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

अंकेक्षण अवधि 01.04.2016 से 31.03.2017

भाग-एक

1 प्रस्तावना

(क) हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण अधिनियम-2004 की धारा 28(3) के अन्तर्गत विहित प्रावधान ं व हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या एच0एस0जी0-4(डी(1-1/92/2 दिनांक 13.09.2004 के अनुसार , आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के लेखाओं के अंकेक्षण एवं निरीक्षण हेतु निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग (हिमाचल प्रदेश) क अधिकृत किया गया है। तदानुसार हिमाचल प्रदेश के आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के मुख्यालय निगम विहार के लेखाओं अवधि 01.04.2016 से 31.03.2017 तक का अंकेक्षण एवं निरीक्षण का कार्य किया गया।

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

क्रमांक	अधिकारी का नाम	अवधि
(क) मुख्य कार्यकारी अधिकारी एवं सचिव		
1	Sh.Dinesh Kashyap	01.04.16 to 31.03.17 तक
(ख) मुख्य लेखा अधिकारी		
1	Sh. Chander Shekhar Sewal	01.04.2016 से 31.03.17 तक

(ख) हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के मुख्यालय निगम विहार शिमला-2 के अवधि 01.04.2016 से 31.03.2017 के लेखाओं के **अंकेक्षण प्रतिवेदन में उल्लेखित गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त विवरण**

क्र0सं0	गम्भीर अनियमितता का संक्षिप्त विवरण	पैरा सं0	राशि (लाख ₹ में)
1	सावधिक जमा पर बैंक से कम ब्याज प्राप्त करना	4.2	0.54
2	बचत खाते से आहारण राशि को सावधिक जमा में विलम्ब से निवेश करने के कारण ब्याज की हानि	4.3	0.66
3	सावधिक जमा से अर्जित ब्याज (Accrued Interest) को तुलन पत्र में न दर्शाना	4.4	3.79
4	अंशदायी भविष्य निधि सावधिक जमा पर बैंक से कम ब्याज प्राप्त करना	5.2	0.64

5	सावधिक जमा परिपक्कता राशि को विलम्ब से पुनर्निवेश करने के कारण ब्याज की आय की हानि	5.3	2.29
6	अंशदायी भविष्य निधि के अन्तर्गत विभिन्न कर्मचारियों के खातों में नियोक्ता अंशदान अनियमित रूप से अधिक जमा करना	5.5	0.25
7	वित्तीय वर्ष 2015-16 के दायित्व को भुगतान किये बिना वित्तीय वर्ष 2016-17 में दायित्व को शून्य दर्शाना	5.6	104.23
8	हिमुडा उपदान खाते से हिमुड़ा चालू खाते को राशि हस्तांतरित करने का औचित्य स्पष्ट न करना	6.3	100.00
9	बैंक द्वारा सावधिक जमा परिपक्कता पर प्राप्य ब्याज (interest receivables on FDRs) का कम जमा प्रदान करना	9.1	12.32
10	सावधि जमा अनुसूची और बही खाते में सावधिक जमा के दर्शाए गए आरम्भिक शेष में अन्तर	9.2	240.00
11	वर्ष 2016-17 के दौरान सावधि जमा अनुसूची और खाताबही में वर्णित वार्षिक निवेशित राशि में अंतर	9.3	14.95
12	लेखा शीर्षक Overdraft Against FDR - के अनुसार शेष ऋण को वित्तीय वर्ष 2016-17 के वार्षिक लेखों में न दर्शाना	10	1347.02
13	आबंटिय ं से ग्राऊंड रैन्ट की बकाया राशि वसूली हेतु शेष	11	42.03
14	विभिन्न आवासीय बस्तियों में आबंटित प्लॉट/फ्लैट के आबंटिय ं से देय बकाया राशि की वसूली न करना	11.1	550.06
15	धरोहर राशि क जब्त न करना	11.2	23.48
16	लीज रेन्ट की वसूली न करना	11.3	2035.76
17	विभिन्न निर्माण मंडलों के अधीन हाउसिंग कलौनियों/ स्कीमों के उपभोक्ताओं से Maintenance Charges की राशि वसूली हेतु शेष	13	552.35
18	विभिन्न निर्माण मंडलों की हाउसिंग कलौनियों/ स्कीमों/कमर्शियल प्लाटों के उपभोक्ताओं से दिनांक 31.03.2017 तक Water Charges की राशि	14	10.71

	वसूली हेतु शेष		
19	हुड्कों ऋण की भुगतान राशि को लेखांकन सिद्धांतों के विरुद्ध चालू सम्पत्ति अनुसूची–"जी" में (Current Assets Schedule-G) लेखा शीर्षक "Loans & Advances (Assets)" के अंतर्गत दर्शाना	15	817.11
20	विभिन्न विभागों की हाउसिंग स्कीमों के विरुद्ध व्यय की गई राशि वसूली हेतु शेष	16	446.90
21	दिनांक 31.03.1 7 तक विभिन्न अग्रिमों की वसूली/समायोजन न करना	17	130.24
22	मुद्रण व लेखन विभाग, हिमाचल प्रदेश का प्रदत अग्रिम का समायोजन न करना	18	5.34
23	दिनांक 31.03.2017 तक आयकर दायित्व का निर्धारण न करवाना	19	1341.18
24	दिनांक 31.03.2017 तक लेखा शीर्षक " Cash In Transit" के अंतर्गत दर्शाई गई राशि को समायोजित न करना	20	254.43
25	Imprest & CSS A/C - Cash Settlement Suspense A/C लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि को समायोजित न करना	21	3888.64
26	लेखा शीर्षक Rectification (Cash Book)- 1 के अंतर्गत दर्शाई गई राशि को समायोजित न करना	22	12.74
27	लेखा शीर्षक Suspense A/C (Current Assets) के अंतर्गत दर्शाई गई राशि को समायोजित न करना	23	5.76
28	लेखा शीर्षक Sundry Debtors के अंतर्गत दर्शाई गई राशि को समायोजित न करना	24	85.04
29	लेखा शीर्षक Misc. Advance A/C के अंतर्गत दर्शाई गई राशि को समायोजित न करना	25	81.39
30	लेखा शीर्षक Other Misc. Advance A/C के अंतर्गत दर्शाई गई राशि को समायोजित न करना	26	6.99
31	Work in Progress as per % Completion Method लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि के संदर्भ में स्वत: स्पष्ट विवरण प्रस्तुत न करना	28	10940.80

32	दिनांक 31.03.2017 तक निर्माण कार्यों की राशि क "Work Completed in hand" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाना	29	448.09
33	वित्तीय वर्ष 2016-17 के लाभ-हानि खाते में Depreciation कम लेखांकित किए जाने के कारण वार्षिक लाभ को अधिक दर्शाना	31	7.96
34	लोक सम्पर्क विभाग, हिमाचल प्रदेश के माध्यम की अपेक्षा सीधे तौर पर समाचार पत्रों/ विभिन्न संस्थाओं,व्यक्तियों एवं प्रकाशन संस्थाओं को दिये गए विज्ञापनों के कारण सरकारी राजस्व को हानि	32	11.22
35	विभिन्न निर्माण मण्डलों से संबन्धित वित्तीय लेन-देन (Financial Transactions) को हिमुड़ा के अन्तिम लेखों में वास्तविकता से अधिक समायोजित करना	33	344.03
36	वित्तीय लेन-देन को वित्तीय वर्ष 2016-17 के लाभ-हानि खाते में न दर्शाना व सम्बंधित अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत न करना	34	150.00
37	वित्तीय वर्ष 2016-17 के तुलन पत्र व अनुसूची "ए" Capital Reserve का शेष कम दर्शाना	35	36.64
38	विभिन्न विभागों के निक्षेप कार्यों (Deposit Works) पर प्राप्त जमा राशि से अधिक व्यय करना	37	5469.38
39	वित्तीय वर्ष 201 6-17 के लेखों में Intial Deposit/Earnest Money लेखा शीर्षक के अंतर्गत राशि का शेष (Debit) दर्शाना	38	2557.58
40	वित्तीय वर्ष 2016-17 के लेखों में चालू दायित्व अनुसूची "सी" मे Duties & Taxes लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि का शेष नाम (Debit) दर्शाना	39	961.17
41	टेलीफोन/मोबाईल के फिक्स्ड प्रभार की अनियमित प्रतिपूर्ति करना	43	2.43
42	विभिन्न आवासीय परिसरो के उपभोक्ताओं से प्राप्त Maintenance Charges (Incomes) की तुलना में आवासीय परिसरो के रख-रखाव (AR& MO of Various Colonies) पर अधिक व्यय करना	44	899.72

43	वित्तीय वर्ष 2016-17 के लाभ-हानि खाते में Misc. Receipts लेखा शीर्षक के अंतर्गत कम राशि लेखांकित किए जाने के कारण वार्षिक लाभ को कम दर्शाना	45	0.52

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के शेष पैरों पर की गई कार्यवाही का अवलोकन करने के उपरान्त नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में संलग्न **परिशिष्ट 'क'** में दर्शाई गई है । वर्ष 1984-85 से 2015-16 तक मुख्यालय से सम्बन्धित लगभग 512 पैरे शेष हैं, जिनका वर्षवार विवरण निम्न प्रकार है:-

क्रम संख्या	वर्ष	शेष पैरों की संख्या
1	1985-86	1
2	1990-91	3
3	1992-93	3
4	1996-97	1
5	1997-98	5
6	1998-99	1
7	1999-2000	5
8	2000-2001	11
9	2001-2002	12
10	2002-2003	7
11	2003-2004	1
12	2004-2005	12
13	2005-2006	14
14	2006-2007	8
15	2007-2008	15
16	2008-2009	14
17	2009-2010	29
18	2010-2011	50
19	2011-2012	54
20	2012-2013	18
21	2013-2014	17

22	2014-2015	56
23	2015-16	121
	योग	**458**

पूर्व शिमला विकास प्राधिकरण के मुख्यालय से सम्बन्धित पैरे

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

अतः सचिव एवं मुख्य कार्यकारी अधिकारी , हिमाचल प्रदेश , आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण शिमला -2 से अनुरोध किया जाता है कि उपरोक्त शेष आडिट पैरों पर अपेक्षित कार्यवाही करने के उपरान्त, इन पैरों का निस्तारण करवाना सुनिश्चित करें।

भाग-दो

2 वर्तमान अंकेक्षण

अवधि 01-04-2016 से 31-03-2017 तक का अंकेक्षण कार्य सर्वश्री हेमराज भारद्वाज व् ज्ञान चंद शर्मा , उप निदेशक, के पर्यवेक्षण में सर्वश्री अनिल शर्मा, मनजीत

भाटिया व सोमराज कपूर , अनुभाग अधिकारियों द्वारा दिनांक **02.04.2018** से **10.08.2018** तक प्राधिकरण मुख्यालय निगम विहार शिमला -2 में किया गया। विस्तृत अंकेक्षण हेतु मास **03/2017** के लेख ं का चयन किया गया जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेद ं में समाविष्ट किये गये है।

"वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन प्राधिकरण के नियन्त्रण अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं के आधार पर तैयार किया गया है। नियन्त्रण अधिकारी द्वारा दी गई गलत सूचनाओं अथवा सूचना उपलब्ध न करवाने के लिए लेखा परीक्षा विभाग उतरदायी नहीं होगा। लेखा परीक्षा विभाग का उत्तरदायित्व केवल चयनित मास तक ही सीमित है"।

3 अंकेक्षण शुल्क

अवधि 01.04.2016 से 31.03.2017 तक के आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के समस्त मण्डल ं एवं मुख्यालय के लेख ं के अंकेक्षण करने हेतु लेखा परीक्षा शुल्क **₹484300** आंका गया है। इस राशि क रेखांकित बैंक ड्राफ्ट/चैक के माध्यम से निदेशक , स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग , हिमाचल प्रदेश शिमला- 9 क भिजवाने हेतु मुख्य कार्यकारी अधिकारी एवं सचिव, आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण हिमाचल प्रदेश , शिमला-2 क पत्र संख्या: फिन (एल० ए०)(एच)2 (सी) (15)(14) 115/87 खण्ड–14 -6253 दिनांक 22.9.18 द्वारा अनुरोध किया गया।

4 पेंशन निधि

पेंशन निधि के वित्तीय वर्ष 2016-17 के लेख ं का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाई गई अनियमितताएं के बारे में अंकेक्षण अधियाचना संख्या : 73A/2018 दिनांक 29.06.2018 द्वारा औचित्य स्पष्ट करने हेतु कहा गया था , किन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः निम्न वर्णित अनियमितताओं का संज्ञान लेते हुए इनका यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण क अवगत करवाया जाए :-

4.1 अंकेक्षण को लेन देन का विस्तृत/स्वत: स्पष्ट विवरण प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2016-17 में हिमुडा द्वारा विभिन्न कर्मचारियों के नियोक्ता अंशदान के रूप में ₹17230757 पेंशन निधि में हस्तांतरित की गई थी I इसके अतिरिक्त पेंशन निधि से ₹16561413 भारतीय जीवन बीमा निगम में पेंशन पॉलिसी के अन्तर्गत निवेशित की गई थी तथा ₹13723416 का वितरण विभिन्न पेंशन धारकों क पैंशन के रूप में भारतीय जीवन बीमा निगम के माध्यम से किया गया था परन्तु उपरोक्त प्राप्त निवेशित राशियों व भुगतान की गई राशिय ं का विस्तृत विवरण/अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके अभाव में उपरोक्त वर्णित किसी भी राशि का अंकेक्षण में सत्यापन सम्भव न हो सका I अतः अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये।

4.2 सावधिक जमा पर ₹0 . 54 लाख ब्याज बैंक से कम प्राप्त करना

पेंशन निधि से सावधिक जमा में निवेशित राशिय ंका अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 31.3.2016 क ₹11597219 7.05% वार्षिक ब्याज की दर से यूक बैंक सावधिक जमा खाता संख्या: 37676 में निवेश किए गए थे जिसकी परिपक्वता तिथि 10-6-2016 थी तथा परिपक्वता पर ₹107155 अर्जित ब्याज सहित प्राप्त कुल ₹11704374 क दिनांक 10-6-2016 क बचत खाता संख्या: 09810110001219 में जमा किया गया था। सावधिक जमा पर प्राप्त उक्त ब्याज राशि का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि वास्तविकता में ₹107155 की अपेक्षा ₹161281 ब्याज के रूप में प्राप्त किये जाने अपेक्षित थे । इस प्रकार ₹54126 (₹161281-₹107155) ब्याज के रूप में बैंक से कम प्राप्त हुई जिसको या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा सम्बंधित बैंक से मामला उठाकर शीघ्र शेष ब्याज प्राप्त किया जाये तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण क अवगत करवाया जाये ।

4.3 बचत खाते से आहरित राशि को सावधिक जमा में विलम्ब से निवेश करने के कारण ₹0.66 लाख के ब्याज की हानि

अंकेक्षणाधीन वर्ष 2016-17 के पेंशन निधि तुलन पत्र के साथ संलग्न सावधिक जमा विवरण के अवलोकन पर पाया गया कि दिनांक 05-9-2016 क यूक बैंक निगम विहार शिमला, बचत खाता संख्या: 09810110001219 से ₹11100000 सावधिक जमा के अन्तर्गत निवेश हेतु आहरण की गई थी, जिसे एक माह के विलम्ब से दिनांक 05-10-16 क यूक बैंक के सावधिक जमा खाता संख्या: 41628 के अन्तर्गत निवेश किया गया था, जिसके कारण लगभग ₹66470 की ब्याज आय के रूप में हानि हुई है, जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। अतः वर्णित अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए या तो इसे सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए अन्यथा वर्णित हानि की राशि की वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण क अवगत करवाया जाये।

4.4 सावधिक जमा से अर्जित ब्याज (Accrued Interest) ₹3.79 लाख क तुलन पत्र में न दर्शाना

पेंशन निधि तुलन पत्र के साथ संलग्न सावधिक जमा विवरण के अवलोकन पर पाया गया कि दिनांक 05-10-2016 को ₹11100000 यूक बैंक में सावधिक जमा खाता संख्या: 41628 के अन्तर्गत 7% वार्षिक ब्याज की दर से निवेशित की गई थी जिस पर वितीय वर्ष 2016-17 के समापन अर्थात दिनांक 31-3-2017 तक ₹378921 ब्याज के रूप में अर्जित (Accrued) हुई थी परन्तु उपार्जित ब्याज की राशि क पेंशन निधि तुलन पत्र में नहीं दर्शाया गया जिस के कारण प्रस्तुत तुलन पत्र हिमुडा पेंशन निधि की वास्तविक वितीय स्थिति परिलक्षित नहीं करता है। अत: परामर्श दिया जाता है कि वर्णित त्रुटि का आवश्यक समाधान करके सम्बंधित वितीय विवरणियों/तुलन पत्र का शुद्धिकरण सुनिश्चित किया

जाए ताकि वितीय विवरणियों से हिमुडा पेंशन निधि की वस्तुस्थिति परिलक्षित हो सके तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

इसके अतिरिक्त अंकेक्षण में यह भी पाया गया कि तुलन पत्र (Balance Sheet) क तुलनात्मक आधार पर तैयार नहीं किया गया था। इस संदर्भ में पूर्व के अंकेक्षण प्रतिवेदन ं में भी आपत्ति दर्ज की गई थी परन्तु वर्तमान समय तक इस बारे में अपेक्षित कार्यवाही नहीं की गई जोकि गम्भीर चिन्ता का विषय है । अतः इस सम्बन्ध में भी अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित की जाए।

5 अंशदायी भविष्य निधि

हिमुडा द्वारा अंशदायी भविष्य निधि के वर्ष 2016-17 से सम्बंधित तुलन पत्र (Balance Sheet) व उपलब्ध करवाये गई वितीय विवरणियों का सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने पर निम्नलिखित अनियमिततायें पाई गईं। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचाना संख्या: 67/2018 दिनांक 15.06.2018 द्वारा अनियमितताओं का औचित्य स्पष्ट करते हुये लेख ं एवं वितीय विवरवियों का सुधार करने हेतु परामर्श दिया गया था , परन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ । अत: वर्णित अनियमितताओं का यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण क अवगत करवाया जाये ।

5.1 सावधिक जमा की परिपक्कता राशि से स्त्रौत पर काटे गये आयकर क वापिस प्राप्त न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि दिनांक 31-3-2017 तक बैंक द्वारा सावधिक जमा निवेश की परिपक्कता पर प्रदत ब्याज की राशि में से ₹782876.59 स्त्रोत पर आयकर की कटौती की गई थी जिसमें वितीय वर्ष 2016-17 के दौरान यूनियन बैंक ऑफ इण्डिया द्वारा दिनांक 07-11-2016 क सावधिक जमा खाता संख्या: 434433 की परिपक्कता राशि से स्रोत्र पर आयकर कटौती ₹4012 भी शामिल है जिसे अंशदायी भविष्य निधि के वर्ष 2016-17 के तुलन पत्र में चालु सम्पति के अन्तर्गत "TDS of FDR Recoverable from IT" लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाया गया था। चुंकि अंशदायी भविष्य निधि की आय आयकर अधिनियम की धारा 10 (23 AAA) के अन्तर्गत कर मुक्त है , इसलिए स्रोत्र पर आयकर कटौती राशि क वापिस प्राप्त किया जाना अपेक्षित था परन्तु इस सन्दर्भ में हिमुडा द्वारा अंकेक्षण समाप्ति की तिथि तक कोई भी कार्यवाही नहीं की गई थी। अत: इस सम्बन्ध में अपेक्षित कार्यवाही करके अंशदायी भविष्य निधि की भरपाई सुनिश्चित की जाये।

5.2 सावधिक जमा पर ₹0.64 लाख ब्याज के रूप में कम प्राप्त करना

अंशदायी भविष्य निधि से सावधिक जमा में निवेशित विभिन्न राशिय ं की परिपक्कता तिथि क निम्न विवरणानुसार ₹63624 का कम ब्याज प्राप्त किया गया था । अत: कम प्राप्त किये गये ब्याज की राशि क या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा सम्बंधित बैंक से मामला उठाकर शीघ्र वर्णित ब्याज राशि प्राप्त करके कृत कार्यवाही से अंकेक्षण क अवगत करवाया जाये :-

पृ0 सं0	बैंक का नाम/ खाता सं0	निवेश तिथि	निवेशित राशि (₹)	ब्याज की दर	अवधि	परिपक्वता तिथि	अपेक्षित परिपक्वता राशि (रू0 में)	वास्तविक परिपक्वता राशि (रू0 में)	कम प्राप्त राशि (रू0 में)
05	यूको बैंक/ 25574	16-5-15	26830807	8.50%	एक वर्ष	16-6-2015	29185156	29142312	42844
26	यूनियन बैंक/434 433	7-11-14	240137	9.05%	दो वर्ष	7-11-2016	287204	283192	4012
21	के0सी0 सी0/ 82964	03-2-16	12778935	7.50%	एक वर्ष	14-2-2017	13795761	13778993	16768
कुल योग									**₹63624**

5.3 सावधिक जमा परिपक्वता राशि क विलम्ब से पुनर्विनि वेश करने के कारण ₹2.29 लाख की ब्याज की सम्भावित हानि

