

**हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण निर्माण मण्डल परवाणू के लेखाओं का
अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अवधि 04/2019 से 03/2020
भाग—एक**

1 प्रस्तावना

(क) 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)1-1/922 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, निर्माण मण्डल परवाणू, जिला सोलन हि0प्र0 के लेखाओं अवधि 04/2019 से 03/2020 का अंकेक्षण कार्य हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा निष्पादित किया गया।

अंकेक्षण अवधि के दौरान श्री राजेश ठाकुर, अधिशाषी अभियन्ता द्वारा हिमुडा मण्डल परवाणू के आहरण एवं संवितरण अधिकारी के पद का कार्य निष्पादित किया गया।

(ख) हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण निर्माण मण्डल परवाणू के लेखाओं अवधि 04/2019 से 03/2020 के अंकेक्षण प्रतिवेदन में उल्लेखित गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त विवरण :-

क्र. सं.	गम्भीर अनियमितता का संक्षिप्त विवरण	पैरा संख्या	राशि लाखों में (₹)
1	रोकड बही का संधारण नियमानुसार न करना व प्राप्त आय को अनियमित रूप से हस्तगत रखना	4,15	45.87
2	विविध अग्रिमों की राशि का समायोजन हेतु शेष पाया जाना	6	65.68
3	विभिन्न आवास बस्तियों तथा लोक निर्माण विभाग से रख-रखाव प्रभार की राशि का वसूली हेतु शेष पाया जाना	9 (क)	841.64
4	रख-रखाव प्रभार पर वस्तु एवं सेवा कर की माँग व वसूली न करना	9 (ड)	34.58
5	रखरखाव प्रभार पर आय की तुलना में अधिक व्यय करना	9(च)	105.37
6	जल आपूर्ति योजनाओं से जल प्रभार की राशि का वसूली हेतु शेष पाया जाना	10(क)	72.43
7	मिट्टी की खुदाई/कटिंग में प्राप्त आरडीनरी क्वारिड स्टोन की एम0ए0एस0 रजिस्टर में भण्डार प्रविष्टि न लेने के फलस्वरूप संविदाकार को अनियमित/अधिक भुगतान करना	28	7.39
8	सक्षम प्राधिकारी से अनुमोदन प्राप्त किये बिना विभिन्न निर्माण कार्यों मदों को अनुबन्ध प्रमात्रा से अधिक कार्य निष्पादन करने	29	92.22

	(Deviation) के कारण संविदाकारों को अनियमित/अधिक भुगतान करना		
9	निर्माण कार्य बिल में निष्पादित अतिरिक्त मद (Extra item) की स्वीकृति/अनुमोदन सक्षम अधिकारी से प्राप्त किए बिना संविदाकार को अधिक/अनियमित भुगतान करना।	30	51.12
10	Labour Cess की राशि को सम्बन्धित विभाग/बोर्ड में जमा न करवाना	25	37.27
11	संविदाकारों के निर्माण कार्यों बिलों से काटे गए वस्तु एवं सेवाकर, बिक्री कर, आयकर, श्रमकर व रॉयल्टी को सम्बन्धित विभाग में जमा न करना	26	75.93
12	निर्माण कार्यों में प्रयुक्त सामग्री पर रॉयल्टी की कटौती न करके संविदाकारों को अनुचित लाभ पहुँचाना।	27	2.30
13	निर्माण कार्य निष्पादन हेतु संविदाकारों को अनियमित अग्रिम प्रदान करना व अत्यधिक विलम्ब से अग्रिम का समायोजन करने के लिए दण्ड व्याज की वसूली न करना	32	13.17
14	वाहन पार्किंग को वर्ष 2019-2020 के लिए अनुबन्ध/ठेके पर दिये जाने की एवज में बकाया अपेक्षित आय की वसूली न करना	33	2.29
15	Deposit Works के निष्पादन में Administrative Approval & Estimate Sanctioned को प्राप्त किये बिना तथा प्राप्त स्वीकृति से अधिक व्यय करना।	35	251.01
16	सम्बन्धित विभाग से प्राप्त राशि की तुलना में Deposit Works के सन्दर्भ में अधिक व्यय करना	36	283.12
17	इन्डेन्ट से बिन कार्ड व कॉन्ट्रैक्टर लैजर (Non accountal of indent in Bin card & Contractor ledger) में सामग्री को दर्ज न करना	37	1.31
18	विभिन्न कार्यों हेतु आउटसोर्स आधार पर नियुक्त विविध श्रेणियों के कर्मचारियों की नियुक्तियों पर किये गये भुगतान के सम्बन्ध में सक्षम अधिकारी का अनुमोदन प्रस्तुत न करना	41	30.74
19	निर्माण कार्य हेतु प्रयोग में लाई गई लकड़ी के सम्बन्ध में बिना बिल के संविदाकार को अनियमित भुगतान करना	42	2.07
20	निविदा सम्बन्धी औपचारिकताएं पूर्ण किए बिना क्रय/व्यय करना	45	2.53
21	बिना तत्काल आवश्यकता के भण्डार वस्तुओं को क्रय करना तथा पन्द्रह-बीस वर्ष के पश्चात् भी उपयोग न करने के कारण निधि का अनावश्यक अवरोधन करना	47	2.44
22	छुट्टी यात्रा रियायत (Leave travel concession) हेतु श्री अशोक कुमार, सहायक अभियन्ता को एलटीसी अग्रिम का अनियमित भुगतान करना	50	1.05
23	तकनीकी कर्मचारियों का गलत वेतन निर्धारण करने के कारण संभावित अधिक भुगतान करना	51	0.93

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर की गई कार्यवाही का अवलोकन करने के उपरान्त पैरों की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में संलग्न **परिशिष्ट-“क”** में दर्शाई गई है। वर्ष 04/1984 से 03/2019 तक मण्डल से सम्बन्धित 50 पैरे शेष हैं, जिनका वर्षवार विवरण निम्न प्रकार से है:-

क्रम संख्या	वर्ष	शेष पैरों की संख्या	
1	1984-85	1	(निर्माण मण्डल मण्डी से स्थानांतरित)
2	1991-92	3	(निर्माण मण्डल शिमला-2 से स्थानांतरित)
3	1995-96	1	(निर्माण मण्डल परवाणू के पैरे)
4	2008-09	1	(निर्माण मण्डल परवाणू के पैरे)
5	2013-14	2	(निर्माण मण्डल परवाणू के पैरे)
6	2014-15	4	(निर्माण मण्डल परवाणू के पैरे)
7	2015-16	2	(निर्माण मण्डल परवाणू के पैरे)
8	2016-17	6	(निर्माण मण्डल परवाणू के पैरे)
9	2017-18	12	(निर्माण मण्डल परवाणू के पैरे)
10	2018-19	18	(निर्माण मण्डल परवाणू के पैरे)
	कुल पैरे	50	(निर्माण मण्डल परवाणू के पैरे)

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

आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण निर्माण मण्डल परवाणू के अवधि 01.04.2019 से 31.03.2020 के लेखाओं का अंकेक्षण श्री सन्तोष कुमार, अनुभाग अधिकारी (ले0प0) व श्री उमेश कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक (ले0प0) द्वारा दिनांक 22.11.2021 से 07.01.2022 तक श्री अनिल शर्मा, उप-निदेशक, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला-09 के पर्यवेक्षण में हिमुडा मण्डल परवाणू स्थित कार्यालय में निष्पादित किया गया। अंकेक्षण हेतु आय व व्यय की विस्तृत जाँच के लिए माह 11/2019 के लेखों का चयन किया गया, जिसके परिणामों को आगामी पैरों में समाविष्ट किया गया है।

इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण, अधिशाषी अभियन्ता, आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण निर्माण मण्डल परवाणू 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

हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के निर्माण मण्डल परवाणू के लेखाओं अवधि 04/2019 से 03/2020 का अंकेक्षण करने के शुल्क की राशि को जमा करवाने हेतु निदेशालय, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा सचिव एवं मुख्य कार्यकारी अधिकारी, हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण शिमला-02 को अलग से अनुरोध किया जाएगा।

4 रोकड बही का संधारण नियमानुसार न करना व प्राप्त आय ₹11.18 लाख को अनियमित रूप से 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 हिमुडा मण्डल परवाणू द्वारा दैनिक आधार पर रोकड बही को बन्द नहीं किया गया था जिस कारण दैनिक/साप्ताहिक शेष की पुष्टि नहीं की जा सकी। संस्था द्वारा मासिक आधार पर रोकड बही को बन्द किया जा रहा था तथा राशि को भी बैंक खाते में दैनिक आधार पर जमा नहीं किया जा रहा था जोकि अनियमित ही नहीं आपतिजनक भी है तथा हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 1971 के नियम 2.2 तथा हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 10 की अवहेलना/उल्लंघना है। चयनित माह के दौरान हस्तगत रखी गई राशि का विवरण निम्न प्रकार से था :-

क्र. सं.	आय प्राप्ति की तिथि	रोकड बही पृ. सं.	रसीद संख्या	राशि
1	01.11.2019	42	124964	737.00
2	02.11.2019	43	124965	7140.00
3	05.11.2019	46	124966	3000.00
4	08.11.2019	49	124974	6000.00
5	08.11.2019	49	124975	2583.00
6	08.11.2019	50	124976	260.00
7	08.11.2019	50	124977	26196.00
8	13.11.2019	50	124980	1500.00
9	13.11.2019	50	124981	300.00

10	14.11.2019	52	124982	586.00
11	26.11.2019	60	124986	18493.00
12	28.11.2019	61	124990	12201.00
13	28.11.2019	63	124991	8002.00
14	29.11.2019	63	124992	11000.00
15	30.11.2019	64	124996	3587.00
Total				₹101585.00

इसी प्रकार संस्था द्वारा रोकड बही अनुसार अन्य माहों में भी राशि को हस्तगत रखा गया था, जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। संस्था द्वारा माह के अन्त में दर्शाये गये हस्तगत रोकड का संक्षिप्त विवरण निम्न प्रकार से था:-

Month	Detail of Cash in hand as per Cash Book (Last day of the month)
OB as on 1-4-2019	10957.20
Apr-19	6522.20
May-19	18048.20
Jun-19	42903.20
Jul-19	9616.20
Aug-19	37130.20
Sep-19	128403.20
Oct-19	76771.20
Nov-19	178585.20
Dec-19	93727.20
Jan-20	186691.20
Feb-20	136283.20
Mar-20	90928.20
Total	1016566.60

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-165 दिनांक 06.12.2021 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में आश्वस्त किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में रोकड बही को हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 1971 खण्ड-1 के नियम 2.2 व वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 10 अनुसार तैयार करके सक्षम अधिकारी से सत्यापित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ताकि किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता को नकारा जा सके।

5 (क) बैंक समाधान विवरण

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके-एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-141 दिनांक 30.10.2021 के सन्दर्भ में निर्माण मण्डल परवाणू द्वारा प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणी का विवरण दिनांक 31.03.2020 को निम्न अनुसार था।

Statement showing the closing balance of Banks in respect of HIMUDA, Division Parwanoo, Distt. Solan H.P. as on 31-03-2020					
S. N.	Name of Bank	Closing balance as per bank pass book as on 31-03-2020	Closing balance as per cash book as on 31-03-2020	Cheque issued but not cleared up to 31-03-2020	Date of Issue
1	UCO Bank	4798460.02	4692882.02	105578.00	28-02-2020
2	AXIS Bank	184629.00	184629.00	0.00	
3	SBI	1122667.18	1122667.18	0.00	
4	HDFC Bank	321140.28	321140.28	0.00	
5	ICICI Bank	136942.00	136942.00	0.00	
6	PNB	657846.44	649122.44	8724.00	18-06-2019
7	Parwanoo Urban Co-op Bank	950365.00	950365.00	0.00	
8	Indus Ind Bank	15916.00	15916.00	0.00	
9	Bank of Baroda	36979.00	36979.00	0.00	
Total		8224944.92	8110642.92	114302.00	

बैंक समाधान विवरणी की जाँच में पाया गया कि यूको बैंक खाता परवाणू से जारी किये गये चैक को एक माह से भी अधिक समय व्यतीत होने के पश्चात् भी बैंक द्वारा डेबिट नहीं किया गया था। इसी प्रकार पी.एन.बी. परवाणू बैंक खाते से 9 माह पूर्व जारी किये चैक को भी बैंक द्वारा डेबिट नहीं किया गया था जबकि नियमानुसार चैक 3 माह के पश्चात् कालातीत/वैधता तिथि समाप्त होने के कारण रोकड बही के प्राप्ति पक्ष में लिया जाना अपेक्षित था परन्तु संस्था द्वारा नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही को अमल में नहीं लाया गया था। अतः वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में यथाशीघ्र नियमानुसार कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

(ख) **Indus Ind Bank** बैंक द्वारा वर्ष 2019-2020 के दौरान अपेक्षित ब्याज को प्रदत्त न करना।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि हिमुडा मण्डल परवाणू द्वारा विविध नौ (9) बैंकों में खातों का संचालन किया गया था। संस्था द्वारा Indus Ind Bank बैंक में संचालित खाते में बैंक द्वारा वर्ष 2019-20 के दौरान माह जून 2019 से मार्च 2020 तक ब्याज नहीं दिया गया था परन्तु संस्था द्वारा कोई भी अपेक्षित कार्यवाही अमल में नहीं लाई गई थी। अतः सुझाव दिया जाता है कि

नियमानुसार बैंक के समक्ष मामला उठाकर कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा जाये तथा इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की जाँच संस्था स्तर पर स्वयं करके नियमानुसार कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये ताकि संस्था की वित्तीय स्थिति को सुदृढ़ किया जा सके।

6 विविध अग्रिमों ₹65.68 लाख का समायोजन हेतु शेष पाया जाना

(क) विविध अग्रिम से सम्बन्धित अभिलेख की जाँच में पाया गया कि निर्माण मण्डल परवाणू के खातों में दिनांक 31.3.2020 को विभिन्न विभागों/फर्मों/संविदाकारों से विविध अग्रिम ₹6567731.77 समायोजन हेतु शेष थे, जिसका पूर्ण विवरण परिशिष्ट-“ख” पर दिया गया है। जाँच में यह भी पाया गया कि विविध अग्रिम की अधिकतर राशियाँ अनेक वर्षों से समायोजन हेतु लम्बित हैं जिस सम्बन्ध में संस्था द्वारा तिथिवार अपेक्षित अभिलेखों को भी संधारित नहीं किया गया था। अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-165 दिनांक 06.12.2021 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में आश्वस्त किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः प्रदत्त अग्रिम के सम्बन्ध में तिथिवार, वर्षवार लेखों का संधारण करना व नियमानुसार यथासमय अग्रिमों को समायोजित करने हेतु आवश्यक कार्यवाही को सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ख) विविध संस्थाओं/संविदाकारों/फर्म को प्रदत्त अग्रिम पर दण्ड ब्याज ₹15.97 लाख की वसूली न करना।

विविध अग्रिम से सम्बन्धित अभिलेख/खताबही की जाँच में पाया गया कि निर्माण मण्डल परवाणू के खातों में लगभग दस वर्षों से भी अधिक अवधि से अग्रिम वसूली हेतु शेष थे परन्तु संस्था द्वारा अग्रिम की वसूली हेतु कोई विशेष कदम नहीं उठाए गये थे यदि संस्था द्वारा इस राशि को दस से बारह वर्षों से सावधि जमा में निवेश किया जाता तो इतनी ही राशि संस्था को ब्याज के रूप में प्राप्त हो सकती थी परन्तु संस्था द्वारा नियमानुसार कार्यवाही न करने से जहाँ एक ओर संस्था को वित्तीय हानि हुई है वहीं दूसरी ओर अग्रिमों के संदिग्ध होने की संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है। अंकेक्षण अवधि के अन्त में समायोजन हेतु शेष अग्रिम का विवरण निम्न प्रकार से था।

List of Miscillaneous advance, HIMUDA Division Parwanoo, Distt. Solan H.P. as on 31-03-2020								
Sr. No.	Contractor Name	Ledger III, Page	Debit Balance of Advance	Recoverable Since (In years)	Penal Intt. @7.10 (Appli. on GPF)	Credit Balance of Advance	Debit Balance of Advance as per ledger	Remarks
1.	Sh. Prem Kumar Singla	51	11596.52	10	8233.53	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
2.	Sh. K.N. Mahajan	53	8087.40	10	5742.05	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
3.	M/S Bhutanal sales Corp.	54	171614.00	10	121845.94	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
4.	M/S Sun Traders Kalka	55	2094.37	10	1487.00	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
5.	Sh. Attul Chand Bhardwaj	56	12609.00	10	8952.39	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
6.	Sh. Rajeev Gupta	57	380.00	10	269.80	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
7.	Sh. Darshan Singh	58	3528.84	10	2505.48	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
8.	Sh. Teja Singh	59	1157.65	10	821.93	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
9.	Sh. O.P. Dheneja	60	31119.00	10	22094.49	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
10.	Sh. Mohan Singh Tomar	61	419.85	10	298.09	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
11.	M/S Surjeet Construction Company Chandigara	62	5541.95	10	3934.78	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
12.	Sh. Baljeet Singh	63	24161.00	10	17154.31	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
13.	Sh. K.K. Upmanu	64	234.84	10	166.74	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
14.	Sh. Rajinder Chauhan Anudeep Kumar	65	6261.00	10	4445.31	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
15.	Sh. N. K. Tuli	76	0.00	0	0.00	1100.00	02-03-2016	
16.	Sh. Yougesh Awasthy	77	59000.00	10	41890.00	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
17.	M/S A.R. Const.	78	200000.00	3	42600.00	0.00	28-10-2016	

18.	Sh. Ganesh Dutt	85	165.00	9	105.44	0.00	30-06-2010	
19.	Sh. Ranjeet Singh Tube wall Nalagarh	86	0.00	5	0.00	4000.00	04-01-2015	As Opening Balance
20.	Sh. Virender Sharma	87	0.00	0	0.00	7809.00	19-12-2019	
21.	M/S A.G. Construction	88	245775.00	0	0.00	0.00	17-02-2020	
22.	Sh. Pardeep Kumar	89	34666.00	5	12306.43	0.00	04-01-2015	As Opening Balance
23.	Sh. Suresh Kumar	92	0.00	0	0.00	282.00	10-07-2016	
24.	M/S Kapil Construction	93	0.00	0	0.00	62.00	09-12-2019	
25.	M/S All Grace Developer Pvt. Ltd.	94	0.00	0	0.00	333.00	09-05-2017	
26.	Sh. Saurabh Daroach	95	59325.00	0	0.00	0.00	26-10-2019	
27.	Sh. Om Prakash Surinder Mohan	98	1305.00	5	463.28	0.00	04-01-2015	As Opening Balance
28.	Sh. Pawan Kumar	124	154.00	3	32.80	0.00	04-01-2017	As Opening Balance
29.	M/S SRM construction	128	754420.00	5	267819.10	0.00	04-01-2015	As Opening Balance
30.	M/S Tarlokchand and Company	138	200000.00	0	0.00	0.00	28-12-2019	
31.	Sh. Neeraj Katnoria	14	0.00	0	0.00	650000.00	14-12-2018	
32.	Sh. Vishal Sharma	142	0.00	0	0.00	600000.00	26-10-2017	
33.	Sh. Sohan Singh	148	1000000.00	1	71000.00	0.00	07-05-2018	
34.	Sh. Tarlok Chand	156	50000.00	2	7100.00	0.00	30-11-2017	
35.	Sh. Shiv Kumar Kapila	158	200000.00	1	14200.00	0.00	02-06-2019	
36.	Sh. Shiv Kumar Hakam	160	300000.00	1	21300.00	0.00	22-04-2019	
37.	M/S Om Safe security	166	200.00	5	71.00	0.00	04-01-2015	As Opening Balance
38.	M/S A.C.C. Chandigarh	200	2037.40	10	1446.55	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
39.	M/S C.C.I Rajban	202	47377.35	10	33637.92	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
40.	M/S C.C.I.	204	5076.42	10	3604.26	0.00	04-01-2010	As Opening

	Mandhar (M.P.)							Balance
41.	M/S Sail Chandigarh	206	125226.27	10	88910.65	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
42.	M/S Indian Oil Corporation New Delhi	208	119836.74	10	85084.09	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
43.	M/S Tata Iron & Steel Corp. Chandigarh	210	0.00	10	0.00	2334.22	04-01-2010	As Opening Balance
44.	M/S Agro Poly Products	212	1016.00	10	721.36	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
45.	M/S Royal Paper Molding Parwanoo	214	327.00	10	232.17	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
46.	M/S Sail Jalandhar	216	26751.57	10	18993.61	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
47.	M/S Sail Mandi Gobindgarh	218	19357.72	10	13743.98	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
48.	M/S Kapoor Agency Shimla	220	494.00	10	350.74	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
49.	M/S Mother and PHI New Delhi	222	5000.00	10	3550.00	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
50.	Secy. Parwanoo Club	224	50.00	10	35.50	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
51.	M/S Sood Steel Industries Kandiori	226	43241.00	1	3070.11	0.00	06-06-2018	
52.	M/S Poanta Electric Store Poanta Sahib	228	0.00	0	0.00	539.00	04-01-2017	As Opening Balance
53.	M/S Extension Plant Coop. Delhi	230	4663.41	10	3311.02	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
54.	M/S Indian Iron and steel coop. ltd Ludhiana	232	0.00	0	0.00	27035.10	04-01-2010	As Opening Balance
55.	Secy. Rotary Club Parwanoo	234	307.40	10	218.25	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
56.	M/S Rashtriya ispat Nigam Chandigarh	236	409505.29	10	290748.76	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
57.	M/S Crompton Goemer Shalandhab	240	5237.00	10	3718.27	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
58.	National Institute & Teacher Training	242	32448.00	10	23038.08	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
59.	Area Manager HIMFED Solan H.P.	244	0.00	0	0.00	345784.00	Sep-18	
60.	M/S A.C.C.	246	0.00	0	0.00	1386.00	04-01-2015	As Opening

	Ltd.							Balance
61.	M/S Indian oil Corp. Ltd Plot No. 12A	248	3472.00	5	1232.56	0.00	04-01-2015	As Opening Balance
62.	Area Manager HIMFED Nahan	252	0.00	0	0.00	65022.00	Mar-17	
63	M/S HPSCSC Ltd. Shimla	314	1833574.68	0	0.00	0.00	23-01-20 to 12-03-2020	
64	XEN (B&R) HPPWD Solan	280	995.05	10	706.49	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
65	XEN (N.H.) HPPWD Solan	282	813.80	10	577.80	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
66	XEN HP PWD Kasauli	284	781.75	10	555.04	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
67	XEN H.P. PWD Nahan	286	733.50	10	520.79	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
68	AE HP PWD Sub-Division No.II Solan HP	288	1050.00	10	745.50	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
69	M/s HP State Small Scale Ind. Pwd	290	17160.00	10	12183.60	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
70	Divisional Engineer (Telephone) Shimla	292	1065.00	10	756.15	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
71	SE Mech. Circle HP PWD Shimla	294	211.25	10	149.99	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
72	AE HP PWD (B&R) Nalagarh	296	3732.53	10	2650.10	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
73	Chief Commercial Supdt. (N.R.) Ambala Cant.	298	297.00	10	210.87	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
74	M/S HPSCSC Ltd. Solan HP	300	16805.45	10	11931.87	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
75	AE H.P. PWD Sub-Division Parwanoo	302	1504.85	10	1068.44	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
76	AE HPSEB Parwanoo	304	1485.80	10	1054.92	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
77	Rural Housing Wing Shimla	306	270.56	10	192.10	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
78	Excise and Taxation office Parwanoo	308	4250.00	10	3017.50	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
79	AE HP PWD (Mech) Sub-Nahan	310	929.60	10	660.02	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
80	M/S HPSCSC Ltd. Nahan	312	162624.20	10	115463.18	0.00	04-01-2010	As Opening Balance

81	M/S HPSCSC Ltd. Nalagarh	313	0.00	10	0.00	2052.00	04-01-2010	As Opening Balance
82	Manager forest Corp. Ltd Parwanoo	324	1829.37	10	1298.85	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
83	M/S HP Agro Ind. Corp Parwanoo.	326	12873.48	10	9140.17	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
84	XEN HP PWD (B&R) Una	328	2667.91	10	1894.22	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
85	XEN HPSEB Nahan	330	10000.00	10	7100.00	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
86	Regional Director control ground water	332	17100.00	10	12141.00	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
87	Qditor Punjab Engineer, Collage Chandigarh	334	203248.00	10	144306.08	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
88	Asstt. Director fisher Solan	336	290.00	10	205.90	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
89	Tehsildar ARO Kasauli	338	20666.00	10	14672.86	0.00	04-01-2010	As Opening Balance
90	M/s HP Agro Industrial Corp Nalagarh	340	100.00	3	21.30	0.00	04-01-2017	As Opening Balance
91	Distt. Tourism Dey. Officer Solan	342	4250.00	3	905.25	0.00	04-01-2017	As Opening Balance
92	Sh. Naginder Singh AE	344	4158.00	1	295.22	0.00	Aug-18	
93	Smt. Pardeep Kumari AE HIMUDA Una	346	4158.00	1	295.22	0.00	Aug-18	
94	Smt. Archana Sr. Asstt.	348	2866.00	1	203.49	0.00	Mar-19	
	Total:-		6567731.77		1597411.67	1707738.32		

अतः वर्णित अनियमितता का हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 10 व 189 के दृष्टिगत पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा अनियमित अग्रिम प्रदान करके राशि के अनुचित प्रयोग व अत्याधिक विलम्ब के पश्चात भी राशि की वसूली न करने के कारण संस्था को हुई वित्तीय हानि की प्रतिपूर्ति हेतु हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 1971-खण्ड-1 के नियम 2.34 के दृष्टिगत सम्बन्धित अधिकारी/कर्मचारी का उत्तरदायित्व निर्धारित करते हुए दण्ड ब्याज ₹1597411.67 सहित राशि की वसूली सम्बन्धित उचित स्रोत से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये तथा भविष्य हेतु सुझाव दिया जाता है कि नियमानुसार ही अग्रिमों को जारी करना व यथासमय समायोजित/जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि संस्था को हो रही वित्तीय हानि से बचाया जा सके।

(ग) **₹17.08 लाख का विभिन्न लेखा शीर्षों/खातों में Credit शेष पाया जाना**

अंकेक्षण के दौरान खाता बहियों का अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 31.3.2020 को निम्न वर्णित लेखा शीर्षों/खातों में **Credit** शेष दर्शाया गया था।

क्र. सं.	लेखा शीर्ष	खाता बही पृष्ठ संख्या	दिनांक 31.3.2020 का क्रेडिट शेष (₹)
1	Sh. Neeraj Katnoria	14	650000.00
2	Sh. Vishal Sharma	142	600000.00
3	M/S Tata Iron & Steel Corp. Chandigarh	210	2334.22
4	M/S Poanta Electric Store Poanta Sahib	228	539.00
5	M/S Indian Iron and steel coop. ltd Ludhiana	232	27035.10
6	Area Manager HIMFED Solan H.P.	244	345784.00
7	Area Manager HIMFED Nahan	252	65022.00
8	M/S HPSCSC Ltd. Nalagarh	313	2052.00
9	Sh. N. K. Tuli	76	1100.00
10	Sh. Ranjeet Singh Tube wall Nalagarh	86	4000.00
11	Sh. Virender Sharma	87	7809.00
12	Sh. Suresh Kumar	92	282.00
13	M/S Kapil Construction	93	62.00
14	M/S All Grace Developer Pvt. Ltd.	94	333.00
15	M/S A.C.C. Ltd.	246	1386.00
	Total		₹1707738.32

उपरोक्त विवरणानुसार संस्था द्वारा इन खातों का क्रेडिट शेष दर्शाया गया था। वर्णित खातों का क्रेडिट शेष यह दर्शाता है कि सम्बन्धित संविदाकार/फर्म से या तो राशि की अधिक वसूली की गई थी अथवा यह राशि समायोजन हेतु शेष थी। अतः वर्णित अनियमितता की उपयुक्त छानबीन उपरान्त नियमानुसार कृत कार्यवाही से आगमी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये।

7 मकान किराये भत्ते के ₹0.04 लाख का समायोजन हेतु शेष पाया जाना

मकान किराये भत्ते से सम्बन्धित अभिलेख की जाँच में पाया गया कि निर्माण मण्डल परवाणू के खातों में दिनांक 31.3.2020 को विभिन्न अधिकारियों/कर्मचारियों से मकान किराये की ₹3688 समायोजन हेतु शेष थी, जिसका पूर्ण विवरण **परिशिष्ट-“ग”** पर दिया गया है। अतः मकान किराये

की राशि की वसूली व समायोजन हेतु शीघ्र आवश्यक कार्यवाही की जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8 वार्म क्लॉथ अग्रिम ₹0.13 लाख का समायोजन हेतु शेष पाया जाना

हिमुडा मण्डल परवाणू के तलपट माह मार्च 2020 व वार्म क्लॉथ अग्रिम से सम्बन्धित अभिलेख की जाँच में पाया गया कि निर्माण मण्डल परवाणू के खातों में दिनांक 31.3.2020 को विभिन्न अधिकारियों/कर्मचारियों से ₹12975 समायोजन हेतु शेष थी, जिसका विवरण निम्न प्रकार से था:—

प्रारम्भिक शेष	01.04.2019	21475	21475
समायोजित राशि	माह अप्रैल 2019 से अगस्त 2019 (9000x5)	(-45000)	-23525
समायोजित राशि	माह सितम्बर 2019 (500x1)	(-500)	-24025
प्रदत्त अग्रिम	24.10.2019	+63000	38975
प्रदत्त अग्रिम	25.10.2019	+9000	47975
समायोजित राशि	माह नवम्बर 2019 से मार्च 2020 (7000x5)	(-35000)	12975
दिनांक 31.3.2020 को समायोजन हेतु शेष राशि			₹12975

उपरोक्त विवरण से यह स्पष्ट है कि संस्था द्वारा अग्रिम राशि से सम्बन्धित अभिलेख में कर्मचारी वार अग्रिम राशि का विवरण नहीं रखा गया था जिसके कारण कर्मचारी वार समायोजन हेतु शेष राशि की गणना नहीं की जा सकी। अतः जारी अग्रिम राशि की वसूली व समायोजन हेतु शीघ्र आवश्यक कार्यवाही की जाए। साथ ही कर्मचारी अनुसार अग्रिम रजिस्टर तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9 रख-रखाव प्रभार की राशि की वसूली से सम्बन्धित अनियमितताएं

(क) विभिन्न आवास बस्तियों से रख-रखाव प्रभार की ₹841.64 लाख का वसूली हेतु शेष पाया जाना

हिमुडा मण्डल परवाणू के रख-रखाव से सम्बन्धित अभिलेखों की जाँच में पाया गया कि परिशिष्ट-“घ” अनुसार विभिन्न आवास बस्तियों के मालिकों/फैक्टरी मालिकों/आबंटियों से दिनांक 31.3.2020 तक रख-रखाव प्रभार की ₹84164369 वसूली हेतु शेष थी, जिसका पूर्ण विवरण निम्न से था।

आवास बस्ती का नाम	दिनांक 31.3.2015 को वसूली योग्य राशि
Maitntenance Charges Parwanoo	1219635
Maitntenance Charges Khadeen	980418

Maintenance Charges Kamli	272711
Maintenance Charges Baddi	7296379
Maintenance Charges Mandhala	7853149
Maintenance Charges Kalujhanda	39842817
Maintenance Charges Nalagarh	800425
Maintenance Charges Una	25580171
Maintenance Charges Bangana	318664
Total	₹84164369

उपरोक्त विवरणानुसार लम्बित राशि की वसूली हेतु संस्था द्वारा नियमानुसार कार्यवाही न करने से जहाँ एक ओर संस्था को वित्तीय हानि हुई है वहीं दूसरी ओर वसूली हेतु लम्बित दर्शाई गई रख-रखाव प्रभार की राशि के संदिग्ध होने की संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है। अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-165 दिनांक 06.12.2021 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में आश्वस्त किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवा दिया जाएगा। अतः यह मामला उच्च अधिकारियों के विशेष ध्यानार्थ संस्था स्तर पर उचित जाँच उपरान्त सही राशि की गणना व शीघ्र वसूली हेतु लाया जाता है ताकि आवास बस्तियों से रख-रखाव प्रभार की लम्बित राशि की शत प्रतिशत वसूली सुनिश्चित हो सके।

(ख) विभिन्न सरकारी विभागों से रख-रखाव प्रभार ₹208.91 लाख का वसूली हेतु शेष पाया जाना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि सब-डिविजन ऊना के अन्तर्गत परिशिष्ट-“ड” अनुसार दिनांक 31.03.2020 तक केवल दस सरकारी विभागों से ही रख-रखाव प्रभार की ₹20891162 वसूली हेतु शेष थी जिसकी गत कई वर्षों से वसूली नहीं की गई थी। इस प्रकार रख-रखाव प्रभार की वसूली न करना एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। अतः यह मामला उच्च अधिकारियों के विशेष ध्यानार्थ इस आशय से लाया जाता है कि प्रकरण के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही को सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्रवाई से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ग) रख-रखाव प्रभार पर सरचार्ज ₹1.57 लाख की वसूली न करना

अंकेक्षण के दौरान रख-रखाव प्रभार से सम्बन्धित अभिलेख व खाता बही की जाँच में पाया गया कि उप-मण्डल बददी के अधीन आवास बस्ती धारकों से बिल जारी करने के 30 दिन के पश्चात् रख-रखाव प्रभार की वसूली की गई थी जबकि नियमानुसार तीस दिनों के भीतर भुगतान न करने की अवस्था में सरचार्ज की वसूली भी की जानी अपेक्षित थी परन्तु निम्न वर्णित आवास बस्ती धारकों से देरी हेतु रख-रखाव प्रभार के बिल की शर्तानुसार 14 प्रतिशत ब्याज/सरचार्ज की वसूली

नहीं की गई थी। अंकेक्षण के दौरान पाये गये इस प्रकार के कुछ प्रकरणों का विवरण निम्न प्रकार से है।

Detail of Less Receipt of Maintenance Charges

Plot No.	Ledger Page No.	Arrear	Amount of Demand	Date of Issue of Bill	Date of receipt	Out. Amount as per Ledger as on 31-3-20	Amount of Surcharge @14%	Total due amount	Recoverable Amount
1	2	3	4	5	6	8	7	9	10
Housing Coloney Mandhala, Type-A, Category-1, Area 400 Sqm @ 25									
A-3	3	29586	10000	1-1-20	NA	39586	5542	45128	5542
A-6	6	13216	10000	1-1-20	NA	23216	3250	26466	3250
A-11	11	13216	10000	1-1-20	NA	23216	3250	26466	3250
A-12	12	13216	10000	1-1-20	NA	23216	3250	26466	3250
A-13	13	13216	10000	1-1-20	NA	23216	3250	26466	3250
A-22	22	13216	10000	1-1-20	NA	23216	3250	26466	3250
A-23	23	13216	10000	1-1-20	12-3-20	Nil	3250	3250	3250
A-25	25	13216	10000	1-1-20	14-2-20	Nil	3250	3250	3250
A-26	26	13216	10000	1-1-20	14-2-20	23216	3250	26466	3250
A-32	32	3596	10000	1-1-20	NA	13596	1903	15499	1903
A-33	33	13216	10000	1-1-20	NA	23216	3250	26466	3250
A-37	37	84019	10000	1-1-20	NA	94019	13163	107182	13163
A-38	38	84019	10000	1-1-20	NA	94019	13163	107182	13163
A-42	42	91489	10000	1-1-20	NA	101489	14208	115697	14208
A-44	44	111027	10000	1-1-20	NA	121027	16944	137971	16944
A-46	46	13216	10000	1-1-20	NA	23216	3250	26466	3250
A-48	48	13216	10000	1-1-20	NA	23216	3250	26466	3250
A-52	52	13216	10000	1-1-20	NA	23216	3250	26466	3250
A-64	64	114341	10000	1-1-20	NA	124341	17407	141748	17407
Bhatolikalan, Phase-III, Baddi									121330
Plot-9, Area 3377.07 sqm	9	899806	84427	1-1-20	NA	1110206	137793	1122025	11819
Plot-26, Area 3535.77 sqm	26	Nil	88394	19-12-19	31-1-20	Nil	12375	12375	12375
Plot-37, Area 1000 sqm	37	33040	25000	19-12-19	NA	58040	8126	66166	8126
Plot-39, Area 1000 sqm	39	Nil	25000	19-12-19	30-1-20	Nil	3500	3500	3500
								Total	35820
G/Total									157150

अतः विलम्ब से भुगतान न करने के फलस्वरूप सरचार्ज ₹157150 को वसूल न किए जाने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया व इस प्रकार के अन्य प्रकरणों के सन्दर्भ में मण्डल स्तर पर आन्तरिक जाँच/गणना करके सभी इंडस्ट्रियल प्लॉट धारकों से प्रभार माँग की उचित जाँच की जाए तथा सही

रख-रखाव प्रभार की प्रविष्टियाँ माँग एवं संग्रह रजिस्टर में करके उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(घ) माँग एवं संग्रह रजिस्टर में विभिन्न प्लोटों के मालिकों से रख-रखाव प्रभार ₹0.17 लाख की कम माँग व वसूली करना

निर्माण मण्डल परवाणू के रख-रखाव शुल्क से सम्बन्धित माँग एवं संग्रह रजिस्टर की जाँच में पाया गया कि विभिन्न इंडस्ट्रियल प्लोटों के मालिकों से रख-रखाव प्रभार की कम माँग की प्रविष्टि की गई थी व तदनुसार वसूली भी कम की गई थी। अंकेक्षण में प्रस्तुत अभिलेख/रजिस्ट्रों की जाँच में यह भी पाया गया कि हिमुडा मण्डल द्वारा केवल वर्ष 2019-20 के दौरान जीएसटी/वस्तु एवं सेवा कर की माँग व वसूली भी नहीं की गई थी। इस सन्दर्भ में कुछ प्रकरणों का विवरण निम्न प्रकार से है :-

