	Nov 2022 to Oct. 2029
2	104	Smt. Jatinder Kaur	1412	1400	Nov 2022 to Dec. 2022
3	111	Smt. Kamla Devi	95420	2000	Nov 2022 to Oct. 2026
4	30	Smt. Rita Devi	2864	1000	Nov 2022 to Jan. 2023
Total			267276		

वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 2 दिनांक 25.11.2022 के प्रत्युत्तर में हिमुडा द्वारा पत्र संख्या: **HIMUDA/Acctts/Audit Reply (Pension)/2021-19128** दिनांक 05.12.2022 सूचना उपलब्ध करवाई गई थी तथा उक्त अनियमितता को अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 10 दिनांक 15.12.2022 के अन्तर्गत संस्था को सूचित किये जाने पर संस्था द्वारा इस सम्बन्ध में पत्र संख्या: **HIMUDA/Acctts/Audit Reply (Pension)/2021-20360** दिनांक 21.12.2022 द्वारा सम्बन्धित से माह नवम्बर 2022 की पारिवारिक पेंशन से वसूली प्रारम्भ करने बारे सूचित किया गया जोकि उक्त तालिका में दर्शाये गई अवधि तक पूरी की जानी की संभावना है। अतः इस सम्बन्ध में पूर्ण वसूली कर अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये साथ ही यह भी सुझाव दिया जाता है कि कम संख्या 1 व 3 पर ईगित पारिवारिक पेंशन धारकों के सम्बन्ध में वसूली के अन्य विकल्पों पर विचार किया जाये ताकि किये गये अधिक अनियमित भुगतान की शीघ्रअतिशीघ्र वसूली की जा सके।

(इ) विभिन्न कर्मचारियों को विशेष भत्ते के रूप में अनियमित भुगतान करना

अंकेक्षण के दौरान हिमुडा मुख्यालय के वेतन रजिस्टर की जाँच करने पर पाया गया कि निम्न तालिका में वर्णित अधिकारियों को अंकेक्षण अवधि के दौरान विशेष भत्ते की अदायगी की गई थी। इसके सम्बन्ध में सरकार द्वारा जारी सम्बन्धित दिशा-निर्देश/अधिसूचना की प्रति अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 12 दिनांक 17.12.2022 द्वारा माँगे जाने पर संस्था द्वारा पत्र संख्या:

-217-

HIMUDA:5-274/89/Admn.Vol-II-20488 दिनांक 27.12.2022 द्वारा सूचित किया गया कि उक्त प्रकरण के सन्दर्भ में संस्था में कोई भी सरकारी दिशा-निर्देश/अधिसूचना उपलब्ध नहीं है। ऐसे में विशेष वेतन का भुगतान स्वीकृत करना/जारी रखना नियमित प्रतीत नहीं होता। अतः इस सम्बन्ध में आवश्यक सहायक अभिलेख प्रस्तुत कर विशेष वेतन की अदायगी को न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा सम्बन्धित से अपने स्तर पर पूर्ण अद्यतन गणना के उपरान्त आवश्यक वसूली कर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

Sr. No.	Name of the Officer	Rate of Payment (Rs.)
1.	Sh. Raj Kumar Sharma, Executive Engineer	600
2.	Sh. N.K. Negi, Executive Engineer	600
3.	Sh. Muneesh Raj, Assistant Engineer	400

(च) श्री दिवान चन्द शर्मा, मुख्य वास्तुकार को आबंटित आवास की लाईसेन्स फीस ₹0.08 लाख की कम वसूली करना

अंकेक्षण के दौरान हिमुडा मुख्यालय के वेतन रजिस्टर सहपठित अंकेक्षण अवधि के दौरान आवास आबंटन के सन्दर्भ में प्रशासनिक शाखा द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना की जाँच/मिलान करने पर पाया गया कि श्री दिवान चन्द शर्मा, मुख्य वास्तुकार को हिमुडा द्वारा माह जनवरी 2021 में उनको पूर्व में आबंटित टाईप-4 आवास के स्थान पर टाईप-5 आवास का आबंटन किया गया था। परन्तु उनके वेतन से वेतन पंजिका अनुसार जनवरी 2021 में तथा तदोपरान्त भी टाईप-4 हेतु निर्धारित लाईसेन्स फीस अर्थात् प्रति माह ₹898 की दर से वसूली की जा रही थी जबकि उनसे प्रति माह ₹1232 की दर से वसूली की जानी वॉछित थी। यह कम वसूली अंकेक्षण के दौरान भी जारी थी तथा अंकेक्षण द्वारा अधियाचना संख्या: 12 दिनांक 17.12.2022 द्वारा उक्त अनियमितता संस्था के ध्यानार्थ लाये जाने के उपरान्त संस्था द्वारा पत्र संख्या: HIMUDA-Acctts.-10/2022-20291 दिनांक 21.12.2022 द्वारा सूचित किया गया कि उक्त अधिकारी के माह दिसम्बर 2022 के वेतन से अद्यतन वसूली की ली गई है जिसकी अंकेक्षण के दौरान पुष्टि भी कर ली गई है।

Sr. No.	Name of the Officer	Period	Rate of Monthly Licence Fee		Licence fee less recovered
	Accommodation Allotted Type-V		Due(₹)	Recovered	

				(₹)	(₹)
1.	Sh. Diwan Chand Sharma, Chief Architect	01/2021 to 11/2022	1232	898	7682

उक्त अनियमितता संस्था की लचर आंतरिक नियंत्रण प्रणाली को परिलक्षित करती है अतः इस सम्बन्ध में भविष्य में विशेष ध्यान रखते हुये आंतरिक नियंत्रण प्रणाली को सुदृढ किये जाने का सुझाव दिया जाता है ताकि भविष्य में इस प्रकार की अनियमितता की पुनरावृत्ति न हो।

(घ) चिकित्सा व्यय प्रतिपूर्ति के रूप में ₹0.10 लाख का अधिक/अनियमित भुगतान करना Voucher No. 1410 of March, 2021 (Page No. 611 to 615)

(i) श्रीमती राज शर्मा, सहायक वास्तुकार को उनके पति श्री अशोक कुमार के उपचार के प्रसंग में किये गये चिकित्सा व्यय प्रतिपूर्ति दावे के अन्तर्गत Pulse Oxymeter की ₹ 2000 की प्रतिपूर्ति की गई थी जबकि प्राधिकृत चिकित्सा अधिकारी द्वारा Pulse Oxymeter को Prescription slip अनुसार Prescribe ही नहीं किया गया था। इस प्रकार उन्हें ₹ 2000 का अनियमित भुगतान किया गया प्रतीत होता है।

(ii) Voucher No. 1410 of March, 2021 (Page No. 621 to 624)

ई0 श्रीमती कुसुम शर्मा, सहायक प्रोग्रामर को निम्न तालिका में दिये गये विवरणानुसार आयुर्वेदिक दवाईयों पर उनके अपने उपचार हेतु व्यय की गई राशि की प्रतिपूर्ति की गई थी जबकि ये दवाईयों CS (Medical Attendance) Rules, 1944 में दी गई List of Admissible Ayurvedic Medicines में शामिल नहीं थी। इस प्रकार उन्हें Rs.1333 का अनियमित भुगतान किया गया प्रतीत होता है।

Cap Rakatone	255+510=765
KACAL-D3	114+228=342
Tab Grenil	46
Kilon Ointment	180
Total	₹1333

(iii) Voucher No. 1410 of March, 2021 (Page No. 631 to 633)

श्री शम्भू राम, सेवादार को निम्न तालिका में दिये गये विवरणानुसार कॉस्मेटिक उत्पाद पर उनकी पत्नी के उपचार हेतु व्यय की गई राशि की प्रतिपूर्ति की गई थी जबकि ये CS (Medical Attendance) Rules, 1944 के अनुसार देय प्रतीत नहीं होती। इस प्रकार उन्हें ₹528 का अनियमित भुगतान किया गया प्रतीत होता है।

- 219 -

Anaboomad Shampoo	296
Parmath Lotion	95
Dosetil Cream	137
Total	₹528

(iv) **Voucher No. 1410 of March, 2021 (Page No. 634 to 636)**

श्री रोशन लाल, सेवादार को उनके स्वयं के एलोपैथिक पद्धती के अन्तर्गत उपचार हेतु ली गई Tab Pliex for ₹125 की प्रतिपूर्ति की गई थी जबकि CS (Medical Attendance) Rules, 1944 के अनुसार देय नहीं थी। इस प्रकार उन्हें ₹125 का अनियमित भुगतान किया गया प्रतीत होता है।

(v) **Voucher No. 1322 of March, 2021 (Page No. 242 to 244)**

श्री मनोहर लाल, चालक को निम्न तालिका में दिये गये विवरणानुसार कॉस्मेटिक उत्पाद पर उनकी पुत्री के उपचार हेतु व्यय की गई राशि की प्रतिपूर्ति की गई थी जबकि ये CS (Medical Attendance) Rules, 1944 के अनुसार देय प्रतीत नहीं होती। इस प्रकार उन्हें ₹774 का अनियमित भुगतान किया गया प्रतीत होता है।

Facemoist Cream	425
Cleni Facewash	349
Total	₹774

(vi) **Voucher No. 1321 of March, 2021 (Page No. 208 to 212)**

श्री राजेन्द्र शर्मा, अधीक्षक को उक्त वाउचर के अधीन उनके अपने उपचार हेतु ₹4771 का चिकित्सा व्यय प्रतिपूर्ति दावे का भुगतान किया गया था परन्तु सम्बन्धित दावे के साथ प्राधिकृत चिकित्सक द्वारा नियत Prescription Slip अभिलेख में संलग्न नहीं पाई गई जिस कारण इस दावे का अंकेक्षण के दौरान परीक्षण नहीं किया जा सका जिस कारण उन्हें ₹4771 का अनियमित भुगतान किया गया प्रतीत होता है।

उपरोक्त अनियमितताओं के प्रसंग में अंकेक्षण द्वारा अधियाचना संख्या: 18 दिनांक 28.12.2022 द्वारा नियमानुसार वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुये उक्त भुगतानों को न्यायोचित ठहराने बारे अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक इस सम्बन्ध में कोई भी उत्तर प्राप्त नहीं

हुआ। अतः इस सम्बन्ध में नियमानुसार आवश्यक कार्रवाई अमल में लाई जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा वॉछित अभिलेख भी अंकेक्षण को प्रस्तुत किया जाये।

65 आउटसोर्स कर्मचारियों को दिये जा रहे वेतन एवं अवकाश से सम्बन्धित अनियमितताएं।

1. हिमुडा द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान तीन कम्प्यूटर ऑपरेटर (एकॉउंटस) श्री हितेन्द्र कुमार, कुमारी नेहा एवं श्रीमती प्रीति खेहरा की सेवाएं आउटसोर्स आधार पर National Institute of Electronics and Information Technology (NIELIT) Shimla के माध्यम से ली गई थी। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि NIELIT के साथ इस सन्दर्भ में किये गये अनुबन्ध अनुसार इन कर्मियों को वेतन की अदायगी नहीं की गई थी जैसा की निम्न तालिका में दिये गये विवरण से स्वतः ही स्पष्ट है।

Gross Emoluments per Accountant as per agreement		Gross Emoluments per Accountant as per actual bills raised by NIELIT	
	Rs.	Rs.	Voucher Reference
Minimum Wages	13170	13900	Bill No. 36437 dated 11.02.2021 {Voucher No. 1335 of March, 2021} Bill No. 36902 dated 09.03.201 {Voucher No. 1364 of March, 2021}
Employer share of PF	1247	-----	
Total	14417	13900	
Admn. charges	865	834	
Total	15282	14734	
GST @ 18%	2751	2652	
Total	18033	17386	

उपरोक्त तालिका में दिये गये विवरणानुसार जहाँ एक ओर उक्त कर्मियों को अनुबन्ध अनुसार प्रस्तावित न्यूनतम वेतन ₹13170 के स्थान पर ₹13900 अदा किया जा रहा था वहीं दूसरी ओर नियोक्ता के भविष्य निधि अंशदान की राशि शून्य थी जबकि अनुबन्ध अनुसार ₹1247 प्रति कर्मी प्रति माह का भुगतान किया जाना अपेक्षित था। इस प्रकार NIELIT के द्वारा उक्त कर्मियों की सेवाओं हेतु अनुबन्ध अनुसार बिल प्रस्तुत नहीं किया गया था तथा संस्था के स्तर पर भी प्रस्तुत बिल पर कोई भी आपत्ति उठाये बिना बिल को यथावत पारित किया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। इस प्रकार न तो संस्था के हितों की तथा न ही आउटसोर्स आधार पर तैनात कर्मियों के हितों की सुरक्षा की गई प्रतीत होती है क्योंकि उक्त कर्मियों को यद्यपि न्यूनतम वेतन

तो ₹730 (₹13900-₹13170) प्रति माह प्रति कर्मी अधिक अदा किया गया था परन्तु वहीं उनके पक्ष में देय नियोक्ता ई.पी.एफ. अंशदान ₹1247 प्रति कर्मी प्रति माह को बिल की राशि में सम्मिलित ही नहीं किया गया था। इसके अतिरिक्त वेतन से काटे गये ई.पी.एफ. के सम्बन्ध में आवश्यक चालान को भी अंकक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। उपरोक्त

2. National Institute of Electronics and Information Technology (NIELIT) Shimla के माध्यम से आउटसोर्स आधार पर तैनात तीन कम्प्यूटर ऑपरेटर (एकॉउटस) श्री हितेन्द्र कुमार, कुमारी नेहा एवं श्रीमती प्रीति खेउरा को अनुबन्ध शर्त संख्या 12 के अनुसार कलैण्डर वर्ष के दौरान 12 दिनों का आकस्मिक अवकाश प्रदान किया जा रहा था जबकि हि0प्र0 सरकार वित्त (विनयमन) विभाग के पत्र संख्या: Fin (C)-B-(15)-8/2013 dated 01.07.2017 द्वारा आउटसोर्स आधार पर तैनात कर्मचारियों के सम्बन्ध में जारी नीतिगत निर्देशानुसार (Policy Guidelines) आउटसोर्स कर्मचारियों को कलैण्डर वर्ष के दौरान केवल मातृत्व अवकाश 180 दिन व 6 दिनों का चिकित्सा अवकाश का ही प्रावधान है। इस प्रकार संस्था द्वारा उक्त कर्मचारियों को संस्था के नियमित कर्मचारियों की तर्ज पर दिया गया आकस्मिक अवकाश उचित प्रतीत नहीं होता। उपरोक्त अनियमितताओं के सन्दर्भ में अंकक्षण अधियाचना संख्या: 18 दिनांक 28.12.2022 द्वारा वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकक्षण की समाप्ति तक कोई भी उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त अनियमितताओं के सन्दर्भ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुये अनुबन्ध एवं सरकार द्वारा जारी उक्त दिशा-निर्देश अनुसार आवश्यक कार्रवाई कर अनुपालना से अंकक्षण को अवगत करवाया जाये।

66 कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं का रख-रखाव नियमानुसार न करना।

हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा समय-समय पर जारी दिशा-निर्देशों व वित्तीय नियमावली 1971 के नियम 7.14 एवं 7.15 के प्रावधानानुसार सेवा पंजीकाओं में कर्मचारियों से सम्बन्धित आवश्यक प्रविष्टियाँ/विवरण दर्ज करके सक्षम अधिकारी द्वारा सत्यापित किया जाना अपेक्षित हैं परन्तु अंकक्षण के दौरान सेवा पंजिकाओं की जाँच में पाया गया कि अधिकारियों/कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं में निम्न वर्णित अभिलेखों का अनुरक्षण नहीं किया गया था जोकि गम्भीर अनियमितता है क्योंकि इसके अभाव में कर्मचारियों को देय वेतन व अन्य अदायगियों की सत्यापना सम्भव नहीं हो पाती।

Record not found in (Office record) Service Book or Personal file of the Employees

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

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

(क) हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 140 व 141 के प्रावधानानुसार अधिकृत अधिकारी/प्रभारी भण्डार/स्टॉक-स्टोर स्थाई सम्पत्तियों व उपयोग योग्य/उपभोग्य स्टॉक तथा अनुपयोगी मदों की सूची/रजिस्टर का अनुरक्षण करेगा तथा विभागाध्यक्ष/अधिकृत कर्मचारी/गठित समिति द्वारा अधिकृत अधिकारी/प्रभारी भण्डार के समक्ष मदों का मिलान अनुरक्षित/संधारित स्टॉक रजिस्टर के शेष से वर्ष में कम से कम एक बार किया जाना तथा भौतिक सत्यापन के दौरान कोई भी अन्तर पाये जाने की स्थिति में नियमानुसार निर्धारित सुधारात्मक कदम/यथोचित कार्रवाई हेतु प्रकरण तत्काल सक्षम अधिकारी के ध्यान में लाया जाना अपेक्षित है। अंकेक्षण के दौरान सम्बन्धित अभिलेख के अवलोकन पर पाया गया कि संस्था द्वारा ऐसी कोई भी कार्रवाई अमल में नहीं लाई गई थी, जोकि वर्णित प्रावधानों तथा हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 140 व 141 की उल्लंघना के कारण अनियमित है। अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 01 दिनांक 17.11.2022 द्वारा वर्णित अनियमितताओं के सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे कहा गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक संस्था द्वारा कोई भी उतर अंकेक्षण दल को प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः उपरोक्त अनियमितता का कारण स्पष्ट करने के साथ-साथ इस विषय में अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में स्टोर/स्टॉक का भौतिक सत्यापन नियमित रूप से करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि स्टोर/स्टॉक की किसी भी मद के दुर्विनियोजन की सम्भावना को नकारा जा सके।

(ख) स्टेशनरी सामग्री के अन्तिम शेष को स्टेशनरी स्टॉक रजिस्टर में कम अग्रेषित करने के कारण तथा सामग्री के उपयोग को वास्तविक उपयोग से अधिक दर्शाये जाने के कारण ₹0.08 लाख की हानि

वित्तीय वर्ष 2020-21 के स्टेशनरी स्टॉक रजिस्टर के अंकेक्षण में पाया गया कि स्टॉक रजिस्टर में यथा परिशिष्ट-19 में दिये गये प्रकरणों में विभिन्न स्टेशनरी की मदों के अन्तिम शेष को स्टेशनरी स्टॉक रजिस्टर में अगले पृष्ठ पर कम अग्रेषित करने के कारण संस्था को ₹3215.66 तथा इसी प्रकार इसी पंजिका में यथा परिशिष्ट-20 में दिये गये प्रकरणों में विभिन्न स्टेशनरी की मदों की खपत को वास्तविक खपत से अधिक दर्शाये जाने के कारण ₹5148.43 की संस्था को अतिरिक्त हानि हुई। उपरोक्त के अतिरिक्त स्टॉक रजिस्टर में निर्गमित सामग्री के सम्बन्ध में सम्बन्धिता से ली गई पावतियाँ भी अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं की गई जिसके अभाव में सामग्री की खपत की पुष्टि भी अंकेक्षण के दौरान नहीं की जा सकी वहीं दूसरी ओर स्टॉक रजिस्टर में अत्यधिक कटिंग/ओवरराईटिंग भी की गई थी स्टॉक रजिस्टर रजिस्ट्रार को सक्षम अधिकारी द्वारा सत्यापित भी नहीं किया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमिता है तथा स्टॉक में किसी प्रकार की अनियमितता की संभावना को भी नकारा नहीं जा सकता। वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 26 दिनांक 27.01.2023 द्वारा उचित कारणों सहित वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वर्णित अनियमितताओं का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा उक्त हानि की प्रतिपूर्ति सम्बन्धित से करने के उपरान्त अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये साथ ही अभिलेख को नियमानुसार संधारित कर आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाना भी सुनिश्चित किया जाये।

68 डाक टिकटों का अन्तिम शेष ₹966 से अधिक पाया जाना

(क) हि0 प्र0 सरकार कार्यालय निर्देशिका/नियम पुस्तिका (तीसरा संस्करण) 2011 (Government of Himachal Pradesh Office Manual, Third Edition April 2011) के अध्याय 11 के पैरा 11.6.2 (10) में प्रावधान किया गया है कि प्रेषक द्वारा (Register of Stamps) डाक टिकट रजिस्टर व डाक टिकटों का सटीक लेखा तथा दैनिक आधार पर शेष निकालना एवं पर्यवेक्षण अधिकारी द्वारा इस सम्बन्ध में आवश्यक सत्यापन ईत्यादि अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण के दौरान डाक टिकट रजिस्टर सहपठित प्रेषण पंजिका की जाँच में निम्न आपत्तियाँ पाई गई।

- (i) अंकेक्षण के दौरान डाक प्राप्ति एवम प्रेषण पंजिका तथा डाक व टिकट पंजिका की पड़ताल पर पाया गया कि निम्न तालिका में दर्शाए गये विवरणानुसार गलत गणना के कारण प्रयुक्त डाक टिकटों का अंतिम शेष डाक व टिकट पंजिका में कम या अधिक दर्शाया गया था :

Sr. No.	Postage Stamp Register P.N.	Date	Opening Balance ₹	Stamps Consumed ₹	Closing Balance as per Stamp Register ₹	Actual Closing Balance ₹	Difference ₹
1	19	29.05.2020	21891	109	21863	21782	81
2	19	06.07.2020	14558	364	14198	14194	4
3	20	28.10.2020	21263	501	21762	20762	1000
4	21	10.02.2021	35104	177	31876	34927	(-)3051

- (ii) पड़ताल पर यह भी पाया गया कि निम्न तालिका में दर्शाए गये विवरणानुसार डाक प्रेषण रजिस्टर में उपभोग की गई डाक टिकटों व डाक व टिकट रजिस्टर में दर्शाई गई टिकटों में भी भिन्नता पाई गई है :

Despatch Register Page No.	Date	Total postage stamps consumed as per Despatch Register ₹	Total postage stamps shown as consumed as per Postage Stamp Register ₹	Difference ₹
Not mentioned	22.03.2021	158	136	22
Not mentioned	23.03.2021	1372	1388	-16

- (iii) अंकेक्षण के दौरान यह भी पाया गया कि डाक व टिकट पंजिका में दिनांक 31.03.2021 को डाक टिकट का शेष ₹ 18933 दर्शाया गया था जबकि तुलन पत्र में यह राशि ₹ 36263 दर्शाई गयी है।

- (iv) उपरोक्त अनियमितताओं के अतिरिक्त इन पंजिकाओं को सक्षम अधिकारी के द्वारा सत्यापित भी नहीं किया गया था जिससे यह प्रतीत होता है कि संस्था द्वारा आंतरिक जाँच की कोई भी उचित व्यवस्था नहीं है क्योंकि इन अनियमितताओं की पुनरावृत्ति के उपरांत भी किसी भी अधिकारी द्वारा न तो कोई इस सम्बन्ध में कोई अभ्युक्ति की गई थी और न ही रजिस्टर की आवश्यक जाँच अथवा व सत्यापन ही की गई थी जोकि नियमों के विपरीत होने के कारण अनियमित व आपत्तिजनक है।

इस सम्बन्ध में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुये आवश्यक कार्रवाई कर अंकेक्षण को अगवत करवाने बारे अध्याचना संख्या: 29 दिनांक 04.02.2023 द्वारा संस्था को लिखा गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः डाँक टिकटों के प्रयोग एवं शेष के सम्बन्ध में पाई गई उक्त अनियमितताओं (Register of Stamps) बारे पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए

- २२५ -

नियमानुसार कार्रवाई अमल में लाई जाए एवं भविष्य में समय-समय पर सक्षम अधिकारी से डॉक टिकट रजिस्टर को सत्यापित करवाया जाना भी सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

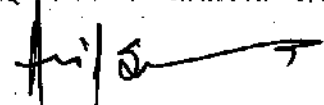
69 विविध रजिस्टर/अभिलेख का रख-रखाव/संधारण न करना

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

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

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

- 70 **लघु आपत्ति विवरणिका:-** यह अलग से जारी नहीं की गई अपितु सभी लघु आपत्तियों का स्थल पर ही निपटारा कर लिया गया था।
- 71 **निष्कर्ष:-** लम्बित अंकेक्षण पैरों के निस्तारण हेतु ठोस कार्रवाई करने के अतिरिक्त लेखों में अत्याधिक सुधार की आवश्यकता है।


(अनिल शर्मा)

संयुक्त निदेशक

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग

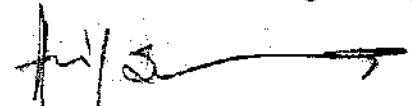
शिमला-171009

फोन नं0 0177-2620881

का०/प्रति

पृष्ठांकन संख्या:- फिन (एल0ए0) एच (2)सी (15)(14) 122/88 खण्ड-18 दिनांक शिमला-09/02-6103
प्रतिलिपि:- निम्न को सूचनार्थ/आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है:-

- 1 प्रधान सचिव (आवास) हिमाचल प्रदेश सरकार शिमला-02 को पैरा 1 (ख) द्वारा वर्णित गम्भीर अनियमितताओं पर मुख्य कार्यकारी अधिकारी एवं सचिव को आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।
- पंजीकृत 2 मुख्य कार्यकारी अधिकारी एवं सचिव हि0प्र0 आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण मुख्यालय, शिमला-2 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।


(अनिल शर्मा)

संयुक्त निदेशक

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग

शिमला-171009

फोन नं0 0177-2620881

का०/प्रति

परिशिष्ट-“ज” पैरा 1 (ग) के सन्दर्भ में

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

1	पैरा 13	अनिर्णित
---	---------	----------

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

1	पैरा 6 (ग)	अनिर्णित
2	पैरा 6 (ङ)	अनिर्णित
3	पैरा 6 (च)	अनिर्णित

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

1	पैरा 8 (क)	अनिर्णित
2	पैरा 8 (ग)	अनिर्णित
3	पैरा 8 (ङ)	अनिर्णित

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

1	पैरा 10	अनिर्णित
---	---------	----------

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

1	पैरा 23(ख)	अनिर्णित
---	------------	----------

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

1	पैरा 9	अनिर्णित
---	--------	----------

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

1	पैरा 7	अनिर्णित
2	पैरा 26	अनिर्णित
3	पैरा 29 (2)	अनिर्णित

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

1	पैरा 7	अनिर्णित
2	पैरा 8	अनिर्णित
3	पैरा 9	अनिर्णित
4	पैरा 14	अनिर्णित
5	पैरा 18	अनिर्णित
6	पैरा 19	अनिर्णित
7	पैरा 21	अनिर्णित
8	पैरा 26	अनिर्णित
9	पैरा 27	अनिर्णित
10	पैरा 32	अनिर्णित
11	पैरा 61	अनिर्णित

(झ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2001 से 3/2002

1.	पैरा 6	अनिर्णित
2.	पैरा 7	अनिर्णित
3.	पैरा 9 (1 से 3)	अनिर्णित
4.	पैरा 31	अनिर्णित

5.	पैरा 47	अनिर्णित
6.	पैरा 50	अनिर्णित
7.	पैरा 52	अनिर्णित
8.	पैरा 53	अनिर्णित

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

1	पैरा 13	अनिर्णित
2	पैरा 18 (2)	अनिर्णित
3	पैरा 18 (3)	अनिर्णित
4	पैरा 20	अनिर्णित
5	पैरा 22	अनिर्णित
6	पैरा 35 (क से छ)	अनिर्णित

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

1	पैरा 13	अनिर्णित
---	---------	----------

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

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

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

1	पैरा 6(1)	अनिर्णित
2	पैरा 6(2)	अनिर्णित
3	पैरा 6(4)	अनिर्णित
4	पैरा 6(6)	अनिर्णित
5	पैरा 8	अनिर्णित
6	पैरा 9	अनिर्णित
7	पैरा 11	अनिर्णित
8	पैरा 12	अनिर्णित
9	पैरा 13	अनिर्णित
10	पैरा 23(1)	अनिर्णित
11	पैरा 23(2)	अनिर्णित
12	पैरा 25	अनिर्णित

13	पैरा 31	अनिर्णित
14	पैरा 32	अनिर्णित

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

1	पैरा 20	अनिर्णित
2	पैरा 23	अनिर्णित
3	पैरा 24	अनिर्णित
4	पैरा 25	अनिर्णित
5	पैरा 26	अनिर्णित
6	पैरा 27	अनिर्णित
7	पैरा 31	अनिर्णित

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

1	पैरा 13	अनिर्णित
2	पैरा 14	अनिर्णित
3	पैरा 15	अनिर्णित
4	पैरा 16	अनिर्णित
5	पैरा 17	अनिर्णित
6	पैरा 18	अनिर्णित
7	पैरा 19	अनिर्णित
8	पैरा 20	अनिर्णित
9	पैरा 21	अनिर्णित
10	पैरा 22	अनिर्णित
11	पैरा 23	अनिर्णित
12	पैरा 24	अनिर्णित
13	पैरा 27	अनिर्णित
14	पैरा 29	अनिर्णित
15	पैरा 30	अनिर्णित

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

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

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

1.	पैरा 6(ग)	अनिर्णित
2.	पैरा 8	अनिर्णित
3.	पैरा 11	अनिर्णित
4.	पैरा 13	अनिर्णित
5.	पैरा 16(ख)	अनिर्णित
6.	पैरा 17	अनिर्णित
7.	पैरा 19	अनिर्णित
8.	पैरा 20	अनिर्णित
9.	पैरा 21(2)	अनिर्णित
10.	पैरा 22	अनिर्णित
11.	पैरा 29	अनिर्णित
12.	पैरा 31(1)	अनिर्णित
13.	पैरा 39	अनिर्णित
14.	पैरा 40	अनिर्णित
15.	पैरा 47	अनिर्णित

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

1	पैरा 8	अनिर्णित	
2	पैरा 8.1	अनिर्णित	
3	पैरा 8.2	अनिर्णित	
4	पैरा 8.3	अनिर्णित	
5	पैरा 8.5	अनिर्णित	
6	पैरा 8.7	अनिर्णित	
7	पैरा 8.8	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि-2010-11 में निर्णीत पाया गया
8	पैरा 8.10	अनिर्णित	
9	पैरा 9	अनिर्णित	
10	पैरा 11	अनिर्णित	
11	पैरा 18	अनिर्णित	
12	पैरा 19	अनिर्णित	
13	पैरा 19.1	अनिर्णित	
14	पैरा 21	अनिर्णित	
15	पैरा 22	अनिर्णित	
16	पैरा 23 (क) (ख)	अनिर्णित	
17	पैरा 24	अनिर्णित	
18	पैरा 25	अनिर्णित	
19	पैरा 25.1	अनिर्णित	
20	पैरा 25.2	अनिर्णित	
21	पैरा 29	अनिर्णित	
22	पैरा 30	अनिर्णित	

23	पैरा 31	अनिर्णित	
24	पैरा 31.1	अनिर्णित	
25	पैरा 31.2	अनिर्णित	
26	पैरा 31.3	अनिर्णित	
27	पैरा 33	अनिर्णित	

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

1	पैरा 5	अनिर्णित	
2	पैरा 8.3	अनिर्णित	
3	पैरा 8.4	अनिर्णित	
4	पैरा 8.6	अनिर्णित	
5	पैरा 10	अनिर्णित	
6	पैरा 10.1 (1,2,3,4)	अनिर्णित	
7	पैरा 11	अनिर्णित	
8	पैरा 11.1	अनिर्णित	
9	पैरा 14	अनिर्णित	
10	पैरा 15 (ख)	निर्णित	प्रस्तुत उत्तर एवं सम्बन्धित द्वारा दिये गये प्रमाण पत्र (Self declaration) के दृष्टिगत।
11	पैरा 16	अनिर्णित	
12	पैरा 17 (क,ख,ग,घ)	अनिर्णित	
13	पैरा 18	अनिर्णित	
14	पैरा 20.1 (i,iii)	अनिर्णित	
15	पैरा 20.2 (i)	अनिर्णित	
16	पैरा 20.3 (i,ii,iii,iv)	अनिर्णित	
17	पैरा 20.3 (v)(क,ख)	अनिर्णित	
18	पैरा 20.4 (i)(क,ख,ग)	अनिर्णित	
19	पैरा 20.4 (ii,iii,iv, v,vi, vii,viii,ix, x,xi)	अनिर्णित	
20	पैरा 20.4 (xii)(क,ख)	अनिर्णित	
21	पैरा 20.4 (xii,xiv)	अनिर्णित	
22	पैरा 21	अनिर्णित	
23	पैरा 21.3	अनिर्णित	