दिनांक 16-5-2015 क यूक बैंक , निगम विहार , शिमला के सावधिक जमा खाता संख्या: 25574 में 8.50% वार्षिक ब्याज की दर से ₹26830807 एक वर्ष की अवधि के लिये निवेश की गई थी। (सावधिक जमा पंजिका पृ.सं. 5) जिसकी परिपक्वता तिथि 16-5-2016 क ब्याज सहित प्राप्त ₹29142312 क प्रमाणक संख्या: 20 दिनांक 25-05-2016 द्वारा यूक बैंक बचत खाता संख्या: 09810110004524 में जमा करवाया गया तथा लगभग द मास के पश्चात इस राशि क सावधिक जमा खाता संख्या: 40881 में ₹9800000 खाता संख्या: 40904 में ₹9800000 तथा खाता संख्या: 40928 में ₹9542312 में 7.50% वार्षिक ब्याज की दर से क्रमश: दिनांक 12-7-2016 , 13-7-2016 व 14-7-2016 क पुनर्निवेशित किया गया। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि उपरोक्त बचत खाते में दिनांक 16-5-2016 क सावधिक जमा की परिपक्वता राशि ₹29142312 क जमा करने से पूर्व ₹4902265.30 शेष जमा थे जिसमें से सावधिक जमा में पुन: निवेश किये जाने की उक्त तिथियों तक मात्र ₹815599.20 का ही भुगतान किया गया था जिससे स्वत: स्पष्ट है कि अंशदायी भविष्य निधि के अन्तर्गत किसी ऐसे अकस्मात दायित्व की उत्पति नहीं हुई थी जिसके कारण सावधिक जमा परिपक्वता राशि क तुरन्त पुनर्निवेश की अपेक्षा बचत खाते में जमा किया जाना आवश्यक था। अत: परिपक्वता राशि ₹29142312 को अनावश्यक रूप से बचत खाते में दो माह तक जमा रखने के कारण ₹228941 (7.50% के आधार पर एफ0डी0आर0 का ब्याज ₹374654 (-) 3% के आधार पर बचत का ब्याज ₹145712) ब्याज आय के रूप में सम्भावित हानि हुई जिसका पूर्ण औचित स्पष्ट किया जाए अन्यथा वर्णित हानि की राशि की वसूली उचित स्त्रौत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण क अवगत करवाया जाये।

5.4 सावधिक जमा परिपक्वता पर प्राप्त ब्याज की ₹0.30 लाख को पुनर्निवेशित करने पर सावधिक जमा विवरणियो व तुलन पत्र में न दर्शाना

दिनांक 09-1-2016 क ₹297610 हि . प्र . रा . सहकारी बैंक , छोटा शिमला के सावधि जमा खाता संख्या: 8424 में 7.80% वार्षिक ब्याज की दर से 444 दिन ं के लिये निवेशित की गई थी (सावधिक जमा रजिस्टर पृ.सं. 38) , जिसकी परिपक्वता तिथि 28-3-2017 क ब्याज ₹29261 सहित प्राप्त कुल ₹326871 क उक्त तिथि क ही पुनर्नि वेशित कर दिया गया था , किन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि दिनांक 31-3-2017 क सावधिक जमा शेष के अन्तर्गत ₹326871 के स्थान पर ₹297610 ही सावधिक जमा विवरणियों में पुनर्निवेशित दर्शाई गई थी जिससे स्पष्ट होता है कि उक्त प्राप्त ब्याज की ₹29261 गणना में नहीं लिए गई थी, जिस कारण वितीय वर्ष 2016-17 का अंकेक्षण क प्रस्तुत अंशदायी भविष्य निधि का तुलन पत्र वास्तविक वितीय स्थिति परिलक्षित नहीं करता है। अत: परामर्श दिया जाता है कि वर्णित त्रुटि का आवश्यक समाधान करके सम्बन्धित वितीय विवरणियों एवं तुलन पत्र का शुद्धिकरण सुनिश्चित किया जाए ताकि हिमुडा अंशदायी भविष्य निधि की वस्तुस्थिति परिलक्षित हो सके तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

5.5 विभिन्न कर्मचारिय ं के अंशदायी भविष्य निधि खात ं में नियोक्ता हिस्से के रूप में ₹0.25 लाख अधिक जमा करना

वित विभाग हिमाचल प्रदेश के कार्यालय ज्ञापन संख्या: फिन(पी0आर0)-बी0(7)-1/2016 दिनांक 02-8-2016 द्वारा प्रदान 5% अन्तरिम राहत क किसी भी अन्य भत्ते व मंहगाई भत्ते की गणना के लिये मूल वेतन का हिस्सा नहीं माना गया था किन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निर्माण मण्डल मण्डी द्वारा अन्तरिम राहत क अंशदायी भविष्य निधि में नियोक्ता के हिस्से की गणना हेतु मूल वेतन माना गया जिसके परिणामस्वरूप निम्न विवरणानुसार कुल ₹24504 कर्मचारियों के अंशदायी भविष्य निधि खातों में नियोक्ता हिस्से के अनियमित रूप से अधिक जमा किए गए जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा अधिक जमा राशि की उचित स्त्रोत से वसूली करके सम्बंधित निधि में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

Months	CB P.No.	Total Amount of Employer Share (₹)	Total Amount of IR (₹)	Employer Contribution paid on IR @12% (₹)
08/2016	303	160871	29475	3537
09/2016	305	157818	28253	3390
10/2016	307	162370	28991	3479
11/2016	309	334383	29573	3549
12/2016	311	163020	29064	3488

01/2017	312	151452	26716	3206
02/2017	314	181587	32129	3855
			Total	**₹24504**

5.6 वित्तीय वर्ष 2015-16 के दायित्व ₹104.23 लाख क भुगतान किये बिना वित्तीय वर्ष 2016-17 में शून्य दर्शाना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अंशदायी भविष्य निधि के वर्ष 2015-16 के तुलन पत्र में "CPF Board Share Payable (Regular) व CPF Subscription (DW)" नामक शीर्षक ं के अन्तर्गत क्रमश: ₹8454431 व ₹1968536 दायित्व अर्थात देनदारी के रूप में दर्शाई गईं थी जबकि आगामी वितीय वर्ष 2016-17 के तुलन पत्र में वर्णित दायित्व का अन्तिम शेष शून्य दर्शाया गया था , जिससे स्पष्ट होता है कि सम्भवत: गत वर्ष 2015-16 के इन दायित्वों का भुगतान वर्ष 2016-17 में किया गया होगा , परन्तु इन दायित्वों के भुगतान का विवरण/अभिलेख अंकेक्षण क प्रस्तुत नहीं किया गया , जिसके कारण उपरोक्त लेखा शीर्षक ं के अन्तर्गत वर्ष 2016-17 में राशिय ं क शून्य दर्शाये जाने सम्बन्धि तथ्यों की सत्यापना सम्भव न हो सकी I अत: अपेक्षित अभिलेख भुगतान विवरण अंकेक्षण क प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि तुलन पत्र में दिखाये गये आंकड़ ं की सत्यापना की जा सके।

5.7 अंशदायी भविष्य निधि धारकों के खात ं में ₹0.01 लाख अधिक जमा करना

हिमुडा के विभिन्न निर्माण मण्डल ं द्वारा माह 3/2017 के दौरान मंहगाई भत्ता बकाया तथा वेतन निर्धारण बकाया से अंशदायी भविष्य निधि के अन्तर्गत कर्मचारी के अंशदान की राशि मुख्यालय क प्रेषित की गईं थीं किन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न वर्णित खाताधारकों के खातों में निर्माण मण्डल ं द्वारा प्रेषित राशि की अपेक्षा कुल ₹1286 अधिक जमा की गई जोकि अनियमित है जिसका या तो औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा मुख्यालय में वास्तविक प्राप्त राशि के आधार पर संशोधन प्रविष्टि करके लेखों में सुधार किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण क अवगत करवाया जाये।

मास	खाताधारक का नाम	खाता संख्या	सम्बन्धित निर्माण मण्डल	खाताधारक के खाते में जमा राशि (₹)	निर्माण मण्डल से प्राप्त राशि (₹)	खाताधारक के खाते में अधिक जमा राशि (₹)
3/2018	श्री देश राज	375	धर्मशाला	3045	2550	495
3/2018	श्री रकेश राणा	984	मण्डी	5363	5356	07
3/2018	श्री संदीप ठाकुर	1601	धर्मशाला	2396	1612	784
	कुल य ग			**₹10804**	**₹9518**	**₹1286**

6 उपदान निधि (Gratuity Fund)

हिमुडा द्वारा उपदान निधि(Gratuity Fund) के वर्ष 2016-17 से संबन्धित प्रस्तुत तुलन पत्र (**Balance Sheet)** व वित्तीय विवरणियों का रोकड़ बही और अन्य उपलब्ध करवाए गए अभिलेख ं के साथ अंकेक्षण करने पर निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई। इस संबंध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या : 27/2018,28/2018 और 29/2018, दिनांक 15.05.2018 द्वारा अनियमितताओं का औचित्य स्पष्ट करते हुए लेख ं एवं सम्बन्धित वित्तीय विवरणियों का सुधार करने हेतु परामर्श दिया गया था किन्तु अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ । अतः वर्णित अनियमितताओं का यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए : –

6.1 बैंक समाधान विवरणी दिनांक 31.3.2017 (उपदान निधि)

क्रम सं.	विवरण	राशि (₹)
(क)	रोकड़ बही अनुसार दिनांक 31.3.2017 क बैंक खाते का अन्त शेष	1468365.00
(ख)	यूक बैंक बचत खाता संख्या :09810100008419 अनुसार दिनांक 31.3.2017 क अन्त शेष	1468304.77
	अंतर	60.23

नोट:-बैंक पास बुक व रोकड़ बही के शेष में ₹0.23 का अंतर दिनांक 01.04.2014 से पूर्व से चला आ रहा है तथा जिसका समाधान करके अंकेक्षण क अवगत करवाया जाये ।

(क) रोकड़ बही में बैंक का आरम्भिक शेष अधिक लिए जाने बारे

रोकड़ बही का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि दिनांक 01.04.2016 क बैंक खाते का आरम्भिक शेष ₹1185145 की अपेक्षा ₹1185205 लिया गया था जोकि ₹60 अधिक था। अत: दिनांक 01.04.2016 क रोकड़ बही में बैंक खाते का आरम्भिक शेष ₹60 अधिक लिए जाने का औचित्य स्पष्ट करते हुए इसका अपेक्षित समाधान करके लेखों का सुधार सुनिश्चित किया जाए ।

6.2 विभिन्न लेखा शीर्षक ं के अन्तर्गत दर्शाई गयी राशि यों के सम्बन्ध में अंकेक्षण क स्वतः स्पष्ट अभिलेख प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण के दौरान निम्नलिखित लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई गई राशियों के सम्बन्ध में स्वतः स्पष्ट अभिलेख प्रस्तुत नहीं किये गए जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए I

लेखा शीर्षक	राशि (₹)	विवरण	टिप्पणी
Gratuity Payment SBI Life	10844548	प्राप्ति एवं भुगतान खाते के प्राप्ति पक्ष में दर्शाया गया है।	इन प्राप्तियों एवं व्ययों के संबंध में कोई स्वत: स्पष्ट विवरण नहीं दिया गया था तथा न ही इन प्राप्तियों एवं व्ययों से संबन्धित कोई
Gratuity Payments	10800439	प्राप्ति एवं भुगतान खाते के भुगतान पक्ष में दर्शाया गया है।	

Misc. Charges	60758	Income & Expenditure Account के Expenditure साईड दर्शाया गया था।	वाउचर अंकेक्षण को उपलब्ध करवाया गया। अत: इस संबंध में आवश्यक अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान उपलब्ध करवाकर सत्यापन करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

6.3 वाऊचर संख्या 10 दिनांक 03.09.2016 द्वारा ₹100.00 लाख उपदान खाते से हिमुड़ा Current Account No. 09810200000049 UCO Bank शिमला क हस्तांतरित किए जाने का औचित्य स्पष्ट न करना

वाऊचर संख्या 10 दिनांक 03.09.2016 द्वारा ₹10000000 उपदान खाते (Gratuity Account) से हिमुड़ा Current Account No. 09810200000049 UCO Bank शिमला क हस्तांतरित की गई थी (रोकड़ बही पृष्ठ संख्या 214), जिसका कारणों सहित पूर्ण विवरण व औचित्य अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया, जिसके कारण वर्णित लेन-देन की अंकेक्षण में पूर्ण जाँच सम्भव न हो सकी। इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 29/2018 दिनांक 15.05.2018 द्वारा अपेक्षित सूचना उपलब्ध करवाने हेतु अनुरोध किया गया था , परंतु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: ₹10000000 क उपदान खाते से हिमुड़ा Current Account No. 09810200000049 UCO Bank शिमला क हस्तांतरित किए जाने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा आगामी अंकेक्षण के दौरान उक्त लेन-देन की सत्यापना करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

6.4 उपदान लेखों में ब्याज से अर्जित राशि क वास्तविकता से ₹0.05 लाख अधिक दर्शाना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि उपदान लेख ं में अर्जित ब्याज की राशि क निम्न विवरण अनुसार वास्तविकता से ₹5014.32 अधिक दर्शाया गया था जिसके कारण Income & Expenditure Account में उपदान खाते (Gratuity Account) के वित्तीय वर्ष 2016-17 का व्यय के ऊपर आय का आधिक्य (Excess of Income over Expenditure) भी उक्त राशि से अधिक दर्शाया गया था। इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 28/2018 दिनांक 15.05.2018 द्वारा अर्जित ब्याज की राशि क अधिक दर्शाये जाने बारे आवश्यक जानकारी देने का अनुरोध किया गया था। परंतु अंकेक्षण

समाप्ति तक कोई जानकारी उपलब्ध नहीं करवाई गई। अत: उपदान लेख ं में अर्जित ब्याज की राशि क अधिक दर्शाये जाने का औचित्य स्पष्ट करते हुए लेखों का आवश्यक सुधार सुनिश्चित किया जाए:-

Name of Fund/Account	Amount of Interest as per Certificate (₹)	Shown in the Gratuity Income & Expenditure Account (₹)	Excess Interest shown in Accounts (₹)
Birla Sun Life Insurance Co. Ltd	2692139.68		
LIC	63309		
Bajaj Allianz	3559943		
SBI Life	373264		
Total	**6688655.68**	**6693670.00**	**5014.32**

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

उपदान निधि के लिए अलग से रोकड़ बही का रख-रखाव त किया गया था किन्तु खाता बही (Ledger) का रख-रखाव नहीं किया जा रहा था जिसके अभाव में निधि की वित्तीय विवरणियों में प्रत्येक लेखा शीर्ष के अंतर्गत दर्शाए गये शेष ं की पूर्ण सत्यापना अंकेक्षण में सम्भव न हो सकी । अतः परामर्श दिया जाता है कि उक्त वर्णित महत्वपूर्ण अभिलेख क तुरन्त तैयार करके आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये, ताकि उपदान निधि से संबन्धित समस्त लेख ं की अंकेक्षण में सत्यापना सम्भव हो सके।

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

उपदान निधि (Gratuity Fund) के वर्ष 2016-17 के तुलन पत्र (Balance Sheet) का अवलोकन करने पर पाया गया कि इसे तुलनात्मक रूप (Comparative Form) में तैयार नहीं किया गया था अर्थात वित्तीय वर्ष 2016-17 के तुलन पत्र (Balance Sheet) में वित्तीय वर्ष 2015-16 के तुलन पत्र की मदें/राशी नहीं दर्शाई गईं थीं जबकि व्यवसायिक लेखांकन के नियमानुसार ऐसा करना अनिवार्य है । अतः परामर्श दिया जाता है कि

लेखांकन के नियमानुसार तुलन पत्र क तुलनात्मक रूप में (Comparative Form) में तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

6.7 दिनांक 31.3.2017 क रोकड़ के अन्त शेष क तुलन पत्र एवं Receipt & Payment Account में न दर्शाना

रोकड़ बही में दिनांक 31.3.201 **7** क रोकड़ का अन्त शेष (-) **₹8** था किन्तु इस शेष क वित्तीय वर्ष 2016-17 के तुलन पत्र (**Balance Sheet)** एवं **Receipt & Payment Account** में नहीं दर्शाया गया था जोकि गंभीर वित्तीय अनियमितता हैं। वैसे भी रोकड़ का अतः शेष कभी भी ऋणात्मक नही हो सकता। अतः इस अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए लेखों में उचित समाधान किया जाये तथा भविष्य में ऐसी अनियमितता की पुनरावृति न हो यह भी सुनिश्चित किया जाये।

7 हिमुडा कर्मचारी Leave Encashment निधि

हिमुडा द्वारा कर्मचारी **Leave Encashment** निधि के वर्ष 2016-17 से संबन्धित तुलन पत्र (**Balance Sheet),** आय-व्यय खाता व वित्तीय विवरणियों क अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया। इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 07/2018 दिनांक 06.04.2018**,** 20/2018 दिनांक 25.04.2018 **, 29/**2018 दिनांक 15.05.2018 **, 68A**/2018 दिनांक 18/06/2018 और 91/2018 दिनांक 27.07.2018 द्वारा अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक वर्णित अभिलेख अंकेक्षण दल क उपलब्ध नहीं करवाया गया । अतः अपेक्षित अभिलेख क आगामी अंकेक्षण के दौरान आवश्यक पड़ताल हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

8 बैंक समाधान विवरण

वित्तीय वर्ष 2016-17 के दौरान हिमुड़ा मुख्यालय द्वारा विभिन्न बैंक में चालू/बचत खातों का परिचालन किया गया था। दिनांक 31-03-17 क रोकड बही व बैंक शेष में पाये गए अन्तर के सम्बन्ध में प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणियां का सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने पर निम्नलिखित अनियमिततायें पाई गईं , जिनका यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8.1 दिनांक 31.03.2017 क बैंक में शेष जमा ₹31.18 लाख के अन्तशेष बैंक प्रमाण पत्र अंकेक्षण को प्रस्तुत न करना

वित्तीय वर्ष 2016-17 के दौरान परिचालित निम्न बैंक खातों के संदर्भ में दिनांक 31.03.2017 क अंत शेष से संबन्धित बैंक प्रमाण पत्र अंकेक्षण क प्रस्तुत नहीं किए गए, जिसके अभाव में रोकड़ बही में दर्शाये गए अंत शेष की पुष्टि नहीं की जा सकी। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 24/2018 दिनांक 07.05.2018 से बैंक प्रमाण पत्र प्रस्तुत किए जाने बारे अनुरोध किया गया था , परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक अपेक्षित कार्यवाही नहीं की गई। अत: अपेक्षित अभिलेख बैंक समाधान विवरण सहित अंकेक्षण को सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए:–

Sr.No.	Name of Bank	Bank Account No.	Balance as on 31.03.2017 as per Cash Book (₹)	Remarks
1	Axis Bank	50010100045225	1401365.09	Bank Balance Certificate not produced to Audit.
2	Axis Bank H.O. Demand Survey	913020033903971	150891.48	Bank Balance Certificate not produced to Audit.
3	ICICI Bank	635305000168	394084.17	Bank Balance Certificate not produced to Audit.
4	ICICI Bank M2	635305001255	1150411.64	Bank Balance Certificate not produced to Audit.
5	PNB Kasumpati	Account No. not mentioned in Cash Book	21571.84	Not mentioned in the Cash Book
Total			**₹3118324.22**	

8.2 बैंक समाधान विवरण अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण क निम्न वर्णित बैंक खातों की समाधान विवरणियां अंकेक्षण अधियाचना संख्या 24/2018 दिनांक 07.05.2018 द्वारा तथा बार-बार मौखिक रूप से अनुरोध किए जाने पर भी प्रस्तुत नहीं की गई जिसके अभाव में रोकड़ बही में निम्न बैंक खातों में दिनांक 31.03.2017 क दर्शाए गए शेष जमा ₹**11574722.37** की अपेक्षित सत्यापना अंकेक्षण में सम्भव न हो सकी। अपेक्षित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना तथा अन्तशेष में अन्तर का लेख में समाधान/समा योजन न करना गम्भीर अनियमितता है तथा ऐसी स्थिति में किसी भी प्रकार की दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इनकार नहीं किया जा सकता ।

अतः यह मामला विशेष रूप से हिमुडा के उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ उचित एवं शीघ्र कार्यवाही हेतु लाया जाता है:-

Sr. No.	**Name of Bank**	**Bank Account No.**	**Balance as on 31.03.2017 as per Cash Book (₹)**
1	Axis Bank	50010100045225	1401365.09
2	Axis Bank H.O. Demand Survey	913020033903971	150891.48
3	ICICI Bank	635305000168	394084.17
4	ICICI Bank M2	635305001255	1150411.64
5	PNB Kasumpati	MC No.not mentioned in cash book	21571.84
6	HDFC	5242320000112	1401498.21
7	UBI	309504010018077	1463708.40
8	UCO Bank (NV)	09810200000049	5591191.54
		Total	**₹11574722.37**

8.3 अंकेक्षण क प्रस्तुत बैंक समाधान विवरण में पाई गई अनियमितताएं

(1) स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, न्यू शिमला (खाता संख्या 30281134983)

दिनांक 31.03.2017 क रोकड बही व बैंक खाता के अनुसार शेष जमा निम्न था:-

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

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

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	**बैंक** खाता **अनुसार शेष (₹)**	**अन्तर (₹)**
1657664	1778321	120657

(क) कालातीत चैक ₹90 का समाधान न करना

बैंक समाधान विवरणी में जमा ₹90 हिमुड़ा द्वारा वर्ष 2014-15 में जारी किए गए चेक से संवन्धित थी जो कि दिनांक 31.03.2017 तक भुगतान हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए थे तथा अब कालातीत हो चुके है। अतः परामर्श दिया जाता है कि इस प्रकरण में पूर्ण छानबीन उपरांत देनदारी की वस्तु स्थिति का पता लगाकर या तो उक्त चेक की तिथि नवीनीकरण (Revalidate) की जाये अन्यथा चैक की Reverse प्रविष्टि करके लेख ं में आवश्यक समाधान सुनिश्चित किया जाए ।

(ख) कालातीत चैक ₹1.21 लाख का लेखों में समाधान न करना

हिमुडा द्वारा चैक संख्या 035958 दिनांक 24.11.2016 ₹120567 भुगतान हेतु जारी किया गया था परन्तु दिनांक 31.3.2017 तक बैंक से वर्णित चैक का भुगतान नहीं हुआ था अथवा भुगतान हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया था तथा इस प्रकार लगभग 4 माह का समय बीत जाने के कारण वर्णित चैक अब कालातीत हो चुका है। अतः इस प्रकरण में पूर्ण छानबीन उपरांत देनदारी की वस्तु स्थिति का पता लगाकर या तो उक्त चेक की तिथि नवीनीकरण (Revalidate) की जाये अन्यथा चैक की Reverse प्रविष्टि करके लेख ं में आवश्यक समाधान सुनिश्चित किया जाए ।

(3) स्टेट बैंक ऑफ पटियाला ,मुख्य शाखा , (सेविंग बैंक खाता संख्या 55012850093)

दिनांक 31.03.2017 क रोकड बही व बैंक खाते के अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकडबही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
-----शून्य---	-----शून्य-	-----शून्य--------

(4) केनरा बैंक, दी मॉल शिमला (चालू खाता संख्या 1964201000311)