<u>Detail of Less Demand of Maintenance Charges</u>								
<u>Sub Division Parwanoo</u>								
Sr. No.	Name & Address of Plot	Ledger Page No	Period for which less Demand was Raised	Bill No. Date & Area in Sqm @25	Amount of Yearly Demand with arrear & Surcharge	Amount of Collection during the year	Amount of GST@18% Due but not included in the Demand Raised in the Demand & Collection Register	Total Amount Due (Including GST)
0	1	2	3		4	5	6	7
1	M/S Pacific R/o System Old Kasauli Road Near Sec.-4 Parwanoo, 420	50	1-4-19 to 31-3-20	2624 Dt.1-7-19 /420.19	135443	-	1890.90	137333.90
2	M/S PK Computer plot No-20 Sec. 1	52	1-4-19 to 31-3-20	2624 Dt.1-7-19 /506.91	32243	-	2281.14	34524.14
3	Sh. Subhash Chand Mittal Pro. of M/S SM Pharmacetucal R/o No.2444 Sec. 23-E Chandigarh	53	1-4-19 to 31-3-20	2627 Dt.1-7-19 /909.54	25922	25922	4093.00	30015
4	M/S BN Enterprises industrial area Khadeen, PO Naya Gaon Teh. Kasauli.	68	1-4-19 to 31-3-20	2633 Dt.1-7-19 /700	43050	-	3150.00	43050
5	M/S Sehgal print & pack R/O Mahendra building kasauli road sector-2, Parwanoo Solan.	69	1-4-19 to 31-3-20	2634 Dt.1-7-19 /700	59850	-	3150.00	63000
6	M/S ESS EMM Steel Industrial 38 Ind. Area parwanoo, Sec-1.	59	1-4-19 to 31-3-20	2628 Dt.1-7-19 /913	58073	-	4108.00	62181
7	M/S pack on Industrial plot No-2 in industrial area at Khadeen.	60	1-4-19 to 31-3-20	2629 Dt.1-7-19 /968	24200	24200	4356.00	28556

8	M/S Anuspaa Heritage Products Pvt. Ltd., Plot No-3, Khadeen	61	1-4-19 to 31-3-20	2630 Dt.1-7-19 /1067	57085	57085	4801.00	61886
Total less demand of GST							27830.04	
Sub-Division Una								
1	Sh. MS Bir, MIG-2, H/C Una.	3	1-4-19 to 30-9-19	9402 Dt.2-7-19 /250.85	3135	3135	564.00	3699
		3	1-10-19 to 31-03-20	10102 Dt. 6-1-20 /250.85	3292	3292	564.00	3856
2	Smt. Monika Sharma, S/O Sh. Pawan Kumar, R/o Vill. Kalserg.	5	1-4-19 to 30-9-19	9403 Dt.2-7-19 /250.83	3135	3135	564.00	3699
		5	1-10-19 to 31-03-20	10103 Dt. 6-1-20 /250.83	3135	3135	564.00	3699
3	Smt. Pushap Lata Kashyap, MIG-Plot No-4, H/C Una	7	1-4-19 to 30-9-19	9404 Dt.2-7-19 /251	3138	3138	565.00	3703
		7	1-10-19 to 31-03-20	10104 Dt. 6-1-20 /251	3138	3138	565.00	3703
4	The XEN IPH Division-1, Una	17	1-4-19 to 30-9-19	9409 Dt.2-7-19 /2002	8925117	----	4504.00	8929621
		17	1-10-19 to 31-03-20	10109 Dt. 6-1-20 /2002	8954646	-----	4504.00	8959150
5	Sh. Surender Kumar, S/O Sh. Chaman Lal, R/o H.N. 136	19	1-4-19 to 30-9-19	9410 Dt.2-7-19 /251	7655	----	565.00	8220
		19	1-10-19 to 31-03-20	10109 Dt. 6-1-20 /251	11358	10793	565.00	11923
6	Major Ram Krishan, MIG-H.N.13, H/C Una	23	1-4-19 to 30-9-19	9412 Dt.2-7-19 /251	3138	3138	565.00	3703
		23	1-10-19 to 31-03-20	10112 Dt. 6-1-20 /251	3138	3138	565.00	3703
7	Sh. Kewal Krishan Sharma/ R/o Vill. Blateri, P/O Bangana, Distt. Una	75	1-4-19 to 30-9-19	9983 Dt.2-7-19 /250	3125	3125	563.00	3688
		75	1-10-19 to 31-03-20	9538 Dt. 10-1-20 /250	3125	3125	563.00	3688
8	Sh. Ranjeet Singh Kaushal, HIG-(P)290, H/C Rakkar, Una	164	1-4-19 to 30-9-19	5324 Dt.12-7-19 /230	2875	2875	518.00	3393
		164	1-10-19 to 31-03-20	9582 Dt. 10-1-20 /230	2875	2875	518.00	3393
Total less demand of GST							16816.00	

अतः इस प्रकार के अन्य प्रकरणों के सन्दर्भ में मण्डल स्तर पर आन्तरिक जाँच/गणना करके सभी इंडस्ट्रियल प्लॉट धारकों से रख-रखाव प्रभार माँग की उचित जाँच की जाए तथा साथ ही सही प्रभार की प्रविष्टियाँ रख-रखाव प्रभार के माँग एवं संग्रह रजिस्टर में करके वसूली को सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(ड) रख-रखाव प्रभार पर वस्तु एवं सेवा कर ₹34.58 लाख की माँग व वसूली न करना

अंकेक्षण के दौरान रख-रखाव प्रभार से सम्बन्धित अभिलेख व खाता बही की जाँच में पाया गया कि निम्न मामलों में उप-मण्डल बददी के अधीन आवास बस्ती धारकों से रख-रखाव प्रभार के बिलों पर वस्तु एवं सेवा कर की माँग किये बिना ही जारी किया गया था। संस्था द्वारा वर्ष 2019-20 के दौरान वस्तु एवं सेवा कर की माँग व वसूली नहीं किये जाने के कारण राजकीय कोष को वित्तीय हानि हुई है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

Detail of Non collection of GST during the year 2019-20

Sub Division	Phase	Nos of plot/ Allottee	Total Area in sqm	Ledger page	Rate per per sqm	Total Amount	Amount of GST not claimed
Sub Div.-I of Baddi	Bhatolikalan Phase-IV (Industrial area)	65	144785.73	1 to 65	25	3619643.25	651536
	Nalagarh H.C.	192	5360.64	1 to 250	25	134016	24123
		111	16317	251 to 361	25	407925	73427
	Phase-IV Bhatolikalan (Block A to K)	352	9827.84	1 to 352	25	245696	44225
	Phase-IV Bhatolikalan (Block L to S)	256	7224.32	1 to 256	25	180608	32509
	Phase-V Bhatolikurd (Cat.-I to IV)	121	33920	502 to 623	25	848000	152640
Sub Div.-II of Baddi	HC Mandhala-Type-A, Cat.-I	53	21200	1 to 74	25	530000	95400
	Cat.- B to D	714	154068	1 to 243, 1 to 290 & 1 to 181	25	3851700	693306
	HC Mandhala Cat.-I to IV	50	2279.68	1 to 64	25	56992	10259
	Edu. Hub Kalujhanda	20	373567.87	2 to 21	25	9339196.75	1681055
Total			768551.08	0	250	19213777	3458480

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-173 दिनांक 03.01. 2022 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में आश्वस्त किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वस्तु एवं सेवाकर ₹3458480 की माँग व वसूली न किए जाने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट

किया जाये व इस प्रकार के अन्य प्रकरणों के सन्दर्भ में मण्डल स्तर पर आन्तरिक जाँच करके सभी इंडस्ट्रियल प्लॉट धारकों से प्रभार माँग की उचित जाँच की जाए व साथ ही सही रख-रखाव प्रभार की प्रविष्टियाँ माँग एवं संग्रह रजिस्टर में करके उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित करके सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाये तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(च) रख-रखाव प्रभार पर आय की तुलना में ₹105.37 लाख का अधिक व्यय करना

निर्माण मण्डल परवाणू की विभिन्न रख-रखाव आवास बस्तियों की आय और व्यय की तुलनात्मक समीक्षा करने पर पाया गया कि आवास बस्तियों के रख-रखाव पर आय से अधिक व्यय किया गया था, जिसे तर्क संगत नहीं ठहराया जा सकता। इस प्रकार हिमुडा जैसी Commercial Organization में इन योजनाओं को सही ढंग से संचालित न किया जाना एक गम्भीर अनियमितता है।

Sr. No.	Ledger Page	Sub-Division Baddi (Housing Colony Kalujhanda)	Income Received during the Year 2019-20	Expenditure during the year 2019-20	Excess Expenditure
1.	386	Maintenance Charges Nalagarh	51730277	41193730	(-) 10536547
				Total Loss	(-) 10536547

अतः यह मामला उच्चाधिकारियों के विशेष ध्यानार्थ इस आशय के साथ लाया जाता है कि इन वस्तियों के रख-रखाव का संचालन उचित प्रकार से किया जाए ताकि संस्था को हो रही वित्तीय हानि को कम किया जा सके।

10 जल-प्रभार की राशि की वसूली से सम्बन्धित अनियमितताएं

(क) जल आपूर्ति योजनाओं से जल प्रभार की ₹72.43 लाख का वसूली हेतु शेष पाया जाना

जल प्रभार से सम्बन्धित अभिलेखों की पड़ताल करने पर पाया गया कि आवास बस्तियों के मालिकों/फैक्टरी मालिकों/आबंटियों से परिशिष्ट-“च” अनुसार दिनांक 31.3.2015 तक जल प्रभार के रूप में ₹7242680 वसूली हेतु शेष थी, जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अवधि के अन्त तक वसूली हेतु बकाया राशि का विवरण निम्न प्रकार से था :-

Sr. No.	Name of Water Supply Scheme	Amount
1	Water Supply Scheme Parwanoo Sub-Division	1811033
2	Water Supply Scheme Baddi Sub-Division	2910591
3	Water Supply Scheme Kalughanda	1587672

4	Water Supply Scheme Mandhala	304980
5	Water Supply Scheme Nalagarh	116201
6	Water Supply Scheme Una	467227
7	Water Supply Scheme Bangana	44976
	Total	₹7242680

उपरोक्त विवरणानुसार लम्बित राशि की वसूली हेतु संस्था द्वारा नियमानुसार कार्यवाही न करने से जहाँ एक ओर संस्था को वित्तीय हानि हुई है वहीं दूसरी ओर वसूली हेतु लम्बित दर्शाई गई रख-रखाव प्रभार की राशि के संदिग्ध होने की संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-165 दिनांक 06.12.2021 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में आश्वस्त किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः यह मामला उच्च अधिकारियों के विशेष ध्यानार्थ संस्था स्तर पर उचित जाँच उपरान्त राशि की सही गणना व शीघ्र वसूली हेतु लाया जाता है ताकि आवास बस्तियों से रख-रखाव प्रभार की लम्बित राशि की शत-प्रतिशत वसूली को सुनिश्चित किया जा सके।

(ख) उप-मण्डल परवाणू के उपयोक्ताओं से जल प्रभार ₹0.33 लाख की कम माँग व वसूली करना

शहरी आवास एवं विकास प्राधिकरण पत्र संख्या: HIMUDA 15-161/83-SE(S)-Tech-Vol-XI-1691-92, दिनांक 26-8-2014 के द्वारा निर्माण उप मण्डल परवाणू के विभिन्न उपभोक्ताओं के लिए जल प्रभार की भुगतान दरें निर्धारित की गई थी। इस सन्दर्भ में विभिन्न उपभोक्ताओं के खातों की जाँच में पाया गया कि निम्न उपभोक्ताओं से जल प्रभार की कम माँग व वसूली की गई थी जिसके परिणामस्वरूप निर्माण मण्डल को ₹32614 की वित्तीय हानि हुई, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

S. N.	Name & Address /A/C No.	Ledger Page	Arrear due	Bill No. & Date of Issue	Unit Consumed	Rate per Unit	Amount payable on due date + (Arrear If any)	Amount payable after 25 of every month @10% extra	Date of Payment	Amount Paid	Amount for which demand and collection not made
1	M/S RS Polymirs 21A, Sec.-1 A/C No: 1C=25	33		639/06-08-2019	28	92	2576	2834	27-8-2019	2576	258
2	M/S RS Polymirs 21A, Sec.-1	33		7405/05-11-2019	42	92	3864	4250	26-11-2019	3864	386

	A/C No: 1C=25										
3	M/S RS Polymirs 21A, Sec.-1	33	450	9615/04-01-2020	47	92	4774	5251	27-01-2020	4775	476
	A/C No: 1C=25										
4	M/S RS Polymirs 21A, Sec.-1	33		8472/05-02-2020	53	92	4876	5364	27-02-2020	4876	488
	A/C No: 1C=25										
5	M/S RS Polymirs 21A, Sec.-1	33		8428/04-03-2020	58	92	5336	5870	27-03-2020	5336	534
	A/C No: 1C=25										
6	M/s Vertierier Pvt. Ltd., Plt No-19(1) Sec.-1	30		6979/03-07-2019	119	92	10948	12043	29-07-2019	10948	1095
	A/C No: 1C=21A										
7	M/s Vertierier Pvt. Ltd., Plt No-19(1) Sec.-1	30		636/06-08-2019	125	92	11500	12650	27-08-2019	11500	1150
	A/C No: 1C=21A										
8	M/s Leading point technology 21C, Sec.-1	35		6161/07-12-2019	66	92	6072	6679	26-12-2019	6072	607
	A/C No: 1C=27										
9	M/s Vikram Pharmaceutical, 33, Sec.-1	52	11334	655/06-08-2019	126	92	22926	25218	26-08-2019	11592	13626
	A/C No: 1C=39										
10	M/s Vikram Pharmaceutical, 33, Sec.-1	52	0	4311/05-09-2019	127	92	11684	12852	26-09-2019	11684	1168
	A/C No: 1C=39										
11	M/s Vikram Pharmaceutical, 33, Sec.-1	52	0	3768/07-10-2019	144	92	13248	14573	29-10-2019	13248	1325
	A/C No: 1C=39										
12	M/s Vikram Pharmaceutical, 33, Sec.-1	52	0	7422/06-11-2019	113	92	10396	11436	26-11-2019	10396	1040
	A/C No: 1C=39										
13	M/s Taksh alliance, 42 1/2, Sec.-1	61	0	664/06-08-2019	91	92	8372	9209	28-08-2019	8372	837
	A/C No: 1C=48										
14	M/s Taksh alliance, 42 1/2, Sec.-1	61	0	7431/06-11-2019	43	92	3956	4352	26-11-2019	3956	396
	A/C No: 1C=48										

15	M/s Taksh alliance, 42 1/2, Sec.-1	61	0	6186/07- 12-2019	50	92	4600	5060	26-12-2019	4600	460
	A/C No: 1C=48										
16	M/s Him Auto Products, 68 Sec.-1	89	6274	690/06- 08-2019	60	92	11794	12973	28-08-2019	5520	7453
	A/C No: 1C=72										
17	M/s Him Auto Products, 68 Sec.-1	89		7457/06- 11-2019	76	92	6992	7691	28-11-2019	6992	699
	A/C No: 1C=72										
18	M/s Him Auto Products, 68 Sec.-1	89		7712/07- 12-2019	67	92	6164	6780	27-12-2019	6164	616
	A/C No: 1C=72										
Total			18058		1435	92	150078	165085		132471	32614

अतः जल प्रभार की कम माँग व वसूली किए जाने को न्यायोचित ठहराया जाए तथा साथ ही वर्तमान में इन सभी उपभोक्ताओं से सही दरों/नियमानुसार जल प्रभार की वसूली की जानी सुनिश्चित की जाए। इसके अतिरिक्त इस प्रकार के अन्य सभी प्रकरणों की जाँच निर्माण मण्डल स्तर पर की जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ग) उप-मण्डल बददी के उपयोक्ताओं से जल प्रभार ₹1.03 लाख की कम माँग व वसूली करना

उप-मण्डल बददी में वाणिज्यिक/घरेलू उपभोक्ताओं के जल प्रभार से सम्बन्धित अभिलेख की जाँच में पाया गया कि हिमुडा मण्डल द्वारा जल प्रभार बिल की शर्त अनुसार उपयोक्ताओं से जल प्रभार की राशि को प्रत्येक माह की 25 वीं तिथि से पहले जमा नहीं करवाये जाने की स्थिति में 10 प्रतिशत दण्ड ब्याज सहित जल प्रभार की राशि की वसूली नहीं की गई थी। इसके अतिरिक्त जल प्रभार की गलत गणना के कारण भी उपयोक्ताओं से जल प्रभार की कम माँग व वसूली की गई थी। अंकेक्षण के दौरान पाई गई इस प्रकार के कुछ प्रकरणों का विवरण निम्न प्रकार से है।

Sr. No	Name/AC No	Account No./ Ledger Page No	Date of issue & deposit of bill	Consumption of Water (in thousand)	Paid Amount/ Deposit	Due Amount (With 10 % Penal Provision)	Recoverable Amount
Commercial User							
1	M/S SM Pet & package Pvt. Ltd., Plot-2.	4C-2/2	12-10-19 / 26-10-19	34x64 =2176	Nil	2394	2394
			14-12-19 / 12-2-20	12x64 = 768	Nil	845	845
2	M/S Garg Electronics Pvt.	4C-	9-8-19 /	197X64 =	7488	12608	5120

	Ltd, Plot-15.	16/162	22-8-19	12608			
3	M/S Pidilite Ind. Plot No-12.	4C-13/13	1-8-18/ 28-8-19	1313x64 = 84032	84032	92435	8403
4	M/S Pidilite Ind. Plot No-12.	4C-12/12	17-4-19/ 29-4-19	386x58 = 22388	22388	24627	2239
			9-8-19/ 28-8-19	257x64 = 16448	16448	18093	1645
5	M/S Plena Remedies Pvt. Ltd. Plot-17.	4C-18/18	12-10-19 /20-10-19	180x64 =11520	5120	11520	6400
6	M/S Garg Electronics, Plot No-24.	4C-25/25	12-10-19/ 30-10-19	110x64= 7040	7040	7744	704
7	M/S Bagrrys, India Pvt. Ltd,Plot No-28.	4C-30/30	6-6-19/ 26-6-19	241x64 =15424	15424	16966	1542
			14-12-19/ 31-12-19	350x64 = 22400	22400	24640	2240
			7-2-20/ 25-2-20	289x64 = 18496	18304	18496	192
8	M/S Himstar Tech. Pvt. Ltd, Plot No-29	4C-31/31	12-10-19/ 29-10-19	248x64 = 15872	15872	17459	1587
9	M/S Milano Bathroow Plot No-30.	4C-32/32	12-10-19/ 28-10-19	171x64 = 10944	10944	12038	1094
10	M/S Montek Bio Pharma Pvt. Ltd, Plot No-45	4C-47/47	17-4-19/ Nil	207x58 = 12006	Nil	13206	13206
11	M/S N.G. Electro power system, Plot No-51,	4C-54/54	12-8-19/ 4-9-19	386x64 = 24704	24704	27174	2470
			12-10-19/ 30-10-19	526x64 = 33664	33664	37030	3366
12	M/S Geon International Pvt. Ltd, Plot No-65	4C-68/68	12-8-19/ 23-8-19	198x64 = 12672	6528	12672	6144
13	M/S Chitkara Edu. Trust, Plot No-3.	KC-2/99	11-5-19/ 30-5-19	336x64= 21504	21505	23654	2150
			5-6-19/ 27-6-19	130x64= 8320	8320	9152	832
			8-11-19/ 26-11-19	128x64= 8192	8192	9011	819
			13-12-19/ 27-12-19	332x64= 21248	21248	23773	2525
			11-2-20/ 28-2-20	464x64= 29696	29696	32666	2970
14	M/S Chitkara Edu. Trust, Plot No-4.	KC-3/100	11-5-19/ 30-5-19	383x64= 24512	24512	26963	2451
			5-6-19/ 27-6-19	313x64= 20032	20032	22035	2003
			5-7-19/ 27-7-19	310x64= 19840	19840	21824	1984
			6-8-19/ 26-8-19	341x64= 21824	21824	24006	2182

			8-11-19/ 26-11-19	331x64= 21184	21184	23302	2118
			13-12-19/ 27-12-19	376x64= 24064	24064	26470	2406
			11-2-20/ 28-2-20	371x64= 23744	23744	26118	2374
	Smt. Vidya Devi	D-59/59	13-6-19	175x64= 11200	2560	11200	8640
Domestic User							93045
1	Sh. Leela Dhar Singh	D-12/12	3-2-20	60x15 + 87x30	1980	3510	1530
2	Sh. Subhash Kumar	D-26/26	17-6-19	60x15 +209x30	2970	7170	4200
3	Sh. Munish Kumar	D-81/81	14-6-19	60x15 +86x30	2580	3480	900
4	Sh. Subhash Thakur	D-84/84	3-2-20	60x15 +72x30	480	3060	2580
5	Smt. Suman	D-90/90	3-8-19	60x15 +58x30	1740	2640	900
Total							10110
G/Total							₹103155

अतः उप-मण्डल बददी के उपभोक्ताओं को कम दर से जल प्रभार बिल की माँग व वसूली करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की जाँच संस्था स्तर पर सुनिश्चित करके संस्था को हो रही वित्तीय हानि की प्रतिपूर्ति उचित स्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(घ) उप-मण्डल बददी के Domestic उपभोक्ताओं को जल प्रभार की कम दर से बिल को जारी किये जाने के कारण जल प्रभार की कम माँग व वसूली करना

उप-मण्डल बददी में Domestic उपभोक्ताओं के जल प्रभार से सम्बन्धित अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि जल प्रभार बिल को ₹15.00 प्रति यूनिट की दर से जारी किया गया था जबकि दिनांक 1.8.2013 के बैठक की कार्यवाही में लिये गये निर्णय अनुसार व हिमुडा अधिक्षण अभियन्ता के पत्र संख्या: HIMUDA 15-161/83-SE(S)-Tech-Vol-XI-1691-92, dated 26-8-2014 के अनुसार जल प्रभार बिल को ₹15.94 प्रति यूनिट की दर से जारी किया जाना अपेक्षित था। जल प्रभार से सम्बन्धित अभिलेखों की पड़ताल में यह भी पाया गया कि लगभग 2053 Domestic उपभोक्ताओं के जल प्रभार खपत बिल की गलत गणना करने के कारण उपभोक्ताओं से ₹0.94 प्रति यूनिट की दर से कम वसूली की गई थी जिसके परिणामस्वरूप निर्माण मण्डल को लाखों की वित्तीय हानि हुई है। अतः उप-मण्डल बददी के उपभोक्ताओं को कम दर से जल प्रभार बिल की माँग व वसूली करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा कम माँग की गई राशि की गणना

संस्था स्तर पर सुनिश्चित करके संस्था को हो रही वित्तीय हानि की प्रतिपूर्ति उचित स्रोत से सुनिश्चित कि जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(ड) पानी के मीटर खराब/बन्द होने के कारण नियमानुसार कार्यवाही न करना तथा उपभोक्ताओं को औसत आधार पर पानी के बिल जारी करना।

अंकेक्षण के दौरान जल आपूर्ति से सम्बन्धित अभिलेखों की जाँच में पाया गया कि परिशिष्ट-“च-1 से 3” अनुसार उपभोक्ताओं के पानी के मीटर खराब या बन्द थे तथा उपभोक्ताओं को औसत खपत के आधार पर पानी बिल जारी किये गये थे जबकि पानी के बिल में वर्णित निर्देशों/शर्त अनुसार “Instructions to Consumers” की संख्या: 11 में स्पष्ट रूप से उल्लेखित किया गया था कि “If the defective meter is not replaced within 10 days from the date of issue of notice, the water supply to your premises shall be disconnected without issuing any further notice.” परन्तु संस्था द्वारा वर्णित निर्देशों/नियमानुसार कार्यवाही अमल में नहीं लाई गई थी। अतः मीटर खराब अथवा बन्द होने के कारण उपभोक्ताओं को औसत आधार पर पानी के बिल जारी करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा यथाशीघ्र नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

11 समायोजन वाउचरों के माध्यम से अवधि 04/2019 से 03/2020 के दौरान ₹25.79 लाख के वाहन व्यय, वेतन व्यय, चिकित्सा प्रतिपूर्ति व्यय व यात्रा भत्ता व्यय को निर्माण कार्यों की लागत में समायोजित करना

अंकेक्षण के दौरान व्यय की जाँच हेतु चयनित माह 11/2019 के व्यय वाउचर/निर्माण कार्य बिलों की जाँच में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार अवधि 04/2019 से 03/2020 के दौरान अनियमित रूप से वाहन व्यय, वेतन व्यय, चिकित्सा प्रतिपूर्ति व्यय व यात्रा भत्ता व्यय को निर्माण कार्यों की लागत में समायोजित किया गया था जबकि नियमानुसार सम्बन्धित शीर्ष के अन्तर्गत ही अर्थात् वेतन, चिकित्सा, यात्रा भत्ते व वाहन व्यय को सम्बन्धित शीर्षक के अन्तर्गत ही दर्शाया जाना अपेक्षित था जिस कारण जहाँ एक ओर निर्माण कार्य की लागत में अनावश्यक वृद्धि हुई वहीं दूसरी ओर समायोजित व्यय को अनियमित रूप से वास्तविक व्यय की तुलना में कम करके दर्शाया गया था जोकि लेखांकन सिद्धान्तों/नियमों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है। इस प्रकार की अनियमितता के कारण वार्षिक लेखे संस्था की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते। अंकेक्षण में दौरान पाए गये इस प्रकार के कुछ प्रकरणों का विवरण निम्न प्रकार से है:-

Sr. No.	Name of work	Vr No./Date	Ledger -I, Page No.	Type of expenditure charged on works	
				Salary, TA & Medical reimbursement exp.	Vehicle Exp.
1	C/o Commercial complex Near HIMUDA office building Parwanoo.	Jr.13, 5/2019	202		9282.00
		Jr. 1, Dt. 6/19	202	4110.00	
		Jr. 4, Dt. 6/19		39388.00	
		Jr. 10, Dt. 6/19		91644.00	
		Jr. 3, Dt. 8/19	202	39810.00	
		Jr. 6, Dt. 9/19	202	39810.00	
		Jr. 2, Dt. 9/19			1986.00
		Jr. 7, Dt. 9/19			3540.00
		Jr. 10, Dt. 10/19	202	40952.00	
		Jr. 1, Dt. 11/19	202	4226.00	
		Jr. 3, Dt. 11/19		40414.00	
		Jr. 3, Dt. 12/19	202	40414.00	
		Jr. 10 Dt. 12/19			14937.00
	Total			340768.00	29745.00
2	C/o Commercial building adjoining plot No. 34-B, sector-2 at Parwanoo, Distt. Solan (HP) (SH-internal WS/S/I & development of site).	Jr. 7, Dt. 4/19	176	72808.00	
		Jr. 11, Dt. 5/19	176	71850.00	
		Jr. 13, Dt. 5/19			11958.00
		Jr. 4, Dt. 6/19	176	71850.00	
		Jr. 5, Dt. 7/19	176	35925.00	
		Jr. 3, Dt. 8/19	176	71850.00	
		Jr. 6, Dt. 9/19	176	71850.00	
		Jr. 7, Dt. 9/19			1122.00
		Jr. 10, Dt. 10/19	176	14514.00	
		Jr. 3, Dt. 11/19	176	72922.00	
		Jr. 3, Dt. 12/19	176	72922.00	
		Jr. 4, Dt. 01/20	177	36461.00	
		Jr. 2, Dt. 02/20	177	37536.00	
	Total			630488.00	13080.00
3	C/o I Nos. Microbial additive based sewerage treatment plant(STP)of 70KLD per day capacity at Sector-5 .	Jr. 1, Dt. 9/19	294		5180.00
		Jr. 2, Dt. 9/19			1813.00
		Jr. 10, Dt. 12/19	294		7641.00
		Jr. 10, Dt. 02/20	295		6260.00
		Jr. 2, Dt. 03/20	295		10274.00
	Total				31168.00
4	C/o I Nos. Microbial additive based sewerage treatment plant(STP)of 70KLD per day capacity at Khadeen.	Jr. 7, Dt. 9/19	296		2590.00
		Jr. 4, Dt. 11/19	296		4792.00
		Jr. 10, Dt. 12/19	296		1640.00
		Jr. 2, Dt. 03/20	297		1122.00
	Total				10144.00
5	Improvement of water supply scheme parwanoo.	Jr. 7, Dt. 4/19	236	64874.00	
		Jr. 11, Dt. 5/19	236	64022.00	
		Jr. 4, Dt. 6/19	236	64022.00	
		Jr. 5, Dt. 7/19	236	64022.00	

		Jr. 9, Dt. 7/19	236		3929.00
		Jr. 3, Dt. 8/19	236	28097.00	
		Jr. 6, Dt. 9/19	236	28921.00	
		Jr. 10, Dt. 10/19	237	29735.00	
		Jr. 3, Dt. 11/19	237	29351.00	
	Total			373044.00	3929.00
6	C/o 4 No. type-II, Police quarter at Gurkhal.	Jr. 7, Dt. 4/19	374	48326.00	
		Jr. 11, Dt. 5/19	374	39810.00	
		Jr. 13, Dt. 5/19			5180.00
		Jr. 4, Dt. 6/19	374	39810.00	
		Jr. 5, Dt. 7/19	374	39810.00	
		Jr. 9, Dt. 7/19			16664.00
		Jr. 1, Dt. 9/19	374		50941.00
		Jr. 4, Dt. 11/19	375		39975.00
		Jr. 3, Dt. 12/19	375	29908.00	2288.00
		Jr. 10, Dt. 12/19			
		Jr. 4, Dt. 01/20	375	29908.00	
		Jr. 11, Dt. 02/20	375		18995.00
		Jr. 2, Dt. 03/20	376		8461.00
	Total			227572.00	142504.00
7	Development of housing colony at Dharampur.	Jr. 7, Dt. 4/19	450	41792.00	
		Jr. 11, Dt. 5/19	450	41240.00	
		Jr. 13, Dt. 5/19			34104.00
		Jr. 4, Dt. 6/19	450	42535.00	
		Jr. 5, Dt. 7/19	450	42535.00	
		Jr. 9, Dt. 7/19			46408.00
		Jr. 3, Dt. 8/19		42535.00	
		Jr. 6, Dt. 9/19	451	42535.00	
		Jr. 1, Dt. 9/19	451		28577.00
		Jr. 7, Dt. 9/19	451		21326.00
		Jr. 10, Dt. 10/19	451	43744.00	
		Jr. 3, Dt. 11/19	451	43174.00	
		Jr. 4, Dt. 11/19	451		31169.00
		Jr. 5, Dt. 11/19	451		42609.00
		Jr. 3, Dt. 12/19	451	43518.00	
		Jr. 10, Dt. 12/19	451		27370.00
		Jr. 4, Dt. 01/20	451	43174.00	
		Jr. 2, Dt. 02/20	452	44458.00	
		Jr. 11, Dt. 02/20	452		24909.00
		Jr. 3, Dt. 03/20	452	44488.00	
		Jr. 2, Dt. 03/20			4144.00
	Total			515728.00	260616.00
	G/Total			2087600.00	491186.00
				2578786.00	

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-165 दिनांक 06.12. 2021 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में अवगत करवाया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अनियमितता के सम्बन्ध में नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये व लेखों में अपेक्षित सुधारात्मक कार्यवाही सुनिश्चित की जाये। इसके अतिरिक्त भविष्य में नियमानुसार ही लेखों

का संधारण किया जाये तथा अनुपालना से आगामी अंकक्षण को अवगत करवाया जाये ताकि वित्तीय लेखे संस्था की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित कर सके।

- 12 निर्माण मण्डल के लेखा में Cash Settlement Suspense Account (CSSA) एवं Imprest A/C under Cash Settlement Suspense Account लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत क्रमशः ₹20316 (Cr) और ₹1328539 (Dr) का अन्य निर्माण मण्डलों के साथ निपटारे हेतु शेष पाया जाना

निर्माण मण्डल के Cash Settlement Suspense Amount की जाँच करने पर पाया गया कि दिनांक 31.3.2020 को इस लेखा शीर्षक के डेबिट में ₹1328539.00 और क्रेडिट में ₹20316.00 अर्थात् कुल Net DR में ₹1308223.00 शेष थी। जाँच में यह भी पाया गया कि निर्माण मण्डलों से सम्बन्धित यह राशियाँ वर्ष 2013-14 से समायोजन हेतु लम्बित थी। माह मार्च 2020 को हिमुडा निर्माण मण्डल परवानू द्वारा तलपट में दर्शाई गई इन लेखा शीर्षकों के डेबिट तथा क्रेडिट में विद्यमान राशियों का दिनांक 31.3.2020 तक समायोजन न करना अपने आप में एक गम्भीर अनियमितता है।

(A) Cash Settlement Suspense A/C (As per Trial Balance) as on 31-03-2020			
निर्माण मण्डल का नाम	Ledger P.No.	Debit Balance	Credit Balance
CSS A/c Xen. Himuda, Division, Shimla	544		20316.00
CSS A/c Xen. Himuda, Division, Nahan	562	1119276.00	
CSS A/C Xen. Himuda Division Dharamshala	548	209263.00	
Total		1328539.00	20316.00

हिमुडा निर्माण मण्डल Parwanoo द्वारा तलपट में दर्शाई गई उक्त मदों (Cash Settlement Suspense Account (CSSA) एवं Imprest A/C under Cash Settlement Suspense Account) के लेखा शीर्षकों के खाताबही के साथ मिलान करने पर अन्तिम शेष निम्न प्रकार से थे:-

(A) Cash Settlement Suspense A/C (As per ledger) as on 31-03-2020					
Name of Division	Ledger P.No.	Opening Balance as on 01-04-2019	Debit Balance	Credit Balance	Closing Balance as on 31-03-2020
CSS A/c Xen. Himuda, Division Shimla	544	436030.00 Dr.	-	20316.00	415720.00 Dr.
CSS A/c Xen. Himuda, Division No.-II Shimla	546	143595.25 Dr.	-	-	143595.25 Dr.
CSS A/C Xen. Himuda Division Dharamshala	548	3338425.64 Dr.	209263.00	-	3547688.64 Dr.
CSS A/c Xen. Shimla (E)	558	6718299.00 Cr.	-	-	6718299.00 Cr.

CSS A/c Xen. Dharamshala (E)	560	93665.00 Cr.			93665.00 Cr.
CSS A/C Xen. Himuda Division Nahan	562	1999523.00 Cr.	1119276.00	-	880247.00 Cr.
CSS A/C Xen. PP & E Shimla	554	168654.00 Dr.	-	-	168654.00 Dr.
CSS A/C Xen. PP & E Himuda Division Hamirpur	552	72850.66 Dr.	-	-	72850.66 Dr.
		4651931.45 Cr.	1328539.00	20316.00	3343708.45 Cr.
(B) Imprest A/C H.O. under CSS Account					
H.O.	556	3021762.05 Dr.			3021762.05 Dr.
Total		3021762.05 Dr.			3021762.05 Dr.

उपरोक्त विवरणानुसार दर्शाई गई राशियाँ मण्डल के खातों में कई वर्षों से समायोजन हेतु लम्बित थीं जोकि तलपट के शेष के आधार पर न बनाये जाने के कारण परिलक्षित नहीं हो रही हैं और न ही तलपट वसूली हेतु बकाया राशि व देय राशियों की सूचना परिलक्षित कर रहा है अर्थात् तलपट दर्शाई गई मदों के डेबिट व क्रेडिट शेष को परिलक्षित नहीं कर रहा है जोकि लेखांकन नियमों/सिद्धान्तों के प्रतिकूल है जिस कारण तलपट संस्था द्वारा नियमानुसार देय विविध वैधानिक कटौतियों व विविध प्राप्ति योग्य आय की सूचना भी परिलक्षित नहीं कर रहा है। अतः यह मामला आवश्यक कार्यवाही हेतु हिमुडा के उच्च अधिकारियों के संज्ञान में लाया जाता है कि यथाशीघ्र Cash Settlement Suspense Account (CSSA) & Imprest A/C under Cash Settlement Suspense Account लेखा शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियों का नियमानुसार समायोजन किया जाना सुनिश्चित करवाया जाये तथा तलपट में आवश्यक शेष को भी दर्शाया जाये व इस सन्दर्भ में कृत कार्यवाही से इस आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ताकि तलपट में वर्णित मदों के सन्दर्भ में डेबिट व क्रेडिट शेष की स्वतः स्पष्ट स्थिति परिलक्षित हो सके।

13 निर्माण मण्डल के Trial Balance एवं Ledger Account के अन्तर्गत (Dr.) ₹8.72 व (Cr.) में दर्शाई गई मदों में ₹229.78 लाख का अन्तर पाया जाना

निर्माण मण्डल के Trial Balance और Ledger Account के मिलान में पाया गया कि विविध शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई मदों में अन्तर था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है जबकि तलपट में खाताबही के अनुसार ही मदों को दर्शाया जाना अपेक्षित था। खाताबही व तलपट के डेबिट व क्रेडिट में दर्शाई गई मदों में पाए गये अन्तर का विवरण निम्न प्रकार से है।

Detail of item taken in Trial Balance of March 2020 but do not match per the Dr. and Cr. Amount of the Ledger								
Sr. No.	Description of item	Balance as per Trial Balance		Ledger P.No.	Balance as per Ledger		Difference	
		Dr.	Cr.		Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
0	1	2	3	4	5	6	7 (2-5)	8(3-6)
1	Miscellaneous Advance Account (L-8)	26734116	30942469	NA	25721707	29583314	1012409	1359155
2	Staff Advance (L-9)	3720000	4134735	NA	3720000	3633526	0	501209
3	C/o 24 No. Cat.-II flats Ph-III, Baddi	3050287	0	L-1, 40	3049287	0	1000	0
4	C/o PFSF at Bhatolikalan, SH:U Shape drain (N-C(5))	0	0	L-1, 76	103418	0	-103418	0
5	VPF Subscriptin account (I-1)	7117458	7131928	L-1, 102	6997458	7131928	120000	0
6	Dev. of site housing colony at Bhatilihurd (N-C(1))	1672381	0	L-1, 104	1672381	25100	0	-25100
7	C/o Commercial Complex at Nalagarh (6 Nos. Shop) (Q-4)	5427853	0	L-1, 212	5477587	0	-49734	0
8	C/o 1 No. 7 KLD microbial additive STP at Khadeen	3543529	0	L-1, 296	5462284	0	-1918755	0
9	C/o Add. SP residence police qtrs at Baddi (R-0)	30392	0	L-1, 364	56159	0	-25767	0
10	R/M of SP residence police qtrs at Baddi (R-35)	474841	29325	L-1, 365	449074	29325	25767	0
11	R/o 8 Nos T-II qtrs at police line, Kishanpura Baddi (R-0)	357310	0	L-1, 389	18156	0	339154	0
12	C/o 8 nos Cat-I flate block-70, Sec-6 Parwanoo	0	0	L-1, 390	339154	0	-339154	0
13	C/o 6 Nos T-II, 1st IRNB Bangarh, Una i/c Int.. W/S & SI (R-27)	4025	45050	L-1, 540	0	4025	4025	41025
14	C/o Sub Jail at Kishanpura Baddi (SH:- C/o Femal Barrack) (R-17)	16561	0	L-1, 546	37283	0	-20722	0
15	Dev. of Edu. Hub at Kalujhanda	0	0	L-1, 570	74400	0	-74400	0
16	Dev. of 5 Nos booth pocket-B & shops pocket-D, Mandlala (Q-8)	49734	0	0	0	0	49734	0
17	SHC at Baddi (SH:-A/R & MO Arboriculture work batoliklan, Baddi (M (b)10)	103418	0	0	0	0	103418	0
18	Departmental Charges (U)	15223	23135093	L-1, 1050	10956	2032981	4267	21102112
Total		52317128	65418600	3562	53189304	42440199	-872176	22978401

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-165 दिनांक 06.12.