24	पैरा 21.4	अनिर्णित	
25	पैरा 21.5	अनिर्णित	

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

1	पैरा 7.4,	अनिर्णित	
2	पैरा 9.2	निर्णित	वेतन रजिस्टर 2022-23 के पृ-94 के अन्तर्गत कुल ₹19851(₹15309 तथा पृ-9 के अन्तर्गत ₹4542) की वसूली किये जाने के दृष्टिगत।
3	पैरा 9.3, 9.4	अनिर्णित	
4	पैरा 10,10.1	अनिर्णित	
5	पैरा 12.1,12.2,12.3, 12.4	अनिर्णित	
6	पैरा 14	अनिर्णित	
7	पैरा 17	अनिर्णित	
8	पैरा 20	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि-201६-1७ में निर्णीत पाया गया
9	पैरा 20.1 (i),(ii),(iv)	अनिर्णित	
10	पैरा 20.2 (i),(ii)	अनिर्णित	
11	पैरा 20.3(ii)	अनिर्णित	
12	पैरा 20.4(i)	अनिर्णित	
13	पैरा 20.5 (i)(क), (ख),(ग)	अनिर्णित	
14	पैरा 20.5(ii), (v), (vi), (vii),(viii), (ix),(xi), (xiv)	अनिर्णित	
15	पैरा 20.6(i)	अनिर्णित	

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

1	पैरा 10, झण्डा	अनिर्णित
2	पैरा झड्डा	अनिर्णित
3	पैरा 13	अनिर्णित
4	पैरा 14	अनिर्णित
5	पैरा 16	अनिर्णित
6	पैरा 17	अनिर्णित
7	पैरा 18	अनिर्णित

8	पैरा 26	अनिर्णित
9	पैरा 27	अनिर्णित
10	पैरा 28	अनिर्णित
11	पैरा 30 (vi)	अनिर्णित
12	पैरा 31(i,(ii,(iii, (iv)	अनिर्णित

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

1	पैरा 4(क)	अनिर्णित	
2	पैरा 4(ख)	अनिर्णित	
3	पैरा 4(ग)	अनिर्णित	
4	पैरा 4(घ)	अनिर्णित	
5	पैरा 5(ख)	अनिर्णित	
6	पैरा 5(घ)	अनिर्णित	
7	पैरा 6(घ)	अनिर्णित	
8	पैरा 6(च)	अनिर्णित	
9	पैरा 7(ग)	अनिर्णित	
10	पैरा 9(ख)	अनिर्णित	
11	पैरा 9(ग)	अनिर्णित	
12	पैरा 9(घ)	अनिर्णित	
13	पैरा 9(ङ०)	अनिर्णित	
14	पैरा 15	अनिर्णित	
15	पैरा 17	अनिर्णित	
16	पैरा 25	अनिर्णित	
17	पैरा 26	अनिर्णित	
18	पैरा 27	अनिर्णित	
19	पैरा 28	अनिर्णित	
20	पैरा 29	अनिर्णित	
21	पैरा 30	अनिर्णित	
22	पैरा 31	अनिर्णित	
23	पैरा 32	अनिर्णित	
24	पैरा 33	अनिर्णित	
25	पैरा 42	अनिर्णित	
26	पैरा 43	अनिर्णित	
27	पैरा 44	अनिर्णित	
28	पैरा 45	अनिर्णित	
29	पैरा 46(क)(1) to (8)	अनिर्णित	
30	पैरा 46(ख)	अनिर्णित	

31	पैरा 46(ग)	अनिर्णित	
32	पैरा 46(घ)	अनिर्णित	
33	पैरा 46(ङ)(i)(ii)	अनिर्णित	
34	पैरा 46(च)	अनिर्णित	
35	पैरा 46(छ)	अनिर्णित	
36	पैरा 48	अनिर्णित	
37	पैरा 50(क)	अनिर्णित	
38	पैरा 50(ख)	अनिर्णित	
39	पैरा 50 (ग)	अनिर्णित	

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

1	पैरा 4(2)	अनिर्णित	
2	पैरा 4(4)	अनिर्णित	
3	पैरा 4(5)	अनिर्णित	
4	पैरा 4(6)	अनिर्णित	
5	पैरा 6(3)	अनिर्णित	
6	पैरा 7(4)	अनिर्णित	
7	पैरा 8(1)	अनिर्णित	
8	पैरा 8(9)(क)	अनिर्णित	
9	पैरा 8(16)(क)	अनिर्णित	
10	पैरा 8(17)(ङ)	अनिर्णित	
11	पैरा 8(17)(च)	अनिर्णित	
12	पैरा 8(18)	अनिर्णित	
13	पैरा 9	अनिर्णित	
14	पैरा 10.2	अनिर्णित	
15	पैरा 10.3	अनिर्णित	
16	पैरा 18	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2016-2017 में पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
17	पैरा 21	अनिर्णित	
18	पैरा 27	अनिर्णित	
19	पैरा 29	अनिर्णित	
20	पैरा 30	अनिर्णित	
21	पैरा 31 (1)	अनिर्णित	
22	पैरा 31(2)	अनिर्णित	
23	पैरा 32 (1)	अनिर्णित	
24	पैरा 32(2)	अनिर्णित	
25	पैरा 32(3) (i)	अनिर्णित	
26	पैरा 32(3) (ii)(क)	अनिर्णित	

27	पैरा 32(3) (ii)(ख)	अनिर्णित	
28	पैरा 32(3) (ii)(ग)	अनिर्णित	
29	पैरा 32(4)	अनिर्णित	
30	पैरा 33	अनिर्णित	
31	पैरा 34	अनिर्णित	
32	पैरा 35	अनिर्णित	
33	पैरा 36	अनिर्णित	
34	पैरा 37	अनिर्णित	
35	पैरा 38	अनिर्णित	
36	पैरा 39	अनिर्णित	
37	पैरा 40	अनिर्णित	
38	पैरा 41	अनिर्णित	
39	पैरा 42 (i)	अनिर्णित	
40	पैरा 42 (ii)	अनिर्णित	
41	पैरा 43	अनिर्णित	
42	पैरा 44	अनिर्णित	
43	पैरा 45	अनिर्णित	
44	पैरा 51	अनिर्णित	
45	पैरा 53(i)(6) (ii)	अनिर्णित	
46	पैरा 53(ii)(क)	अनिर्णित	
47	पैरा 53(ii)(ख)	अनिर्णित	
48	पैरा 53(iii)	अनिर्णित	
49	पैरा 53(iv)	अनिर्णित	
50	पैरा 53(v)	अनिर्णित	
51	पैरा 53(vi)	अनिर्णित	
52	पैरा 53(vii)(क)	अनिर्णित	
53	पैरा 53(vii)(ख)	अनिर्णित	
54	पैरा 53(viii)	अनिर्णित	
55	पैरा 53(ix)	अनिर्णित	
56	पैरा 54	अनिर्णित	

57	पैरा 55	अनिर्णित	
58	पैरा 56(ख)	अनिर्णित	
59	पैरा 56 (ग)	अनिर्णित	
60	पैरा 56 (घ)	अनिर्णित	
61	पैरा 56 (ङ)	अनिर्णित	
62	पैरा 57 (क)	अनिर्णित	
63	पैरा 57 (ख)	अनिर्णित	
64	पैरा 57 (ग)	अनिर्णित	

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

1	पैरा 4.1	अनिर्णित	
2	पैरा 4.2	अनिर्णित	
3	पैरा 4.3	अनिर्णित	
4	पैरा 4.4	अनिर्णित	
5	पैरा 5.2	अनिर्णित	
6	पैरा 5.3	अनिर्णित	
7	पैरा 5.5	अनिर्णित	
8	पैरा 5.7	अनिर्णित	
9	पैरा 6.1	निर्णित	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित
10	पैरा 6.2	निर्णित	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित
11	पैरा 6.3	अनिर्णित	
12	पैरा 6.4	अनिर्णित	
13	पैरा 6.5	निर्णित	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित
14	पैरा 6.6	निर्णित	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित
15	पैरा 6.7	अनिर्णित	
16	पैरा 9.1	अनिर्णित	
17	पैरा 9.2	अनिर्णित	
18	पैरा 9.3	अनिर्णित	
19	पैरा 9.4	अनिर्णित	
20	पैरा 9.5	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2018-2019 में पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
21	पैरा 15	अनिर्णित	
22	पैरा 16	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2017-2018 में पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
23	पैरा 19	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2017-2018 में पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
24	पैरा 30	अनिर्णित	
25	पैरा 31	अनिर्णित	
26	पैरा 32	अनिर्णित	

27	पैरा 33	अनिर्णित	
28	पैरा 34	अनिर्णित	
29	पैरा 35	अनिर्णित	
30	पैरा 36	अनिर्णित	
31	पैरा 37	अनिर्णित	
32	पैरा 40	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2017-2018 में पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
33	पैरा 41	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2017-2018 में पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
34	पैरा 42	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2017-2018 में पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
35	पैरा 43	अनिर्णित	
36	पैरा 44	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2017-2018 में पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
37	पैरा 45	अनिर्णित	

(म) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि अक्टूबर से 3/2018

1	पैरा 6.2	अनिर्णित	
2	पैरा 7.1	अनिर्णित	
3	पैरा 7.2	अनिर्णित	
4	पैरा 8 (ग)	अनिर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2018-2019 में पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
5	पैरा 8 (ड) (i)	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2018-2019 में पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
6	पैरा 8 (ड) (ii)	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2018-2019 में पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
7	पैरा 8 (ड) (iv)	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2018-2019 में पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
8	पैरा 8 (ड) (vi)	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2018-2019 में पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
9	पैरा 8 (छ)	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2018-2019 में पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
10	पैरा 8 (ज)	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2018-2019 में पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
11	पैरा 8 (ट) (ii)	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2018-2019 में पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
12	पैरा 9.1	अनिर्णित	
13	पैरा 9.2	अनिर्णित	
14	पैरा 9.3	अनिर्णित	
15	पैरा 9.4	अनिर्णित	
16	पैरा 9.5	अनिर्णित	
17	पैरा 15.1	अनिर्णित	
18	पैरा 15.2	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2018-2019 में पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
19	पैरा 15.3	अनिर्णित	
20	पैरा 15.4	अनिर्णित	
21	पैरा 21 (क)	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2018-2019 में पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
22	पैरा 36	अनिर्णित	
23	पैरा 37	अनिर्णित	
24	पैरा 38	अनिर्णित	
25	पैरा 40	अनिर्णित	

26	पैरा 41.1	अनिर्णित	
27	पैरा 41.2	अनिर्णित	
28	पैरा 45 (क)	अनिर्णित	
29	पैरा 46 (क)	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2018-2019 में पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
30	पैरा 49	अनिर्णित	
31	पैरा 52	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2018-2019 में पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
32	पैरा 53	अनिर्णित	
33	पैरा 54 (क)	अनिर्णित	
34	पैरा 54 (ग)	अनिर्णित	
35	पैरा 54 (घ)	अनिर्णित	
36	पैरा 54 (च)	अनिर्णित	
37	पैरा 54 (ज)	अनिर्णित	

(ग) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2018 से 3/2019

1	पैरा 4	अनिर्णित	
2	पैरा 5	अनिर्णित	
3	पैरा 6	अनिर्णित	
4	पैरा 7	अनिर्णित	
5	पैरा 7.1	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2019-2020 में पूर्व में ही पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
6	पैरा 7.2	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2019-2020 में पूर्व में ही पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
7	पैरा 7.3	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2019-2020 में पूर्व में ही पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
8	पैरा 7.4	अनिर्णित	
9	पैरा 7.5	अनिर्णित	
10	पैरा 8.1	अनिर्णित	
11	पैरा 8.2	अनिर्णित	
12	पैरा 8.3	अनिर्णित	
13	पैरा 8.5	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2019-2020 में पूर्व में ही पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
14	पैरा 9.1	अनिर्णित	
15	पैरा 9.3	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2019-2020 में पूर्व में ही पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
16	पैरा 11(i) व (iii)	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2019-2020 में पूर्व में ही पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
17	पैरा 11(ii,iv,v)	अनिर्णित	
18	पैरा 16	अनिर्णित	
19	पैरा 17	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2019-2020 में पूर्व में ही पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
20	पैरा 32	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2019-2020 में पूर्व में ही पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।

[illegible]

39	पैरा 61	निर्णित	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2019-2020 में पूर्व में ही पुनः प्रारूपित होने के दृष्टिगत।
40	पैरा 62	अनिर्णित	
41	पैरा 63	अनिर्णित	
42	पैरा 64	अनिर्णित	
43	पैरा 66	अनिर्णित	
44	पैरा 67	अनिर्णित	

[illegible]

19

[illegible]

100	पैरा 76 'ख' से 'घ'	अनिर्णित	
101	पैरा 77	अनिर्णित	
102	पैरा 78	निर्णित	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित

पूर्व शिमला विकास प्राधिकरण के मुख्यालय से संबन्धित पैरे

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

1	पैरा 27	अनिर्णित
---	---------	----------

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

1	पैरा 63	अनिर्णित
---	---------	----------

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

1	पैरा 5 (ण)	अनिर्णित
2	पैरा 5 (न)	अनिर्णित
3	पैरा 6 (ठ)	अनिर्णित

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

1	पैरा 5	अनिर्णित
2	पैरा 28	अनिर्णित

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

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

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

1	पैरा 9	अनिर्णित
2	पैरा 19	अनिर्णित
3	पैरा 23	अनिर्णित

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

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

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

1	पैरा 4(11)	अनिर्णित
2	पैरा 6(ज)	अनिर्णित
3	पैरा 9(एफ)	अनिर्णित
4	पैरा 11(1)	अनिर्णित
5	पैरा 11(2)	अनिर्णित
6	पैरा 11(3)	अनिर्णित
7	पैरा 12(1)	अनिर्णित
8	पैरा 12(2)	अनिर्णित
9	पैरा 12(4)	अनिर्णित
10	पैरा 26(क)	अनिर्णित

-245-

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

11	पैरा 26(ख)	अनिर्णित
1	पैरा 6	अनिर्णित
2	पैरा 8(क)	अनिर्णित
3	पैरा 8(ग),(क)	अनिर्णित
4	पैरा 8(ग,ख)	अनिर्णित
5	पैरा 17(1)	अनिर्णित
6	पैरा 17(2)	अनिर्णित
7	पैरा 18(ख)	अनिर्णित
8	पैरा 18(ग)	अनिर्णित
9	पैरा 18(झ)	अनिर्णित
10	पैरा 20(ग)(1)	अनिर्णित
11	पैरा 20 (छ) (क्रम संख्या 1,2,3,8 को छोड़कर)	अनिर्णित

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

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

(ट) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/99 से 15.01.2001

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

125

Himachal Pradesh Housing and Urban Development Authority
Nigam Vilhar, Shimla-171002
Employee Group Superannuation Scheme/ Pension Trust

Balance Sheet as on 31.03.2021

Liabilities	Amount	Total	Assets	Amount	Total
Opening Balance	6,65,61,724.00		Investment		
Add: Surplus transferred from I/E A/C	45,99,477.75		Pension Fund with LIC:-		
Add: Contribution to fund from HIMUDA	1,43,12,845.00		Opening Balance	3,97,33,619.00	
Less: Claims paid during the year			Add: Interest 28,40,954.00	28,40,954.00	
Less: Cash paid out of fund to pay provisional pension	0.00		Less: Claim Received from LIC	0.00	
			Total	4,25,74,573.00	4,25,74,573.00
			FDR in Uco Bank:		
			Opening Balance	2,26,69,045.00	
			Add: paid during the year	1,00,00,000.00	
			Add: Interest 15,43,704.00	15,43,704.00	
			Total	3,42,12,749.00	3,42,12,749.00
			UCO Bank Saving A/C Balance	86,86,724.75	86,86,724.75
Total	8,54,74,046.75	8,54,74,046.75	Total	8,54,74,046.75	8,54,74,046.75

[Signature]
 Account Officer
 HIMUDA Shimla-2

[Signature]
 Chief Account Officer
 HIMUDA Shimla-2

[Signature]
 CEO-cum-Secretary
 HIMUDA Shimla-2

Udhar 100-2-501
421 4.1.4.2

-246-

-126-

-126-

Himachal Pradesh Housing and Urban Development Authority
Nigam Vihar, Shimla-171002

Employee Group Superannuation Scheme/ Pension Trust
Receipt and Payment Account for the Year ended on 31.03.2021

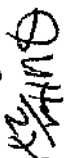
Receipts	Amount (Rs.)	Total (Rs.)	Payments	Amount (Rs.)	Total (Rs.)
To Opening Balance	41,59,060.00	41,59,060.00	By FDR	1,00,00,000.00	1,00,00,000.00
To Employer Share received from HIMUDA	1,43,12,845.00	1,43,12,845.00	By payment to Provisional Pension Account	0.00	0.00
To receipt from FDR			By CPF A/C (Bank Charges)	20.25	20.25
To receipt from Interest	2,14,840.00	2,14,840.00	By closing Balance v/c A/c	86,86,724.75	86,86,724.75
Total	1,86,86,745.00	1,86,86,745.00	Total	1,86,86,745.00	1,86,86,745.00

Income & Expenditure Account for the Year ended 31.03.2021

Expenditure	Amount (Rs.)	Total (Rs.)	Income	Amount (Rs.)	Total (Rs.)
To Audit Fee	0	0.00	Interest by LIC	28,40,954.00	28,40,954.00
To Legal Fee	0	0.00	By Interest on Saving	2,14,840.00	2,14,840.00
To Board Share paid	0.00	0.00	By Interest on FDR	15,43,704.00	15,43,704.00
To Bank Charges	20.25	20.25			
To excess of Income Over Expenditure	45,99,477.75	45,99,477.75			
Total	45,99,498.00	45,99,498.00	Total	45,99,498.00	45,99,498.00


 Account Officer
 HIMUDA Shimla-2


 Chief Account Officer
 HIMUDA Shimla-2


 CEO-cum-Secretary
 HIMUDA Shimla-2

412100-2 5-2
 41 4,1 4,2

247

-127-

Pension Fund FDR Schedule for the year 2020-21

Date of investment	Amount of investment	Rate of interest	Date of Maturity	Maturity Value	Interest accrued up to 31-3-20	Interest accrued during the year	Interest Receipt during the year	Interest Accrued up to 31-03-21	Value of FDR Encashed	Balance FDR as on 31-3-2021
Bank Nigam Vihar										
07 24-05-19	8541212	6.60%	24-05-20	9119038	481865	95961	577826	0	8541212	0
21 25-05-19	4506833	6.60%	25-05-20	4811727	253445	51449	304894	0	4506833	0
07 24-05-20	9119038	5.75%	24-05-21	9654798	0	448207	0	448207	0	0
21 25-05-20	4811727	5.75%	25-05-21	5094424	0	235742	0	235742	0	9119038
Total	26978810			28679987	735309	831359	882720	683949	13048045	13930765
Bank Chhota Shimla (Sect. Branch)										
1 19-01-20	9621000	6.60%	19-01-21	10281984	125258	535726	660984	0	9621000	0
1 19-01-21	10281984	5.00%	19-01-22	10805803	0	101411	0	101411	0	10281984
3 18-02-21	5000000	5.25%	18-02-22	5267713	0	30205	0	30205	0	5000000
3 19-02-21	5000000	5.25%	19-02-22	5267713	0	29486	0	29486	0	5000000
Total	29902984			31623213	125258	696829	660984	161103	9621000	20281984
Total	56881794	0	0	60303200	860567	1528188	1543704	845052	22669045	34212749

41212121-2.15.31
44-4.2

-128-

Accounts
Housing & Urban Dev. Authority
Shimla-171002

FY 2020-21

Dear Sir,

Re: CSD Policy No. 17021
Certificate of Balance in Fund As On

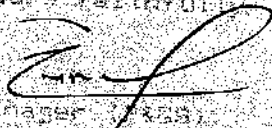
31/03/2021

We have pleasure in informing you that the interest Rates for the year have been declared and for the year 2020 - 2021 the interest rate applicable for your fund is 7.15%.

The Balance in your Running Account as on 31/03/2021 is as under:

Opening Balance As On	7973517.00
Purification Cr	0.00
Purification Df	0.00
Revised Opening Balance	7973517.00
Amount Credited Towards Fund I (B) + (C) of Ann-I	0.00
LESS : Amount Paid as Claims from Fund I (C) + (E) of Ann-I	0.00
WSP : Interest Credited for the year for the policy as a whole	584753.76
Closing Balance As On 31/03/2021	85574517.76

Any discrepancy in the statement may be brought to our notice immediately.
Thanking You.

Yours faithfully,

Manager (WSP)

Encl : Ann-I, Ann-II

2950
4-6-21

FR

CAD

1/6

RECEIVED
Housing & Urban Dev. Authority
Shimla

Sanjay
Sh. Rajeev

0124909


Accounts Officer
Housing & Urban Dev. Authority
Shimla - 171002

REF_10062021130655.TXT

UCO BANK
NIGAM VIHAR

Customer Balance Report

Customer Id : 200643338

Name : HIMUDA EMPLOYEES GROUP

Dear Sir,

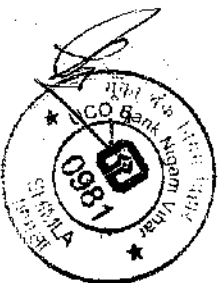
We hereby certify that the sum of Rs. (as noted below)
was standing in our books at the credit/debit on your undernoted accounts
at the close of business on 31-03-2021

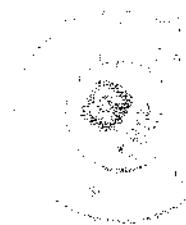
Yours faithfully,

Manager

A/C No.	Currency	Total Balance	INR	FCNR Balance
09810110001219	INR	86,86,724.75	0	0
TOTALS		86,86,724.75	0	0

This is system generated certificate & does not require any signature.





Receipt & Payment A/C of CPF Provisional Pension Fund for FY 2020-21
Bank Name :- UCO Bank A/C No. 09810110045145

Receipts	Amount (Rs.)	Total (Rs.)	Payments	Amount (Rs.)	Total (Rs.)
To Opening Balance	2,81,564.77	2,81,564.77	By payment to various retirees of HIMUDA on a/c of monthly I.R	1,41,47,525.00	1,41,47,525.00
To receipt from CEO-Cum-Secretary, HIMUDA	1,39,27,919.00	1,39,27,919.00	By Closing Balance	71,159.77	71,159.77
To receipt from Interest	9,201.00	9,201.00			
Total	1,42,18,684.77	1,42,18,684.77	Total	1,42,18,684.77	1,42,18,684.77

Accounts Officer
H.P. Jaising & Urban Dev. Authority
Solapur - 431002

41212100-3 501
421-5, 5.12 52

Home Menu Show Memo Pad Background Menu CCY Converter 21 January, 2023 0981 UCO

Print Queue Inquiry

UCO BANK
NIGAM VIHAR

Customer Balance Report

Customer Id : 04467556

Name : CEO CUM SECRETARY HP HOUS

Dear Sir,

We hereby certify that the sum of Rs. (as noted below)
was standing in our books at the credit/debit on your undernoted accounts
at the close of business on 31-03-2021

Yours' faithfully,

Manager

A/C No.	Crncy	Total Balance	Ex Crncy	FCNR	Balance
09810110045145	INR	47,769.77Cr			0
	TOTALS	47,769.77			0

This is system generated certificate & does not require any signature.

Back



10

11

12

13

-254-

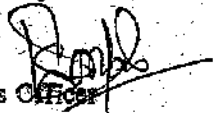
-253-

दीर्घा - 3
पृ. 3
पेज 5.2

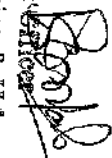
**Bank Reconciliation Statement as on 31.03.201 in respect of
CPF Provisional Pension Fund**

A) Balance as per Cash Book:	Rs.71,159.77
B) Less amount of pension/IR paid twice by Bank in favour of following:-	
1. Sh. Biri Singh, W.I. in 5/2017 against IR for 4/2017:	Rs. 10,680/-
2. Sh. Kanshi Ram, Peon in 08/2019 against IR for 7/2019:	Rs. 12,710/-
Total (1+2):	Rs. 23,390/-
C) Balance as per Pass Book (A-B):	Rs.47,769.77

Note:- Recovery effected at office level from pension bill of December, 2022 (CBP-134).


Accounts Officer
HP Housing & Urban Dev. Authority
Shimla-171002

133


Accounts Officer
HP Housing & Urban Dev. Authority
Shimla-171002

Total (Rs.)
9,99,636.00
4,576.00
10,04,212.00

41219141-4
पृ. 6-1
पेज 1-1

-134-

- 255 -

TO

MS. CEO CUM SECRETARY HIMUDA
NIGHAM VIKAS SHALA
HIMUDA OFFICE

SHIMLA HIMACHAL PRADESH
INDIA - 171002

Greeting Customer

This is to certify that the balance in the referenced account of CEO CUM SECRETARY HIMUDA, as on verification date 31.12.2021 was as under

Subsistence Confirmation Certificate

Branch	Account No.	Account Name	Account Type	Currency	Libro amount	Exhibit's
SHIM	10067553397	CEO CUM SECRETARY HIMUDA	SAVINGS ACCOUNT LIBO	INR	0	10771.00

This certificate is issued at the specific request of the customer/
The undersigned
For the undersigned

Manager, Shimla
EX-05

Sd/- 2022 January 2022



421
200-2
421

- 135 -

4121-2102-5, 420-1
421-7.1, 7.4

Contributory Provident Fund

Balance Sheet 1st-April-2020 to 31st Mar-2021

Liabilities	2019-2020	2020-21	Assets	2019-2020	2020-21
Account			Current Assets		
plus A/C	112258494.61	120589609.17	Bank Accounts	23893868.48	15426056.56
plus for the current year	8331114.56	7762604.08	FDR's CPF Regular	547518151.51	582771892.51
	120589609.17	128352213.25	Interest Receivable A/C - FDR's -Regular	27914494.59	31305598.59
Liabilities			FDS of FDR Recoverable From IT	787068.59	787068.59
rd Share Payable (DW)	7560697.00	9676581.00			
scription (Regular)	241042350.00	244245520.00			
F Board Share Payable	67845343.00	76692620.00			
Payable on CPF A/C	160832071.00	168337492.00			
	2243513.00	2986190.00			
Payable on Board Share (DW)	479523974.00	501938403.00			
	600113583.17	630290616.25	Total	600113583.17	630290616.25

Ravi

Chief Accounts Officer
MP Housing & Urban Development
Shirur - 171002

SMT

C. H. O. - Gen. Secretary
H.P. Housing & Urban Dev. Authority,
Shirur - 171002

011
4121244-5 5-2
421 7.1

Contributory Provident Fund					
Income and Expenditure Statement					
1-Apr-2020 to 31-Mar-2021					
Contributory Provident Fund					
Particulars		Contributory Provident Fund		Contributory Provident Fund	
Indirect Expenses					
Bank Charges	98.92	28695795.92	Indirect Incomes		36458400.00
Interest Expenditure Account	28695697.00		Interest Receipt A/C	36458400.00	
	28695795.92				
Excess of income over expenditure		7762604.08			
Total		36458400.00	Total		36458400.00

[Signature]
 Chief Accounts Officer
 The Council of Urban Dev. Authority,
 Mumbai - 400002

41219151-5 Q3
4257.1

Contributory Provident Fund					
Receipts and Payments					
1-Apr-20 to 31-Mar-21					
	Contributory Provident Fund				
	1-Apr-20 to 31-Mar-21	Payments	1-Apr-20 to 31-Mar-21		
Receipts			Current Liabilities		70498000.00
Opening Balance			CPF Board Share Payable (DW)	3772100	
Bank Accounts	23893868.48		CPF Subscription (Regular)	50012680.00	
Current Liabilities		64216732.00	Interest Payable of CPF A/C	20443212.00	
Subscription (Regular)	55369455.00		Interest Payable on CPF Board Share DW	438700	
/CPF Board Share Payable	8847277.00		Current Assets		554506369.00
Current Assets		551494002.00	FDR's CPF Regular	554506369.00	
FDR's CPF Regular	519252628.00		Indirect Expenses		98.92
Best Receivable A/C- FDR's -Regular	32241374.00		Bank Charges	98.92	
Current Incomes		825922.00	Closing Balance		15426056.56
Best Receipt A/C	825922.00		Bank Accounts	15426056.56	
			Total		640430524.48
Total	640430524.48				

88
 Chief Account Officer
 CPF Board Share Payable Authority,
 Singapore.

CPF FDR Schedule for the year 2020-21

Sr.No.	FDR No.	Date of Investment	Amount of Investment	Rate of Interest	Date of Maturity	Days During the year	Interest accrued up to 31-03-2020	Interest accrued during the year	Interest Receipt during the year	Interest accrued up to 31-03-2021	Value of FDR Encashed
1	2	3		5	6	7	11	9	10	11	
	Co-Op. Bank Chota Shimla										
1	6369	10-04-19	6563142	6.90%	10-04-20		441690	23020	464710	0	6563142
2	7701	24-04-19	7121743	6.90%	24-04-20		460435	43827	504262	0	7121743
3	7701	24-04-19	8052745	6.90%	24-04-20		520627	49556	570183	0	8052745
4	7546	09-04-19	19762734	6.90%	09-04-20		1333741	65579	1399320	0	19762734
5	7546	02-05-19	16046468	6.90%	02-05-20		1013170	123016	1136186	0	16046468
6	7546	18-05-19	44454363	6.90%	18-05-20		2672377	475258	3147635	0	44454363
7	7468	22-05-19	6265422	6.90%	22-05-20		371909	71720	443629	0	6265422
8	8307	07-05-19	15131966	6.90%	07-05-20		941125	130309	1071434	0	15131966
9	7468	06-06-19	12886297	7.00%	06-06-20		738932	187065	925997	0	12886297
10	7614	07-08-19	52422995	7.00%	07-08-20		2382733	1384333	3767066	0	52422995
11	7607	07-08-19	15726898	7.00%	07-08-20		714820	415300	1130120	0	15726898
12	103731	09-01-20	11314585	6.10%	09-07-20		155056	189566	344622	0	11314585
13	103731	10-01-20	11314585	6.10%	10-07-20		153165	191457	344622	0	11314585
14	103731	11-01-20	11314585	6.10%	11-07-20		151274	193348	344622	0	11314585
15	103731	14-01-20	11314585	6.10%	14-07-20		145602	199020	344622	0	11314585
16	103731	15-01-20	11314585	6.10%	15-07-20		143711	200911	344622	0	11314585
17	103731	16-01-20	11314585	6.10%	16-07-20		141820	202802	344622	0	11314585
18	103731	17-01-20	11314585	6.10%	17-07-20		139929	204693	344622	0	11314585
19	103731	18-01-20	1182136	6.10%	18-07-20		14422	21584	36006	0	1182136
20	6369	10-04-20	7027852	5.75%	10-04-21	356	0	394137	0	394137	0

21	7701	24-04-20	7626005	5.75%	24-04-21	342	0	410864	0	410864
22	7701	24-04-20	8622928	5.75%	24-04-21	342	0	464575	0	464575
23	7546	09-04-20	21162054	5.75%	09-04-21	357	0	1190148	0	1190148
24	7546	02-05-20	17182654	5.75%	02-05-21	334	0	904090	0	904090
25	7546	18-05-20	47601998	5.75%	18-05-21	318	0	2384664	0	2384664
26	7468	22-05-20	6709051	5.75%	22-05-21	314	0	331868	0	331868
27	8307	07-05-20	16203400	5.75%	07-05-21	329	0	839802	0	839802
28	7468	06-06-20	13812294	5.60%	06-06-21	299	0	633625	0	633625
29	103731	09-07-20	11659207	5.60%	09-07-21	266	0	475823	0	475823
30	103731	10-07-20	11659207	5.60%	10-07-21	265	0	474035	0	474035
31	103731	11-07-20	11659207	5.60%	11-07-21	264	0	472246	0	472246
32	103731	14-07-20	11659207	5.60%	14-07-21	261	0	466879	0	466879
33	103731	15-07-20	11659207	5.60%	15-07-21	260	0	465091	0	465091
34	103731	16-07-20	11659207	5.60%	16-07-21	259	0	463302	0	463302
35	103731	17-07-20	11659207	5.60%	17-07-21	258	0	461513	0	461513
36	103731	18-07-20	1218142	5.60%	18-07-21	257	0	48032	0	48032
37	7614	07-08-20	56190061	5.60%	07-08-21	237	0	2043163	0	2043163
38	7607	07-08-20	16857018	5.60%	07-08-21	0	0	130615	130615	0
	Total		586646910				12636538	17426837	17139517	12923857
	Co-op bank Sectt Chotta Shimla.									
1	100347	06-01-20	14110759	6.70%	06-01-21		220167	749274	969441	0
2	100347	06-01-21	15080202	5.00%	06-01-22	85	0	175591	0	175591
	Total		29190959				220167	924865	969441	175591
	YES Bank Shimla.									
1	11074	22-12-19	7122541	7.40%	30-06-21	365	144402	527068	0	671470
	Total		7122541				144402	527068	0	671470