दिनांक 31-03-2017 क रोकड बही व बैंक खाते के अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकडबही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
-----शून्य--------	-----शून्य--------	-----शून्य--------

(5) स्टेट बैंक ऑफ पटियाला (ईस्ट), शाखा हि०प्र० सचिवालय (खाता संख्या 55069385958)

दिनांक 31-03-2017 क रोकड बही अनुसार शेष व बैंक अनुसार शेष निम्न था:-

रोकडबही अनुसार शेष (₹)	**बैंक अनुसार शेष (₹)**	**अन्तर (₹)**
1810714.31	2743819.31	933105.00

(क) लेखों में ₹9.34 लाख का समाधान न करना

बैंक समाधान विवरणी में जमा की गई ₹933605.00 की राशि बैंक में तो जमा/क्रेडिट थी परन्तु रोकड़ बही में जमा नहीं थी। विस्तृत अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार यह राशियाँ बैंक द्वारा समय-समय पर दिये गए ब्याज तथा बैंक में सीधे जमा करवाई गई धन राशिय ं से संबन्धित थी जिनका लेखाकन दिनांक 31.3.201 7 तक रोकड बही में नहीं किया गया था:-

क्रमांक	दिनांक	राशि(₹)
1.	Direct Cash Deposited in Bank Account on Dt. 12.07.2014 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017	33967.00
2.	Direct Cash Deposited in Bank Account on Dt. 05.08.2014 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017	39538.00
3.	Direct Cash Deposited in Bank Account on Dt. 04.08.2015 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017	39538.00
4.	Direct Cash Deposited in Bank Account on Dt. 04.02.2016 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017	39538.00
5.	Interest given by Bank on Dt. 25.05.2016 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017	53873.00
6.	Interest given by Bank on Dt. 25.08.2016 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017	29025.00
7.	Interest given by Bank on Dt. 25.11.2016 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017	29529.00
8.	Interest given by Bank on Dt. 25.12.2016 but not	9234.00

	recorded in Cash Book till 31.03.2017	
9.	Interest given by Bank on Dt. 25.03.2017 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017	29749.00
10.	Direct Cash Deposited in Bank Account on Dt. 05.07.2016 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017	255500.00
11.	Direct Cash Deposited in Bank Account on Dt. 06.08.2016 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017	39538.00
12.	Direct Cash Deposited in Bank Account on Dt. 16.01.2017 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017	255500.00
13.	Direct Cash Deposited in Bank Account on Dt. 06.02.2017 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017	39538.00
14.	Direct Cash Deposited in Bank Account on Dt. 06.02.2017 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017	39538.00
	कुल जोड़	**₹933605.00**

अतः पूर्ण छान-बीन उपरान्त उपरोक्त समस्त राशिय ं का विस्तृत विवरण सहित रोकड़ बही में आवश्यक लेखांकन करके समाधान सुनिश्चित किया जाए।

(ख) लेखों में ₹500 का समाधान न करना

बैंक समाधान विवरणी में Internet Charges शीर्षक के अंतर्गत ₹500 घटाई गई थी अर्थात ये राशि बैंक द्वारा दिनांक 14.06.2016 क डेबिट की गई थी परन्तु रोकड बही में इस राशि की कोई प्रविष्टी नहीं की गई थी। अतः पूर्ण छान-बीन उपरान्त उक्त भुगतान की सत्यापना करके लेख ं में आवश्यक समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

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

दिनांक 31-03-2017 क रोकडबही व बैंक खाते के अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकडबही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
1917904.71	1917272.21	632.50

अंकेक्षण को प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणी वर्ष 2016-17 के अवलोकन से विदित हुआ कि इस खाते में कोई भी लेन-देन नही किया गया था जिससे यह खाता निष्क्रिय प्रतीत होता है जैसा कि बैंक द्वारा खाते के रख-रखाव प्रभार के रूप में ₹632.50 वसूल करने से स्पष्ट होता है । अतः वर्णित बैंक खाते का रख-रखाव करने का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए, अन्यथा बैंक खाते क बंद करके इसमे जमा राशि क अन्य बैंक खाते में हस्तांतरण किया जाये ताकि शेष जमा राशि का उपयोग हो सके व बिना लेन-देन करने के लिए अनावश्यक रख-रखाव प्रभार के भुगतान से परिहार किया जा सके। इसके अतिरिक्त ₹632.50 के भुगतान की सत्यापना करने के उपरान्त, इसका लेखों में आवश्यक लेखांकन करके वर्णित शेष में अन्तर का समाधान सुनिश्चित किया जाए ।

(7) Indusind बैंक (चालू खाता संख्या 201000100578)

दिनांक 31-03-2017 क रोकड बही व बैंक खाते के अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकड बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
25444474.00	53426686.50	27982212.50

(क) जमा करवाए गए ड्राफ्ट ₹2.70 लाख का बैंक द्वारा क्रेडिट नहीं दिया जाना

चैक संख्या 321384 , दिनांक 17.10.2015 द्वारा प्राप्त ₹270000 दिनांक 19.10.2015 क वाउचर संख्या 1109 के माध्यम से बैंक में जमा करवाई गई थी जिसका बैंक द्वारा दिनांक 31.03.2017 तक जमा (क्रेडिट) प्रदान नहीं किया गया था जोकि एक गंभीर चिंता का विषय है क्य ंकि एक वर्ष 6 माह का समय व्यतीत हो चुका है और इतने समय में नियमानुसार प्राप्त चैक कालातीत हो जाता है । अत: यह मामला बैंक प्राधिकारी से उठाया जाए तथा राशि का जमा प्राप्त करने हेतु नियमानुसार यथोचित कार्यवाही की जानी सुनिश्चित की जाए।

(ख) बैंक में सीधे (direct) जमा ₹306.00 लाख का समाधान न करना

बैंक समाधान विवरणी में जमा की गई ₹30600000 की निम्न राशियाँ विभिन्न व्यक्तियों द्वारा बैंक में सीधे जमा करवाई गई थी परन्तु रोकड़ बही में जमा की कोई प्रविष्टि नहीं की गई थी । अत: इन प्राप्त राशिय ं का उचित छानबीन के उपरांत वर्तमान में रोकड़ बही में लेखांकन करके समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए : –

क्रमांक	दिनांक	राशि(₹)
1	Direct Deposit in Bank Account on Dt. 20.03.2017	22481430.00
2	Direct Deposit in Bank Account on Dt. 7.03.2017	8118570.00
	Total	**₹30600000**

(ग) बैंक द्वारा डेबिट ₹0.01 लाख रोकड़ बही में लेखांकन न करना

बैंक समाधान विवरणिका का अवलोकन करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार **₹958.50** की राशि बैंक द्वारा डेबिट की गई थी जिनका रोकड़ बही में दिनांक 31.03.17 तक लेखांकन नहीं किया गया था। अत: उचित छानबीन के उपरांत भुगतान की सत्यापना करते हुए वर्तमान में इन सभी राशिय ं क रोकड़ बही में लेखांकन करके आवश्यक समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए: –

क्रमांक	**दिनांक**	**राशि(₹)**
1	Bank Charges debit by Bank on Dt. 06.03.2017 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017	57.50
2	Debit given by Bank on Dt. 20.03.2017 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017	901.00
	Total	**₹958.50**

(घ) चैक Dishonored होने कारण ₹0.99 लाख की प्राप्ति हेतु उचित कार्यवाही न करना

बैंक समाधान विवरणिका का अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 02.03.2017 क "चैक रिटर्न" शीर्षक के अंतर्गत **₹99289.00** क रोकड़ बही शेष से कम किया गया था जिससे यह प्रतीत होता हैं कि यह राशि किसी **Dishonored चैक** से संबन्धित थी जो पूर्व में बैंक में जमा करवाई गई थी । अत: वर्णित **Dishonored** चैक के संदर्भ में पूर्ण छानबीन उपरान्त ₹99289 की सम्बंधित से प्राप्ति हेतु नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही की जानी सुनिश्चित की जाए: –

1	**Debited by Bank on Dt. 02.03.2017 but not recorded in Cash Book till 31.03.2017**	**99289.00**

(8) Indusind बैंक (चालू खाता संख्या 200009262878)

दिनांक 31-03-2017 क रोकड बही व बैंक खाते के अनुसार शेष जमा निम्न था: –

रोकडबही अनुसार शेष (₹)	**बैंक अनुसार शेष (₹)**	**अन्तर (₹)**
69754.25	465754.25	396000.00

(9) हि° प्र° राज्य सहकारी बैंक लिमिटेड, शाखा (सचिवालय) छोटा शिमला (खाता संख्या 43520199907)

दिनांक 31-03-2017 क रोकड बही व बैंक खाते के अनुसार शेष जमा निम्न था:-

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

(10) हि° प्र° राज्य सहकारी बैंक लिमिटेड, शाखा छोटा शिमला (खाता संख्या 40620100386)

दिनांक 31-03-2017 क रोकड बही व बैंक खाते के अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकडबही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
524888.00	524888.00	शून्य

(11) येस बैंक, टालैंड, शिमला (सविंग बैंक खाता संख्या 009194600000263)

दिनांक 31-03-2017 क रोकड वही व बैंक खाते के अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकडबही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
180342.73	256435.78	76093.05

(क) अर्जित ब्याज ₹0.76 लाख का रोकड़ बही में लेखांकन न करना

बैंक समाधान विवरणिका का अवलोकन करने पर पाया गया कि बैंक द्वारा समय-समय पर ₹76093.05 के ब्याज का जमा (क्रेडिट) प्रदान किया गया था परंतु इनका लेखांकन रोकड़ बही में दिनांक 31.03.2017 तक नहीं किया गया था। अत: वर्तमान में वर्णित अर्जित ब्याज की राशि का लेखांकन रोकड़ बही में करके आवश्यक समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(12) पंजाब नेशनल बैंक , मुख्य शाखा , दी मॉल शिमला (चालू खाता संख्या 0427002100503905)

दिनांक 31-03-2017 क रोकड बही व बैंक खाते के अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकड वही अनुसार शेष	**बैंक अनुसार शेष**	**अन्तर**
(₹)	**(₹)**	**(₹)**
291794.74	291794.74	शून्य

(13) AXIS बैंक, कुसुम्पटी (Axis Bank, A/C No. 915020062377695)(Tehsildar)

दिनांक 31-03-2017 क रोकड बही व बैंक खाते के अनुसार शेष जमा निम्न था:-

रोकडबही अनुसार शेष	**बैंक अनुसार शेष**	**अन्तर**
(₹)	**(₹)**	**(₹)**
3044137.00	**3044212.00**	**75.00**

बैंक द्वारा **₹**75 Excess Credit दिया गया था जिसे " Excess Deposits" शीर्षक के अंतर्गत जमा किया गया था। अत: इस राशि के संदर्भ में पूर्ण छानबीन करने के उपरान्त लेखों में आवश्यक समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

9 मुख्य कार्यालय (सावधि जमा लेखा)

मुख्य कार्यालय के सावधि जमा में निवेशित राशि का विवरण **परिशिष्ट- "ख"** में दिया गया हैं , जिसका अंकेक्षण करने पर निम्न अनियमितताएं पाई गई , जिसका यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9.1 सावधि जमा की परिपक्वता पर बैंक द्वारा ₹12.32 लाख का ब्याज कम भुगतान/जमा करना

सावधि जमा योजना में निवेशित राशि की परिपक्वता (Matured) पर अर्जित/प्राप्त ब्याज का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि संबन्धित बैंक द्वारा हिमुड़ा के पक्ष में **परिशिष्ट- 'ख-1'** पर दिये गए विवरणानुसार कुल **₹1231827.06** का ब्याज कम जमा/भुगतान किया गया था जो कि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। अत: कम अर्जित/प्राप्त ब्याज **₹1231827.06** क या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा इसे संबन्धित बैंक से शीघ्र प्राप्त किया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

9.2 सावधिक जमा अनुसूची (FDR Schedule) और सावधिक जमा खाता बही (FDR Ledger) में दर्शाए गए सावधिक जमा के आरम्भिक शेष में ₹240.00 लाख का अन्तर पाया जाना

वित्तीय वर्ष 2016-17 के तुलन पत्र (**Balance Sheet**) के साथ संलग्न **FDR Schedule** और **FDR** के **Ledger** का आपस में मिलान करने पर पाया गया कि सावधिक जमा अनुसूची (**FDR Schedule**) में सावधिक जमा का आरम्भिक शेष **₹44,83,84,031.00** दर्शाया गया था जबकि संबन्धित **Ledger Account** में यह शेष **₹42,43,84031.00** दर्शाया गया था । इस प्रकार **FDR Schedule** और संबन्धित **Ledger Account** में दर्शाये गई आरम्भिक शेष की राशि में ₹24000000 का अंतर था।

इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 32/2018 दिनांक 22.05.2018 द्वारा वस्तुस्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था , परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ । अत: आरम्भिक शेष में ₹**24000000** के अन्तर का लेखों में आवश्यक समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

9.3 वर्ष 2016-17 के दौरान सावधिक जमा अनुसूची (FDR Schedule) और सावधिक जमा बही खाता (FDR Ledger) में दर्शाई गई वार्षिक निवेशित राशि में ₹14.95 **लाख का अंतर पाया जाना**

वित्तीय वर्ष 2016-17 की **Balance Sheet** के साथ संलग्न **FDR Schedule** और **FDRs** के **Ledger** में दर्शाई गई वार्षिक निवेशित राशि का आपस में मिलान करने पर निम्न विवरणानुसार **₹1495262** का अन्तर पाया गया जबकि नियमानुसार यह राशि एक समान होनी चाहिए थी। इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 34/2018 दिनांक 22.05.2018 द्वारा वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था , परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ । अत: **FDR Schedule** और **FDR Ledger** में दर्शाये गई वार्षिक निवेशित राशि में **₹14,95,262** के अन्तर का लेखों में आवश्यक समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए :-

₹14,95,262 की राशि के अन्तर का विवरण

Particulars	**Amount (₹)**
Amount invested in FDRs shown in the FDR Schedule	2,40,00,000.00
Amount invested in FDRs shown in the FDR Ledger	2,54,95,262.00
Difference	**14,95,262.00**

9.4 सावधिक जमा अनुसूची (FDR Schedule), FDR Ledger और वित्तीय वर्ष 2016-17 के तुलन पत्र के साथ संलग्न अनुसूची-एफ (Schedule-'F') में दर्शाए गए सावधिक जमा में निवेशित राशि के अन्तिम शेष में अन्तर पाया जाना

वित्तीय वर्ष 2016-17 की **Balance Sheet** के साथ संलग्न **FDR Schedule-F, FDRs** के **Ledger** और अंकेक्षण क प्रस्तुत **Detailed FDRs Schedule** में दिनांक 31.03.2017 क विभिन्न **FDRs** में निवेशित राशि का अंतिम शेष क्रमशः **₹40,49,41,291**, ₹**31,79,51,893**, व **₹51,26,85,583** दर्शाया गया था, जबकि नियमानुसार यह राशि एक समान होनी चाहिए थी। इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 33/2018 दिनांक 22.05.2018 द्वारा वस्तुस्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ । अत: दिनांक 31.03.2017 क **Balance Sheet** के साथ संलग्न **Schedule-F,** अंकेक्षण क प्रस्तुत **Detailed FDR Schedule** और **FDR Ledger** में दर्शाये गए **FDRs** के अंतिम शेष में अन्तर के कारणों को स्पष्ट करते हुए इसका लेखों व वितीय विवरणियों में आवश्यक समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

9.5 सावधि निवेश से सम्बन्धित पूर्ण सूचना सावधि निवेश रजिस्टर व अनुसूची में स्वत : स्पष्ट रूप से न दर्शाना

हिमुडा द्वारा समय-समय पर किए गए सावधि निवेशों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निवेशों से सम्बन्धित सूचना यथा लागू ब्याज दर , निवेश अवधि, परिपक्कता पर प्राप्त राशि, पुन: निवेश की स्थिति में लागू ब्याज दर , समय अवधि इत्यादि का सावधि जमा रजिस्टर व अंकेक्षण को प्रस्तुत अनुसूची में स्वत: स्पष्ट उल्लेख नहीं किया गया था जिस के कारण सावधि लेखों की पूर्ण सत्यापना अंकेक्षण में सम्भव न हो सकी । इस सम्बन्ध में गत वर्षों में भी आपत्तियाँ उठाई जाती रही है परन्तु इसके बावजूद भी हिमुडा अधिकारियों द्वारा वर्णित अनियमितता के समाधान हेतु कोई विशेष ध्यान नहीं दिया गया जोकि गम्भीर चिन्ता का विषय है। अतः यह प्रकरण अपेक्षित आवश्यक कार्यवाही हेतु पुन: उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विशेष रूप से लाया जाता है।

10. लेखा शीर्षक Overdraft Against FDR - के अनुसार ₹1347.02 लाख के शेष ऋण क वित्तीय वर्ष 2016-17 के वार्षिक लेखों में न दर्शाना

वित्तीय वर्ष 2016-17 के लेख ं का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि हिमुड़ा द्वारा सावधि जमा (FDRs) के विरुद्ध बैंक ं से अल्पकालीन अवधि के लिए प्राप्त ऋण का दिनांक 31.03.2017 क अंतिम शेष ₹13,47,02,395 था, जिसे "**Overdraft Against FDR"** लेखा शीर्षक के अंतर्गत लेखांकित किया गया था , किन्तु इस शेष क वित्तीय वर्ष 2016-17 की Balance Sheet या Balance Sheet के किसी भी Schedule में नहीं दर्शाया गया था, जबकि लेखांकन के सिद्धांत ं के अनुसार इस ऋण की राशि क Balance Sheet की Current Liabilities के अंतर्गत दर्शाया जाना अपेक्षित था। इस संदर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 63/2018 दिनांक 12.06.2018 के प्रतिउत्तर में सूचित किया गया कि "**Overdraft Against FDR" - ₹13,47,02,395** लेखा शीर्षक के अंतर्गत लेखांकित राशि क संबन्धित लेख ं में **"Post"** नहीं किया गया था , जिसे अगले वित्तीय वर्ष 2017-18 के लेख ं में ठीक किया जायेगा। प्राप्त उत्तर संतोषजनक नहीं था तथा ऋण की राशि क वित्तीय वर्ष 2016-17 की Balance Sheet में न दर्शाया जाना एक गंभीर अनियमितता हैं क्योंकि इसके कारण वित्तीय विवरणियों हिमुडा की सही स्थिति परिलक्षित नहीं करती । अत: इस सन्दर्भ में तुलन पत्र का आवश्यक शुद्धिकरण सुनिश्चित किया जाए ताकि विवरणियों से हिमुडा की सही वितीय स्थिति परिलक्षित हो सके।

11 दिनांक 31.03.17 तक आबंटियों से ग्राऊंड रैन्ट ₹42.03 लाख वसूली हेतु शेष

आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण द्वारा निर्मित विभिन्न आवास बस्तियों, कमर्शियल दुकान ं एवं कार्यालयों इत्यादि के आबंटिय ं से ग्राऊंड रेन्ट की राशि प्रति वर्ष प्राप्त की जानी अपेक्षित है । ग्राऊंड रेन्ट प्राप्ति से सम्बन्धित अभिलेख व **परिशिष्ट- 'ग'** द्वारा अंकेक्षण में उपलब्ध करवाई गई सूचना के अवलोकन पर पाया गया कि आबंटिय ं से दिनांक 31.03.2017 तक ₹**42,02,569** वसूली हेतु शेष थी । इस प्रकरण में विस्तृत

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अधिकतम राशियाँ गत 20 वर्षों से लम्बित चली आ रही है तथा जिसकी वसूली हेतु कोई भी ठोस प्रयास नहीं किए गए। इसके अतिरिक्त ग्राऊंड रैन्ट की वसूली हेतु वर्णित शेष ₹**42,02,569** का लेखांकन अंतिम लेख ं व तदानुसार तुलन पत्र (बैलेन्सशीट) में भी नही किया था जो कि अनियमित है । यदपि अंकेक्षण द्वारा पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन ं में भी वर्णित अनियमितता लगातार उठाई जा रही है इसके बावजूद भी इसके समाधान हेतु कोई ठोस कार्यवाही न करना एक गंभीर चिंता का विषय है। अतः तुलन पत्र में बकाया/अदत आय को न दर्शाए जाने तथा अनेक वर्षों से लम्बित चली आ रही ग्राऊंड रैन्ट की वसूली हेतु कोई भी ठोस प्रयास न किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व भविष्य में लम्बित आय की वसूली हेतु ठोस पग उठाए जाएं और अनुपालना से अंकेक्षण क अवगत करवाया जाये।

11.1 विभिन्न आवासीय बस्तियों में आबंटित प्लॉट/फ्लैट के आबंटियों से देय बकाया ₹550.06 लाख की वसूली न करना

अंकेक्षण के दौरान चयनित आबंटिय ं से सम्बन्धित प्रकरणों का अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 31-03-2017 क विभिन्न आवासीय बस्तियों में आबंटित फ्लैट/प्लॉट के आबंटिय ं से **परिशिष्ट-ग-1** में दिये गये विवरणानुसार बकाया ₹55006107 विगत कई वर्षों से वसूली हेतु लम्बित थी। हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण द्वारा इस राशि की वसूली हेतु दिनांक 31.03.2017 तक कोई भी ठोस प्रयास नहीं किये गये थे जबकि इन फ्लैट ं/प्लॉट ं के आबंटन की शर्तो के अनुसार प्रावधित समय अवधि के उपरांत विक्रय राशि क प्राप्त न करने के कारण इनका आबंटन रद्द करना व धरोहर राशि क नियमानुसार जब्त किया जाना अपेक्षित था। अत: विभिन्न आवास बस्तियों के फ्लैट /प्लॉट के आबंटिय ं से प्राप्ति हेतु बकाया ₹55006107 की वसूली ब्याज सहित करने तथा जिन आबंटिय ं से राशि प्राप्त नहीं हो रही है , उनका आबंटन नियमानुसार रद्द करके धरोहर राशि क जब्त करने तथा रद्द किये गये फ्लैट/प्लॉट क पुन: बाजार भाव पर आबंटित करने हेतु मामला उच्च अधिकारियों के ध्यान में लाया जाता है। इसके अतिरिक्त अन्य आवासीय कालौनियों जिनसे विगत कई वर्षों से फ्लैट/प्लॉट के विक्रय की बकाया राशि की वसूली लम्बित है , का विवरण विभागीय तौर पर तैयार करके उनके प्रकरणों में भी उक्त वर्णित नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण क अवगत कराया जाये।