2021 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में अवगत करवाया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अनियमिता के सम्बन्ध में नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये व लेखों में

अपेक्षित सुधारात्मक कार्यवाही सुनिश्चित की जाये तथा भविष्य में नियमानुसार ही लेखों का संधारण किया जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ताकि वित्तीय लेखे संस्था की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित कर सके।

14 उप-मण्डल में प्राप्त रोकड़ ₹35.50 लाख को विलम्ब से मण्डल खाते में जमा करवाया जाना

उप-मण्डल ऊना के जल प्रभार और रख-रखाव से सम्बन्धित अभिलेखों की जाँच में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार उप-मण्डल स्तर पर प्राप्त आय की एक निश्चित राशि को हस्तगत रखकर निर्माण मण्डल परवाणू में विलम्ब से जमा करवाया गया था, जोकि वित्तीय नियमों के विरुद्ध होने के साथ-साथ प्राप्ति राशि का अस्थाई दुर्विनियोजन भी है तथा नियमित रूप से वित्तीय नियमों की अवहेलना के कारण एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण के दौरान पाई गई कुछ प्रविष्टियों का विवरण निम्न प्रकार से है:-

Detail of Late Deposit of Income Collected at Sub-Division				
Name of Income	Receipt No. at Sub. Division Level	Amount of Receipt at Division Level	Date/Period for which income has been collected	Date of Deposit of Receipt at Division Level/ Ledger page
Maintenance Chareges, Sub-Division Una.	4624 to 4644	301986	5-4-2019 to 29-4-19	13-05-2019 Rec No. 124743, P-73
	4664 to 4689	345245	1-6-2019 to 29-6-19	5-07-2019 Rec No. 124812, P-74
	4690 to 4700 4801 to 4900 4701 to 4800 3701 to 3730	623412	2-7-2019 to 30-7-19	2-08-2019 Rec No. 124859, P-75 to 78
	3731 to 3800 4101 to 4141	331679	1-8-2019 to 30-8-2019	5-09-2019 Rec No. 124888, P-78 to 80
	11929 to 12000 16701 to 16763	608263	1-2-2020 to 27-2-2020	3-03-2020 Rec No. 125159, P-86 to 88
Water Chareges, Sub-Division Una.	14062 to 14100, 14301 to 14400, 15501 to 15600, 16201 to 16300, 16401 to 16513.	391550	1-4-2019 to 29-5-2019	1-6-2019 Rec No. 124764, P-101 to 107
	10143 to 10200, 16801 to 16893, 16901 to 17100	389819	2-9-2019 to 30-09-2019	4-10-2019 Rec No. 124937, P-110 to 115
	10017 to 10095	93456	3-12-2019 to 6-12-2019	13-12-2019, Rec. No. 125021, P-117 to 118
	10096 to 10100, 9301 to 9500, 16301 to 16400, 11301 to 11325	356208	7-12-2019 to 17-12-2019	20-12-2019, Rec. No. 125039, P-118 to 123

	11367 to 11375	27612	1-2-2020 to 27-2-2020	3-3-2020, Rec. No. 125157, P-124
Total of late deposit		3469230		
Maintenance Chareges, Sub-Division Baddi.	121265 to 121272, 124125 to 124129.	30000	01-11-2019 to 11-11-2019	29-11-2019, Rec. No-124994
	124130 to 124134.	10000	15-11-2019 to 29-11-2019	09-12-2019, Rec. No-125009.
	124458 to 124463	30437	04-12-2019 to 13-12-2019	18-12-2019, Rec. No-125035
	124465	9912	26-12-2019	01-01-2020, Rec. No-125049
Total of late deposit		80349		
G/Total		3549579		

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-173 दिनांक 03.01.2022 के प्रत्युतर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में आश्वस्त किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः आय को देरी से जमा करवाए जाने को न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा लाखों की राशि को हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 1971-खण्ड-1 के नियम 2.2 तथा हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 2.10 की अवहेलना करने हेतु सम्बन्धित अधिकारी/कर्मचारी का उत्तरदायित्व निर्धारित करते हुए साधारण ब्याज दर से दण्ड शुल्क ₹34692.30 (3469230 x 1 %) को मण्डल निधि में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा भविष्य में उप मण्डल स्तर पर एकत्रित आय को नियमानुसार अविलम्ब मण्डल खाते में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ताकि वित्तीय नियमों की अनुपालना सुनिश्चित हो सके एवं किसी भी प्रकार की वित्तीय अनियमितता को नकारा जा सके।

निर्माण कार्य

15	Name of Work	C/o Commercial Complex (Near HIMUDA office building) in Sector-1 at Parwanoo, Distt. Solan, H.P.
	Estimated Cost	₹1,32,93,371.71
	Award amount	₹1,32,93,371.71 (5.07% above)
	Award letter No.	No.HIMUDA/PD/CB/A-15/2018-1930-39 dated 02.07.2018
	Agreement No.	28 of 2018-19
	Name of Contractor	M/S Kapil Constructions, Engineers and Builders, House No.6397, Rajeev Vihar, Manimajra, Chandigarh.
	Measurement Books	2428, 2429
	Period of completion	One year (Reckoned from the 15 th day of issuing the award letter)
	Running Bill	Voucher No. 100 Dated 16.11.2019, 6 th running bill

उपरोक्त निर्माण कार्य के छटे चलत बिल के अंकेक्षण के दौरान निम्न अनियमितताएं पाई गई:-

(क) गलत गणना के कारण ₹0.01 लाख का अधिक भुगतान करना

छटे चलत बिल की मद संख्या 13.02 Suspended floor, roofs landings shelves and their supports balconies, beams, girders bressumers and cantilevers in all heights and floor levels से सम्बन्धित निष्पादित किये गये कार्य की कुल मात्रा 4.12 क्यूबिक मीटर का भुगतान मापन पुस्तिका संख्या: 2399 व 2428 के पृष्ठ 64 व 37 पर ₹4815 व ₹4500 प्रति क्यूबिक मीटर की दर से किया गया था। एम0बी0 में कुल कार्य मात्रा की गणना करते समय गणना में गलती के कारण कार्य मात्रा 0.12 व 0.59 क्यूबिक मीटर के स्थान पर 0.21 व 0.76 क्यूबिक मीटर दर्शाई गई थी जिसके फलस्वरूप संविदाकार को 0.09 व 0.17 क्यूबिक मीटर कार्य मात्रा के लिए ₹4815 व ₹4500 प्रति क्यूबिक मीटर की दर से निम्न विवरणानुसार ₹1198 का अधिक भुगतान किया गया था।

MB No/ Page No.	Description of Item	Qty should be	Qty taken	Excess Qty	Rate per m ³	Total excess payment
2399/64	13.05: Stair case except spiral landing but including preparing the surface and furnishing S.F. to TF etc.	7x1.35x2.30x0.15= 0.46 m ³	7x1.35x2.30x0.15=.46 m ³	Nil	4815	Nil
		7x1/2x1.35x0.15x0.30= 0.31 m ³	7x1/2x1.35x0.15x0.30 = 0.31 m ³	Nil	4815	Nil
		1x1.28x2.60x0.15 = 0.49 m ³	1x1.28x2.60x0.15 = 0.49 m ³	Nil	4815	Nil
		7x1/2x1.58x0.30x0.15= 0.24 m ³	7x1/2x1.58x0.30x0.15 = 0.24 m ³	Nil	4815	Nil
		1x1.35x2x0.15 = 0.40 m ³	1x1.35x2x0.15 = 0.40 m ³	Nil	4815	Nil
		4x1/2x1.35x0.30x0.15 = 0.12 m ³	4x1/2x1.35x0.30x0.15 = 0.21 m ³	0.09	4815	433.35
		1.92	2.01	0.09	4815	433
2428/37	13.02:Suspended floor, roofs landings shelves and their supports balconies, beams, girders bressumers and cantilevers in all heights and floor levels.	W-3x4x2.7x0.65 x0.075=1.57	W-3x4x2.7x0.65 x0.075=1.57	Nil	4500	Nil
		W1-3x4x2.10x0.65 x0.075=1.22	W1-3x4x2.10x0.65 x0.075=1.22	Nil	4500	Nil
		3x2x1.96x0.65 x0.075=0.57	3x2x1.96x0.65 x0.075=0.57	Nil	4500	Nil
		1x5.70x0.70x0.15= 0.59m ³	1x5.70x0.70x0.15= 0.76m ³	0.17	4500	765
	Total	3.95	4.12	0.17	4500	765
	Total excess payment	5.87	6.13	0.26	-----	1198

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-175 दिनांक 05.01. 2022 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में आश्वस्त किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अधिक भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(ख) Form Work की तुलना में Cement Concrete का अधिक भुगतान किये जाने के कारण संविदाकार को ₹4230/- का अधिक भुगतान करना।

उपरोक्त निर्माण कार्य के Form Work और Cement Concrete से सम्बन्धित कार्य का आपस में मिलान करने पर पाया गया कि संविदाकार को निम्न प्रकरणों में Form Work की तुलना में Cement Concrete के निष्पादन में ₹4230 का अधिक भुगतान किया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

मद का संक्षिप्त विवरण	संविदाकार को किये गये Form Work भुगतान का विवरण	Form Work से सम्बन्धित Cement Concrete के सन्दर्भ में संविदाकार को किये गये भुगतान का विवरण	Cement Concrete की वास्तविक मात्रा	Cement Concrete M-20 की अधिक मात्रा	निष्पादित मद की दर	अधिक भुगतान की गई राशि
Providing form work with steel plates 3.15 mm thickness flate surface.	(Item No. 9.02 MB No. 2428, P.No. 36) 3X4X2.70X0.54= 17.49 m ² 3X4X2.10X0.54= 13.60 m ² 3X2X1.96X0.54= 6.35 m ² 1X5.70X0.45=2.56 m ²	(Item No. 13.02 MB No. 2428, P.No. 37) 3X4X2.70X0.65X 0.075= 1.57 m ³ 3X4X2.10X0.65X 0.075= 1.22 m ³ 3X2X1.96X0.65X 0.075= 0.57 m ³ 1X5.70X0.70X0.15= 0.76 m ³	3X4X2.70X0.54 X0.075= 1.31m ³ 3X4X2.10X0.54 X0.075=1.02 m ³ 3X2X1.96X0.54x 0.075= 0.47 m ³ 1X5.70X0.45 X0.15= 38 m ³	0.26 m ³ 0.20 m ³ 0.10 m ³ 0.38 m ³	4500 Per m ³	1170 900 450 1710
Total				0.94	4500 m³	₹4230

अतः वर्णित अधिक भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली उचित स्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

16	Name of Work	C/o Commercial Building adjoining plot No-34-B, at Parwanoo, Distt. Solan, (H.P.)
	Estimated Cost	₹1,53,98,886.32
	Award amount	₹1,53,98,886.32 (22.99% above)
	Award letter No.	No.PD/HIMUDA/CB/A-15/2014-4339-47 dated 12.10.2017
	Agreement No.	35 of 2017-18
	Name of Contractor	M/S Vishwa Bhumi Engineers Pvt. Ltd., Indira Market Ghumarwin, Distt. Bilaspur, H.P.
	Measurement Books	2428, 2429
	Period of completion	One year (Reckoned from the 15 th day of issuing the award letter)
	Running Bill	Voucher No. 118 Dated 21.11.2019, 9 th running bill

उपरोक्त निर्माण कार्य के नौवें चलत बिल के अंकेक्षण के दौरान निम्न अनियमितताएं पाई गईं:-

(क) गलत गणना के कारण ₹765/- का अधिक भुगतान:-

नौवें चलत बिल की मद संख्या 13.02 Suspended floor, roofs landings shelves and their supports balconies, beams, girders bressumers and cantilevers in all heights and floor levels से सम्बन्धित निष्पादित किये गये कार्य की कुल मात्रा 0.76 क्यूबिक मीटर का भुगतान मापन पुस्तिका संख्या: 2428 पृष्ठ 37 पर ₹4500 प्रति क्यूबिक मीटर की दर से किया गया था। कुल कार्य मात्रा की गणना करते समय गणना में गलती के कारण कार्य मात्रा 0.59 क्यूबिक मीटर के स्थान पर ₹0.76 क्यूबिक मीटर दर्शाई गई थी जिसके फलस्वरूप संविदाकार को 0.17 क्यूबिक मीटर कार्य मात्रा के लिए ₹4500 प्रति क्यूबिक मीटर की दर से निम्न विवरणानुसार ₹765/- का अधिक भुगतान किया गया था।

MB No/ Page No.	Item Description	Qty should be	Qty taken	Excess	Rate per m ³	Total excess payment
2428/37	13.02 Suspended floor, roofs landings shelves and their supports	W-3x4x2.7x0.65 x0.075=1.57	W-3x4x2.7x0.65 x0.075=1.57	Nil	4500	Nil
		W1-3x4x2.10x0.65	W1-3x4x2.10x0.65	Nil	4500	Nil

	balconies, beams,	x0.075=1.22	x0.075=1.22			
	girders	3x2x1.96x0.65	3x2x1.96x0.65	Nil	4500	Nil
	bressumers and	x0.075=0.57	x0.075=0.57			
	cantilevers in all heights and floor levels	1x5.70x0.70x0.15=0.59m ³	1x5.70x0.70x0.15=0.76m ³	0.17	4500	765
	Total	3.95	4.12	0.17	4500	765

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-175 दिनांक 05.01.2022 के प्रत्युतर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में आश्वस्त किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अधिक भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

17	Name of Work	C/o 32 Nos. Flats in Sector-5 under self financing scheme at parwanoo Distt. Solan (H.P.) (Sub Head: C/o of 16 Nos. Cat-I Flats i.e. Block "B" & Block "C" i/c internal and external WS & SI works connected site development) remaining work.
	Estimated Cost	₹3,41,05,913.35
	Award amount	₹3,41,05,913.35 (15.47 % above)
	Award letter No.	No.PD/HIMUDA/CB/A-15/2014-7867-75 dated 08-03-2019
	Agreement No.	71 of 2018-19
	Name of Contractor	M/S Tenzin Construction Company Pvt. Ltd, # 7 Daulat Ram Complex, First Floor, Lakkar Bazar, Shimla-171001.
	Measurement Books	2434, 2435.
	Period of completion	18 Months (Reckoned from the 15 th day of issuing the award letter)
	Running Bill	Voucher No. 24 & 101 Dated 05-11-2019 & 14.01.2020. (1 st & 2 nd running bill)

उपरोक्त निर्माण कार्य के प्रथम व द्वितीय चलत बिल के अंकेक्षण के दौरान निम्न अनियमितताएं पाई गई:-

(क) गलत गणना के कारण ₹0.01 लाख का अधिक भुगतान करना

प्रथम व द्वितीय चलत बिल की मद संख्या 17.00 Brick work using 2nd class common burnt clay building bricks in super structure in cement mortar 1:6 including carriage of material in all leads and lifts. से सम्बन्धित निष्पादित किये गये कार्य की कुल मात्रा में से 0.30 क्यूबिक मीटर की कम कटौती (Deduction) करके भुगतान किया गया था। कुल कार्य मात्रा की गणना करते समय गणना में गलती के कारण कार्य मात्रा 0.60 क्यूबिक मीटर के स्थान पर ₹0.30 क्यूबिक मीटर की कटौती दर्शाई गई थी जिसके फलस्वरूप संविदाकार को 0.30 क्यूबिक मीटर कार्य मात्रा के लिए ₹4000 प्रति क्यूबिक मीटर की दर से निम्नविवरणानुसार ₹1200/- का अधिक भुगतान किया गया था।

MB No/ Page No.	Item Description	Qty should be	Qty taken	Less Deduction Made	Rate per m ³	Total excess payment
2435/08 (Less deduction of Qty)	17.00 Brick work using 2 nd class common burnt clay building bricks in super structure in cement mortar 1:6 including carriage of material in all leads and lifts.	2x1x1.05x0.23x 1.25= 0.60 cum	2x1x1.05x0.23x 1.25= 0.30 cum	0.30 cum	4000 cum	1200.00
2435/15 (Payment)						
	Total	0.60 cum	0.30 cum	0.30 cum	4000	1200.00

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-175 दिनांक 05.01.

2022 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में आश्वस्त किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अधिक भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

18	Name of Work	C/o 1 No Microbial additive based Sewerage Treatment Plan (STP) of 70 KLD per day capacity in Sector-V i/c Development of site at Parwanoo, Distt. Solan(H.P.)
	Estimated Cost	₹26,46,109.80
	Award amount	₹26,46,109.80 (39.54 % above)
	Award letter No.	No.PD/HIMUDA/CB/A-15/2014-2394-2402 dated 15-07-2019

Agreement No.	14 of 2019-20
Name of Contractor	M/S Sh. Virender Sharma, Govt. Contractor, R/o House No-21 8/B, Sector-4, Parwanoo, Distt. Solan(H.P.)
Measurement Books	2408.
Period of completion	3 Months (Reckoned from the 15 th day of issuing the award letter)
Running Bill	Voucher No. 120 Dated 21-11-2019 (2 nd running bill)

उपरोक्त निर्माण कार्य के द्वितीय चलत बिल के अंकेक्षण के दौरान निम्न अनियमितताएं पाई गई:-

(क) गलत गणना के कारण ₹0.04 लाख का अधिक भुगतान करना

प्रथम व द्वितीय चलत बिल की मद संख्या 21: In trusses and trussed purlins in building से सम्बन्धित निष्पादित किये गये कार्य की कुल मात्रा 18.44 क्यूबिक मीटर का भुगतान मापन पुस्तिका संख्या: 2408 पृष्ठ 12 पर ₹8500 प्रति क्यूबिक मीटर की दर से किया गया था। एमबी में कुल कार्य मात्रा की गणना करते समय गणना में गलती के कारण कार्य मात्रा 17.97 क्यूबिक मीटर के स्थान पर ₹18.44 क्यूबिक मीटर दर्शाई गई थी जिसके फलस्वरूप संविदाकार को 0.47 क्यूबिक मीटर कार्य मात्रा के लिए निम्नविवरणानुसार ₹8500 प्रति क्यूबिक मीटर की दर से ₹3995/- का अधिक भुगतान किया गया था।

MB No/ Page No.	Item Description	Qty should be	Qty taken	Excess	Rate per m ³	Total excess payment
2408/12	21: In trusses and trussed purlins in building	4 x 1 x 0.65 =2.60 5x1x1.05 =5.25 5x4x1x0.76 =15.20 Total =23.05 Weight 23.05 x @0.780= 17.97	4 x 1 x 0.65 =2.60 5x1x1.05 =5.25 5x4x1x0.76 =15.20 Total =23.05 Weight 23.05 x @0.780= 18.44	0.47	8500	3995
	Total	17.97	18.44	0.47	8500	3995

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-175 दिनांक 05.01.2022 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में आश्वस्त किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अधिक भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

19	Name of Work	A/R & M/O H.C at Una Phase-1 & IV Distt. Una (HP) phase-I & IV (SH:- Outsourcing of cleaning of dustbins of mechanical transportation, blocked sewerage lines manholes, leaning of roads, drain. Path & internal water supply scheme from 01-06-2019 to 31-03-2020).
	Estimated Cost	₹14,08,400
	Award amount	₹14,08,400 (21.63 % above)
	Award letter No.	No.PD/HIMUDA/CB/A-15/2014-2717-24 dated 31-07-2019
	Agreement No.	20 of 2019-20
	Name of Contractor	Miss. Priya Thakur, Govt. Contractor, R/o Opposite Winsome Textile, Sai Road Baddi, Distt. Solan(H.P.)
	Measurement Books	1860.
	Period of completion	10 Months (Reckoned from the 15 th day of issuing the award letter)
	Running Bill	Voucher No. 98 Dated 16-11-2019 (2 nd running bill)

उपरोक्त निर्माण कार्य के द्वितीय चलत बिल के अंकेक्षण के दौरान निम्न अनियमितताएं पाई गई:-

(क) गलत गणना के कारण ₹0.09 लाख का अधिक भुगतान करना

प्रथम व द्वितीय चलत बिल की मद संख्या 2: Cleaning of choaked Septic tank disposal of rubbish i/c carriage of material in all leads & lifts से सम्बन्धित निष्पादित किये गये कार्य की कुल मात्रा 4 ट्रीप का भुगतान मापन पुस्तिका संख्या: 1860 पृष्ठ 51 पर ₹1500 प्रति ट्रीप की दर से किया गया था परन्तु एमबी में कार्य मात्रा की गणना करते समय गणना में गलती के कारण कार्य मात्रा 1 ट्रीप के स्थान पर 4 ट्रीप का भुगतान निम्नविवरणानुसार किया गया था।

MB No/ Page No.	Item Description	Qty should be	Qty taken	Excess	Rate per trip	Total excess payment
1860/51 & 53	2: Cleaning of choaked Septic tank disposal of rubbish i/c carriage of material in all leads & lifts.	1x1 = 1 Trip	1 x 1 = 4 Trip	3 Trip	1500	4500
	Total	1 Trip	4 Trip	3 Trip	1500	4500

अतः संविदाकार को 3 ट्रीप अतिरिक्त कार्य मात्रा के लिए ₹1500 प्रति ट्रीप की दर से ₹4500/- के अधिक भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

इसी प्रकार निम्न निष्पादित मात्रा को गलत अग्रेषित करने के कारण संविदाकार को अधिक भुगतान किया गया था।

MB No/ Page No.	Item Description	Executed Qty as per Record Entry	Qty taken in Cost of Abstract	Excess Qty Taken	Rate per m ³	Total excess payment
1855/53 & 1857/46	(Schedule B) 27: Providing and fixing CP brass shower rose with 15mm or 20 mm in let, including carriage of material in all leads and lifts	2 Nos MB No. 1857, Page-46	4 Nos MB No. 1855, Page- 53	2 Nos	1300 each	2600
1855/53 & 1857/46	(Schedule B) 28: Providing and fixing brass bib tap 15mm dia conforming to BIS specification including carriage of material in all leads and lifts	4 Nos MB No. 1857, Page-46	7 Nos MB No. 1855, Page- 53	3 Nos	750 each	2250
Total excess payment						₹4850

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-173 दिनांक 03.01. 2022 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में आश्वस्त किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः उपरोक्त वर्णित अधिक भुगतान के सन्दर्भ में या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

20	Name of Work	C/o Sub-Jail at Bangarh Distt. Una (SH:-C/o 55000 liters capacity over head water storage tank & observation post).
	Estimated Cost	₹11,64,664.76
	Award amount	₹11,64,664.76 (21.63 % above)
	Award letter No.	No.HIMUDA/DD/CB/W-7/2012-2565-72 dated 02-08-2013
	Agreement No.	39 of 2013-14
	Name of Contractor	M/S Sh. Sohan Singh, Govt. Contractor, R/o Vill. Sasan, P/O Charatgarh, Tehsil & Distt. Una(H.P.)
	Measurement Books	1729.
	Period of completion	3 Months (Reckoned from the 15 th day of issuing the award letter)
	Running Bill	Voucher No. 139 Dated 28-11-2019 (3 rd & Final bill)

उपरोक्त निर्माण कार्य के द्वितीय चलत बिल के अंकेक्षण के दौरान निम्न अनियमितताएं पाई गई:-

(क) निर्माण कार्य सामग्री के अन्तिम शेष को गलत अग्रेषित करने के कारण ₹0.03 लाख का अधिक भुगतान करना

तृतीय व अन्तिम चलत बिल की मद संख्या 8: Providing tor steel reinforcement for RCC including dending, dinding & placing in position complete से सम्बन्धित निष्पादित किये गये कार्य की कुल मात्रा 10365.40 किलो ग्राम का भुगतान मापन पुस्तिका संख्या: 1729 पृष्ठ 25 पर ₹59 प्रति किलो ग्राम की दर से किया गया था। एमबी में कुल कार्य मात्रा की गणना करते समय पृष्ठ-8 से 31.46 (8239.70-8208.24) कि०ग्र० तथा पृष्ठ-19 से 12.38 कि०ग्र० (2125.70-2113.32) कुल 43.84 कि०ग्र० टोर स्टील को पृष्ठ 25 पर अधिक अग्रेषित करके ₹59/- प्रति कि०ग्र० की दर से ₹2587/- का अधिक भुगतान किया गया था। अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-175 दिनांक 05.01.2022 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में आश्वस्त किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अधिक भुगतान का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाए।

21	Name of Work	C/o Administrative Block Police Line at Jhalera i/c Distt. Una (H.P.) i/c development of site i.e. drainage system and external sewerage system i.e. septic tank and soakpit.
	Estimated Cost	₹1,79,40,323.47
	Award amount	₹1,79,40,323.47 (2.46 % below)
	Award letter No.	No.PD/HIMUDA/CB/A-15/2014-3889-96 dated 29-10-2018
	Agreement No.	51 of 2018-19
	Name of Contractor	M/S Sh. Kulvinder Singh Govt. Contractor Vill. and P/O Jalgran (Tabba), Distt. Una H.P.
	Measurement Books	1579,1733,2447,1675,1723.
	Period of completion	1 year (Reckoned from the 15 th day of issuing the award letter)
	Running Bill	Voucher No. 107 Dated 19-11-2019 (1 st running bill)

उपरोक्त निर्माण कार्य के प्रथम चलत बिल के अंकेक्षण के दौरान निम्न अनियमितताएं पाई गई:-

(क) गलत गणना के कारण ₹0.05 लाख का अधिक भुगतान करना

प्रथम चलत बिल की मद संख्या 8.00 Steel work welded in built up section trusses and framed work i/c cutting hoisting & fixing in position and applying a priming coat of red lead paint i/c carriage of material in all leads & lifts. (8 and 12 mm Iron Bar) से सम्बन्धित निष्पादित किये गये कार्य की कुल मात्रा में 79.94 किलो ग्राम की अधिक गणना करके संविदाकार को भुगतान किया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

Description of Item	MB No/ Page No.	Qty should be in rmt	Qty taken in rmt	Excess Qty Counted	Qty in kg	Rate per kg	Total excess payment
8.00 (8 mm) Steel work welded in built up section trusses and framed work i/c cutting hoisting & fixing in position and applying a priming coat of red lead paint i/c carriage of material in all leads & lifts. (8mm Iron Bar)	Record MB 1733/18 & Cost of Abstract MB 2447/7	7097.75 rmt	7197.75 rmt	100 rmt	39 kg (100x0.39)	68	2652.00
8.00 (12mm) Steel work welded in built up section trusses and framed work i/c cutting hoisting & fixing in position and applying a priming coat of red lead paint i/c carriage of material in all leads & lifts. (12mm Iron Bar)	Record MB 1579/35 & Cost of Abstract MB 2447/7	684.10 rmt	730.10 rmt	46 rmt	40.94 kg (46x0.89)	68	2783.92
	Total	7781.85	7927.85	146 rmt	79.94 kg	68	5435.92

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-175 दिनांक 05.01.

2022 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में आश्वस्त किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः एम बी में कुल कार्य मात्रा की गणना करते समय वर्णित अधिक गणना की गई 79.94

किलो ग्राम मात्रा के लिए ₹68 प्रति किलो ग्राम की दर से ₹5435.92 के अधिक भुगतान या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

22	Name of Work	A/R & M/O Education Hub at Kalujhanda, Distt. Solan H.P.
	Estimated Cost	₹10,66,325
	Award amount	₹10,66,325 (26.89 % above)
	Award letter No.	No.HIMUDA/PD/CB/A-15/2018-1412-20 dated 01-06-2018
	Agreement No.	20 of 2018-19
	Name of Contractor	M/S Sh. Desh Raj Thakur, Govt. Contractor, R/o house No-70, Phase-I, Housing Board Colony Saproon, Distt. Solan H.P.
	Measurement Books	2373
	Period of completion	1 year (Reckoned from the 15 th day of issuing the award letter)
	Running Bill	Voucher No. 104 Dated 19-11-2019 (1 st & Final bill)

उपरोक्त निर्माण कार्य के प्रथम व अंतिम बिल के अंकेक्षण के दौरान निम्न अनियमितताएं पाई गई:-

(क) गलत गणना के कारण संविदाकार को ₹0.04 लाख का अधिक भुगतान करना

प्रथम व अंतिम बिल की मद संख्या 1 से 3 के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार विभिन्न श्रेणीयों के आउटसोर्स कर्मचारियों को मस्टरोल के अन्तर्गत किये गये कार्य की गलत गणना करके संविदाकार को अधिक भुगतान किया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

Description of Item	MB No/ Vr No.	No of days as per Voucher/MB	No of days as per muster Roll	No Excess days	Rate per day	Total excess payment
1.00 Providing 1 No pump operator for operating the pump and motor of WSS.	2373/ Vr. No. 104 dt. 19-11-19	426	423	3	370	1110
2.00 providing 1 No Beldar/ Chowkidar for check and repair of WSS.		426	423	3	285	855
2.00 Providing of 2 Nos Beldars cleaning/sweeping and collecting the garbage.		852	846	6	285	1710
Total						3675

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-175 दिनांक 05.01.

2022 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में आश्वस्त किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया

जाएगा। अतः वर्णित अधिक भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा ₹3675/- की वसूली सम्बन्धित उचित स्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

23	Name of Work	C/o Sub-Jail at Kishanpura Distt. Solan HP (SH:- C/o 1 No. Male Barrack internal WS & SI & Development of site i.e. cutting in earth work, construction of retaining walls, providing external water supply & sewerage system & C/O 4500 liters capacity RWHT.
	Estimated Cost	₹1,56,53,333.19
	Award amount	₹1,56,53,333.19 (12.50 % above)
	Award letter No.	No.PD/HIMUDA/CB/A-15/2014-5773-82 dated 10-01-2018
	Agreement No.	20 of 2019-20
	Name of Contractor	Miss. Suresh Kumar, Govt. Contractor, Village Malpur Upper, P/O Bhud, Teh. Baddi, Distt. Solan(H.P.)
	Measurement Books	2422,2273,2423 & 2381.
	Period of completion	18 Months (Reckoned from the 15 th day of issuing the award letter)
	Running Bill	Voucher No. 48 Dated 07-11-2019 (1 st running bill)

उपरोक्त निर्माण कार्य के प्रथम चलत बिल के अंकेक्षण के दौरान निम्न अनियमितताएं पाई गई:-

(क) गलत गणना के कारण ₹0.07 लाख का अधिक भुगतान करना

प्रथम चलत बिल की मद संख्या 16: Providing Tor Steel/TMT Steel reinforcement for RCC work including bending binding and placing in position complete including cost of binding wire upto all heights से सम्बन्धित निष्पादित किये गये कार्य की कुल मात्रा 5402.12 कि०ग्रा० का भुगतान मापन पुस्तिका संख्या: 2422 पृष्ठ 9 पर ₹58 प्रति कि०ग्रा० की दर से किया गया था। एमबी में कुल कार्य मात्रा की गणना करते समय गणना में गलती के कारण कार्य मात्रा 5284.25 कि०ग्रा० के स्थान पर 5402.12 कि०ग्रा० दर्शाई गई थी जिसके फलस्वरूप संविदाकार को 117.87 कि०ग्रा० कार्य मात्रा के लिए ₹58 प्रति कि०ग्रा० की दर से निम्नविवरणानुसार ₹6836/- का अधिक भुगतान किया गया था।

MB No.	No/ Page	Item Description	Total of Qty as per Record entry MB.	Actual total of Qty.	Excess Calculated Qty	Rate per m ³	Total excess payment
As per record entry MB 2381/33		16: Providing Tor Steel/TMT Steel	5402.12	5284.25			

2422/9 As per Cost of Abstract MB	reinforcement for RCC work including bending binding and placing in position complete including cost of binding wire upto all heights.	5402.12	5284.25	117.87 kg	58 kg	6836
Total excess payment						₹6836

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-175 दिनांक 05.01.2022 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में आश्वस्त किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः उपरोक्त वर्णित अधिक भुगतान के सन्दर्भ में या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

24	Name of Work	A/R & M/O H.C at Una Phase-1 & IV Distt. Una (HP) phase-I & IV (SH:- Outsourcing of cleaning of dustbins of mechanical transportation, blocked sewerage lines manholes, leaning of roads, drain. Path & internal water supply scheme from 01-06-2019 to 31-03-2020).
	Estimated Cost	₹14,08,400
	Award amount	₹14,08,400 (15.12 % above)
	Award letter No.	No.PD/HIMUDA/CB/A-15/2014-2717-24 dated 31-07-2019
	Agreement No.	20 of 2019-20
	Name of Contractor	Miss. Priya Thakur, Govt. Contractor, R/o Opposite Winsome Textile, Sai Road Baddi, Distt. Solan(H.P.)
	Measurement Books	1936.
	Period of completion	10 Months (Reckoned from the 15 th day of issuing the award letter)
	Running Bill	Voucher No. 95 Dated 16-11-2019 (3 rd running bill)

उपरोक्त निर्माण कार्य के द्वितीय चलत बिल के अंकेक्षण के दौरान निम्न अनियमितताएं पाई गई:-

(क) गलत गणना के कारण ₹0.06 लाख का अधिक भुगतान करना

तृतीय चलत बिल की मद संख्या 3: Dosing of Biodiges in Septic tank and chocked line 6 Nos 4 kg each से सम्बन्धित निष्पादित किये गये कार्य की कुल मात्रा 4 कि० ग्र० का भुगतान मापन पुस्तिका संख्या: 1936 पृष्ठ 93 पर ₹3000 प्रति ट्रीप की दर से किया गया था। एमबी में कुल कार्य मात्रा की गणना करते समय गणना में गलती के कारण निम्नविवरणानुसार कार्य मात्रा 2 कि०ग्र० के स्थान पर 4 कि०ग्र० दर्शाई गई थी।

Item Description	Executed Qty as per Record Entry (MB No-1936, Page-91).	Qty taken in Cost of Abstract, (MB No-1936, Page-93).	Excess	Rate per kg	Total excess payment
2: Dosing of Biodiges in Septic tank and chocked line 6 Nos 4 kg each.	1x2 = 2 kg	1 x 2 = 4 kg	2 kg	3000	6000
Total	2 kg	4 kg	2 kg	3000	6000

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-175 दिनांक 05.01. 2022 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में आश्वस्त किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः उपरोक्त वर्णित अधिक भुगतान के सन्दर्भ में या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से राशि की वसूली सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

25 Labour Cess की ₹37.27 लाख को सम्बन्धित विभाग/बोर्ड में जमा न करवाना

Rule 15(III) of HP Building & other Construction Workers Rules 2008 read with Section 3 of Building & other construction workers cess act, 1996 के अनुसार “The Transfer of proceeds of the cess to the Board with in thirty days of its collection”. अर्थात् संविदाकार के चलित बिल से कटौती की गई लेबर सैस की राशि को कटौती करने से 30 दिन भीतर HP Building & other construction workers welfare board में जमा करवाया जाना अपेक्षित है। खाताबही- II, पृष्ठ 208 में लेखांकित वर्ष 2019-20 के लेबर सैस की जाँच में पाया गया कि कटौती की गई ₹3727344 को HP Building & other Construction Workers Welfare Board में दिनांक 31.3.2020 तक अर्थात् निर्धारित 30 दिन के भीतर नियमानुसार जमा नहीं करवाया गया था। इस प्रकार संविदाकारों के चलित बिलों से लेबर सैस की राशि की कटौती करके सम्बन्धित विभाग में जमा न करवाया जाना आपत्तिजनक ही नहीं अपितु एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता भी है। अंकेक्षण

अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-165 दिनांक 06.12.2021 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे कहा गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक संस्था द्वारा कोई भी उत्तर अंकेक्षण दल को प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः लेबर सैस की ₹3727344 को सम्बन्धित विभाग में जमा न करवाए जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा कटौती की गई लेबर सैस की राशि को अविलम्ब सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ताकि किसी प्रकार की दण्डात्मक कार्यवाही को नकारा जा सके।

26 संविदाकारों के निर्माण कार्यों बिलों से काटे गए वस्तु एवं सेवाकर, बिक्री कर, आयकर, श्रमकर व रॉयल्टी ₹75.93 लाख को सम्बन्धित विभाग में जमा न करना

विस्तृत अंकेक्षण हेतु चयनित निर्माण कार्यों बिलों व उपलब्ध करवाए गए वैधानिक कटौतियों से सम्बन्धित अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि अवधि 4/2019 से 3/2020 के दौरान हिमुडा मण्डल द्वारा ठेकेदारों के निर्माण कार्यों बिलों से निम्न विवरणानुसार वस्तु एवं सेवाकर कर, आयकर, श्रमकर व रायल्टी की कटौती की गई थी परन्तु राशि को सम्बन्धित विभाग में जमा करवाये जाने से सम्बन्धित कोई भी अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जोकि एक गम्भीर अनियमितता है।