EPF/CPF FDR Schedule for the year 2020-21											
Sr. No.	FDR No.	Date of investment	Amount of investment	Rate of interest	Date of Maturity	Days during the year	Interest accrued up to 31-3-20	Interest accrued during the year	Interest Receipt during the year	Interest Accrued up to 31-3-21	Value of FDR Encashed
1 Himachal Gramin Bank											
1	238289	01-01-20	10513210	6.60%	02-01-21		171092	542173	713265	0	10513210
2	238298	01-01-20	10694860	6.60%	02-01-21		174048	551540	725588	0	10694860
3	238304	01-01-20	10824031	6.60%	02-01-21		176150	558202	734352	0	10824031
4	238313	01-01-20	10824031	6.60%	02-01-21		176150	558202	734352	0	10824031
5	238322	01-01-20	10824031	6.60%	01-01-21		176150	567485	743635	0	10824031
6	238359	04-01-20	5337289	6.60%	04-01-21		83964	282720	366684	0	5337289
7	241217	04-10-19	244813	6.75%	01-01-21		8240	13125	21365	0	244813
8	241225	01-01-20	392937	6.60%	01-01-21		6395	20188	26583	0	392937
9	238289	02-01-21	11226475	5.25%	03-01-22	89	0	143714	0	143714	
10	238298	02-01-21	11420448	5.25%	03-01-22	89	0	146197	0	146197	
11	238304	02-01-21	11558383	5.25%	03-01-22	89	0	147963	0	147963	
12	238313	02-01-21	11558383	5.25%	03-01-22	89	0	147963	0	147963	
13	238322	01-01-21	11567666	5.25%	01-01-22	90	0	149746	0	149746	
14	238359	04-01-21	5703973	5.25%	04-01-22	87	0	71378	0	71378	
15	241217	01-01-21	266178	5.25%	01-04-22	90	0	3446	0	3446	
16	241225	01-01-21	419520	5.25%	01-01-22	90	0	5431	0	5431	
		Total	123376228				972187.5	3909474	4065824	815838	5965520

[illegible]

100

- 263 -

EPF/CPF Pension Fund FDR Schedule for the year 2020-21											
Sr. No.	FDR No	Date of investment	Amount of investment	Rate of interest	Date of Maturity	Days during the year	Interest accrued up to 31-3-2020	interest accrued during the year	Interest Receipt during the year	Interest Accrued up to 31-03-2021	Value of FDR Encashed
1 CO.Op. Bank Chhota Shimla											
1	8307	02-07-19	8023153	7.00%	02-07-20		420062	156474	576536	0	8023153
2	7546	03-08-19	37441381	7.00%	03-08-20		1730510	959991	2690501	0	37441381
3	1100347	29-08-19	7476978	6.85%	29-08-20		301691	211534	513225	0	7476978
4	8307	23-01-20	5363088	6.60%	23-01-21		65944	296877	362821	0	5363088
5	8307	02-07-20	8599689	5.60%	02-07-21	273	0	360197	0	360197	
6	7546	03-08-20	40131882	5.60%	03-08-21	241	0	1483890	0	1483890	
7	1100347	29-08-20	7990203	5.60%	29-08-21	215	0	263567	0	263567	
8	8307	23-01-21	5725909	5.25%	23-01-22	68	0	56004	0	56004	
		Total	120752283				2518206	3788536	4143083	2163659	5830461
2 CO.Op. Bank Chhota Shimla(Sectt.Branch)											
1	1827	17-03-20	7500000	6.60%	17-03-21		18986	488401	507387	0	7500000
2	1827	18-03-20	7500000	6.60%	18-03-21		17630	489757	507387	0	7500000
3	1827	19-03-20	5000000	6.60%	19-03-21		10849	327409	338258	0	5000000
4	1827	16-02-21	5000000	5.25%	16-02-22	44	0	31644	0	31644	
5	1827	17-02-21	5000000	5.25%	17-02-22	43	0	30925	0	30925	

264-1-264-1-264-1

6	1827	17-03-21	8007387	5.25%	17-03-22	15	0	17276	0	17276	
7	1827	18-03-21	8007387	5.25%	18-03-22	14	0	16124	0	16124	
8	1827	19-03-21	5338258	5.25%	19-03-22	13	0	9982	0	9982	
		Total	51353032				47466	1411517	1353032	105951	200000
	YES Bank Shimla										
1	23831	16-10-19	10000000	7.85%	26-10-20	167	359164	472910	832074	0	100000
2	23831	26-10-20	10832074	7.00%	05-11-21	157	0	326149	0	326149	
		Total	20832074				359164	799059	832074	326149	100000
		G. Total	192937389	0	0	0	2924836	5999112	6328189	2595759	883046

San

Chief Accounts Officer
 HP Corporation, G. San Day, Shimla,
 Shimla - 171002

41212121 - 5 9211

- 146 -

REP. 20042021130525.txt

UCO BANK
NIGAM VIHAR

Customer Balance Report

Customer Id : 200256560

Name : HIMUDA EMPLOYEES CPF

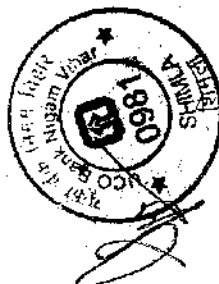
Dear Sir,

We hereby certify that the sum of Rs. (as noted below) was standing in our books at the credit/debit on your undernoted accounts at the close of business on 31-03-2021

Yours' faithfully,

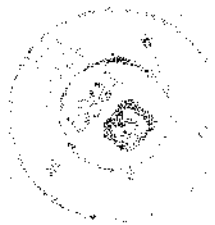
Manager

A/C No.	Crncy	Total Balance	FX Crncy	FCNR	Balance
09810110000441	INR	1,14,53,429.04Cr			0
TOTALS		1,14,53,429.04			0



This is system generated certificate & does not require any signature.

- 202 -



UCO BANK
NIGAM VIHAR

Customer Balance Report

Customer Id : 04467556

Name : CEO CUM SECRETARY HP HOUS

Dear Sir,

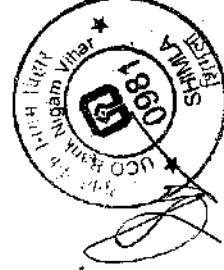
We hereby certify that the sum of Rs. (as noted below) was standing in our books at the credit/debit on your undernoted accounts at the close of business on 31-03-2021

Yours' faithfully,

Manager

A/C No.	Crncy	Total Balance	FX Crncy	FCNR	Balance
09810110004517	INR	10,66,040.49Cr			0
	TOTALS	10,66,040.49			0

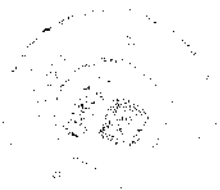
This is system generated certificate & does not require any signature.



परीक्षण - 5 यू 12
परा

→ 1471 →

~ 278 ~



UCO BANK
NIGAM VIHAR

Customer Balance Report

Customer Id : 200236560

Name : HIMUDA EMPLOYEES CPF

Dear Sir,

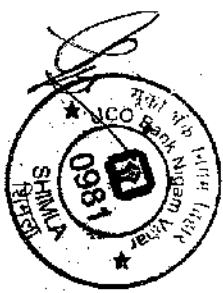
We hereby certify that the sum of Rs. (as noted below) was standing in our books at the credit/debit on your undernoted accounts at the close of business on 31-03-2021

Yours' faithfully,

Manager

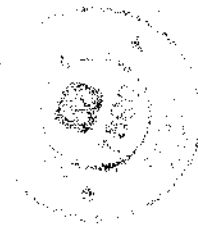
A/c No.	Currency	Total Balance	FX Currency	FCNR Balance
09810110000441	INR	1,14,53,429.04Cr		0
	TOTALS	1,14,53,429.04		0

This is system generated certificate & does not require any signature.



21/03/2021 - 5 2011

146-



REP_10062021130013.TXT

UCO BANK
NIGAM VIHAR

Customer Balance Report

Customer Id : 203526890

Name : HIMUDA EPF-CPF PENSION FU

Dear Sir,

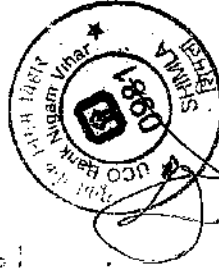
We hereby certify that the sum of Rs. (as noted below) was standing in our books at the credit/debit on your undernoted accounts at the close of business on 31-03-2021

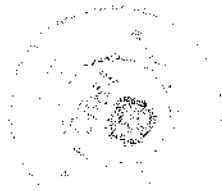
Yours' faithfully,

Manager

A/C No.	Cmncy	Total Balance	FX Cmncy	FCNR	Balance
09810110004524	INR	24,91,085.85Cr			0
TOTALS		24,91,085.85			0

This is system generated certificate & does not require any signature.





-149-

CIN: L65190MH2903PLC143249

Email us at
yesbank@yesbank.in

YES TOUCH Phone Banking Number
1800 1200 (Toll Free for Mobile & Landlines in India) +91 22 30993600 (When calling from Outside India)
Toll free number from USA: 1833 380 0149 Canada: 1833 491 0559 UK: 800 048 9153 UAE: 800 3570 2540



SMS "Help" space <CUST ID>
to +91 92233 90969



HIMUDA EMPLOYEES CPF
Fixed Deposit No: 009140400013080 Form 15G/H: Not Submitted

TERM DEPOSITS DETAILS AS ON 31/03/2021

* Interest compounded as on last Quarter (Applicable in case of Reinvestment Accounts) * Interest accrued as on date * Maturity amount is subject to TDS, if applicable

FD Opening Date	Current Principal Amount	Interest Compounded	Interest Accrued	Interest Rate	Tenor	18 Months 8 Days	Maturity Date	Maturity Amount
22/12/2019	71,22,541.26	6,81,725.00	15,822.00	7.40			30/06/2021	79,62,725.26

Joint Account Holder 1: NOT APPLICABLE
Joint Account Holder 2: NOT APPLICABLE
Principal Payment Instruction: Renew
Nomination: Not Registered
Deposit type: FD - REINVESTMENT RESIDENT
Interest Instruction: Renew

HIMUDA EMPLOYEES CPF
Fixed Deposit No: 009140400011074 Form 15G/H: Not Submitted

TERM DEPOSITS DETAILS AS ON 31/03/2021

SHIMLA - 171002

Please review the information provided in the statement. In case of any discrepancy, please inform the bank immediately.
Branch Manager & Urban Dev. Authority

ATM/CSSW/ATD/ATI - ATM Withdrawal	QBD / OBC - Mobile Funds Transfer
AFD / AFC - ATM Funds Transfer	PCD - Purchased
R - RET - UTR - Returned RTGS	R - UTR - RTGS Transaction

Transaction codes in your account statement

Please refer to Important Messages related to your account, at the end of your account.
Under Goods and Services Tax (GST) applicable from 1st July 2017, the existing service tax on our banking services rendered has been replaced by a GST rate of 18%. For any assistance required, please contact a YES BANK branch official.

Mandatory disclaimer:

Opening Balance: 4,10,691.18
Total Withdrawals: 0.00
Total Deposits: 4,810.00
Closing Balance: 4,15,501.18

Transaction Date	Value Date	Description	Cheque No./Reference No.	Withdrawals	Deposits	Running Balance
01/01/2021	01/01/2021					4,10,691.18
01/04/2021	31/03/2021	Credit Interest Capitalised			4,810.00	4,15,501.18
Primary Holder : HIMUDA EMPLOYEES CPF Joint Holder 1 : NOT APPLICABLE Joint Holder 2 : NOT APPLICABLE Nominee : Registered Account Variant/ description : SAVINGS ACCOUNT - TRUST Currency : INR Account status : ACCOUNT OPEN REGULAR OD limit : 0.00 Available Balance : 4,15,501.18 Sweep In : No						
Product Code : 946 A/C OPENING DATE : 09-Jan-2015 Branch : 0091,SHIMLA - HIMACHAL PRADESH,GROUND LEVEL, TIMBER HOUSE, CART ROAD,SHIMLA,171001,IFSC: YESB0000091,MICR: 171532002 Statement Of Transactions In Savings Account No: 009194600000180 For The Period Of 01-Jan-2021 to 31-Mar-2021						

634/NORTH/HPS/ANP/0321

YES BANK

M/S. HIMUDA EMPLOYEES CPF

-269-

41212-5-3014

4/21/2021
421

- 270 -

Interim Statement from 01 APRIL 2020 to 31 MARCH 2021

Himachal Pradesh Housing & Urban Development Authority Statement Date : 17/06/2021

Nigam Vihar
Shimla 2
India 171002
Group Number : 60001175
Group Start Date : 25/01/2017
Policy No : 81049374
Policy Start Date : 25/01/2017

Page: 01

Product : Group Variable Employee Benefit Plan

Premium : Annual

Policy status: In Force

UIN Number : 101N0955V01

Plan Summary

Plan	Transaction	Account Value (Rs)
GVL-Life	Closing Account Value	41,468,631.52
	Total value of your plan at 31 MARCH 2021	41,468,631.52

* This account statement does not include any transaction processed after 31/03/2021

- * or processed on 31/03/2021 but not completed.
- * The premium allocated to your plan is subject to the realisation of your premium payment.
- * The risk benefit your policy provides can be found in the policy document issued at the start of your plan.
- * If there is any discrepancy in the above content, please inform your Relationship Manager, within 15 days of receiving this statement. Alternatively, you can email us at groupfunding@hdfclife.com.

- * Service Tax Registration Number: AAACH875515T001.
- * The account value is the value that you currently hold and does not include any applicable surrender penalties. As a result, the surrender value of your policy may be less than the account value in some circumstances. Please check your policy document for details of the benefits available on surrender.
- * Taxes and levies as applicable.
- * Death Benefit payout will not reduce the account value.
- * This is an auto generated statement and does not require a signature.

[Signature]
Accounts Officer

Himachal Pradesh Housing & Urban Devt. Authority
Shimla - 171002

152

Opening account value at 01/04/2020 Account Value (Rs.) 38,703,919.07

Trans. Date	Transaction	Account Value (Rs.)
30/06/2020	Minimum Floor Rate	95,871.63
30/09/2020	Additional Interest Rate	583,567.16
30/09/2020	Minimum Floor Rate	99,628.00
31/12/2020	Additional Interest Rate	586,303.87
31/12/2020	Minimum Floor Rate	100,343.28
25/01/2021	IGST ALLOCATED CHARGE	582,141.48
25/01/2021	Group Renewal & Mortality	-3.60
31/03/2021	Minimum Floor Rate	-20.00
31/03/2021	Additional Interest Rate	551,978.92
31/03/2021	Residual Addition - Plan Year	65,796.68
Closing account value at 31/03/2021		41,468,631.52

Account Officer
 MS Housing & Urban Dev. Authority
 SMDA - 171002

151

Interim Statement from 01 APRIL 2020 to 31 MARCH 2021

Himachal Pradesh Housing & Urban Development Authority Statement Date : 17/06/2021

Nigam Vihar
Shimla 2
India 171002
Group Number : G0001263
Group Start Date : 29/11/2017
Policy No : 81054264
Policy Start Date : 29/11/2017

Page: 01

Product : Group Variable Employee Benefit Plan
Premium : Annual
Policy status: In Force
UTN Number : 101N095V02

Plan Summary

Plan	Transaction	Account Value (Rs)
GVL-Life	Closing Account Value	9,639,941.66
	Total value of your plan at 31 MARCH 2021	9,639,941.66

* This account statement does not include any transaction processed after 31/03/2021

* The premium allocated to your plan is subject to the realisation of your premium payment.
* The risk benefits your policy provides can be found in the policy document issued at the start of your plan.

* If there is any discrepancy in the above content, please inform your Relationship Manager, within 15 days of receiving this statement. Alternatively, you can email us at groupfunding@hdfclife.com.

* Service Tax Registration Number: AACCH675551ST001.

* The account value is the value that you currently hold and does not include any applicable surrender penalties. As a result, the surrender value of your policy may be less than the account value in some circumstances. Please check your policy document for details of the benefits available on surrender.

* Taxes and levies as applicable.

* Death benefit payout will not reduce the account value.

* This is an auto generated statement and does not require a signature.

Signature
SHIMLA - 171002

152

- 274 -

4/12/21 - 5
20 - 18

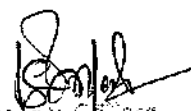
Contributory Provident Fund

Trial Balance

1-Apr-20 to 31-Mar-21

Page 1

Particulars	Closing Balance	
	Debit	Credit
		62,25,28,012.17
Current Liabilities		
CPF Board Share Payable (DW)		96,76,581.00
CPF Subscription (Regular)		24,42,45,520.00
CPF Surplus A/C		12,05,89,609.17
EPF /CPF Board Share Payable		7,66,92,620.00
Interest Payable of CPF A/C		16,83,37,492.00
Interest Payable on CPF Board Share DW		29,86,190.00
	63,02,90,616.25	
Current Assets		
Bank Accounts	1,54,26,056.56	
FDR's CPF Regular	58,27,71,892.51	
Interest Receivable A/C- FDR's -Regular	3,13,05,598.59	
TDS of FDR Recoverable From IT	7,87,068.59	
		3,64,58,400.00
Indirect Incomes		
Interest Receipt A/C		3,64,58,400.00
Indirect Expenses		
Bank Charges	2,86,95,795.92	
Interest Expenditure Account	98.92	
	2,86,95,697.00	
Grand Total	65,89,86,412.17	65,89,86,412.17


Account Officer
EPF Housing & Urban Dev. Authority,
Ghazipur - 110002

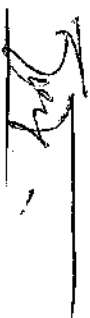
159

Statement showing the detail of **CPF FDR** whereon less interest credited by Banks, in respect of HIMUDA HQ, Distt. Shimla-H.P. 171002, during the year 2020-2021.

Sr. No.	Sr. No. of FDR Statement	Customer Name	FDR Receipt No.	Amount Invested	Rate of Intt.	Date of Investment	Date of Maturity	Interest Earned	Period	Actual Value of FDR due on Maturity	Maturity Value Given	Less Interest Given
H.P. State Co-Op. Bank Chhota Shimla												
1.	12	40630103731	2171358	11314585.00	6.10	09-01-2020	09-07-2020	347726.00	6 Month	11662311.00	11659207.00	3104.00
2.	29	40630103731	2171472	11659207.00	5.60	09-07-2020	09-07-2021	666755.00	1 Year	12325962.00	12313464.00	12498.00
3.	13	40630103731	2171359	11314585.00	6.10	10-01-2020	10-07-2020	347726.00	6 Month	11662311.00	11659207.00	3104.00
4.	30	40630103731	2171468	11659207.00	5.60	10-07-2020	10-07-2021	666755.00	1 Year	12325962.00	12313464.00	12498.00
5.	14	40630103731	2171361	11314585.00	6.10	11-01-2020	11-07-2020	347726.00	6 Month	11662311.00	11659207.00	3104.00
6.	31	40630103731	2171466	11659207.00	5.60	11-07-2020	11-07-2021	666755.00	1 Year	12325962.00	12313464.00	12498.00
7.	15	40630103731	2171360	11314585.00	6.10	14-01-2020	14-07-2020	347726.00	6 Month	11662311.00	11659207.00	3104.00
8.	32	40630103731	2171471	11659207.00	5.60	14-07-2020	14-07-2021	666755.00	1 Year	12325962.00	12313464.00	12498.00
9.	16	40630103731	2171363	11314585.00	6.10	15-01-2020	15-07-2020	347726.00	6 Month	11662311.00	11659207.00	3104.00
10.	33	40630103731	2171467	11659207.00	5.60	15-07-2020	15-07-2021	666755.00	1 Year	12325962.00	12313464.00	12498.00
11.	17	40630103731	2171366	11314585.00	6.10	16-01-2020	16-07-2020	347726.00	6 Month	11662311.00	11659207.00	3104.00
12.	34	40630103731	2171470	11659207.00	5.60	16-07-2020	16-07-2021	666755.00	1 Year	12325962.00	12313464.00	12498.00
13.	18	40630103731	2171365	11314585.00	6.10	17-01-2020	17-07-2020	347726.00	6 Month	11662311.00	11659207.00	3104.00
14.	35	40630103731	2171469	11659207.00	5.60	17-07-2020	17-07-2021	666755.00	1 Year	12325962.00	12313464.00	12498.00
15.	19	40630103731	2171367	1182136.00	6.10	18-01-2020	18-07-2020	36330.00	6 Month	1218466.00	1218142.00	324.00
16.	36	40630103731	2171465	1218142.00	5.60	18-07-2020	18-07-2021	69662.00	1 Year	1287804.00	1286498.00	1306.00
Yes Bank, Shimla												
17.	1	2084323	914040001 1074	7122541.26	7.40	22-12-2019	30-06-2021	844201.08	18 Months 8 Days	7963518.00	7962725.00	793.00

-275-

-155-



-155-

Annexure 6 - P. 2

Sr. No. of FDR Statement
Statement showing the detail of EPF/CPF FDRs whereon less interest credited by Banks, in respect of HIMUDA HQ, Distt. Shimla-H.P. 171002, during the year 2020-2021.

	H.P. State Co-Op. Bank Chhota Shimla															
18.	6	40630308307	2171362	8580940.00	6.10	23-01-2020	23-07-2020	263714.00	6 Month	8844654	8842300.00	2354.00				
19.	9	40630308307	2171481	8842300.00	5.60	23/7/2020	23-07-2021	505665.00	1 Year	9347965	9338486.00	9479.00				
	Yes Bank Shimla															
20.	2	2084323	91404000 13080	8057227.44	6.75	28/11/2020	12-08-2021	573717	12 Months 10 Days	8630944	8630798.00	146.00				
21.	3	2084323	91404000 23841	8665659.00	7.00	26-10-2020	11-05-2021	640519	12 Months 10 Days	9306178	9305856.00	322.00				
Sr. No. of FDR Statement	Statement showing the detail of EPF/CPF Pension FDRs whereon less interest credited by Banks, in respect of HIMUDA HQ, Distt. Shimla-H.P. 171002, during the year 2020-2021.															
	H.P. State Co-Op. Bank Chhota Shimla															
22.	3	435301100347	1634093	7476978.00	6.85	29/8/2019	29/8/2020	525480.00	1 Year	8002458.00	7990203.00	12255.00				
23.	7	435301100347	1634794	7990203.00	5.60	29/8/2020	29-08-2021	456936.00	1 Year	8447139.00	8438574.00	8565.00				
	Yes Bank Shimla															
24.	2	2084323	91404000 23831	10832074.00	7.00	26-10-2020	05-11-2021	800649.00	12 Months 10 Days	11632723.00	11632321.00	402.00				
Total Less Interest Credited by Bank												145160.00				

[Signature]

27-11-22

159

Himachal Pradesh Housing and Urban Development Authority

Nigam Vihar Shimla- 171002

Balance Sheet in respect of Employee Gratuity Fund as on 31.03.2021

LIABILITIES	AMOUNT	TOTAL (INR)
GRATUITY FUND A/C		9,98,01,073.31
Opening Balance	9,02,59,484.66	
Add: Contribution from HIMUDA	2,44,00,000.00	
Less: Deficit for the year	1,48,58,411.35	
TOTAL	9,98,01,073.31	9,98,01,073.31

ASSETS	AMOUNT	TOTAL (INR)
(A) INVESTMENT		7,11,00,104.65
1) LIC Policy Fund	11,05,737.88	
2) Aditya Birla Capital Policy Fund	1,31,62,839.98	
3) SBI Life Policy Fund	29,49,616.00	
4) Bajaj Allianz Policy Fund	3,65,38,955.00	
5) HDFC Life Policy Fund	1,73,42,955.79	
(B) Cash in Bank	2,87,00,968.66	2,87,00,968.66
FUND VALUE		9,98,01,073.31

[Signature]
Account Officer
HIMUDA Shimla-2

[Signature]
Chief Account Officer
HIMUDA Shimla-2

[Signature]
CEO-cum-Secretary
HIMUDA Shimla-2

-277-

-651-

Ch. J. Singh - 7401
4.11.8.1

HIMACHAL PRADESH HOUSING AND URBAN DEVELOPMENT AUTHORITY

NIGAM VIHAR, SHIMLA-171002

Employees Gratuity Fund

Receipt and Payment Account for 2020-21

Receipts	Amount	Total	Payment	Amount	Total
To opening balance			By Payments made out of Fund	2,43,67,226.00	
UCO Bank	56,02,406.91		By renewal of LIC Policy	0.00	
Cash in hand	0.00		By bank charges	756.25	
To received towards Gratuity Payments:-			By Misc charges	0.00	
1) From LIC	0.00				
2) From Birla Sunlife	0.00				
3) From SBI Life	97,74,200.00				
4) From Bajaj Allianz	0.00				
5) From HDFC Life	1,28,26,692.00				
From CEO-cum-Secretary, HIMUDA contribution towards Fund	2,44,00,000.00				
To interest on Savings	4,65,652.00		UCO bank	2,87,00,968.66	
			Cash in hand	0.00	
Total (Rs.)		5,30,68,950.91	Total (Rs.)		5,30,68,950.91
Income & Expenditure Account for the year 2020-21					
Expenditure	Amount	Total	Income	Amount	Total
To payments made during the year	2,43,67,226.00		By interest on investment	91,06,331.70	91,06,331.70
To Misc charges	76,771.80		By interest on Saving	4,65,652.00	4,65,652.00
To Bank Charges	756.25		By HIMUDA Loan A/C adjusted	14,359.00	14,359.00
To legal fee	0.00		Excess of expenses over income		1,48,58,411.35
Total (Rs.)		2,44,44,754.05	Total (Rs.)		2,44,44,754.05

[Signature]
Accounts officer,
HIMUDA, Shimla-2

[Signature]
Chief Accounts Officer,
HIMUDA, Shimla-2.

[Signature]
CEO-cum-Secretary,
HIMUDA, Shimla-2

- 278 -

- 851 -

41212146-7 202
21 8.2

-279-

परिशिष्ट - 793
पृष्ठ - 8.1

Investment Schedule in respect of Gratuity Fund For FY 2020-21

INVESTMENT	AMOUNT	Total (INR)
1) LIC Fund Policy		11,05,737.88
Opening balance	10,31,953.22	
Add interest accrued	73,784.66	
2) Aditya Birla Capital Policy		1,31,62,839.98
Opening balance	1,23,12,850.29	
Add interest accrued	8,49,989.69	
Less claim made during the year	0.00	
3) SBI Life Policy		29,49,616.00
Opening balance	1,19,28,377.00	
add premium	0.00	
Add interest accrued	7,95,439.00	
less claim received	97,74,200.00	
4) Bajaj Allianz Policy		3,65,38,955.00
Opening balance	3,41,08,724.00	
add premium	0.00	
Add interest accrued	25,06,991.00	
less charges	76,760.00	
5) HDFC Life Policy		1,73,42,955.79
Opening balance	2,52,89,532.24	
Add interest accrued	48,80,127.35	
Less claims	1,28,26,692.00	
less charges	11.80	
G. Total		7,11,00,104.65

Pain
Chief Accounts Officer
HP Housing & Urban Dev. Authority
Shimla - 171002

7/29/2021

280-

Email Fund statement for year 2020-21 Printout

4/2/2021-7

7/29/2021 12:10 PM

2-4

mailto:9109@himalia.com

Fund statement for year 2020-21

To: cao@himalia.com

R/Sir

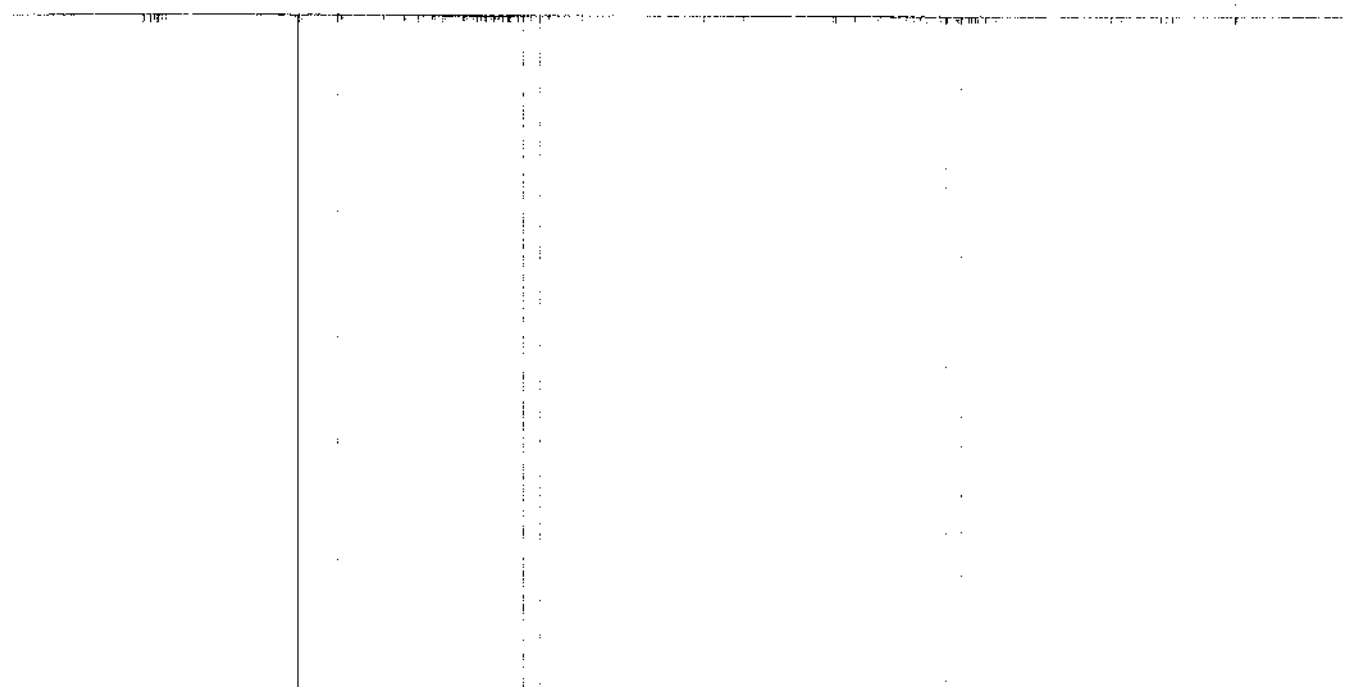
Please download the statement

pg05
Shimla

317281.xlsx (18 KB)

The information contained in this electronic message and any attachments to this message are intended for exclusive use of the address. The information contained in this electronic message and any attachments to this message are intended for exclusive use of the address. destroy all copies of this message and any attachments. The views expressed in this E-mail message / Attachment, are those of the indi

160



-281-

(L1)
Gratuity 2020-21
91213147.15%
905

Reprint Statement

Life Insurance Corporation of India

Pension and Group Schemes Department

P&GS UNIT, SHIMLA

Date: 29/07/2021

Page: 1

The Trustees
TRUSTEES OF GGCA,
HP HOUSING & URBAN
DEV. AUTHORITY
NIGAM VIHAR
SHIMLA
171002

Dear Sir,

Re: GGCA Policy No 317261

Certificate of Balance in Fund As On 31/03/2021

We have pleasure in informing you that the interest rates

have been declared and for the year 2020-2021 the interest rate

applicable for your fund is 7.15% ✓

The balance in your Running Account as on 31/03/2021 is as under:

Opening Balance As on 31/03/2020 1031953.22 ✓

Purification Entry (A1): .00

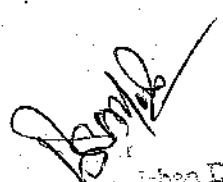
Modified Opening Balance: 1031953.22

ADD: Amount Credited Towards Fund [(B)+(D) of Ann-I] .00

LESS: Amount Paid As Claim [(C)+(E) of Ann-I] .00

* ADD: Interest Credited For The Year As a Whole 73784.66

Closing Balance As On 31/03/2021 1105737.88 ✓


Urban Dev. Authority
Shimla - 171002

-161-

- 285 -

परीक्षा-7

पृ. 6

Any discrepancy in the statement may be brought to our notice immediately.