11.2 धरोहर ₹23.48 लाख क जब्त न करना

विभिन्न आवासीय बस्तियों में आबंटित फ्लैट/प्लॉट के आबंटिय ं से सम्बंधित चयनित प्रकरणों की खाताबहिय ं का अवलोकन करने पर पाया गया कि ₹32607700 मूल्य के आबंटित फ्लैट/प्लॉट में से आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण क दिनांक 31-3-2017 तक केवल मात्र धरोहर की ₹2347650 तो प्राप्त हो चुकी थी परन्तु देय विक्री मूल्य की किस्त की ₹30260050 वसूली हेतु शेष थी तथा ऐसी अवस्था में आवास

बस्तियों/ औद्योगिक क्षेत्र हेतु प्लॉट आबंटन के लिये बनाये गये नियम 12(iii) के अनुसार "यदि आबंटिय द्वारा फ्लैट/प्लॉट आबंटन की शर्तों का पालन नहीं किया जाता तो उनके द्वारा जमा धरोहर राशि क जब्त किया जायेगा , किन्तु हिमुडा द्वारा संलग्न **परिशिष्ट-ग-2** में फ्लैट/प्लॉट के आबंटिय के सन्दर्भ में ऐसी कोई भी कार्यवाही अमल में लाई गई प्रतीत नहीं होती है अर्थात न तो आबंटन रदद किया गया न ही धरोहर राशि जब्त की गई थी । यदि नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाती तो इन फ्लैट/प्लॉट की पुन: नीलामी करके हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण द्वारा अधिक राशि प्राप्त की जा सकती थी। अत: वर्णित अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा इस प्रकार के समस्त प्रकरणों का आबंटन रद्द करके धरोहर राशि क जब्त किया जाये तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण क अवगत कराया जाये।

11.3 लीज रेन्ट की ₹2035.76 लाख की वसूली न करना

इंडस्ट्रियल/कमर्शियल प्लाटों से सम्बन्धित चयनित प्रकरणो की खाताबहिय का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि आबंटिय से नियमानुसार Lease Rent की वसूली नहीं की गई थी । संबन्धित विवरण पुस्तिकाओं में दी गयी शर्त संख्या: 14 एवं 17(5) के अनुसार इंडस्ट्रियल/कमर्शियल प्लाट के आबंटिय से पूर्ण लागत की प्राप्ति के उपरान्त वार्षिक दर से लीज रेन्ट की वसूली की जानी अपेक्षित थी परन्तु **परिशिष्ट–ग-3** में वर्णित प्रकरणों में गत कई वर्षों से लीज रेन्ट की वसूली नहीं की गयी थी । परिणामस्वरूप वर्णित प्रकरणों में ही दिनाँक 31.3.2017 तक ₹20,35,75,929 देय लीज रेन्ट की वसूली हेतु थी , जो कि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है । इसके अतिरिक्त लीज रैन्ट की वसूली हेतु वर्णित शेष **₹20,35,75,929** का लेखांकन अंतिम लेख व तदानुसार तुलन पत्र (बैलेन्सशीट) में भी नही किया था , जिसके कारण लाभ व हानि खाता तथा तुलन पत्र से हिमुडा की सही वितीय स्थिति परिलक्षित नहीं होती । अतः तुलन पत्र में बकाया/अदत आय को न दर्शाए जाने तथा अनेक वर्षों से लम्बित चली आ रही लीज रैन्ट की वसूली हेतु कोई भी ठोस प्रयास न किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व भविष्य में लम्बित आय की वसूली हेतु ठोस पग उठाए जाने सुनिश्चित किये जाए। इसके अतिरिक्त इस प्रकार के अन्य प्रकरणों में भी हिमुडा द्वारा अपने स्तर पर अपेक्षित कार्यवाही की जाये तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण क अवगत करवाया जाए।

11.4 आबंटियों की खाता बहीय का दोहरी लेखा पद्धति के सिद्धांत के अनुसार रख-रखाव न करना

आबंटिय की खाताबहिय की पड़ताल करने पर पाया गया कि खाता बहिय का रख-रखाव दोहरी लेखा पद्धति के सिद्धांत के अनुसार नहीं किया गया था अर्थात जिन आबंटिय क फ्लैट/प्लाट का आबंटन किया गया उनसे जिस तिथि क राशि देय होगी उसकी प्रविष्टि नियमानुसार डैबिट कॉलम में दर्शाई जानी अपेक्षित है। इसी प्रकार देय किश्त (इन्सटालमैन्ट) की राशि समय पर प्राप्त न होने की स्थिति में उस पर देय ब्याज

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

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

वर्षांत 31.03.201 7 क समस्त आबंटिय ं से उनक आबंटित प्लाटों/फ्लैटों से भविष्य में किश्तों के रूप में मूल प्राप्य राशि व विलंब से जमा राशिय ं पर प्राप्य ब्याज राशिय ं का कोई भी विवरण/शेड्यूल हिमुडा द्वारा न तो तैयार किया गया था और न ही इसे तुलन पत्र में सम्पति साईड के " Account Receivables/Debtors" में शामिल किया गया था। चूंकि हिमुडा के अंतिम खाते दोहरी लेखा प्रणाली पर आधारित होने आपेक्षित हैं, इस आधार पर वर्षांत में विभिन्न व्यक्तियों/संस्थाओं द्वारा कितनी राशि का भुगतान किया जाना है तथा उनसे कितनी राशि प्राप्त करने हेतु शेष है का पूर्ण विवरण अंतिम खातों में दिया जाना अपेक्षित है जिससे कि तुलन पत्र द्वारा हिमुडा की वास्तविक वित्तीय स्थिति परिलक्षित हो सके , परन्तु ऐसा कोई भी विवरण/शेड्यूल तैयार न करना तथा सम्बन्धित राशि क तुलन पत्र में न दर्शाना अपने आप में एक गंम्भीर अनियमितता है , जिसे हिमुडा के उच्चाधिकारियों के ध्यान में उचित कार्यवाही करने हेतु लाते हुए यह परामर्श दिया जाता है कि प्रत्येक वर्षांत क विभिन्न आबंटिय ं से प्राप्त योग्य मूल व ब्याज राशिय ं के विवरण/शेड्यूल तैयार करके तुलन पत्र में सम्पति साईड के " Account Receivables/Debtors" में दर्शाया जाना सुनिश्चित किया जाये और अनुपालना से अंकेक्षण क अवगत करवाया जाये।

13. विभिन्न निर्माण मंडलों के अधीन हाउसिंग कलौनियों/स्कीम ं के उपभोक्ताओं से दिनांक 31.03.2017 तक Maintenance Charges की ₹552.35 लाख वसूली हेतु शेष

वित्तीय वर्ष 2016-17 की **BalanceSheet** से सम्बंधित Current Assets के **Schedule G** में **Maintenance Charges Receivable** लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹**55234681.00 (Dr.)** क दर्शाया गया था। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न निर्माण मण्डल ं द्वारा इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत वित्तीय वर्ष 2016-17 में उपभोक्ताओं से **Maintenance Charges** की नाममात्र या कुछ भी वसूली नहीं की गई थी , जोकि एक गंभीर वित्तीय अनियमितता हैं। अत: वित्तीय वर्ष 2016-17 के दौरान **Maintenance Charges** की नाममात्र वसूली करने क न्यायोचित ठहराया जाए और संबन्धित निर्माण

मण्डल ं क वर्णित **Maintenance Charges** की अतिशीघ्र वसूली सुनिश्चित करने हेतु ठोस कदम उठाये जाने बारे भी आवश्यक निर्देश दिये जाए:-

MAINTENANCE CHARGES RECEIVABLE

Particulars	Opening Balance (₹)	Closing Balance (₹)
Maintance Charges Receivable -Shimla Div 2	2606251.00 Dr	2606251.00 Dr
Maintance & Water Charges Receivable A/c -Shimla-1	132759.00 Dr	132759.00 Dr
Maintenance Charges Receivable	79736.00 Cr	79736.00 Cr
Maintenance Charges Receivable Khadeen	58770.00 Cr	58770.00 Cr
Maintenance Charges Receivable Mandhala	4788458.00 Cr	4788458.00 Cr
Maintenance Charges Receivable Moginand	318870.00 Cr	318870.00 Cr
Maintenance Charges Receivable Poanta	1264836.00 Cr	1264836.00 Cr
Maintenance Charges Receivable PWN Divn	24719774.00 Dr	33491984.00 Dr
Maintenance Charges Recievable A/c	2686911.00 Dr	2686911.00 Dr
Maintenance Charges Recievable-Dharamshala Div	11449776.00 Dr	11449776.00 Dr
Mantance Charge Recaveable A/c	11377670.00 Dr	11377670.00 Dr
Grand Total	**46462471.00 Dr**	**55234681.00 Dr**

14 विभिन्न निर्माण मंडलों की हाउसिंग कलौनियों/ स्कीम ं/कमर्शियल प्लाट ं के उपभोक्ताओं से दिनांक 31.03.201 7 तक Water Charges ₹10.71 लाख वसूली हेतु शेष

वित्तीय वर्ष 2016-17 की **Balance Sheet** से सम्बन्धित **Current Assets** के **Schedule G** में **-Water Charges Receivable** लेखा शीर्षक के अंतर्गत **3216412.00 (Cr.)** का शेष दर्शाया गया था। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न विवरण अनुसार वित्तीय वर्ष 2016-17 में परवाणु निर्माण मण्डल क छोडकर अन्य तीन निर्माण मण्डल ं द्वारा न तो उपभोक्ताओं से Water Charges ₹1070741 की कोई वसूली ही की गई थी और न ही अंतिम लेख ं में वित्तीय वर्ष 2016-17 में उनसे देय Water Charges हेतु Water Charges Receivable का कोई प्रावधान ही किया गया प्रतीत होता है। इसके अतिरिक्त परवाणु निर्माण मण्डल द्वारा ₹4285953.00 Cr. देय (Receivable) राशि से अधिक प्राप्त की गई दर्शायी गई है जोकि उचित प्रतीत नहीं

होता है । अतः इस अनियमितता का मुख्य कारण या तो लेख ं में Water Charges Receivable राशि का उचित प्रावधान न करना या Water Charges की प्राप्ति राशि क आय लेखा शीर्षक क Cr. करने की अपेक्षा Water Charges Receivable लेखा शीर्षक क Cr. करना है। इस अनियमितता के परिणामस्वरूप व्यय की तुलना में आय की अधिकता, आय, Water Charges Receivable व दायित्वों की राशि क वित्तीय विवरणियों में वास्तविकता से कम दर्शाया गया है , जिसके कारण से तुलन पत्र एवं आय व व्यय लेखा हिमुडा की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते है। अत: वित्तीय वर्ष 2016-17 के दौरान Water Charges की कोई भी वसूली व Water Charges Receivable की राशि का उचित प्रावधान न करने क न्यायोचित ठहराया जाए और संबन्धित निर्माण मण्डल ं क वर्णित Water Charges की अतिशीघ्र वसूली हेतु ठोस कदम उठाये जाने बारे भी आवश्यक निर्देश दिये जाए। इसके अतिरिक्त परमाणु निर्माण मण्डल द्वारा Water Charges Receivable लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹4285953.00 (Cr.) व Water connection fee-Paonta के अंतर्गत ₹1200 का (**Cr.)** शेष दर्शाए जाने सम्बन्धी अनियमितता का भी या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा लेख में त्रुटिय ं का आवश्यक सुधार करके अनुपालना से अंकेक्षण क अवगत करवाया जाये ।

Water Charges Receivable				
Particulars	**Opening Balance (₹)**	**Transactions**		**Closing Balance (₹)**
		Debit (₹)	Credit (₹)	
Water Charges Receivable - Dharamshala Division	987638.00 Dr			987638.00 Dr
Water Charges Receivable -Shimla Div 2	64550.00 Dr			64550.00 Dr
Water Charges Recievable A/c Mandi Div	18553.00 Dr			18553.00 Dr
Water Charges Recivable A/c Pwn Div	4859206.00 Cr	4512898.00	3939645.00	4285953.00 Cr
Water Connection Fee, Ponta.			1200.00	1200.00 Cr
Grand Total	**3788465.00 Cr**	**4512898.00**	**3940845.00**	**3216412.00 Cr**

15. हुडको को **₹817.11** लाख के ऋण का भुगतान करने पर इस **राशि क लेखांकन सिद्धांत ं के विरुद्ध** चालू खाता अनुसूची– 'जी' **(Current Assets Schedule –G) में लेखा शीर्षक "Loans & Advances (Assets)" के अंतर्गत** दर्शाना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि **Current Ass**ets के **Schedule –G** में **"Loans & Advances (Assets)"** लेखा शीर्षक के अंतर्गत **HUDCO Loan** के नाम पर **₹8,17,11000 Dr.** दर्शाई गई थी जोकि HUDCO को SHS/SFS at Jarja, Nahan & Housing Scheme at Jathai Devi, Near AirPort, Shimla हेतु लिए ऋण के भुगतान से संबन्धित थी। लेखांकन के मान्य सिद्धांतों के अनुसार ₹8,17,11000 क संबन्धित HUDCO Loan खाते को नाम करके शेष ऋण राशि क वित्तीय वर्ष 2016-17 की Balance Sheet में Secured Loan लेखा शीर्षक के अंतर्गत Liabilities Side दर्शाया जाना चाहिए था परंतु ऐसा न करके वर्णित Repayment राशि क Current Assets के Schedule-G में Loans & Advances(Assets) के अंतर्गत दर्शाया गया था , जोकि अनियमित हैं। उपरोक्त के अतिरिक्त उपलब्ध अभिलेख की पड़ताल करने पर यह भी पाया गया कि अवधि 03.02.2016 से 26.03.2016 के दौरान Acquisition of land, जठिया देवी हेतु HUDCO से ₹33,98,04,000 का ऋण लिया गया था परंतु इस ऋण की राशि क वित्तीय वर्ष 2015-16 की Balance Sheet में Secured Loan शीर्षक के अंतर्गत न दर्शाया कर Current Assets के अधीन लेखा शीर्ष " Acquisition of Land "जाठिया देवी के अंतर्गत प्राप्ति के रूप में वर्गीकृत करके छुपाया गया तथा जिसके सम्बन्ध में पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2015 से 03/2016 के पैरा संख्या 29 द्वारा आपत्ति दर्ज की गई थी। इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 61/2018 दिनांक 12.06.2018 से ऋण ₹8,17,11,000 की Repayment राशि Current Assets के Schedule-G में "Loan & Advances(Assets) के अंतर्गत दर्शाने और लिए गए ऋण के सम्बन्ध में विस्तृत सूचना देने बारे अनुरोध किया गया था , जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या शून्य दिनांक 29.06.2018 द्वारा सूचित किया गया कि इस " Error" का निपटारा वर्ष 2017-18 की Balance Sheet में किया जायेगा। अत: वर्णित अनियमितता का लेखों में आवश्यक समाधान करके वितीय विवरणियों का शुद्धिकरण सुनिश्चित किया जाए ताकि वर्णित विवरणियों से हिमुडा की सही वितीय स्थिति परिलक्षित हो सके।

16. विभिन्न विभागों की हाउसिंग स्कीम के विरुद्ध दिनांक 31.03.2017 तक व्यय की ₹446.90 लाख वसूली हेतु शेष

वित्तीय वर्ष 2016-17 की **Balance Sheet** से सम्बन्धित **Current Assets** के **Schedule G में "**Recoverable Amount On A/C of Other Dept. Schemes" का अवलोकन करने पर पाया गया कि वर्णित लेखा शीर्ष के अंतर्गत निम्न विवरण अनुसार **₹4,46,81,354.00 (Dr.)** शेष दर्शाई गई थी। निम्न सारणी से स्पष्ट होता हैं कि वर्ष 2016-17 के दौरान कई विभाग से हाउसिंग स्कीम के अंतर्गत कोई भी वसूली नहीं की गई थी जोकि अपने आप में एक गंभीर वित्तीय अनियमितता हैं । इस संबंध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 65/2018 दिनांक 12.06.2018 के द्वारा विभिन्न विभाग से वर्णित धन राशि की वसूली हेतु किये गये प्रयासों बारे आवश्यक सूचना माँगी गई थी परंतु अंकेक्षण

समाप्ति तक अपेक्षित सूचना अंकेक्षण क उपलब्ध नहीं करवाई गई। अत: संबन्धित विभाग से वर्ष 2016-17 के दौरान किसी भी प्रकार की वसूली न करने क न्यायोचित ठहराया जाए और वर्णित राशि की वसूली हेतु विशेष पग उठाये जाने सुनिश्चित किए जाए । उपरोक्त के अतिरिक्त वर्णित अनुसूची में लेखा शीर्षक " Recovery of Personal Pay के अंतर्गत 8800.00 Cr. की राशि दर्शाई गई थी, जोकि इस लेखा शीर्षक से संबन्धित नहीं थी । अत: इस राशि क सम्बन्धित लेखा शीर्षक के अंतर्गत समायोजित करके त्रुटि का सुधार किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण क अवगत करवाया जाए ।

RECOVERABLE AMOUNT ON A/C OF OTHER DEPT. SCHEME				
Particulars	**Opening Balance (₹)**	**Transactions**		**Closing Balance (₹)**
		Debit (₹)	Credit (₹)	
RECEIPT-POLICE RENTAL HOUSING SCHEME	**239458627.00 Cr**			**239458627.00 Cr**
Recovery of Personal Pay			*(8800.00)*	(8800.00 Cr)
DEPOSIT WORK FOR NAVODYA VIDYALAYA	**9379963.16 Dr**			**9379963.16 Dr**
GOVT. RENTAL HOUSING SCHEME(PART-1)	**5728468.29 Dr**			**5728468.29 Dr**
POLICE RENTAL HOUSING SCHEME	**250978352.55 Dr**	*18195399.00*	*133402.00*	**269040349.55 Dr**
Grand Total	**26628157.00 Dr**	***18195399.00***	***133402.00***	**44690154.00 Dr**

17. दिनांक 31.03.2017 तक ₹130.24 लाख के विभिन्न अग्रिम की वसूली/समायोजन न करना

Balance Sheet के साथ विभिन्न अग्रिमों से सम्बन्धित संलग्न **Current Assets Schedule–G** का अवलोकन करने पर पाया गया कि **"Loans &Advances(Assets)"** लेखा शीर्षक के अंतर्गत **₹9,20,48,163.41 (Dr.)** दर्शाई गई थी, जिसमें से निम्नलिखित विवरणानुसार ₹13023700.26 विभिन्न अग्रिमों के रूप में पिछले कई वर्षों से वसूली/समायोजन हेतु लम्बित थी। अंकेक्षण में उपलब्ध करवाए गए अभिलेख से यह स्पष्ट नहीं होता कि वास्तव में यह राशियाँ कब से व किन अधिकारियों/कर्मचारियों के नाम से समायोजन हेतु लम्बित हैं। अत: अग्रिमों की वास्तविक अदायगी का तिथिवार विवरण

तैयार करके अंकेक्षण क प्रस्तुत करने के अतिरिक्त सम्बन्धित अधिकारियों/कर्मचारियों/विभाग ं द्वारा दिनांक **31.03.2017** तक समायोजन लेखा प्रस्तुत न किए जाने बारे भी स्थिति स्पष्ट करते हुए उनसे **₹13023700.26** के वर्णित विभिन्न अग्रिमों की दण्ड-ब्याज सहित वसूली करके समायोजन किया जाना सुनिश्चित किया जाए। इसके अतिरिक्त संबन्धित आहरण एवं संवितरण अधिकारियों के विरुद्ध भी नियमानुसार कार्यवाही करना सुनिश्चित किया जाए जो इन अग्रीमों क समायोजित करवाने के लिए जिम्मेदार थे तथा अनुपालना से अंकेक्षण क अवगत करवाया जाए

Loans & Advances (Asset)				
Particulars				
	Opening Balance (₹)	**Transactions**		Closing Balance(₹)
		Debit (₹)	**Credit (₹)**	
Medical Advance	1047.00 Dr		1047.00	
Professional Course Advance A/c.	75000.00 Dr			75000.00 Dr
Initial Deposit A/c Against Staff Adv. for Bank A/c	5575.00 Dr			5575.00 Dr
LTC Advance - Dharamshala Div	1500.00 Dr			1500.00 Dr
Head Office (LTC)	111816.50 Dr			111816.50 Dr
Ltc Advance	73800.00 Dr		61697.00	12103.00 Dr
Medical Advance A/c	14472.57 Dr			14472.57 Dr
Advance to Printing & Stationery Deptt	343649.94 Dr	190000.00		533649.94 Dr
Imprest A/c Tehsildar HPHB Shimla(Amt.Dep.in Bank)	1000.00 Dr			1000.00 Dr
Misc.Deposit A/c of Sh.Kailash Chander Driver (PWN)	3000.00 Dr			3000.00 Dr
Pay Advance A/c - Dharamshala Div	1572.00 Dr			1572.00 Dr
Pay Advance A/c Parwanoo Division	3191.00 Dr			3191.00 Dr
Mandi (TTA)	1125262.00 Dr			1125262.00 Dr
TA/TTA Advance A/c - Parwanoo Division	9471.35 Dr			9471.35 Dr
TTA Advance A/c	3078.00 Dr			3078.00 Dr
TA Advance A/c (TA)	130164.15 Dr	800.00		130964.15 Dr
Festival Advance A/c	1517.00 Dr			1517.00 Dr
Festival Advance A/ C Parwanoo Division	1700.00 Dr	4200.00	4200.00	1700.00 Dr
Festival Advance - Elect. HMR	750.00 Dr			750.00 Dr
Festival Advance - Elect. Shimla		3000.00	3000.00	