क्र.सं.	मद का विवरण	खाता बही-11, पृष्ठ संख्या	खाता अनुसार दिनांक 01.04.2019 को प्रारम्भिक शेष	वर्ष 2019-20 के दौरान डेबिट राशि (खाता बही अनुसार)	वर्ष 2019-20 के दौरान क्रेडिट राशि (खाता बही अनुसार)	खाता बही अनुसार दिनांक 31.03.2020 को अन्तशेष
1	Goods and Service tax (CGST)	225 to 228	0.00	0.00	1819870.00	Cr. 1819870.00
2	Goods and Service tax (SGST)	245 to 248	0.00	0.00	1819870.00	Cr. 1819870.00
3	Income tax Account	165	Cr. 157602.00	2760127.00	2760108.00	Cr. 157583.00
4	Labour Cess	208	Cr. 3050617.00	1138643.00	1815370.00	Cr. 3727344.00
5	Surcharge	192	Cr. 24496.00	96157.00	95737.00	Cr. 24076.00
6	Royalty	216	0.00	0.00	44002.00	Cr. 44002.00
	Total					Cr. 7592745.00

हिमुडा मण्डल द्वारा उक्त विवरणानुसार वस्तु एवं सेवाकर, आयकर, श्रमकर, उपकर, सरचार्ज तथा रॉयल्टी की कुल ₹7592745.00 को सम्बन्धित विभाग में जमा करवाए जाने सम्बन्धी चालान/अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गये थे जिससे इनके सम्बन्धित विभाग में जमा किए जाने की पुष्टि नहीं की जा सकी तथा ऐसे में किसी प्रकार की दण्डात्मक कार्यवाही की संभावना से भी इंकार नहीं किया जा सकता है। अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-165 दिनांक 06.12.2021 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे कहा गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक संस्था द्वारा कोई भी उत्तर अंकेक्षण दल को

प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः उक्त वैधानिक कटौतियों के सम्बन्धित विभाग में जमा किए जाने सम्बन्धी चालान/अभिलेख अंकेंक्षण में प्रस्तुत किए जाएं अन्यथा राशि को तुरन्त सम्बन्धित विभागों में जमा करवाया जाए व तदनुसार अनुपालना से अंकेंक्षण को भी अवगत करवाया जाए तथा सुझाव दिया जाता है कि वैधानिक कटौतियों को यथासमय सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाए तथा चालान व अभिलेख हेतु अलग से नस्ति/रजिस्टर का संधारण किया जाना भी सुनिश्चित किया जाये।

27 निर्माण कार्यों में प्रयुक्त सामग्री पर रॉयल्टी की कटौती न करके संविदाकारों को ₹2.30 लाख का अनुचित लाभ पहुँचाना।

हिमाचल प्रदेश सरकार, उद्योग विभाग के पत्र संख्या: 5-49/79 उद्योग (जियोलॉजिस्ट) रूल्स-2015-खण्ड-IV-1175 द्वारा हिमाचल प्रदेश माईनर मिनरलज (कन्सेशन) रूल्स 1971 का निरसन कर हिमाचल प्रदेश माईनर मिनरलज (कन्सेशन) एण्ड मिनरलज (प्रिवेंशन ऑफ ईलीगल्ज माईनिंग, ट्रान्सपोर्टेशन एण्ड स्टोरेज) रूल्ज 2015 को दिनांक 13.03.2015 से लागू कर दिया गया था। वर्णित नियमानुसार विकास/निर्माण कार्य पर उपयोग की जाने वाली सामग्री (रेत, बजरी, पत्थर ईत्यादि) के लिए सप्लायर/आपूर्ति कर्ता माईनिंग अधिकारी से अनिवार्य रूप से अनापति प्रमाण पत्र प्राप्त करेगा यदि वह प्रमाण पत्र प्राप्त नहीं करता है तो संस्था द्वारा बिल की अदायगी करते समय रॉयल्टी की कटौती करके राशि को राजकीय कोष के मुख्य शीर्ष 0853-102-01-05 में जमा किया जाना अपेक्षित है। अंकेंक्षण के दौरान विभिन्न निर्माण कार्य बिलों की जाँच में पाया गया कि कार्य स्थलों पर निम्न विवरणानुसार रेत बजरी, पत्थर का उपयोग किया गया था परन्तु संस्था द्वारा संविदाकारों के बिल से न तो रॉयल्टी की कटौती की गई थी और न ही अनापति प्रमाण पत्र प्राप्त किया गया था, जिसके कारण संविदाकारों को परिशिष्ट-“छ व छ-1” अनुसार ₹230246 का अधिक भुगतान किया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

S N	Name of Supplier	Name of Work	Qty executed (In Ton)	Rate of Royalty per ton	Amount (₹)
1	Sh. Virender Sharma	C/o C/o 1 No Microbial additive based sewerage plant (STP) of 70 KLD per day capacity.	Sand and Aggre. 246.64 x 60	60	14798.48

2	M/S Vishwa Bhumi Ltd.	C/o commercial building adjoining plot No.-34, Sector-2, Parwanoo (S.H.) Internal WS/SI and development of site)	Sand and Aggre. 418.07 x 60 Bricks 3826 x .05	60	25275.42
3	M/S Kapil Construction Engineer and building	C/o Commercial Complex (Near HIMUDA Office building)	Sand and Aggre. 418.07 x 60 Bricks 1824 x .05	60	13511.58
4	M/S Tenzin Construction Pvt. Ltd.	C/o of 32 Nos flats in sector-5, under self financing scheme at parwanoo, Distt. Solan.	Sand and Aggre. 1103.24 x 60 Bricks 48784 x .05	60	68633.83
5	Sh. Kulvinder Singh, Govt. Contractor.	C/o Administrative Block, police line Jhalera, Distt. Una (H.P.)	Sand and Aggre. 608.98 x 60	60	36538.80
6	Sh. Sohan Singh, Govt. Contractor.	C/o Sub Jail at Bangarh, Distt. Una (H.P.)	Sand and Aggre. 213.58 x 60 Bricks 4198 x .05	60	13025.50
7	Sh. Sohan Singh, Govt. Contractor.	C/o of Outdoor Stadium at Delehar, Distt. Una (H.P.)	Sand and Aggre. 923.74 x 60 Bricks 60768 x .05	60	58462.40
				Total	₹230246.01

अंकेक्षण अध्यायना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-165 दिनांक 06.12.2021 द्वारा वर्णित अनियमितता 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 राजस्व राशि की कटौती/वसूली न करने का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा राशि की वसूली उचित स्रोत से सुनिश्चित करते हुए सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

28 मिट्टी की खुदाई/कटिंग में प्राप्त आरडीनरी क्वारिड स्टोन की एम0ए0एस0 रजिस्टर में भण्डार प्रविष्टि न लेने के फलस्वरूप संविदाकार को ₹7.39 लाख का अनियमित/अधिक भुगतान करना

निर्माण मण्डल परवाणू के व्यय की विस्तृत जाँच हेतु चयनित माह 11/2019 के विभिन्न निर्माण कार्य के अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार “Excavation” & “cutting in earth work” के अन्तर्गत संविदाकारों को भुगतान किया गया था। मान्य सिद्धान्त अनुसार मिट्टी खुदाई की कार्य प्रमात्रा के 10% भाग को गणना में लिया जाना अपेक्षित था परन्तु खुदाई में प्राप्त पत्थरों के मूल्य की वसूली न तो संविदाकार को पत्थर जारी करके की गई थी और न ही पत्थरों की मात्रा को

एम0ए0एस0 रजिस्टर में दर्ज किया गया था जिस कारण संविदाकारों को अनुचित लाभ प्रदान करके

निर्माण मण्डल को ₹738925.50 की वित्तीय हानि हुई है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :—

Running Bill	Name of Work	MB No/ Page No.	Description of Item	Qty Executed	Required 10 % Ordinary Quarried Stone	Rate per m ³	Total excess payment to contractor.
(i) 6 th	C/o Commercial Complex (Near HIMUDA office building) in Sector-1 at Parwanoo, Distt. Solan, H.P.	2429/33	Item No. 3.00 : Cutting in earth work.	293.38	29.338	367.75	10789.04
		2429/33	Item No. 5.00 : Excavation in foundation.	469.16	46.916	367.75	17253.35
(ii)			Total	762.54	76.254		28042.39
9 th	C/o Commercial Building adjoining plot No-34-B, at Parwanoo, Distt. Solan, (H.P.)	2432/16	Item No 1.00 : Cutting in earth work etc.	4332.66	433.266	430.46	186503.68
		2432/17	Item No. 2.00 : Excavation in foundation, trenches etc.	587.91	58.791	430.46	25307.17
		2432/17	Item No.4.00 : Excavation in earth work in all kind of soil etc.	104.21	10.421	430.46	4485.82
(iii)			Total	5024.78	502.478	430.46	216296.67
1 st & 2 nd	C/o 32 Nos. Flats in Sector-5 under self financing scheme at parwanoo Distt. Solan (H.P.) (Sub Head: C/o of 16 Nos. Cat-I Flats i.e. Block “B” & Block “C” i/c internal and external WS & SI works connected site development) remaining work.	2435/10	Item No 1.00 : Cutting in earth work etc.	1018.02	101.802	404.15	41143.28
		2435/11	Item No. 2.00 : Excavation in foundations, trenches etc.	673.58	67.358	404.15	27222.74
(iv)			Total	1691.60	169.16	404.15	68366.02
2 nd	C/o 1 No Microbial additive based Sewerage Treatment	2408/42	Item No 1.00 : Cutting in earth work etc.	122.44	12.244	488.39	5979.84

	Plan (STP) of 70 KLD per day capacity in Sector-V i/c Development of site at Parwanoo, Distt. Solan(H.P.)	2408/43	Item No. 2.00 : Excavation in foundations, trenches etc.	155.51	15.551	488.39	7594.96
(v)			Total	277.95	27.795	488.39	13574.80
3rd & Final Bill	C/o Sub-Jail at Bangarh Distt. Una (SH:-C/o 55000 liters capacity over head water storage tank & observation post).	1729/34	Item No 1.00 : Excavation in earth work in all kinds of soil etc.	119.72	11.972	425.70	5096.48
(vi) 1st	C/o Administrative Block Police Line at Jhalera i/c Distt. Una (H.P.) i/c development of site i.e. drainage system and external sewerage system i.e. septic tank and soakpit.	2447/03	Item No 2.00 : Excavation in earth work in all kinds of soil etc.	1810.82	181.082	341.39	61819.58
		2447/09	Item No E-I ₁ : Excavation in earth work & filling 15 cm layer in foundation and plinth etc.	6613.29	661.329	341.39	225771.11
(vii)			Total	8424.11	842.411	341.39	287590.69
1st	C/o Sub-Jail at Kishanpura Distt. Solan HP (SH:- C/o 1 No. Male Barrack internal WS & SI & Development of site i.e. cutting in earth work, construction of retaining walls, providing external water supply & sewerage system & C/O 4500 liters capacity RWHT.	2422/2	Item No 1.00 : Excavation & cutting in earth work etc.	337.24	33.72	393.75	13277.25
(viii) 4th	C/o fire station building at Baddi, Distt. Solan H.P. (SH:- 1 No. Type-II & I No. Type-III quarter including internal W.S. & S.I., development works i.e construction of R/wall, interlocking tiles, boundary	2393/75	Item No 1.00 : Cutting in earth work etc.	2374.01	237.40	374.11	88813.71
		2393/76	Item No. 2.00 : Excavation in foundations, trenches etc.	477.65	47.76	374.11	17867.49

	wall & Pdg. External Water supply and sewerage system						
			Total	2851.66	285.16	374.11	106681.20
G/Total				19489.60	1948.95	2857.95	₹738925.50

उक्त के सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-165 तथा 173 दिनांक 06.12.2021 व 03.01.2022 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में आश्वस्त किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः पत्थरों के कुल मूल्य को एम0ए0एस0 रजिस्टर में दर्ज न करने व संविदाकार के बिल से ₹738925.50 की कटौती न करने का तथ्यों सहित नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की जाँच/गणना संस्था स्तर पर सुनिश्चित करके राशि की वसूली सम्बन्धित उचित स्रोत से करके निधि की भरपाई सुनिश्चित की जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

- 29 सक्षम प्राधिकारी से अनुमोदन प्राप्त किये बिना ही विभिन्न निर्माण कार्यों मदों को (DNIT) अनुबन्ध प्रमात्रा से अधिक कार्य निष्पादन करने (Deviation) के कारण संविदाकारों को ₹92.22 लाख का अनियमित/अधिक भुगतान करना

निर्माण मण्डल के व्यय की विस्तृत जाँच हेतु चयनित माह 11/2019 के विभिन्न निर्माण कार्य के अंकेक्षण में पाया गया कि निर्माण कार्यों के आबंटन पत्र संख्या: No.HIMUDA/PD/CB/A-15/2018-1930-39 दिनांक 02.07.2018 की शर्त संख्या: 1 में स्पष्ट किया गया था कि “The nomenclature and unit of the items referred to above will be as per approved DNIT No extra/Substitute items and deviation will be allowed without prior approval on the Competent Authority” तथा शर्त संख्या: 11 में भी निर्देशित किया गया है कि “No deviation is permissible at site without prior approval on the Competent Authority” परन्तु वर्णित निर्माण कार्यों में अधिकतर मदों पर अनुबन्ध प्रपत्र में निर्धारित प्रमात्रा की अपेक्षा अत्यधिक कार्य मात्रा का निष्पादन एवं भुगतान किया गया था। इन मदों की अधिक निष्पादित की गई कार्य प्रमात्रा हेतु सक्षम प्राधिकारी से स्वीकृति भी प्राप्त नहीं की गई थी जिसके परिणामस्वरूप इन मदों पर ₹9221805.92 का अधिक व्यय/भुगतान किया जा चुका था, जो कि अनुबन्ध की शर्तों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित ही नहीं अपितु एक गम्भीर अनियमितता है। निर्माण कार्य बिलों में निर्धारित प्रमात्रा से अधिक निष्पादित की गई कुछ मदों का विवरण निम्न प्रकार से है:-

(i) C/o Commercial Complex (Near HIMUDA office building) in Sector-1 at Parwanoo, Distt. Solan, H.P. (6th Running Bill).

Contractor: M/S Kapil Constructions, Engineers and Builders, House No.6397, Rajeev Vihar, Manimajra, Chandigarh.

S.N.	Item No	Item Description	Qty of item to be executed as per Price Schedule (DNIT)	Unit	Rate As per price Sche. DNIT	Amount	Executed Qty as per MB	MB No. 2429 (Page)	Amount	Amount of Excess execution	% of excess Execution
1	3.00	Cutting of earth work etc.	50.88	cum	63.00	3205.44	293.38	33	18482.94	15277.50	476.61
2	7.00	Excavation in drain and channels etc.	67.69	cum	252.00	17057.88	87.22	2467/12	21979.44	4921.56	28.85
3	9.01	Foundation footings basis of columns	38.08	sqm	180.00	6854.40	56.10	35	10098.00	3243.60	47.32
4	9.03	Beams cantilevers, girders and lintels sides etc.	652.06	sqm	180.00	117370.80	826.18	36	148712.40	31341.60	26.70
5	9.06	Columns pillars, posts and struts etc.	385.05	sqm	180.00	69309.00	506.46	36	91162.80	21853.80	31.53
6	9.07	Stair cases with slopping or stepped soffits etc.	45.79	sqm	270.00	12363.30	47.88	37	12927.60	564.30	4.56
7	13.01	Fondation footings, basis of columns and mass concrete	60.91	cum	4500.00	274095.00	64.90	39	292050.00	17955.00	6.55
8	13.02	Suspeded Floors, roofs, lendings etc.	195.56	cum	4500.00	880020.00	218.16	39	981720.00	101700.00	11.56
9	13.04	Columns pillars, posts and struts etc.	34.65	cum	4500.00	155925.00	53.58	39	241110.00	85185.00	54.63
10	14.01	Suspeded Floors, roofs, lendings shelves and their supports etc.	0.81	cum	6300.00	5103.00	2.25	2467/18	14175.00	9072.00	177.78
11	15.00	P/L CC 1:2:4	4.52	cum	7830.00	35391.60	17.36	40	135928.80	100537.20	284.07
12	18.00	Providing TMT/tor steel	36691.40	kg	63.00	2311558.20	43669.53	41	2751180.39	439622.19	19.02
13	21.00	Brick work using 2nd class, common burnt clay building bricks in foundation and plenth etc.	7.40	cum	7986.00	59096.40	10.03	41	80099.58	21003.18	35.54
14	22.00	Brick work using 2nd class, common burnt clay buiding bricks in super structure above plenth level	150.73	cum	7986.00	1203729.78	159.81	2467/20	1276242.66	72512.88	6.02
15	26.00	Providing and laying heavy duty precast concrete interlocking paver	142.69	sqm	1170.00	166947.30	230.50	2467/20	269685.00	102737.70	61.54

		blocks etc.									
16	28.00	P/L Digital glazed tiles	51.67	sqm	900.00	46503.00	156.23	43	140607.00	94104.00	202.36
17	32.00	Pro. & fixing anoized aluminum work for doors, windows etc.	1711.71	kg	396.00	677837.16	2123.3 3	2467/ 23	840838.68	163001.5 2	24.05
18	37.02	Pro. & fixing aluminum handle 100 mm	240.00	each	63.00	15120.00	282.00	48	17766.00	2646.00	17.50
19	39.00	Pro. & fixing 100 mm bright furnished brass door stoppers.	9.00	No	120.00	1080.00	18.00	2467/ 27	2160.00	1080.00	100.00
20	40.00	Pro. & fixing aluminum 3mm composite pannel	279.59	sqm	1800.00	503262.00	732.62	2467/ 27	1318716.0 0	815454.0 0	162.03
21	42.00	Pro. & fixing ridges	64.30	rmt	450.00	28935.00	77.90	2467/ 28	35055.00	6120.00	21.15
22	44.00	Pro. & fixing M.S. BP Sheet etc.	37.12	sqm	1179.00	43764.48	139.79	2467/ 29	164812.41	121047.9 3	276.59
23	46.00	Supplying & fixing rolling shutter	46.20	sqm	1980.00	91476.00	50.04	52	99079.20	7603.20	8.31
24	50.00	Pro. fixing on wall face PVC (D)"-Plast etc.	126.00	rmt	252.00	31752.00	189.65	54	47791.80	16039.80	50.52
25	51.01	P/F wall faces accessories PVC plane bend 100 dia meter.	30.00	No	153.00	4590.00	52.00	2467/ 32	7956.00	3366.00	73.33
26	52.00	Pro. & fixing m.s. holder etc.	40.00	each	153.00	6120.00	48.00	54	7344.00	1224.00	20.00
27	57.00	Applying birla white putti etc.	2492.56	sqm	36.00	89732.16	2869.6 3	56	103306.68	13574.52	15.13
28	60.00	6mm cement plaster to ceiling in cement mortar 1:3	872.01	sqm	198.00	172657.98	1100.6 2	2467/ 34	217922.76	45264.78	26.22
29	63.00	15 mm cement plaster in single coat on fair side of brick/stone wall.	79.02	sqm	198.00	15645.96	464.44	57	91959.12	76313.16	487.75
30	65.02	Distemping on ceiling surfaces	872.01	sqm	54.00	47088.54	1046.3 1	57	56500.74	9412.20	19.99
31	68.00	Providng Chase 75mm wide 50mm deep in walls etc.	25.20	rmt	45.00	1134.00	45.69	58	2056.05	922.05	81.31
32	70.01	P/F to wall ceiling and door 15mm nominal bore.	25.20	rmt	153.00	3855.60	279.59	2467/ 37	42777.27	38921.67	1009.48
33	76.00	P/F CP brass based for wash basin or sink etc.	6.00	No	153.00	918.00	12.00	2467/ 40	1836.00	918.00	100.00
34	83.00	P/F CP brass angle valve 15mm without nuts and pipes.	12.00	No	630.00	7560.00	24.00	2467/ 42	15120.00	7560.00	100.00

35	88.00	P/F CP connection pipes 15mm dia including carriage of materials in all leads and lifts.	6.00	No	153.00	918.00	24.00	2467/43	3672.00	2754.00	300.00
36	90.01	Pro. & fixing MI union of 15mm nominal bore	12.00	each	63.00	756.00	24.00	59	1512.00	756.00	100.00
37	93.02	Pro. & fixing high pressure PVC spigot and shocket based and ventilating pipes. 110mm nominal size	18.90	rmt	207.00	3912.30	120.35	60	24912.45	21000.15	536.77
38	92.00	Pro. & fixing PVC Floor traps	6.00	each	180.00	1080.00	30.00	61	5400.00	4320.00	400.00
39	94.02	Pro. & fixing PVC single equal branch with oval access. 110 mm nominal size	6.00	each	207.00	1242.00	18.00	62	3726.00	2484.00	200.00
40	95.01	Pro. & fixing PVC collar ISI marked 75mm nominal size 75mm	6.00	each	45.00	270.00	12.00	62	540.00	270.00	100.00
41	95.02	Pro. & fixing PVC collar ISI marked 75mm nominal size 110mm	6.00	each	54.00	324.00	22.00	62	1188.00	864.00	266.67
42	97.02	Pro. & fixing PVC clamps, 110 mm nominal size	12.00	each	54.00	648.00	21.00	63	1134.00	486.00	75.00
43	98.02	Pro. & fixing PVC cowl, 110 mm nominal size	3.00	each	54.00	162.00	12.00	63	648.00	486.00	300.00
44	101.00	Cutting holes through existing brick work including making good the same in cement, mortar 1:6.	138.00	per cm depth of cutting	3.60	496.80	798.00	65	2872.80	2376.00	478.26
45	102.00	P/F SFRC frame and cover 455x610 mm etc.	1.00	No	2007.00	2007.00	2.00	2467/48	4014.00	2007.00	100.00
46	114.00	Making connection of drain or sewer line with existing manhole including breaking into and making good the walls etc.	1.00	No	297.00	297.00	2.00	2467/50	594.00	297.00	100.00
Total			45763.71			7119172.08	57040.53		9609372.57	2490200.49	

**(ii) C/o Commercial Building adjoining plot No-34-B, at Parwanoo, Distt. Solan, (H.P.), 9th running bill,
Contractor: M/S Vishwa Bhumi Engineers Pvt. Ltd., Indira Market Ghumarwin, Distt. Bilaspur, H.P.**

S.N.	Item No	Item Description (As per Schedule of Quantity)	Qty of item to be executed as per Price Shedule (DNIT)	Unit	Rate As per price Sche. DNIT	Amount	Executed Qty as per MB	MB No. 2432 (Page)	Amount	Amount of Excess execution	% of excess Execution
1	1.00	Cutting in earth work etc.	2425.43	cum	125.00	303178.75	4332.66	16	541582.50	238403.75	78.63
2	2.00	Excavation in foundation, trenches etc.	355.79	cum	200.00	71158.00	587.91	17	117582.00	46424.00	65.24
3	4.00	Excavation in earth work in all kind of soil work etc.	55.28	cum	200.00	11056.00	104.21	17	20842.00	9786.00	88.51
4	7.01	Fondation footings, basis of columns and the like and mass concrete	36.80	sqm	165.00	6072.00	60.94	18	10055.10	3983.10	65.60
5	7.03	Columns pillars, posts and struts etc.	347.27	sqm	220.00	76399.40	534.54	19	117598.80	41199.40	53.93
6	7.05	Stair cases with sloping and stepped soffits.	21.60	sqm	250.00	5400.00	44.36	19	11090.00	5690.00	105.37
7	7.06	Edges of slopes	21.60	rmt	100.00	2160.00	66.92	19	6692.00	4532.00	209.81
8	7.07	Verticle surface such as walls partition	40.39	sqm	250.00	10097.50	76.40	19	19100.00	9002.50	89.16
9	8.00	P/L CC 1:4:8	64.78	cum	3200.00	207296.00	76.92	20	246144.00	38848.00	18.74
10	9.00	P/L CC 1:6:12	84.91	cum	2600.00	220766.00	104.74	20	272324.00	51558.00	23.35
11	11.00	P/L CC 1:5:10	550.88	cum	2400.00	1322112.00	759.50	21	1822800.00	500688.00	37.87
12	14.01	Fondation footings, basis of columns and & mass concrete	27.54	cum	5100.00	140454.00	74.74	21	381174.00	240720.00	171.39
13	14.03	Columns pillars, posts and struts etc.	28.08	cum	5100.00	143208.00	60.02	21	306102.00	162894.00	113.75
14	14.04	Stair cases excluding landing but including preparing the surfaces and furnishing of nosing up to all floor level	3.24	cum	5100.00	16524.00	5.88	22	29988.00	13464.00	81.48
15	16.00	P/L CC having strength of m20 desigh	4.49	cum	13000.00	58370.00	9.65	22	125450.00	67080.00	114.92

16	17.00	Providing TMT/ tor steel reenforcemnet for rcc work	39765.20	kg	61.00	2425677.20	49318.88	22	3008451.68	582774.48	24.03
17	19.00	Applying cemet slurry on RCC slabs	665.04	sqm	28.00	18621.12	946.39	23	26498.92	7877.80	42.31
18	22.00	Half brick masonay using 2nd class burnt clay building bricks in super structure above plenth level	285.46	sqm	600.00	171276.00	640.28	24	384168.00	212892.00	124.30
19	24.00	P/F anoized anuminum work for doors	1605.14	kg	250.00	401285.00	2099.71	24	524927.50	123642.50	30.81
20	31.03	P/F aluminum tower volt, 100x10 mm	146.00	each	90.00	13140.00	264.00	48	23760.00	10620.00	80.82
21	32.01	P/F aluminum handles, 125mm	8.00	each	75.00	600.00	30.00	48	2250.00	1650.00	275.00
22	32.03	P/F aluminum handles, 75mm	20.00	each	50.00	1000.00	132.00	49	6600.00	5600.00	560.00
23	36.00	Coloured glazed tiles 6mm thick any size in skirting riser of steps	113.78	sqm	900.00	102402.00	168.00	27	151200.00	48798.00	47.65
24	40.00	PL CC flooring 1:2:4	4.41	sqm	300.00	1323.00	53.80	27	16140.00	14817.00	1119.95
25	44.00	P/F ms holder bat clamps of approved design etc.	20.00	each	150.00	3000.00	79.00	28	11850.00	8850.00	295.00
26	45.00	P/F on wall phase CI rain water pipe etc.	36.00	rmt	650.00	23400.00	162.00	28	105300.00	81900.00	350.00
27	46.01	CI plain bend 100mm diameter	8.00	each	380.00	3040.00	42.00	29	15960.00	12920.00	425.00
28	49.00	P/F ridges or hips 60cm over all width 0.60 mm thick, etc.	72.28	rmt	700.00	50596.00	239.40	30	167580.00	116984.00	231.21
29	50.00	P/F flushing 38 cm over all width 0.60 mm thick etc.	24.00	rmt	650.00	15600.00	61.00	30	39650.00	24050.00	154.17
30	51.00	P/F MS BP sheet 1.66 mm to 2 mm thick etc.	48.16	sqm	1490.00	71758.40	121.07	30	180394.30	108635.90	151.39
31	56.01	In beams joists, channels angles tees, flates with connecting plages or angles cleats as in main or cross beams etc.	115.99	qtls	7900.00	916321.00	170.08	32	1343632.00	427311.00	46.63
32	59.00	6mm thick cement plaster	996.67	sqm	140.00	139533.80	1350.82	32	189114.80	49581.00	35.53
33	61.00	28 mm cement plaster in single coat on rough side of brick	604.15	sqm	250.00	151037.50	1111.50	33	277875.00	126837.50	83.98

34	63.00	10mm cemet plaster in single coat on rough side of brick	15.96	sqm	200.00	3192.00	52.71	34	10542.00	7350.00	230.26
35	70.01	P/F to wall ceiling and floor galvanised mild still tube 15 mm nominal bore	83.50	rmt	300.00	25050.00	111.09	35	33327.00	8277.00	33.04
36	97.01	P/F sand cast/cast iron 75mm nominal size	29.00	rmt	750.00	21750.00	45.26	40	33945.00	12195.00	56.07
37	98.07	P/F sand cast/cast iron fittings etc. collar 75mm nominal size	8.00	each	250.00	2000.00	32.00	42	8000.00	6000.00	300.00
38	98.08	P/F sand cast/cast iron fittings etc. collar 100mm nominal size	6.00	each	300.00	1800.00	19.00	42	5700.00	3900.00	216.67
39	100.01	P/F sand cast/cast iron holders bats including steel bolts to sand cast iron/cast iron pipes, 75 mm nominal size	6.00	each	150.00	900.00	14.00	42	2100.00	1200.00	133.33
40	101.00	P/F sand cast/cast iron floor trap of self cleaning design etc.	10.00	each	950.00	9500.00	18.00	42	17100.00	7600.00	80.00
41	Sub.1	P/L granite stone in flooring 20 mm thickness	105.28	cum	3956.32	416521.37	170.22	43	673444.79	256923.42	61.68
42	Sub.2	Providing and making of stair step noising through mechanical and polishing compete.	80.00	rmt	186.99	14959.20	174.50	43	32629.76	17670.56	118.13
43	Sub.3	P/F 3mm thick aluminum composite pannel sheet with PVDF etc.	235.26	sqm	3456.00	813058.56	252.42	43	872363.52	59304.96	7.29
44	Sub.4	P/F wall tiles cladding size 250mm x100 mm in 10 mm thick tiles etc.	90.91	sqm	1991.42	181039.99	271.73	43	541128.56	360088.56	198.90
45	Sub.5	Finishing wall with ready mixed weather proof exterior etc.	311.98	sqm	152.30	47514.55	423.25	44	64460.98	16946.42	35.67
46	Sub.6	P/L double charge vetrified tiles in any colour and having size of 600x600mm etc.	658.40	sqm	1867.94	1229851.70	883.26	44	1649876.68	420024.99	34.15
Total			50246.65			9871000.04	66356.76		14448494.88	4577494.84	

(iii) C/o 32 Nos. Flats in Sector-5 under self financing scheme at parwanoo Distt. Solan (H.P.) (Sub Head: C/o of 16 Nos. Cat-I Flats i.e. Block “B” & Block “C” i/c internal and external WS & SI works connected site development) remaining work. (1st & 2nd running bill),
Cont: M/S Tenzin Construction Company Pvt. Ltd, # 7 Daulat Ram Complex, First Floor, Lakkar Bazar, Shimla-1.

S.N.	Item No	Item Description (As per Schedule of Quantity)	Qty of item to be executed as per Price Shedule (DNIT)	Unit	Rate As per price Sche. DNIT	Amount	Executed Qty as per MB	MB No. 2435 (Page)	Amount	Amount of Excess execution	% of excess Execution
1	1.00	Cutting in earth work etc.	1000.42	cum	150.00	150063.00	1018.02	10	152703.00	2640.00	1.76
2	2.00	Excavation in foundation, trenches etc.	552.82	cum	150.00	82923.00	673.58	11	101037.00	18114.00	21.84
3	5.01	Foundation, footings bases of columns etc.	67.97	sqm	100.00	6797.00	93.65	11	9365.00	2568.00	37.78
4	9.01	Foundation, footings bases of columns and the like and mass concrete.	80.24	cum	4600.00	369104.00	110.52	13	508392.00	139288.00	37.74
5	9.05	Walls i/c attached pilasters buttresses, plinth and string courses etc.	14.99	cum	4700.00	70453.00	61.43	14	288721.00	218268.00	309.81
Total			1716.44			679340.00	1957.20		1060218.00	380878.00	

(iv) C/o 1 No Microbial additive based Sewerage Treatment Plan (STP) of 70 KLD per day capacity in Sector-V i/c Development of site at Parwanoo, Distt. Solan(H.P.), 2nd running bill.
Cont: M/S Sh. Virender Sharma, Govt. Contractor, R/o House No-21 8/B, Sector-4, Parwanoo, Distt. Solan(H.P.)

S.N.	Item No	Item Description (As per Schedule of Quantity)	Qty of item to be executed as per Price Shedule (DNIT)	Unit	Rate As per price Sche. DNIT	Amount	Executed Qty as per MB	MB No. 2408 (Page)	Amount	Amount of Excess execution	% of excess Execution
1	3.00	Providing and laying CC 1:6:12 etc.	29.38	cum	3200.00	94016.00	54.46	43	174272.00	80256.00	85.36
2	5.01	Foundation footings bases of columns etc. and mass concrete.	9.06	sqm	200.00	1812.00	56.85	44	11370.00	9558.00	527.48
3	5.04	Vertical surfaces such as walls partitions and the like including attached pillaster buttresses, plinth and string courses and the like	111.78	sqm	220.00	24591.60	461.96	44	101631.20	77039.60	313.28
4	6.01	Foundation footings bases of columns etc. and mass concrete.	7.29	cum	5600.00	40824.00	41.92	45	234752.00	193928.00	475.03

5	6.03	Vertical including attached pillaster buttresses, plinth and string courses etc. fro top of foundation up to all heights.	25.71	cum	6200.00	159402.00	62.63	45	388306.00	228904.00	143.60
6	7.00	Providing tor still/TMT Stil reinforcement for RCC work etc.	5704.60	kg	72.00	410731.20	7162.03	46	515666.16	104934.96	25.55
7	12.00	Stone filling behind retaining wall including carriage of material in all leads and lifts etc.	37.04	cum	1050.00	38892.00	70.43	47	73951.50	35059.50	90.15
8	24.01	Distempering (two coats) with oil bound washable distemper of approved brand on walls etc.	130.53	sqm	110.00	14358.30	168.85	48	18573.50	4215.20	29.36
Total			6055.39			784627.10	8079.13		1518522.36	733895.26	

(v) C/o fire station building at Baddi, Distt. Solan H.P. (SH:- 1 No. Type-II & I No. Type-III quarter including internal W.S. & S.I., development works i.e construction of R/wall, interlocking tiles, boundary wall & Pdg. External Water supply and sewerage system, (4th running bill)

Cont: Sh. Narender Singh Chauhan, Govt. Contractor, Village Bambal, P/O Kotti Utroow, Teh. Shillai, Distt. Sirmour (HP)

S.N.	Item No	Item Description (As per Schedule of Quantity)	Qty of item to be executed as per Price Shedule (DNIT)	Unit	Rate As per price Sche. DNIT	Amount	Executed Qty as per MB	MB No. 2393 (Page)	Amount	Amount of Excess execution	% of excess Execution
1	1.00	Cutting in earth work etc.	270.00	cum	55.00	14850.00	2374.01	75	130570.55	115720.55	779.26
2	3.00	Excavation in earth work etc.	6.90	cum	155.00	1069.50	14.02	76	2173.10	1103.60	103.19
3	6.02	Flate surfaces such as soffits os suspended floors etc.	124.39	sqm	155.00	19280.45	138.58	78	21479.90	2199.45	11.41
4	6.03	Columns pillars, posts and struts etc.	118.81	sqm	155.00	18415.55	160.82	78	24927.10	6511.55	35.36
5	6.04	Beams contilivers girders and lintels sides etc.	154.73	sqm	155.00	23983.15	265.72	78	41186.60	17203.45	71.73
6	6.05	verticle surface such as walls partition etc.	16.62	sqm	155.00	2576.10	180.29	78	27944.95	25368.85	984.78
7	10.00	P/L dump proof course 38mm thick with cement concrete etc.	6.37	sqm	325.00	2070.25	118.03	80	38359.75	36289.50	1752.90
8	13.00	P/L cinder filling in deprest portion in slab etc.	5.06	cum	855.00	4326.30	15.23	81	13021.65	8695.35	200.99
9	14.01	Fondation footings, basis of columns and & mass concrete etc.	32.94	cum	4155.00	136865.70	51.23	81	212860.65	75994.95	55.53

10	14.03	Columns pillars, posts and struts etc.	10.05	cum	4455.00	44772.75	14.74	82	65666.70	20893.95	46.67
11	15.00	P/L CC having strength of m20 mixed designed aggre. Etc.	0.79	cum	8555.00	6758.45	1.44	82	12319.20	5560.75	82.28
12	16.00	Providing TMT/ tor steel reenforcemnet for rcc work	11364.00	kg	58.00	659112.00	14081.56	83	816730.48	157618.48	23.91
13	21.00	Brick work using 2nd class common burnt clay building bricks in super structure etc.	78.01	cum	4555.00	355335.55	121.86	84	555072.30	199736.75	56.21
14	35.00	P/F aluminum/sliding doors board etc.	8.00	each	255.00	2040.00	17.00	88	4335.00	2295.00	112.50
15	36.01	P/F alumium tower bolt etc.	16.00	each	55.00	880.00	34.00	88	1870.00	990.00	112.50
16	43.00	P/F 10mm thick antiskid water proof stain etc.	21.62	sqm	1155.00	24971.10	36.15	91	41753.25	16782.15	67.21
17	59.00	15mm cement plaster in single coat on fair side etc.	565.17	sqm	155.00	87601.35	711.95	97	110352.25	22750.90	25.97
18	65.00	Providing chases 75mm wide 50mm deep in wall for conduit/GI pipes.	23.40	rmt	55.00	1287.00	45.72	99	2514.60	1227.60	95.38
19	69.00	P/L interlocking concrete block pavement having thickness 60mm	915.56	sqm	855.00	782803.80	1251.14	2389/35	1069724.70	286920.90	36.65
20	70.00	Constructing course rubble hammer dressed "U" shape open surface drain with side wall 15x45 cm	87.65	rmt	455.00	39880.75	125.15	2389/35	56943.25	17062.50	42.78
21	103.02	P/F heigh pressure PVC spigot and shocket, based and ventilating pipes etc.	16.30	rmt	455.00	7416.50	54.72	2389/47	24897.60	17481.10	235.71
22	105.00	P/F heigh pressure PVC collars ISI marked including fixing with approved adhensive etc.	4.00	each	155.00	620.00	10.00	2389/47	1550.00	930.00	150.00
Total			13846.37			2236916.25	19823.36		3276253.58	1039337.33	
G/Total										9221805.92	