Thanking you

Yours faithfully
Manager P

Encl: Ann_I, Ann_II
Reprint Statement Life Insurance Corporation of India
Pension and Group Schemes Department
P&GS UNIT, SHIMLA

Date : 29/07/2021 Page : 2

Ann - I

Group Scheme Department Scheme : GGCA Fund Accumulation Statement

Customer Code : 1090707

Customer Name : TRUSTEES OF GGCA,

Policy No: 317261 Annual Renewal Date: 02/07/2016 Premium Mode: Y

Opening Balance 31/03/2020 1031953.2 Int Rate: 7.15

Purification PON [A1] .0

Purification POF [A1] .0

Modified Opening Balance 31/03/2020 1031953.2

Accumulated Upto 31/03/2021 [A] 1105737.8

Details of Premium/Conv Adjusted During The Year

Receipt No.	Receipt Date/conv date	Adj No	Adj Date	Premium	Accum Value
-------------	------------------------	--------	----------	---------	-------------

Accumulated Premium	[B]	.00	.0
---------------------	-----	-----	----

Upto 31/03/2021

[OYRGTA Premium	GST	Int On Premium]
------------------	-----	------------------

.00	.00	.00
-----	-----	-----

Details of Claims Paid During The Year
Statement Enclosed

- 162 -

-283-

परिशिष्ट-7

907

Total Claim Paid 0 [C] .00 .0
Accumulated Claim .0
Upto 31/03/2021

Equitable Interest Transfer In [D] .00 .0

Total Fund Recd From Tr In/Merger [D1] .00 .0

Total AdjPrm + TrIn From TrIn/Merger[D2] .00 .0

Total ClmPd + TrOut From Tr In/Merger[D3] .00 .0

Equitable Interest Transfer Out[E] .00 .0

Fund Size As On 31/03/2021[A+ B- C+ D+ D1+ D2- D3- E - 1105737.88

Reprint Statement Life Insurance Corporation of India

Pension and Group Schemes Department

P&GS UNIT,SHIMLA

Date :29/07/2021

Page : 3

Ann - II

Group Scheme Department Scheme : GGCA Fund Accumulation Statement

Customer Code :1090707

Customer Name :TRUSTEES OF GGCA,

Policy No: 317261 Annual Renewal Date: 02/07/2016 Premium Mode: Y

Details of Claim Booked During The Year

Voucher No.	Voucher Date	Pay No	Pay Date	Claim Amt	Claim Acc
-------------	--------------	--------	----------	-----------	-----------

Grand Total .00 .0

Prepared By

Checked By

7

-163-

- 284 -

412151-7
908

Annual Policy Account Statement - Himachal Pradesh Housing & Urban Development Authority Employees Gratuity Trust - 501512

To cao@himuda.com <cao@himuda.com> Copy Vipul Vats <vipul.vats@adityabirlacapital.com>

Dear Sir/Madam,

Greetings from Aditya Birla Sun Life Insurance Company Ltd.

Please find enclosed Fund Position for Financial Year 2020-21 attached for your kind reference.

In case you require any information or assistance, we would be glad to help you.

Thanks & Regards,

Priya Gaur

Deputy Chief Manager- Group Operations

Aditya Birla Sun Life Insurance Company Ltd

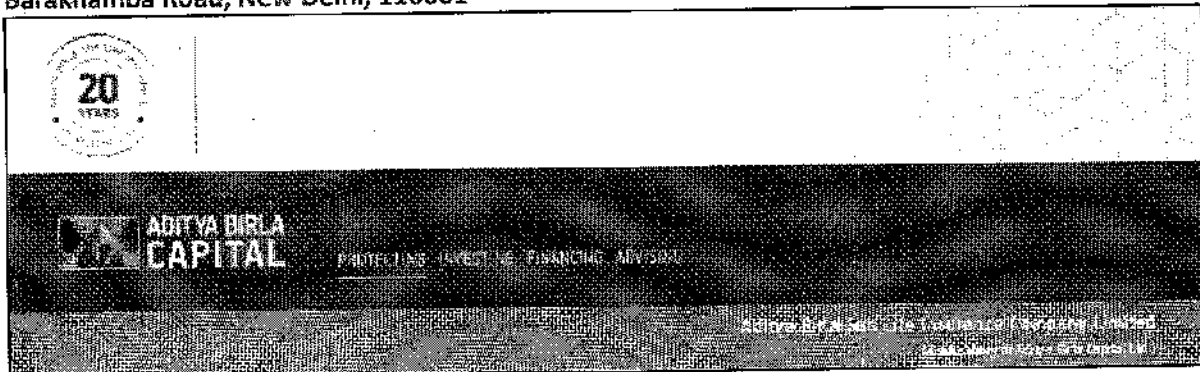
Phone No. : +918826797161

Please note our office has been shifted effective 31st May 2022

New Address:

2nd Floor , Vijaya Building

Barakhamba Road, New Delhi, 110001



The information contained in this electronic communication is intended solely for the individual(s) or entity to which it is addressed. It may contain proprietary, confidential and/or legally privileged information. Any review, retransmission, dissemination, printing, copying or other use of, or taking any action in reliance on the contents of this information by person(s) or entities other than the intended recipient is strictly prohibited and may be unlawful. If you have received this communication in error, please notify us by responding to this email or telephone and immediately and permanently delete all copies of this message and any attachments from your system(s). The contents of this message do not necessarily represent the views or policies of Aditya Birla Group. Computer viruses can be transmitted via email. Aditya Birla Group Companies attempts to sweep e-mails and attachments for viruses, it does not guarantee that either are virus free. The recipient should check this email and any attachments for the presence of viruses. Aditya Birla Group does not accept any liability for any damage sustained as a result of viruses.

- Fund Position as on 2020-21 - 501512.xlsx (61 KB)
- image001.gif (139 KB)

- 164 -

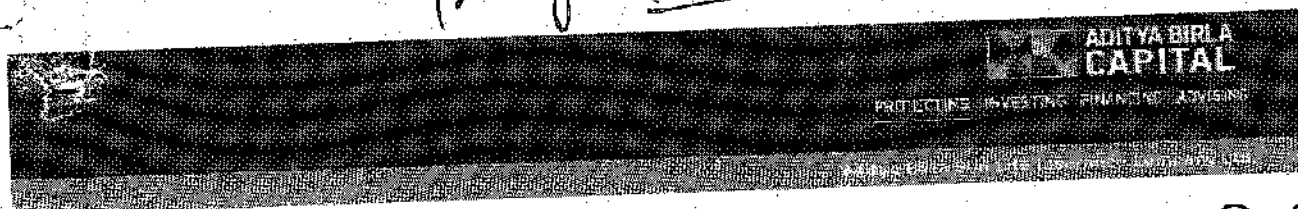
285-

Gratuity

- 20-21

6.89%

की 21/21/21 ->



Scheme No - 501512

Name of the Client - Himachal Pradesh Housing & Urban Development Authority Employees Gratuity Trust

९९

Fund Position as on April 01, 2020

Type of Fund	Total Units	NAV	Total Fund Value
Group Income Advantage	5,13,930.5244	23.9617	1,23,14,649.05
Total Fund Value			1,23,14,649.05

Fund Position as on March 31, 2021

Type of Fund	Total Units	NAV	Total Fund Value
Group Income Advantage	5,13,930.5244	25.6121	1,31,62,839.98
Total Fund Value			1,31,62,839.98

Accounts Officer
HP Housing & Urban Dev. Authority
Shimla - 171002

165



SBI Life Insurance Company Limited

Gratuity FY - 20-21

Ref: Gr.Ops./FS/2021/05332

Date: 10-05-2021

HP HOUSING AND URBAN DEVELOPMENT AUTHORITY

THE TRUSTEES, HP HOUSING AND URBAN DEVELOPMENT AUTHORITY EMPLOYEES GRATUITY FUND

Himachal Pradesh Housing Development Authority

Nigam Vihar

Shimla

Shimla

HIMACHAL PRADESH 171002

Dear Sir/Madam,

Ref: Master Policy Number: 67011045601 - SBI Life - Cap Assure

Sub: Fund Statement as on 31-03-2021

Greetings of the season from SBI Life Insurance Company Limited

We thank you for giving us an opportunity to manage the Gratuity Fund of your esteemed organization.

It gives us immense pleasure to advise our rates as per the fund size for the financial year ending 31-03-2021

The detailed performances of your funds are as below:

Description	Amount (In Rs.)
Opening Fund Balance	1,19,28,377
Add: Contributions Received in FY 2020-21	0
Less: Claims paid from the Fund in FY 2020-21	97,74,200
Add: Interest Amount	7,95,439
Closing Fund Balance as on 31-03-2021	29,49,616

An itemized fund statement [Annexure A] is enclosed for your information.

Please feel free to write to us for any clarifications pertaining to the Fund Statement at fundnbps@sblife.co.in or you may contact our Relationship Manager.

We assure you of our best services at all times.

Thanking you

Yours truly,

3557
14-7-21

N. Muthuramasamy

N. Muthuramasamy

Vice President- Group Operations

SBI Life Insurance Company Limited

Encl: Annexure A Fund Statement
Annexure B Interest Chart

PR
C. Ad

12/7/21

SBI Life Insurance Company Limited, IRDAI Regn. No.111

Central Processing Centre, 7th Level (D Wing) & 8th Level, Seawoods Grand Central Tower 2, Plot No R-1, Sector-40, Seawoods, Nerul Node, Dist. Thane, Navi Mumbai-400706

Tel: (022) 6645 6000, Fax: (022) 6645 6654. Website: www.sblife.co.in CIN No. L99999MH2000PLC129113

Regd. Office : Natraj, M.V.Road, Western Express Highway Junction, Andheri (E) MUMBAI - 400069

166

UIN	111N064V01	Product	SBI Life - Cap Assure
Master Policy Number	67011045601	Master Policy Holder	The Trustees, HP Housing and Urban Development Authority Employees Gratuity Fund

Description	Amount (Rs.)
Total Accrued Interest (Rounded Off)	7,95,439
Fund excluding Interest	21,54,177
Total Fund including Interest at the end of FY as on 31-03-2021	29,49,616

Transaction	Transaction Amount (Rs.)	Effective Date of Transaction (Date on which interest is to accrue)	Fund after transaction (Rs.)	Effective End Date	Interest Accrual Period (days)	Interest Rate Applicable on the Fund for the period under consideration (% p.a.)	Interest Amount (Rs.)
Opening Balance	1,19,28,377	01-04-2020	1,19,28,377	01-03-2021	335	7.15	7,82,779.32
Claim	10,00,000	02-03-2021	1,09,28,377	02-03-2021		7.15	
Claim	6,80,097	02-03-2021	1,02,48,280	02-03-2021		7.15	
Claim	4,56,625	02-03-2021	97,91,655	02-03-2021		7.15	
Claim	5,29,175	02-03-2021	92,62,480	02-03-2021		7.15	
Claim	6,80,097	02-03-2021	85,82,383	02-03-2021		7.15	
Claim	7,00,557	02-03-2021	78,81,826	02-03-2021		7.15	
Claim	10,00,000	02-03-2021	68,81,826	02-03-2021		7.15	
Claim	7,81,572	02-03-2021	61,00,254	02-03-2021		7.15	
Claim	10,00,000	02-03-2021	51,00,254	02-03-2021		7.15	
Claim	10,00,000	02-03-2021	41,00,254	02-03-2021		7.15	
Claim	10,00,000	02-03-2021	31,00,254	02-03-2021		7.15	
Claim	9,46,077	02-03-2021	21,54,177	31-03-2021	30	7.15	12,659.48
Transactions End	97,41,200		21,54,177		365		7,95,438.80

Note: 1. The Fund Statement depicts, only the Fund movement [i.e. Fund Received and Claims Paid from the Fund Amount]. The Life cover premium and Sum Assured towards Death Claim is not mentioned.

421215-21

7.36%
41215-21
50-12

Bajaj Allianz Life Insurance Company Limited

LIFE GOALS. DONE.



ACCOUNT STATEMENT AS ON 31-MAR-2021

Dear Sir/Madam,

Please find below account statement and transaction details for the period of 1-April-2020 to 31-Mar-2021 (Financial Year 2020-2021)

Master Policy No	186366243
Product Name	Group Gratuity Gold
Commencement Date	1-Oct-10
Statement Date	1-Jun-21
Investment Option	Traditional Policy
Master Policy Holder Name	Himachal Pradesh Housing And Urban Development Authority
Master Policy Holder Address	Himuda Nigam Vihar Shimla Himachal Pradesh- 171002

Statement Period		Investment Return	
Opening Date	1-Apr-20	7.35%	Policy Admin Charges
Closing Date	31-Mar-21		
		On Regular Contribution	0.00%
		On Account Value	0.00%

Date of Transaction	Opening Balance	Initial Contribution	Regular Contribution	Withdrawn	Mortality Charges	GST	Scheme Admin Fee	Closing Balance for the day	Interim Interest during the period
1-Apr-20	3,41,08,724						0	3,41,08,724	25,06,991
31-Mar-21					65,038	11,707	0	-76,745	-15

Closing Balance as at 31-Mar-21: 3,55,38,955

3071
10-6-21

***This is a computer generated statement. No signature is required.

For any clarification or servicing with respect to this policy, please feel free to contact us on 020-66089930 or mail us at gcjuplife@bajajallianz.co.in Pledging our services in the best interest of our customers.

Regd. & Head Office: Bajaj Allianz Life Insurance Company Limited, Bajaj Allianz House, Airport Road, Yerwada, Pune 411006. Tel: (+91 20) 66026777

E-mail

C.A.O. / Accountant
HUP Housing & Urban Dev. Authority
Shimla - 171002
Kushal
08.06.2021

no Return

168-

- 288 -

6/23/2021

Email_HDFC Life Statements For FY21_HIMUDA_Business_Printout

Gratuity FY-20-21

6/23/2021 2:24 PM

P 13

Umesh Singh Rajput <umeshsinghr@hdfclife.com>

HDFC Life Statements For FY21 | HIMUDA #Business#

To cao@himuda.com Copy Garish Thakral <t.garish@hdfclife.com>

Dear Sir/Ma'am,

Greetings from HDFC Life!

Please find ULIP statements attached for FY-2020-21 along with annualized returns (XIRR) for FY21.

Do let us know in case of any query, we will be happy to address.

As on 31-03-2021

Policy Start Date	Policy Number	Fund value (in Crs)	Secure Fund (in Crs)	Defensive Fund (in Crs)	XIRR 2020-2021
04-05-2009	G0000330	5,80,76,613.73	21,68,929.47	5,59,07,684.26	19.58%
20-12-2017	G0001266	1,73,42,955.79	NA	1,73,42,955.79	21.05%

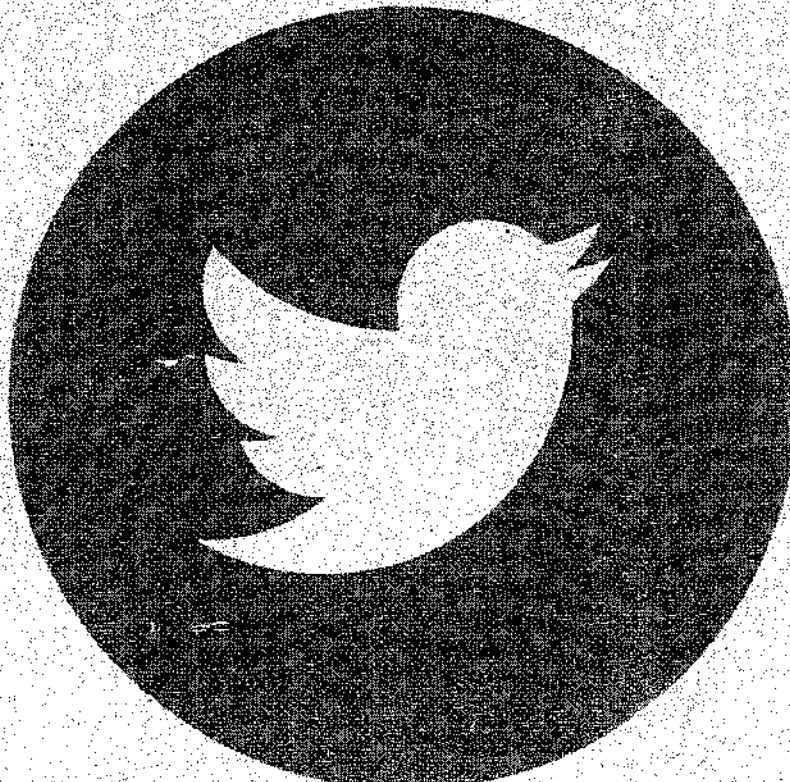
Regards,

Umesh Singh | Retirement & Pension | HDFC Life
 131/140, First Floor, Ansals Chamber - I,
 Bhikaji Cama Place, New Delhi - 110 066
 Mobile: +91 9818319947

Excellence | People Engagement | Integrity | Customer Centricity | Collaboration



Sar utha ke jayo!



Connect With Us On

169

- 290 -

Gratuity FY - 20-21



4219100-7

2-14

Interim Statement from 01 APRIL 2020 to 31 MARCH 2021

Himachal Housing & Urban Development Authority Employees
Group Pension Fund

Statement Date : 02/04/2021

Nigam Vihar
Shimla 2
India 171002

Group Number : G0001266
Policy No. : 81054381
Policy Start Date : 20/12/2017
Member Start Date : 20/12/2017

Product : HDFC Life New Group Unit Linked Plan
Frequency : Annual
Policy status: In Force
UIN Number : 101L094V02

Page: 01

YOUR PLAN SUMMARY

Fund	Number of units	Unit Price at		Value of fund
		31/03/2021 (Rs)	(Rs)	
Defensive Managed Fund II UEGF03920/02/12DefnavFdIII101	587,938.65976	29.49790		17,342,955.79
Total value of your plan at 31 MARCH 2021				17,342,955.79

Account Officer
HP Housing & Urban Dev. Authority
Shimla - 171002

170



- 291 -

- * This unit statement does not include any transaction processed after 31/03/2021
- * or processed on 31/03/2021 but not completed.
- * Past performance of the funds is not a guide to future returns.
- * Units allocated to your plan are subject to the realisation of your premium payment.
- * The risk benefits your policy provided can be found in the policy document issued at the start of your plan.
- * If you believe there is any discrepancy in the above content, please inform your Relationship Manager, within 15 days of receiving this statement.
- * Alternatively you could email us at groupfunding@hdfclife.com
- * The Fund Value is the value of the units that you currently hold and does not include any applicable surrender penalties. As a result, the surrender value of your policy may be less than the Fund Value in some circumstances. Please check your policy document for details of the benefits available on surrender.
- * Taxes and levies as applicable.



परीक्षित 7

१५

171

20

21

22

- 292 -

4121214C-7
40 15 (20.56)

Interim Statement from 01 APRIL 2020 to 31 MARCH 2021

Member Certificate Number: 81054381

TRANSACTION ACTIVITY FOR EACH FUND

Page : 02

Defensive Managed Fund II

SFin:ULGF03920/02/12DefnsvfdIII101

	Unit Price(Rs)	Number of units	Fund value(Rs)
Opening balance at 01/04/2020	24.60620	1,018,195.48755	25,053,921.81

Trans. Date Transaction	Amount(Rs)	Unit Price	No. Of Units
19/04/2020 Additional Units On Fund Size	9,807.27	25.34740	386.91429
19/05/2020 Additional Units On Fund Size	9,909.81	25.60270	387.06131
19/06/2020 Additional Units On Fund Size	10,303.81	26.61050	387.20840
19/07/2020 Additional Units On Fund Size	10,603.01	27.37280	387.35554
19/08/2020 Additional Units On Fund Size	10,674.07	27.54580	387.50273
19/09/2020 Additional Units On Fund Size	10,678.71	27.54730	387.64998
19/10/2020 Additional Units On Fund Size	10,855.14	27.99180	387.79729
19/11/2020 Additional Units On Fund Size	11,148.06	28.73620	387.94465
19/12/2020 Additional Units On Fund Size	11,363.03	29.27920	388.09207
20/12/2020 IGST ALLOCATN CHARGE	-1.80	29.27920	-0.06148
20/12/2020 Mortality Charge	-10.00	29.27920	-0.34154
19/01/2021 Additional Units On Fund Size	11,500.00	29.62090	388.23939
25/01/2021 Claim	-12,826.692.00	29.52880	-434.379.04690
19/02/2021 Additional Units On Fund Size	3,638.22	29.47950	123.41528
19/03/2021 Additional Units On Fund Size	3,614.42	29.28050	123.44120

Closing balance at 31/03/2021	29.49790	587,938.65976	17,342,955.79 ✓
-------------------------------	----------	---------------	-----------------

25053921.81 MAV as on 01.04.2020
12826692.00 With annual
11.80 charge

12227218.01 03
= 51,15,737.78 Increase in MAV
during 2020-21

- 172 -

Himachal Pradesh Housing and Urban Development Authority

Nigam Vihar Shimla- 171002

Employee Leave Encashment Fund

Balance Sheet as on 31.03.2021

Liabilities	Amount	Total (INR)	ASSETS	AMOUNT	Total (INR)
Leave Encashment Fund		10,18,45,369.94	Investment		10,18,45,369.94
			(i) HDFC Life		
Opening Balance	10,03,97,559.45		Opening NAV as on 1.4.2020	6,15,35,489.66	
			Add premium	0.00	
Add Surplus during the year	14,47,810.49		Add Increase in NAV during 2020-21	1,15,41,124.07	
			Less claim made during the year	1,50,00,000.00	
			Fund Value	5,80,76,613.73	
			(ii) Kotak Life		
			Opening NAV as on 1.4.2020	3,88,62,069.79	
			Add premium	0.00	
			Add Increase in NAV during 2020-21	30,75,995.42	
			Less claim made during the year	0.00	
			Fund Value	4,19,38,065.21	
			(iii) Funds lying in HIMUDA main A/c	18,30,691.00	
Total		10,18,45,369.94	Total		10,18,45,369.94

[Signature]
Account Officer
HIMUDA Shimla-2

[Signature]
Chief Account Officer
HIMUDA Shimla-2

[Signature]
CEO-cum-Secretary
HIMUDA Shimla-2

- 293 -

- 173 -

4121548
8
8.1.21
8.3

NIGAM VIHAR, SHIMLA-171002

Employees Leave Encashment Fund

Receipt and Payment Account for 2020-21

Receipts	Amount	Total	Payment	Amount	Total
Funds withdrawn from HDFC Policy	1,50,00,000.00	1,50,00,000.00	Paid to HIMUDA main A/c	1,50,00,000.00	1,50,00,000.00
Total (Rs.)	1,50,00,000.00	1,50,00,000.00	Total (Rs.)		1,50,00,000.00
Income & Expenditure Account for the year 2020-21					
Expenditure	Amount	Total	Income	Amount	Total
Leave encashment payments made to the retirees during year	1,31,69,309.00	1,31,69,309.00	By increase in NAV during 2020-21	1,46,17,119.49	1,46,17,119.49
To Misc charges	0.00	0.00			
To Bank Charges	0.00	0.00			
To legal fee	0.00	0.00			
Excess of income over expenditure		14,47,810.49			
Total (Rs.)	1,46,17,119.49	1,46,17,119.49	Total (Rs.)	1,46,17,119.49	1,46,17,119.49

Santi
Chief Accounts Officer,
HIMUDA, Shimla-2.

Authd
CEO-cum-Secretary,
HIMUDA, Shimla-2

8-12-21-22

~~16~~ - 174 -

- 295 -

दीर्घा - 8
१०३

Scheme of Leave Encashment Fund Abstract as on 31.03.2021

1	HDFC Life	
	Closing Balance as on 31.03.2020	6,15,35,489.66
	Opening Balance as on 01.04.2020	6,09,86,447.93
	Difference	-5,49,042

(549041.73)

Note:- The difference of Closing & Opening Balance in respect of above fund as on 31.03.2020 and 01.04.2020 respectively has been added to the interest accrued during FY 2020-21 of the respective fund.

Interest Accrued		
1	HDFC Life	
	Interest accrued as shown in the statement of FY 2020-21	1,20,90,165.80
	Difference	(-549041.73)
	Total (by subtraction)	1,15,41,124.07
2	Kotak Life	
	Interest accrued	30,75,995.42
	Difference	0.00
	Total	30,75,995.42
Total interest accrued for the FY 2020-21		1,46,17,119.49


Authorizing Officer
HP Housing & Urban Dev. Authority
Shimla - 171002

-175-



Interim Statement from 01 APRIL 2020 to 31 MARCH 2021

Himachal Pradesh Housing & Urban Development Authority

Statement Date : 02/04/2021

Nigam Vihar
Shimla
India 171002

Group Number : 80000330
Policy No : 81011955
Policy Start Date : 04/05/2009
Member Start Date : 04/05/2009

Page: 01

Product : HDFC GROUP Unit Linked Plan - Option A 105
Frequency : Annual
Policy status: In Force
UIN Number : 101L011V02

YOUR PLAN SUMMARY

Fund	Number of units	Unit Price at 31/03/2021 (Rs)	Value of fund (Rs)
Defensive Managed Fund II ULIF01820/02/08DefnsvFdII101	0.00000	0.00000	0.00
Defensive Managed Fund II ULGF03920/02/12DefnsvFdII101	1,895,310.65789	29.49790	55,907,684.26
Secure Managed Fund II ULIF01720/02/08SecureMFII101	0.00000	0.00000	0.00
Secure Managed Fund II ULGF03820/02/12SecureMFII101	75,946.63141	28.55860	2,168,929.47
Total value of your plan at 31 MARCH 2021			58,076,613.73

60986447.93 ~~NAV as on 01/04/20~~

1,50,00,000 = ~~with arrears~~

4,59,86,447.93 (CB)

580,76,613.73 (CB)

CB - OB = I

⇒ I = 1,20,90,165.89

Accounts Officer
Himachal Pradesh Housing & Urban Dev. Authority
Shimla - 171002

-297-



- * This unit statement does not include any transaction processed after 31/03/2021 or processed on 31/03/2021 but not completed.
- * Past performance of the funds is not a guide to future returns.
- * The units allocated to your plan are subject to the realisation of your premium payment.
- * The risk benefits your policy provided can be found in the policy document issued at the start of your plan.
- * If you believe there is any discrepancy in the above content, please inform your Relationship Manager, within 15 days of receiving this statement. Alternatively you could email us at groupfundings@nbfclife.com
- * The Fund Value is the value of the units that you currently hold and does not include any applicable surrender penalties. As a result, the surrender value of your policy may be less than the Fund Value in some circumstances. Please check your policy document for details of the benefits available on surrender.
- * Taxes and levies as applicable.

177

- 298 -



पॉलिस् - 8
१-६

Interim Statement from 01 APRIL 2020 to 31 MARCH 2021

Member Certificate Number: 81011955

TRANSACTION ACTIVITY FOR EACH FUND

Defensive Managed Fund II

Sfin:ULIFC1420/02/08DefnavFdIII101

Page : 02

	Unit Price(Rs)	Number of units	Fund Value(Rs)
Opening balance at 01/04/2020	.00000	.00000	.00

Trans. Date Transaction	Amount(Rs)	Unit Price	No.Of Units
-------------------------	------------	------------	-------------

Closing balance at 31/03/2021	.00000	.00000	.00
-------------------------------	--------	--------	-----

- 178 -



- 300 -

4/12/2021
29 8

Interim Statement from 01 APRIL 2020 to 31 MARCH 2021

Member Certificate Number: 81011955

TRANSACTION ACTIVITY FOR EACH FUND

Page : 04

Secure Managed Fund II

Sfin:ULIP01720/02/08SecureMFII101

	Unit Price(Rs)	Number of units	Fund Value(Rs)
Opening balance at 01/04/2020	.00000	.00000	.00
Trans. Date Transaction	Amount (Rs)	Unit Price	No. Of Units
Closing balance at 31/03/2021	.00000	.00000	.00

- 180 -



-301-

6.52%

Interim Statement From 01 APRIL 2020 to 31 MARCH 2021

Member Certificate Number: 81011955

TRANSACTION ACTIVITY FOR EACH FUND

Secure Managed Fund II

Sfin:ULGF03820/02/12SecureMP11101

Page : 05

	Unit Price(Rs)	Number of units	Fund Value(Rs)
Opening balance at 01/04/2020	27.02840	95,050.53271	2,569,063.82

Trans. Date Transaction	Amount(Rs)	Unit Price	No.Of Units
03/05/2020 Additional Units On Fund Size	10,321.65	27.14780	380.20213
22/01/2021 Claim	-560,454.39	28.76470	-19,484.10343

Closing balance at 31/03/2021	28.55860	75,946.63141	2,168,929.47
-------------------------------	----------	--------------	--------------

Accounts Officer

HP Housing & Urban Dev. Authority
Shimla - 171002

-181-



L.E
Life Insurance
- 302 -

FY-2020-21

4/2/2021-2
7.91.7.8-10

Fund Statement as on 31-MAR-21

Name of the Policy Holder Himachal Pradesh Housing And Urban Development Authority
Policy No LV000008
Plan Name KOTAK LEAVE ENCASHMENT GROUP PLAN (UIN-107L088V02)
Policy Commencement Date 31-MAR-2016

Fund	Opening Fund balance as on 31-Mar-20			Closing Fund Balance as on 31-Mar-21			Current Percentage Share
	NAV as on 31-Mar-20	Total no. of units	Total Fund Value(In Rs)	NAV as on 31-Mar-21	Total no. of units	Total Fund Value(In Rs)	
Kotak Group Bond Fund (ULGF-004-15/04/04-3NDFND-107)	40.96513	948662.19	38862069.79	44.18800	949082.67	41938065.21	100.00%
Total			38862069.79	Total		41938065.21	100.00%

Funds received From: 01-APR-20 To 31-MAR-21

Date	Amount Received (Rs.)