Festival Advance - Mandi Div	600.00 Dr	1200.00	1200.00	600.00 Dr
Dharamshala (HBA)	130331.00 Dr			130331.00 Dr
Division-1 (HBA)	1627914.00 Dr		61729.00	1566185.00 Dr
Elect. Shimla (HBA)	994511.00 Dr	150000.00	106156.00	1038355.00 Dr
HBA Himuda Employees (H.O.)	2844193.00 Dr	41240.00	1127719.00	1757714.00 Dr
House Building Advance-Parwanoo Division	157909.00 Dr		16680.00	141229.00 Dr
House Bulilding Advance Division-2	501413.00 Dr	515628.00	286640.00	730401.00 Dr
Mandi (HBA)	646212.00 Cr		58000.00	704212.00 Cr
Division-1 (Car/scooter Advance)	130234.00 Dr			130234.00 Dr
Division-2 (Car/scooter Advance)	12742.00 Dr			12742.00 Dr
Motor Cycle Advance A/c (Electrical Division Shimla)	46400.00 Dr			46400.00 Dr
Parwanoo (Car/scooter Advance)	11561.00 Dr			11561.00 Dr
Dharamshala (Staff Advance)	912507.00 Dr			912507.00 Dr
Division-1 (Staff Advance)	416065.00 Dr	565000.00	799859.00	181206.00 Dr
Education Loan & Advance	108750.00 Dr	75000.00	32827.00	150923.00 Dr
Mandi (Staff Advance)	13573.50 Dr	3391466.00	3363693.00	41346.50 Dr
Parwanoo (Staff Advance)	69.00 Cr	3235000.00	3234802.00	129.00 Dr
Staff Adv.A/c	175784.00 Cr	4885000.00	4576550.00	132666.00 Dr
Staff Advance - Elect. Shimla	189707.96 Cr	1804134.00	1166723.00	447703.04 Dr
Staff Advances A/c	2095697.46 Dr	1083000.00	40500.00	3138197.46 Dr
Staff Advances (Electric Division Hamirpur)	42661.00 Dr	478000.00	478420.00	42241.00 Dr
Staff Advance- Shimla Div-II	63217.00 Dr	1314200.00	1243137.00	134280.00 Dr
Warm Cloth Advance A/c -Dharamshala Division	97263.00 Dr	4500.00	30150.00	71613.00 Dr
Warm Cloth Advance A/c -Parwanoo Division	37875.00 Dr	90000.00	89075.00	38800.00 Dr
Warm Cloth Advance (Elecrticity Division Hamirpur)	30429.00 Dr		17100.00	13329.00 Dr
Warm Clothing Advance Division-2	39450.00 Dr	13500.00	15300.00	37650.00 Dr
Warm Clothing Advance (Elect. Shimla)	2547.00 Cr	22500.00	12600.00	7353.00 Dr
Warm Clothing Advances-Head Office	50808.75 Dr	4500.00	31520.00	23788.75 Dr
Warm Clothing Advance	84706.00 Dr	4500.00	45033.00	44173.00 Dr

Shimla Division -1				
Warm Clothing Advances-Mandi Div	598.00 Dr	36000.00	32178.00	4420.00 Dr
Grand Total	**11990867.26 Dr**	**17912368**	**16879535**	**13023700.26 Dr**

18. मुद्रण व लेखन विभाग, हिमाचल प्रदेश को प्रदत अग्रिम ₹5.34 लाख का समायोजन न करना

लेखा शीर्ष''**Advance to Printing & Stationery Deptt." (Schedule–G Loans & Advances)** के अवलोकन करने पर पाया गया कि मुद्रण एवं लेखन सामग्री विभाग, हिमाचल प्रदेश के नाम दिनांक 31.03.17 तक ₹533649.94 समायोजन हेतु शेष थी तथा वर्ष 2003-2004 से इस राशि की स्थिति निम्न प्रकार है:-

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

उपरोक्त विवरण से स्वत: स्पष्ट होता है कि मुद्रण एवं लेखन सामग्री विभाग क अग्रिम राशिय ं का भुगतान उनके पास शेष राशि होने पर भी किया गया था जो दिनांक 31.03.17 तक ₹5,33,649.94 था। अतः इस राशि का समायोजन मुद्रण एवं लेखन सामग्री विभाग के साथ लम्बी अवधि से न किया जाना एक गम्भीर अनियमितता है। यद्पि इस सम्बन्ध में पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन ं में भी आपत्ति उठाई जाती रही है फिर भी राशि के समायोजन हेतु कोई ठोस कार्यवाही नहीं की गई। अत: उपरोक्त वर्णित गम्भीर त्रुटि

आवश्यक छानबीन एवं निपटारे हेतु उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विशेष रूप से लाई जाती है तथा यह सुझाव दिया जाता हैं कि इस अंतिम शेष बारे मुद्रण लेखन एवं सामग्री विभाग,हिमाचल प्रदेश से वित्तीय वर्ष के अंत में प्रमाण पत्र प्राप्त किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए जिससे इस अंत शेष की सत्यता प्रमाणित हो सके।

19. दिनांक 31.03.2017 तक ₹1341.18 लाख अग्रिम आयकर का भुगतान आयकर विभाग क करने के उपरांत आयकर दायित्व का निर्धारित न करवाना

वित्तीय वर्ष 2016-17 की **Balance Sheet के** Schedule- G "**Current Assets**" में **₹13,41,17,808.98** "**Income Tax Recoverable From IT Department"** लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई थी। अंकेक्षण करने पर पाया गया कि यह राशि निम्न विवरणानुसार वित्तीय वर्ष 2004-05 से लम्बित चली आ रही है तथा इतनी बड़ी राशि का आयकर विभाग क विभिन्न वर्षों के दौरान अग्रिम रूप में भुगतान करना और लम्बे समय तक आयकर विभाग के साथ अपनी आयकर देनदारी का निर्धारण नहीं करना अपने आप में एक गंभीर वित्तीय अनियमितता है। इस संबंध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 40/2018 दिनांक 24.05.2018 के द्वारा आयकर विभाग के साथ आयकर देनदारी क समायोजित किए जाने हेतु की गई कार्यवाही बारे आवश्यक सूचना माँगी गई थी परंतु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई सूचना अंकेक्षण क उपलब्ध नहीं करवाई गई। इस संबंध में पूर्व के अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी आपत्ति दर्ज की गई थी परंतु वर्तमान समय तक इस संबंध में कोई ठोस कार्यवाही नहीं की गई। अत: यह मामला आवश्यक कार्यवाही हेतु पुन: उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विशेष रूप से लाया जाता है तथा परामर्श दिया जाता हैं कि आयकर विभाग क किए गए अग्रिम आयकर भुगतान के सम्बंध में गणना विवरण बनाकर आयकर के अंतिम कर निर्धारण हेतु मामला आयकर विभाग से उठाया जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए: –

Detail of Income Tax Recoverable From IT Department

Particulars	Opening Balance (₹)	Closing Balance (₹)
TDS Recoverable from IT Deptt.	**1,95,871.31** Cr.	**1,95,871.31** Cr.
Income Tax on Colonies Rec. from IT Deptt.(2004-05)	9,75,69,079.29 Dr.	9,75,69,079.29 Dr.
Income Tax on Colony(JNNURM)	16,688.00 Cr.	16,688.00 Cr.
Income Tax Recoverable From A.Y. 2006-07	50,00,000.00 Dr.	50,00,000.00 Dr.
Income Tax Recoverable From IT Deptt. (2009-10)	1,90,09,532.00 Dr.	1,90,09,532.00 Dr.
Income Tax Recoverable From IT Deptt. (2010-11)	50,26,443.00 Dr.	50,26,443.00 Dr.
Income Tax Recoverable From IT Deptt. (2011-12)	35,01,696.00 Dr.	35,01,696.00 Dr.
Income Tax Refund IT Deptt. AY. 2007-	81,27,140.00 Cr.	81,27,140.00 Cr.

08)		
TDS for the Year 2013-14	43,36,314.00 Dr.	43,36,314.00 Dr.
TDS on FDR Year 2012-13	36,48,755.00 Dr.	36,48,755.00 Dr.
TDS for the Year 2**014-15**	**43,65,689.00** Dr.	**43,65,689.00** Dr.
Total	₹**13,41,17,808.98** Dr.	₹**13,41,17,808.98** Dr.

20. दिनांक 31.03.2017 तक लेखा शीर्षक "Cash In Transit" के अंतर्गत दर्शाई गई ₹254.43 लाख को सम्बन्धित वर्ष में समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2016-17 की Balance Sheet से सम्बंधित Current Assets Schedule G में लेखा शीर्षक Cash In Transit के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार ₹2,54,42,963.74 (Cr.) दर्शाई गई थी, जिसमें से कई निर्माण मण्डल के सन्दर्भ में यह राशि पिछले कई वित्तीय वर्षों से ज्य कि त्य ही दर्शाई जा रही हैं जबकि **Cash in transit** लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशिय को उसी वित्तीय वर्ष या उसके आगामी वित्तीय वर्षों के दौरान समायोजित होनी चाहिए थी। इस संदर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 41/2018 दिनांक 24.05.2018 द्वारा वर्णित राशि क समायोजित न किए जाने बारे आवश्यक सूचना उपलब्ध करवाने का अनुरोध किया गया था, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ । अत: **Cash in transit** लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशिय को सम्बन्धित वित्तीय वर्ष के दौरान समायोजित न करने क या तो न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा भविष्य में इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशिय क वार्षिक आधार पर समायोजित किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण क अवगत करवाया जाए:-

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

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

21. Imprest & CSS A/C - Cash Settlement Suspense A/C लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई ₹3888.64 लाख क समायोजित न करना

Imprest & CSS A/C – Cash Settlement Suspense A/C के अंतर्गत वो राशियाँ दर्शाई जाती हैं जो **Head Office** द्वारा वित्तीय वर्ष के दौरान समय-समय पर विभिन्न निर्माण मण्डल ंक उनके अधिकृत क्षेत्र में निर्माण कार्य निष्पादित करने हेतु जारी की जाती है। अत: नियमानुसार इन राशिय ंका समायोजन उन निर्माण मण्डल ंके साथ उसी वित्तीय वर्ष में होना चाहिए , परंतु वित्तीय वर्ष 2016-17 की **Balance Sheet** के **Schedule-G में Imprest & CSS A/C - Cash Settlement Suspense A/C** लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई ₹**38,88,63,851.99 (Dr.)** की जाँच करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार कई राशियाँ पिछले वित्तीय वर्षों से नियमित रूप से दर्शाई जा रही हैं जिनके समायोजन हेतु कोई भी ठोस कार्यवाही HIMUDA प्राधिकारियों द्वारा नहीं की गई थी। इस संबंध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 42/2018 दिनांक 25.05.2018 द्वारा इन राशिय ंक वार्षिक आधार पर समायोजित न करने बारे स्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था परंतु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ। अत: **Imprest & CSS A/C – Cash Settlement Suspense A/C** लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई जा रही राशिय ंक वार्षिक आधार पर समायोजित न करने क न्यायोचित ठहराया जाए तथा साथ ही भविष्य में इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशिय ंक वार्षिक आधार पर समायोजित किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए और कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

IMPREST & CSS A/C				
Particulars	Opening Balance	Transactions		Closing Balance
		Debit	Credit	
Cess A/c XEN HIMUDA DIVISION Elect.	771466.00 Cr	Nil	Nil	771466.00 Cr
Dharamshala Div. A/C	500852952.85 Dr	Nil	Nil	500852952.85 Dr
Hamirpur Div. A/C	3056894.87 Dr	Nil	Nil	3056894.87 Dr
Mandi Div. A/c	430600508.47 Dr	Nil	Nil	430600508.47 Dr
Parwanoo Div A/C	4106566263.09 Dr	Nil	Nil	4106566263.09 Dr
Shimla Div-I A/c	1073526239.97 Dr	Nil	Nil	1073526239.97 Dr
Shimla Div-II A/c	1803776089.20 Dr	Nil	Nil	1803776089.20 Dr
Shimla Elect. A/C	82060942.72 Dr	Nil	Nil	82060942.72 Dr
CSS A/c with Other Divisions Parwanoo Division	1214878.10 Cr	Nil	Nil	1214878.10 Cr
CSS A/c XEN Shimla Division No.1	8123979.27 Cr	Nil	Nil	8123979.27 Cr
CSSA (Elecrticity Division Hamirpur)	803137.00 Dr	Nil	Nil	803137.00 Dr
CSSA - Mandi Div	2601113.00 Cr	Nil	Nil	2601113.00 Cr
Imprest A/c Under CSS A/C of XEN HIMUDA DIVN.-Pwn	423896.00 Cr	Nil	Nil	423896.00 Cr

Imprest (CCS) A/c XEN Mandi Division	3467642.37 Dr	Nil	Nil	3467642.37 Dr
Electrical Divn Imprest Account	689971.00 Cr	Nil	Nil	689971.00 Cr
Imprest with EE Hamirpur Division	33513600.00 Cr	Nil	Nil	33513600.00 Cr

22. लेखा शीर्षक Rectification (Cash Book)- 1 के अंतर्गत दर्शाई गई ₹12.74 लाख क समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2016-17 की **Balance Sheet** के **Schedule-G में Rectification (Cash Book)- 1** लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार दर्शाई गई **₹12,73,840.24 (Dr.)** का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत यह राशि पिछले वित्तीय वर्षों से नियमित रूप से दर्शाई जा रही हैं जिनके समायोजन हेतु वित्तीय वर्ष 2016-17 के दौरान कोई कार्यवाही नहीं की गई थी। इस संबंध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 4 3/2018 दिनांक 25.05.2018 द्वारा इस राशि क वार्षिक आधार पर समायोजित न करने बारे स्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था परंतु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ। अत: **Rectification (Cash Book)- 1** लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई जा रही राशि क वार्षिक आधार पर समायोजित न करने क न्यायोचित ठहराया जाए तथा साथ ही भविष्य में इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि क वार्षिक आधार पर समायोजित किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए और कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

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

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

वित्तीय वर्ष 2016-17 की **Balance Sheet** के **Schedule-G में Suspense A/C (Current Assets)** लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार दर्शाई गई **₹5,76,425.00 (Dr.)** का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत यह राशि पिछले वित्तीय वर्षों से नियमित रूप से दर्शाई जा रही हैं जिनके समायोजन हेतु किसी भी प्रकार की कोई कार्यवाही HIMUDA प्राधिकारियों द्वारा नहीं की गई थी। इस संबंध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 4 5/2018 दिनांक 25.05.2018 द्वारा इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई जा रही राशि क लेख ं में समायोजित न किए जाने बारे

वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था परंतु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ। अत: **Suspense A/C (Current Assets)**लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई जा रही राशि क वार्षिक आधार पर समायोजित न करने क न्यायोचित ठहराया जाए तथा साथ ही भविष्य में इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि क वार्षिक आधार पर समायोजित किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए और कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

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

24. लेखा शीर्षक Sundry Debtors के अंतर्गत दर्शाई गई ₹85.04 लाख क समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2016-17 की **Balance Sheet** के **Schedule-G में Sundry Debtors** लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार दर्शाई गई **₹85,04,270.87 (Dr.)** का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत यह राशि पिछले वित्तीय वर्षों से नियमित रूप से दर्शाई जा रही हैं जिनके समायोजन हेतु किसी भी प्रकार की कोई कार्यवाही HIMUDA प्राधिकारियों द्वारा नहीं की गई थी। इसके अतिरिक्त इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि के संदर्भ में स्वत: स्पष्ट विवरण भी नहीं दिया गया था। इस संबंध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 4 6/2018 दिनांक 2 6.05.2018 द्वारा इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई जा रही राशि क लेख ं में समायोजित न किए जाने बारे वस्तुस्थिति व स्वत: स्पष्ट विवरण प्रस्तुत करने हेतु अनुरोध किया गया था परंतु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई सूचना प्राप्त नहीं हुई। अत: **Sundry Debtors** लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई जा रही राशि क वार्षिक आधार पर समायोजित न करने क न्यायोचित ठहराया जाए तथा साथ ही भविष्य में इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि क वार्षिक आधार पर समायोजित किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए और अपेक्षित सूचना सहित कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

SUNDRY DEBTORS				
Particulars	1-Apr-2016 to 31-Mar-2017			
	Opening Balance (₹)	**Transactions**		**Closing Balance (₹)**
		Debit (₹)	Credit (₹)	
SUNDRY DEBTORS	85,04,270.87 Dr			85,04,270.87 Dr

Grand Total	85,04,270.87 Dr			85,04,270.87 Dr

25. लेखा शीर्षक Misc. Advance A/C के अंतर्गत दर्शाई गई ₹81.39 लाख क समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2016-17 की **Balance Sheet** के **Schedule-G में Misc. Advance A/C** लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार दर्शाई गई ₹**81,39,474.39 (Cr.)** का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत यह राशि पिछले वित्तीय वर्षों से नियमित रूप से दर्शाई जा रही हैं जिनके समायोजन हेतु किसी भी प्रकार की कोई कार्यवाही HIMUDA प्राधिकारियों द्वारा नहीं की गई थी । इसके अतिरिक्त इस लेखा शीर्षक का अंतिम शेष क्रेडिट दर्शाया गया था। जोकि अनियमित है क्योंकि लेखा नियम ं के अनुसार इस लेखा शीर्षक का शेष डेबिट होना चाहिए था। इसके अतिरिक्त उपलब्ध अभिलेख ं की पड़ताल करने पर यह भी पाया गया कि **Head Office** और **मण्डी डिविजन** से सम्बन्धित **Misc. Advance** का अंतिम शेष ₹**608,469.49** (**Cr.**) और ₹**3,31,67,351.18** (**Cr.**) दर्शाया गया था, जिससे ऐसा प्रतीत होता हैं कि प्रदत अग्रिम राशि से अधिक राशि का समायोजन लेख ं में किया गया हैं , जोकि नियमानुसार न्यायोचित नहीं है । इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 47/2018 दिनांक 26.05.2018 द्वारा इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि क वित्तीय वर्ष 2016-17 के दौरान समायोजित न किए जाने बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ। अत: वित्तीय वर्ष के दौरान अग्रिमों क समायोजित न करने तथा **Head Office** और **मण्डी डिविजन** के मामल ं में प्रदत अग्रिम राशि से अधिक राशि का समायोजन किए जाने बारे उचित तथ्यों सहित वस्तुस्थिति स्पष्ट करके लेखों में आवश्यक समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

MISC. ADVANCE A/c				
Particulars	1-Apr-2016 to 31-Mar-2017			
	Opening Balance (₹)	**Transactions**		**Closing Balance (₹)**
		Debit (₹)	**Credit (₹)**	
Misc. Advance-Head Office	**583469.49 Cr**		**25000.00**	**608469.49 Cr**
Misc Adv A/c-Dharamshala Division	884559.54 Dr			884559.54 Dr
Misc. Advance Division Shimla 2	2674142.00 Dr	6453812.00	7447974.00	1679980.00 Dr
Misc Advance (Elecrticity Division Hamirpur)	12655.00 Dr			12655.00 Dr
Misc. Advance (Electrical Division Shimla)	518627.40 Dr	348927.00	199209.00	668345.40 Dr

Misc Advance Mandi Div	**25534651.18 Cr**	**16596561.00**	**24229261.00**	**33167351.18 Cr**
Misc Advance - Parwanoo Div.	9660286.34 Dr	48260551.00	45380812.00	12540025.34 Dr
Misc. Adv. Recoverable From Woodvilla Rest House	1000.00 Dr			1000.00 Dr
Mise Advance A/c Shimla Division No-1	9849781.00 Dr			9849781.00 Dr
Grand Total	**2517069.39 Cr**	**71659851.00**	**77282256.00**	**8139474.39 Cr**

26. लेखा शीर्षक Other Misc. Advance A/C के अंतर्गत दर्शाई गई ₹6.99 Cr. लाख क समायोजित न करना

वित्तीय वर्ष 2016-17 की **Balance Sheet** के **Schedule-G में Other Misc. Advance A/C** लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार दर्शाई गई **₹699,937.00 (Cr.)** का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत यह राशि पिछले वित्तीय वर्षों से नियमित रूप से दर्शाई जा रही हैं जिनके समायोजन हेतु किसी भी प्रकार की कोई कार्यवाही HIMUDA प्राधिकारियों द्वारा नहीं की गई थी । इसके अतिरिक्त इस लेखा शीर्षक का अंतिम शेष क्रेडिट दर्शाया गया था जबकि लेखा नियम ं के अनुसार इस लेखा शीर्षक का शेष डेबिट होना चाहि ए था तथा **Misc. Advance** के अंतर्गत अंतिम शेष जमा (Credit) दर्शाए जाने के कारण ऐसा प्रतीत होता हैं कि प्रदत अग्रिम राशि से अधिक राशि का समायोजन लेख ं में किया गया हैं जोकि न्यायोचित नहीं ठहराया जा सकता। इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 49/2018 दिनांक 29.05.2018 द्वारा इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि क वित्तीय वर्ष 2016-17 के दौरान समायोजित न किए जाने बारे वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ। अत: Other Misc. Advance लेखा शीर्षक के अंतर्गत अंतिम शेष का क्रेडिट शेष दर्शाये जाने के साथ ही **Shimla Division-1** और **HPSCB Mehli** के मामल ं में प्रदत अग्रिम राशि से अधिक राशि का समायोजन किए जाने बारे वस्तुस्थिति उचित तथ्यों सहित स्पष्ट करके लेखों में आवश्यक सुधार किया जाना सुनिश्चित किया तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

OTHER MISC. ADVANCES				
Particulars	1-Apr-2016 to 31-Mar-2017			
	Opening Balance (₹)	**Transactions**		**Closing Balance (₹)**
		Debit **(₹)**	Credit **(₹)**	
Misc. Advance Division Shimla-1	365647.00 Cr	*5474807.00*	*5754787.00*	645627.00 Cr
Misc. Adv. HPSCB Mehli			*54310.00*	54310.00 Cr

Grand Total	**365647.00 Cr**	***5474807.00***	***5809097.00***	**699937.00 Cr**

27. लेखा सिद्धांत के विपरीत वित्तीय वर्ष 2016-17 की Balance Sheet में Current Assets के अंतर्गत विभिन्न लेखा शीर्षक के अंतिम शेष क्रेडिट दर्शाना

वित्तीय वर्ष 2016-17 की **Balance Sheet** के **Current Assets** के **Schedule –G** का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार विभिन्न लेखा शीर्षक का अंतिम शेष क्रेडिट दर्शाया गया था जबकि मान्य लेखा सिद्धान्तों के अनुसार चालू सम्पति (Current Assets) का अंतिम शेष हमेशा नाम (Debit) होना चाहिए। इस प्रकार चालू सम्पति (Current Assets) का दर्शाए जाने से ऐसा संशय उत्पन्न होता है कही चालू दायित्व (Current Liabilities) को चालू सम्पति के अन्तर्गत वर्गीकृत करके समायोजित तो नहीं किया गया है, जिसके कारण **Balance Sheet** संस्था की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करती। इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 50/2018 दिनांक 29.05.2018 द्वारा वर्णित अनियमितता बारे आवश्यक जानकारी माँगी गई थी परंतु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ । अत: वर्णित अनियमितता का लेखों में आवश्यक सुधार करके Balance Sheet का शुद्धिकरण सुनिश्चित किया जाए ताकि वितीय विवरणियों से हिमुडा की सही स्थिति परिलक्षित हो सके:–