उक्त के सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-165 तथा 173 दिनांक 06.12.2021 व 3.1.2022 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में आश्वस्त किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः संविदाकार को अनुबन्ध प्रपत्र में निर्धारित प्रमात्रा से अधिक निष्पादित मात्रा का सक्षम अधिकारी का अनुमोदन प्राप्त किये बिना किये गये अनियमित भुगतान का तथ्यों सहित नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की जाँच संस्था स्तर पर सुनिश्चित करके इन मदों पर किए गए अनियमित व्यय को सक्षम प्राधिकारी की अनुमति से नियमित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से अपेक्षित अभिलेख सहित आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

- 30 निर्माण कार्य बिल में निष्पादित अतिरिक्त मद (Extra item) की सक्षम अधिकारी से स्वीकृति/अनुमोदन प्राप्त किए बिना ही संविदाकार को ₹51.12 लाख का अधिक/अनियमित भुगतान करना।

निर्माण मण्डल के व्यय की विस्तृत जाँच हेतु चयनित माह 11/2019 के अंकेक्षण के पाया गया कि निर्माण कार्य में निम्नविवरणानुसार निष्पादित की गई अतिरिक्त मद (Extra item) का वर्णन टेंडर फॉर्म, Schedule of Quantity तथा नैगोशिएशन पत्र में नहीं था और न ही सम्बन्धित नस्ति में अतिरिक्त मद के निष्पादन के लिए सक्षम अधिकारी से अनुमोदन प्राप्त किया गया था जबकि निर्माण कार्य आबंटन पत्र संख्या: No.HIMUDA/PD/CB/A-15/2018-1930-39 दिनांक 02.07.2018 की शर्त संख्या: 1 में स्पष्ट किया गया था कि “The nomenclature and unit of the items referred to above will be as per approved DNIT No extra/Substitute items and deviation will be allowed without prior approval on the Competent Authority”। उपरोक्त के दृष्टिगत संस्था द्वारा निम्न वर्णित अतिरिक्त मद का निष्पादन सक्षम अधिकारी की स्वीकृति/अनुमोदन के पश्चात् किया जाना अपेक्षित था परन्तु संस्था द्वारा सक्षम प्राधिकारी से स्वीकृति प्राप्त किये बिना ही निम्नविवरणानुसार इन मदों पर ₹5112125.51 का अधिक व्यय/भुगतान किया जा चुका था, जो कि अनुबन्ध की शर्तों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित ही नहीं अपितु एक गम्भीर अनियमितता है।

अंकेक्षण के दौरान विभिन्न निर्माण कार्यों में निष्पादित की गई अतिरिक्त मदों का विवरण निम्न प्रकार से है:-

(i) C/o Commercial Complex (Near HIMUDA office building) in Sector-1 at Parwanoo, Distt. Solan, H.P. (6th Running Bill). Contractor: M/S Kapil Constructions, Engineers and Builders, House No.6397, Rajeev Vihar, Manimajra, Chandigarh.			
Description of Extra item executed	Quantity executed	Rate (₹)	Amount (₹)
(Item No.65, E ₁ :- Half brick work masonry using 2 nd class common burnt clay building brick in super structure above plinth level up to all floor level in cm 1:4 including carriage of material, MB No-2429, Page-65)	599.00	@528.77 per sqm	316733.23
(ii) Description of Extra item executed	Quantity executed	Rate (₹)	Amount (₹)
(Item No. 66, Sub. E ₁ :- Providing and laying 10mm thick double charge water proof pipe line 600x600. MB No-2429, Page-66)	650.27 m ²	@1554.00 m ²	1010519.58

(iii) C/o Commercial Building adjoining plot No-34-B, at Parwanoo, Distt. Solan, (H.P.), 9th running bill, Contractor: M/S Vishwa Bhumi Engineers Pvt. Ltd., Indira Market Ghumarwin, Distt. Bilaspur, H.P.			
Description of Extra item executed	Quantity executed	Rate (₹)	Amount (₹)
(Item No. 87, E ₅ :- Applying birla JK white wall putty over plaster surface after thoroughly brushing the surface, MB No-2432, Page-46)	2677.11 m ²	@70.47 m ²	188655.94
(Item No. 89, E ₆ :- Providing and fixing in position collapsible steel shutter with vertical channel 20x10x2mm and braced with flat iron diagonals 20x5mm size, MB No-2432, Page-46)	6.59 m ²	8305.70 m ²	54734.56
(Item No. 99, E ₇ :- Construction of soak pit 2.50 mtrs deep with 45x45cm dry brick honey comb shaft with brick etc., MB No-2432, Page-50)	1 No	24617.60 each	24617.60
Total			268008.10

(iv) C/o 32 Nos. Flats in Sector-5 under self financing scheme at parwanoo Distt. Solan (H.P.) (Sub Head: C/o of 16 Nos. Cat-I Flats i.e. Block "B" & Block "C" i/c internal and external WS & SI works connected site development) remaining work. (1st & 2nd running bill), Cont: M/S Tenzin Construction Company Pvt. Ltd, # 7 Daulat Ram Complex, First Floor, Lakkar Bazar, Shimla-1.					
Item No.	Description of extra items	MB No. 2435 PageNo	Quantity executed	Rate (₹)	Amount (₹)
13- E ₁	Chipping of loose concrete from columns and all other concrete surfaces to expose sound concrete beneath using light chisel & hammer and also preparing concrete surface to receive further treatment as directed by the engineers incharge.	16	135.67 m ²	@209.47/ 279.30 m ²	28418.79
14- E ₂	Drilling and fixing injection packers in RC members including drilling holes, drilling holes in structural members at the intervals as per recommendation of	16	600 Nos	379.05/ 505.40 each	227430.00

	engineer in charge etc.				
15-E ₃	Supply a moisture intensive epoxy resin based injection grout for wet or damp location product sikadure-52 SLV/ conbextra EP 10 mixed density etc.	17	210 kg	1645.88/ 2194.50 Per kg	345634.80
16- E ₄	P&F of extra rebar 16 mm dia x 160 mm depth horizontally providing extra rebar with hiti/fischer/sika Anchor fix chemical including power drilling of holes, then rebars should be inserted in holes etc.	17	256 Nos	149.62/ 199.50 each	38302.72
17- E ₅	P&F of extra rebar 16 mm dia x 220 mm depth horizontally providing extra rebar with hiti/fischer/sika Anchor fix chemical including power drilling of holes, then rebars should be inserted in holes etc.	18	168 Nos	798.00/ 1064.00 each	134064.00
18- E ₆	P&F of extra rebar 8 mm dia x 80 mm depth shear connector L-Shape: providing extra rebar with hiti/fischer/sika Anchor fix chemical including power drilling cleaning of holes, then rebars should be inserted in holes etc.	18	434 Nos	359.10/ 478.80 each	155849.40
19- E ₇	PM & A of epoxy resin concrete epoxy bond coat providing any applying coat on the prepared surface to receive polymer mortar/polymer modified concrete, with two components epoxy based bonding coat equivalent material in one full coat etc.	18	135.67 m ²	698.25/ 931.00 m ²	94731.58
20- E ₈	P/F of water tight shuttering: from work: Providing, fixing and removing water tight shuttering etc.	19	152.09 m ²	548.62/ 731.50 m ²	83439.61
21- E ₉	S&A of non shrink cement micro concrete supply and apply a ready to use non shrink etc.	20	12.61 m ³	47880/ 63840 m ³	603766.80
22- E ₁₀	Demolition above G.L upto all depth including stacking of serviceable and disposal of unserviceable material with in all leads and lifts etc.	20	22.64 m ³	2298.03/ 3064.05 m ³	52027.39
23- E ₁₁	Demolition above G.L upto all floor level including disposal of unserviceable materials with all leads and lifts etc.	20	4.25 m ³	2378.92/ 3171.90 m ³	10110.41
24- E _{12/1.00}	Repair of plaster patches with high strength material. Supply and apply a pre batched one component polymer modified cementitious patch mortar for a thickness of 40mm etc.	21	42.85 m ²	1396.50/ 1862.00 m ²	59840.02
25- E _{13/1.00}	Structural strength with sika carbon fiber wrap 450 GSM & epoxy adhesive sikadur-330 preparation of surface and making it even using with solvent free mositer tolerant, thixotropic, two part structural adhesive & product sikadur -31 consumption 1/kg/m ² product requirements etc.	21	42.85 m ²	598.50/ 798.00 m ²	25645.72
26- E _{13/2.01}	Step-1:- Providing and applying two part thixotropic epoxy adhesive sikadur -330 consumption first layer including priming layer 1.2kg/m ²	22	43.65 m ²	1396.50/ 1862.00 m ²	60957.22
E _{13/2.02}	Step-2:- Providing and applying uni-directional high strength CFRP fabric sika wrap -450 single layer using tamping rollers to avoid any air voids etc.	23	43.65 m ²	3840.37/ 5120.50 m ²	167632.15
E _{13/2.03}	Step-3:- Providing and applying two part thixotropic epoxy adhesive sikadur -330 as a topping layer for laying second layer of wrap consumption etc.	23	43.65 m ²	1246.87/ 1662.50 m ²	54425.87
E _{13/2.04}	Step-4:- Cover plaster: Applying top coat of Sikadur 32 LP as bonding agent, sprinkle particle sand over it	24	45.27m ²	1147.12/ 1529.50	51930.12

	to make ready for cement rich cover plaster of 20-25 mm thickness ratio of 1:4			m ²	
	Total				2194206.60

(v) C/o Administrative Block Police Line at Jhalera i/c Distt. Una (H.P.) i/c development of site i.e. drainage system and external sewerage system i.e. septic tank and soakpit, 1 st Running Bill. Cont: M/S Sh. Kulvinder Singh Govt. Contractor Vill. and P/O Jalgran (Tabba), Distt. Una H.P.				
MB No/ Page	Description of extra items	Quantity executed	Rate (₹)	Amount (₹)
2447/09	Item No E-I ₁ : Excavation in earth work & filling 15 cm layer in foundation and plinth etc.	6613.29 m ³	200/ 258.29 m ³	1322658.00
	Total			1322658.00
	G/Total			5112125.51

उक्त के सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-165 तथा 173 दिनांक 06.12.2021 व 03.01.2022 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में आश्वस्त किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अनियमितता का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की जाँच/गणना संस्था स्तर पर सुनिश्चित करके सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाये अन्यथा किए गए अधिक/अनियमित भुगतान की वसूली उचित स्रोत से करके सम्बन्धित निधि में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

31 निर्माण कार्यों को निर्धारित समय अवधि में पूर्ण न करना

निर्माण मण्डल के व्यय की विस्तृत जाँच हेतु चयनित माह 11/2019 के अंकेक्षण के पाया गया कि संविदाकार द्वारा निर्माण कार्यों को निर्धारित समय सीमा में पूर्ण नहीं किया गया था जिस सन्दर्भ में न तो संस्था द्वारा सक्षम अधिकारी से अपेक्षित समय वृद्धि की स्वीकृति प्राप्त की गई थी और न ही संविदाकार के विरुद्ध अनुबन्ध की क्लॉज-2 के अनुसार कार्यवाही अमल में लाई गई थी जोकि एक गम्भीर अनियमितता है।

Running Bill	Name of Work	Award letter No	Clause No	Period of completion	Proposed date of Completion	Remarks
6 th	C/o Commercial Complex (Near HIMUDA office building) in Sector-1 at Parwanoo, Distt. Solan, H.P.	HIMUDA/PD/C B/A-15/2018-1930-39 दिनांक 02.07.2018	2 “The time period for its completion is 1 year which will be reckoned from the 15 th day of the issue of this award letter”	1 year	16.07.2019	Not completed till 31-03-2020
9 th	C/o Commercial Building adjoining plot No-34-B, at Parwanoo, Distt. Solan, (H.P.)	No.PD/HIMUDA/CB/A-15/2014-4339-47 दिनांक 12.10.2017	2 “The time period for its completion is 1 year which will be reckoned from the 15 th day of the issue of this award letter”	1 year	26.10.2018	Not completed till 31-03-2020
1 st & 2 nd	C/o 32 Nos. Flats in Sector-5 under self financing scheme at parwanoo Distt. Solan (H.P.) (Sub Head: C/o of 16 Nos. Cat-I Flats i.e. Block “B” & Block “C” i/c internal and external WS & SI works connected site development) remaining work.	No.PD/HIMUDA/CB/A-15/2014-7867-75 दिनांक 08.03.2019	2 “The time period for its completion is 18 months which will be reckoned from the 15 th day of the issue of this award letter”	18 Months	22.09.2020	Not completed till 31-03-2021
2 nd	C/o 1 No Microbial additive based Sewerage Treatment Plan (STP) of 70 KLD per day capacity in Sector-V i/c Development of site at Parwanoo, Distt. Solan(H.P.)	No.PD/HIMUDA/CB/A-15/2014-2394-2402 दिनांक 15.07.2019	2 “The time period for its completion is 3 months which will be reckoned from the 15 th day of the issue of this award letter”	3 Months	30.10.2019	Not completed till 31-03-2020
1 st	C/o Administrative Block Police Line at Jhalera i/c Distt. Una (H.P.) i/c development of site i.e. drainage system and external sewerage system i.e. septic tank and soakpit	No.PD/HIMUDA/CB/A-15/2014-3889-96 दिनांक 29.10.2018	2 “The time period for its completion is 1 year which will be reckoned from the 15 th day of the issue of this award letter”	1 year	15.11.2019	Not completed till 31-03-2020
1 st	C/o Sub-Jail at Kishanpura Distt. Solan HP (SH:- C/o 1 No. Male Barrack internal WS & SI & Development of site i.e. cutting in earth work, construction of retaining	No.PD/HIMUDA/CB/A-15/2014-5773-82 दिनांक 10.01.2018	2 “The time period for its completion is 18 months which will be reckoned from the 15 th day of the issue of this award letter”	18 Months	25.07.2019	Not completed till 31-03-2020

	walls, providing external water supply & sewerage system & C/O 4500 liters capacity RWHT.					
4 th	C/o fire station building at Baddi, Distt. Solan H.P. (SH:- 1 No. Type-II & I No. Type-III quarter including internal W.S. & S.I., development works i.e construction of R/wall, interlocking tiles, boundary wall & Pdg. External Water supply and sewerage system	No.PD/HIM UDA/CB/A-15/2014-3118-26 dated 05-09-2018	2 “The time period for its completion is 1 year which will be reckoned from the 15 th day of the issue of this award letter”	1 year	20.09.2019	Not completed till 31-03-2020

उक्त के सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-165 दिनांक 06.12.2021 के प्रत्युत्तर में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान चर्चा में आश्वस्त किया गया कि वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अनियमितता का तथ्यों सहित नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की जाँच/गणना संस्था स्तर पर सुनिश्चित करके सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाये अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए एवं भविष्य हेतु परामर्श दिया जाता है नियमानुसार ही निर्माण कार्य को निर्धारित समय में निष्पादित किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

32 निर्माण कार्य निष्पादन हेतु संविदाकारों को अनियमित अग्रिम प्रदान करना व अत्याधिक विलम्ब से अग्रिम का समायोजन करने के लिए दण्ड ब्याज ₹13.17 लाख की वसूली न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि संस्था द्वारा समय-समय पर विभिन्न संविदाकारों को अग्रिम राशि को जारी किया गया था जबकि CPWD Works Manual 2014 के प्रावधानानुसार निम्न उद्देश्य/प्राथमिताओं के दृष्टिगत विहित औपचारिकताओं के आधार पर अग्रिम जारी किया जाना अपेक्षित था:-

1. 32.1 Advance payment for work done and measured

(1) Advance payments to contractors against on account bills received in the Divisional Office may be made by the Divisional Officers, on receipt of an application from the contractor for financial aid in the shape of part payment, shall make a lump-sum advance payment on Hand Receipt Form 28, subject to the following conditions:

- (i) The bill in respect of which the advance is proposed to be made should actually be under check in the Divisional Office.
- (ii) The amount of advance should not exceed 80% of the net amount of the bill under check, but no advance payment will be admissible in cases where the amount of advance payable works out to less than Rs. 20,000.
- (iii) The payment should be suitably endorsed both on the running bill against which the advance payment is made and the connected abstract of measurements in the Measurement Book. The Hand Receipt voucher on which payment is made should bear reference to the number, date and amount of the bill against which the payment is made, and also to the page number of Measurement Book and the number, date and amount of the voucher, if any, on which the previous on account payment was made. The payment should be treated in the accounts as an advance.
- (iv) Before making payment, an undertaking should be obtained from the contractor to the extent that, should the amount of advance paid to him is subsequently found to be more than the amount of the running account bill in respect of which the advance was paid, he will refund to Government forthwith the amount overpaid. The Divisional Officer shall ensure that the advance is adjusted when payment is made on the running account bill in respect of which it was made, and for any overpayment which may occur.
- (v) A record of advances authorized by the Executive Engineer shall be kept in a special register which should be inspected by the Superintending Engineer at the time of his inspection of the Divisional Office.
- (vi) Grant of a 2nd advance before the first one has been recovered shall not be permitted.

2. 32.2 Advance payment for work done but not measured

- (1) The following rules should be observed with regard to advance payments made to contractors for work done but not measured:
 - (a) Advances to contractors are, as a rule, prohibited and payments to contractors should not be made until detailed measurements of the work have been taken and recorded. Advance payments may, however, be made in cases of real necessity, when it is essential to do so, and in such cases previous sanction of the Chief Project Manager/Project Manager/ Superintending Engineer concerned should invariably be obtained.
 - (b) An advance payment for work actually executed may be made on the certificate of a responsible officer (not below the rank of Sub-Divisional Officer) to the effect that not less than the quantity of work paid for has actually been done, and the officer granting such a certificate shall ensure that no overpayment occurs on the work in consequence.
 - (c) The certificate printed on the Running Account bill must be signed by the Sub-Divisional or Divisional Officer, and the lump-sum amount paid on account of the several items should be specified against item 2 of Part III of the bill.

(d) If a secured advance has been previously allowed to a contractor on the security of any materials and such materials have been used in the construction of an item, the amount of the advance payment for that item should not exceed a sum equivalent to the value of work done less the proportionate amount of secured advance ultimately recoverable on account of the materials used.

(e) When an advance payment has been authorized by the competent authority, it would be followed by detailed measurements within 2 months at the most. Beyond 2 months, the approval of Chief Engineer will be necessary.

(f) The grant of a second advance before the first one has been recovered shall not be permitted except with the prior approval of Chief Engineer incharge.

(2) Advance payments for work done but not measured should be made on bill Form no. CPWA 26, and the same be classified in the works accounts under suspense Sub-Head "Advance Payments". No such payment must be made on Hand Receipt.

3

32.4 Secured advances

(1) Secured Advances on the security of materials brought to site may be made to the contractors for items which are to be used on work.

(2) The Divisional Officers can sanction the secured advance up to an amount not exceeding 90% of the value of the materials as assessed by the Engineer-in-charge, or an amount not exceeding 90% of the material element cost in the tendered rate of the finished item of work, whichever is lower.

(3) A formal agreement should be drawn up with the contractor under which Government secures a lien on the materials and is safeguarded against losses due to the contractor postponing the execution of the work or due to shortage or misuse of the materials, and against the expense entailed for their proper watch and safe custody.

(4) Payment of such advances should be made only on the certificate of an officer not below the rank of Sub-Divisional Officer that:

(i) The quantities of materials for which the advances are made have actually been brought to site.

(ii) Full quantities of the materials, for which advance is to be made, are required by the contractor for use on items of work for which rates for finished work have been agreed upon.

(iii) The quality of materials is as per the specifications.

(5) Recoveries of advances so made should not be postponed until the whole of the work entrusted to the contractor is completed. They should be made from his bills for work done as the materials are used, the necessary deductions being made whenever the items of work in which they are used are billed for.

(6) Secured advance shall be granted only for non-perishable items. It can however, be granted for perishable items after the contractor indemnifies the Government through an insurance cover. The Divisional Officer shall identify whether an item is perishable or not.

अनुबन्ध की धारा 10 बी के अनुसार संविदाकार/ठेकेदार को 75% of Cost of Material का Secured Advance प्रदान किया जा सकता है। चूंकी अनुबन्ध कार्य मद Tendered Rate के दो भाग होते हैं 25% Labour Portion और शेष 75% Material Portion इसलिए उपरोक्त वर्णित धारा के अनुसार संविदाकार को अनुबन्ध कार्य मद के 75% Material Portion के बराबर Secured Advance दिया जा सकता है।

32.5 In respect of certain specialized and capital-intensive works with estimate cost put to tender Rs. 2.00 crores and above, provision of mobilization advance may be kept in the tender documents. Chief Engineers should use their discretion carefully in deciding whether any particular work shall be considered as specialized or capital intensive one. Applicability or otherwise of relevant clause of GCC shall be clearly indicated in Schedule 'F', while finalizing NIT of a particular work.

(i) The Mobilization advance limited to 10% of tendered amount at 10% simple interest can be sanctioned to the contractors on specific request as per term of the contract तथा **10 B iii** के अनुसार The mobilization advance shall be calculated from the date of payment to the date of recovery, both 44 HPPWD EE Contractor days inclusive, on the outstanding amount of advance. Recovery of such sums advanced shall be made by the deduction from the contractors bills commencing after first ten percent of the gross value of the work is executed and paid, on pro-rata percentage basis to the gross value of the work billed beyond 10% in such a way that the entire advance is recovered by the time eighty percent of the gross value of the contract is executed and paid, together with interest due on the entire outstanding amount up to the date of recovery of the installment. परन्तु जाँच में पाया गया कि संस्था द्वारा नियमों के विरुद्ध/प्रतिकूल निम्नविवरणानुसार विविध संविदाकारों को निर्माण कार्य के विरुद्ध अग्रिम जारी किये गये थे।

S. N.	Ledger-III, Page	Name of Contractor	Date of Issue of Advance	Amount of Advance issued	Amount Adjusted	Date of Adjustment	Delay in adjustment of advance (in Month)	Recoverable intt. As per Agee. clause 10 B @ 10%	Still Recoverable amount as on 31-03-20
1	114	M/S Hill Construction	10-11-2015	600000			49 Months	245000.00	
			04-05-2016	200000	800000	09-12-2019	43 Months	71666.67	0
Total				800000	800000			316666.67	
2	122	Sh. Prem	07-10-	200000			31	51666.67	

		Singh	2016				Months		
			19-10-2016	200000			31 Months	51666.67	
			19-11-2016	200000	600000	.05-2019	30 Months	50000.00	0
Total				600000	600000			153333.33	
3	148	Sh. Sohan Singh	05-07-2018	300000			16 Months	40000.00	
			11-02-2019	1000000	300000	28-11-2019	13 Months	108333.33	
Total				1300000	300000			148333.33	1000000
4	144	Sh. Inder Jeet Singh	23-04-2018	400000			14 Months	46666.67	
			27-06-2018	100000	500000	04-10-2019	12 Months	10000.00	0
Total				500000	500000			56666.67	
5	87	Sh. Virender Sharma	13-07-2018	1200000	47809	.4-2019	4 Months	1593.63	
			13-12-2018	120000	80000	20-09-2019	9 Months	6000.00	
					1200000	19-12-2019	17 Months	170000.00	
Total				1320000	1327809			177593.63	
6	138	Sh. Trilok Chan & Company	05-02-2019	1000000			6 Months	50000.00	
			20-03-2019	400000			5 Months	16666.67	
			28-12-2019	200000	1400000	09-08-2019	3 Months	5000.00	
Total				1600000	1400000			71666.67	200000
7	158	Sh. Shiv Kumar Kapila	06-08-2019	200000	0	Nil	7 Months	11666.67	200000
8	160	Sh. Shiv Kumar Hakam	22-04-2019	1400000	1100000	02-12-2019	7 Months	81666.67	300000
9	92	Sh. Suresh Kumar	11-04-2019	500000	500000	07-11-2019	7 Months	29166.67	0
10	152	Sh. Mehar Chand Verma	10-04-2019	1500000	1500000	09-10-2019	6 Months	75000.00	0
11	88	M/S A.G. Construction s	01-04-2019	4025			5 Months	167.71	
			10-04-2019	1000000			5 Months	41666.67	
			29-05-2019	200000			4 Months	6666.67	
			02-08-2019	300000			1 Month	2500.00	

			17-02-2020	250000	1508250	26-09-2019	1 Month	2083.33	
Total				1754025	1508250			53084.38	245775
12	93	M/S Kapil Construction	01-04-2019	399938	400000	19-07-2019	3 Months	9998.45	
			28-05-2019	1500000	1500000	24-06-2019	1 Month	12500.00	
			11-08-2019	1000000	1000000	12-09-2019	1 Month	8333.33	
Total				2899938	2900000			30831.78	
13	96	Vishwa Bhumi Engineering Pvt. Ltd.	15-06-2019	500000	500000	21-09-2019	3 Months	12500.00	0
14	112	Sh. Hoshiar Singh	10-04-2019	1200000	1200000	19-06-2019	2 Months	20000.00	0
15	154	Sh. Des Raj	16-08-2019	800000	800000	19-11-2019	3 Months	20000.00	0
16	168	Sh. Gian Chand	22-06-2019	1500000	1500000	14-08-2019	2 Months	25000.00	
			29-08-2019	1000000	1000000	31-12-2019	4 Months	33333.33	0
				2500000	2500000			58333.33	
G/Total				19373963	17436059			1316509.79	1945775

अतः वर्णित अनियमितता का उपरोक्त वर्णित नियमों व हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 10 तथा 189 के दृष्टिगत पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए व अत्यधिक विलम्ब के पश्चात् ₹1,93,73,963 का समायोजन करने कारण संस्था को हुई वित्तीय हानि की प्रतिपूर्ति हेतु सम्बन्धित अधिकारी/कर्मचारी का उत्तरदायित्व निर्धारित करते हुए ₹17436059 दण्ड ब्याज सहित राशि की वसूली सम्बन्धित उचित स्रोत से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये तथा सुझाव दिया जाता है कि भविष्य में नियमानुसार अग्रिमों को जारी करना व यथासमय समायोजित/जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि संस्था को हो रही वित्तीय हानि से बचाया जा सके।

33 वाहन पार्किंग को वर्ष 2019-2020 के लिए अनुबन्ध/ठेके पर दिये जाने की एवज में बकाया आय ₹2.29 लाख की वसूली न करना

वाउचर संख्या: 50 दिनांक 08.06.2019 के अंकेक्षण में पाया गया कि वाहन पार्किंग आबंटन पत्र संख्या PD/HIMUDA/CB/A-15/2019-807-11 दिनांक 08.06.2019 द्वारा श्री हेम राज, पुत्र श्री भुरु राम, गाँव मालपुर, डॉकघर भुड, तैहसील बद्दी, जिला सोलन हि0प्र0 को पार्किंग प्लेस for 70

car parking basement floor, Baddi Phase-I, Baddi Sai Road Baddi, Distt. Solan H.P. अवधि 01.05.2019 से 30.04.2020 तक वाहन पार्किंग हेतु अनुबन्ध/ठेके पर ₹230000 के वार्षिक भुगतान पर दिया गया था। अनुबन्ध आबंटन संख्या की शर्त संख्या: 18 के अनुसार संविदाकार/ठेकेदार द्वारा निम्न विवरणानुसार भुगतान किया जाना अपेक्षित था।

Condition 18:- “That the schedule of advance payment of lease amount shall be as under”			
Installment No.	Mode of Payment of Annual contractual amount Rs. 230000	Particular & date of Installment	Part of Installment (out of 230000)
1	Cash	At the time of auction.	¼
2	Bank Draft	31-07-2019	¼
3	Bank Draft	31-10-2019	¼
4	Bank Draft	31-01-2020	¼

वाहन पार्किंग अनुबन्ध से सम्बन्धित अभिलेख की जाँच में पाया गया कि हिमुडा मण्डल परवाणु द्वारा संविदाकार से नियमानुसार राशि की वसूली नहीं की गई थी और न ही नियमानुसार राशि की वसूली हेतु अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई गई थी जोकि गम्भीर अनियमितता है जबकि वाहन पार्किंग आबंटन पत्र की शर्त संख्या: 20 में स्पष्ट किया गया था कि “In case of failure to deposit the fee installment by due date penalty @ 1% for delay of every week on the due amount shall be imposed on the party”. तथा शर्त संख्या: 23 में यह भी स्पष्ट किया गया था कि “That the schedule of payment of lease amount as given in condition No.18 above shall have to be strictly followed. In case the installments are not paid by due date, undersigned shall have right to get evicted the parking place without any opportunity and the lessee shall have no right to contest any court of law or otherwise”. उक्त के दृष्टिगत संविदाकार से दिनांक 31.03.2020 तक निम्न विवरणानुसार राशि वसूली हेतु शेष थी:-

Installment No.	Mode of Payment of Annual contractual amount Rs. 230000	Particular & date of Installment	Part of Installment (out of 230000)	Amount due	Amount Paid	Date of Payment	Penal Provision 1% per week	Remarks
1	Cash	At the time of auction.	¼	57500.00	58075	08-06-2019	5750.00	10 week Penal Pro.
2	Bank Draft	31-07-2019	¼	62675.00	0	Nil	8147.75	13 week Penal Pro.
3	Bank Draft	31-10-2019	¼	128322.75	0	Nil	16681.96	13 week Penal Pro.
4	Bank Draft	31-01-2020	¼	202504.71	0	Nil	26325.61	13 week Penal Pro.
Total amount due as on 31-03-2020				228830.32				

अंकेक्षण अध्यायचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-165 दिनांक 06.12.2021 द्वारा वर्णित अनियमितता 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 संविदाकार से वर्णित ₹228830.32 की वसूली नियमानुसार न करने के सम्बन्ध में पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा अविलम्ब राशि की वसूली को सम्बन्धित उचित स्रोत से किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

34 E.Tendering के माध्यम से आबंटित किये गये निर्माण कार्यों का उनकी Awarded Cost व Estimated cost/Threshold Value का प्रतिशत Manual Tendering की तुलना में कम होने के कारण E-Tendering प्रक्रिया को क्रियान्वित करने बारे

हिमुडा के पत्र संख्या: HIMUDA/CE/Design/ e-procurement/2013 दिनांक 7-8-2013 के अनुसार ₹5 लाख से अधिक निर्माण कार्य हेतु E-Tendering के माध्यम से निर्माण कार्यों का आबंटन किया जाना अपेक्षित है। Tender Allotment रजिस्टर के अवलोकन में पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2019-20 के दौरान जिन निर्माण कार्य को E-Tendering के माध्यम से आबंटित किया गया था उनकी Awarded Cost Estimated cost/Threshold Value का प्रतिशत Manual Tendering की तुलना में यथा परिशिष्ट-“ज” अनुसार कम थी। E-Tendering के माध्यम से आबंटित किये गये निर्माण कार्यों की Awarded Cost और Estimated cost/Threshold Value का प्रतिशत 15.11 % से -10.41% Below Below था जबकि अन्य निर्माण कार्य जोकि Manual Tendering के माध्यम से आबंटित किये गये थे उनका प्रतिशत 57.52 % से 558.90 % Above था। उक्त से यह प्रतीत होता है कि जो निर्माण कार्य E-Tendering के माध्यम से आबंटित किये गये उनका आबंटन मूल्य Manual Tendering की तुलना में बहुत कम था। अंकेक्षण अवधि के दौरान इस प्रकार के कुछ कार्यों का विवरण निम्न प्रकार से है।

DETAILS OF AGREEMENT FOR THE YEAR 2019-2020.

Sr. No.	Agr. File	Name of Contractor	Name of work	Year of allotment	Estimated cost threshold value	Awarded amount	% above /below From Estimated cost.	Type of Tender
1.	6	S/Sh. Raj Kumar R/o Village Malpur, PO Bhud, Tehsil Baddi (Solan).	A/R & M/O Edu. Hub at Kallujhanda, District Solan (H.P) (Sub Head:- Watch and Ward o Kallujhanda for the period of 01.06.2019 to 31.03.2020 (10 months).	2019-20	4,65,000/-	7,29,600/-	60% above.	Offline.
2.	7	Mohinder Kumar, R/o Village Talhan P.O Shakra, Tehsil Karsog Distt. Mandi	A/R & M/O WSS at Bhtolikhurd (Sub HEAd:- Watch and ward i.e Chowkidar Helper for water sorks 01.06.2019 to 18.03.2020 (10 Months).	2019-20	1,52,000/-	2,43,200/-	60% above	Offline

3.	8	S/Sh. Raj Kumar R/o Village Malpur, PO Bhud, Tehsil Baddi (Solan).	C/o Sub Jail at Kishanpura (Sub Head:- Clearance of Jungle.	2019- 20	33,419/-	89,179.25	166.85% above	Offline
4.	9	Madan Lal Saini Village Malpur, PO Bhud, Tehsil Baddi.	C/o residential for Complex for Industrial Works at Nalagarh (Sub Head:- Repair of Block 4 Flat No. 10,24,31 and 32 Block No.2 Flat No. 14 & 7).	2019- 20	65,666/-	1,13,271.86	72.49% above.	Offline
5.	16	Hem Raj Attri Village Garkhal, Tehsil Kasauli, Solan (H.P).	A/R & M/O Executive Engineer in Sector-VI at Parwanoo (Sub Head:- Emulsim painting and exterior emulsim painting etc.	2019- 20	61,729/-	1,28,619/-	108.35 % above	Offline
6.	23	Kushal Kumar Village & Post Office Bhatolikalan (Baddi).	A/R & M/O at Bangana district Una (H.P) (SH:- Cleaning of Dustbins through Mechinical Transportation w.e.f. 01.06.2019 to 31.03.2020 (10 Months).	2019- 20	4,21,768/-	6,64,400/-	57.52% above	Offline
7.	28	Pawan Kumar R/o Kandol PO Bhadonoghat Tehsil Baddi Solan H.P.	A/R & M/O Sewerage System Industries Parwanoo Bhatolikalan Baddi. SH: Pdg. Laying 300 mm dia NP-2 Pipe 2 and C/o 5 Nos. manhole.	2019- 20	2,15,986/-	4,66,530/-	116.00% above	Offline
8.	29	Hem Raj Attri Village Garkhal, Tehsil Kasauli, Solan (H.P).	Spl. Repair of Cat-II Flat No.197 1 st Floor Block No.16 Sector-IV PWN SH White washing and painting etc.	2019- 20	61,190/-	1,16,575.42	90.51 % above	Offline
9.	31	Om Prakash Thakur R/o Opposite Winsome Taxtile Industries Ltd. Baddi	PSFS Pjphase-III Baddi Solan H.P (SH:- Spld Repair of Contract Flat No.4 Cat-IV Flat No. 6,10, & 11 Block –E. Flat No.2 & 10 Block F, 5 Nos. Flats	2019- 20	2,88,442/-	5,60,943.30	94.47 % above	Offline
10.	32	Om Prakash Thakur R/o Opposite Winsome Taxtile Industries Ltd. Baddi	A/R & M/O Water Supply Scheme at Baddi Phase-III (SH: Pdg of replacement of Garvinzed mile steel pipe lines	2019- 20	62,772/-	2,23,073/-	255.37% above	Offline
11.	33	Priya Thakur R/o Opposite Winsome Taxtile Industries Ltd. Baddi	A/R & M/O WSS at H.C at NLG Solan H.P (SH: pdg of replacement of garvnized mile stone pipe line along Flat No.17to 12 &	2019- 20	16,488/-	1,08,640.25	558.90 % above	Offline
12.	34	Priya Thakur R/o Opposite Winsome Taxtile Industries Ltd. Baddi	A/R & M/O WSS at H.C at NLG Solan H.P (SH: pdg and paying 100 mm GI Pipe line OHT Tank of Ph-II and increase the water pressure Phase-I & II.	2019- 20	3424/-	69,151.70	101.95% above.	Offline
13.	35	Madan Lal Saini Village Malpur, PO Bhud, Tehsil Baddi.	PSFS at Phase-III at Baddi Solan SH Special repair of flat No.5 Cat-II Block E, internal WS .	2019- 20	62,160/-	1,15,852.95	83.37% above	Offline
14.	38	Pawan Kumar R/o Kandol PO	PSFS Phase-III Baddi SH: Special repair of Cat-II Flat	2019- 20	1,01,792/-	1,86,381.34	83.10% above.	Offline

		Bhadonoghat Tehsil Baddi Solan H.P.	No.14 Block –D WS & SI.					
15.	48	Virender Thakur R/o Rabla PO Deothi The & Distt. Solan	C/o S.P. Residence of Baddi (SH: C/o PCC Retain walls in back side of residence.	2019- 20	2,05,018/-	4,70,408/-	103.60 % above.	Offline
16.	49	Pawan Kumar R/o Kandol PO Bhadonoghat Tehsil Baddi Solan H.P.	C/o 10 nos. Cat-I Flats at Manhdala Solan (SH: Repair work of Flat in Block No. B-3, 10 Nos. Cat-I Flats at Mandhala.	2019- 20	1,01,938	1,78,787.55	75.38% above.	Offline.
17.	51	M/s. Hydraulic Engineer Co. Prop. Ram Lal Thakur Hospital Road Solan	A/R & M/O WSS at Baddi Ph- IV Solan (SH: Supplying and fixing pumping machine etc.	2019- 20	4,87,490/-	8,97,750/-	84.15% above.	Offline.
18.	52	Hem Raj Attri Village Garkhal, Tehsil Kasauli, Solan (H.P).	C/o Comm. Complex adjoining to Plot No.34-B, Sector-II Parwanoo	2019- 20	2,67,492.00	4,93,900/-	84.06% above.	Offline
19.	53	Nitin Bhasin Kiran Niwas, Kotla nalah, Solan (H.P).	C/o IRT Mandhala Baddi (SH C/o path/steps Plot No.C-158 to D-33.	2019- 20	1,78,311/-	3,53,833.00	98.43% above.	Offline.
20.	56	Kushal Kumar Village & Post Office Bhatolikalan (Baddi).	SHC at Una Ph-I to IV (SH: Dev. Of site i.e. C/o R/Wall in front of left site of existing septic tank and MIG H.No.304 & 305.	2019- 20	2,47,114/-	4,16,834.00	68.68% above.	Offline
21.	59	Pawan Kumar R/o Kandol PO Bhadonoghat Tehsil Baddi Solan H.P.	C/o IRT at Mandhala Baddi (SH: Playground Pocket-D in front of D 115 to D116.	2019- 20	3,34,714.00	5,90,700.45	76.47% above.	Offline.
22.	61	Raj Kumar Village Malpur PO Bhud Tehsil Baddi Solan	C/o Police line of Kishanpura Baddi (SH Clearance of Jungle.	2019- 20	1,02,828.00	3,06,942.41	198.50% above.	Offline.
23.	67	Om Prakash Thakur R/o Opposite Winsome Taxtile Industries Ltd. Baddi	A/R & M/O Water Supply Scheme at Baddi District Solan .SH. Replacement providing & laying G.I 100 mm 65 mm Baddi Phase –II	2019- 20	1,1739.00	6,8,553.00	483.97% above	Offline
24.	68	Virender Thakur R/o Rabla PO Deothi The & Distt. Solan	C/O PCC Wall R/Wall &Boundary Wall to S.P. Residence at Baddi District Solan H.P.	2019- 20	4,98,435.00	9,79,750.63	96.56% above	Offline
25.	71	Mohit Bedi Govt.Contractors Village Mohalla Bedion Near M.C. Park Pulawala Bazar Una Tehsil & Distt. Una .H.P.	c/o Jail Complex at Bangota District Una H.P.SH:White Washing Painting & Misc Repair to 64 Beded Male Barralke & 38 Beded Female Barrack i.e. Block No Am B & C	2019- 20	2,55,406.00	5,37,383.22	110.41% above	Offline
26.	19	Naval Kishore R/o Village	A/R & M/O IRT at Mandhala, District Solan (H.P) (Sub	2019- 20	6,08,000/-	6,08,000/-	At par	Online

		Jharmajri Post Office Barotiwala, Tehsil Baddi, Distt. Solan (H.P)	Head:- Watch and Ward of Mandhala Township for the period from 01.06.2019 to 31.03.2020 (10 months).					
27.	22	M/s. Organic Solutions R/o 949 Sector-17-B Gurgaon Haryana.	Supplying installation testing & commissions operation and maintenance of 1 No. Microbial additive based sewerage treatment plant for one year .	2019-20	23,04,075/-	22,25,915/-	(-) 3.30% below	Online
28.	39	Sohan Singh Village Sasan Post office Charatgarh, District Una (H.P).	C/o Indoor Stadium at Una, District Una (H.P) (SH:- Replacement of Old CGI Sheet, pre painted sheet, providing and fixing etc.	2019-20	56,46,823/-	56,33,4176.50	0.24% below	Online
29.	4	Sh. Nand Lal Sharma Village Mehlon, Post Office navagaon, Tehsil Kasauli, Solan (H.P)	Atal Shiksha Kunj at Kallujhand (Baddi) (Sub Head:- Proposed statute of	2019-20	11,08,974/-	11,45,724.71	3.31% above	Online
30.	5	Gurbax Singh Village & Post Office Barotiwala, Tehsil Baddi, District Solan (H.P).	C/o Primary Health Building at Haripur, Tehsil Baddi, District Solan (H.P) including internal H.P. & External Services WS & C/o 5000 liters Capacity Rain Water Harvesting Tank etc.	2019-20	60,33,807/-	62,71,412.50	3.93% above.	Online
31.	18	Naval Kishore Village Jharmajri, Post Office Barotiwala, Tehsil baddi, District Solan (H.P).	A/R & M/O Education Hub at Kallujhanda, District Solan 9H.P) (Sub Head:- Out Sourcing of WSS Cleaning , Sweeping of road and disposal of garbage for the period 01.06.2019 to 31.03.2020 (10 months).	2019-20	7,43,296/-	6,65,936/-	10.41% below	Online
32.	20	Priya Thakur R/o Opposite Winsome Taxtile Industries Ltd. Baddi	A/R & m/O Housing Colony at Una (H.P) Ph-I & IV, District Una (H.P) (Sub Head:- Outsourcing of clening of dust bins of mechanical Transportation blocked sewerage.	2019-20	12,23,432/-	14,08,400/-	15.11% above	Online
33.	40	Sohan Singh Village Sasan Post office Charatgarh, District Una (H.P).	C/o Indoor Stadium at Una, District Una (H.P) (Sub Head:- Path surrounding multipurpose play ground i/c fencing from one side & providing drainage system.	2019-20	52,70,948/-	57,20,494.80	8.53% above.	Online.