Transaction Summary	Amount (Rs.)
Monthly Regular Additions	20497.13
IGST In Premium	-316.46
Insurance Premium	-1899.06


Accounts Officer
HP Housing & Urban Dev. Authority
Sonala - 171002

List of suspected double payments / refunds against the same receipt

Sr. No. of the related Excel Sheet	Name of the applicant	Registration No.	Receipt No.	DD No.	Date of receipt	Applied for	Address	Comments by office as found recorded in MIS Excel file	Amount refunded (Rs.)	Remarks
8621	SURENDER KUMAR SHARMA	DS/HAMIRPUR/56392	56392	233277	7.12.10	HAMIRPUR	SH. BISHAN DASS SHARMAVILL. BREETTY, P.O. JALARI TEH N/DAUNDIST HAMIRPUR (H.P.) PIN NO 177042	VERIFIED/02.05.18/REFU NDED VIDE INDUSIND BANK CH NO 118325/29.05.18	4500	Amount appears to have been refunded once in 2018 & then again in 2022
3910	SH. SURENDER KUMAR SHARMA	DS/HAMIRPUR/56392	56392	233277	7.12.10	HAMIRPUR	SH. SURENDER KUMAR SHARMAVILL. BREETTY, P.O. JALARI TEH N/DAUNDIST HAMIRPUR (H.P.) PIN 177042	VERIFIED 17.09.2022	7685	
6926	GEETA ARORA	DS/SIRMOUR/76938	76938	012031	30.12.10	SIRMOUR	D/O SH. MUKH RAI 155-RMODEL TOEN SONPAT-134001	VERIFIED/19.01.17/REF UNDED VIDE AXIS CH NO 629132/01.02.17/CHEQ UE REVERSED VIDE VR NO 1971 DATED 06.03.17 /NOW FRESH CHEQUE ISSUED FROM INDUSIND BANK CH NO 060486/06.03.17	4500	Amount appears to have been refunded twice at very short interval
7097	GEETA ARORA	D/S PLOT SIRMOUR 76938	76938	012031	30.12.10	SIRMOUR	H.NO. 304, 12/1117, NAIWALA KAROL BAG NEWDEHI PIN-110005	VERIFIED/17.02.17/REF UNDED VIDE INDUSIND BANK CH NO 064770/09.03.17	4500	

[Handwritten signature]

List of cases where refunds have been indicated against the same receipt and chances of double payment cannot be ruled out

- 304 -

Sr. No. of the related Excel Sheet	Name of the applicant	Registration No.	Receipt No.	DD No.	Date of receipt	Applied for	Address	Comments by office as found recorded in MS Excel file	Amount refunded (Rs.)	Remarks
4281	Ravinder Kalia	D/S Plot Marali 29728	29728	761379	26.4.11	MANIKARAN	V.P.O Jakhara Teh & Disttuna (H.P) Pin 174315	VERIFIED/03.04.15/REF UNDED VIDE AXIS CH NO. 229906/08.05.15	4500	Refunded against the same receipt though with different details
3571	MUNISH KUMAR	D/S PLOT (29728)	29728	975425	28.4.11	KANGRA	VILL- BHURU KOHTI, BAUMATH DISTT KANGRAHP - 176001	verified 22.02.2022	7460	
2336	MAHIP DAGAR	DS/KASAU/105485	105485 (PH - II)		30.4.11	KASAU	S/O SH. DHARAMVIR SINGHDAGAR HOUSE, VILL SHAKTIGHAT, P. OUBBAL, DISTT SOLAN-173225(H.P)	VERIFIED/15.03.2021/R EFUNDED VIDE INDUSIND BANK CH NO 518638/13.04.2021	7229	Refunded against the same receipt though with different details
5461	DHARAMVIR SINGH	DS/KASAU/105485	105485 (PH - II)		30.4.11	KASAU	S/O SH. SUBE SINGHDAR, 91MANAKPURI, NEW DELHI-110058	VERIFIED/18.12.15/REF UNDED VIDE AXIS CH NO 209460/21.01.16	4500	
838	BABITA SINGH	DS/KULLU/87045	87045	200490	20.12.10	KULLU	D/O SH. CHANDRA PAL SINGH, H. NO. 1 KA, MOHAULA CHOWK 1, VILL. SHIKARPUR DISTT. BULANDSHAR PIN NO 202395 CONTACT NO 09996631899	VERIFIED/30.03.19/AGA IN VERIFIED/12.06.19/AGA IN VERIFIED/28.06.19/REF UNDED VIDE INDUSIND BANK CH NO 120256/02.07.19	6862	Refunded against the same receipt though with different details
7422	JATINDER KUMAR	DS/MEHAUSAR/87045	87045	729144	22.12.10	MEHAUSAR(KULLU)	S/O LATE SRI. B.K. SANKHYA, Q. NO. 32/2, NEW BBMB COLONY SUNDAR NAGAR DISTT. MANDI (HP) PIN NO 174402 CONTACT NO 94592-73053	VERIFIED/04.05.17/REF UNDED VIDE INDUSIND BANK CH NO 065088/19.05.17	4500	
6835	Y.N. MALHOTRA	DS/PALAMPUR/09602 (a)	09602 (PH-II)(a)	337591	28.4.11	PALAMPUR	Y.N. MACHOTRA B-1 A/7C MIG FLAT JANAK PURIN NEW DELHI 58	VERIFIED/05.12.16/REF UNDED VIDE AXIS CH NO 628976/09.01.17	4500	Refunded against the same receipt though with different details
511	DARPAN	DS/JUNA/09602(a)	09602 (PH-II)(a)	900446	23.4.11	JUNA	S/O O.P. SOOD H.NO. 327/JA SEC 2 MAYANANGAL DISTT ROPAR (PB)140126	VERIFIED/01.04.19/REF UNDED VIDE INDUSIND BANK CH NO 119704/25.04.19	6750	
8738	MAHENDER KUMAR MITTAL	DS/SOLAN/61285	61285	722131	8.12.10	SOLAN	S/O SH. M.L. MITTAL, F-10 FRIEDONS APART. 49IPEXTN. PRATAP GANJ, DELHI- 110092	VERIFIED/22.05.18/REF UNDED VIDE INDUSIND BANK CH NO 118444/15.06.18	4500	Refunded against the same receipt though with different details
1145	BALBIR PARKASH	DS/NAHAN/61285	61285	884583	13.12.10	NAHAN	S/O KESHO RAM H.NO. 1532 DURGA COLONY KALKA PUNCHKULA 133302	VERIFIED/16.11.19/REF UNDED VIDE INDUSIND BANK CH NO 121463/17.12.19	5000	

- 186 -

-305-

12/10/21

Detail of Dues/Lease Rent upto 31-03-2021				
Name of Holder	Plot No.	Page No. (Ledger 4/4)	Amount Due upto 31-03-2021 (Including P.I.)	Remarks
<u>Kallujhanda</u>				
Institutional Kallujhanda	5	275	1,67,189.00	
Institutional Kallujhanda	9	277	207,16,334.00	
Institutional Kallujhanda	11	279	597,38,398.00	
Vocational Education Foundation-7	7	285	1798,33,438.00	
Vocational Education Foundation-10	10	287	515,00,848.00	
Add. Land		286	456,92,068.00	
<u>Baddi (Phase-I)</u>				
Sh. Joginder Kumar Nagpal	12	339	89,64,989.00	
Sh. Jagan Nath Gupta	8	335	110,71,097.00	
Sh. Prem Chand	11	338	52,65,560.00	
Sh. Jagan Nath Gupta	9	336	103,12,132.00	
Sh. Vipin Gupta	6	334	73,98,679.00	
Sh. Rajesh Kumar	5	333	41,16,816.00	
Smt. Sema Devi	4	332	86,07,586.00	
Sh. Anket Garg	3	331	92,43,013.00	
Sh. Sajal Mittal	2	329	101,16,956.00	
Sh. Sharwan Kumar Chandel	Hall No. 4	328	293,93,488.00	
<u>Parwanoo</u>				
Booth No.-8 Sec-6 PWN		160	16,29,947.00	
Booth No.-8 Sec-6 PWN		162	40,591.00	
Total:			4638,09,129.00	

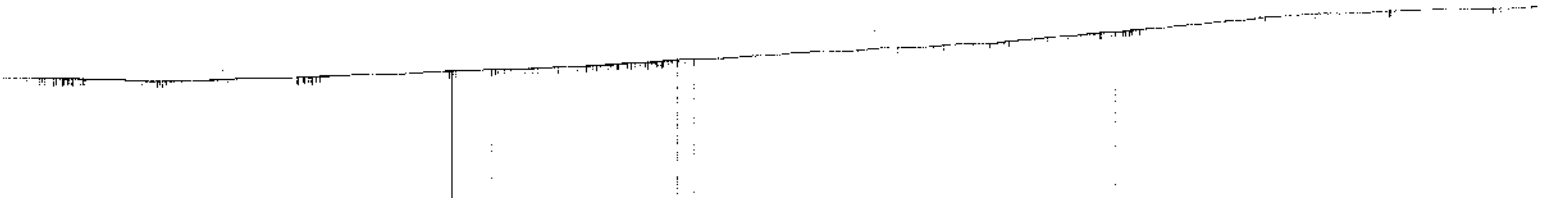
Chief Accounts Officer,
HIMUDA, Nigam Vihar
Shimla-2

-185-

25

+

2



-366-

परीक्षण
-12P-1

पृ. 16

DETAIL'S OF G/RENT UP TO 2020-21						
SOCIAL HOUSING SCHEME VIKAS NAGAR						
Sr.No.	NAME OF ALLOTTEE	REGD NO	AMOUNT OF GROUND RENT	DUE DATE	year	AMOUNT
1	AMARJIT SINGH	1018	87	8-9 to 20-21	13	1131
2	NIRMAL SAINI	1023	87	08-09 - 20-21	13	1131
3	ASHWANI SHARMA	1027	87	4-5-20-21	17	1479
4	PURNI RAM	1030	87	10-11-20-21	10	870
5	ASHOK KUMAR	1033	87	4-5-20-21	17	1479
6	AJAY SHARMA	1048	87	94-95--20-21	27	2349
7	PARMOD KUMAR SHARMA	1055	87	4-5--20-21	17	1479
8	SULOCHNA RATHOR	1059	87	4-5-20-21	17	1479
9	SHEETAL MALIK	1087	87	10-11--20-21	11	957
10	SUKH RAJ SHARMA	1091	87	5-6--20-21	16	1392
11	MANGAT RAM BHARDWAJ	1110	87	5-6--20-21	15	1305
12	BALI RAM VERMA	1118	87	5-6--20-21	16	1392
13	ONKAR NATH LAKHANPAL	1127	87	9-10--20-21	12	1044
14	PREM LAL SHARMA	1142	87	2-03-20-21	19	1653
15	ARCHNA	1149	87	94-95--20-21	27	2349
16	GURBACHAN SINGH	1150	87	93-94--20-21	28	2436
17	RAJ KAMAL SHARMA	1155	87	4-5--20-21	17	1479
18	KRISHNA KUMARI	1177	87	90-91--20-21	31	2697
19	BADRI DUTT	1196	87	9-10--20-21	12	1044
20	BALDEV CHOPRA	1197	87	98-99--20-21	23	2001
21	INDER VIKRAM SINGH	1201	87	5-6--20-21	16	1392
22	NEELAM SHARMA	1227	87	4-5--20-21	17	1479
23	SANGEETA THAKUR	1232	87	90-91--20-21	31	2697
24	SANJIV KHANNA	1241	87	1-2--20-21	20	1740
25	BHAWANI DUTT	1254	87	4-5-20-21	17	1479
26	KAILASH CHAND GAUTAM	1262	87	8-9--20-21	13	1131
27	VIJAY KUMAR SUD	1265	87	7-8--20-21	14	1218
28	V N CHOPRA	1269	87	2000-01-20-21	21	1827
29	ASHWANI BHATTI	1270	87	10-11--20-21	11	957
30	INDER SINGH	1302	87	7-8--20-21	14	1218
31	INDIRA THAKUR	1305	87	1-2--20-21	20	1740
32	VIJAY KUMAR SOOD	1308	87	93-94--20-21	27	2349
33	SHEELA DEVI	1309	87	5-6--20-21	16	1392
34	DESH RAJ	1319	87	4-5--20-21	17	1479
35	PREM SAGAR KHANNA	1334	87	3-4--20-21	18	1566
36	RAMESH KUMAR	1337	87	8-9--20-21	13	1131
37	KAMLESH KUMAR GUPTA	1345	87	4-5--20-21	17	1479
38	DHANI DEVI GUPTA	1346	87	4-5--20-21	18	1566
39	RAMESH CHAND	1362	87	5-6--20-21	15	1305
40	JASI RAM JODHTA	1373	87	4-5--20-21	17	1479
41	RADHA RANI AGGARWAL	1382	87	5-6--20-21	16	1392
42	ROSHAN LAL SHARMA	1383	87	5-6--20-21	16	1392
43	N C AGGARWAL	1393	87	8-9--20-21	13	1131
44	HIMESH	1405	87	4-5--20-21	17	1479
45	SHASHI SOOD	1408	87	5-6--20-21	16	1392
46	SHANK RAM	1410	87	2000-01-20-21	21	1827
47	MADAN LAL SHARMA	1445	87	2005-06-20-21	16	1392
48	S L KAPOOR	1462	87	2000-01-20-21	21	1827
49	AJAY KUMAR	1476	87	7-8--20-21	14	1218
50	JEET RAM	1480	87	6-7-20-21	15	1305
51	BALWANT	1485	87	99-2000-20-21	22	1914

-186-

-307-

Anno-1262

53	DAULAT RAM	1503	87	5-6-20-21	16	1392
54	SAVITRI	1504	87	7-8-20-21	13	1131
55	SHANTI KISHAN SINGH	1516	87	94-95-20-21	27	2349
56	VINOD KUMAR	2011	94	3-4-20-21	18	1692
57	VIJAY KUMAR	2015	94	10-11-20-21	11	1034
58	DEEPAK BHATIA	2032	94	9-10-20-21	12	1128
59	MAHENDRA SINGH	2039	94	10-11-20-21	11	1034
60	SAHYTA	2062	94	2-03-20-21	19	1786
61	YASH PAL	2065	94	8-9-20-21	13	1222
62	MITA CHAUDHARY	2080	94	3-4-20-21	18	1692
63	RAJAN SEHGAL	2081	94	8-9-20-21	13	1222
64	PREM SAGAR KHERA	2088	94	3-4-20-21	18	1692
65	SATYENDRA KUMAR JAIN	2093	94	3-4-20-21	18	1692
66	SAVITA DAHIYA	3016	126	5-6-20-21	16	2016
67	NIRMAL SINGH BEHL	3029	126	1-2-20-21	20	2520
68	RAM SINGH THAKUR	3030	126	1-2-20-21	20	2520
69	N N GUPTA	3048	126	9-10-20-21	12	1512
70	MANU THAPAR	3056	126	10-11-20-21	11	1386
71	SATYA DEVI	3107	126	4-5-20-21	17	2142
72	RAVI GANDHI	3112	126	9-10-20-21	12	1512
73	KANWAR SINGH RANA	3155	126	2000-01-20-21	21	2646
74	VINOD KUMAR	3156	126	8-9-20-21	13	1638
75	PYARI PABBI	3165	126	8-9-20-21	11	1386
76	KAMLESH KAPOOR	3166	126	2-03-20-21	19	2394
77	JASBIR SINGH RAJPAL	3167	126	8-9-20-21	13	1638
78	SANJUL AGGARWAL	3175	126	6-7-20-21	15	1890
79	KEWAL KRISHAN SHARMA	3177	126	2-03-20-21	19	2394
80	NEELAM KAPOOR	3210	126	8-9-20-21	13	1638
81	HARPAL SINGH GABA	3222	126	8-9-20-21	13	1638
82	SEWA RAM GARELLA	3224	126	2-03-20-21	18	2268
83	KIRAN HASIJA	3283	126	9-10-20-21	12	1512
84	DEVINDER NATH	3303	126	2-03-20-21	19	2394
85	RAMESH PARTAP SINGH KA	3313	126	7-8-20-21	14	1764
86	PREHLAD SINGH	3409	126	3-4-20-21	18	2268
87	RAVINDER KANG	3435	126	2-03-20-21	19	2394
88	SHAILA GUPTA	3436	126	7-8-20-21	14	1764
89	ASHWANI KUMAR	3442	126	6-7-20-21	15	1890
90	RADHA RANI SOOD	3460	126	10-11-20-21	11	1386
91	SURESH CHANDER UPADHA	3465	126	7-8-20-21	18	2268
92	UMA THAKUR	3470	126	3-4-20-21	18	2268
93	RAJINDER SHARMA	3476	126	6-7-20-21	15	1890
94	BHAGWAT PARSHAD KAPIL	3478	126	2-03-20-21	19	2394
95	MARYAM SURAIN DASS	3480	126	3-4-20-21	18	2268
96	BRIJ MOHAN SHARMA	3483	126	99-2000-20-21	22	2772
97	PARVEEN KUMAR	3486	126	4-5-20-21	17	2142
98	RAJIV SHARMA	3502	126	2-03-20-21	19	2394
99	BALMUKUND SOOD	3554	126	9-10-20-21	11	1386
100	O P KHUTHIALA	3556	126	8-9-20-21	13	1638
101	TARUN KAPAHI	3559	126	4-5-20-21	17	2142
102	SANJIV KHANNA	3562	126	4-5-20-21	17	2142
103	SHAMSHER JANG BHADUR	3573	126	5-6-20-21	16	2016
104	RAJAN SATIA	3581	126	9-10-20-21	12	1512
105	KESHO PARSHAD	3611	126	10-11-20-21	11	1386
106	SHAMSHER SINGH BALI	3616	126	3-4-20-21	18	2268
107	BHAGAT RAM VYAS	3619	126	2-03-20-21	19	2394
108	SONIASINGH	3627	126	3-4-20-21	18	2268
109	P N SHARMA	3628	126	6-7-20-21	15	1890
110	SHIV TANDON	3640	126	7-8-20-21	14	1764
111	SWAROOP PANDIT	3647	126	3-4-20-21	18	2268

-187-

-188-

6	VEENA SHARMA	6127	397	2000-01-20-21	21	8357
5	MOHD ISLAM	6125	397	8-9-20-21	13	5161
4	TARA CHAND	6125	397	10-11-20-21	11	4367
3	SULEKHA DEVI	6114	397	9-10-20-21	12	4764
2	VEENA SHARMA	6041	132	7-8-20-21	14	1848
1	KRISHAN KASHYAP	6009	132	96-97-20-21	25	3300
5th PSFS-GROUND RENT						
	TOTAL					106982
8	SANT RAM SHARMA	4797	2384	5-6-20-21	16	38144
7	S J MANCHANDA	4735	1748	6-7-20-21	15	26220
6	B S SANKHLA	4731	1087	5-6-20-21	18	19566
5	K L HANDA	4702	256	8-9-20-21	13	3328
4	AVTAR SINGH	4640	482	5-6-20-21	16	7712
3	USHA KHER	4639	482	8-9-20-21	13	6266
2	PARSHOTAM LAL SHARMA	4626	256	8-9-20-21	13	3328
1	PARMESHWARI SHARMA	4605	186	8-9-20-21	13	2418
4th PSFS PH-I						
	TOTAL					83295
7	R S BHATNAGAT	4562	2552	7-8-20-21	14	35728
6	CHANCHAL SHARMA	4549	1167	5-6-20-21	16	18672
5	MUKESH	4538	953	8-9-20-21	13	12389
4	ANAND MEHRA	4533	482	8-9-20-21	13	6266
3	PARMOD SINGH	4508	256	9-10-20-21	12	3072
2	K G JOSEPH	4504	256	7-8-20-21	14	3584
1	BHAGWANT KISHORE	4503	256	7-8-20-21	14	3584
3rd PSFS PH-I						
	TOTAL					102539
10	Surinder Singh	4224	1198	10-11-20-21	11	13178
9	Purnima Tomar	4215	1151	7-8-20-21	14	16114
8	Amarjit Singh	4173	1562	4-5-20-21	17	26554
7	K K Sood	4159	1562	9-10-20-21	12	18744
6	B C Bhaik	4148	1556	11-12-20-21	10	15560
5	Sneh Prabha	4109	953	8-9-20-21	13	12389
4	Sarwant Kaur	4078	482	8-9-20-21	15	6266
3	Adeshwar Parsad	4031	256	7-8-20-21	14	3584
2	Jawahar Lal	4025	256	6-7-20-21	15	3840
1	Abhayan Kr Gupta	4018	256	9-10-20-21	12	3072
2nd SFS/PH-I						
	TOTAL					68334
10	EXCISE AND TAXATION	11004	3027	6-7-20-21	15	45405
9	M D STATE CO-OP BANK	9106	196	5-6-20-21	16	3136
8	EXCISE AND TAXATION	9104	196	4-5-20-21	17	3332
7	EXCISE AND TAXATION	8004	378	15-6-20-21	6	2268
6	J S DHIMAN	8017	126	2000-01-20-21	21	2646
5	SUSHMA BAJAJ	8016	126	94-95-20-21	27	3402
4	MOHAN LAL MAHAJAN	8012	126	3-4-20-21	18	2268
3	A L GUPTA	8011	126	93-94-20-21	28	3528
2	ADD COMM EXCISE	8001	87	94-95-20-21	27	2349
1	IST & 2ND SFS KZC					
	TOTAL					21204
6	RAKESH SHARMA	10063	168	2000-01-20-21	21	3528
5	SUMAN ARORA	10059	168	6-7-20-21	15	2520
4	DEVINDER KAUR	10054	168	98-99-20-21	23	3864
3	JOGINDER SINGH ATAL	10053	168	98-99-20-21	23	3864
2	R L SHARMA	10024	168	98-99-20-21	23	3864
1	SATYA PARKASH THAKUR	10016	162	99-2000-20-21	22	3564
SFS M-II, KZC						
	TOTAL					191353
	R K SHARMA	3667	126	3-4-20-21	18	2268

-308-

Annex 2 R.S

- 309 -

Annex 12 P-4

7	GAITRI BHARDWAJ	6274	1155	9-10-20-21	12	13860
8	JASJIT SINGH WALIA	6321	1821	98-99-20-21	23	41883
9	UMA SINGHA	6323	1609	3-4-20-21	18	28962
10	SUBRAMANYAM PATNAIK	6331	3843	8-9-20-21	13	49959
11	B K SHARMA	6418	2828	10-11-20-21	11	31108
12	MEENA SOOD	6435	3868	8-9-20-21	13	50284
13	DALIP SINGH DHIMAN	6452	1632	4-5-20-21	17	27744
14	MADHU SHARMA	6453	3819	8-9-20-21	13	49647
15	BHUSHAN LAL GANUJA	6504	3633	9-10-20-21	12	43596
16	SUNIL AHLUWALIA	6506	1810	9-10-20-21	12	21720
17	BALKRISHAN SINGH SAMTA	6550	1749	8-9-20-21	13	22737
18	RAJESH C SOOD	6552	1709	6-7-20-21	15	25635
19	ARUN KAPOOR	6582	1750	9-10-20-21	12	21000
	TOTAL					455912

6TH SFS -GROUND RENT

1	SUBHASH CHANDER CHADH	7002	132	8-9-20-21	13	1716
2	SARITA GUPTA	7011	287	9-10-20-21	12	3444
3	ASHISH KUMAR	7016	144	2000-01-20-21	21	3024
4	PROMILA SOOD	7032	161	2-03-20-21	19	3059
5	V K JAIN	7051	794	9-10-20-21	12	9528
6	RAJNI SOOD	7056	183	6-7-20-21	15	2745
7	REG. PROV. FUND COMM.	7064	1191	9-10-20-21	12	14292
8	SAJIDA BAIG	7077	183	8-9-20-21	13	2379
9	SUMEET GUPTA	7079	397	9-10-20-21	12	4764
10	GIAN CHAND KHANNA	7088	343	7-8-20-21	14	4802
11	JAGMOHAN SINGH PARMAR	7096	397	10-11-20-21	11	4367
12	ANITA CHAUDHARY	7097	397	9-10-20-21	12	4764
13	DY GEN MAN SBI	7229	3234	8-9-20-21	13	42042
14	DY GEN MAN SBI	7230	1617	4-5-20-21	17	27489
15	LAKHINDER SIGH CHAUHAN	7281	1464	7-8-20-21	14	20496
16	VARSHA DEVI	7326	3168	6-7-20-21	15	47520
17	SUMAN SHUKLA	7330	2998	9-10-20-21	12	35976
18	MANJEET KAUR DUGGAL	7471	7679	9-10-20-21	12	92148
19	NIRMALA DEVI MITTAL	7533	2856	6-7-20-21	15	42840
20	RADHA LAL SHARMA	7537	1310	8-9-20-21	13	17030
21	NARINDER SINGH THAKUR	7578	4039	8-9-20-21	13	52507
22	RAJIV FULORIA	7590	3655	8-9-20-21	13	47515
23	SUKH DEV SINGH JAMWAL	7653	2759	9-10-20-21	12	33108
	TOTAL					517555

7th PSFS Below PH-II

1	SUKHBIR SINGH KOCHAR	9314	240	4-5-20-21	17	4080
2	HARJIT KAUR MANN	9329	239	8-9-20-21	13	3107
3	SANJEEV KUMAR	9355	481	2-03-20-21	19	9139
4	AJAY	9484	1699	9-10-20-21	12	20388
	TOTAL					36714

2ND SFS COMMERCIAL AREA/SHOP

1	ASS PROV FUND COMM	5002	1689	99-2000-20-21	22	37158
2	D M UCO BANK	5024	263	8-9-20-21	13	3419
3	LOCAL AUDIT	5033	1679	8-9-20-21	13	21827
4	CHIEF MAN SBI	5039	9891	10-11-20-21	11	108801
5	JOINT DIR HEALTH SERV	5040	655	10-11-20-21	11	7205
6	REG. PROV. FUND COMM.	5042	591	4-5-20-21	17	10047
7	D M NEW INDIA ASS CO	5057	250	8-9-20-21	13	3250
8	DEPUTY REGIS CO-OP SOCIE	5058	742	3-4-20-21	18	13356
9	THE COMM M C SML	5059	2385	4-5-20-21	17	40545
10	M D CIVIL SUPPL CORP	9051	2136	10-11-20-21	11	23496
11	THE S E NJPC	9056	589	9-10-20-21	12	7068
12	M D H P STATE CO OP RUR	9057	765	8-9-20-21	12	9180

- 189 -

13	M/S GAINDA MULL HEM RAJ	9067	437	8-9-20-21	12	5244
14	CONSUMER FORUM	9072	1796	9-10-20-21	12	21552
15	G M TRIBUNE	9078	257	9-10-20-21	12	3084
16	E E HPSEB	9079	3324	96-97-20-21	25	83100
17	DIR T & CP	9081	2594	5-6-20-21	15	38910
18	DIR PROSECUTION	9083	865	8-9-20-21	13	11245
19	ADD DIR GEN POLICE	9085	3246	9-10-20-21	12	38952
20	EXCISE AND TAXATION	9090	1427	4-5-20-21	17	24259
21	DIR AYURVEDA	9092	663	8-9-20-21	13	8619
22	EXCISE AND TAXATION	9094	2793	4-5-20-21	17	47481
23	THE DIR, Medical Edu. Reg. (C.M.C.)	9097	466	8-9-20-21	13	6058
24	AJEET KUMAR	9117	28	7-8-20-21	14	392
25	ANJALI SOOD	9123	12	4-5-20-21	17	204
26	COMM INCOME TAX	9165	3907	9-10-20-21	12	46884
27	ANIL KUMAR SOOD	9180	15	4-5-20-21	17	255
28	MOHINDER KUMAR	9187	59	4-5-20-21	17	1003
29	SUKH LAL	9199	52	5-6-20-21	16	832
30	M/S SANJAY TRADERS	9204	75	10-11-20-21	12	900
31	SANJAY SHASTRI	9215	17	4-5-20-21	17	289
32	SANDEEP KUMAR	9226	31	5-6-20-21	16	496
33	MEN-TSEE-KHANG	9231	88	6-7-20-21	15	1320
34	RAM NARESH	9235	43	98-99-20-21	20	860
35	SURAJ LAL	9236	42	2-03-20-21	18	756
36	ROHITASH CHANDER	9238	76	5-6-20-21	16	1216
37	EXCISE AND TAXATION	9248	102	4-5-20-21	17	1734
38	ASHISH ENT	9250	76	4-5-20-21	17	1292
39	A K SOOD	9282	28	7-8-20-21	14	392
40	MAN-TSEE-KHANG	9290	45	6-7-20-21	15	675
41	OM PARKASH SHARMA	9905	208	9-10-20-21	12	2496
42	PURSHOTAM SOOD	9911	240	5-6-20-21	16	3840
43	NARINDER SINGH GULERIA	9914	381	10-11-20-21	11	4191
44	EXCISE AND TAXATION	9915	13397	10-11-20-21	11	147367
	TOTAL					791250

SFS Commercial Kullu

1	VIKAS SHARMA	5101	38	3-4-20-21	18	684
2	RAMESH KAPOOR	5104	90	12-13-20-21	10	900
3	GORA LAL	5109	73	3-4-20-21	18	1314
4	ROHIT SHARMA	5112	68	4-5-20-21	17	1156
5	SANJEEV KUMAR	5131	25	4-5-20-21	17	425
6	SEEMA SHARMA	5132	25	4-5-20-21	17	425
7	SATIYA DEVI	5133	25	10-11-20-21	11	275
8	INDER SINGH LAMBA	5136	67	4-5-20-21	17	1139
9	GEETA DEVI	5137	67	7-8-20-21	14	938
10	JAGAN NATH	5140	29	10-11-20-21	10	290
11	PARMINDER SINGH	5144	33	2-03-20-21	19	627
12	TILAK RAJ CHAUDHARY	5145	25	7-8-20-21	14	350
13	BISHAN DASS	5146	57	4-5-20-21	16	912
14	MANOJ KUMAR	5149	43	8-9-20-21	13	559
15	GURJEET SINGH	5150	25	3-4-20-21	18	450
16	TEK RAM THAKUR	5151	24	3-4-20-21	18	432
17	CHIRANJI LAL GUPTA	5152	33	10-11-20-21	11	363
18	KHEM CHAND GUPTA	5153	35	10-11-20-21	11	385
19	LALMAN SHARMA	5154	36	9-10-20-21	12	432
20	SUKHBIR SINGH	5155	71	3-4-20-21	18	1278
21	PARMOD KUMAR	5157	72	8-9-20-21	13	936
22	SATMINDER GUPTA	5160	31	9-10-20-21	12	372
23	LALIT SOOD	5161	62	8-9-20-21	13	808

	MOHINDER SINGH	5164	164	8-9-20-21	13	2132
25	SHASHI PAL SHARMA	5165	27	5-6-20-21	16	432
26	PUSHPA SHARMA	5166	27	5-6-20-21	16	432
27	SANSAR CHAND SHARMA	5167	68	7-8-20-21	14	952
28	KHUSHI RAM	5168	29	5-6-20-21	16	464
29	HARPREET SINGH	5169	36	5-6-20-21	16	576
30	VIVEK SHARMA	5170	71	8-9-20-21	13	923
31	PREM MAHANT	5171	67	5-6-20-21	16	1072
32	SR DIV MAN LIC	5172	1390	6-7-20-21	15	20850
33	RADHA DEVI KAUNDAL	5173	28	9-10-20-21	12	336
34	RADHA DEVI KAUNDAL	5174	30	9-10-20-21	12	360
35	DINESH	5176	32	5-6-20-21	16	512
36	GHANSHYAM BHALLA	5183	57	6-7-20-21	14	798
37	SHIVENDU SHARMA	5188	27	7-8-20-21	13	351
38	SATPAL SINGH	5200	23	18-19-20-21	3	69
39	VED RAM	5202	28	6-7-20-21	15	420
40	VED RAM	5203	26	6-7-20-21	15	390
41	ROOP LAL	5204	23	11-12-20-21	10	230
42	ROOP LAL	5205	23	11-12-20-21	10	230
43	ANURAG PRARTH	5212	31	7-8-20-21	14	434
44	ANURAG PRARTH	5213	31	6-7-20-21	15	465
45	AMAR SINGH	5214	35	6-7-20-21	15	525
46	MANOJ KUMAR	5215	90	9-10-20-21	12	1080
47	VINOD LAL	5217	29	6-7-20-21	15	435
48	RAJESH KUMAR	5218	29	8-9-20-21	13	377
49	OM PARKASH	5219	33	8-9-20-21	13	429
50	KRISHAN LAL	5220	33	8-9-20-21	13	429
51	NOKHU RAM	5221	25	7-8-20-21	14	350
52	SATISH LAL	5222	36	6-7-20-21	15	540
53	NARENDER KUMAR	5223	63	6-7-20-21	15	945
54	PURSHOTAM CHANDEL	5242	250	11-12-20-21	10	2500
55	ANJANA SHARMA	5243	29	8-9-20-21	13	377
56	ANIL KUMAR	5244	22	8-9-20-21	13	286
57	SHYAM LAL SHARMA	5245	33	6-7-20-21	15	495
58	SHYAM LAL SHARMA	5246	33	7-8-20-21	14	462
59	PADAMA SHARMA	5248	33	7-8-20-21	14	462
60	CHHAYALA DEVI	5255	81	10-11-20-21	11	891
61	REVTI RAM	5258	24	11-12-20-21	10	240
	TOTAL					58699
	8th PSFS					
1	UNITED INDIA INSURANCE	11616	6152	8-9-20-21	13	79976
2	MADHURIMA KANWL	11759	1342	9-10-20-21	12	16104
3	EXCISE AND TAXATION	11764	714	4-5-20-21	17	12138
4	THE CHIEF MAN SBI	11851	960	8-9-20-21	13	12480
5	ESTATE OFFICER	11854	40828	6-7-20-21	15	612420
6	BALWINDER SINGH BHATTA	11858	240	9-10-20-21	14	3360
7	DEEP MALA	11902	185	6-7-20-21	15	2775
8	MANOJ KUMAR	11905	185	7-8-20-21	14	2590
9	LAXMI DEVI	11908	340	8-9-20-21	13	4420
10	NARESH TANWR	11912	645	10-11-20-21	11	7095
	TOTAL					753358
	SFS SIDHPUR DHARAMSHALA					
1	RAM PARSHAD SHARMA	12002	445	3-4-20-21	19	8455
2	KAMAL KISHORE MARWH	12006	445	9-10-20-21	12	5340
3	RAJNISH JAIN	12007	445	5-6-20-21	16	7120
4	VIRENDER KUMAR AMBARI	12009	445	9-10-20-21	12	5340
5	RITA LANGER GANJOO	12011	445	10-11-20-21	11	4895
6	MANOJ NAZIR	12014	445	8-9-20-21	13	5785
7	SANJAY LAHORI	12018	445	10-11-20-21	11	4895

- 312 -

Annexure
12
P-7

	PARKASH JAIN	12077	445	9-10-20-21	12	5340
9	S SURYA NAZNEEN	12087	1096	7-8-20-21	14	15344
10	PARVEEN LATA SAHNI	12088	1106	5-6-20-21	16	17696
11	RAMINDER KAUR	12090	1105	9-10-20-21	12	13260
12	DEVENDER NATH	12095	1342	10-11-20-21	11	14762
13	YOGESHWAR NATH	12096	1342	10-11-20-21	11	14762
14	NAND GOPAL GUPTA	12154	2588	10-11-20-21	11	28468
15	KEWAL KRISHAN AGGARWAL	12181	2604	17-18-20-21	4	10416
16	ASHISH JAIN	12188	788	8-9-20-21	13	10244
17	RENU AMBARDAR	12198	791	7-8-20-21	14	11074
18	JATINDER SHARMA	12199	791	7-8-20-21	14	11074
19	U C LAHORI	12207	787	8-9-20-21	13	10231
20	SAROJ THAKUR	12208	787	5-6-20-21	16	12592
21	GIAN CHAND SHARMA	12242	2586	11-12-20-21	10	25860
22	SWARAJ KUMAR SETH	12246	2596	10-11-20-21	11	28556
23	SHALINI	12253	2603	6-7-20-21	15	39045
24	RAJI NATHANI	12256	2604	10-11-20-21	11	28644
25	JATINDER KUMAR NARANG	12259	2575	6-7-20-21	15	38625
26	RAJINDER SINGH NARANG	12260	2585	13-14-20-21	8	20680
	TOTAL					398503
	9th PSFS					
1	SHAKUNTLA	15006	858	5-6-20-21	15	12870
2	NIRMAL NARULA	15009	858	99-2000-20-21	22	18876
3	RAJ DULARI DHAR	15012	858	4-5-20-21	18	15444
4	ANIL KUMAR SEHGAL	15023	858	8-9-20-21	13	11154
5	M L GUPTA	15026	858	4-5-20-21	17	14586
6	MOHINDER KUMAR	15273	3851	13-14-20-21	8	30808
7	DINESHWAR SINGH THAKUR	15295	3851	10-11-20-21	11	42361
8	CHARAN JIT SINGH ATWAL	15359	2639	8-9-20-21	13	34307
9	G M FIN CORPN	15028	4862	11-12-20-21	11	53482
		15028	15948	11-12-20-21	10	159480
		15028	5053	11-12-20-21	10	50530
		15028	1778	10-11-20-21	10	17780
	TOTAL					461678
		15028	1778	10-11-20-21	10	17780
10	MEM SECTY H P POLL CTR BRD	15175	6247	7-8-20-21	14	87458
	GRAND TOTAL	15175	3322	7-8-20-21	14	46508
					14	12012