Sr. No.	Name of Head	Opening Balance (₹)	Closing Balance (₹)
1	RENT CHARGES RECEIVABLE	184072.00 Cr	455032.00 Cr
2	SERVICE TAX (ADJUSTABLE A/C)	23.00 Cr	818.00 Cr
3	Income Tax (TDS) Pensioner A/c	Nil	140139.00 Cr
4	Water Charges Receivable	3788465.00 Cr	3216412.00 Cr
5	OTHER MISC. ADVANCES	365647.00 Cr	699937.00 Cr
6	CASH IN TRANSIT	25442963.74 Cr	25442963.74 Cr
7	MISC. ADVANCE A/c	25442963.74 Cr	8139474.39 Cr
8	IMPREST & CSS A/C	263999361.69 Cr	388863851.99 Cr

28 अंकेक्षण को लेखा शीर्षक "Work in Progress as per % Completion Method" के अन्तर्गत दर्शाई गई ₹10940.80 लाख का स्वतः स्पष्ट विवरण प्रस्तुत न करना

Current Assets के Schedule-G में Work in Progress As per % Completion Method लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार ₹109,40,80,197.82 (Dr.) दर्शाई गई थी, परन्तु प्रस्तुत अभिलेख से यह स्पष्ट नहीं हो सका कि Work in Progress As Per % Completion Method की गणना का आधार

क्या था। इस संदर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 64/2018 दिनांक 12.06.2018 के द्वारा Work in Progress As Per % Completion Method की गणना बारे आवश्यक जानकारी माँगी गई थी , परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सम्बन्ध में कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ तथा अपेक्षित सुचना के अभाव में वर्णित लेन–देन की सत्यापना अंकेक्षण में सम्भव न हो सकी । अत: इस लेखा शीर्षक के संदर्भ में स्वत: स्पष्ट विवरण आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए : –

Work in Progress As Per % Completion Method				
Particulars	1-Apr-2016 to 31-Mar-2017			
	Opening Balance (₹)	**Transactions**		**Closing Balance (₹)**
		Debit**(₹)**	Credit **(₹)**	
Work in Progress As Per % Completion Method	1076470209.24 Dr	*17609988.58*		1094080197.82 Dr
Grand Total	**1076470209.24 Dr**	***17609988.58***		**1094080197.82 Dr**

29 **₹448.09 लाख के निर्माण कार्यों को "Work Completed in hand" लेखा शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाया जाना**

"**Work Completed in hand"** लेखा शीर्षक के अंतर्गत वह निर्माण कार्य दर्शाये जाते हैं जो पूर्ण हो चुके हैं तथा अभी तक बेचे नहीं गए हैं। वित्तीय वर्ष 2016-17 की **Balance Sheet के Fixed Assets Schedule- E** का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि "**Work Completed in hand"** लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार **₹4,48,08,972.53** पिछले कई वित्तीय वर्षों से यथावत **Current Assets** के अंतर्गत दर्शाई जा रही थी , परन्तु वित्तीय वर्ष 2016-17 से यह मद **Fixed Assets** के अंतर्गत दर्शाई गई हैं। अभिलेख की पड़ताल करने पर पाया गया कि वर्षों उपरांत भी इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि में किसी भी प्रकार का कोई परिवर्तन नहीं आया हैं , जिससे यह संदेह प्रतीत होता कि क्या यह निर्माण कार्य वास्तव में अभी तक हिमुडा के स्वामित्व में उपलब्ध भी है या नहीं ? इस संबंध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 66/2018 दिनांक 12.06.2018 के माध्यम से Work Completed in hand के अंतर्गत दर्शाये जा रहे निर्माण कार्यों के संबंध में वर्तमान में वास्तविक स्थिति बारे सूचना (Actual Factual Position) माँगी गई थी परंतु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी सूचना अंकेक्षण क उपलब्ध नहीं करवाई गई । इस संबंध में पूर्व के अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी आपत्ति दर्ज की गई थी परंतु वर्तमान समय तक इस संबंध में कोई ठोस कार्यवाही नहीं की गई जोकि गम्भीर

चिन्ता का विषय है। अत: यह मामला आवश्यक कार्यवाही हेतु पुन: उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विशेष रूप से लाया जाता है तथा परामर्श दिया जाता हैं कि इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाये जा रहे निर्माण कार्यों की समीक्षा की जाए और वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

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

Assets in hand – Land 693.80 sqm for 13 Nos. Cat. 2 Flats	9,42,278.00 Dr.	9,42,278.00 Dr.
Assets in hand – Land at Kandrori	3,99,265.00 Dr.	3,99,265.00 Dr.
Assets in hand – Land under Com. Booths 157.70 sqm SFS	1,20,325.00 Dr.	1,20,325.00 Dr.
Assets in hand – MIG F/No.90 H/No.30 SHC Solan	5,53,500.00 Dr.	5,53,500.00 Dr.
Assets in hand – Parwanoo	1,60,86,520.00 Dr.	1,60,86,520.00 Dr.
Assets in hand – Parwanoo Land & Old Structure	1,09,08,843.53 Dr	1,09,08,843.53 Dr
Assets in hand – Ph.2 F/N.2 B/23 SFS Solan	3,45,000.00 Dr.	3,45,000.00 Dr.
Assets in hand – Raw Land Bank SHC Rampur	9,173.00 Dr.	9,173.00 Dr.
Assets in hand – SHC Kangra	1,99,000.00 Dr.	1,99,000.00 Dr.
Assets in hand – Una	58,583.00 Dr.	58,583.00 Dr.
Total	**4,48,08,972.53 Dr**.	**4,48,08,972.53 Dr**.

30 **वित्तीय वर्ष 2016-17 के तुलन पत्र (Balance Sheet) में "Fixed Assets" लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि और Fixed Assets Schedule 'E' के अंतर्गत दर्शाई गई राशि में ₹5887.84 का अन्तर पाया जाना**

वित्तीय वर्ष 2016-17 के तुलन पत्र (**Balance Sheet)** में "**Fixed Assets"** लेखा शीर्षक के अंतर्गत **₹7,52,43,052.52** दर्शाई गई थी जबकि तुलन पत्र (**Balance Sheet)** के साथ संलग्न **Schedule 'E'** में **Fixed Assets** का दिनांक 31.03.2017 क अन्तिम शेष (**Closing Balance**) **₹7,52,37,164.68** दर्शाया गया था। इस प्रकार स्थायी सम्पति के दर्शाए गए शेषों में निम्न विवरणानुसार **₹5887.84** का अंतर था, जिसके कारण वित्तीय वर्ष 2016-17 का तुलन पत्र हिमुडा की सही वितीय स्थिति परिलक्षित नही करता है । इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 89/2018 दिनांक 27.07.2018 द्वारा वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु अनुरोध किया गया था, परंतु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: **Fixed Assets** के सम्बन्ध में **₹5887.84 के** अन्तर बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करके तुलन पत्र का शुद्धिकरण किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

Particulars	Amount (₹)

Balance as per Current Year Col. Balance Sheet		7,52,43,052.52
Balance as per Schedule 'E' attached with Balance Sheet on 31.03.2017		
Own Building	**1**,86,44,339.80	
Fixed Assets	**1**,23,66,762.36	
Works Completed in hands	**4**,48,08,972.53	
Total	**7,52,37,164.68**	**7,52,37,164.68**
Difference		**5,887.84**

31 वित्तीय वर्ष 2016-17 के लाभ-हानि खाते में Depreciation ₹7.96 लाख से कम लेखांकित किए जाने के कारण वार्षिक लाभ को अधिक दर्शाना

वित्तीय वर्ष 2016-17 की **Balance Sheet** के साथ संलग्न **Schedule-E** के अनुसार **Depreciation** की **₹4997237.41** थी, जिसे वर्ष 2016-17 के लाभ-हानि खाते में **₹4200889.17** लेखांकित किया गया था। इस प्रकार **"Depreciation"** लेखा शीर्षक के अंतर्गत लाभ-हानि खाते में निम्न विवरणानुसार **₹796348.24** कम लेखांकित किए जाने के कारण वित्तीय वर्ष 2016-17 के लाभ क **₹796348.24** से वास्तविकता से अधिक दर्शाया गया था जिसके कारण लाभ व हानि खाता तथा तुलन पत्र इस हद तक हिमुडा की सही वितीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते है। इस संदर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 90/2018 दिनांक 27.07.2018 द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 के लाभ-हानि खाते में **Depreciation** लेखा शीर्षक के अंतर्गत **₹796348.24** की राशि कम लेखांकित किए जाने बारे वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु अनुरोध किया गया था, परंतु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: लाभ-हानि खाते के **Depreciation** लेखा शीर्षक के अंतर्गत **₹796348.24** की राशि कम लेखांकित किए जाने बारे वस्तु स्थिति स्पस्ट करके वितीय वर्ष **2016-17** की वितीय विवरणियों का शुद्धिकरण सुनिश्चित किया जाए ताकि इन विवरणियों से हिमुडा को सही वितीय स्थिति परिलक्षित हो सके:–

₹796348.24 की राशि के अन्तर का विवरण

Particulars	**Amount (₹)**
Depreciation as per Profit & Loss Account (270677.57+3930211.60)	**4200889.17**
Amount of Depreciation as per Schedule 'E' (Fixed Assets) attached with Balance Sheet	
Own Building	2055583.59
Fixed Assets	2941653.82
Total	**4997237.41**
Difference (Amount of Depreciation Less shown in Profit & Loss	**-796348.24**

Account)	

32 **लोक सम्पर्क विभाग ,हिमाचल प्रदेश के माध्यम की अपेक्षा सीधे तौर पर समाचार पत्र ं/ विभिन्न संस्थाओं,व्यक्तिय ं एवं प्रकाशन संस्थाओं को विज्ञापन** देने के कारण **सरकारी राजस्व क हुई ₹11.22 लाख की हानि**

वित्तीय वर्ष 2016-17 में लेखा शीर्षक Advertisement Charges- Display और Advertisement & Publication Expenses के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार ₹7809507 की (1303985/- + 6505522= 7809507) का भुगतान विभिन्न संस्थाओं,व्यक्तियों एवं प्रकाशन संस्थाओं क किया गया था, जिसका विस्तृत अंकेक्षण करने पर पाया गया कि अधिकतर भुगतान उन पत्रिकाओं/ सोविनियर में विज्ञापन छपवाने के लिए किया गया था , जिनका प्रचार-प्रसार केवल सीमित क्षेत्र तक ही था। इसके अतिरिक्त संबन्धित पत्रिकाओ में विज्ञापन छपवाने की दरें क्या होंगी का कोई भी विवरण प्राप्त किये बगैर यथा-मांग/ बिल अनुसार भुगतान संबन्धित संस्था/फर्म क किया गया था जो अपने-आप में ही एक गंभीर अनियमितता है। इसके अतिरिक्त हिमाचल प्रदेश सरकार सूचना एवं लोक सम्पर्क विभाग के पत्र संख्या 15-01/2006-पावती 14263-92 दिनांक 30.08.2006 के द्वारा समस्त बोर्ड/ कारपोरेशन एवं उपायुक्त कार्यालय क जारी दिशा-निर्देश के अनुसार डिस्प्ले विज्ञापन ं पर 15% कमीशन के रूप में कटौती करके सरकार के आय शीर्षक 0220-60-300 में जमा करवाया जाना तथा सभी प्रकार के विज्ञापन सूचना एवं लोक सम्पर्क विभाग के माध्यम से छपवाये जाना अपेक्षित था, किन्तु इसके प्रतिकूल निम्न प्रकरणो में न तो डिस्प्ले विज्ञापन सूचना एवं लोक सम्पर्क विभाग के माध्यम से प्रकाशित करवाए गए थे और न ही 15% कमीशन के रूप में कटौती करके राशि सरकारी खजाने में जमा करवाई गई थी जोकि गम्भीर वितीय अनियमितता है जिसके कारण निम्न विवरणानुसार ₹1121810.85 की राजस्व हानि हुई प्रतीत होती है।

क्रम संख्या	भुगतान वाऊचर संख्या	पत्रिका/ सोविनियर या जिस प्रयोजन हेतु भुगतान किया गया	भुगतान की गई राशि (₹)
1	162 of 28.04.2016	Pensioner Welfare Association Shimla	10000.00
2	163 of 28.04.2016	Student Club NIT Hamirpur, H.P.	5000.00
3	164 of 28.04.2016	M/s Football Association Mandi	25000.00
4	461 of 21.06.2016	M/s Himachal Pradesh Bridge Association	30000.00
5	462 of 21.06.2016	M/s Democracy Himachal	40000.00

6	621 of 13.07.2016	Shoolini Samachar Hindi Weekly	5000.00
7	624 of 13.07.2016	M/s Focus Himachal Saptahik Samachar	50000.00
8	625 of 13.07.2016	SDM Cum Chairman State Level Holi Festival Palampur Kangra	50000.00
9	627 of 13.07.2016	M/s Himachal Dastak Media Pvt. Ltd.	61117.00
10	628 of 13.07.2016	M/s Prachand Himachal Shimla	70000.00
11	801 of 10.08.2016	M/s Shoolini Samachar Hindi	5000.00
12	826 of 18.08.2016	M/s Portriat India Shimla	20000.00
13	945 of 06.09.2016	M/s Panchkula Advertising Agency Panchukla	582152.00
14	999 of 16.09.2016	M/s Kullu Student Welfare Association	10000.00
15	1000 of 16.09.2016	M/s Shail Samachar Rivili Bus Stand Lakkar Bazar Shimla	20000.00
16	1001 of 16.09.2016	M/s Samast Bharat Sham Nagar Dharmshala	100000.00
17	1110 of 13.10.2016	M/s All India Durga Mall Capt. Dal Bhadur memorial Gold Cup Football Championship	100000.00
18	1131 of 17.10.2016	M/s Amrit Advertiser Mandi	741480.00
19	1256 of 04.11.2016	M/s Hind Samachar Ltd.	206345.00
20	1285 of 07.11.2016	Focus Himachal Advertisement	50000.00
21	1286 of 07.11.2016	M/s Janpath Publication	20000.00
22	1287 of 07.11.2016	M/s Dainik Bhaskar	30000.00
23	1273 of 07.11.2016	M/s Amrit Advertiser Mandi	453600.00
24	1274 of 07.11.2016	M/s Amrit Advertiser Mandi	453600.00
25	1275 of 07.11.2016	M/s Amrit Advertiser Mandi	222100.00

26	1276 of 07.11.2016	M/s Amrit Advertiser Mandi	222100.00
27	1277 of 07.11.2016	M/s Amrit Advertiser Mandi	436320.00
28	1278 of 07.11.2016	M/s Amrit Advertiser Mandi	436320.00
29	1279 of 07.11.2016	M/s Amrit Advertiser Mandi	58176.00
30	1284 of 07.11.2016	M/s Dainik Bhaskar Corporation Ltd.	17680.00
31	1323of 10.11.2016	M/s Shimla Distt. Badminton Association	30000.00
32	1366 of 22.11.2016	M/s Sunami Times Dharamshala	100000.00
33	1370 of 22.11.2016	M/s Gram Pravesh Hindi Weekly News Shimla	20000.00
34	1584 of 26.12.2016	M/s Chairman Dushera Committee Dharamshalal	75000.00
35	1585 of 26.12.2016	M/s Him Pedicon 2016	40000.00
36	1732 of 31.01.2017	M/s Prachand Himachal Shimla	40000.00
37	1733 of 31.01.2017	M/s Democracy Himachal	40000.00
38	1734 of 31.01.2017	M/s Kids Bulletin News Paper	24084.00
39	1768 of 01.02.2017	M/s Amrit Advertiser Mandi	1168545.00
40	1775 of 01.02.2017	M/s Divya Himachal Parkashan Ltd.	81081.00
41	1779 of 01.02.2017	M/s Miss Himalaya Pageant	100000.00
42	1857 of 09.02.2017	M/s Panchkula Advertising Agency Chandigarh	1061600.00
43	1876 of 17.02.2017	The Institution of Engineer (INDIA)	35000.00
44	1899 of 22.02.2017	M/s Him Shimla Live Com	20000.00
45	2048 of 20.03.2017	M/s Kachikala Academy	50000.00
46	2070 of 21.03.2017	M/s Himachal Dastak Media Pvt. Ltd.	62439.00
		Total	**7478739.00**
15% Share			**1121810.85**

अत: वर्णित अनियमितता उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विशेष रूप से नियमानुसार आगामी आवश्यक कार्यवाही हेतु लाई जाती है तथा परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में उपरोक्त पत्र के अनुसार हिमाचल प्रदेश सरकार सूचना एवं लोक सम्पर्क विभाग के माध्यम से विज्ञापन छपवाये जाने सुनिश्चित किए जाए।

33 विभिन्न निर्माण मण्डल ं से संबन्धित ₹344.03 लाख के वित्तीय लेन-देन (Financial Transactions) क हिमुड़ा के अन्तिम लेखों में वास्तविकता से **अधिक समायोजित करना**

हिमुडा के निर्माण मण्डल ं के मूल Trial Balance में दर्शाए गए विभिन्न वित्तीय लेन-देन की राशिय ं का दिनांक 31.03.2017 क हिमुड़ा के अन्तिम लेख ं में समायोजन करने हेतु की गई Journal Entries का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार हिमुड़ा के अन्तिम लेख ं में निर्माण मण्डल ं से संबन्धित ₹344.02 लाख के वित्तीय लेन-देन का वास्तविकता से अधिक राशि से समायोजन किया गया था, जोकि गंभीर अनियमितता हैं, जिसके कारण हिमुड़ा के अन्तिम लेखे इस हद तक सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करते है। अत: विभिन्न निर्माण मण्डल ं से संबन्धित ₹344.02 लाख के वित्तीय लेन-देन ं क हिमुड़ा के अन्तिम लेख ं में वास्तविकता से अधिक राशि से समायोजित करने बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए आय-व्यय के वास्तविक आंकड़ ं के आधार पर अंतिम लेखों में संशोधन करके वितीय विवरणियों का शुद्धिकरण किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

Name of the Division	Date	Journal Voucher No.	Accounting Head	Amount Shown in Division's Trial Balance	Dr/ Cr	Amount shown in Jrounal Vr. In Head Office's Books	Dr/ Cr	Excess Expenditure /Income Shown in Head Office's Books	Dr
Division Parwanoo	31.03.2017	12	Annual Repair of WSS Baddi	1090629	Dr.	2890629	Dr.	1800000	Dr
	31.03.2017		ARMO of Flats HC at Baddi-Ph-IV	658145	Dr.	958145	Dr.	300000	Dr
	31.03.2017		SHC Baddi(ARMO Green AreaInd. Township Batolikalan)	4078395	Dr.	8078395	Dr.	4000000	Dr
	31.03.2017		ARMO Road, Phase IV Baddi	304625	Dr.	804625	Dr.	500000	Dr
	31.03.2017	14	AR & MO Road at Shubhkhera	738585	Dr.	1738585	Dr.	1000000	Dr

	31.03.2017	15	Electricity & Power of WSS-Kalujhanda	1228225	Dr.	1828225	Dr.	600000	Dr
	31.03.2017		ARMO Plantation Work at Kalujhanda	572598	Dr.	872598	Dr.	300000	Dr
	31.03.2017		ARMO Sewerage System-Kalujhanda	389010	Dr.	589010	Dr.	200000	Dr
	31.03.2017	16	ARMO Mandhala(Pdg. Sec Service)	1251000	Dr.	4296000	Dr.	3045000	Dr
	31.03.2017		ARMO Plantation Works at Mandhala	1075630	Dr.	1875630	Dr.	800000	Dr
	31.03.2017	20	C/o 24 Nos. Cat-II Flats Ph-III Baddi	8806638	Dr.	13988785.43	Dr.	5182147.43	Dr
	31.03.2017	32	C/o Add. & Alteration to Guest House 1st Floor	153863	Dr.	453863	Dr.	300000	Dr
	31.03.2017		AE Office Cum-Store at Nahan	3126734	Dr.	8126734	Dr.	5000000	Dr
Division -II Shimla	31.03.2017	20	AR & MO to Social H/C Shogi	1628767	Dr.	2028767	Dr.	400000	Dr
	31.03.2017		AR & MO of HC Basal	1413413	Dr.	2413413	Dr.	1000000	Dr
Division-Dharamshala	31.03.2017	14	R/M of SHC, Una(Street Light)	277149	Dr.	477149	Dr.	200000	Dr
	31.03.2017		R/M of SHC,Holta	81488	Dr.	7990	Dr.	-73498	Dr
	31.03.2017	15	R/M of WSS Una	930735	Dr.	1530735	Dr.	600000	Dr
	31.03.2017		R/M of WSS Bangana	194378	Dr.	494378	Dr.	300000	Dr
	31.03.2017	22	PSF Lohana(SH:CC Road 0/0 to 0/100)	1130034	Dr.	1630034	Dr.	500000	Dr