अंकेक्षण अध्यायचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-173 दिनांक 03.01. 2022 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे कहा गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक संस्था द्वारा कोई भी उत्तर अंकेक्षण दल को प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः यह प्रकरण हिमुडा संस्थाध्यक्ष/उच्चाधिकारियों के ध्यान में इस आशय के साथ लाया जाता है कि

अधिकतर निर्माण कार्यों का आबंटन/निष्पादन E-Tendering प्रणाली के अन्तर्गत किया जाना सुनिश्चित किया जाये जिससे निर्माण कार्य का आबंटन कम दर पर किया जा सके और निर्माण कार्य लागत को भी कम किया जा सके।

35 Deposit Works के निष्पादन में Administrative Approval & Estimate Sanctioned को प्राप्त किये बिना तथा प्राप्त स्वीकृति से ₹251.01 लाख का अधिक व्यय करना।

Deposit Works से सम्बन्धित उपलब्ध अभिलेखों की जाँच में पाया गया कि यथा परिशिष्ट-“झ” अनुसार निर्माण कार्यों के सम्बन्ध में संस्था द्वारा Administrative Approval & Estimate Sanctioned को प्राप्त किये बिना ही व्यय किया गया था तथा कुछ निर्माण कार्यों में प्राप्त स्वीकृति की तुलना में अधिक व्यय किया गया था। हिमुडा द्वारा जहाँ एक ओर विविध वित्तीय संस्थाओं से उच्च व्याज दरों पर ऋण प्राप्त करके निर्माण कार्य को निष्पादित किया जा रहा है वहीं दूसरी ओर Deposit Work हेतु प्राप्त राशि से अधिक व्यय किया जा रहा है जिसे किसी भी स्थिति में संस्था के हित में उचित नहीं ठहराया जा सकता है जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण भी एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अवधि के दौरान Administrative Approval & Estimate Sanctioned को प्राप्त किये बिना तथा प्राप्त स्वीकृति से अधिक व्यय किये गये डिपॉजिट कार्यों का विवरण निम्न प्रकार से है।

Detail of Expenditure on Deposit Works over and above the Administrative Approval & Estimate Sanctioned.					
Sr. No.	Name of Scheme & Work	AA & ES (In Lacs)	Amount received (In Lacs)	Total Expenditure (In Lacs)	Excess of Expenditure over & above the AA & ES (In Lacs)
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1	C/o operation theatre & labour delivery combined unit at CHC at Dharampur.	---	9.16	11.31	2.15
2	C/o Culture sentivity lab at Dharampur	---	8.00	8.88	0.88
3	Addition & alteration and renovation IRL Bldg. at TBS Dharamput.	---	31.38	50.58	19.20
4	C/o RCH building at Dharamput	---	21.00	25.37	4.37
5	C/o of Govt. Sr. Sec. School at Kot-Beja	304.05	304.05	328.02	23.97
6	C/o of Admn. Block Ph-1 sub-jail at Nalagarh	---	103.25	111.15	7.90
7	C/o Kitchen Dispensary-1 No. block at Sub-jail Nalagarh	---	50.00	65.08	15.08
8	C/o female barrack at Nalagarh	---	50.00	55.00	5.00
9	C/o outdoor stadium at Delehar Una (C/o toilet & sitting tires existing pavillion block	---	50.00	56.45	6.45
10	C/o 6 No. Type-II qtrs at 1 st IRBN Bangarh	115.08	115.08	132.57	17.49
11	C/o 1 No warder barrack block 1 st IRBN	51.00	51.00	60.47	9.47
12	C/o 128 Nos flats under IHSDP	---	616.04	755.09	139.05
	Total	470.13	1408.96	1659.97	251.01

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-173 दिनांक 03.01.

2022 के अन्तर्गत Deposit Works के सम्बन्ध में Client Deptt. से Revised Administrative Approval & Estimate Sanctioned को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने व हिमुडा द्वारा अधिक व्यय किये जाने के कारणों को तथ्यों सहित स्पष्ट करने हेतु कहा गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक संस्था द्वारा इस सन्दर्भ में कोई भी सूचना व स्पष्टिकरण प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः Administrative Approval & Estimate को प्राप्त/अनुमोदित करवाये बिना ही स्वीकृत व्यय से अधिक व्यय किये जाने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये व वर्णित Deposit works के सम्बन्ध में उपरोक्त/सम्बन्धित विभाग से Revised Administrative Approval & Estimate को स्वीकृत करवाया जाये व कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाये तथा भविष्य हेतु परामर्श दिया जाता है कि नियमानुसार ही निर्माण कार्यो को निष्पादित किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

36 सम्बन्धित विभाग से प्राप्त राशि की तुलना में Deposit Works के सन्दर्भ में ₹283.12 लाख का अधिक व्यय करना

Deposit Works से सम्बन्धित निर्माण कार्यो यथा परिशिष्ट-“झ” अनुसार का उपलब्ध अभिलेखों के साथ अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न Deposits Works के सन्दर्भ में सम्बन्धित विभागों से प्राप्त राशि की तुलना में ₹283.12 लाख का अधिक व्यय किया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अंकेक्षण अवधि के दौरान सम्बन्धित विभागों से प्राप्त राशि की तुलना में डिपॉजिट कार्यो पर किये गये अधिक व्यय का विवरण निम्न प्रकार से है :-

Detail of Expenditure on Deposit Works over and above the Administrative Approval & Estimate Sanctioned.					
Sr. No.	Name of Scheme & Work	AA & ES (In Lacs)	Amount received (In Lacs)	Total Expenditure (In Lacs)	Excess of Expenditure over & above the AA & ES (In Lacs)
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1	C/o operation theatre & labour delivery combined unit at CHC at Dharampur.	---	9.16	11.31	2.15
2	C/o Culture sentivity lab at Dharampur	---	8.00	8.88	0.88
3	Addition & alteration and renovation IRL Bldg. at TBS Dharamput.	---	31.38	50.58	19.20
4	C/o RCH building at Dharamput	---	21.00	25.37	4.37
5	C/o of Govt. Sr. Sec. School at Kot-Beja	304.05	304.05	328.02	23.97
6	C/o of Admn. Block Ph-1 sub-jail at Nalagarh	---	103.25	111.15	7.90
7	C/o Kitchen Dispensary-1 No. block at Sub-jail Nalagarh	---	50.00	65.08	15.08
8	C/o female barrack at Nalagarh	---	50.00	55.00	5.00
9	C/o outdoor stadium at Delehar Una (C/o toilet & sitting tires existing pavillion block	---	50.00	56.45	6.45

10	C/o 6 No. Type-II qtrs at 1 st IRBN Bangarh	115.08	115.08	132.57	17.49
11	C/o 1 No warder barrack block 1 st IRBN	51.00	51.00	60.47	9.47
12	C/o 128 Nos flats under IHSDP	---	616.04	755.09	139.05
13	C/o Multipurpose barrier at Tipra (PWN)	346.50	306.32	338.43	32.11
	Total	816.63	1715.28	1998.40	283.12

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-173 दिनांक 03.01. 2022 के अन्तर्गत Deposit Works के सम्बन्ध में Client Deptt. से प्राप्त राशि की तुलना में अधिक व्यय किये जाने के कारणों को तथ्यों सहित स्पष्ट करने हेतु कहा गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक संस्था द्वारा इस सन्दर्भ में कोई भी सूचना व स्पष्टिकरण प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः सम्बन्धित विभागों से प्राप्त राशि की तुलना में अधिक व्यय किये जाने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये व निष्पादित किये गये कार्यों के सन्दर्भ में यथाशीघ्र कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाये तथा भविष्य हेतु परामर्श दिया जाता है कि नियमानुसार ही निर्माण कार्यों को निष्पादित किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

37 ईन्डेन्ट से बिन कार्ड व कॉन्ट्रेक्टर लैजर (Non accountal of indent in Bin card & Contractor ledger) में ₹1.31 लाख की सामग्री को दर्ज न करना

अंकेक्षण के दौरान ईन्डेन्ट, बिन कार्ड व कॉन्ट्रेक्टर लैजर (Indent, Bin card & Contractor ledger) की जाँच में पाया गया कि सीमेंट व स्टील को जारी करने हेतु काटे गये ईन्डेन्ट में वर्णित सामग्री को निम्न विवरणानुसार बिन कार्ड व कॉन्ट्रेक्टर लैजर में नहीं लिया गया था जोकि अनियमित ही नहीं आपतिजनक भी है जिस कारण जारी की गई सामग्री के दुरुपयोग की संभावना से भी ईन्कार नहीं किया जा सकता है। नियमानुसार निर्माण कार्य निष्पादित करने के लिए संविदाकार को जारी की गई निर्माण सामग्री को सम्बन्धित संविदाकार के Contractor Ledger खाते में निर्माण कार्य के विरुद्ध Debit किया जायेगा और जैसे ही संविदाकार के चलित बिल से सामग्री की वसूली/रिकवरी की जायेगी उस रिकवरी मूल्य से संविदाकार के खाते को क्रेडिट किया जायेगा। अंकेक्षण के दौरान ईन्डेन्ट में वर्णित सामग्री को बिन कार्ड व कॉन्ट्रेक्टर लैजर में नहीं लिये जाने के कुछ प्रकरणों का विवरण निम्न प्रकार से है:-

Sub Division	Indent No/Date	Item	Qty issued in Bags/ Qtls as per Indent	Qty Taken in Contractor ledger in Bags/ Qtls	Amount of Qty not taken in CLP	Issued to	Name of work	Remarks
Una	1030/ 23-4-2019	Steel 10mm	5.00	Nil	21130.00	Sh. Sukh Dev Singh, JE Sub Div. Una	C/o of sub jail at Bangarh, Ditt. Una (SH: C/o 6 Nos T-II, qtrs i/c WS & SI	Qty not entered in Contractor ledger
		Steel 16mm	2.38	Nil	9941.00			
Parwanoo	4396/ 28-5-2019	Cement	225	Nil	65025.00	Sh. Puneet Kuamar J.E., Sub Div. Parwanoo	C/o of Govt. SSS Kotbeja, Ag. No 22 of 2014-15	Qty not entered in Bin Card
		TMT 12mm	1.00	Nil	6853.00			
		TMT 16mm	0.50	Nil	2142.00			
Parwanoo	4738/ 2-01-2020	TMT 25mm	19.80	19.30 (0.50x5669 .12)	2835.00	Sh. Bishan Das, through GPA	C/o of 32 Nos. flats in sector-5 under financing scheme at Parwanoo, Distt. Solan (H.P).	Less Qty taken in Contractor Ledger.
Parwanoo	4341/ 13-12-2019	TMT 20mm	0.60	Nil	3401.00	Sh. Ashutosh Jhina	C/o Police building under Modernization of police forces during the financial year 2017-18.	Qty not entered in Contractor ledger
Parwanoo	4676/ 24-01-2020	Cement	80	Nil	22330.00	Sh. Ashutosh Jhina	C/o Police building under Modernization of police forces during the financial year 2017-18.	Qty not entered in Contractor ledger
Baddi	4516/ 22-08-2019	TMT 8mm	2.85	2.58 (0.27x5885 .12))	1589.00	Sh. Narender Singh Chauhan.	C/o Fire Station building baddi, Distt. Solan (H.P).	Less Qty taken in Contractor Ledger.
Baddi	4573/ 26-12-2019	Cement	100	Nil	26265.00	Sh. Nand Lal.	C/o Fire Station building baddi, Distt. Solan (H.P).	Qty not entered in Contractor ledger
Baddi	4576/ 26-12-2019	Cement	50	Nil	13133.00	Sh. Praveen Kumar.	C/o Integrated Town Ship at Mandhala, Distt. Solan (H.P).	Qty not entered in Contractor ledger
Parwanoo	4530/ 27-12-2019	Cement	100	Nil	27100.00	Sh. Manoj Kumar JE	Transfer from Parwanoo Sub-Division to Sub-Division Baddi	Qty not received at Sub- Div. Baddi as per Bin Card
Total					₹201744.00			

इसी प्रकार बिन कार्ड व कॉन्ट्रेक्टर लैजर में दर्ज की गई विभिन्न सामग्रियों की मात्रा के सन्दर्भ में अपेक्षित अभिलेख जैसे जी0आर0 व ईन्डेन्ट को अंकेक्षण में उपलब्ध/प्रस्तुत नहीं किया गया जिस कारण बिन कार्ड व कॉन्ट्रेक्टर लैजर में दर्ज की गई विभिन्न सामग्रियों की मात्रा की पुष्टि अंकेक्षण के दौरान नहीं की जा सकी।

Sub Division	Indent/GR No/Date	Item	Bin Crad No	Qty in Bags/ Qtls	Rate	Amount
Parwanoo	GR No/ 3533 14-9-2019	Cement	335	1080	289	312120
Parwanoo	GR No/ 3534 16-9-2019	Cement	335	840	289	234469.2
Total						₹554880

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-173 दिनांक 03.01. 2022 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे कहा गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक संस्था द्वारा कोई भी उत्तर अंकेक्षण दल को प्रस्तुत नहीं किया गया। उपरोक्त से यह स्पष्ट है कि वर्णित सामग्री के कॉन्ट्रेक्टर लैजर में दर्ज नहीं होने के कारण अपेक्षित राशि अथवा सामग्री की वसूली/रिकवरी सम्बन्धित संविदाकार से नहीं की गई थी। अतः वर्णित अनियमितता का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित अधिकारी एवं कर्मचारी का उत्तरदायित्व निर्धारित करके हुए इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की संस्था स्तर पर जाँच करके उचित स्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाये व कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ताकि किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता को नकारा जा सके।

38 कॉन्ट्रेक्टर लैजर (Contractor ledger) में दर्ज मात्रा की तुलना में सीमेंट व स्टील खपत सारणी (Cement & Steel Consumption Statement) में ₹1.68 लाख की अधिक सामग्री का उपयोग करना।

अंकेक्षण के दौरान कॉन्ट्रेक्टर लैजर व स्टील व सीमेंट सामग्री खपत सारणी (Cement & Steel Consumption Statement & Contractor ledger) की जाँच व तुलना में पाया गया कि निम्नविवरणानुसार कॉन्ट्रेक्टर लैजर (Contractor ledger) में दर्ज मात्रा की तुलना में सीमेंट व स्टील खपत सारणी (Cement & Steel Consumption Statement) में ₹167675 की अधिक सामग्री की खपत को दर्शाया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। कॉन्ट्रेक्टर लैजर में दर्ज सामग्री की तुलना में संविदाकार को वर्णित वाउचर के अन्तर्गत किये गये अधिक भुगतान से प्रतीत होता है कि संस्था द्वारा संविदाकार को अनुचित लाभ प्रदान किया गया था जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है।

Name of Work	C/o 32 Nos. Flats in Sector-5 under self financing scheme at parwanoo Distt. Solan (H.P.) (Sub Head: C/o of 16 Nos. Cat-I Flats i.e. Block “B” & Block “C” i/c internal and external WS & SI works connected site development) remaining work.
Estimated Cost	₹3,41,05,913.35
Award amount	₹3,41,05,913.35 (15.47 % above)
Award letter No.	No.PD/HIMUDA/CB/A-15/2014-7867-75 dated 08-03-2019
Agreement No.	71 of 2018-19
Name of Contractor	M/S Tenzin Construction Company Pvt. Ltd, # 7 Daulat Ram Complex, First Floor, Lakkar Bazar, Shimla-171001.
Measurement Books	2434, 2435.
Period of completion	18 Months (Reckoned from the 15 th day of issuing the award letter)
Running Bill	Voucher No. 24 Dated 05-11-2019 (1 st running bill)

Sub Division	Item	Qty as per Contractor Ledger, Vol-7 (Page-134)	Qty as per Cement Steel Consumption Statement (Vr. No-24 Dated 05-11-2019)	Difference in Qty in Bags/ Qtls	Rate	Amount	Remarks
Parwanoo	Cement	2250	2316	66	266.77	17606.82	The consumption of cement and steel was excess than qty entered in Contractor ledger.
1 st Running Bill	Steel 20mm	78.60	95.89	17.29	6031.68	104287.74	
	Steel 10mm	25.82	31.01	5.19	6031.68	31304.41	
	Steel 12mm	66.73	69.13	2.40	6031.68	14476.03	
Total						₹167675.00	

अतः वर्णित अनियमितता का नियमानुसार तथ्यों सहित पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा सम्बन्धित अधिकारी एवं कर्मचारी का उत्तरदायित्व निर्धारित करके हुए इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की संस्था स्तर पर जाँच करके नियमानुसार कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ताकि किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता को नकारा जा सके।

39 निर्माण कार्य हेतु स्टॉक से सीमेंट व स्टील को (Excess issuance of cement and steel than available stock) उपलब्ध मात्रा से ₹0.80 लाख की अधिक सामग्री को जारी करना

अंकेक्षण के दौरान इन्डेन्ट, बिन कार्ड व कॉन्ट्रेक्टर लैजर (Indent, Bin card & Contractor ledger) की जाँच में पाया गया कि हिमुडा द्वारा विभिन्न निर्माण कार्य हेतु स्टॉक में

उपलब्ध मात्रा से अधिक सामग्री की मात्रा को जारी किया गया था जबकि वास्तव में सीमेंट व स्टील की सामग्री स्टॉक में उपलब्ध ही नहीं थी जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। नियमानुसार हिमुडा द्वारा निर्माण कार्य निष्पादित करने के लिए संविदाकार को स्टॉक से अधिक निर्माण सामग्री का जारी करना संदिग्ध कार्य प्रणाली को दर्शाता है। अंकेक्षण के दौरान स्टॉक में उपलब्ध सामग्री से अधिक सामग्री जारी करने के कुछ प्रकरणों का विवरण निम्न प्रकार से है:-

Sub Division	Bin Card No. /Date	Item	OB as on	Stock received	Stock issued	CB as on shown	Date of issue	Total Qty Issued	Remarks
Una	12/ 3-6-2019	Cement	3-6-19		Nil	21130.00	3-6-19 to 17-8-19	1000	The Qty of 100 Nos cement bag was excess issued than available stock in store (i.e. 100 bag x 264 Rs. =26400)
			601	300	Nil	1001 instead of 901			
Baddi	305/ 02-7-2019	TMT 20mm	02-07-19 133.46		02-07-19 9.80	02-07-19 133.46	2-7-19 to 15-01-20	133.46 Closing Balance Nil on 15-01-2020	The Qty of Steel 20mm for 9.40 qtls was excess issued than available in stock in store. (i.e. 9.80 qtls x 5483.87 per qtls rate = 53741)
Total						₹198909.00			

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-173 दिनांक 03.01. 2022 द्वारा वर्णित अनियमितता 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। उपरोक्त से यह स्पष्ट है कि वर्णित सामग्री को स्टॉक में उपलब्ध मात्रा से अधिक जारी किया गया था जोकि स्टॉक के दुर्विनियोजन को ईंगित करता है। अतः वर्णित अनियमितता का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित अधिकारी एवं कर्मचारी का उत्तरदायित्व निर्धारित करके हुए इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की संस्था स्तर पर जाँच करके नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

40 बिन कार्ड व स्टॉक स्टेटमेन्ट (Difference between the closing balance as shown in Bin card & stock statement) में दर्शाये गये अन्त शेष में ₹0.04 लाख की सामग्री का कम पाया जाना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि बिन कार्ड व स्टॉक स्टेटमेन्ट (Difference between the closing balance as shown in Bin card & stock statement) में दर्शाये गई विविध सामग्रीयों के अन्त शेष में अन्तर था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है जबकि नियमानुसार बिन कार्ड व स्टॉक स्टेटमेन्ट में दर्शाई मदों के अन्त शेष एक समान होना अपेक्षित था। इस प्रकार की मदों का विवरण निम्न प्रकार से है:-

Sub Division	Bin Card No/Date	Item	Closing balance as per Bin card	Closing balance as per stock statement	Difference	Rate per qtls	Amount	Remarks
Una	13/ 31-03-2020	Steel 10mm	67.68 qtls	67.88 qtls	0.20 qtls	5564	1112.08	The closing balance of 10mm steel shown in bin card was found short.
	420/ 31-03-2020	Steel 16mm	52.96 qtls	53.76 qtls	0.80 qtls	4177	3341.60	The closing balance of 16mm steel shown in bin card was found short.
Total							₹4453.68	

उपरोक्त से यह स्पष्ट है कि स्टॉक स्टेटमेंट की तुलना में बिन कार्ड में ₹4453.68 की सामग्री कम दर्ज की गई थी जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा सम्बन्धित अधिकारी एवं कर्मचारी का उत्तरदायित्व निर्धारित करके हुए कम पाई गई राशि की वसूली उचित स्रोत से करके कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

41 विभिन्न कार्यों हेतु आउटसोर्स आधार पर नियुक्त विविध श्रेणियों के कर्मचारियों की नियुक्तियों पर किये गये भुगतान ₹30.74 लाख के सम्बन्ध में सक्षम अधिकारी का अनुमोदन प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि हिमुडा मण्डल द्वारा निम्नविवरणानुसार विविध श्रेणी के कर्मचारियों को आउटसोर्स के आधार पर नियुक्त किया गया था जबकी वर्णित पद सक्षम अधिकारी द्वारा स्वीकृत नहीं थे। हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 170 तथा हि0प्र0 सरकार के पत्र संख्या: letter NO. Fin(C)-B(15)-8/2013, Government of Himachal Pradesh, Finance (Regulation) Department, Dated : Shimla -171002, दिनांक 01/07/2017 के पैरा 1 द्वारा जारी दिशा-निर्देशों के अन्तर्गत किसी भी विभाग द्वारा केवल राज्य सरकार के अनुमोदन के पश्चात् ही आउटसोर्स के आधार पर सेवाओं को दिया जाना अपेक्षित था परन्तु मण्डल द्वारा उपरोक्त के सन्दर्भ में अपेक्षित अभिलेख को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके अभाव में विविध सेवाओं हेतु मण्डल द्वारा किया गया व्यय मण्डल निधि पर उचित प्रभार नहीं माना जा सकता है।

Sr No	Name of Work	Name of Contractor	Voucher No	Ag. No.	Name & No's of Outsourced post/services.	Amount paid upto Running Bill
Sub Division Baddi						
1	A/R & M/O WSS phase-I, II, III, Baddi, Nalagarh at Mandhala and Kalujhanda	Miss Priya Thakur, Govt. Contractor.	93 dt. 16.11.2019 (3 rd Running Bill)	12 of 2019-20	Meter Reader	78200
					2 No. Pump Operator	73600
					1 No Plumber	36800
2	A/R & M/O H.C. at Bhatolikalan Baddi, Distt. Solan.	Sh. Kushal Kumar, Govt. Contractor.	109 dt. 20.11.2019 (2 nd Running Bill)	24 of 2018-19	1 No. Sewer man	17100
					1 No. Sweeper	34960
3	A/R & M/O IRT at Mandhala (SH:- watch & ward at Mandhala town ship.	Sh. Naval Kishor, Govt. Contractor.	68 dt. 13.11.2021 (2 nd Running Bill)	19 of 2019-20	8 No,s Chowkidar	122000
4	A/R & M/O Education Hub at Kalujhanda	Sh. Naval Kishor, Govt. Contractor.	71 dt. 13.11.2019 (2 nd Running Bill)	18 of 2019-20	1 No. Pump Operator	18860
					1 No. Plumber	18768
					2 No. Beldar	36800
5	A/R & M/O IRT Mandhala	Sh. Bhupesh Kumar, Govt. Contractor.	66 dt. 13.11.2019 (1 st Running Bill)	43 of 2019-20	1 No. Pump Operator	12400
					1 No. Plumber	12400
					1 No. Mali/ Chowkidar	11935
					1 No. Sweeper/ Beldar	48360
6	A/R & M/O WSS at Bhatolikurd, Distt. Solan (HP)	Sh. Mohinder Kumar Verma, Govt. Contractor	18 dt. 05.11.2019 (2 nd Running Bill)	07 of 2019-20	2 No. Chowkidar	73600
7	A/R & M/O Education Hub at Kalujhanda.	Sh. Desh Raj Thakur.	104 dt. 19.11.2019 (1 st & final Bill)	20 of 2018-19	1 No. Pump Operator	157620
					1 No Beldar/chowkidar for checking & repair WSS.	121410
					2 Nos Beldar for cleaning/sweeping of garbage	242820
8	A/R & M/O Mandhala Distt. Solan HP.	M/S Om Safe Security opposite	22 of 2018-19(14 th & final Bill)	86 dt. 16.11.19	Providing 8 No,s security guards for township.	1881600

		winsome taxtile ltd.				
9	A/R & M/O Education Hub at Kalujhanda.	Sh. Raj Kumar, Govt. Contractor	63 dated 13.11.2019 (2 nd Running Bill)	06 of 2019-20	6 Nos Chowkidar	74400
	Total					₹3073633

अतः हि0प्र0 सरकार के अनुमोदन/स्वीकृति के बिना विविध पदों पर आउटसोर्स के आधार पर नियुक्ति के सम्दर्भ में पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये व नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये तथा वर्णित प्रकरण संस्थाध्यक्ष के विशेष ध्यानार्थ नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाये जाने हेतु लाया जाता है ताकि वित्तीय नियमों की अनुपालना को सुनिश्चित किया जा सके।

42 निर्माण कार्य हेतु प्रयोग में लाई गई लकड़ी के सम्बन्ध में संविदाकार को बिना बिल के ₹2.07 लाख का अनियमित भुगतान करना

अनुबन्ध की General Specification & Conditions की शर्त संख्या: 13 में स्पष्ट किया गया था कि “The contractor shall have to purchase the timber to be used on works from an authorized dealer/agency and he would produce necessary receipts/vouchers as a proof before releasing the payment of the wood work” तथा शर्त संख्या: 30 में यह भी स्पष्ट किया गया था कि “The contractor shall get frames and other items of wood work approved by the Engineer-in-charge before fixing the same. All wood work shall be properly seasoned. The wood work should not be painted or treated in any other way until it is approved by the Engineer-in-charge” परन्तु अंकेक्षण के दौरान वाउचर संख्या:102 दिनांक 16.11.2019 की जाँच में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार निर्माण कार्य हेतु बिना बिल के संविदाकार को ₹206880 का अनियमित भुगतान किया गया था। वर्णित मदों के निष्पादन के लिए प्रयोग में लाई गई लकड़ी की खरीद के सम्बन्ध में कोई भी बिल/प्रमाणक व प्रभारी अभियन्ता से लकड़ी के कार्य को नियमानुसार निष्पादित किये जाने सम्बन्धित अपेक्षित अनुमोदन ईत्यादि न तो वाउचर के साथ संलग्न पाया गया और न ही अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया गया था जिससे लकड़ी के कार्य की एवज में किये गये भुगतान की पुष्टि अंकेक्षण के दौरान नहीं की जा सकी, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

Wood Work Detail										
S. N.	Name Of Work/Agreement no	Name of item/Item No	Voucher No /Date	M.B. No/ Page No	Name of Running Bill	Qty Of Wood Work	Unit	Rate Of Wood Work	Rate per	Total Amount
1	C/o fire station building at Baddi, Distt. Solan H.P. (SH:- 1 No.	25: Prov. Wood Work in Frames of Doors, Windows, clerestorey windows and other frames brought,	102 dt. 16-11-2019	2393, 2389	4 th Running Bill	1.6738	Cum	88555	Cum	148223.35

	Type-II & I No. Type-III quarter including internal W.S. & S.I., development works i.e construction of R/wall, interlocking tiles, boundary wall & Pdg. External Water supply and sewerage system	frames and fixed in position including carriage of material in all leads and lifts etc.								
2		26:Providing and fixing 40mm thick paneled door shutters made of 2 nd class deodar wood having syles and top rail 100 mm width and bottom rail 200mm width, lock rail 150mm width with panel insert of 12mm thick, both side laminated board of approved manufacturer ISI mark, 2 nd class deodar wood chamferd beading 38x20 mm size along the panels on both side faces of shutters etc.				19.85	Sqm	2955	Sqm	58656.75
								Total		₹206880.10

अतः अनुबन्ध की उपरोक्त वर्णित शर्त के अनुसार निर्माण कार्य के लिए प्रयोग में लाई गई लकड़ी की खरीद के बिल/प्रमाणक ईत्यादि प्रस्तुत न किये जाने से पूर्व लकड़ी के कार्य हेतु संविदाकार को भुगतान करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा अपेक्षित बिल आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किये जाने सुनिश्चित किये जाये अन्यथा बिना बिल/प्रमाणक के किये गये भुगतान की वसूली सम्बन्धित उचित स्रोत से सुनिश्चित की जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

43 निर्माण कार्य हेतु उपयोग स्टील की खरीद के लिए बिल एवं अन्य सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण के दौरान बिन कार्ड/ईन्डेन्ट व जी0 आर की जाँच में पाया गया कि स्टील की खरीद के सम्बन्ध में आपूर्तिकर्ता से प्राप्त बिल नस्ति में संलग्न नहीं थे जिस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-165 दिनांक 06.12.2021 द्वारा वर्णित अनियमितता 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 जिस कारण कय की गई स्टील की मात्रा/स्टील की गुणवत्ता व दर ईत्यादि की पुष्टि अंकेक्षण के दौरान नहीं की जा सकी। अतः स्टील की खरीद से सम्बन्धित बिल/सम्बन्धित अभिलेख को आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये।

44 उपयोग किये गये सीमेंट बैग (Empty cement bag) ₹2.41 लाख को स्टॉक में दर्ज न करना।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि हिमुडा मण्डल द्वारा अंकेक्षण अवधि 4/2019 से 3/2020 के दौरान विभिन्न निर्माण/विकास कार्यों हेतु निम्न विवरणानुसार 48181 सीमेंट बैग का क्रय व उपयोग किया गया था परन्तु अंकेक्षण को प्रस्तुत अभिलेख/सूचनानुसार न तो वर्णित उपयोग किये गये सीमेंट बैग (Empty cement bag) को स्टॉक में लिया गया था और न ही सीमेंट बैग के विक्रय उपरान्त अपेक्षित मूल्य ₹240905 को मण्डल निधि में जमा करवाया गया था जबकि हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 135 व 136 के अनुसार सामग्री को स्टॉक में लिया जाना अथवा विक्रय उपरान्त अपेक्षित मूल्य को जमा करवाया जाना अपेक्षित था। अंकेक्षण अवधि में हिमुडा मण्डल परवाणु के अन्तर्गत उपयोग किये गये सीमेंट बैग का विवरण निम्न प्रकार से था:—

Sr. No.	Sub-Division	Bin Card No.	Goods Receivable (G.R.) No. & Date	Opening Balance as on 01-04-2019	Receipt	No,s of bags consumed	Amount @ 5 per bag
1	Parwanoo	337		230		230	1150
2		337	3517/13-04-2019		420	420	2100
3		337	3518/02-05-2019		1920	1920	9600
4		335	3519/27-05-2019		1920	1920	9600
5		335	3521/28-05-2019		225	225	1125
6		335	3522/14-06-2019		1920	1920	9600
7		335	3527/06-07-2019		1920	1920	9600
8		335	3529/02-08-2019		1920	1920	9600
9		335	3533/14-09-2019		1080	1080	5400
10		335	3534/16-09-2019		840	840	4200
11		335	3536/07-10-2019		150	150	750
12		335	3537/10-10-2019		1920	1920	9600
13		335	3539/13-10-2019		1440	1440	7200
14		340	3542/21-10-2019		480	480	2400
15		340	3543/07-11-2019		1920	1920	9600
16		340	3544/03-12-2019		200	200	1000
17		340	3545/04-12-2019		200	200	1000
18		340	3546/09-12-2019		1920	1920	9600
19		340	3547/24-12-2019		150	150	750
20		340	3548/27-12-2019		1680	1680	8400
21		340	3549/04-01-2020		240	240	1200
22		340	3550/21-01-2020		700	700	3500
23		340	3551/22-01-2020		700	700	3500
24		340	3552/02-02-2020		280	280	1400
25		340	3553/05-02-2020		1920	1920	9600
26		341	3554/28-02-2020		300	300	1500
27		341	3556/08-03-2020		660	660	3300
28		341	3557/17-03-2020		140	140	700
29		341	3558/17-03-2020		560	560	2800
30		341	3559/18-03-2020		600	600	3000

	Total			230	28325	28555	142775
	Baddi		OB as on 1-4-19	780		780	3900
1		339	3313/21-04-2019		2000	2000	10000
2		339	3316/18-06-2019		1920	1920	9600
3		339	3315/07-08-2019		1920	1920	9600
4		339	3318/30-09-2019		1920	1920	9600
5		342	3319/13-10-2019		2000	2000	10000
6		342	3404/13-11-2019		115	115	575
7		342	3405/15-11-2019		100	100	500
8		342	3320/16-11-2019		2880	2880	14400
9		342	3321/07-02-2020		100	100	500
10		342	3406/20-02-2020		960	960	4800
	Total					14695	73475
			OB as on 1-4-19	188		188	940
1	Una	12	1975/10-04-2019		263	263	1315
2		12	1976/20-04-2019		40	40	200
3		12	1978/23-05-2019		900	900	4500
4		12	1979/03-06-2019		300	300	1500
5		12	1980/05-06-2019		600	600	3000
6		12	1985/28-08-2019		960	960	4800
7		12	1986/21-10-2019		240	240	1200
8		12	1987/22-10-2019		360	360	1800
9		12	1988/23-10-2019		360	360	1800
10		12	1990/04-02-2020		300	300	1500
11		12	1991/05-02-2020		420	420	2100
			Total			4931	24655
			G/Total			48181	240905

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-173 दिनांक 03.01.