Sani
Chief Accounts Officer,
HIMUDA, Nigam House,
Shimla-2

- 192 -

13-3-1

Detail of amount (Tentative) due from Allottees as on 31.03.2021 (without interest)

Sr No	Name of the Housing Colony	Name of Allottee	House/ Plot No	Date of Allotment	Final cost of Flat/House (Tentative)	Date when the last payment was received	Total money received	Balanced money due from Allottee's till 31-03-2021	Ledger Page No
1	Nalagarh	Darshan Singh	HIG-1 House No.22 Nalagarh	17-06-2004	830000	21-07-2004	829500	500	59
2	Nalagarh	Rohit Sharma	HIG-1 Plot No 137 Rohroo	16-02-2005	470085	16-02-2005	321026	149059	220
3	Nalagarh	Ravinder Singh	HIG-1 House No.3 Rohru	05-06-2004	867000	09-09-2014	416700	450300	245
4	Mandhala	Man Singh	Type-I Plot No A-12 Mandhala	17-07-2019	1920000		480000	1440000	11
5	Mandhala	Savita Garg	Type-I Plot No A-13 Mandhala	17-07-2007	2302000		1944000	358000	13
6	Mandhala	Parvash Chaud	Type-I Plot No A-18 Mandhala	17-07-2007	2302000	31-07-2013	2242000	60000	16
7	Mandhala	Harcharan Kaur &	Type-I Plot No A-20 Mandhala	17-07-2007	2302000	30-06-2011	1932751	369249	18
8	Mandhala	Ramesh Kumar	Type-I Plot No A-27 Mandhala	13-07-2007	2302000	01-11-2008	1382400	919600	24
9	Mandhala	Maj Gen Tej Pal Singh	Type-I Plot No. A-28 Mandhala	17-07-2007	2302000	26-07-2011	1930208	371792	25
10	Mandhala	Dattam Pal	Type-I Plot No. A-56 Mandhala	17-07-2007	2302000	05-05-2009	1881600	420400	48
11	Mandhala	P R Sangaria	Type-I Plot No. A-59 Mandhala	17-07-2007	2302000	07-11-2009	1982000	320000	51
12	Mandhala	Bimla Devi	Type-I(P)No.A-71 Mandhala	13-07-2007	2302000	18-10-2011	1761000	541000	62
13	Mandhala	Rajit Singh	Type-I(P)No.A-35 MDL	14-08-2007	1920000	13-02-2008	480000	1440000	69
14	Mandhala	Kamal Sehgal	Type-II(P) No.B-15 MDL	21-07-2007	1655000	07-11-2004	1434793	220207	104
15	Mandhala	Vasudha Sharma & Dr.	Type-II(P) No.B-19 MDL	23-07-2007	1655000	31-12-2009	1468316	186484	108
16	Mandhala	Vinod Kumar	Type-II(P) No. B-30 MDL	21-07-2007	1655000	15-12-2011	1627400	27600	119
17	Mandhala	Rajisha Sharma	Type-II(P)No.B-51 MDL	24-07-2007	1655000	04-11-2009	1407600	247400	138
18	Mandhala	Sanjay Kumar Bansal	Type-II(P)No.B-57-MDL	24-07-2007	1655000	12-11-2009	1506000	149000	144
19	Mandhala	Subhash Chand Goyal	Type-II(P)No.B-71-MDL	16-07-2007	1655000	01-11-2008	966000	689000	156
20	Mandhala	O.P.S. Ahlawat	Type-II(P)No.B-72-MDL	21-07-2007	1655000	29-04-2011	1470678	184322	157
21	Mandhala	Shanti Devi	Type-II(P)No.B-101-MDL	24-07-2007	1655000	09-10-2009	1195628	459372	185
22	Mandhala	Geurav Kakkar	Type-II(P)No.B-126-MDL	21-07-2007	1655000	23-12-2007	1352400	302600	205
23	Mandhala	Jagdish Pal	Type-II(P)No.B-127-MDL	21-07-2007	1655000	05-09-2009	1385331	269669	206
24	Mandhala	Sudha	Type-II(P)No.B-129 MDL	13-07-2007	1655000	24-05-2010	1409902	245098	208
25	Mandhala	Arun Kumar Gupta	Type-II(P)No.B-185 MDL	21-07-2007	1655000	01-02-2010	1344565	310435	239
26	Mandhala	Virender Chaulhan	Type-II(P)No.B-213 MDL	21-07-2007	1655000	15-05-2010	1579692	75308	286
27	Mandhala	Ramesh Gupta	Type-II(P)No.B-224 MDL	24-07-2007	1655000	28-05-2007	345000	1310000	296
28	Mandhala	Naveen Dittman	Type-II(P)No.B-134-MDL	01-08-2008	1655000	29-04-2010	973415	681585	332
29	Mandhala	Surinder Kumar	Type-II(P)No.C-5-MDL	02-08-2007	1055000	14-02-2011	908872	146128	353
30	Mandhala	Sanjeev Kuthhala	Type-II(P)No.C-18-MDL	10-08-2007	1055000	09-02-2010	887233	167767	354
31	Mandhala	Col A.K. Sharma	Type-II(P)No.C-55-MDL	02-08-2007	1055000	07-11-2009	899100	155900	367
32	Mandhala	Kausalya Devi	Type-II(P)No.C-65-MDL	30-07-2007	1055000	04-11-2009	880000	175000	482
33	Mandhala	Krishna Lal Bansal	Type-II(P)No.C-88-MDL	31-07-2007	1055000	26-03-2010	950939	104061	411
34	Mandhala	Vinod Vaid	Type-II(P)No.C-88-MDL	31-07-2007	1055000	18-11-2009	881489	173511	432
35	Mandhala	Sorani Mittal	Type-II(P)No.C-124 MDL	31-07-2007	1055000	24-06-2010	889000	166000	467

4212101-13-20
93, 17-8

-314-

36	Mandhala	Mest Ram Sanghnik	Type-III(P)No.C-127.MDL	30-07-2007	1055000	06-11-2009	884300	170780	470
37	Mandhala	Neciam	Type-III(P)No.C-131-MDL	30-07-2007	1055000	09-04-2010	270000	785000	474
38	Mandhala	Pankaj Gupta	Type-III(P)No.C-160.MDL	31-07-2007	1055000	03-12-2009	928000	127000	503
39	Mandhala	Sanjay Kumar Gupta	Type-III(P)No.C-205.MDL	02-07-2007	1055000	06-11-2009	897722	157278	548
40	Mandhala	Chander Kala	Type-III(P)No.C-288.MDL	31-01-2013	1582000	02-08-2014	732250	849750	577
41	Mandhala	Uma Shanker Singh	Type-III(P)No.C-223.MDL	31-01-2013	1460000	05-08-2013	584000	876000	605
42	Mandhala	Saywan	Type-III(P)No.C-210.MND	31-01-2013	1582000	07-03-2013	511000	1071000	618
43	Mandhala	Dhivaj Kumar	Type-III(P)No.C-240.MND	31-01-2013	1580000	14-08-2012	365000	1215000	624
44	Mandhala	Rekha Rawal	Type-III(P)No.C-279.MND	31-01-2013	1582000	31-07-2014	730000	852000	630
45	Mandhala	Parvesh Kumar	Type-III(P)No.C-275.MND	31-01-2013	1582000	18-08-2012	589000	993000	636
46	Mandhala	Dinesh Kumar	Type-III(P)No.C-266.MND	31-01-2013	1582000	01-03-2013	511000	1071000	640
47	Mandhala	Surender Pal	Type-III(P)No.C-251.MND	31-01-2013	1582000	09-04-2007	106580	164920	653
48	Nalagarh	Parveen Kumar	Flat No-1 BK-2 Nalagarh	15-12-2006	371500	28-11-2005	20100	351400	74
49	Nalagarh	Gaurav	Flat No.5 BK-2 NLG	15-12-2006	371500	16-01-2006	51000	320500	100
50	Nalagarh	Arun Kumar	Flat No.18 BK2 NLG	16-12-2005	371500	19-01-2006	51000	320500	124
51	Nalagarh	Nagesh Kumar	Flat No.30BK 2NLG	13-12-2005	371500	26-11-2005	56100	315400	194
52	Nalagarh	Aditya Goyal	Flat No.1 BK 4NLG	15-12-2005	371500	27-02-2006	51000	320500	196
53	Nalagarh	Mohamed Aastug	Flat No.2BK 4 NLG	16-12-2005	371500	29-11-2005	20100	351400	204
54	Nalagarh	Parul Tyagi	Flat No-5 BK 4-NLG	16-12-2005	371500	28-01-2006	51000	320500	224
55	Nalagarh	Jitender Kumar	Flat No-16 BK 4NLG	16-12-2005	371500	16-12-2005	51000	320500	226
56	Nalagarh	Sukanika Sharma	Flat No.17 BK 4NLG	13-12-2005	371500	19-01-2006	51000	320500	250
57	Nalagarh	Poonam Pandey	Flat No.29 BK 4NLG	15-12-2005	371500	26-11-2005	20100	351400	264
58	Nalagarh	Mangal Ram	Flat No.4 BK 5 NLG	12-12-2005	371500	26-11-2005	20100	351400	268
59	Nalagarh	Brij Mohan	Flat No.7 BK5 NLG	15-12-2005	371500	19-01-2006	56100	315400	270
60	Nalagarh	Pankaj	Flat No.6BK 5 NLG	13-12-2005	371500	04-06-2008	189229	182271	284
61	Nalagarh	Amer Chand Kaushal	Flat No.14 BK NLG	16-12-2005	371500	19-01-2006	51000	320500	288
62	Nalagarh	Manglu Rani	Flat No.17 BK5 NLG	16-12-2005	371500	10-10-2007	130747	240753	298
63	Nalagarh	Rakesh Chauhan	Flat No.22BK 5NLG	16-12-2005	371500	17-01-2006	51000	320500	302
64	Nalagarh	Salim Khan	Flat No-24/BK-5-NLG	16-12-2005	371500	23-01-2008	153000	218500	306
65	Nalagarh	Raj Kumar Jindal	F. No-25/BK-5-NLG	16-12-2005	371500	28-10-2005	100000	1190000	60
66	Basal Solan	Kuldeep Singh	Car-I Flat 1 Bk.3.Basal(Solan)	07-01-2003	1096500	09-08-2010	1066727	29773	167
67	Basal Solan	Brijesh Kumar Mittal	Car-II F No 3-BK-7-Basal(SLN)	26-07-2005	1211427	11-09-2006	931160	280267	221
68	Basal Solan	Jashir Singh	Car-II Flat No-7/BK.5.Basal	02-01-2003	686500	28-07-2010	391457	295043	305
69	Basal Solan	Major Singh	Car-III Flat No-71BK-10-	07-03-2005	155880	17-10-2007	121850	34030	322
70	Basal Solan	Jagdish Kaur	G-(4)-1.BK.13.Basal.Solan	13-08-2007	645000	14-12-2009	529925	115075	215
71	H.M.R.M.D.L.	Holinder Kumar	Type-IV-(P)No.67.MDL	13-08-2007	645000	16-03-2011	530498	114502	220
72	H.M.R.M.D.L.	Kamajet Singh	Type-IV-(P)No.D-72.MDL	13-08-2007	645000	19-10-2009	460250	184750	258
73	H.M.R.M.D.L.	Pankaj Gupta	Type-IV-(P)No.D-110.MDL	13-08-2007	645000	02-12-2011	555474	89526	259
74	H.M.R.M.D.L.	Ajit Singh	Type-IV-(P)No.D-111.MDL	13-08-2007	645000	31-05-2011	537753	107247	269
75	H.M.R.M.D.L.	Suresh Kumar	Type-IV-(P)No.D-121.MDL	13-08-2007	645000				

13
602

76	H.M.R. M.D.L.	Usha Rani	Type-IV(P)No.D-124.MDL	13-08-2007	645000	09-11-2009	524750	120250	272
77	H.M.R. M.D.L.	Sonia	Type-IV(P)No.D-125.MDL	14-08-2007	645000	09-07-2010	525200	119800	273
78	H.M.R. M.D.L.	Rohit Bansal Arora	Type-IV(P)No.D-130.MDL	14-08-2007	645000	02-02-2010	574050	70950	278
79	H.M.R. M.D.L.	Ram Nath Saini	Type-IV(P)No.D-134.MDL	10-08-2007	645000	07-05-2010	547916	97084	282
80	H.M.R. M.D.L.	Ravinder Kumar	Type-IV(P)No.D-137.MDL	13-08-2007	645000	04-11-2009	525000	120000	285
81	H.M.R. M.D.L.	Ramesh Kumar Goyal	Type-IV(P)No.D-139.MDL	14-08-2007	645000	31-07-2012	390620	254380	287
82	H.M.R. M.D.L.	Bakshinder Singh	Type-IV(P)No.D-145.MDL	13-08-2007	645000	11-07-2011	527200	117800	293
83	H.M.R. M.D.L.	Manu Saroch &	Type-IV(P)D-164.MDL	14-08-2007	645000	30-10-2009	525000	120000	312
84	Dhobighat, Shim	Pankaj Kumar	C-III F-8B-4/2814		1862000	02-06-2010	300400	1561600	130
85	Dhobighat, Shim	Rakesh Kumar	Cat-III F No-2Bk-4-F/Dale	23-09-2011	2010000	02-11-2011	1809000	201000	134
86	Dhobighat, Shim	Bimal Bhatia	Cat-III Flat No. 10Bk 10.D/Ghat	18-06-2007	1710000	27-12-2014	893000	817000	240
87	Dhobighat, Shim	Jaggiwan Singh	Cat-IV Flat	06-01-2009	1105000	10-05-2011	227100	877900	316
88	Dhobighat, Shim	Dinesh Bansal	Cat-IV F-3/B.13	17-09-2010	1160000	28-05-2012	583450	576550	367
89	Kandaghat &	Rajesh Mangla	Cat-IV Flat No.9.Bk.17.KND	07-12-2007	833000	14-11-2012	777799	75201	7
90	Kandaghat &	Chander Shekher	Cat-I Plot No.95 Basal	26-07-2008	2835200	30-10-2008	1760000	1075200	104
91	Kandaghat &	Naresh Chand Verma	Cat-I Plot No.96 Basal	26-07-2008	2835200	24-01-2011	1760000	1075200	105
92	Kandaghat &	Akshay Verma	Cat-I Plot No. 102. Basal	26-07-2008	2835200	24-01-2011	1766000	1069200	110
93	Kandaghat &	Vandana Wallia	Cat-I Plot No. 107. Basal	26-07-2008	2835200	28-02-2012	1860000	975200	113
94	Kandaghat &	Neha Garg	Cat-I Plot No. 110. Basal	26-07-2008	2835000	05-02-2011	1762900	1072100	116
95	Kandaghat &	Archana Thakral	Cat-I Plot No. 114 Basal	26-02-2008	2835200	21-07-2014	2260000	575200	119
96	Kandaghat &	Sudhir Kumar	Cat-II Plot No.81.Basal	26-07-2009	2126400	11-12-2019	1320000	200000	166
97	Kandaghat &	Joginder Singh	Cat-I Flat No.6 Block-19 Basal	08-02-2011	3084000		2312934	771066	278
Smt Preeti Sharma									
98	Subkhkhera	Yash Pal	Cat-III Plot No.94	30-09-2009	972097	30-03-2010	351026	621071	302
99	Subkhkhera	Manish Gupta	Cat-III P-16 Subkhkhera Porra	15-10-2010	1073952	22-11-2010	332926	741026	305
100	Bhatoli-Kalan-II	Swati Modgil	F-32/B-N Bhatoli Kalyan	31-01-2014	536000	01-08-2014	308485	227515	35
101	Bhatoli-Kalan-II	Gian Chand Rana	Flat-18 BlockNo-5	31-01-2014	500000	06-09-2014	8208	491792	48
102	Bhatoli-Khurd-	Harjeet Singh	Cat-I P No-13Bhatoli-Khurd	31-01-2013	3000000	30-07-2014	1462000	1538000	16
103	Bhatoli-Khurd-	Uttam Singh	Cat-I Pno-33-Bhatoli-Khurd	31-01-2013	3000000	30-07-2014	1456000	1544000	34
104	Bhatoli-Khurd-	Poonam Isharwal	Cat-II P No-40-Bhatoli-Khurd	31-01-2013	2109375	02-08-2014	1029744	1079631	102
105	Baddi CAT-I,II	Shashi Goyal	C-I F No-3 BK-C	11-08-2005	2182000	17-08-2006	766500	1415500	83
106	Baddi CAT-I,II	Shivender Batish	Cat-I F No-12/BK-C-Baddi	20-01-2007	2182000	17-02-2007	365000	1817000	96
107	Baddi CAT-I,II	Sushil Chawla	C-II F No-12 Bk-D	30-11-2005	1863000	17-09-2009	1590031	272969	132
108	Baddi CAT-I,II	Madhu Bala	C-II F No-2 Bk-G-Ph-III-Baddi	09-06-2008	1989500	16-01-2013	1906720	82780	226
109	Moginand Kala	Sube Singh	Cat-I Pno-14 MGND-Kala- Amb	21-08-2008	1206400	31-08-2009	470000	736400	14
110	Moginand Kala	Vijay Kumar	Cat-I Pno-20-MGND-Kala-Amb	26-05-2008	2491216	31-07-2009	1175248	1315968	20
111	Moginand Kala	Sanjay Chaudhary	Cat-I Pno-28-MGND-Kala-Amb	26-05-2008	1266720	02-02-2010	607843	658877	28
112	Moginand Kala	Gaurav Gupta	Cat-I Pno-33-MGND-Kala-Amb	26-05-2008	1266720	29-08-2009	669186	597534	33
113	Moginand Kala	Amrith Gupta	Cat-I Pno-34-MGND-Kala-Amb	26-05-2008	1266720	31-07-2009	595609	671111	34
114	Moginand Kala	Sarita	Cat-I Pno-47-MGND-Kala-Amb	26-05-2008	1206400	28-11-2010	960000	246400	47

1512

1561

13 2023

00
51218144, 13 2

961-

115	Moginand Kala	A.G. Aerovison	Cat-I Pno-54-MGND-Kala-Amb	26-05-2008	1266720	554400	712320	54
116	Moginand Kala	Dinesh Jain	Cat-II Pno-96-MGND-Kala-Amb	29-05-2008	1011303	632500	378803	127
117	Moginand Kala	Ashok Kumar Gupta	Cat-II Pno-99-MGND-Kala-Amb	29-05-2008	933075	477913	455162	130
118	Moginand Kala	Unesh Madhosh	Cat-III Pno-143-MGND-Kala-	31-05-2008	603200	470325	132875	243
119	Moginand Kala	Ramesh Chand Sharma	Cat-III Pno-167-MGND-Kala-	31-05-2008	603200	480000	123200	267
120	Moginand Kala	Sushma Khutiar	Cat-III Pno-173-MGND-Kala-	31-05-2008	754000	582167	171833	273
121	Moginand Kala	Bhupinder Bhardwaj	Cat-III Pno-175-MGND-Kala-	31-05-2008	754000	394420	359580	275
122	Mandhala Baddi	Soni Manchanda	Cat-III Pno-302Bk-C-1 MDL	26-05-2008	1125500	180000	945500	126
123	Mandhala Baddi	Ved Raj Bhanelari	Cat-III Pno-301Bk-C-3MDL	26-05-2008	1125500	450000	675000	141
124	Mandhala Baddi	Kulvinder Kaur	Cat-III Pno-402-Bk-C-4-MDL	26-05-2008	1125500	450000	675000	144
125	Mandhala Baddi	Dhara Pathak	Cat-III Pno-401Bk-C-4-MDL	26-05-2008	900000	450000	450000	149
126	Mandhala Baddi	Harbans Rani	Cat-III Pno-401Bk-C-4-MDL	26-05-2008	1125500	180000	945500	151
127	Mandhala Baddi	Shivali Mehra	Cat-IV Pno-101Bk-A-MDL	26-05-2008	637375	212500	424875	201
128	Mandhala Baddi	Ram Krishan	Cat-IV Pno-102-Bk-A-MDL	26-05-2008	637375	85000	552375	202
129	Mandhala Baddi	Navin Kumar Sharma	Cat-IV Pno-202-Bk-A-MDL	26-05-2008	637375	85000	552375	210
130	Mandhala Baddi	Kamal Kumar	Cat-IV Pno-204-Bk-A MDL	04-12-2009	675625	255000	420625	214
131	Mandhala Baddi	Deepak Kumar	Cat-IV Pno-306-Bk-A MDL	26-05-2008	637375	340000	297375	221
132	Mandhala Baddi	Surendra Prasad	Cat-IV Pno-407 Bk-A-MDL	26-05-2008	637375	212500	424875	230
133	Mandhala Baddi	Mahesh Kumar Sharma	Cat-IV Pno-208 Bk No-A(MDL)	20-03-2010	682000	85150	596850	233
134	Mandhala Baddi	Jagdish Kumar	Cat-IV Pno-103 Bk No-B-MDL	01-12-2008	650125	85000	565125	252
135	Mandhala Baddi	Surekha	Cat-IV Pno-103 Bk-C-MDL	26-05-2008	637375	233630	403745	302
136	Mandhala Baddi	Raj Manga	Cat-IV Pno-201Bk-C-MDL	26-05-2008	637375	85000	552375	308
137	Mandhala Baddi	Poonam Madam	Cat-IV Pno-207Bk-C-MDL	26-05-2008	637375	237671	399704	314
138	Mandhala Baddi	Lalita Devi	Cat-IV Pno-401Bk-C-MDL	26-05-2008	637375	173050	464325	324
139	Mandhala Baddi	Reeta Devi	Cat-IV Pno-407-Bk-C-MDL	26-05-2008	637375	218000	419375	330
140	Bejaura Kullu	Gaurav Singla	Cat-I P No-89-Shashi-Nallah	13-10-2006	720000	244000	476000	205
141	Bejaura Kullu	Mahesh Chander Kaul	Cat-I P-89 Shashi Nallah	08-01-2013	1168800	607876	560924	381
142	Khadeen &	Cal-On Instruments	IND Plot No-2	20-06-2005	1563419	1172565	390854	6
143	Khadeen &	Shivansh Enterprises	Ind Pno-4-Khadeen(PWN)	10-03-2006	2793000	798985	1994015	156
144	Bhatoli-Kalan	Vijay Kumar Sethi	F No-3/Bk-A-Baddi	01-06-2005	286000	158925	127075	3
145	Bhatoli-Kalan	Gagandeep Singh	Fno-5/Bk-A-Baddi	31-05-2005	286000	153316	132684	5
146	Bhatoli-Kalan	Leela Chandra	Fno-14/Bk-A-Baddi	06-06-2005	286000	100889	185111	14
147	Bhatoli-Kalan	Jaswinder Singh	Fno-28/Bk-A-Baddi	06-06-2005	286000	195689	90311	28
148	Bhatoli-Kalan	Rama Shankar	Fno-30/Bk-A-Baddi	31-05-2005	286000	55000	231000	30
149	Bhatoli-Kalan	Bhupesh Singh	Flat 3 Bk.B.Baddi	31-05-2005	286000	203177	82823	39
150	Bhatoli-Kalan	Bharat Bhushan Taneja	Flat No.7 Bk.B.Baddi	31-05-2005	286000	148000	138000	43
151	Bhatoli-Kalan	Ramesh Kumar	Flat No.15/Bk.B/Baddi	06-06-2005	286000	183052	102948	51
152	Bhatoli-Kalan	Sanjay Singh Parmar	Flat No.17/Bk.B/Baddi	01-06-2005	286000	64625	221375	53
153	Bhatoli-Kalan	Axicom Covitrols Ltd	Flat No.26 Bk.B/Baddi	02-06-2005	286000	461387	124613	62
154	Bhatoli-Kalan	Devender Singh	Flat No.28/Bk.B/Baddi	31-05-2005	286000	47000	239000	64

1217

155	Bhatoli-Kalan	Harinder Singh	Fno-16/Bk-B-Baddi	02-08-2005	286000	31-08-2008	47000	239000	69
156	Bhatoli-Kalan	Nina Chadha	FNo-29/Bk-B-Baddi	02-08-2005	286000	30-08-2005	47000	239000	70
157	Bhatoli-Kalan	Bajrang Dass	FNo-32/Bk-B-Baddi	02-08-2005	286000	29-10-2005	64625	221375	71
158	Bhatoli-Kalan	Ajay Singh Raghav	FNo-9/Bk-C-Baddi	31-05-2005	286000	30-03-2006	102430	183570	80
159	Bhatoli-Kalan	Ashwaria Passi	FNo-10/Bk-C-Baddi	31-05-2005	286000	12-07-2007	159500	126500	81
160	Bhatoli-Kalan	Sanjeev Jain	FNo-11/Bk-C-Baddi	06-06-2005	286000	22-12-2006	144250	141750	82
161	Bhatoli-Kalan	Revinder Singh	FNo-14/Bk-C-Baddi	31-05-2005	286000	30-03-2006	102430	183570	85
162	Bhatoli-Kalan	Jagdish Chand	FNo-15/Bk-C-Baddi	06-06-2008	286000	29-06-2007	210027	75973	86
163	Bhatoli-Kalan	Ram Singh	FNo-16/Bk-C-Baddi	06-06-2008	286000	16-09-2005	47000	239000	87
164	Bhatoli-Kalan	Rahul Varshney	FNo-27/Bk-C-Baddi	31-05-2005	286000	12-07-2006	82250	203750	98
165	Bhatoli-Kalan	Rajesh Chandra Pandey	FNo-30/Bk-C-Baddi	01-06-2005	286000	15-07-2005	47000	239000	101
166	Bhatoli-Kalan	Mukesh Kumar	FNo-13/Bk-D-Baddi	06-06-2005	286000	30-03-2006	101389	184611	119
167	Bhatoli-Kalan	Ashwani Kapoor	FNo-17/Bk-D-Baddi	01-06-2005	286000	30-03-2006	99875	186125	123
168	Bhatoli-Kalan	Sanjeev Kumar	FNo-18/Bk-D-Baddi	06-06-2005	286000	22-09-2006	117703	168297	124
169	Bhatoli-Kalan	Basant Ballabh Pandey	FNo-26/Bk-D-Baddi	31-05-2005	286000	12-07-2005	82250	203750	132
170	Bhatoli-Kalan	Harish Kumar	FNo-29/Bk-D-Baddi	01-06-2005	286000	21-09-2006	123827	162173	135
171	Bhatoli-Kalan	Joginder Singh	FNo-31/Bk-D-Baddi	01-06-2005	286000	28-03-2009	283022	2978	137
172	Bhatoli-Kalan	Dinesh Kumar	FNo-32/Bk-D-Baddi	31-05-2005	286000	09-10-2006	123500	162500	138
173	Bhatoli-Kalan	Vinod Kumar Bansal	FNo-26/Bk-E-Baddi	01-06-2005	286000	07-09-2009	283386	2614	170
174	Bhatoli-Kalan	Gorab Dubey	FNo-31/Bk-E-Baddi	31-05-2005	286000	26-11-2005	82250	203750	175
175	Bhatoli-Kalan	Bahrat Bhushan Taneja	FNo-1/Bk-F-Baddi	18-06-2005	286000	16-12-2006	152900	133100	182
176	Bhatoli-Kalan	MahinderPal	FNo-2/Bk-F-Baddi	20-06-2005	286000	23-12-2006	163044	122956	183
177	Bhatoli-Kalan	Sushil Kumar	FNo-11/Bk-F-Baddi	21-06-2005	286000	30-03-2006	83550	202450	192
178	Bhatoli-Kalan	Tarsem Kumar	FNo-12-A0/Bk-F-Baddi	25-06-2005	286000	20-02-2010	283070	2930	194
179	Bhatoli-Kalan	Parveen Pal	FNo-17/Bk-F-Baddi	25-06-2005	286000	02-08-2005	47000	239000	198
180	Bhatoli-Kalan	Sushil Kumar	FNo-19/Bk-F-Baddi	25-06-2005	286000	03-01-2006	83001	202999	200
181	Bhatoli-Kalan	Parveen Kumar	FNo-24/Bk-F-Baddi	21-06-2005	286000	09-04-2007	189458	96542	205
182	Bhatoli-Kalan	Sumita	FNo-25/Bk-F-Baddi	20-06-2005	286000	13-12-2006	163099	122901	206
183	Bhatoli-Kalan	Naresh Kumar	FNo-28/Bk-F-Baddi	25-06-2005	286000	12-07-2006	82250	203750	209
184	Bhatoli-Kalan	Sudesh Rani	FNo-30/Bk-F-Baddi	20-06-2005	286000	19-08-2005	47320	238680	211
185	Bhatoli-Kalan	Nirmal Chona	FNo-2/Bk-G-Baddi	18-06-2005	286000	11-03-2008	272633	13367	221
186	Bhatoli-Kalan	Garima Singla	FNo-22/Bk-H-Baddi	21-06-2005	286000	16-07-2005	47000	239000	277
187	Bhatoli-Kalan	Sham Lal	FNo-12/Bk-I-Baddi	21-06-2005	286000	23-11-2006	146813	139187	303
188	Bhatoli-Kalan	Amit Khatri	FNo-24/Bk-J-Baddi	21-06-2005	286000	05-04-2007	184555	101445	351
189	Bhatoli-Kalan	Bahral Bhushan Taneja	FNo-29/Bk-J-Baddi	25-06-2005	286000	26-12-2009	243750	42250	356
190	Bhatoli-Kalan	Manjul Chawla	FNo-6/Bk-K-Baddi	21-06-2005	286000	28-01-2010	188687	97313	369
191	Bhatoli-Kalan	Laxmi Devi	FNo-10/Bk-K-Baddi	20-06-2005	286000	19-07-2005	47000	239000	373
192	Bhatoli-Kalan	Narain Bansal	FNo-23/Bk-K-Baddi	25-06-2005	286000	23-11-2006	146911	139089	386
193	Bhatoli-Kalan	Baldev Raj	FNo-26/Bk-N-Baddi	21-06-2005	286000	12-07-2006	64625	221375	389
194	Bhatoli-Kalan	Vinod Goyal	FNo-30/Bk-K-Baddi	25-06-2005	286000	03-11-2006	143695	142305	393

41212101-14 2020

421-17(20)

-661-

Cases where earnest money needed to be forfeited.