	31.03.2017	23	SHC Holta, Palampur	23178	Dr.	596567	Dr.	573389	Dr
	31.03.2017	35	R/M of Barrack No. 5 & 7 at 2ndIRBN Sakoh	139256	Dr.	138520	Dr.	-736	Dr
	31.03.2017	39	C/o GSSS Dhoop Khyara	997154	Dr.	1307457	Dr.	310303	Dr
	31.03.2017		C/o GSSS Ghirtholi Kangra	2100325	Dr.	2601796	Dr.	501471	Dr
	31.03.2017		C/o Spail Kangra	1334739	Dr.	523652	Dr.	-811087	Dr
	31.03.2017		C/o GSSS Gunehar Kangra	3358706	Dr.	3591255	Dr.	232549	Dr
	31.03.2017		C/o GSSS Rajhed Kangra	1679751	Dr.	525381	Dr.	-1154370	Dr
	31.03.2017		C/o GSSS Dhatti Kangra	490522	Dr.	489912	Dr.	-610	Dr
	31.03.2017		C/o GSSS Paprola Kangra	293586	Dr.	1495163	Dr.	1201577	Dr
	31.03.2017		C/o GSSS Dagla Kangra	1279457	Dr.	77825	Dr.	-1201632	Dr
	31.03.2017		C/o GSSS Sehal Kangra	1600798	Dr.	1599215	Dr.	-1583	Dr
Electrical Division	31.03.2017	4	Suspense Head- CPF Advance A/c	6000	Dr.	5500	Dr.	-500	Dr
	31.03.2017		Suspense Head- Board Share towards CPF	1003102	Dr.	920512	Dr.	-82590	Dr
	31.03.2017	25	Deposit Work- C/o SDC Building Mehali (SH: Providing Fire Fighting Equipment to SDC Building)	795857	Dr.	765857	Dr.	-30000	Dr
Division-I Shimla	31.03.2017	1	A/R & M/O Nigam Vihar Building	2573406	Dr.	8155580.4	Dr.	5582174.4	Dr
	31.03.2017		A/R & M/O of Water Supply Scheme to SHC Sanjauli Phase-III	914923	Dr.	3414923	Dr.	2500000	Dr

	31.03.2017		A/R & M/O to Social Colony at Rohroo	537508	Dr.	955749	Dr.	418241	Dr
	31.03.2017	2	HIMUDA OWN Works-Special Repair of Officer Accomadation	111519	Dr.	523946	Dr.	412427	Dr
	31.03.2017	32	Swatch Bharat Cess	158623	Cr.	166423	Cr.	7800	Cr.
	31.03.2017		Royalty	7800	Cr.	0	Cr.	-7800	Cr.
Total				**48203405**		**82606077.83**		**34402672.83**	

34 वित्तीय वर्ष 2016-17 के लाभ-हानि खाते में ₹150.00 लाख के लेनदेन क न दर्शाना व सम्बन्धित अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत न करना

अवधि 04/2016 से 03/2017 के दौरान विभिन्न रसीद एवं भुगतान वाऊचरों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि IndusInd बैंक खाते में जमा **₹15000000 Receipt Voucher No**. 2113 **Dated: 30.03.2017** द्वारा रोकड़ बही पृ. संख्या 118 पर "**Receipt of 5% Contingency Charges of JNNURM Scheme"** लेखा शीर्षक के अन्तर्गत प्राप्त आय के रूप में दर्शाई गई थी, जबकि वर्णित **Receipt Voucher** पर घटना क्रम **(Narration) "To amount Receipt of Interest account JNNURM Scheme"** दिया गया था जोकि इस लेन देन की प्रस्तुत प्रकृति व स्त्रोत में विरोधाभास दर्शाता है । इस सम्बन्ध में अपेक्षित अभिलेख/ विवरण अंकेक्षण को उपलब्ध न करवाने के कारण लेन देन की पूर्ण सत्यापना सम्भव न हो सकी। इसके अतिरिक्त भुगतान वाऊचर संख्या 2116 दिनांक 30.03.2017 द्वारा ₹150,00,000 की राशि का रोकड़ बही पृ. संख्या 119 पर " **Leave Encashment of Earned Leave"** लेखा शीर्षक के अन्तर्गत **HDFC Standard Life Insurance Co. Ltd.** को **IndusInd** बैंक के माध्यम से भुगतान किया दर्शाया गया था किन्तु इस वित्तीय लेन-देन के प्रभाव को वित्तीय वर्ष 2016-17 के लाभ-हानि खाते में नहीं दर्शाया गया था जिसके कारण वित्तीय वर्ष 2016-17 का लाभ-हानि खाता संस्था की इस हद तक सही वित्तीय स्थिति प्रदर्शित नहीं करता है। इस संबंध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 23/2018 व 23 A/2018 दिनांक 02.05.2018 द्वारा उक्त वर्णित अनियमितताओं बारे स्थिति स्पष्ट करने अनुरोध किया गया था, परंतु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: रसीद वाऊचर संख्या 2113 दिनांक 30.03.2017 और व्यय वाऊचर संख्या 2116 दिनांक 30.03.2017 द्वारा किए गए ₹150,00,000 की राशि के वित्तीय लेनदेन को लाभ-हानि खाते में न दर्शाये जाने बारे तथा **JNNURM Scheme** पर अर्जित ब्याज की राशि को 5% **Contingency Charges** में

परिवर्तित किए जाने बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए लेखों में आवश्यक सुधार करके वितीय विवरणियों का शुद्धिकरण सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

35 वित्तीय वर्ष 2016-17 के तुलन पत्र एवं अनुसूची- 'ए' में Capital Reserve तथा Reserve & Surplus का शेष ₹36.64 लाख से कम दर्शाना

वित्तीय वर्ष 2016-17 की Balance Sheet और संलग्न Schedule-A का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि दिनांक 01.04.2016 क Capital Reserve का आरंभिक शेष ₹122,84,29,894.86 दर्शाया गया था जबकि वास्तव में यह शेष ₹1226679653.36 था। इस प्रकार Capital Reserve के आरंभिक शेष क तुलन पत्र में ₹1750241.50 से कम दर्शाया गया था। इसी प्रकार अनुसूची के अनुसार Reserve & Surplus का शेष ₹1247603045.38 दर्शाया गया था जिसे तुलन पत्र में ₹1242188399.92 (₹1228429894.86 + ₹13758505.06) दर्शाया गया है जोकि ₹5414645.46 से कम था। इन त्रुटियों के कारण तुलन पत्र में Reserve & Surplus का शेष निम्न विवरणानुसार ₹3664203.96 से कम दर्शाया गया था, जिसके कारण Balance Sheet संस्था की सही वित्तीय स्थिति परिलक्षित नहीं करती है। इस संदर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 88/2018 दिनांक 27.07.2018 द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 की **Balance Sheet** में **Capital Reserve** का आरंभिक शेष **₹1750241.50 व Reserve & Surplus का शेष** ₹3664203.96 कम लिए जाने को कारणों सहित न्यायोचित ठहराने बारे निवेदन किया गया था , परंतु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: Capital Reserve और **Reserve & Surplus** का शेष ₹36,64,203.96 से कम दर्शाये जाने बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करके तुलन पत्र का शुद्धिकरण सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

Detail of Capital Reserve		
Particulars	**Balance (₹)**	
Capital Reserve (Opening Balance as on 01.04.2014(2014-15)	1199562043.52	Cr.
Grant In Aid	64329336.00	Cr.
Surplus on Valuation of Assets & Liability(NVP)	-140000000.00	Dr.
Interest Redemption A/C	36616025.17	Cr.
Reserve & Surplus(NVP)	44469084.29	Cr.
Total	**1204976488.98**	**Cr.**
Add:		
Profit transferred from P & L A/C during the Year 2014-15	14460010.73	Cr.
Profit transferred from P & L A/C during the Year 2015-16	12657599.11	Cr.
Profit transferred from P & L A/C during the Year 2016-17	13758705.06	
Total	**1245852803.88**	**Cr.**

Balance shown in the Balance Sheet as on 31.3.17 (₹1228429894.86 + ₹13758705.06)	1242188599.92	Cr.
Less shown	**3664203.96**	**Cr.**

36 वित्तीय वर्ष 2016-17 के तुलन पत्र (Balance Sheet) की दायित्व अनुसूची–ए व सी (Liabilities – Schedule A, Schedule C) में विभिन्न लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि का स्वत: स्पष्ट विवरण प्रस्तुत न करना

वित्तीय वर्ष 2016-17 के तुलन पत्र (Balance Sheet) की दायित्व अनुसूची–'ए व सी' (Liabilities– **Schedule A, Schedule C**) का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्न वर्णित लेखा शीर्षक के अंतर्गत राशियां पिछले कई वर्षों से लगातार यथावत दर्शाई जा रही हैं तथा इन लेखा शीर्षक के आरंभिक शेष और अंत शेष में किसी भी प्रकार का कोई बदलाव नहीं आया हैं । इसके अतिरिक्त इन लेखा शीर्षक के सम्बन्ध में स्वत: स्पष्ट विवरण भी आवश्यक पड़ताल हेतु उपलब्ध नहीं था जिस के कारण इन राशियों की अंकेक्षण में पूर्ण सत्यापना सम्भव न हो सकी। इस संदर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 70/2018 दिनांक 18.06.2018 से इन सभी लेखा शीर्षक के सम्बन्ध में स्वत: स्पष्ट विवरण प्रस्तुत किए जाने बारे आग्रह किया गया था, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ। अत: निम्न वर्णित लेखा शीर्षक के सम्बन्ध में स्वत: स्पष्ट विवरण आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये: –

Schedule -A		
Particulars	**Opening Balance (₹)**	**Closing Balance (₹)**
Reserve & Surplus (NVP)	44469084.29	44469084.29
Grant in Aid - From Industries Deptt. For development of Industrial Township at Parwanoo(Augmentation of Water Supply Scheme)	2632200.00	2632200.00
Grant in Aid - From National Building Organization	465136.00	465136.00
Grant Utilized for Development/Land Acquisition	14650000.00	14650000.00
Grant in Aid from Ministry of Energy, GOI	23000.00	23000.00
Grant in Aid (NVP)	46559000.00	46559000.00
Repayment of Excess on account of Valuation of Assets & Liabilities (NVP)	-140000000.00	-140000000.00
Schedule -C		
Govt. of HP -WSS Giri River Project	314762.00	314762.00
HP Govt. for GRHS Exec. By HP PWD	3398200.00	3398200.00
HP Govt.for PRHS	2194373.00	2194373.00
I & PH Department for WSS	1782978.81	1782978.81
Material Purchase	151290.10	151290.10
Misc. Liabilities	5885735.10	5885735.10

R & D Adjustment A/c	368888.00	368888.00
Stock Adjustment Account	256390.17	256390.17
CPF Sub.	864523.00	864523.00
Development Fund under Apartment Act	1008196.56	1008196.56
Provision For Arbitration/Works	764216.02	764216.02
Sundry Creditors	237564.18	237564.18

37 विभिन्न विभागों के निक्षेप कार्यों (Deposit Works) पर प्राप्त जमा राशि से ₹5469.38 लाख का अधिक व्यय करना

नियमानुसार Deposit Works लेखा शीर्षक के अंतर्गत वह राशि दर्शाई जाती हैं जो HIMUDA के पास विभिन्न विभाग ं द्वारा अपने निर्माण कार्यों हेतु जमा करवाई गई थी तथा वित्तीय वर्ष 2016-17 की Balance Sheet के Current Liabilities के Schedule-C के अनुसार 'Deposit Works A/c' लेखा शीर्षक के अंतर्गत इस हेतु दिनांक 31.03.2017 क ₹52,14,73,019.45 जमा दर्शाई गई थी। अंकेक्षण में 'Deposit Works A/c' लेखा शीर्षक से संबन्धित खाते का अवलोकन करने पर पाया गया कि निम्न विवरण अनुसार विभिन्न विभाग ं के खातों में दिनांक 31.03.2017 को ₹54,69,38,266.66 का शेष Debit दर्शाया गया था, जिससे स्पष्ट विदित होता है कि हिमुड़ा द्वारा सम्बन्धित उपभोक्ता विभाग ं (Client Department) के निर्माण कार्य हेतु जमा राशि से अधिक राशि उनके निर्माण कार्य पर व्यय की गई थी और यह राशि दिनांक 31.03.1 7 तक संबन्धित विभाग ं से वसूल नहीं की गई थी जोकि एक गंभीर वित्तीय अनियमितता है , क्यूंकि नियमानुसार Deposit Works A/c'पर सम्बन्धित उपभोक्ता विभाग ं से प्राप्त जमा राशि से अधिक व्यय नहीं किया जाना चाहिए और यदि अधिक व्यय किया गया है तो ऐसी राशि क अविलंभ या वर्तमान वित्तीय वर्ष की समाप्ति तक वसूल किया जाना अपेक्षित है। इस संबंध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 79/2018 दिनांक 02.07.2018 द्वारा निक्षेप कार्यों पर अधिक व्यय की गई राशि क दिनांक 31.03.2017 तक संबन्धित विभाग ं से वसूल न किए जाने बारे वस्तुस्थिति से अंकेक्षण क अवगत करवाने हेतु कहा गया था परंतु अंकेक्षण समाप्ति तक ऐसा कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: निक्षेप कार्यों पर अधिक व्यय की गई ₹**54,69,38,266.66** की राशि क दिनांक 31.03.2017 तक संबन्धित विभाग ं से वसूल न किए जाने क न्यायोचित ठहराया जाए तथा साथ ही अधिक व्यय की गई राशि क शीघ्र अति शीघ्र वसूल किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए और कृत कार्यवाही से अंकेक्षण क अवगत करवाया जाए : –

निर्माण कार्य/मण्डल का नाम	1-Apr-2016 to 31-Mar-2017			
	Opening Balance (₹)	Transactions		Closing Balance/ दिनांक 31.03.2017 तक निक्षेप कार्यों पर अधिक व्यय की गई कुल राशि (₹)
		Debit (₹)	Credit (₹)	
Admn Block Sub Jail Una	**6759.00 Dr**			**6759.00 Dr**
A.E Residence at Palampur.	**4960.00 Dr**			**4960.00 Dr**
AI Shed (Mandi) DW	**6279104.96 Dr**			**6279104.96 Dr**
AI Shed (Shimla-1) DW	**2356144.00 Dr**			**2356144.00 Dr**
AI Shed (Shimla -2) DW	**283009.00 Dr**			**283009.00 Dr**
AI Shed WORK (Dharamshala) DW	**54696.53 Dr**			**54696.53 Dr**
AI Shed Work (Pwn) DW	**1122492.14 Dr**			**1122492.14 Dr**
Animal Husbandry Work (Dharamshala) DW	**15526181.00 Dr**			**15526181.00 Dr**
ARMO Road , Phase IV , Baddi.	**617847.00 Dr**	*304625.00*		**922472.00 Dr**
Ay. Circle Hospital at J/Nagar	**859887.00 Dr**			**859887.00 Dr**
Chountra Mandi	**140549.00 Dr**			**140549.00 Dr**
C/o 12 Nos Cat-II Block No. 1&2 Hamirpur	**752643.00 Dr**	*676419.00*		**1429062.00 Dr**
C/o 2.5 Tounes Capacity Ice Dobar Distt, Una	**168361.00 Dr**			**168361.00 Dr**
C/o 4nos at Sokoh	**216230.00 Dr**			**216230.00 Dr**
C/o 6Nos Police Qtrs at Jawali	**507985.00 Dr**			**507985.00 Dr**
C/o Add. Accomation for Govt. S.S.S at Bilsapsur	**231952.00 Dr**			**231952.00 Dr**
C/o Ay. Hospital at Katriain Distt, Kulluc/o Ay. Hospital at Katriain Distt, Kullu	**61577.00 Dr**			**61577.00 Dr**
C/o Bus Stand Dharampur	**91900.00 Dr**			**91900.00 Dr**
C/o Driving Training School at Paplog	**1208254.00 Dr**	*3078304.00*		**4286558.00 Dr**
C/o G.H.S Boloh HMR	**62776.00 Dr**			**62776.00 Dr**
C/O G.H.S Sialkar, Kangra	**120867.00 Dr**			**120867.00 Dr**
C/O Govt. Sr. Sec. School at Klother Ranital Knagr	**110663.00 Dr**			**110663.00 Dr**
C/o Govt. S.S.S at Khatiar Jawali	**242080.00 Dr**	*185068.00*		**427148.00 Dr**

C/o High School Under RMSA in Bhakli Mandi	**55469.00 Dr**	*142807.00*		**198276.00 Dr**
C/o High School Under RSMA in Naddi Mandi	**696.00 Dr**			**696.00 Dr**
C/o High School Under RSMA in Tarymly Mandi	**168033.00 Dr**	*29117.00*		**197150.00 Dr**
C/o IDSMT Project at Rampur	**5265.00 Dr**			**5265.00 Dr**
C/o Inos. Class Room and Canteen for Principal Jogi	**102818.00 Dr**			**102818.00 Dr**
C/o I.T.I Lambloo Distt, Hamirpur	**176121.00 Dr**			**176121.00 Dr**
C/o Office Building for Pollution	**158828.00 Dr**			**158828.00 Dr**
C/o Panchayat Raj Otrs Janjehli	**84249.00 Dr**			**84249.00 Dr**
C/o Panchyat Raj at Gohar	**49425.00 Dr**			**49425.00 Dr**
C/o Police Qtrs, at Daulatpur	**6935.00 Dr**			**6935.00 Dr**
C/o Residential Complex Below Bcs Ph-I SH-C/o 23 No	**35100.00 Dr**			**35100.00 Dr**
C/o SDPO Office Cum Resid. at Dehra	**176884.00 Dr**			**176884.00 Dr**
C/o SFS at Theog.(SH:-Dev. of Site for 100000 Ltrs	**12795006.00 Dr**	*3651653.00*		**16446659.00 Dr**
C/o Sub Jail at Chamba	**730717.00 Dr**			**730717.00 Dr**
Education Work (Mandi) DW	**13075507.80 Cr**	*25803173.00*	*1629048.00*	**11098617.20 Dr**
Education Work (Pwn) DW	**3864717.00 Cr**	*7214913.00*	*53410.00*	**3296786.00 Dr**
Education Work (Shimla-1) DW	**2361625.00 Dr**	*1286444.00*		**3648069.00 Dr**
Education Work (Shimla-2) DW	**2958189.00 Dr**	*86500.00*		**3044689.00 Dr**
ELECTRICAL HAMIRPUR (DEPOSIT WORK)	**560.00 Dr**			**560.00 Dr**
Female Barrack for Jail Una	**7741.00 Dr**			**7741.00 Dr**
Fisheries Complex (Dharamshala) DW	**3353183.10 Dr**			**3353183.10 Dr**
Fisheries Work (Mandi) DW	**22002280.02 Dr**	*1567248.00*	*11357.00*	**23558171.02 Dr**
MANDI RMSA DEPOSIT WORK	**45080941.00 Dr**	*4774906.00*	*99324.00*	**49756523.00 Dr**
OBC/SC Hostel at Baijnath Kangra	**799008.00 Dr**	*914555.00*		**1713563.00 Dr**
Panchayati Raj (Mandi)	**5941948.00 Dr**	*213307.00*	*335748.00*	**5819507.00 Dr**

DW				
Parwanoo RMSA Work (Pwn) DW	**42365657.00 Dr**	*20734070.00*	*6172.00*	**63093555.00 Dr**
Police Work (Dharamshala) DW	**6800996.81 Cr**	*59971662.00*	*635189.00*	**52535476.19 Dr**
Police Work (Mandi) DW	**21513420.66 Dr**	*11306579.00*	*431564.00*	**32388435.66 Dr**
Police Work (Shimla-1) DW	**755823.00 Dr**	*6287687.00*		**7043510.00 Dr**
RMSA (Dharamshala) DW	**52968796.00 Dr**	*9477487.00*	*204534.00*	**62241749.00 Dr**
RMSA Work (Shimla-1) DW	**20511943.00 Dr**	*410837.00*		**20922780.00 Dr**
SC/ST HOSTEL (Mandi) DW	**15702958.57 Dr**	*3814109.00*		**19517067.57 Dr**
SC/ ST Hostel (Shimla-1) DW	**4916604.00 Dr**	*5837102.00*		**10753706.00 Dr**
SC/ST Hostel (Shimla-2) DW	**3269104.00 Dr**			**3269104.00 Dr**
Sfs Theog C/o 12 Nos Cat-II Flats 1 Non Septic Tank		*5319441.00*		**5319441.00 Dr**
Sfs Theog C/o Road M/T R/wallB/wall RCC Counterfort		*892178.00*		**892178.00 Dr**
Sfs Theog C/o Tank Sew.Treatment Plant STP		*918752.00*		**918752.00 Dr**
Sfs Theog Pdg.and Lying Galvaqnised Steel Tubes 20m		*104252.00*		**104252.00 Dr**
Shimla-1(Civil Div. Shimla-1 & Elec. Div Shimla)	**1642380.00 Dr**		*896678.00*	**745702.00 Dr**
Street Light at Bajaura Kullu Shah Nalla	**26402.00 Dr**	*73575.00*		**99977.00 Dr**
Street Light at Bindra BanPh-I	**143651.00 Dr**	*40735.00*		**184386.00 Dr**
Street Light at Dehra	**7347.00 Dr**			**7347.00 Dr**
Street Light at Holta	**21968.00 Dr**			**21968.00 Dr**
Street Light at Lohna	**98766.00 Dr**	*44173.00*		**142939.00 Dr**
Street Light at SHC at Kangra	**1233.00 Dr**			**1233.00 Dr**
Supply and Installation High Mast Light to RGPS	**564838.00 Dr**			**564838.00 Dr**
Vetenary Hospital (Mandi) DW	**2965095.00 Dr**			**2965095.00 Dr**
Carbed of Plots in HC at Nurpur(Pdg. 3 Phase Line)	**196015.00 Dr**			**196015.00 Dr**
C/o 12 Nos Cat-II Block No. 3&4 Hamirpur	**571205.00 Dr**	***7327.00***		**578532.00 Dr**
C/o 8 Nos Flats Bk-16 Mohli Sidhpur	**234746.00 Dr**	***766379.00***		**1001125.00 Dr**

C/o Auditorium Building	**963274.00 Dr**	*116064.00*		**1079338.00 Dr**
C/o Boundary Wall Around Newely Constructed Bldg.	**393635.00 Dr**			**393635.00 Dr**
C/o Health Sub Center Bhariyar Chanba	**15725.00 Dr**			**15725.00 Dr**
C/o Health Sub Center Ghamrota Kangra	**15725.00 Dr**	*3742.00*		**19467.00 Dr**
C/o Health Sub Center Gharana Kangra	**15725.00 Dr**			**15725.00 Dr**
C/o Health Sub Center Kubra Una	**15725.00 Dr**			**15725.00 Dr**
C/o Health Sub Center Kura Kanrga	**15725.00 Dr**			**15725.00 Dr**
C/o Health Sub Center Paroyian Una	**15725.00 Dr**			**15725.00 Dr**
C/o Health Sub Center Touru Kangra	**15725.00 Dr**	*2404480.00*		**2420205.00 Dr**
I.T.I at Bangana Una	**38285.00 Dr**			**38285.00 Dr**
SC/ST Hostel (Dharamshala) DW	**8988291.00 Dr**	*9890474.00*	*10545.00*	**18868220.00 Dr**
SOP Newly Carbed Plots at Indora	**628100.00 Dr**			**628100.00 Dr**
PARWANOO DIVISION(DEPOSIT WORK)	**35771829.35 Dr**	*66612278.00*	*73008468.00*	**29375639.35 Dr**
SHIMLA DIV.1 (DEPOSIT WORK)	**10270055.70 Cr**	*54194162.00*	*11621525.00*	**32302581.30 Dr**
SHIMLA DIV.2 (DEPOSIT WORK)	**42504196.36 Cr**	*83108055.00*	*23316717.00*	**17287141.64 Dr**
Grand Total	**266933906.66 Dr**	*392264639.00*	*112260279.00*	**546938266.66 Dr**