2022 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे कहा गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक संस्था द्वारा कोई भी उत्तर अंकेक्षण दल को प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः 48181 सीमेंट बैग के उपयोग उपरान्त खाली बैग (Empty cement bag) को स्टॉक में न लेने व सीमेंट बैग के विक्रय उपरान्त अपेक्षित मूल्य को हिमुडा मण्डल निधि में जमा न करवाये जाने का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹240905 की वसूली उचित स्रोत से करके राशि को मण्डल निधि में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

45 निविदा सम्बन्धी औपचारिकताएं पूर्ण किए बिना ₹2.53 लाख का क्रय/व्यय करना

अंकेक्षण अवधि 04/2019 से 03/2020 के व्यय की विस्तृत जाँच हेतु चयनित माह 11/2019 के अंकेक्षण में पाया गया कि हिमुडा मण्डल परवाणू द्वारा विभिन्न सामग्रियों का क्रय निविदा सम्बन्धी औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ही किया गया था जोकि हि0प्र0 वित्तिय

नियमावली, 2009 के नियम 97, 98 की अवहेलना है। इससे न केवल वित्तीय नियमों की अवहेलना हुई है अपितु बाजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ नहीं उठाये जाने से राशि का अपव्यय होने के कारण वित्तीय हानि भी हुई है। अंकेक्षण अवधि के दौरान निविदा सम्बन्धी औपचारिकताओं को पूर्ण किये बिना किये गए कुछ व्ययों का विवरण निम्न प्रकार से है:-

Sr. No.	Name of Article	Vr No. Date	Bill No./ Date	Name of Party	Amount
1	Hiring of Chair, Carpet and tent on rent	17 dt. 05-11-2019	0645 dt. 07-12-2018	M/s Saini Tent House and Cattering, Hoshiyar Pur Road Jhalera, Distt. Una(H.P.)	62500
2	Providing and fitting of Invertor.	46 dt. 07-11-2019	000434 dt. 26-09-2019	Shree Guru Nanak Electronical, Opposite Post Office Sector-1, Parwanoo (H.P.)	8850
3	(Vehicle Repair Part) MICH ENXM2 Plus 2056515 TL	59 dt. 11-11-2019	BAZ-2019-20-3363 dt. 12-11-2019	M/s Bansal Auto Zone, Sco-24-25, Sector-28-C Chandigarh.	24400
4	Photostate/Fax	65 dt. 13-11-2019	7065 dt. 07-10-2019	M/s Vicky Photostate Shop No-2, 1 st Floor Old House Oppo. Post Office Sector-1, Parwanoo	4840
5	Photostate/Fax	65 dt. 13-11-2019	7104 dt. 05-11-2019	M/s Vicky Photostate Shop No-2, 1 st Floor Old House Oppo. Post Office Sector-1, Parwanoo	5047
6	Photostate	65 dt. 13-11-2019	7095 dt. 04-11-2019	M/s Vicky Photostate Shop No-2, 1 st Floor Old House Oppo. Post Office Sector-1, Parwanoo	7428
7	Photostate	22 dt. 03-09-2019	6957 dt. 05-08-2019	M/s Vicky Photostate Shop No-2, 1 st Floor Old House Oppo. Post Office Sector-1, Parwanoo	4355
8	Induction Motor rewinding and pump repair	83 dt. 16-11-2019	13 dt. 26-08-2019	Shree Ram Electricals, Shop No. 6 &7, Housing Board Phase-1, Sai Road Baddi, Solan	15930
9	Cleaning and disposal of garbage through dumper/steel container by machainal transportation to dumping site.	51 dt. 08-11-2019	35 dt 01-07-2019	Sh. Kushal Kumar, Govt. and private contractor, VOP Bhatolikalan, Baddi Solan, H.P.	21000
10	Removing and paint steel garbage container and applying priming coat and red oxide paint spray etc.	51 dt. 08-11-2019	38 dt 30-07-2019	Sh. Kushal Kumar, Govt. and private contractor, VOP Bhatolikalan, Baddi Solan, H.P.	36400

11	Providing and fixing for one day chair with cover, table with cover, carpet, curtain, waiter chartes etc. arrangement for auction of commercial and industrial properties.	Vr. No 135 Dt. 28-11-2019,	Bill No. 42 dt. 05-10-2019	M/S DJ Siani light and tent house near bus stop chowkiwala, Teh. Nalagarh, Distt. Solan H.P.	62500
Total					₹253250

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-165 दिनांक 06.12.2021 द्वारा वर्णित अनियमितता 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 यह प्रकरण संस्थाध्यक्ष के ध्यानार्थ इस आशय के साथ लाया जाता है कि वर्णित अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करने के अतिरिक्त सम्बन्धित अधिकारी/कर्मचारी का उत्तरदायित्व निर्धारित करके नियमानुसार उचित कार्रवाई सुनिश्चित की जाये ताकि बाजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ न उड़ाए जाने के कारण हो रही वित्तीय हानि से बचाया जा सके तथा भविष्य हेतु परामर्श दिया जाता है कि नियमानुसार ही क्रय किया जाना सुनिश्चित किया जाये, ताकि वित्तीय नियमों की अनुपालना सुनिश्चित हो सके।

46 निर्माण कार्य के उद्घाटन एवं विविध परिहार्य कार्य पर ₹1.03 लाख का अनियमित व्यय करना

CPWD Works Manual 2007 के Section 6.3(1) के अनुसार “In case of foundation stone laying or opening ceremonies of Government project/works, the expenditure should be restricted to items like foundation stone, erection and hire of pandals, lighting arrangements, light refreshments such as tea, coffee or cold drinks and other incintal items. The Director Genral (Works)/Additional Director General/Chief Engineers are delegated powers to sanction such expenditure up to a limit given below on each occasion”.

Designation of officer sanctioning the expenditure	Amount
Chief Engineer	2500
Additional Director General	10000

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निर्माण मण्डल द्वारा विभिन्न निर्माण कार्यों के शिलान्यासों एवं उद्घाटनों पर हि0 प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 10 व हि0 प्र0 सरकार के वित्त विभाग के पत्र संख्या: फिन-1 सी0 14-1/83 दिनांक 06.09.1995 तथा फिन-1 सी0 14-1/92-II दिनांक 14.06.2001 द्वारा जारी मितव्ययता सम्बन्धी दिशा निर्देशों की अवहेलना करके विभिन्न

कार्यक्रमों के आयोजन पर अत्यधिक परिहार्य व्यय किया गया था। उपरोक्त वर्णित नियम के अनुसार Chief Engineer Himuda and CEO-cum-Secretary Himuda की पूर्व अनुमति से ही इस प्रकार के व्यय निर्माण मण्डल द्वारा किये जाने अपेक्षित थे, परन्तु अंकेक्षण में इन सभी व्ययों की जाँच करने पर पाया गया कि इस प्रकार की कोई भी पूर्व अनुमति सम्बन्धित अधिकारियों से नहीं ली गई थी। इसके अतिरिक्त समय-समय पर अस्थाई तौर पर विविध श्रेणीयों के कर्मचारियों को कार्य विशेष हेतु भुगतान किया गया था जबकि संस्थास्तर पर ही आन्तरिक व्यवस्था करके बिना किसी अतिरिक्त भुगतान/व्यय के कार्य को निष्पादित किया जा सकता था परन्तु संस्था द्वारा बिना सक्षम अधिकारी की पूर्व स्वीकृति से अनाधिकृत व्यय किया गया था जिसे संस्था की निधि पर वैध प्रभार नहीं कहा जा सकता। इस प्रकार के कुछ व्ययों का विवरण निम्न प्रकार से है:-

Name of Work/Purpose	Name of Firm/Person	Voucher/ Bill No.	Amount
Foundation of construction of administration block police line at Jhalera, Distt. Una, H.P.	M/S Saini tent house and cattering, hoshiarpur road Jhalera, Distt. Una H.P.	Vr. No.17 dt. 05-11-2019, Bill No-0645 dt. 07-12-2018	62500
Providing and fixing for one day chair with cover, table with cover, carpet, curtain, waiter chartes etc. arrangement for auction of commercial and industrial properties.	M/S DJ Siani light and tent house near bus stop chowkiwala, Teh. Nalagarh, Distt. Solan H.P.	Vr. No 135 Dt. 28-11-2019, Bill No. 42 dt. 05-10-2019	62500
Junior Engineer engaged for preparation of estimate of ongoing works under HIMUDA Div. No-1.	Sh. Ran Singh, S/o Sh. Gurbaksh Singh, R/o Village & P/O Jaghon, The. Nalagarh, Distt. Solan H.P.	Vr. No.79 dt. 16-11-2019	12500
Meater reader for preparation of water Bill in Sub-Divisional office Parwanoo Township.	Sh. Kaml Kishor, Village Kipper, P/O Majhwar, Teh. Sadar Distt. Mandi, H.P.	Vr. No.44 dt. 07-11-2019	9500
Supervision of WSS/ledger posting and preparation of water bill in Sub-Divisional office Parwanoo Township.	Sh. Krishan Verma, S/O Sh. Ghanshyam Das, Village Bajhol, P/O Thachi, Teh. Sunni, Distt. Shimla. H.P.	Vr. No.45 dt. 07-11-2019	9500
Supervisor of WSS complaint/ledger posting in Sub-Divisional office for official work etc.	M/S Poonam Thakur, D/o Sh. Roshan Lal, R/o Village Sharahan, P/O Sari, Teh. Chopal, H.P.	Vr. No.47 dt. 07-11-2019	8500
Total			₹165000

अतः हि0प्र0 सरकार द्वारा विभागों में अपनाई जाने वाली मितव्ययता सम्बन्धी आदेशों की अनुपालना न करने का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे उच्च प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए अन्यथा वर्ष 2019-2020 के दौरान इस प्रकार की मदों पर किए गए

अनियमित व्ययों की वसूली उचित स्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

47 बिना तत्काल आवश्यकता के ₹2.44 लाख की भण्डार वस्तुओं को क्रय करना तथा पन्द्रह-बीस वर्ष के पश्चात् भी उपयोग न करने के कारण निधि का अनावश्यक अवरोधन करना

हि0 प्र0 वित्तीय नियमावली-1971 खण्ड-1 के नियम 15.19 व हि0 प्र0 वित्तीय नियमावली-2009 के नियम 135, 136 तथा 142 में प्रावधान किया गया है कि भण्डार में वस्तुओं के हस्तगत शेष युक्तिसंगत समयावधि की आवश्यकताओं से अधिक या निर्धारित मात्रा की सीमा से अधिक नहीं रखे जाने चाहिए जिससे अतिरिक्त एवं अनावश्यक रूप से वस्तुओं के भण्डारण न हो सके। उक्त नियम की अनुपालना सुनिश्चित करने हेतु एक जिम्मेदार सरकारी अधिकारी नियतकालिक निरीक्षण करेगा तथा भण्डार में पाई गई आवश्यकता से अधिक, अनुपयोगी व निष्क्रिय वस्तुओं की सूचना सक्षम प्राधिकारी को इन वस्तुओं के निस्तारण आदेश जारी करने हेतु प्रस्तुत करेगा, परन्तु हिमुडा मण्डल द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना तथा सम्बन्धित अभिलेख की जाँच में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार भण्डार रजिस्टर में लगभग ₹244075 लाख की क्रय की गई वस्तुएं लगभग बारह-पन्द्रह वर्ष से भी अधिक समय से अनुपयुक्त पड़ी थी, जिनका अंकेक्षण अवधि तक उपयोग नहीं दर्शाया गया था (परिशिष्ट -अ-1 से 3) जिससे संशय उत्पन्न होता है कि भण्डार में शेष अनुसार वस्तुएं वास्तविकता में भौतिक रूप से मौजूद भी है अथवा नहीं तथा ऐसे में इन वस्तुओं के दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता। अंकेक्षण अवधि के अन्त तक उपयोग हेतु चिर लम्बित अवधि से शेष वस्तुओं/सामग्री का विवरण निम्न प्रकार से था:-

क्र० सं०	सामग्री/वस्तु का नाम	भण्डार में शेष पड़ी वस्तुओं की मात्रा	वस्तुओं की दर	वस्तुओं का कुल मूल्य	तिथि जब से वस्तुएं भण्डार में अनुपयुक्त पड़ी है	बिन कार्ड नं
Sub-Division Parwanoo						
1	H.C.I. Floor Trap 2"x4"	16 Nos	31.35	501.60	16.01.2007	186
2	H.C.I. Pipe 2"x6"	65 Nos	65.45	4254.25	16-02-2008	187
3	S Trap CP 32mm	23 Nos	13.21	303.83	08-06-2009	189
4	CP Brass Waste 32mm	51 Nos	29.62	1510.62	16-02-2008	190
5	H.C.I. Branch 2"x2"	20 Nos	19.45	389.00	16-02-2008	192
6	Amola Hinges	14 Sets	97.15	1660.10	16-02-2008	194
7	Double Action Hinges 4"	16 Nos	31.75	508.00	16-02-2008	196
8	H.C.I. Door Junction 2"x2"x2"	62 Nos	17.50	1085.00	16-02-2008	199
9	H.C.I. Plain Junction 4"x4"x4"	61 Nos	34.00	2074.00	16-02-2008	200
10	H.C.I. Door Junction 4"x4"x4"	34 Nos	49.05	1667.70	16-02-2008	201
11	White Paint	100 ltrs	53.30	5330.00	16-02-2008	203
Total				19284.10		
Sub-Division Baddi						
1	C.P. Pillar Tap 15mm	5 Nos	277.00	1385.00	31-03-2012	266
2	C.P. Concealed Stop Cock	342 Nos	294.00	100548.00	31-03-2012	269
3	C.P. Bootle Trap 32mm	100 Nos	343.00	34300.00	31-03-2012	271
4	C.P. Based 40mm	298 Nos	117.00	34866.00	31-03-2012	272

5	C.P. Chain with Rubber Plug 40cm	286 Nos	35.00	10010.00	31-03-2012	273
6	C.P. Chain with Rubber Plug 32cm	546 Nos	30.00	16380.00	31-03-2012	274
7	Altower Bolt 200x10	14 Nos	31.00	434.00	31-03-2012	277
Total				197923.00		
Sub Division Una						
1	CI. Flanged socket 80mm dia	2 Nos	44.10	88.20	22-04-2004	184
2	C.I. Pipe 80mm dia	10.70 Rmt	44.10	471.87	22-04-2004	185
3	G.I. Reducer 5"x4"	1 No	24.77	24.77	22-04-2004	186
4	G.I. Reducer 6"x4"	1 No	55.50	55.50	22-04-2004	187
5	C.G.I. Sheet (0.63x800x3600)mm	6.94 Per Qtls	3779.20	26227.65	15-10-2008	191
Total				26867.99		
G/Total				244075.09		

उपरोक्त विवरणानुसार बिना तत्काल आवश्यकता के ₹73882 की भण्डार वस्तुओं को क्रय करने व लगभग बारह—पन्द्रह वर्ष से भी अधिक समय से व्यतीत होने के बावजूद भी सामग्री का उपयोग न करना हि0प्र0 सरकार से जनहित प्रयोजन हेतु प्राप्त अनुदान निधि के दुरुपयोग/अनावश्यक अवरोधन को दर्शाता है। अतः उक्त अनियमित व्यय के सम्बन्ध में या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा सम्बन्धित अधिकारी/कर्मचारी का उत्तरदायित्व निर्धारित करते हुए राशि की वसूली सम्बन्धित उचित स्रोत से सुनिश्चित करके निधि की भरपाई की जाए एवं अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए तथा भविष्य के लिए परामर्श दिया जाता है कि भण्डार वस्तुओं का क्रय नियमानुसार वर्तमान आवश्यकता के दृष्टिगत ही किया जाए।

48 विश्राम गृह ऊना के स्वामित्व हस्तान्तरण/विक्रय के फलस्वरूप विविध स्थाई—चल सम्पत्ति को दूसरे विश्राम गृह में हस्तान्तरित न करना।

अंकेक्षण को यथा परिशिष्ट "ट" पर प्रस्तुत सूचनानुसार अवगत करवाया गया कि संस्था के ऊना स्थिति विश्राम गृह के स्वामित्व का हस्तांतरण होने के कारण वर्ष 2019—20 के दौरान विश्राम गृह ऊना से कोई भी आय प्राप्त नहीं हुई थी और न ही विश्राम गृह के रखरखाव से सम्बन्धित अभिलेख/रजिस्टर को अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया जबकि यथा परिशिष्ट अनुसार स्वामित्व का हस्तांतरण दिनांक 03.02.2021 को किया गया था जिस कारण वर्ष 2019—20 के दौरान विश्राम गृह ऊना से कोई भी आय अर्जित न होना तर्कसंगत नहीं है। इसके अतिरिक्त विश्राम गृह की चल—स्थायी सम्पत्ति को न तो दूसरे विश्राम गृह में हस्तांतरित किया गया था और न ही उनके विक्रय से प्राप्त अपेक्षित राशि को मण्डल निधि में जमा करवाया गया था जिस कारण स्टॉक/चल—स्थायी सम्पत्ति के दुर्विनियोजन की संभावना से भी ईन्कार नहीं किया जा सकता है। अतः वर्णित प्रकरण की

संस्था स्तर पर उचित जाँच उपरान्त वस्तुस्थिति से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये व विश्राम गृह के रखरखाव से सम्बन्धित अभिलेख/रजिस्टर को आगामी अंकेक्षण में आवश्यक सत्यापनार्थ प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

49 यात्रा भत्ते के रूप में ₹0.22 लाख का अनियमित/अधिक भुगतान करना

प्रधान, सचिव (वित्त) हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा ज्ञापन संख्या:

फिन-(सी)-बी(7)-14/1998 दिनांक 8.12.1998, 2.6.2006 व फिन (सी)-बी(7)-1/2009 दिनांक 20.4.2012 तथा 19.6.2012 के अन्तर्गत प्रवास के दौरान यात्रा में बिताये गये समय हेतु विभिन्न अधिकारियों/कर्मचारियों के लिये पात्रता के आधार पर श्रेणी वार दैनिक/यात्रा भत्ते की दरें निर्धारित की गई है। अंकेक्षण के दौरान विभिन्न प्रवास/यात्रा सम्बन्धित बिलों की जाँच पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार कुछ अधिकारियों/कर्मचारियों द्वारा प्रवास के दौरान यात्रा में बिताये गये समय हेतु उपरोक्त कार्यालय ज्ञापन के अन्तर्गत निर्धारित दरों के आधार पर दैनिक व यात्रा भत्ते का दावा प्रस्तुत न करके भुगतान प्राप्त किया गया था जिसके कारण हिमुडा निर्माण मण्डल परवाणू के अधिकारियों/कर्मचारियों को सरकारी यात्रा हेतु व्यक्तिगत वाहन के उपयोग करने पर यात्रा भत्ते दावे के रूप में ₹21358 का अनियमित भुगतान किया गया था। इसके अतिरिक्त हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के पत्र संख्या: हिमुडा 5-439/2005, दिनांक 16.2.2015 द्वारा सहायक अभियन्ता को निर्माण कार्य निरीक्षण हेतु व्यक्तिगत वाहन उपयोग करने से पूर्व सम्बन्धित अधिशासी अभियन्ता से पूर्व स्वीकृति लेनी आवश्यक थी, परन्तु निम्न मामलों में सहायक अभियन्ता द्वारा सक्षम अधिकारी से पूर्व स्वीकृति लिए बिना व्यक्तिगत वाहन का उपयोग विविध यात्राओं के लिए किया गया था जिसका औचित्य उपरोक्त पत्र में वर्णित अनुदेशों के दृष्टिगत स्पष्ट किया जाए अन्यथा राशि की वसूली उचित स्रोत से करके कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

अधिकारी/कर्मचारी का नाम/पद नाम/ ग्रेड पे	प्रमाणक संख्या/दिनांक	यात्रा की तिथि /दूरी	स्टेशन/प्रस्थान का समय	स्टेशन पहुंचने का समय	किये गये यात्रा भत्ते का भुगतान ₹	किये गये दैनिक भत्ते का भुगतान ₹	देय दैनिक/यात्रा भत्ता ₹	अधिक भुगतान ₹	टिप्पणी
श्रीमती प्रदीप कुमारी, सहायक	Adj. Vr. 3 dt. 11/2019	3-7-19 32 kms	Una 9:30am	Bangana & Back 4:30pm	64x8=512 own veh.	120x70% =84	128+59=187 (64x2=128 84x70%=59)	409	यात्रा व दैनिक भत्ते का अधिक भुगतान किया

अभियन्ता ग्रेड पे = ₹5400									गया था।
		6-7-19 12 kms	Una 10:00am	Bangarh & Back 5:50pm	24x8=192 own veh.	120x70% =84	48+59=107 (24x2=48 84x70%=59)	169	—यथोपरि—
		10-7-19 21 kms	Una 10:30am	Beetan and Chattraan & Back 6:00pm	42x8=336 own veh.	120x70% =84	84+59=143 (42x2=84 84x70%=59)	277	—यथोपरि—
		23-7-19 16 kms	Una 11:00am	Baddi, Jhalera & Back 7:30pm	32x8=256 own veh.	120x70% =84	64+59=123 (32x2=64 84x70%=59)	217	—यथोपरि—
		26-7-19 21 kms	Una 9:00am	Beetan and Chattraan & Back 4:00pm	42x8=336 own veh.	120x70% =84	84+59=143 (42x2=84 84x70%=59)	277	—यथोपरि—
		29-7-19 16 kms	Una 10:00am	Baddi, Jhalera & Back 3:00pm	32x8=256 own veh.		32x2=64	192	—यथोपरि—
		31-7-19 32 kms	Una 9:45am	Bangana & Back 4:00pm	64x8=512 own veh.	120x70% =84	128+59=187 (64x2=128 84x70%=59)	409	—यथोपरि—
		4-6-19 32 kms	Una 10:00am	Bangana & Back 4:30pm	64x8=512 own veh.	120x70% =84	128+59=187 (64x2=128 84x70%=59)	409	—यथोपरि—
		7-6-19 21 kms	Una 10:30am	Beetan and Chattraan & Back 5:00pm	42x8=336 own veh.	120x70% =84	84+59=143 (42x2=84 84x70%=59)	277	—यथोपरि—
		10-6-19 20 kms	Una 11:00am	Chattraan & Back 5:00pm	40x8=320 own veh.	120x70% =84	80+59=139 (40x2=80 84x70%=59)	265	—यथोपरि—
		14-6-19 12 kms	Una 10:00am	IRNN Bangarh & Back 4:45pm	24x8=192 own veh.	120x70% =84	48+59=107 (24x2=48 84x70%=59)	169	—यथोपरि—
		18-6-19 16 kms	Una 10:00am	Baddi & Back 5:00pm	32x8=256 own veh.	120x70% =84	64+59=123 (32x2=64 84x70%=59)	217	—यथोपरि—
		20-6-19 32 kms	Una 10:00am	Bangana & Back 4:00pm	64x8=512 own veh.	120x70% =84	128+59=187 (64x2=128 84x70%=59)	409	—यथोपरि—
		25-6-19 21 kms	Una 9:00am	Beetan and Chattraan & Back 6:00pm	42x8=336 own veh.	120x70% =84	84+59=143 (42x2=84 84x70%=59)	277	—यथोपरि—
		28-6-19 16 kms	Una 10:00am	Baddi, Jhelera & Back 5:00pm	32x8=256 own veh.	120x70% =84	64+59=123 (32x2=64 84x70%=59)	217	—यथोपरि—
कुल योग								4190	
श्री अशोक कुमार, सहायक अभियन्ता ग्रेड पे = ₹5400	Adj. Vr. 3 dt. 11/2019	21-6-19 22 kms	Baddi 11:00am	Nalagarh & Back 5:30pm	44x8=352 own veh.	120x70% =84	88+59=147 (44x2=88 84x70%=59)	289	यात्रा व दैनिक भते का अधिक भुगतान किया गया था।
		26-6-19 11 kms	Baddi 9:00am	Kishanpura & Back 3:30pm	22x8=176 own veh.	120x70% =84	44+59=103 22x2=44 84x70%=59)	157	—यथोपरि—

		29-6-19 22 kms	Baddi 9:30am	Nalagarh & Back 4:00pm	44x8=352 own veh.	120x70% =84	88+59=147 (44x2=88 84x70%=59)	289	—यथोपरि—
		2-7-19 29 kms	Baddi 9:30am	Parwanoo & Back 5:00pm	58x8=464 own veh.	120x70% =84	116+59=175 (58x2=116 84x70%=59)	373	—यथोपरि—
		3-7-19 29 kms	Baddi 10:00am	Parwanoo & Back 4:30pm	58x8=464 own veh.	120x70% =84	116+59=175 (58x2=116 84x70%=59)	373	—यथोपरि—
		8-7-19 119 kms	Baddi 7:00am	Parwanoo, HC Basol by own veh. & Shimla by bus 4:00pm	73x8=584 46x1.75= 82 own veh. & 46 km by bus	180	238+180=418 (119x2=238 180x1=180)	428	—यथोपरि—
		9-7-19 119 kms	Shimla 7:00am	Basol by bus & Basol to Baddi by own veh. 9:00pm	73x8=584 46x1.75= 82 own veh. & 46 km by bus	180	238+180=418 (119x2=238 180x1=180)	428	—यथोपरि—
		24-7-19 29 kms	Baddi 11:00am	Parwanoo & Back 6:00pm	58x8=464 own veh.	120x70% =84	116+59=175 (58x2=116 84x70%=59)	373	—यथोपरि—
		3-8-19 29 kms	Baddi 10:15am	Parwanoo & Back 5:00pm	58x8=464 own veh.	120x70% =84	116+59=175 (58x2=116 84x70%=59)	373	—यथोपरि—
		6-8-19 29 kms	Baddi 10:00am	Parwanoo & Back 6:00pm	58x8=464 own veh.	120x70% =84	116+59=175 (58x2=116 84x70%=59)	373	—यथोपरि—
		14-8-19 29 kms	Baddi 9:00am	Parwanoo & Back 5:00pm	58x8=464 own veh.	120x70% =84	116+59=175 (58x2=116 84x70%=59)	373	—यथोपरि—
		21-8-19 145 kms	Baddi 6:00am	Paonta Sahib 10:30am	145x8= 1160 own veh.	120	290+84=374 (145x2=290 +84)	906	—यथोपरि—
		21-8-19 155 kms	Paonta Sahib 2:00pm	Nahan & Baddi 8:00pm	155x8= 1240 own veh.	Nil	155x2=310	930	—यथोपरि—
		28-8-19 29 kms	Baddi 10:00am	Parwanoo & Back 6:00pm	58x8=464 own veh.	120x70% =84	116+59=175 (58x2=116 84x70%=59)	373	—यथोपरि—
		30-8-19 29 kms	Baddi 9:30am	Parwanoo & Back 6:00pm	58x8=464 own veh.	120x70% =84	116+59=175 (58x2=116 84x70%=59)	373	—यथोपरि—
	Adj. Vr. 7 dt. 4/2019 (TA Bill for the month	1-1-19 28 kms	Parwanoo 9:00am	Baddi and back 5:00pm	56x8=448 own veh.	120x70% =84	112+59=171 (56x2=112 84x70%=59)	361	—यथोपरि—
		2-1-19 42 kms	Parwanoo 8:30am	Nalagarh & Back 5:00pm	84x8=672 own veh.	120x70% =84	168+59=227 (84x2=168 84x70%=59)	529	—यथोपरि—

Dec-18 & Jan-2019)	3-1-19 32 kms	Parwanoo 9:00am	Kishanpura & Back 4:30pm	64x8=512 own veh.	120x70% =84	128+59=187 (64x2=128 84x70%=59)	409	–यथोपरि–
	4-1-19 35 kms	Parwanoo 8:00am	Solan & Back 6:00pm	70x8=560 own veh.	120x70% =84	140+59=199 (70x2=140 84x70%=59)	445	–यथोपरि–
	6-1-19 28 kms	Parwanoo 8:00am	Patta Meholog & Back 6:00pm	56x8=448 own veh.	120x70% =84	112+59=171 (56x2=112 84x70%=59)	361	–यथोपरि– जनमंच कार्यक्रम
	8-1-19 42 kms	Parwanoo 8:30am	Nalagarh & Back 5:00pm	84x8=672 own veh.	120x70% =84	168+59=227 (84x2=168 84x70%=59)	529	–यथोपरि–
	9-1-19 28 kms	Parwanoo 9:00am	Baddi and back 4:30pm	56x8=448 own veh.	120x70% =84	112+59=171 (56x2=112 84x70%=59)	361	–यथोपरि–
	10-1-19 28 kms	Parwanoo 8:30am	Baddi and back 5:00pm	56x8=448 own veh.	120x70% =84	112+59=171 (56x2=112 84x70%=59)	361	–यथोपरि–
	11-1-19 28 kms	Parwanoo 9:00am	Baddi and back 5:30pm	56x8=448 own veh.	120x70% =84	112+59=171 (56x2=112 84x70%=59)	361	–यथोपरि–
	1-12-18 32 kms	Parwanoo 9:00am	Baddi, Kishanpura and back 5:00pm	64x8=512 own veh.	120x70% =84	128+59=187 (64x2=128 84x70%=59)	409	–यथोपरि–
	3-12-18 32 kms	Parwanoo 9:00am	Kishanpura and back 5:00pm	64x8=512 own veh.	120x70% =84	128+59=187 (64x2=128 84x70%=59)	409	–यथोपरि–
	5-12-18 28 kms	Parwanoo 8:00am	Baddi and back 4:30pm	56x8=448 own veh.	120x70% =84	112+59=171 (56x2=112 84x70%=59)	361	–यथोपरि–
	6-12-18 28 kms	Parwanoo 9:00am	Baddi and back 5:00pm	56x8=448 own veh.	120x70% =84	112+59=171 (56x2=112 84x70%=59)	361	–यथोपरि–
	7-12-18 28 kms	Parwanoo 8:00am	Baddi and back 4:30pm	56x8=448 own veh.	120x70% =84	112+59=171 (56x2=112 84x70%=59)	361	–यथोपरि–
	11-12-18 28 kms	Parwanoo 9:00am	Baddi and back 5:00pm	56x8=448 own veh.	120x70% =84	112+59=171 (56x2=112 84x70%=59)	361	–यथोपरि–
	13-12-18 28 kms	Parwanoo 8:30am	Baddi and back 5:00pm	56x8=448 own veh.	120x70% =84	112+59=171 (56x2=112 84x70%=59)	361	–यथोपरि–
	14-12-18 28 kms	Parwanoo 9:00am	Baddi and back 5:00pm	56x8=448 own veh.	120x70% =84	112+59=171 (56x2=112 84x70%=59)	361	–यथोपरि–
	15-12-18 32 kms	Parwanoo 8:45am	Kishanpura and back 4:30pm	64x8=512 own veh.	120x70% =84	128+59=187 (64x2=128 84x70%=59)	409	–यथोपरि–
	17-12-18 42 kms	Parwanoo 9:00am	Nalagarh & Back 5:00pm	84x8=672 own veh.	120x70% =84	168+59=227 (84x2=168)	529	–यथोपरि–

						84x70%=59)		
	20-12-18 28 kms	Parwanoo 8:00am	Baddi and back 4:00pm	56x8=448 own veh.	120x70% =84	112+59=171 (56x2=112 84x70%=59)	361	—यथोपरि—
	21-12-18 42 kms	Parwanoo 9:30am	Nalagarh & Back 5:00pm	84x8=672 own veh.	120x70% =84	168+59=227 (84x2=168 84x70%=59)	529	—यथोपरि—
	22-12-18 28 kms	Parwanoo 9:00am	Baddi and back 5:30pm	56x8=448 own veh.	120x70% =84	112+59=171 (56x2=112 84x70%=59)	361	—यथोपरि—
	23-12-18 12 kms	Parwanoo 8:30am	Kalujhanda and back 6:00pm	24x8=192 own veh.	120x70% =84	48+59=107 (24x2=48 84x70%=59)	169	—यथोपरि—
	24-12-18 12 kms	Parwanoo 9:30am	Kalujhanda and back 5:00pm	24x8=192 own veh.	120x70% =84	48+59=107 (24x2=48 84x70%=59)	169	—यथोपरि—
	26-12-18 28 kms	Parwanoo 9:00am	Baddi and back 4:30pm	56x8=448 own veh.	120x70% =84	112+59=171 (56x2=112 84x70%=59)	361	—यथोपरि—
	27-12-18 28 kms	Parwanoo 9:30am	Baddi and back 5:00pm	56x8=448 own veh.	120x70% =84	112+59=171 (56x2=112 84x70%=59)	361	—यथोपरि—
	28-12-18 42 kms	Parwanoo 8:45am	Baddi, Nalagarh & Back 6:00pm	84x8=672 own veh.	120x70% =84	168+59=227 (84x2=168 84x70%=59)	529	—यथोपरि—
	29-12-18 28 kms	Parwanoo 9:30am	Baddi and back 5:00pm	56x8=448 own veh.	120x70% =84	112+59=171 (56x2=112 84x70%=59)	361	—यथोपरि—
	31-12-18 28 kms	Parwanoo 9:00am	Baddi and back 5:00pm	56x8=448 own veh.	120x70% =84	112+59=171 (56x2=112 84x70%=59)	361	—यथोपरि—
कुल योग							17612	
कुल अधिक भुगतान							21802	

उपरोक्त के अतिरिक्त दावा की गई राशि के सन्दर्भ में यात्रा दैनिकी के आधार पर ही यात्रा भता दावे का भुगतान किया गया था जबकि नियमानुसार वास्तविक यात्रा कार्यक्रम के अनुमोदन के उपरान्त ही भुगतान किया जाना अपेक्षित था। वर्णित भुगतान दावों में समस्त अनुमोदित यात्रा कार्यक्रम/यात्रा दैनिकी में नियमानुसार अपेक्षित यात्रा शुरू व समाप्त करने का समय, तय की गई दूरी व यात्रा से वापसी की तिथि व समय भी वर्णित नहीं किया गया था। इसके अतिरिक्त माह जनवरी व अगस्त में परवाणू से बददी व बददी से परवाणू की दर्शाई गई दूरी में भी अन्तर था जिस कारण वर्णित भुगतान नियमानुसार देय नहीं था। अंकेक्षण अधियाचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-165 दिनांक 06.12.2021 द्वारा वर्णित अनियमितता 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 सुझाव दिया जाता है कि भविष्य में नियमानुसार वास्तविक यात्रा

कार्यक्रम में अपेक्षित विवरण दर्शाया जाए व अनुमोदित वास्तविक यात्रा कार्यक्रम के अनुसार ही यात्रा भता व दैनिक भता बिल को भुगतान किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ताकी हि0प्र0 सरकार द्वारा समय-समय पर जारी दिशा-निर्देशों की अनुपालना को सुनिश्चित किया जा सके।

50 छुट्टी यात्रा रियायत (Leave travel concession) हेतु श्री अशोक कुमार, सहायक अभियन्ता को प्रदत्त ₹1.05 लाख के एलटीसी अग्रिम का अनियमित समायोजन करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अधिषाशी अभियन्ता हिमुडा मण्डल परवाणु के पत्र संख्या: HIMUDA/PD/CB/E-4/2019-4212-15 दिनांक 11.10.2020 द्वारा परवाणू से विशाखापटनम के लिए छुट्टी यात्रा रियायत (Leave travel concession) अग्रिम स्वीकृत किया गया था जिस सन्दर्भ में वाउचर संख्या:7, रोकड बही पृ-33, दिनांक 01.11.2019 को श्री अशोक कुमार, सहायक अभियन्ता को छुट्टी यात्रा रियायत (Leave travel concession) परवाणू से विशाखापटनम हेतु चैक संख्या: 586132 के अन्तर्गत ₹88000 का अग्रिम जारी किया गया था जिसका समायोजन ₹105298 से वाउचर संख्या: 77, रोकड बही पृ-76, दिनांक 07.01.2020 द्वारा किया गया था। उक्त समायोजन वाउचर के अंकेक्षण में निम्न अनियमिताएं पाई गई:-

1. श्री अशोक कुमार, सहायक अभियन्ता द्वारा छुट्टी यात्रा रियायत (Leave travel concession) का उपयोग परवाणू से विशाखापटनम के स्थान पर परवाणू से पोर्ट ब्लेयर, पोर्ट ब्लेयर से स्वराज द्विप (Have Lock) व स्वराज द्विप से शहिद द्विप तथा वापसी यात्रा शहिद द्विप से पोर्ट ब्लेयर व पोर्ट ब्लेयर से परवाणू के लिये किया गया था जोकि अनियमित है जबकि नियमानुसार छुट्टी यात्रा रियायत (Leave travel concession) का प्रयोग परवाणू से विशाखापटनम के लिए ही किया जाना अपेक्षित था।
2. उक्त अधिकारी द्वारा हवाई यात्रा का दावा प्रस्तुत करके अग्रिम को समायोजित किया गया था जबकि नियमानुसार हिमाचल प्रदेश सरकार के कार्यालय ज्ञापन संख्या: फिन-(सी)-बी(7)-14/1998 दिनांक 8.12.1998 के अनुसार देय नहीं था। इसके अतिरिक्त हि0प्र0 सरकार के पत्र संख्या: फिन 1-सी(14)1/83 दिनांक 30.11.2000 के अन्तर्गत भी छुट्टी यात्रा रियायत (Leave travel concession) हेतु हवाई यात्रा को पूर्ण रूप से प्रतिबन्धित करने बारे निर्देशित किया गया था।
3. उक्त अधिकारी द्वारा नियमानुसार एक माह के भीतर अग्रिम बिल का समायोजन नहीं किया गया था जबकि नियमानुसार LTC से सम्बन्धित वास्तविक यात्रा व्यय बिल/वाउचर को एक माह के भीतर समायोजित किया जाना अपेक्षित था।
4. उक्त अधिकारी द्वारा परवारणू से दिल्ली व वापसी यात्रा दिल्ली से परवाणू के लिए टैक्सी का प्रयोग किया गया था जोकि प्रधान, सचिव (वित्त) हिमाचल प्रदेश सरकार के कार्यालय ज्ञापन संख्या: फिन-(सी)-बी(7)-14/1998 दिनांक 8.12.1998, 2.6.2006 व फिन (सी)-बी(7)-1/2009 दिनांक 20.4.2012 व हि0प्र0 सरकार वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 10 के प्रतिकूल है।