Sr No	Name of the Housing Colony	Name of Allottee	House/ Plot No	Date of Allotment	Final cost of Flat/House (Tentative)	Earnest Money Received with application fee	Balanced amount due from allottees till 31.03.2021	Ledger Page No
1	Theog	Aparna Jain	Type-II(P)No5(PSF) Theog	09-03-2010	2121750	50000	2071750	4
2	Theog	Anjiv Kumar	Type-I(P)No 14 (PSF) Theog	09-03-2010	2525400	60000	2465400	11
3	Theog	Suchi Agarwal	Type-I(P)No 46 (PSF) Theog	09-03-2010	2208000	60000	2148000	27
4	Theog	Prashant	Type-I(P)No 47 (PSF) Theog	09-03-2010	2308050	60000	2248050	28
5	Mandhala	Maier Amarjit	Type-I(P)No.b-106-MDL	21-07-2009	1380000	138000	1242000	188
6	Mandhala	Shashi	Type-II(P)No.B.232.MDL	24-07-2007	1655000	138000	1517000	303
7	Mandhala	Surjit Singh	Type-II(P)No.B.158.MDL	14-08-2007	1655000	138000	1517000	320
8	Mandhala	Sandeep	Type-III.Plot No. C-258 MND	31-01-2013	1460000	365000	1095000	631
9	Mandhala	Sushil Kumar	Type-III (P) C-237 MND	31-01-2013	1460000	365000	1095000	632
10	Mandhala	Krishan Kumar	Type-III P-C-289 MND	31-01-2013	1582000	365000	1217000	651
11	Mandhala	Vidhya Sagar	Type-III Plot C-247 MND	31-01-2013	1582000	365000	1217000	652
12	Mandhala	Narvir	T-I Plot No. C-131	31-01-2014	1655000	165500	1489500	665
13	Mandhala	Ashok Kumar	T-II Plot No 97(B0	12-02-2015	2701500	270150	2431350	669
14	Nalagarh	Sanjay	Flat No.2 BK2 NLG	13-12-2005	371500	75000	296500	68
15	Nalagarh	Surender	F-21,BK-2NLG	07-07-2017	408000	40800	367200	69
16	Nalagarh	Mohit Bansal	Flat No.11 .BK2.NLG	15-12-2005	371500	15000	356500	86
17	Nalagarh	Harish Bhutani	Flat No.19 Bk.2NLG	16-12-2005	371500	15000	356500	102
18	Nalagarh	Amita Parmar	Flat No.20.Bk.2.NLG	16-12-2005	371500	15000	356500	104
19	Nalagarh	ML Modgil	F-21 Block-4NLG	07-02-2014	582000	58200	523800	177
20	Nalagarh	Ravinder	Flat No.3.Bk.4 NLG	16-12-2005	371500	15000	356500	198
21	Nalagarh	Sheetal Devi	F-31,Bk-3 NLG	15-09-2017	408000	40800	367200	203
22	Nalagarh	Mohit Kumar	Flat No.12.Bk.4NLG	16-12-2005	371500	15000	356500	216

-619-

41212101-1422

- 222

23	Nalagarh	Ram Singh	Falt No.19. Bk. 4.NLG	16-12-2005	371500	15000	356500	230
24	Nalagarh	Satish Kumar	Flat No.28.Bk.4.NLG	16-12-2005	371500	15000	356500	248
25	Nalagarh	Raj Kumar	Flat No.16.Bk.5.NLG	15-12-2005	371500	15000	356500	286
26	Nalagarh	Nirmal Singh	Flat No.20Bk.5.NLG	16-12-2005	371500	15000	356500	294
27	Nalagarh	Amrit Garg	Flat No.23.Bk.5.NLG	16-12-2005	371500	15000	356500	300
28	Nalagarh	Ram Singh	Flat No.22Bk.4.NLG	05-08-2006	371500	15000	356500	386
29	Nalagarh	Brij Lal	Flat-32 Block-1 NLG	11-02-2015	616000	61600	554400	390
30	H.M.R. M.D.L.	Lalit Kumar	Cat-I Flat No.3 Bk-4 HMR	31-01-2014	5110000	510000	4600000	12
31	H.M.R. M.D.L.	Sunil Kumar	T-IV D-84 MDL	31-01-2014	1059200	105920	953280	334
32	Dhobighat, Shimla	Matu Ram	Cat-IV Flat	07-06-2007	871000	87100	783900	312
33	Dhobighat, Shimla	Nutan Dewan	Cat-III P-12 F/Dale	11-02-2015	3140000	314000	2826000	337
34	Kandaghat & Basal	Neeraj Pilonia	Cat-III F-7, Bk-3 KND, Solan	03-07-2018	2387000	250000	2137000	3
35	Kandaghat & Basal	Ranjit Singh	Cat-II F-2/B-2/Basal		2484000	195000	2289000	189
36	Kandaghat & Basal	Ashish	Cat-I Flat No8 Block No. 20	21-02-2015	3547000	355000	3192000	391
Smt. Preeti Sharma								
37	Subkhkhera	Shanti Swarup	Cat-II-P-47	20-05-2016	2319070	231907	2087163	50
38	Subkhkhera	Arti Parashar	Cat-III-P.No-68 Subkhkhera-	23-12-2011	870087	87000	783087	240
39	Subkhkhera	Anil Bhatia	CAT-III P No-5-Subkhkhera-	23-08-2011	1331990	130572	1201418	309
40	Bhatoli-Kalan-II	Charanjit Lal	F-27 Block-K		500000	50000	450000	49
41	Bhatoli-Kalan-II	Bishan	F-22/B-L	12-02-2015	580500	59100	521400	63
42	Bhatoli-Kalan-II	Sanjeev	F-30/B-G-Bhatoli Kalyan	12-02-2015	531500	53150	478350	69
43	Bhatoli-Kalan-II	Manoj Kumar	F-18/B-J	17-05-2016	315000	31500	283500	127
44	Bhatoli-Kalan-II	Vijay Kumar	F-27/B-G	17-05-2016	315000	31500	283500	129
45	Bhatoli-Kalan-II	Renu Sharma	F-14/B-D	06-02-2017	373000	37300	335700	163
46	Bhatoli-Kalan-II	Sona Kumari	F-10 B-N Baddi	18-07-2017	373000	37300	335700	181
47	Bhatoli-Khurd-Baddhi	Deep Chand	Cat-II P No-62-Bhatoli-Khurd	31-01-2013	2250000	513000	1737000	124
48	Bhatoli-Khurd-Baddhi	Skyline	Cat-II-P-41	08-06-2017	2109375	215000	1894375	142

1022

49	Bhatoli-Khurd-Baddhi	Mannohini	Cat-III Pno-84-Bhatoli-Khurd	31-01-2013	1500000	365000	1135000	205
50	Bhatoli-Khurd-Baddhi	Sajjan Kumar	Cat-IV P No-III-Bhatoli-Khurd	31-01-2013	720000	175200	544800	310
51	Bhatoli-Khurd-Baddhi	Sat Pal	Cat-IV P No-121-Bhatoli-	31-01-2013	1195200	358175	837025	320
52	Baddi CAT-I,II Flats PH-	Parveen	Cat-I-F-4/B-B	18-02-2016	2400000	240000	2160000	54
53	Baddi CAT-I,II Flats PH-	Ravi Gange	C-II F.No-5 Bk-E	30-11-2005	1863000	152500	1710500	165
54	Baddi CAT-I,II Flats PH-	Paramount	C-II F.No.10 Bk.E	12-08-2005	1863000	305000	1558000	170
55	Baddi CAT-I,II Flats PH-	Nirmala Devi	Cat-II, Plot No 64 H/C	26-04-2018	2250000	225000	2025000	186
56	Baddi CAT-I,II Flats PH-	Sangeeta	Cat-II-F-204 B-4	15-03-2016	2918000	291800	2626200	223
57	Baddi CAT-I,II Flats PH-	Ram Kumar	Cat-I-F-2/P-3	06-04-2018	2400000	240000	2160000	243
58	Moginand Kala Amb	Hari Ram	Cat-PNO-43-MGND-Kala-	26-05-2008	1008000	96000	912000	43
59	Moginand Kala Amb	Anu Gupta	Cat-III-P-147-Kala-Amb	09-02-2015	879200	87920	791280	281
60	Moginand Kala Amb	Tarun Kumar	Cat-III-P-118-Kala-Amb	09-02-2015	879200	87920	791280	290
61	Moginand Kala Amb	Vishal Sharma	Cat-II-P-136-K.Amb	09-02-2015	879200	87920	791280	293
62	Mandhala Baddi Flats	Jutti Ram	Cat-III-F-302/Block No-C-	31-01-2014	1477000	150000	1327000	147
63	Mandhala Baddi Flats	Subhash	Cat-III-F301/B-C-5	31-01-2014	1477000	147700	1329300	156
64	Mandhala Baddi Flats	Prabhat	Cat-III-Fat No 402/B-C-5	31-01-2014	1477000	147700	1329300	157
65	Bajaura Kullu Devta	Rohini Arora	Cat-II P-No-72-Shahi-Nallah	25-05-2006	512800	50000	462800	150
66	Baddi Type-I,II,III Plots	Gurish Chadha	Himuda-Type-I-P-843	12-02-2015	2245847	238633	2007214	249
67	Bhatoli-Kalan Flats	Anil Gupta	Fno-5/Bk-L-Bhatoli-Kalan	13-03-2006	339000	30000	309000	404
68	Poanta	Jaspreet Singh	HIG-IIH-No-121-Plot	11-01-2002	593000	59300	533700	264
69	Poanta	Satya Prakash	HIG-IIH-No-105	04-01-2002	710000	71000	639000	268
70	Poanta	Bhushan	HIG-I-P-60-A-Poanta Sahib	12-02-2015	1281250	128125	1153125	289
71	Poanta	Satish Kumar	HIG-I-P-60-B-Poanta Sahib	12-02-2015	1281250	128125	1153125	291
			Total		93381369	10138417	83242952	

Chief Account Officer,
HIMUDA, Nigam "P" Ltd.,
Shimla-2

123

412121214 902



**HIMACHAL PRADESH HOUSING & URBAN DEVELOPMENT AUTHORITY
NIGAM VIHAR, SHIMLA- 171 002**

Subject:-

Information regarding Purchase of Land.

Kindly refer to Audit Requisition No.07 dated 26/11/2022, regarding providing of information on the subject cited above. In this regards, the information regarding secured loan pertaining to accounts section on the format given is as under;

S No.	Name of site where land purchased.	Date of purchase.	Area of land purchased.	Amount of loan sanctioned against land loan.	Weather land purchase from HIMUDA fund or loan.	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 31/03/21.
1	Jathia Devi, Shimla.	10/02/2016 (loan release date).	247 Bigha	339804000	Loan	Not started.	HUDCO Chandigarh	0
2	Sohala, Sirmour.	24/08/2017 (loan release date).	570 Bigha	300000000	Loan	Not started.	Andhra Bank Now UBI, BCS New Shimla.	39999996
3	Nargota, Kangra	29/09/2018 (loan release date).	332 Bigha	373000000	Loan	Not started.	-DO-	161099993
4	Chhetra, Una	12/02/2019 (loan release date).	630-650 Kannal out of which Ag. Exe. For 540 Kannal.	288800000	Loan	Not started.	PNB, The Mall, Shimla.	116342598.80
		TOTAL		1301604000				317442587.80

Saini
Chief Accounts Officer,
HIMUDA, Nigam Vihar,
Shimla- 171 002. *28/11/2022*

Assistant Controller (Audit),
H.P. State Audit Department,
HP Shimla-9, Camp HIMUDA, H.Q.

NO. HP/HIMUDA/Acctts./-Audit/-2022/-

Dated:- *28/11/2022*

-202-



- 323 -

परिशिष्ट - 15
पृष्ठ 2

Detail of loan sanctioned, amount released and interest paid for purchase of (secured loan) land as on 31/03/2021.

Name of site where land purchased.	Date of purchase.	Area of land purchased.	Amount of loan sanctioned against land loan.	Amount of loan released upto 31/03/20.	Weather land purchase from HIMUDA fund or loan.	Weather development of site or construction activity has been started on land till date.	Name of funding agency if land purchase from loan.	Interest paid against loan upto 31/03/21.
Jathia Devi, Shimla.	10/02/16 (loan release date).	247 Bigha	339804000	339804000	Loan	Not started.	HUDCO Chandigarh	91460382
Sohala, Sirmour.	24/08/17 (loan release date).	570 Bigha	300000000	240000000	Loan	Not started.	Andhra Bank Now UBI, BCS New Shimla.	44661938
Nargota, Kangra	29/09/18 (loan release date).	332 Bigha	373000000	347600000	Loan	Not started.	-DO-	60420905
Chhetra, Una	12/02/19 (loan release date).	630-650 Kannal out of which Ag. Exe. For 540 Kannal.	288800000	129875974	Loan	Not started.	PNB, The Mall, Shimla.	21353017
	TOTAL		1301604000	1057279974				217896242

Saini
Chief Accounts Officer,
HIMUDA, Shimla-2
Shimla-2

- 203 -

- 323 -

परिक्षित - 15
पृ 2

Detail of loan sanctioned, amount released and interest paid for purchase of (secured loan) land as on 31/03/2021.

Name of site where land purchased.	Date of purchase.	Area of land purchased.	Amount of loan sanctioned against land loan.	Amount of loan released upto 31/03/20.	Weather land purchase from HIMUDA fund or loan.	Weather development of site or construction activity has been started on land till date.	Name of funding agency if land purchase from loan.	Interest paid against loan upto 31/03/21.
Jathia Devi, Shimla.	10/02/16 (loan release date).	247 Bigha	339804000	339804000	Loan	Not started.	HUDCO Chandigarh	91460382
Sohala, Sirmour.	24/08/17 (loan release date).	570 Bigha	300000000	240000000	Loan	Not started.	Andhra Bank Now UBI, BCS New Shimla.	44661938
Nargota, Kangra	29/09/18 (loan release date).	332 Bigha	373000000	347600000	Loan	Not started.	-DO-	60420905
Chhetra, Una	12/02/19 (loan release date).	630-650 Kannal out of which Ag. Exe. For 540 Kannal.	288800000	129875974	Loan	Not started.	PNB, The Mall, Shimla.	21353017
	TOTAL		1301604000	1057279974				217896242

Saini
Chief Accounts Officer,
HIMUDA, Shimla-2.
Shimla-2

- 203 -

-324-

परिशिष्ट-15
483



**HIMACHAL PRADESH HOUSING & URBAN DEVELOPMENT AUTHORITY
NIGAM VIHAR, SHIMLA- 171 002**

Subject:-

Supply of information regarding component wise Loan Repayment to Punjab National Bank, The Mall, Shimla-1, Rs. 101.99 Lacs as interest for the period 01/04/2020 to 31/03/2021.

Kindly refer to Audit Requisition No.07 dated 26/11/2022, regarding providing of information on the subject cited above. In this regards, kindly enclosed please find herewith information/statement regarding component wise repayment of loan/interest on account of repayment of loan raised from Punjab National Bank, The Mall, Shimla-1, to the tune of Rs. ^{135.33}~~101.99~~ Lacs as interest and the loan pertains to Housing Scheme at Chhetra, Una i.e. HIMUDA'S own scheme please.

COMPONENT WISE DETAIL OF PUNJAB NATIONAL BANK, LOAN PAYMENT PRINCIPAL/ INTEREST AMOUNT.						
FINANCIAL YEAR 2020-21						
PAYMENT DUE DATE.	TOTAL LOAN AMOUNT RECEIVED.	OPENING BALANCE AS ON 01/04/2020.	INSTALLMENT PAID.	INTEREST PAID.	TOTAL INST.+ INT. PAID	CLOSING BALANCE AS ON 31/03/2021.
07/04/2020	129875974	129875974	0	963475	963475	129875974
07/05/2020	129875974	129875974	0	886945	886945	129875974
07/06/2020	129875974	129875974	0	913505	913505	129875974
07/07/2020	129875974	129875974	0	881476	881476	129875974
07/08/2020	129875974	129875974	0	913507	913507	129875974
07/09/2020	129875974	129875974	0	913202	913202	129875974
07/10/2020	129875974	129875974	0	882924	882924	129875974
07/11/2020	129875974	129875974	0	912960	912960	129875974
07/12/2020	129875974	129875974	0	881716	881716	129875974
07/01/2021	129875974	129875974	0	911876	911876	129875974
07/02/2021	129875974	129875974	13533375.20	1027718	14561093.20	116342598.80
07/03/2021	129875974	116342598.80	0	833394	833394	116342598.80
			13533375.20	10922698	24456073.20	

NOTE:- The aforementioned detail of repayment pertains to Housing Scheme at Chhetra, Una , i.e. own scheme of HIMUDA.

Pari
Chief Accounts Officer,
HIMUDA, Nigam Vihar,
Shimla- 171 002.

Assistant Controller (Audit),
H.P. State Audit Department,
HP Shimla-9, Camp HIMUDA, H.Q.

NO. HP/HIMUDA/Accts./-Audit/-2022/-

Dated:- 28/11/2022

-204-

-325-

परिशिष्ट - 15
204



**HIMACHAL PRADESH HOUSING & URBAN DEVELOPMENT AUTHORITY
NIGAM VIHAR, SHIMLA- 171 002**

Subject:-

Supply of information regarding component wise Loan Repayment to HUDCO, Chandigarh, Rs. 498.84 Lacs for the period 01/04/2020 to 31/03/2021.

Kindly refer to Audit Requisition No.07 dated 26/11/2022, regarding providing of information on the subject cited above. In this regards, kindly enclosed please find herewith information/statement regarding component wise repayment of loan/interest on accounts of repayment of HUDCO Chandigarh to the tune of Rs. 498.84 Lacs and the loan pertains to Housing Scheme at Jathia Devi, Near Airport, Shimla i.e. HIMUDA'S own scheme please.

COMPONENT WISE DETAIL OF HUDCO, CHANDIGARH LOAN PAYMENT PRINCIPAL AMOUNT.						
FINANCIAL YEAR 2020-21						
PAYMENT DUE DATE.	TOTAL LOAN AMOUNT RECEIVED.	OPENING BALANCE AS ON 01/04/2020.	INSTALLMENT PAID.	INTEREST PAID	TOTAL INST.+ INT. PAID	CLOSING BALANCE AS ON 31/03/2021.
31/05/2020	339804000	49884000	18120000	1374872	19494872	31764000
31/08/2020	339804000	31764000	18120000	898726	19018726	13644000
30/11/2020	339804000	13644000	13644000	319824	13963824	0
			49884000	2593422	52477422	

NOTE:- The aforementioned detail of repayment pertains to Housing Scheme at Jathia Devi, Near Airport, Shimla, i.e. own scheme of HIMUDA.

Pain
Chief Accounts Officer,
HIMUDA, Nigam Vihar,
Shimla- 171 002.

Assistant Controller (Audit),
H.P. State Audit Department,
HP Shimla-9, Camp HIMUDA, H.Q.

NO. HP/HIMUDA/Acctts./-Audit/-2022/-

Dated:- 28/11/2022

-205-

-326-

प्रीति - 15
५०५



**HIMACHAL PRADESH HOUSING & URBAN DEVELOPMENT AUTHORITY
NIGAM VIHAR, SHIMLA- 171 002**

Subject:- Supply of information regarding component wise Loan Repayment to Andhra Bank, BCS, New Shimla, Shimla-9, Rs. 666.67 Lacs for the period 01/04/2020 to 31/03/2021.

Kindly refer to Audit Requisition No.07 dated 26/11/2022, regarding providing of information on the subject cited above. In this regards, kindly enclosed please find herewith information/statement regarding component wise repayment of loan/interest on account of repayment of loan raised from Andhra Bank, BCS, New Shimla, Shimla-9, to the tune of Rs.666.67 Lacs and the loan pertains to Housing Scheme at Sohala, Sirmour i.e. HIMUDA'S own scheme please.

COMPONENT WISE DETAIL OF ANDHRA BANK, LOAN PAYMENT PRINCIPAL/ INTEREST AMOUNT.						
FINANCIAL YEAR 2020-21						
PAYMENT DUE DATE.	TOTAL LOAN AMOUNT RECEIVED.	OPENING BALANCE AS ON 01/04/2020.	INSTALLMENT PAID.	INTEREST PAID.	TOTAL INST.+ INT. PAID	CLOSING BALANCE AS ON 31/03/2021.
24/04/2020	240000000	106666664	16666667	867310	17533977	89999997
24/05/2020	240000000	89999997	0	758782	758782	89999997
24/06/2020	240000000	89999997	0	731196	731196	89999997
24/07/2020	240000000	89999997	16666667	708192	17374859	73333330
24/08/2020	240000000	73333330	0	515437	515437	73333330
24/09/2020	240000000	73333330	0	515433	515433	73333330
24/10/2020	240000000	73333330	16666667	498799	17165466	56666663
24/11/2020	240000000	56666663	0	398122	398122	56666663
24/12/2020	240000000	56666663	0	385279	385279	56666663
24/01/2021	240000000	56666663	16666667	398962	17065629	39999996
24/02/2021	240000000	39999996	0	281720	281720	39999996
24/03/2021	240000000	39999996	0	254456	254456	39999996
			66666668	6313688	72980356	

NOTE:- The aforementioned detail of repayment pertains to Housing Scheme at Sohala, Sirmour , i.e. own scheme of HIMUDA.

Paw
Chief Accounts Officer,
HIMUDA, Nigam Vihar,
Shimla- 171 002. *28/11/2022*

Assistant Controller (Audit),
H.P. State Audit Department,
HP Shimla-9, Camp HIMUDA, H.Q.

NO. HP/HIMUDA/Acctts./-Audit/-2022/-

Dated:- *28/11/2022*

-206-



HIMACHAL PRADESH HOUSING & URBAN DEVELOPMENT AUTHORITY
NIGAM VIHAR, SHIMLA- 171 002

Subject:-

Supply of information regarding component wise Loan Repayment to Andhra Bank, BCS, New Shimla, Shimla-9, Rs. 828.88 Lacs for the period 01/04/2020 to 31/03/2021.

Kindly refer to Audit Requisition No.07 dated 26/11/2022, regarding providing of information on the subject cited above. In this regards, kindly enclosed please find herewith information/statement regarding component wise repayment of loan/interest on account of repayment of loan raised from Andhra Bank, BCS, New Shimla, Shimla-9, to the tune of Rs.828.88 Lacs and the loan pertains to Housing Scheme at Nargota, Kangra i.e. HIMUDA'S own scheme please.

COMPONENT WISE DETAIL OF ANDHRA BANK, LOAN PAYMENT PRINCIPAL/ INTEREST AMOUNT.

FINANCIAL YEAR 2020-21

PAYMENT DUE DATE.	TOTAL LOAN AMOUNT RECEIVED.	OPENING BALANCE AS ON 01/04/2020.	INSTALLMENT PAID.	INTEREST PAID.	TOTAL INST.+ INT. PAID	CLOSING BALANCE AS ON 31/03/2021.
28/04/2020	347600000	243988885	0	1859576	1859576	243988885
28/05/2020	347600000	243988885	0	1802791	1802791	243988885
28/06/2020	347600000	243988885	20722223	1859553	22581776	223266662
28/07/2020	347600000	223266662	0	1646698	1646698	223266662
28/08/2020	347600000	223266662	0	1701566	1701566	223266662
28/09/2020	347600000	223266662	20722223	1701639	22423862	202544439
28/10/2020	347600000	202544439	0	1294186	1294186	202544439
28/11/2020	347600000	202544439	0	1337309	1337309	202544439
28/12/2020	347600000	202544439	20722223	1293670	22015893	181822216
28/01/2021	347600000	181822216	0	1203377	1203377	181822216
28/02/2021	347600000	181822216	0	1203689	1203689	181822216
28/03/2021	347600000	181822216	20722223	1125781	21848004	161099993
			82888892	18029835	100918727	

NOTE:- The aforementioned detail of repayment pertains to Housing Scheme at Nargota, Kangra , i.e. own scheme of HIMUDA.

Chief Accounts Officer,
HIMUDA, Nigam Vihar,
Shimla- 171 002.

Assistant Controller (Audit),
H.P. State Audit Department,
HP Shimla-9, Camp HIMUDA, H.Q.

NO. HP/HIMUDA/Accts./-Audit/-2022/-

Dated:- 28/11/2022

-207-

38.1

-208-

[Handwritten signature]

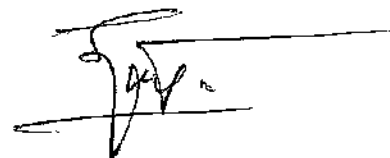
Posting of Trial Balance entries in Wrong Head in books of accounts of HIMUDA Head Office (Year 2020-21)					
Journal voucher No.	Date	Accounting Head In Trial Balance	Accounting Head Journalized in Head Office Books	Amount Dr. (Rs.)	Amount Cr. (Rs.)
Division Dharamshala					
3	31-03-2021	Sale of brochure	Sale of tender form	15000.00	147350.00
5	31-03-2021	Water connection fee Kangra	Water connection fee Khanyara		600.00
5	31-03-2021	Water connection fee Haripur(CBA)	Water connection fee Kangra		2200.00
7	31-03-2021	Water Meter Security Haripur(CBA)	Water Meter Security Kangra		2100.00
9	31-03-2021	GST	CGST 1%	503026.00	
12	31-03-2021	Interest receipt bank account	Bank draft charges account		513.00
17	31-03-2021	C/o Staff Quarters, Chilgari D/Shala	R/M of Staff Quarters, Chilgari D/Shala	41608.00	
19	31-03-2021	R/M of SHC Sidhpur cleaning of dust bin	R/M of PSFS Sidhpur Mohli	146000.00	
20	31-03-2021	C/o of retaining wall adjoining to DPRO office building Chamba	Add. & Alt. to DPRO building Dharamshala	757889.00	
20	31-03-2021	C/o Multipurpose hall at Khajiar Distt. Chamba (H.P.)	C/o Multipurpose Building at Khudian Kangra	43980.00	2000000.00
20	31-03-2021	C/o T-IV qtrs for Dy. Director Horticulture Dharamshala	R/M of Dy. Higher Education building Dharamshala	30188.00	
20	31-03-2021	C/o Commercial complex at Patti Nala at Bharmour, Distt. Chamba	C/o 16 Nos Shops Judicial Complex Chamba		2500000.00
20	31-03-2021	Repair of Shop in Civil Bazar Dharamshala	Add. & Alt. to Civil Hospital Rehan, Fatehpur & Indora		50000.00
21	31-03-2021	C/o AHC Patta Jaitian Distt. Kangra	C/o GAHC Mahalkhand Kangra		1152000.00
22	31-03-2021	C/o 50 Bedded Girls Hostel at Banikhet	C/o Polytechnic College at Banikhet Chamba	429367.00	
26	31-03-2021	R/M of residential building 2nd IRBN Sakoh T-I, T-II family quarter	R/M of residential building 2nd IRBN T-I, T-II Sakoh	21800.00	
26	31-03-2021	R/M of residential building 2nd IRBN Sakoh T-II, T-III family quarter	R/M of residential building 2nd IRBN T-I, T-III Sakoh	23980.00	
26	31-03-2021	Repair of non residential building police station Baijnath	C/o SDPO Office-Cum Residence bldg. At Dehra		182037.00
26	31-03-2021	R/M of 2 Nos T-III family qtrs of Dy. IG of police Northern range Dharamshala	RM of 4 No T-IV family qtrs PTC Daroh		600000.00
30	31-03-2021	C/o Paver back for conference hall to commence block & admin block WRS Govt. College Dehri	C/o SC/ST Hostel Dehri	2659363.00	
30	31-03-2021	C/o Ramp on hall portion of existing steps & providing stainless steel railing Govt. College of Teacher Education D/Shala	C/o SC/ST Hostel Dehri	1308.00	
31	31-03-2021	C/o GSSS at Gaggal Distt. Kangra	C/o GSSS at Gagala Distt. Chamba	1730998.00	

-330-

पत्रिका-17
पृष्ठ 2

Posting of Trial Balance entries in Wrong Head in books of accounts of HIMUDA Head Office (Year 2020-21)					
Journal voucher No.	Date	Accounting Head in Trial Balance	Accounting Head Journalized in Head Office Books	Amount Dr. (Rs.)	Amount Cr. (Rs.)
31	31-03-2021	C/o Sports facility GSSS Lapiana Distt. Kangra	C/o Indoor stadium + Hostel Complex Una	511403.00	550000.00
31	31-03-2021	C/o various middle school in Chamba Distt. (Dev. Of site, R/wall, Toe wall & cutting work)	C/o 2 Nos Class Room GMS Thane Chamba	10900.00	350000.00
31	31-03-2021	C/o Govt. Pry. School Dhadunja Chamba	C/o Govt. Poly. Technical College Chamba	616000.00	616000.00
31	31-03-2021	C/o Govt. Pry. School Dhar Chamba	C/o Govt. Sr. Sec. Sechool (Rait)	616000.00	
31	31-03-2021	C/o Govt. GHS Dhodhamb	C/o GSSS Dhoop Khyara	546223.00	
31	31-03-2021	C/o Govt. Pry. School Dhar Chamba	C/o Govt. Poly. Technical College Chamba		616000.00
31	31-03-2021	C/o Govt. GHS Dhodhamb	C/o Govt. Sr. Sec. Sechool (Rait)		550000.00
33	31-03-2021	C/o Mortuary building at civil Hospital Salooni Distt. Chamba	PHS C/o 3 Nos T-J qtrs salooni	6540.00	1578720.00
34	31-03-2021	C/o Path from Rakesh Sharma House Shyam Nagar Ward No-10 from point A to B	C/o Path from Ram Nagar Gali to Ward 11, D Shala		1040.00
Total				8711573.00	14048560.00
Division Nahan					
1	31-03-2021	Water Connection fee Moginand	Water Charges Moginand		1000.00
3	31-03-2021	R/M Annual Repair Mahindra HP- 03-C 0030 (Pool)	Outturn of Scorpio HP 03-C 0030	382605.00	489329.00
7	31-03-2021	H/O Office Contingence	A.E. Office Furn- Store at Nahan	103611.00	
7	31-03-2021	COVID -19 CM Care Fund	Audit Recovery	33403.00	33403.00
17	31-03-2021	H.C. Paonta Sahib S/R Pump House O.H.T.	Dev. of sit Housing Colony Subkhkhera	634141.00	
18	31-03-2021	H.C. Jarja SH: Barbed Wire Fencing	HC Basal SH: Barbed wire fencing	864567.00	
18	31-03-2021	H.C. Jarja SH: Drain Side P/Wall	HC Shuel C/o R/W & P/Wall	929716.00	
22	31-03-2021	C/o Central Jail at Nahan (Hospital W.S.S.)	C/o Central Jail at Nahan (SH C/o)	3349603.00	
22	31-03-2021	P.C.B. Shubkhkhera T-I, II, III, IV Staff Qutter	C/o Qutter jain at Nahan	148633.00	
22	31-03-2021	S/R Staff Quarter Jail Solan	HC Nahan S/R	95699.00	
22	31-03-2021	TCP Building Solan	S/R Office Building	9539.00	
22	31-03-2021	S/R PCB Staff Residence Paonta Sahib	Rent of Xen Residence Building Nahan	293507.00	
22	31-03-2021	S/R PCB Staff Residence Paonta Sahib	S/R CMO Office Building at Nahan		7546.00
22	31-03-2021	S/R PCB Staff Residence Nahan	Rent of Xen Residence Building Nahan	369847.00	
22	31-03-2021	S/R Distt. Welfare Office Nahan	HC Nahan S/R	214248.00	
Total				7429119.00	531278.00
Electrical Division Dharamshala					

-210-



Posting of Trial Balance entries in Wrong Head in books of accounts of HIMUDA Head Office (Year 2020-21)					
Journal voucher No.	Date	Accounting Head in Trial Balance	Accounting Head Journalized in Head Office Books	Amount Dr. (Rs.)	Amount Cr. (Rs.)
5	31-03-2021	C/O PSFS Bindrahan Palampur (SH: Pdg. Int. EI work to 8 Nos Cat-I, flats)	Ar/Mo PSFS Haripur Chamba	20358.00	
5	31-03-2021	C/O PSFS Bindrahan Palampur (SH: Pdg. Int. EI work to 8 Nos Cat-II, flats)	Ar/Mo PSFS Haripur Chamba	1186623.00	
6	31-03-2021	C/o Shopping complex at Beasa Ka Kor Distt. Kullu	C/o Shopping complex at Chamba	2973.00	
8	31-03-2021	C/o GSSS at Gaggal Block Bhawarna Distt. Kangra	C/o of Govt. High School at Barwala	144325.00	
9	31-03-2021	C/o 6 Nos Type-II qtrs at Police Station Baijnath	C/o 6 Nos Type-II qtrs Near IG Office Police	533929.00	
10	31-03-2021	C/o Service Shed, Work Shop and Greasing Chamba	R/m Office Shed Workshop & Toilet	4647.00	
10	31-03-2021	C/o SMS Horticulture office at Bhatnala Kholi	C/O GHS Girtholi Kangra	84168.00	
12	31-03-2021	Repair work of Special Investigation Unit (SIU) Building at Paddal Distt. Mandi	Rewiring NGO Building at PTC Daroh Kangra	56122.00	
12	31-03-2021	C/o 1 No Type-II qtrs. At police post Tauni Devi Hamirpur	C/o 1 Nos T-V Resident qtrs S.P. Jhalera Una	1189.00	
12	31-03-2021	C/o CID Office Building at Bilaspur	Office Building D/Shala	70556.00	
13	31-03-2021	Re-wiring of existing tripple storey building of town & country Planning office at sarwari, Distt. Kullu	Re-wiring at RGRAM at Paprola	294188.00	
13	31-03-2021	C/o Fabrication room/section at Horse barn near police station Mandi	Re-wiring at RGRAM at Paprola	77470.00	
13	31-03-2021	C/o 3 Nos Type-III, flats for Govt. Degree College Haripur Kullu.	C/o Science Block Govt. Degree College Sarkaghat Mandi.	524611.00	
13	31-03-2021	Pdg. & Installation of ARD System for one year in existing lift of Distt. Ayurvedic Hospital Building Dhalpur Kullu	Ayurvedic Hospital at Mandi	4471.00	
13	31-03-2021	C/o Sericulture Centre at Baga Chanogi in Seraj, Distt. Mandi.	C/o Primary Health Centre Baga Chanogi	2050.00	
14	31-03-2021	HIMUDA Rest House Bheuli	C/o Residential Acc. Excise Taxation Bheuli	8019.00	
14	31-03-2021	AR&MO Street Light at HC Haripur Chamba	Ar/Mo PSFS Haripur Chamba	22183.00	
15	31-03-2021	R&M of Car HP-52B-8481	R&M of Car HP-7-2781	177398.00	
15	31-03-2021	R&M of Car HP-52B-8481	Outturn of vehicle Car HP-07-2781		187689.00
16	31-03-2021	Education Cess A/C	C/O Deputy Director of Higher Education Mandi	40246.00	40727.00
Total				3255526.00	228416.00
Division Parwanoo					
1	31-03-2021	Levy Charges Mandhala	Watch and ward charges Mandhala		158250.00
7	31-03-2021	leave Encashment	LIC Parwanoo	16692.00	
7	31-03-2021	Pension Contribution A/C	C/o wall in spren Station Adhuwall Madadev	54430.00	

10-11-12

10-11-12

10-11-12

Posting of Trial Balance entries in Wrong Head in books of accounts of HIMUDA Head Office (Year 2020-21)					
Journal voucher No.	Date	Accounting Head in Trial Balance	Accounting Head Journalized in Head Office Books	Amount Dr. (Rs.)	Amount Cr. (Rs.)
10	31-03-2021	A/R & M/O Plantation in Park Adjoining XEN Resi. Sector-5	AR/MO Plantation of park SHC Nalagarh	19980.00	
10	31-03-2021	A/R & M/O Sewerage System Commercial Complex Near PNB 52 Nos Shop Parwanoo	ARMO Sewerage system Khadeen Parwanoo	13000.00	13000.00
16	31-03-2021	Dev. of Industrial Plots, Bhatolikalan, Ph-IV	Dev. of industrial plots at Mandhala Baddi.	3875890.00	
24	31-03-2021	C/o 5 Nos Booth Near NWS-I Sector-4 Parwanoo	C/o 5 Nos Booth Sector- 6 Parwanoo	6560890.00	
25	31-03-2021	Repair and Maintenance Police Chowki Garkhal White Washing and Painting.	PHS C/o 4 Nos T-I qtrs Police Houses Parwanoo	75856.00	
25	31-03-2021	Repair and Maint. SHO Office Police Building at Sector-2 Parwanoo.	Shopping complex near office building Sec 1 Parwanoo	155102.00	
25	31-03-2021	C/o Repair and Maint. DIETA Admin & Hostel Building Dehlan Una.	Acquisition of land at Telliwala Una	897607.00	
25	31-03-2021	S/Repair of police chowki at Subathu Distt. Solan.	PHS C/o 4 Nos T-I qtrs Police Houses Parwanoo	209014.00	
Total				11878461.00	171250.00
Division Mandi					
1	31-03-2021	Interest on saving bank A/C	Interest on Loan & Advances		1015016.00
1	31-03-2021	Distt. Panchayat Officer Kullu	Panchayat Bhawan Manali		6131000.00
1	31-03-2021	Director Industries (Seri)	C/o Primary Health Centre at Seri Bangoo Mandi		9972000.00
1	31-03-2021	Subject Matter Specialist (Horticulture)	C/o One Room for Horticulture Hamirpur		22750000.00
1	31-03-2021	Chief Medical Officer Kullu	Ayurvedic Hospital Katrain Kullu		1000000.00
1	31-03-2021	Principal Govt. College Mandi	Principal GDC at Sarkaghat, Distt. Mandi		319460.00
1	31-03-2021	Supdt. (Gr. I) DDO Directorate of AYUSH Shimla	Rt. Supdt. Of Police Mandi		8640000.00
1	31-03-2021	Distt. Education Officer, Bilaspur	C/O AI Shed Bilaspur		268000.00
1	31-03-2021	Dy. Director Horticulture, Mandi	C/o One Room for Horticulture Hamirpur		100000.00
2	31-03-2021	TA & Conveyance A/C	Conservation of Rest House Bldg AH Mandi	334568.00	
3	31-03-2021	Misc. & Unforeseen A/C	Misc. Advance Mandi Div.	38970.00	
12	31-03-2021	C/o additional 16 Nos. Cat-III flats at Bajaura-I, Kullu	PSFS Bilaspur	890667.00	
13	31-03-2021	R/M of H.C. Bajaura-II, Kullu (Garbage Collection)	R/M of HC Bajaura-I, Kullu	66000.00	
13	31-03-2021	A/R & M/O PSFS at Bajaura-II, Distt. Kullu	A/R & M/O PSFS at Bajaura-I, Distt. Kullu	425809.00	
16	31-03-2021	C/o addl. Item to complete the 72 Nos. flats under IHDP at Hamirpur	C/o Addl Accom of 2 Nos Room for Special ward Ayur. Hospital	137939.00	

-333-

4121214517
205

Posting of Trial Balance entries in Wrong Head in books of accounts of HIMUDA Head Office (Year 2020-21)					
Journal voucher No.	Date	Accounting Head in Trial Balance	Accounting Head Journalized in Head Office Books	Amount Dr. (Rs.)	Amount Cr. (Rs.)
16	31-03-2021	C/o Health Sub -Centere at Ratocha, Distt. Kulhu	C/o Health Sub Centre at Kundkhar Bilaspur	368547.00	
16	31-03-2021	R/M of Div. Town Planning building office at Bilasper Distt. Bilaspur	R/M of Divisional town planning office Mandi.	860007.00	
16	31-03-2021	C/o Sericulture Centre at Baga Chanogi (Seraj), Distt. Mandi.	C/o Primary health centere at Seri Bangoo Mandi	1264880.00	
16	31-03-2021	C/o Sericulture Community Centre at Murah (Seraj), Distt. Mandi.	C/o Primary health centere at Seri Bangoo Mandi	43360.00	
16	31-03-2021	C/o Sericulture Community Centre at Dheem Kataru (Seraj), Distt. Mandi.	C/o Primary health centere at Seri Bangoo Mandi	91336.00	
16	31-03-2021	R/M of HIG H.NO. 44 of Sainik Welfare board building at Naya Nagar	Add. Acc for H. NO. 45 Hc at Naya Nagar HMR	264945.00	
17	31-03-2021	C/o Directorate of Police communication and technical services centre at Mandal(Bhangrotu) Tehsil Balh, Distt. Mandi.	C/o DPRO Staff Qtrs PR Bheuli Mandi	51441.00	
17	31-03-2021	R/M of Police Station building Balh, Distt. Mandi.	R/m of Police Station Hamirpur	5988.00	
17	31-03-2021	R/M S.P. Residence at Tarna Distt. Mandi	C/o 2 Nos Insp Resi PR Janjehli Mandi	79129.00	
17	31-03-2021	R/M of SDPO office -cum- residence at Barsar Distt. Hamirpur	C/o Maheshwar Fish Farm Baden Joginder Nagar	389068.00	
17	31-03-2021	Special repair of SIU building at Paddal Distt. Mandi	R/m type -IV qtrs Dy. Sp HQ at Paddal	294881.00	
17	31-03-2021	R/M of Resi. Qtrs at Plice Station Karsog	C/o 2 Nos T-II Pqtr sawarghat	168360.00	
17	31-03-2021	R/M of Police Station Sarkaghat, Distt. Mandi	R/M of Police Station Joginder Nagar	94907.00	
17	31-03-2021	R/M of Police Station building Baldwara Hadli	R/m of Police Station Joginder Nagar Distt.	385073.00	
17	31-03-2021	Additional accommodation for Sainik Welfare Deptt. at Nayanagar, Distt. Hamirpur	District welfare Office Mandi	38209.00	
17	31-03-2021	C/o type-II family quarter at Police Post at Tauni Devi, Distt. Hamirpur	Police post city quarters at Mandi	772781.00	
17	31-03-2021	C/o fabrication room/section at Horse barn near police station Sadar Mandi	C/o Police Station Building Banjar Kullu	5450.00	
18	31-03-2021	R/M of Police & Non Resi. Build. 4 Nos. bath room at 4th IRBN J/Beri	R/M of Police Residential and No Residential Mandi	234649.00	
19	31-03-2021	Repair of roofing, distemper,ing, painting and C/o additional toilet for deputy Director Higher Education at Jail Road Mandi	Repair of Drains & Road Mandi	5707.00	
19	31-03-2021	C/o Indoor Stadium /Multipurpose sports hall at S/Nagar	C/o Indoor Stadium Sujanpur	1527218.00	

-213-

-334-

4/21/2022 = 17

5/8

Posting of Trial Balance entries in Wrong Head in books of accounts of HIMUDA Head Office (Year 2020-21)					
Journal voucher No.	Date	Accounting Head in Trial Balance	Accounting Head Journalized in Head Office Books	Amount Dr. (Rs.)	Amount Cr. (Rs.)
19	31-03-2021	Repair of work DYSSO office at Paddal ground Mandi	R/m Type -IV qtrs Dy. Sp HQ at Paddal Mandi	207241.00	
19	31-03-2021	Repair of work DYSSO office at Dhalpur Kullu	DYSSO Mandi	414032.00	
Total				9461162.00	50195476.00
Division Shimla					
9	31-03-2021	Police Qtrs. Kasumpti (SH: Repair & renovation of room No. 110 & 312 P/C Cupboard)	R/Renovtion of Police Station Bldg. New Shimla	317391.00	
9	31-03-2021	Police Qtrs. Kasumpti (SH: Repair & renovation of Garrage below block No. 2)	R/Renovtion of Police Station Bldg. New Shimla	202669.00	
9	31-03-2021	Police Qtrs. Kasumpti (SH: Repair & renovation of Set No.13 Type-5))	R/Renovtion of Police Station Bldg. New Shimla	496040.00	
9	31-03-2021	Police Head Qtr. Bldg. Block No.C, Nigam Vihar Shimla-2 (SH: C/o store below existing parking)	Police Bldg at Fagu, Distt. Shimla	911810.00	
9	31-03-2021	Police Head Qtr. Nigam Vihar Shimla-2 (SH: Misc. Repair & renovation of toilet and bath room of ground floor/Room CPC Canteen)	Police Bldg at Fagu, Distt. Shimla	614979.00	
12	31-03-2021	Directorate of empowerment of SC, OBC & Minorities and the specially abled Block No. 33,25 & 26	Director Environment Science & Technology	2875738.00	
17	31-03-2021	C/o Hostel for 105 boys Govt. Degree College Sanjauli	C/o Hostel building for 105 boys Theog	1817645.00	
17	31-03-2021	C/o SC/ST Hostel for Girls at Sarswati Nagar Jubbal, Distt. Shimla	C/o SC/ST Hostel at Theog	1514698.00	
17	31-03-2021	C/o SC/ST Hostel for Girls at Sarswati Nagar Jubbal, Distt. Shimla	C/o SC/ST Hostel at Theog	199508.00	
20	31-03-2021	Regarding Accessible India Campaign (SH: C/o lift hoistway, supply, installation, testing &	Co Office bldg. at regional Modern Farm Kamlahe	2997500.00	
21	31-03-2021	Office bldg. HP State Co-Op Wool Procurement Marketing Fed. Block No-23, Kasumpti Shimla-9	Co Office bldg. at regional Modern Farm Kamlahe	234675.00	
23	31-03-2021	Smart City Mission Shimla (SH: C/o Resid. Block No. 1 near Luv - Kush Chowk Krishna Nagar Shimla)	C/o GSSS Krishna Nagar at Shimla	90666.00	
23	31-03-2021	Smart City Mission Shimla (SH: C/o 24 Nos Temporary shops over existing slab of parking near lift shimla)	C/o TC/O Work Shop building for Women ITI Balancek	2054994.00	
23	31-03-2021	Smart City Mission Shimla (SH: 20 Nos Temporary Shed Subzi Mandi)	AI shed Swara Ratnari Tikkar Dadot Matiana Cheog	4431180.00	
23	31-03-2021	Smart City Mission Shimla (SH: 65 Nos Shops and 13 Nos store at Subzi Mandi)	C/o SHC Rohroo Comm. Charges to reset charges A/C	1935362.00	

218 - 219 -

Signature

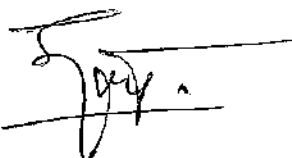
-335-

412/2100-17

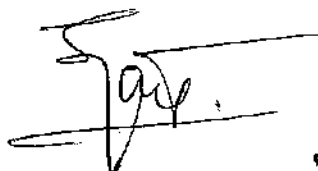
507

Posting of Trial Balance entries in Wrong Head in books of accounts of HIMUDA Head Office (Year 2020-21)					
Journal voucher No.	Date	Accounting Head in Trial Balance	Accounting Head Journalized in Head Office Books	Amount Dr. (Rs.)	Amount Cr. (Rs.)
23	31-03-2021	Smart City Mission Shimla (SH: 28 Nos Shops and 3 Nos i/c internal EI at Subzi Mandi)	PHC C/o S/Tank Police station Nirmand i/c Sew. Sys.	1272657.00	
23	31-03-2021	Smart City Mission Shimla (SH: Resid. Block No. 3, Single Room ACC Unit-8 Nos. Flats Sananghar Krishna Nagar, Shimla.)	C/o Parking at Knollswood (Shimla-1)	268520.00	
23	31-03-2021	Smart City Mission Shimla (SH: Residential Block No. 1,2,3 & 4 i/c parking at Ghora Line Krishna Nagar)	C/o Parking at Knollswood (Shimla-1)	10229.00	
25	31-03-2021	AR & MO Street Light H/C Rampur	AR & MO to Social Housing Colony at	7047.00	
26	31-03-2021	S/R to staff qrs. BCS, New Shimla	S/R to Rest House New Shimla	165376.00	
26	31-03-2021	Housing Colony Sanjauli, Phase-111	S/R Housing Colony Shoghi	170318.00	
29	31-03-2021	CPF A/C	CPF Sub. & Board Share Shimla Division	13304936.00	13283900.00
29	31-03-2021	Vehicle A/C	Outturn of Vehicle (Shimla-1)	257834.00	788113.00
Deposit A/C					
30	31-03-2021	Advanced Sports Technologies LLP	Misc. Advance Division Shimla-1	4480147.00	4480147.00
30	31-03-2021	Sh. Narayan Dev Thakur	Sh. Narinder Sharma	597105.00	
30	31-03-2021	Sh. Narayan Dev Thakur	Sh. Ajay Kumar		640597.00
30	31-03-2021	Sh. Akshay Sharma	Sh. Rakshit Sood		5000.00
30	31-03-2021	Sh. Anil Chauhan	Sh. Manish Kumar		7500.00
30	31-03-2021	M/S EMM Engineer	M/S Him Engineer & Consultants	1048500.00	1048500.00
30	31-03-2021	Sh. Yogesh Chauhan	Sh. Ajay Kumar		75715.00
30	31-03-2021	Sh. Yogesh Chauhan	Sh. Bidhi Chand Verma	75715.00	
30	31-03-2021	Sh. Daleep Singh Tomar	Sh. Ajay Kumar		20866
30	31-03-2021	Dakshesh Infrastructure	Sh. Durga Das Driver		359519.00
30	31-03-2021	Dakshesh Infrastructure	M/S Bhounik Infrastructure	359519.00	
30	31-03-2021	Sh. Ashok Thapa	Sh. Rakshit Sood		2327273.00
30	31-03-2021	Sh. Ashok Thapa	Sh. Desh Raj Thakur	2327273.00	
Staff Advance A/C					
31	31-03-2021	Sh. Bhagwan Chand	Sh. Bhagat Singh Thakur	40000.00	
32	31-03-2021	H.P. Agro Industries	Ex-Gratia & Gratuity - Div-I	31232.00	
E/Money & Security A/C					
33	31-03-2021	Sh. Harish Chander	Sh. Hari Bhushan	9200.00	

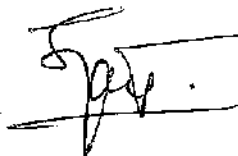
-215-



Posting of Trial Balance entries in Wrong Head in books of accounts of HIMUDA Head Office (Year 2020-21)					
Journal voucher No.	Date	Accounting Head in Trial Balance	Accounting Head Journalized in Head Office Books	Amount Dr. (Rs.)	Amount Cr. (Rs.)
33	31-03-2021	Sh. Anil Chauhan	Sh. Hari Bhushan	3534.00	
33	31-03-2021	M/S Setmax Solution	M/S Synergy Thristington	216735.00	
33	31-03-2021	CACTUS Profile	SHC at Rohroo	918121.00	
33	31-03-2021	M/S EMM Engineer	M/S Methodex System Pvt. Ltd.		64000.00
33	31-03-2021	Sh. Chanchal Bhardwaj	Sh. Chander Singh		2143.00
33	31-03-2021	Sh. Man Mohan Sharma	Sh. Manish Kumar		2592.00
33	31-03-2021	Sh. Harish Chander	Sh. Hari Bhushan		13625.00
33	31-03-2021	Sh. Sudhir Tuli	Suresh Jagta		62842.00
33	31-03-2021	Sh. Yesh Pal	Sh. Ajay Kumar		574.00
33	31-03-2021	Sh. Anil Chauhan	Sh. Manish Kumar		119836.00
33	31-03-2021	M/S Setmax Solution	M/S A.G. Construction		694436.00
33	31-03-2021	Smt. Meena Thkur	Smt. Meena Chauhan	6769.00	27257.00
33	31-03-2021	Design Art & Culture, Chandigarh	C/o Design Work & Execution Physical Structure		50000.00
33	31-03-2021	Sh. Akshay Sharma	Sh. Rakshit Sood	71132.00	73565.00
33	31-03-2021	Sh. Mohit Kumar	Sh. Mohinder Kumar	27206.00	
33	31-03-2021	Deg Teg Collection Bidder	C/o OBC /ST Boys Hostel Degree College Saraswati Nagar	5000.00	5000.00
33	31-03-2021	Preet Traders	Administrative Charges		5000.00
33	31-03-2021	Sh. Jaspreet Singh Bidder	Sh. Bidhi Chand Verna	5000	
33	31-03-2021	Sh. Jaspreet Singh Bidder	Sh. Satish Jagta		5000
33	31-03-2021	Sh. Gurpreet Singh	Sh. Gian Gupta	5000	10000
33	31-03-2021	Sh. Inderjeet Singh	Sh. Devinder Singh	5000	
33	31-03-2021	Sh. Inderjeet Singh	Sh. Narinder Sharma		5000
33	31-03-2021	Sh. Joginder Singh Kukreja	Sh. Jitender Negi		5000
33	31-03-2021	Sh. Jagdeep Kukreja	Sh. Suresh Jagta		5000
33	31-03-2021	Vijender Thakur	Sh. Vijay Kumar JE		5000
33	31-03-2021	Sh. Vikrant Sharma	Sh. Ravi Kumar JE		147897.00
33	31-03-2021	M/S J.D. Power & Solution	Altius Sports & Leisure Pvt. Ltd.		20000.00
33	31-03-2021	Sh. Yogesh Chauhan	Sh. Vishal Shangta		2433.00
33	31-03-2021	Sh. Nitin	Sh. Neeraj Kumar		8300.00



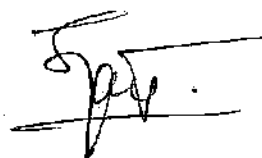
Posting of Trial Balance entries in Wrong Head in books of accounts of HIMUDA Head Office (Year 2020-21)					
Journal voucher No.	Date	Accounting Head in Trial Balance	Accounting Head Journalized in Head Office Books	Amount Dr. (Rs.)	Amount Cr. (Rs.)
33	31-03-2021	Sh. Ashok Thapa	Sh. Om Prakash		230606.00
33	31-03-2021	Sh. Kaku Ram	Sh. KK Thakur		2380.00
33	31-03-2021	Sh. Jagat Singh	Sh. Satish Jagta	68340.00	68340.00
33	31-03-2021	Dakshesh Infrastructure	Sh. Dharam Prakash		39489.00
33	31-03-2021	Sh. Narayan Dev Thakur	Sh. Narinder Sharma		46915.00
33	31-03-2021	Sh. Akshit Thakur	Sh. Rakshit Sood		43426.00
Total				46452300.00	24802786.00
Electrical Division Shimla					
8	31-03-2021	R/M of Vice Chairman Residence at Block-B, BCS New Shimla	C/o 12 Nos, 50 A C-II BCS Shimla	2008.00	
8	31-03-2021	R/M of D.G. Set at Nigam Vihar Building Shimla-2	RM of Division/Sub. Div. Office House New Shimla.	14430.00	
8	31-03-2021	S/R of flat No. A-7 Block No. C-3, D-14 Baddi	R/M of Street light 256 Nos Baddi	8008.00	
17	31-03-2021	PSFS at Housing Colony Jarja Nahan	PSFS at Moginand Kala Amb Sirmour	923.00	
17	31-03-2021	C/o Housing colony at Moginand & Trilokpur, Distt. Sirmour	Housing Colony Moginand (E-Shimla)	58775.00	
17	31-03-2021	C/o PSFS at Housing Colony Jarja Nahan, Distt. Sirmour	Housing Colony Moginand (E-Shimla)	205785.00	
21	31-03-2021	C/o GHS at Ladagi	C/o New School Building Under RMSA	270699.00	
22	31-03-2021	C/o Fire Service Station Building at Boileauganj, Shimla H.P.	C/o Fire Station Baddi	312764.00	
27	31-03-2021	C/o Office Building alongwith parking of H.P. State Pollution Control Board at Una	C/o Officer Building for water pollution Subkhkhera	1182.00	
28	31-03-2021	C/o Cow Sanctuary at Kotla Barog, Teh. Rajgarh, Distt. Sirmour	Animal Husbandry Department	321628.00	
29	31-03-2021	C/o Dwelling Units for Urban Poors under basic service for urban poor of JANNURM at Dhalli, Distt. Shimla	Parwanoo Division A/C (E-Shimla)	10384.00	
31	31-03-2021	C/o of 2 Nos T-III Quarter for Panchayat Inspector and Sub- Inspector Residence at Anni, Distt. Kullu	Panchayati Raj Department (E Shimla)	95338.00	
31	31-03-2021	C/o of 2 Nos T-III Quarter for Panchayat Inspector and Sub- Inspector Residence at Nirmand, Distt. Kullu	Panchayati Raj Department (E Shimla)	219952.00	
32	31-03-2021	C/o Pavilion at Govt. Degree College SDWG at Beetan, Teh. Haroli, Distt. Una, H.P.	Education Deptt. (E Shimla)	222534.00	
32	31-03-2021	C/o GSSS Building at Badoli, Distt. Una, H.P.	Education Deptt. (E Shimla)	189773.00	
Total				1934183.00	0.00
G/Total				89122324.00	89977766.00

 217

- 337 -

पि. 17
९९

Posting of Trial Balance entries in Wrong Head in books of accounts of HIMUDA Head Office (Year 2020-21)					
Journal voucher No.	Date	Accounting Head in Trial Balance	Accounting Head Journalized in Head Office Books	Amount Dr. (Rs.)	Amount Cr. (Rs.)
33	31-03-2021	Sh. Ashok Thapa	Sh. Om Prakash		230606.00
33	31-03-2021	Sh. Kaku Ram	Sh. KK Thakur		2380.00
33	31-03-2021	Sh. Jagat Singh	Sh. Satish Jagta	68340.00	68340.00
33	31-03-2021	Dakshesh Infrastructure	Sh. Dharam Prakash		39489.00
33	31-03-2021	Sh. Narayan Dev Thakur	Sh. Narinder Sharma		46915.00
33	31-03-2021	Sh. Akshit Thakur	Sh. Rakshit Sood		43426.00
Total				46452300.00	24802786.00
Electrical Division Shimla					
8	31-03-2021	R/M of Vice Chairman Residence at Block-B, BCS New Shimla	C/o 12 Nos, 50 A C-II BCS Shimla	2008.00	
8	31-03-2021	R/M of D.G. Set at Nigam Vihar Building Shimla-2	RM of Division/Sub. Div. Office House New Shimla.	14430.00	
8	31-03-2021	S/R of flat No. A-7 Block No. C-3, D-14 Baddi	R/M of Street light 256 Nos Baddi	8008.00	
17	31-03-2021	PSFS at Housing Colony Jarja Nahan	PSFS at Moginand Kala Amb Sirmour	923.00	
17	31-03-2021	C/o Housing colony at Moginand & Trilokpur, Distt. Sirmour	Housing Colony Moginand (E-Shimla)	58775.00	
17	31-03-2021	C/o PSFS at Housing Colony Jarja Nahan, Distt. Sirmour	Housing Colony Moginand (E-Shimla)	205785.00	
21	31-03-2021	C/o GHS at Ladagi	C/o New School Building Under RMSA	270699.00	
22	31-03-2021	C/o Fire Service Station Building at Boileauganj, Shimla H.P.	C/o Fire Station Baddi	312764.00	
27	31-03-2021	C/o Office Building alongwith parking of H.P. State Pollution Control Board at Una	C/o Officer Building for water pollution Subkhara	1182.00	
28	31-03-2021	C/o Cow Sanctuary at Kotla Barog, Teh. Rajgarh, Distt. Sirmour	Animal Husbandry Department	321628.00	
29	31-03-2021	C/o Dwelling Units for Urban Poors under basic service for urban poor of JANNURM at Dhalli, Distt. Shimla	Parwanoo Division A/C (E-Shimla)	10384.00	
31	31-03-2021	C/o of 2 Nos T-III Quarter for Panchayat Inspector and Sub- Inspector Residence at Anni, Distt. Kullu	Panchayati Raj Department (E Shimla)	95338.00	
31	31-03-2021	C/o of 2 Nos T-III Quarter for Panchayat Inspector and Sub- Inspector Residence at Nirmand, Distt. Kullu	Panchayati Raj Department (E Shimla)	219952.00	
32	31-03-2021	C/o Pavilion at Govt. Degree College SDWG at Beetan, Teh. Haroli, Distt. Una, H.P.	Education Deptt. (E Shimla)	222534.00	
32	31-03-2021	C/o GSSS Building at Badoli, Distt. Una, H.P.	Education Deptt. (E Shimla)	189773.00	
Total				1934183.00	0.00
G/Total				89122324.00	89977766.00

 217

- 338 -

परीक्षा - 18
ए - 1
परी - 64
(व्य)

**H.P HOUSING & URBAN DEVELOPMENT AUTHORITY,
NIGAM VIHAR, SHIMLA, HIMACHAL PRADESH-171002**

No. HIMUDA/Accts/Audit Reply (Pension)/2021 20360

Dated: 21-12-22

Subject:- Regarding audit of HIMUDA HQ Accounts & Balance Sheet for the period w.e.f. 01.04.2020 to 31.03.2021.

Kindly refer to your Audit Requisition No.10 dated 15.12.2022 on the subject cited above. In this regard, please find enclosed herewith the desired information regarding point No.1 of the requisition. It is further submitted that the monthly I.R. in respect of CPF retirees, HIMUDA for the months of 5/2020 to 9/2020, 02/2021 to 09/2021 & 11/2021 (14 months in toto) was skipped owing to financial crisis in HIMUDA occurred during the period. The recovery on account of overpayment has already been initiated against each beneficiary as under:-

S.N.	LP No.	Name of beneficiary	Total amount overpaid	Rec. amount pm	Rec. initiated w.e.f.	Rec. proposed up to
1	109	Smt. Paramjit Kaur	167580/-	2000/-	Nov-2022	Oct-2029
2	104	Smt. Jatinder Kaur	1412/-	1400/-	Nov-2022	Dec-2022
3	111	Smt. Kamla Devi	95420/-	2000/-	Nov-2022	Oct-2026
4	30	Smt. Rita Devi	2864/-	1000/-	Nov-2022	Jan-2023

TOTAL ₹ 2,67,276

Encl:- As above.

Chief Accounts Officer,
HIMUDA, Shimla-2

To

The Assistant Controller (Audit),
Himachal Pradesh State Audit
Department, HP, Shimla-9
Camp at:- HIMUDA HQtr.,
Nigam Vihar, Shimla-2.

- 218 -

18
—
(2)

— 339 —

~~28~~-219-

Note:- I.R was due but not disbursed against months 7/2017 & 08/2017, hence adjusted.

Chief Accounting Officer
 Mr. Jennings & Urban Tax Authority
 Shreve - 171102

Amie

Pension statement in r/o Smt. Jatinder Kaur w/o Lt. Sh. Jalam Singh, R/Driver (CPF Retiree)

Sr. No.	Period	No. of Months	BP	Due			Drawn			Diff.	Total Diff.	
				75% of BP	DA @ 90%	Total	BP	75% of BP	DA @90%			Total
1	01.04.2017 to 30.04.2020	37	9090	6818	6136	12954	8800	6600	5940	12540	414	15318
2	01.10.2020 to 31.01.2021	4	5454	0	0	5454	8800	0	0	8800	-3846	-13384
3	01.10.2021 to 31.10.2021	1	5454	0	0	5454	8800	0	0	8800	-3346	-3346
Total			19998	6818	6136	23862	26400	6600	5940	30140	-6278	-1412

Total amount of overpayment made to Smt. Jatinder Kaur :-

1412

Chief Accounts Officer
H.P. Housing & Urban Dev. Authority
Gurgaon - 122002

1045

Pension Statement in r/o Smt. Kamla Devi w/o Lt. Sh. Achhar Singh, AAE (CPF Retiree)

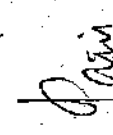
Sr. No.	Period	No. of Months	Due			Drawn				Over paid	Total over paid
			BP	75% of BP	DA @ 137%	Total	BP	75% of BP	DA @137%	Total	
	01.09.2019	1 day	415	311	426	737	415	311	426	737	0
	2.09.2019 to 30.09.2019	29 days	7221	5416	7420	12836	12035	9026	12366	21392	8556
1	01.10.2019 to 30.04.2020	7	7470	5603	7676	13279	12450	9338	12793	22131	8852
	Total		15106		15522	26852	24900		25585	44260	17408
											70520

Pension amount over paid to Smt. Kamla Devi w/o Lt. Sh. Achhar Singh, AAE on a/c of Basic Amount

Sr. No.	Period	No. of Months	Due			Drawn				Over paid	Total over paid
			BP	75% of BP	DA @ 137%	Total	BP	75% of BP	DA @137%	Total	
1	01.10.2020 to 31.01.2021	4	7470	0	0	7470	12450	0	0	12450	19920
2	01.10.2021 to 31.10.2021	1	7470	0	0	7470	12450	0	0	12450	4980
	Total		14940		0	14940	24900		0	24900	24900

Total amount of Overpayment made to Smt. Kamla Devi

95420


 Chief Accounts Officer
 MP Housing & Urban Dev. Authority
 Spl. No. 171002

342-

Pension statement in r/o Smt. Rita Devi w/o Lt. Sh. Ramesh Chand, Peon (CPF Retiree)

Sr. No.	Period	No. of Months	Due				Drawn				Diff.	Total Diff.
			BP	75% of BP	DA	Total	BP	75% of BP	DA	Total		
1	01.10.2021 to 31.10.2021	1	4296	0	0	4296	7160	0	0	7160	-2864	-2864
	Total		4296	0	0	4296	7160	0	0	7160	-2864	-2864

Total amount of overpayment made to Smt. Rita Devi =

2864

Chief Accounts Officer
HP Housing & Urban Dev. Authority
Shimla 171002

-222-

18/5

Loss due to less accountal of Stationery Articles due to less carrying forward of Balances

Annexure-19-19

Para. 67 (2d)

Sr. No	Name of Item	Item No.	Stock Register Page	Date	Closing Balance	Date/Stock Register Page	Opening Balance	Difference	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)
1	Attendance Register	12	2	30-05-2020	13.00	01-06-2020/8	10.00	3.00	50.00	150.00
2	Pilot Pen Red/Blue /Black/Green	5	5	07-09-2020	117.00	08-09-2020/11	93.00	24.00	40.64	975.36
3	Refills Ball Pen	9	7	28-11-2020	71.00	29-11-2020/16	31.00	40.00	13.07	522.80
4	Apollo File Cover	48	10	01-03-2021	285.00	02-03-2021/23	0.00	285.00	5.50	1567.50
Total										3215.66

Signature

343-

223-



Loss due to overstatement of Consumption of Stationery Articles

Annexure-20

Page 67 of 68

Sr. No	Name of Item	Item No	Stock Register Page	Date	Item Consumed as per Stock Register	Date	Actual Consumption	Difference	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)
1	File Cover	20	2	12-5-2020 to 30-05-2020	100.00	12-5-2020 to 30-05-2020	90.00	10.00	4.64	46.40
2	Copier Paper A4	2	4	14-7-2020 to 31-07-2020	12.00	14-7-2020 to 31-07-2020	10.00	2.00	225.67	451.34
3	Paper Pin	15	4	14-7-2020 to 31-07-2020	10.00	14-7-2020 to 31-07-2020	9.00	1.00	92.12	92.12
4	Small Tag	17	4	14-7-2020 to 31-07-2020	950.00	14-7-2020 to 31-07-2020	850.00	100.00	0.11	10.80
5	Pilot Pen Red/Blue /Black/Green	5	5	4-8-2020 to 7-9-2020	17.00	4-8-2020 to 7-9-2020	15.00	2.00	40.64	81.28
6	Ball pen Blue	7	5	4-8-2020 to 7-9-2020	24.00	4-8-2020 to 7-9-2020	22.00	2.00	3.50	7.00
19	File Board	19	5	4-8-2020 to 7-9-2020	50.00	4-8-2020 to 7-9-2020	40.00	10.00	12.00	120.00
7	Copier Paper A4	2	6	10-9-2020 to 17-10-2020	36.00	10-9-2020 to 17-10-2020	29.00	7.00	174.11	1218.77
8	Duplicating Paper	4	11	3-3-2021 to 23-03-2021	30.00	3-3-2021 to 23-03-2021	6.00	24.00	128.78	3090.72
9	Duster	24	11	3-3-2021 to 23-03-2021	8.00	3-3-2021 to 23-03-2021	6.00	2.00	15.00	30.00
Total										5148.43

[Signature]

[Handwritten marks]

1474