5. उक्त अधिकारी द्वारा छुट्टी यात्रा रियायत (Leave travel concession) परवाणू से विशाखापटनम के लिए अग्रिम प्राप्त हेतु प्रस्तुत आवेदन समायोजन वाउचर के साथ संलग्न नहीं था और न ही इस सन्दर्भ में अपेक्षित अभिलेख को अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया।
6. उक्त अधिकारी को छुट्टी यात्रा रियायत (Leave travel concession) परवाणू से विशाखापटनम के यात्रा व्यय हेतु ₹88000 का अग्रिम नियमानुसार देय 80 प्रतिशत से अधिक था जोकि अनियमित है।

छुट्टी यात्रा रियायत (Leave travel concession) नियम 1 के अनुसार छुट्टी यात्रा रियायत (Leave travel concession) के लिए अग्रिम प्राप्त करने की स्थिति में यात्रा समाप्त करने के एक माह के भीतर समायोजन वाउचर/प्रतिपूर्ति दावे (Reimbursement claim) को प्रस्तुत किया जाना अपेक्षित था व नियम 1 (v) के अनुसार 60 दिन पूर्व यात्रा टिकट आरक्षित करने हेतु प्राप्त अग्रिम के सम्बन्ध में 10 दिनों के भीतर यात्रा टिकट/प्रमाणक व्यय को प्रस्तुत किया जाना अपेक्षित था तथा नियम 1 (vi) के अनुसार उपरोक्त नियमों की अवहेलना हेतु समस्त जारी अग्रिम को एकमुश्त जमा किया जाना अपेक्षित है तथा बिना किसी रियायत के छुट्टी यात्रा रियायत (Leave travel concession) दावे को जब्त/रद्द किया जायेगा। इसके अतिरिक्त नियम 13 के अनुसार अनुपयुक्त अग्रिम व यथासमय प्रतिपूर्ति दावा बिल/समायोजन बिल प्रस्तुत न करने की अवस्था में छुट्टी यात्रा रियायत (Leave travel concession) अग्रिम की समस्त राशि की वसूली दण्ड ब्याज सहित की जानी अपेक्षित थी।

अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-165 दिनांक 06.12.2021 द्वारा वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे कहा गया था परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक संस्था द्वारा कोई भी उत्तर अंकेक्षण दल को प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः छुट्टी यात्रा रियायत (Leave travel concession) अग्रिम के यथासमय निर्धारित उद्देश्य हेतु उपयोग व यथासमय समायोजन न करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा नियमों की अवहेलना हेतु सम्बन्धित अधिकारी/कर्मचारी का उत्तरदायित्व निर्धारित करके नियमानुसार दण्डब्याज सहित समस्त ₹116302 [105298+11004=116302 {105298 x 10.45% =11004}] की एकमुश्त वसूली अविलम्ब सम्बन्धित उचित स्रोत से करके कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये तथा भविष्य में नियमानुसार अग्रिम को जारी व यथासमय समायोजित किया जाना सुनिश्चित किया जाये ताकि किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता को नकारा जा सके।

51 तकनीकी कर्मचारियों का गलत वेतन निर्धारण करने के कारण ₹0.93 लाख का संभावित अधिक भुगतान करना

कर्मचारियों की सेवा पुस्तिकाओं की जाँच में पाया गया कि विभिन्न तकनीकी कर्मचारियों को समय-समय पर "सुनिश्चित जिविका प्रगतिशील योजना" 8-16-26-32 व नई योजना 4-9-14 के अन्तर्गत वित्तीय लाभ प्रदान करके वेतन निर्धारण किया गया था जबकि वित्त विभाग के पत्र संख्या: फिन (पीआर)बी(7)-45/2010, दिनांक 26.08.2009, 31.08.2009 व 29.05.2014 के अनुसार इन

कर्मचारियों को उक्त योजनाएँ लागू नहीं है व इनके स्थान पर इन्हें Three tier pay structure लागू किया गया है परन्तु निम्न वर्णित कर्मचारियों के Three tier pay structure के पुनः वेतन निर्धारण के समय उक्त "सुनिश्चित जिविका प्रगतिशील योजना" 8-16-26-32 व नई योजना 4-9-14 के अन्तर्गत प्रदत्त वित्तीय लाभों को withdrawal नहीं किया गया था जिस कारण गतल वेतन निर्धारण के परिणामस्वरूप कर्मचारियों को 31.03.2020 तक निम्नविरणानुसार ₹93497 का संभावित अधिक भुगतान किया गया था।

Name of employee: Sh. Diwan Chand, Junior Technician									
Pay Fixation Order		Pay Drawn	Pay Due	Basic Pay					
Office Order No: HIMUDA/ PD/ CB/ PF/Diwan Chand/ 2013-3035 Dt. 20-08-2019	Pay on Dated	Basic Pay and GP	Basic Pay and GP As per Audit	(Diffe.) Excess paid	DA	IR	Total of DA & IR	Total Excess Payment	Period
Date of joining as Junior Tehnician	08-07-2017 (F/N)								
Fixation of pay as Junior Technician (GP 2400 due after 2 years)	08-07-2017	7120-2400	7120-1900	500	137%	21%	790.00	5240.00	7-17 to 12-17
		7120-2400	7120-1900	500	140%	21%	805.00	5330.00	1-18 to 6-18
Annual increment granted	01-07-2018	7390-2400	7390-1900	500	144%	21%	825.00	5450.00	7-18 to 12-18
		7390-2400	7390-1900	500	148%	21%	845.00	5570.00	1-19 to 6-19
Annual increment granted	01-07-2019	7690-2400	7670-2400	20	153%	21%	34.80	228.80	7-19 to 12-19
		7690-2400	7670-2400	20	153%	21%	34.80	124.40	1-20 to 3-20
Total Excess Payment								₹21943.20	

Name of employee: Sh. Pritam Chand, Technician Grade-I									
Pay Fixation vide Office Order No: HIMUDA/ PD /CB/ PF-Sh. Pritam Chand,/P/ Opp./2017-2841 Dt. 14-09-17		Pay Drawn	Pay Due	Basic Pay					
Financial benefit payable w.e.f. 14-07-2017	Pay on Dated	Basic Pay and GP	Basic Pay and GP As per Audit	Exces s paid	DA	IR	Total of DA & IR	Total Excess Payment	Period
Designated as technician Grade-II, as on 1-4-14	14/07/2017	13630-2800	12680-2800	950	137%	21%	1501.00	1423.16	14/7/17 to 30/07/17
	1/8/2017	13630-2800	12680-2800	950	137%	21%	1501.00	8455.00	8-17 to 12-17

Annual Increment granted	1/1/2018	14130-2800	13150-2800	980	140%	21%	1577.80	2557.80	1-1-18 to 31-1-18
Designated as Tech. Grade-I vide Office Order No: HIMUDA/PD /CB/ PF- Pritam Chand Tech. Gr.-I/2018-5775 dt. 14-01-2019, from 01-02-2018	1/2/2018	14130-3200	13150-2800	1380	140%	21%	2221.80	12489.00	2-18 to 6-18
	1/7/2018	14130-3200	13150-2800	1380	144%	21%	2277.00	15042.00	7-18 to 12-18
Annual Increment Due	1/1/2019	14650-3200	13630-2800	1420	148%	21%	2399.80	8619.40	1-1-19 to 31-3-19
Designation of Technician Grade-I, due w.e.f. 1-4-19 (After 5 years regulr. Service as Tech. Grade-II)	1/4/2019	14650-3200	13630-3200	1020	148%	21%	1723.80	6191.40	1-19 to 6-19
Pay as on	1/7/2019	14650-3200	13630-3200	1020	153%	21%	1774.80	11668.80	7-19 to 12-19
Pay after Annual Increment	1/1/2020	15190-3200	14140-3200	1050	153%	21%	1827.00	6531.00	1-20 to 3-20
Total Excess Payment								₹72977.56	

अतः वर्णित अनियमितता/अधिक भुगतान के सन्दर्भ में नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा संस्था स्तर पर पुनः वेतन निर्धारण को सुनिश्चित किया जाये तथा अधिक भुगतान की गई राशि की वसूली सम्बन्धित उचित स्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(ख) सेवानिवृत्त कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं को अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण अधियाचना संख्या द्वारा सेवानिवृत्त कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने के सम्दर्भ में संस्था द्वारा अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया गया कि श्री जोगिन्द्र सिंह, कनिष्ठ अभियन्ता, श्री सूरत राम, बेलदार व श्री बाल कृष्ण तकनीशियन ग्रेड- II की सेवा पंजिकाओं को उनकी सेवानिवृत्ति पर देय वित्तीय लाभों की गणना/अदायगी हेतु हिमुडा मुख्यालय प्रेषित किया गया था जिस कारण उक्त अधिकारियों को किये गये भुगतान की जाँच/पुष्टि नहीं की जा सकी। अतः उपरोक्त कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं को सम्बन्धित अभिलेख सहित आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये ताकि किये गये भुगतान की सत्यापना सुनिश्चित की जा सके।

52 Leave Encashment ₹0.21 लाख की पुनः गणना करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि श्री जोगिन्द्र सिंह, कनिष्ठ अभियन्ता व श्री बाल कृष्ण टैकनिशियन ग्रेड-II, सेवानिवृत्ति को निम्न विवरणानुसार का भुगतान किया गया था:—

क्र. सं.	कर्मचारी का नाम	सेवानिवृत्ति की तिथि	सेवानिवृत्ति पर प्रदत्त Leave Encashment	पत्र संख्या	सेवानिवृत्ति के उपरान्त पुनः Leave Encashment की गणना	पत्र संख्या
1	Sh. Bal Krishan, Pipe fitter (Tech. Grade-II)	31-01-2020	462770	HIMUDA/PD/CB/PF-/2020-6373-77 Dt. 17-01-2020	472100	HIMUDA/PD/CB/PF-/2020-11708-Dt. 06-07-2020
2	Sh. Joginder Singh, JE	31-03-2020	600160	HIMUDA/PD/CB/PF-Sh. Joginder Singh, J.E./2020-7926-27 Dt. 30-03-2020	612260	HIMUDA/PD/CB/PF-Joginder Singh, J.E./2020-1088-89 Dt. 06-07-2020
	Total Excess Calculation		1062930	Leave Encashment	1084360	₹21430

उपरोक्त विवरणानुसार कर्मचारियों को एक बार Leave Encashment का भुगतान कर दिया गया था तत्पश्चात् महंगाई भत्ते की गत अवधि से देयता के कारण पुनः Leave Encashment की गणना गई थी जोकि हिमाचल प्रदेश सरकार के कार्यालय ज्ञापन संख्या: फिन—(सी) ए (3)—1/2008 दिनांक 13.08.2013 के प्रतिकूल है। अतः Leave Encashment की पुनः गणना किये जाने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा नियमानुसार ही भुगतान को सुनिश्चित किया जाये तथा भुगतान के अनियमित व अधिक पाए जाने की अवस्था में राशि की वसूली उचित स्रोत से सुनिश्चित कि जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाये जाये।

53 चिकित्सा व्यय प्रतिपूर्ति के रूप में ₹0.07 लाख का अनियमित/अधिक भुगतान करना

प्रधान सचिव, स्वास्थ्य एवं परिवार कल्याण विभाग (एचएफडब्ल्यू) हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा अधिसूचना संख्या: एचएफडब्ल्यू—बी (एफ) 1—112008 दिनांक 21.6.2008 के अन्तर्गत चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों/बिलों की अदायगी/भुगतान हेतु अधिसूचना के परिशिष्ट—“ए” में विविध प्रावधान/नियमों को प्रावधित किया गया है, जिसके अन्तर्गत चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों का भुगतान देय है परन्तु कुछ अधिकारियों/कर्मचारियों द्वारा उपरोक्त अधिसूचना के पैरा 9 से 13 के अन्तर्गत प्रावधानों/नियमों के अनुसार चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों को प्रस्तुत न करके अनियमित रूप से भुगतान

प्राप्त किया गया था जिसके कारण संस्था निधि से कुल ₹6837 का अनियमित/अधिक भुगतान किया गया था जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

अधिकारी/ कर्मचारी का नाम व पदनाम	औषधि/टैस्ट/परीक्षण का नाम	बिल/कैश मैमों संख्या व तिथि	दावे की राशि (₹)	देय राशि (₹)	अधिक भुगतान (₹)
Sh. Karnel Singh (Peon)	Meganuron OD plus (Allopathic)	Vr. No-4, Bill No-1025 dt. 26-04-2019	162	0	162
Total (Note:- The medicine were prescribed by Ayurvedic Dr. in both system i.e. ayurvedic and allopathic in same OPD Slip No. 1626 dt. 26-04-2019. Hence, the claim for allopathic medicine was inadmissible as per MR Claim Rules.)					
Sh. Mukesh Kumar (Beldar.)	Ultra Sound	Vr. No-3, Rec. No- 31335 dt. 27-01-2020.	500	130	370
	Trusoft Lotion	Vr. No-3, Bill No-2093 dt. 10-01-2020	238	0	238
	Depishine Gel	Vr. No-3, Bill No-2178 dt. 24-01-2020	350	0	350
	Sunclear Lotion	Vr. No-3, Bill No-2178 dt. 24-01-2020	299	0	299
Sh. Mukesh Kumar (Beldar.)	Room Charges	Vr. No-6, Bill No- GHB/2019-20-225 dt. 01-08-2019.	2200	0	2200
	Doctor visit fee		500	0	500
	Investigation Charges	Vr. No-6, Bill No.1177 dt. 20-05-2019	1300	0	1300
	Investigation Charges	Vr. No-6, Bill No.1180 dt. 22-05-2019	400	0	400
The Claim for Rs. (2200+500+1300+400)=4400 was not verified by the doctor and the medicine were also purchased at the interval of 2 months. Moreover, the admit/discharge slip was not enclosed with the claim whereas the claim pertains to the indoor patient.					
Total			5787	130	5657
Sh. Lal Singh (Sr. Asstt.)	Genomega Syrup	Vr. No-3, Bill No-GST- 23477 dt. 01-10-2019	299	0	299
	Exario-CEF Tab	Vr. No-3, Bill No-GST- 23477 dt. 01-10-2019	310	0	310
	Drone-M Tab	Vr. No-3, Bill No-GST- 23477 dt. 01-10-2019	99	0	99
	X-Ray & ECG	Vr. No-3, Rec. No- 14420 dt. 01-10-2019	330	90	240
Total (Note:- The medicine were prescribed wide OPD Slip No-80507 dated 01-10-2017, whereas the medicine was purchased on 01-10-2019 about 2 year later. Hence, the whole claim was inadmissible as per MR Claim Rules.)			1038	0	948
Sh. Hari Dutt (Beldar)	Ultra Sound	Vr. No-03, dt. 08-2019, Rec. No. 90660 Dt. 19- 6-2019	200	130	70
G/Total			7187	350	6837

अतः उक्त वर्णित अधिक/अनियमित भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा राशि की वसूली उचित स्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

54 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 अंकेक्षण के दौरान निम्न विवरणानुसार कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं की जाँच में पाया गया कि सेवा पंजिकाओं का रख-रखाव नियमानुसार नहीं किया गया था जोकि की गम्भीर अनियमितता है क्योंकि इसके अभाव में कर्मचारियों को देय वेतन व अन्य अदायगियों की सत्यापना सम्भव नहीं हो पाती।

Rocord not found in (Office record) Service Book or Personal file of the Employees	
1	Nomination not attached. (Under the provisions of CCS Pension Rule 1972, Rule 53(1))
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 10-09-2012)
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)-36/77 dated 02-08-1983 & Fin(C)B(7)1/12 dated 28-02-2012).
5	Assests and Liability return not obtained. (As per the instruction of the Personnel Deptt. Govt. of H.P. letter No. Per(A-B)-A(3)6/2012 dated 13-09-2012 & 14-07-2021 and Under the provisions of Sub-Rule (i) of Rule 18 of the Central Civil Service (Conduct) Rule, 1964.

अतः कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं का रख-रखाव नियमानुसार न करने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए वर्णित प्रकरणों में अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

55 मकान किराया भत्ते की ₹0.89 लाख का अनियमित भुगतान करना

प्रधान, सचिव (वित्त) हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा ज्ञापन संख्या: फिन (सी)बी(7)-36/77 दिनांक 02.08.1983 तथा फिन(सी)बी(7)1/2012 दिनांक 28.02.2012 के अन्तर्गत विभिन्न अधिकारियों/कर्मचारियों को मूल वेतन के आधार आवास भत्ते की दरें निर्धारित की गई है। नियमानुसार यदि कर्मचारी (पति या पत्नी दोनों)स्वयं/पैतृक निवास में 8 कि०मी० के परिधि में रहता है तो मकान किराया भत्ता देय नहीं होगा। इसके अतिरिक्त किसी सरकारी कर्मचारी के पति या पत्नी दोनों सरकारी कर्मचारी हों और एक ही मकान में रहते हों तो मकान किराए भत्ते का मासिक भुगतान किसी एक कर्मचारी को किया जाएगा तथा साथ ही मकान किराए भत्ते का भुगतान प्राप्त करने से

पूर्व पति एवं पत्नी का संयुक्त घोषणा पत्र, जो कि उनके विभाग के आहरण एवं संवितरण अधिकारी द्वारा सत्यापित हो, प्राप्त किया जाना अपेक्षित है अन्यथा किसी भी प्रकार के गतल भुगतान हेतु आहरण एवं संवितरण अधिकारी उत्तरदायी माना जायेगा परन्तु निर्माण मण्डल के वेतन बिलों की पड़ताल में पाया गया कि निम्न कर्मचारियों से नियमानुसार अपेक्षित प्रमाण पत्र प्राप्त किये बिना ही आवास भते का भुगतान किया गया था। इस प्रकार अपेक्षित घोषणा पत्र प्राप्त किए बिना ही अवधि 1.4.2019 से 31.3.2020 के दौरान निम्न कर्मचारियों को ₹89050 के मकान किराये भते का अनियमित भुगतान किया गया था।

क्र. सं.	अधिकारी/कर्मचारी का नाम	पदनाम	भुगतान किये गये किराए भते की राशि
1	Sh. Naresh Kumar	Head Draft Man	7200
2	Sh. Ashok Kumar	A.E.	7200
3	Sh. Sukh Dev	J.E.	9600
4	Sh. Ram Lal	Chowkidar	4800
5	Sh. Joginder Singh	J.E.	6600
6	Sh. Bal Krishan	Plumber	3600
7	Sh. Pritam Chand	Pump Operator	4950
8	Sh. Surat Ram	Pump Operator	7200
9	Sh. Sanjeev Kumar	Work Inspector	7200
10	Smt. Kamla Devi	Beldar	3000
11	Sh. Kabul Singh	Beldar	6000
12	Sh. Ram Dayal	Beldar	3650
13	Sh. Gur Dev	Beldar	3650
14	Sh. Amar Nath	Beldar	3600
15	Sh. Pawan Kumar	Beldar	6000
16	Sh. Ashwani Kumar	Work Inspector	4800
17		Total	₹89050

अतः वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा आवास भता प्राप्त कर रहे समस्त कर्मचारियों/अधिकारियों से नियमानुसार अपेक्षित प्रमाण पत्र प्राप्त किये जाये अन्यथा नियमानुसार अनियमित भुगतान की वसूली उचित स्रोत से की जाये व कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये तथा भविष्य हेतु सुझाव दिया जाता है कि हि0प्र0 सकार द्वारा समय-समय पर जारी दिशा-निर्देशों के अन्तर्गत ही आवास भते के भुगतान को सुनिश्चित किया जाये।

(ख) मकान किराया भत्ता ₹1200 का अधिक भुगतान करना

निर्माण मण्डल परवाणू के वर्ष 2019-20 के वेतन रजिस्टर की जाँच में पाया गया कि सब-डिविजन ऊना में तैनात श्री सुखदेव, कनिष्ठ अभियन्ता को ₹800 प्रतिमाह की दर से मकान किराया भत्ते का भुगतान किया गया था जबकि प्रधान, सचिव (वित्त) हिमाचल प्रदेश सरकार के ज्ञापन संख्या: फिन(सी)बी(7)1/2012 दिनांक 28.02.2012 के दृष्टिगत श्री सुखदेव, कनिष्ठ अभियन्ता को मूल वेतन ₹13270 (ग्रेड पे के अतिरिक्त) अर्थात् 13001 से ₹14000 की श्रेणी में होने के कारण ₹700 प्रतिमाह मकान किराया भत्ते का भुगतान ही देय था। अतः वर्णित अधिक भुगतान के सन्दर्भ में नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा आवास भत्ते की अधिक भुगतान की गई ₹1200 की वसूली उचित स्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जायें

56 रसीद बुक्स रजिस्टर का नियमानुसार संधारण/अनुरक्षण न करना

अंकेक्षण में प्रस्तुत रसीद बुकों के स्टॉक रजिस्टर की जाँच में पाया गया कि रसीद बुक रजिस्टर का अनुरक्षण नहीं किया गया था जिस कारण रसीद बुकों की प्राप्ति, निर्गमन, प्रयुक्ति तथा रसीद बुकों के शेष का सत्यापन नहीं किया जा सका। रसीद बुक रजिस्टर के अवलोकन में यह भी पाया गया कि संस्था में किसी भी संख्या की रसीद बुक को कभी भी स्वेच्छानुसार उपयोग में लाया गया था तथा कौन सी रसीद बुक किस वित्तीय वर्ष के लिए जारी की गई है ईत्यादि को भी नहीं दर्शाया गया था जोकि नियमों की अवहेलना है तथा ऐसे में वित्तीय अनियमितता की सम्भावना को भी नकारा नहीं जा सकता। अतः सुझाव दिया जाता है कि रसीद बुकों के हस्तगत स्टॉक का क्रमवार/संख्यावार इन्द्राज करके ही इन्हें प्रयोग में लाया जाए तथा संस्था स्तर पर आन्तरिक जाँच करके रसीद बुक स्टॉक रजिस्टर को निम्न प्रपत्र अनुसार तैयार किया जाना सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये ताकि किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की सम्भावना को नकारा जा सके।

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

इसके अतिरिक्त सब-डिविजन स्तर पर वाटर चार्जिस व रखरखाव प्रभार की एवज में काटी गई रसीदों का पूर्ण विवरण एकत्रित राशि सहित मण्डल स्तर पर प्रेषित किया जाना भी सुनिश्चित

किया जाये ताकि अवधि विशेष के दौरान काटि गई रसीदों व राशि का मिलान मण्डल स्तर पर किया जा सके व किसी भी प्रकार की वित्तीय अनियमितता को नकारा जा सके।

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

हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 140 व 141 के प्रावधानानुसार अधिकृत अधिकारी/प्रभारी भण्डार/स्टॉक-स्टोर स्थाई सम्पतियों व उपयोग योग्य/उपभोज्य स्टॉक तथा अनुपयोगी मदों की सूची/रजिस्टर का अनुरक्षण करेगा तथा विभागाध्यक्ष/अधिकृत कर्मचारी/गठित समिति द्वारा अधिकृत अधिकारी/प्रभारी भण्डार के समक्ष मदों का मिलान अनुरक्षित/संधारित स्टॉक रजिस्टर के शेष से वर्ष में कम से कम एक बार किया जाना तथा भौतिक सत्यापन के दौरान कोई भी अन्तर पाये जाने की स्थिति में नियमानुसार निर्धारित सुधारात्मक कदम/यथोचित कार्यवाही हेतु प्रकरण तत्काल सक्षम अधिकारी के ध्यान में लाया जाना अपेक्षित है। अंकेक्षण के दौरान सम्बन्धित अभिलेख के अवलोकन पर पाया गया कि संस्था द्वारा ऐसी कोई भी कार्रवाई अमल में नहीं लाई गई थी, जोकि वर्णित प्रावधानों तथा हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 140 व 141 की उल्लंघना के कारण अनियमित है। अंकेक्षण अध्याचना संख्या: एसके/एसओ/स्टेट ऑडिट-2021-22-165 दिनांक 06.12.2021 द्वारा वर्णित अनियमितता 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।

58 Journal Book व ledger में प्रविष्टियों का सक्षम अधिकारी द्वारा सत्यापन न करना।

चयनित माह में समायोजन वाउचरों की पडताल के दौरान पाया गया कि मण्डल द्वारा संधारित Journal Book व ledger की गई प्रविष्टियों को सम्बन्धित अधिकारी द्वारा सत्यापित नहीं किया गया था। सत्यापन के अभाव में की गई प्रविष्टियों व दर्शाये गये शेष की सत्यता की पुष्टि नहीं की जा सकी। अतः इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाये तथा नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये।

59 लघु आपत्ति विवरणिका:— यह अलग से जारी नहीं की गई है क्योंकि लघु आपत्तियों का निपटारा अंकेक्षण के दौरान कर लिया गया।

60 निष्कर्ष :— लेखाओं के रख-रखाव में और सुधार की अति आवश्यकता है।

हस्ता/—
(अनिल शर्मा)
उप-निदेशक

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला-171009

फोन नं0-0177-2620881

पृष्ठांकन संख्या:(एल0ए0)एच(2)सी(15)(14)121/88-खण्ड- 3580-3582 दिनांक: 18.05.2022 शिमला-9
प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है :—

- पंजीकृत
- 1 अधिशाषी अभियन्ता, हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण निर्माण मण्डल-परवाणू, जिला सोलन को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर की गई उचित कार्रवाई का सटिप्पण उत्तर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।
 - 2 अतिरिक्त मुख्य सचिव (आवास), हिमाचल प्रदेश सरकार, शिमला-2
 - 3 सचिव एवं मुख्य कार्यकारी अधिकारी, हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण निगम विहार, शिमला-2 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि इस प्रतिवेदन के पैरा 1(ख) के सन्दर्भ में उचित कार्रवाई करवाना सुनिश्चित करें।

हस्ता/—

(अनिल शर्मा)
उप-निदेशक

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला-171009

फोन नं0-0177-2620881

(अंकेक्षण पैरा संख्या: 1(ग) में सन्दर्भ में)

(1) निर्माण मण्डल मण्डी से स्थानांतरित पैरे

टिप्पणी

(क) अवधि 1984-85

1 पैरा 19(एफ) अनिर्णीत

(2) शिमला मण्डल-II से परवाणू निर्माण मण्डल को स्थानांतरित पैरे

(क) अंकेक्षण अवधि 4/1991 से 3/1992

1 पैरा 5(ण) अनिर्णीत

2 पैरा 5(ज) अनिर्णीत

3 पैरा 9(क) अनिर्णीत

(3) निर्माण मण्डल परवाणू के पैरे

(क) अंकेक्षण अवधि 4/1995 से 3/1996

1 पैरा 9 अनिर्णीत

(ख) अंकेक्षण अवधि 4/2008 से 3/2009

1 पैरा 17 आंशिक निर्णीत

(ग) अंकेक्षण अवधि 4/2012 से 3/2013

1 पैरा 12(ग) निर्णीत अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा मण्डल परवाणू के पत्र संख्या: HIMUDA/PD/AB/LAD/2019-4482-85 दिनांक 24.10.2019 द्वारा पैरे को हिमुडा मण्डल नाहन स्थानान्तरित करने के दृष्टिगत

(घ) अंकेक्षण अवधि 4/2013 से 3/2014

1 पैरा 9(3) निर्णीत अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा मण्डल परवाणू के पत्र संख्या: HIMUDA/PD/AB/LAD/2019-4482-85 दिनांक 24.10.2019 द्वारा पैरे को हिमुडा मण्डल नाहन स्थानान्तरित करने के दृष्टिगत

2 पैरा 14 अनिर्णीत

3 पैरा 15 अनिर्णीत

4 पैरा 18(क) व (ख) निर्णीत अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा मण्डल परवाणू के पत्र संख्या: HIMUDA/PD/AB/LAD/2019-4482-85 दिनांक 24.10.2019 द्वारा पैरे को हिमुडा मण्डल नाहन स्थानान्तरित करने के दृष्टिगत

(ङ) अंकेक्षण अवधि 4/2014 से 3/2015

1 पैरा 5(ख) निर्णीत (वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति को प्रारूपित/अद्यतन करने के दृष्टिगत)

2 पैरा 13(ग) अनिर्णीत

3 पैरा 16 अनिर्णीत

4 पैरा 22 अनिर्णीत

5 पैरा 26 अनिर्णीत

(च) अंकेक्षण अवधि 4/2015 से 3/2016

1 पैरा 9 अनिर्णीत

2 पैरा 22 निर्णीत (संपरीक्षा सुझावानुसार विचलन/स्थानापन्न/अतिरिक्त मदों के सन्दर्भ में प्राप्त सक्षम अधिकारी के अनुमोदन उपरान्त)

3	पैरा 25	निर्णीत	(प्रस्तुत उत्तर व दिये गये स्पष्टिकरण के दृष्टिगत निर्णीत)
4	पैरा 26	निर्णीत	(प्रस्तुत उत्तर व दिये गये स्पष्टिकरण के दृष्टिगत निर्णीत)
5	पैरा 27	अनिर्णीत	
(छ) अंकेक्षण अवधि 4/2016 से 3/2017			
1	पैरा 8(i)(ii)	अनिर्णीत	
2	पैरा 9	निर्णीत	(संपरीक्षा सुझावानुसार/नियमानुसार कृत कार्यवाही के सत्यापन उपरान्त)
3	पैरा 12	अनिर्णीत	
4	पैरा 14	अनिर्णीत	
5	पैरा 21	निर्णीत	(संपरीक्षा सुझावानुसार विचलन/स्थानापन्न/अतिरिक्त मदों के सन्दर्भ में प्राप्त सक्षम अधिकारी के अनुमोदन उपरान्त)
6	पैरा 22	अनिर्णीत	
7	पैरा 23	अनिर्णीत	
8	पैरा 24	अनिर्णीत	

(ज) अंकेक्षण अवधि 4/2017 से 3/2018

1	पैरा 5(ग)	अनिर्णीत	
2	पैरा 7	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति को प्रारूपित/अद्यतन करने के दृष्टिगत)
3	पैरा 9	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति को प्रारूपित/अद्यतन करने के दृष्टिगत)
4	पैरा 10(क)	निर्णीत	अधिशायी अभियन्ता, हिमुडा मण्डल परवाणु के पत्र संख्या: HIMUDA/PD/AB/LAD/2019-4482-85 दिनांक 24.10.2019 द्वारा पैरे को हिमुडा मण्डल नाहन स्थानान्तरित करने के दृष्टिगत
5	पैरा 10(ख)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
6	पैरा 10(ग)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
7	पैरा 11	निर्णीत	-----यथोपरि-----
8	पैरा 12	अनिर्णीत	
9	पैरा 13	निर्णीत	अधिशायी अभियन्ता, हिमुडा मण्डल परवाणु के पत्र संख्या: HIMUDA/PD/AB/LAD/2019-4482-85 दिनांक 24.10.2019 द्वारा पैरे को हिमुडा मण्डल नाहन स्थानान्तरित करने के दृष्टिगत
10	पैरा 14	निर्णीत	-----यथोपरि-----
11	पैरा 15(i)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
12	पैरा 15(ii)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
13	पैरा 15(iii)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
14	पैरा 16	निर्णीत	-----यथोपरि-----
15	पैरा 17	निर्णीत	-----यथोपरि-----
16	पैरा 19	अनिर्णीत	
17	पैरा 20(क) से (घ)	अनिर्णीत	
18	पैरा 21	अनिर्णीत	
19	पैरा 22	निर्णीत	अधिशायी अभियन्ता, हिमुडा मण्डल परवाणु के पत्र

संख्या: HIMUDA/PD/AB/LAD/2019-4482-85 दिनांक
24.10.2019 द्वारा पैरे को हिमुडा मण्डल नाहन
स्थानान्तरित करने के दृष्टिगत

20	पैरा 23	अनिर्णीत	
21	पैरा 24 (i)(ii)(iii)	अनिर्णीत	
22	पैरा 26	अनिर्णीत	
23	पैरा 27 (क) से (ग)	अनिर्णीत	
24	पैरा 28	निर्णीत	(संपरीक्षा सुझावानुसार विचलन/स्थानापन्न/अतिरिक्त मदों के सन्दर्भ में प्राप्त सक्षम अधिकारी के अनुमोदन उपरान्त)
25	पैरा 29	निर्णीत	(प्रस्तुत उत्तर व दिये गये स्पष्टिकरण के दृष्टिगत निर्णीत)
26	पैरा 30	अनिर्णीत	
27	पैरा 31	निर्णीत	अधिशाषी अभियन्ता, हिमुडा मण्डल परवाणु के पत्र संख्या: HIMUDA/PD/AB/LAD/2019-4482-85 दिनांक 24.10.2019 द्वारा पैरे को हिमुडा मण्डल नाहन स्थानान्तरित करने के दृष्टिगत
28	पैरा 32	अनिर्णीत	
29	पैरा 33	अनिर्णीत	
(झ) अंकेक्षण अवधि 4/2018 से 3/2019			
1	पैरा 4(i)(ii)(iii)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति को प्रारूपित/अद्यतन करने के दृष्टिगत)
2	पैरा 5(i)(ii)(iii)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति को प्रारूपित/अद्यतन करने के दृष्टिगत)
3	पैरा 6	निर्णीत	(प्रस्तुत उत्तर व दिये गये स्पष्टिकरण के दृष्टिगत निर्णीत)
4	पैरा 7	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति को प्रारूपित/अद्यतन करने के दृष्टिगत)
5	पैरा 8	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति को प्रारूपित/अद्यतन करने के दृष्टिगत)
6	पैरा 9	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति को प्रारूपित/अद्यतन करने के दृष्टिगत)
7	पैरा 10(क)(i)(ii)	अनिर्णीत	
8	पैरा 10(ख)	निर्णीत	दिनांक 15.12.2021 व 16.12.2021 को हिमुडा मण्डल परवाणु के निरीक्षण के सन्दर्भ में मुख्यालय द्वारा जारी निरीक्षण प्रतिवेदन के पृष्ठांकन संख्या: 1-548/2011 फिन(एल.ए.)खण्ड-2-5884 दिनांक 27.12.2021 द्वारा निर्णित किये जाने के दृष्टिगत
9	पैरा 10(ग)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
10	पैरा 10(घ)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
11	पैरा 10(ङ)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
12	पैरा 10(च)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
13	पैरा 10(छ)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
14	पैरा 11(i)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
15	पैरा 11(ii)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
16	पैरा 12	अनिर्णीत	

17	पैरा 13(i)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
18	पैरा 13(ii)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
19	पैरा 13(iii)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
20	पैरा 14	निर्णीत	-----यथोपरि-----
21	पैरा 15(i)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
22	पैरा 15(ii)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
23	पैरा 16	निर्णीत	-----यथोपरि-----
24	पैरा 17	निर्णीत	-----यथोपरि-----
25	पैरा 18	निर्णीत	-----यथोपरि-----
26	पैरा 19(i)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
27	पैरा 19(ii)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
28	पैरा 20	निर्णीत	-----यथोपरि-----
29	पैरा 21(i)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
30	पैरा 21(ii)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
31	पैरा 22	निर्णीत	-----यथोपरि-----
32	पैरा 23(i)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
33	पैरा 23(ii)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
34	पैरा 24	निर्णीत	-----यथोपरि-----
35	पैरा 25	अनिर्णीत	
36	पैरा 26	निर्णीत	-----यथोपरि-----
37	पैरा 27	निर्णीत	-----यथोपरि-----
38	पैरा 28	अनिर्णीत	
39	पैरा 29	अनिर्णीत	
40	पैरा 30	अनिर्णीत	
41	पैरा 31(i) से (xi)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
42	पैरा 32	निर्णीत	-----यथोपरि-----
43	पैरा 33(i)(ii)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
44	पैरा 34 (i)(ii)	अनिर्णीत	
45	पैरा 34(iii)से (v)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
46	पैरा 35	अनिर्णीत	
47	पैरा 36	अनिर्णीत	
48	पैरा 37	अनिर्णीत	
49	पैरा 38	अनिर्णीत	
50	पैरा 39	निर्णीत	-----यथोपरि-----
51	पैरा 40	अनिर्णीत	
52	पैरा 41	अनिर्णीत	
53	पैरा 42	अनिर्णीत	
54	पैरा 43	निर्णीत	-----यथोपरि-----
55	पैरा 44(क)(i)	निर्णीत	-----यथोपरि-----
56	पैरा 44(क)(ii)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति को प्रारूपित/अद्यतन करने के दृष्टिगत)
57	पैरा 44(ख)(i)(ii)	निर्णीत	दिनांक 15.12.2021 व 16.12.2021 को हिमुडा मण्डल परवाणु के निरीक्षण के सन्दर्भ में मुख्यालय द्वारा जारी निरीक्षण प्रतिवेदन के पृष्ठोंकन संख्या: 1-548/2011 फिन(एल.ए.)खण्ड-2-5884 दिनांक 27.12.2021 द्वारा निर्णित किये जाने के दृष्टिगत
58	पैरा 45(i)(ii)	निर्णीत	-----यथोपरि-----

59	पैरा 46	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति को प्रारूपित/अद्यतन करने के दृष्टिगत)
60	पैरा 47	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति को प्रारूपित/अद्यतन करने के दृष्टिगत)
61	पैरा 48	अनिर्णीत	
62	पैरा 49(i)(ii)	निर्णीत	दिनांक 15.12.2021 व 16.12.2021 को हिमुडा मण्डल परवाणु के निरीक्षण के सन्दर्भ में मुख्यालय द्वारा जारी निरीक्षण प्रतिवेदन के पृष्ठांकन संख्या: 1-548/2011 फिन(एल.ए.)खण्ड-2-5884 दिनांक 27.12.2021 द्वारा निर्णीत किये जाने के दृष्टिगत
63	पैरा 50 (i)(ii)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति को प्रारूपित/अद्यतन करने के दृष्टिगत)
64	पैरा 51	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति को प्रारूपित/अद्यतन करने के दृष्टिगत)
65	पैरा 52 (i)(ii)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति को प्रारूपित/अद्यतन करने के दृष्टिगत)
66	पैरा 53	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति को प्रारूपित/अद्यतन करने के दृष्टिगत)
67	पैरा 54	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति को प्रारूपित/अद्यतन करने के दृष्टिगत)
68	पैरा 55	अनिर्णीत	
69	पैरा 56	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति को प्रारूपित/अद्यतन करने के दृष्टिगत)
70	पैरा 57	अनिर्णीत	
71	पैरा 58	अनिर्णीत	