38 वित्तीय वर्ष 2016-17 के लेखों में Initial Deposit/Earnest Money लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹2557.58 लाख का (Debit) दर्शाना

लेखांकन के मान्य नियम ं के अनुसार Intial Deposit/Earnest Money लेखा शीर्षक के अंतर्गत वह राशि दर्शाई जाती हैं जो HIMUDA की विभिन्न हाउसिंग स्कीमों में व्यक्तियों/फार्मों द्वारा HIMUDA के पास उन स्कीमों में फ्लैट ,प्लाट इत्यादि लेने के लिए प्रांम्भिक रूप से जमा करवाई गई थी । नियमानुसार इस प्रकार से प्राप्त समस्त राशिय ं का अंतिम शेष (क्रेडिट) होना चाहिए क्य ंकि यदि प्रार्थियों क उन हाउसिंग स्कीमों में फ्लैट,प्लाट इत्यादि आबंटित किए जाते हैं तो यह राशि उनक आबंटित फ्लैट ,प्लाट इत्यादि की देय कुल राशि में से समायोजित की जायेगी , साथ ही यदि प्रार्थिय ं क फ्लैट ,प्लाट इत्यादि आबंटित नहीं किए जाते तो उस स्थिति में वर्णित जमा समस्त राशिय ं क HIMUDA द्वारा सम्बन्धित व्यक्तियों/फर्मों क वापिस किया जाना था । इस प्रकार Initial

Deposit/Earnest Money लेखा शीर्षक के अंतर्गत समस्त देनदारी वाली राशिय ं का अंतिम शेष क्रेडिट दर्शाया जाना चाहिए था परंतु अंकेक्षण में चालू दायित्व की अनुसूची (Current Liabilities Schedule) में दर्शाये गए लेखा शीर्षक "Initial Deposit/Earnest Money" का अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.201 7 क निम्न खातों में **₹25,57,57,675.30** का शेष (Debit) दर्शाया गया था जिससे ऐसा संदेह होता हैं कि इन हाउसिंग स्कीमों में व्यक्तियों/फर्मों क उनके द्वारा जमा करवाई गई Initial Deposit/Earnest Money से **₹25,57,57,675.30** का अधिक भुगतान किया गया था। इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 72/2018 दिनांक 27.06.2018 द्वारा आवश्यक जानकारी माँगी गई थी परंतु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई सूचना अंकेक्षण क उपलब्ध नहीं करवाई गई। अत: Intial Deposit/Earnest Money लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न खातों का अंतिम शेष (Debit) दर्शाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस संबंध में नियमानुसार आवश्यक छानबीन करके उचित तथ्यों के आधार पर वर्णित राशि क समायोजित किया जाना सुनिश्चित किया जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

INITIAL DEPOSIT/EARNEST MONEY				
Particulars	1-Apr-2016 to 31-Mar-2017			
	Opening Balance (₹)	**Transactions**		**Closing Balance(₹)**
		Debit(₹)	Credit(₹)	
Demand Survey D/S SHIMLA	100.00 Dr			100.00 Dr
Demand Survey Mandhala Baddi	240000.00 Dr			240000.00 Dr
Demand Survey NALAGARH	5000.00 Dr			5000.00 Dr
Demand Survey Various Places (Advt. Charges)	106944.00 Dr			106944.00 Dr
D S SOLAN, KASAULI,CHAIL,NALAGARH, KANDAGHAT, BAROG	31400.00 Dr			31400.00 Dr
EM-BID MONEY PARWANOO	300000.00 Dr			300000.00 Dr
EM Daundi	228000.00 Dr			228000.00 Dr
EM-HIG,MIG, BILASPUR	31410.00 Dr			31410.00 Dr
EM-HIG,MIG JAWALAMUKHI	500.00 Dr			500.00 Dr
EM - HIG MIG NADAUN	6500.00 Dr			6500.00 Dr
EM LIG HIG MIG BASAL SOLAN	168212.50 Dr			168212.50 Dr
EM - LIG MIG MEHATPUR	2000.00 Dr			2000.00 Dr
EM- RAKKAR UNA	3079186.02 Dr			3079186.02 Dr
EM STRABERRY& CHOTASHIMLA CAT-I.II.III.IV	16837.00 Dr			16837.00 Dr
EM- TYPE B PLOT NEW SHIMLA	2232000.00 Dr			2232000.00 Dr
INITIAL DEPOSITE EARNEST	249299585.78 Dr			249299585.78 Dr

MONEY				
Refuned of Earnest Money	10000.00 Dr			10000.00 Dr
Grand Total	**255757675.30 Dr**			**255757675.30 Dr**

39 वित्तीय वर्ष 2016-17 के लेखों की चालू दायित्व अनुसूची–सी (Current Liabilities Schedule –C) मे Duties & Taxes लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹961.17 लाख का शेष (Debit) दर्शाना

लेखांकन के मान्य सिद्धांत के अनुसार यदि Duties & Taxes लेखा शीर्षक क तुलन पत्र (Balance Sheet) में दायित्व पक्ष की और दर्शाया जाए त संस्था द्वारा Duties & Taxes लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशि की देनदारी हैं जिसे वर्ष के अन्त तक संबन्धित विभाग को भुगतान किया जाना शेष हैं तथा इसका शेष हमेशा जमा (Credit) होना चाहिए। अंकेक्षण में हिमुड़ा की वित्तीय वर्ष 2016-17 की Balance Sheet का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि Current Liabilities Schedule –C मे Duties & Taxes लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार **₹9,61,16,802.76** (Debit) दर्शाई गई थी, जिसके कारण ऐसा संदेह होता हैं कि संबन्धित विभाग क Duties & Taxes का अधिक भुगतान तो नहीं किया गया हैं जिसे दिनांक 31.03.2017 क संबन्धित विभाग से प्राप्त किया जाना था तथा ऐसी अवस्था में वर्णित राशि क वित्तीय वर्ष 2016-17 की बैलेन्स शीट में चालू दायित्व की अपेक्षा चालु सम्पति (Current Assets) के अंतर्गत दर्शाया जाना अपेक्षित था। इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 73/2018 दिनांक 27.06.2018 से Debit अन्त शेष वाली राशिय क Current Liabilities के अंतर्गत दर्शाये जाने बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट किए जाने का आग्रह किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ। अत: वित्तीय वर्ष 2016-17 के तुलन पत्र में Duties & Taxes लेखा शीर्षक के Debit अंत शेष **₹9,61,16,802.76** क Current Liabilities के अंतर्गत दर्शाये जाने क न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा उचित छानबीन उपरान्त लेखों में आवश्यक सुधार किया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

Duties & Taxes				
1-Apr-2016 to 31-Mar-2017				
Particulars	**Opening Balance (₹)**	**Transactions**		**Closing Balance (₹)**
		Debit (₹)	Credit (₹)	
Income Tax Account	-71633.00 Cr	*1568026.00*	*1399388.00*	97005.00 Dr
Income Tax(TDS & Cess) Non Salary	29765.00 Dr	*1018044.00*	*458449.00*	589360.00 Dr
Income Tax (TDS & Cess) Salary A/C	327190.76 Dr	*4010651.00*	*4178804.00*	159037.76 Dr

M.C. Tax A/C	850.00 Dr	*425.00*		1275.00 Dr
SERVICE TAX	44202691.00 Dr	*51931456.00*	*864022.00*	95270125.00 Dr
Grand Total	**44488863.76 Dr**	**58528602.00 Dr**	**6900663.00 Dr**	**96116802.76 Dr**

40 वित्तीय वर्ष 2016-17 के तुलन पत्र (Balance Sheet) की अनुसूची–ए (Schedule A) – Reserve & Surplus में Interest Redemption A/C लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹366.16 लाख (Cr.) का लेखों में उचित समायोजन न करना

वित्तीय वर्ष 2016-17 के तुलन पत्र (**Balance Sheet**) की अनुसूची–ए **Schedule I – Reserve & Surplus में Interest Redemption A/C** लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹**3,66,16,025.17 (Cr.)** दर्शाई गई थी, जिसका अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार वर्णित राशि पिछले कई वित्तीय वर्षों से इस लेखा शीर्षक के अंतर्गत ज्यों की त्यों दर्शाई जा रही हैं तथा कई वित्तीय वर्षो पश्चात भी इन राशिय ं का समायोजन संबन्धित आवासीय कलौनियों की लागत में न करना अपने आप में गंभीर वित्तीय अनियमितता हैं। अत: कई वित्तीय वर्षो पश्चात भी **Interest Redemption A/c** लेखा शीर्षक के अंतर्गत दर्शाई गई राशिय ं क संबन्धित आवासीय कलौनियों की लागत में समायोजित न करने क न्यायोचित ठहराया जाये तथा साथ ही वर्णित राशि क संबन्धित आवासीय कलौनियों की लागत में समायोजित करने बारे आवश्यक कार्यवाही की जानी सुनिश्चित की जाए और कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

Particulars	**Opening Balance(₹)**	**Closing Balance(₹)**
Excess Interest Charged to Colonies Kelston	8,74,119.77 Dr.	8,74,119.77 Dr.
Interest Redemption A/c – Baddi Ph.-2	66,91,581.87 Cr.	66,91,581.87 Cr.
Interest Redemption A/c-Commr. Kelston	85,670.70 Cr.	85,670.70 Cr.
Interest Redemption A/c- Commr. Una	30,19,883.43 Cr.	30,19,883.43 Cr.
Interest Redemption A/c- Indora Colony	33,529.00 Cr.	33,529.00 Cr.
Interest Redemption A/c- Mandi Colony	8,32,983.30 Cr.	8,32,983.30 Cr.
Interest Redemption A/c- Poanta Factory Ph. 1 &2	7,04,938.18 Cr.	7,04,938.18 Cr.
Interest Redemption A/c- SHC Shogi	50,97,579.00 Cr.	50,97,579.00 Cr.
Interest Redemption A/c- Strawberry Shimla	22,65,957.85 Dr.	22,65,957.85 Dr.
Interest Redemption A/c- Type-1,2&3 Knollswood	3,60,636.50 Cr.	3,60,636.50 Cr.
Interest Redemption A/c- Various Colonies	2,29,29,300.81 Cr.	2,29,29,300.81 Cr.

Total	3,66,16,025.17 Cr.	3,66,16,025.17 Cr.

41 चालू दायित्व अनुसूची–सी "अन्य दायित्व" (Current Liabilities-Schedule C - "Other Liabilities") के अन्तर्गत दर्शाये गये लेखा शीर्षक ं के शेष का स्वत: स्पष्ट विवरण प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण में वित्तीय वर्ष 2016-17 के तुलन पत्र (Balance Sheet) की चालू दायित्व अनुसूची–सी (Current Liabilities- Schedule C) के अंतर्गत "Other Liabilities" लेखा शीर्षक की पड़ताल करने पर पाया गया कि निम्न बर्णित लेखा शीर्षक के अंतर्गत वित्तीय वर्ष 2016-17 के दौरान किसी भी प्रकार का कोई वित्तीय लेन-देन नहीं किया गया था, जिसके कारण ऐसा संदेह होता हैं कि इन लेखा शीर्षक ं के अंतर्गत वर्णित दायित्व वास्तविकता में शेष भी हैं या नहीं ? इसके अतिरिक्त कई लेखा शीर्षक ऐसे भी हैं जिनका आरंभिक शेष एवं अन्तिम शेष Debit दर्शाया गया था, जिसके कारण इन लेखा शीर्षकों से देनदारी नहीं अपितु लेनदारी परिलक्षित होती हैं और लेखा सिद्धांतों के अंतर्गत ऐसे सभी लेखा शीर्षक ं क चालू दायित्व की अपेक्षा चालू सम्पति (Current Assets) के अंतर्गत दर्शाया जाना अपेक्षित था। इस संदर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 69/2018 दिनांक 18.06.2018 से इन सभी लेखा शीर्षक ं के शेष के संदर्भ में वस्तु स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाए जाने का अनुरोध किया गया था , परंतु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ । अत: उपरोक्त वर्णित त्रुटिय ं के संदर्भ में छानबीन उपरान्त वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए लेखों में आवश्यक समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए: –

OTHER LIABILITIES				
Particulars	1-Apr-2016 to 31-Mar-2017			
	Opening Balance (₹)	**Transactions**		**Closing Balance (₹)**
		Debit (₹)	Credit (₹)	
GSLI A/c	**33652.00 Cr**			**33652.00 Cr**
HOUSE BUILDING ADVANCE (GOVT. A/C)	**116012.00 Cr**			**116012.00 Cr**
INTEREST ON LOANS & ADVANCES (GOVT. A/C)	**14445.00 Cr**			**14445.00 Cr**
PREMIUM RECOVERABLE A/C	**3760.00 Dr**			**3760.00 Dr**
SECURITY FROM STAFF	**500.00 Cr**			**500.00 Cr**
TA/TTA ADVANCE BY LENDING DEPARTMENT	**7153.00 Cr**			**7153.00 Cr**
CAR ADVANCE A/C DEPUTATIONISTS	**22507.00 Dr**			**22507.00 Dr**
DEPOSIT A/C STAFF	**36150.00 Dr**			**36150.00 Dr**

EPF SUBSCRIPTION A/C	138551.00 Cr			138551.00 Cr

42 वित्तीय वर्ष 2016-17 के लाभ व हानि खाता (Profit & Loss Account) में आय (Income) और व्यय (Expenditure) के संदर्भ में विभिन्न लेखा शीर्षक के अंतर्गत ऋणात्मक (minus) शेष दर्शाए जाने सम्बन्धी अनियमितता

वित्तीय वर्ष 2016-17 के लाभ व हानि खाता (Profit & Loss Account) का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि इसमें निम्न वर्णित आय व व्यय लेखा शीर्षक का अंतिम शेष ऋणात्मक (minus) दर्शाया गया था जोकि लेखांकन के मान्य सिद्धान्तों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है, जिसके परिणामस्वरूप संस्था का लाभ व हानि खाता (Profit & Loss Account) हिमुडा की सही स्थिति परिलक्षित नहीं करता है। इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 82/2018 दिनांक 09.07.2018 द्वारा वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था , परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: वर्णित अनियमितता की पूर्ण छानबीन करके लेखों में आवश्यक सुधार किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि लाभ व हानि खाता से हिमुडा की सही स्थिति परिलक्षित हो सके।

Sr. No.	Name of Head	Closing Balance (₹)	Shown under sub head
1	Ex-Gratia & Gratuity	(-)454905.00	Direct Expenses
2	License Fee A/c of Promoter	(-)63755.00	Indirect Incomes
3	Royalty Receipt	(-)202459.00	Indirect Incomes
4	Misc. Receipts	(-)8815063.00	Indirect Incomes
5	House Rent Receipts	(-)178774.00	Indirect Incomes
6	Consultancy Fees	(-)80940.00	Indirect Expenses
7	Digitization Office Expenses	(-)112871.00	Indirect Expenses
8	Rent Rates & Taxes	(-)138900.00	Indirect Expenses
9	Bank Charges	(-)68445.55	Indirect Expenses
10	RM of Vehicle	(-)577971.00	Indirect Expenses

43 टेलीफोन/मोबाईल के फिक्स्ड प्रभार की ₹2.43 लाख की अनियमित प्रतिपूर्ति करना

टेलीफोन प्रभार प्रतिपूर्ति रजिस्टर व अन्य सहायक अभिलेख का अवलोकन करने पर पाया गया कि हिमुडा द्वारा विभिन्न अधिकारियों क लैंडलाईन टेलीफोन/मोबाईल हेतु द्विमासिक आधार पर फिक्स्ड प्रभार के रूप में भुगतान प्रधान सचिव (वित) के पत्र संख्या: फिन-I-(सी)-14-1/92 दिनांक 01-8-2007 व 25-8-2010 द्वारा जारी अनुदेशों के अन्तर्गत किया गया था । उपरोक्त पत्र के क्रम संख्या:7 पर वर्णित संवर्ग जो कि 'Other Officers' से सम्बन्धित है , बारे स्पष्ट किया गया है कि 'Other Officers' will include

only those officers who are above the rank of Deputy Director(s) and equivalent as defined in this Department’s instructions dated 24-9-1992, परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न वर्णित अधिकारी, जिनका रैंक उप निदेशक से ऊपर या समतुल्य नहीं था , क भी अनियमित रूप से ₹243374 का भुगतान लैंडलाईन टेलीफोन/मोबाईल हेतु द्विमासिक आधार पर फिक्स्ड प्रभार के रूप में किया गया था जिसे या तो नियमानुसार न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा ₹243374 की वसूली उचित स्त्रौत से करके हिमुडा निधि में जमा की जानी सुनिश्चित की जाये तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण क अवगत कराया जाये:-

क्रम सं0	अधिकारी का नाम व पदनाम	पृ0 संख्या	वेतनमान (₹)	लैंडलाईन टेलीफोन हेतु फिक्स्ड प्रभार (द्विमासिक आधार पर) (₹)	मोबाईल हेतु फिक्स्ड प्रभार (द्विमासिक आधार पर) (₹)	कुल भुगतान (₹)	द्विमासिक आधार पर अपेक्षित देय राशि (As per the category of “Other Officer” (₹)	अधिक भुगतान (₹)	टिप्पणी
1	सतीश कुमार, वरिष्ठ शिल्पकार	41-42	15600-39100 +जी0पी07600	1400	–	44100 (31.5x1400)	25200 (31.5x800)	18900	टेलीफोन प्रभार प्रतिपूर्ति रजिस्टर के अवलोकन पर पाया गया कि पृ0 21,41,61,81,87 व 93 पर वर्णित कुछ अधिकारियों द्वारा विगत वर्षों में अवधि विशेष के लिये वास्तविक बिलों के आधार पर द्विमासिक प्रतिपूर्ति हेतु विकल्प भी प्रस्तुत किया था परन्तु उसका विस्तृत विवरण प्रतिपूर्ति रजिस्टर में नहीं दिया गया है और न ही भुगतान वाउचर अंकेक्षण में प्रस्तुत किये गये। अत: वास्तविक टेलीफोन बिलों के आधार पर भुगतान की गईं राशियों का विवरण हिमुडा द्वारा अपने स्तर पर तैयार करके उसकी वसूली भी सुनिश्चित की जाये।
2	अंजला गुप्ता, वरिष्ठ शिल्पकार	61-63	15600-39100 +जी0पी07600	1400 व 2200	800	97240 (37x1400+440)+ (15x3000)	48400 (38x800)+ (1200x15)	48840	
3	ऐ0के0 काल्टा, विधि अधिकारी	81-82	10300-34800 +जी0पी04400	800 व 700	400	43000 (16x1200+400+800) +(19x1100+1150+ 550)	-	43000	
4	एच0 एस0 शर्मा, अधीक्षक ग्रेड–1	87	15600-39100 +जी0पी05400	800	–	800	–	800	
5	के0 के0 शर्मा, तहसीलदार	93	10300-34800 +जी0पी05000	800	–	2594 (3x800+194)	–	2594	
6	तारा सिंह ठाकुर, प्रशासनिक अधिकारी	133	15600-39100 +जी0पी05400	800	400	16550 (8x800+90+ 400)+(8x1200 +60)	–	16550	
7	भवानी सिंह जीजटा, एल0ए0सी0	139	10300-34800 +जी0पी04400	800	400	17510 (13x1200+968+942)	–	17510	
8	राजीव कुमार, तहसीलदार	164		–	350	3850 (11x350)	-	3850	
9	सुरिन्दर कुमार, निजी सचिव	165	10300-34800 +जी0पी05000	700	400	25110 (21x1100+ 550+715+745)	–	25110	
10	निर्दोष चौहान, प्रशासनिक अधिकारी	166	15600-39100 +जी0पी05400	700	400	8726 (7x1100+1026)	-	8726	
11	राज कुमार शर्मा,	167	15600-39100	–	400	2400 (6x400)	–	2400	

	प्रशासनिक अधिकारी		+जी0पी05400						
12	बिन्दु मेहता, निजी सचिव	21-23	10300-34800 +जी0पी05000	1400 व 1300	600 व 500	55094(18x1400+700+1027) +(10x2000+867+1900) +(3x1800)	-	55094	
कुल योग								243374	

44 विभिन्न आवासीय परिसरो के संदर्भ में प्राप्त Maintenance Charges (Incomes) की तुलना में आवासीय परिसरो के रख-रखाव (AR& MO of Various Colonies) पर ₹899.72 लाख का अधिक व्यय करना

हिमुड़ा एक व्यवसायिक संस्था होने के कारण विभिन्न उपभोक्ता व्यक्तियों ,विभाग संस्थाओं क आवासीय परिसरो की बिक्री करता हैं साथ ही इन सभी आवासीय परिसरो के रखरखाव पर प्रति वर्ष हिमुड़ा द्वारा व्यय किया जाता हैं जिसके बदले इन सभी आवासीय परिसरो के आबंटिय से प्रतिवर्ष रखरखाव शुल्क की वसूली की जाती हैं। अंकेक्षण मे वित्तीय वर्ष 2016-17 के दौरान आवासीय परिसरों के रख रखाव पर किये गए व्यय (AR&MO of various Colony) और बदले में प्राप्त रख रखाव शुल्क (Maintenance Charges Receipt) की तुलना करने पर पाया गया कि प्राप्त रख रखाव शुल्क (Maintenance Charges Receipt) की तुलना में रख रखाव (AR&MO of various Colony) पर निम्न विवरणानुसार **₹8,99,71,987** का अधिक व्यय किया गया था, जबकि एक व्यावसायिक संस्था होने के कारण रख रखाव (AR&MO of various Colony) पर किया गया व्यय प्राप्त रख रखाव शुल्क (Maintenance Charges Receip) के बराबर या उससे कम होना चाहिए था। इस संदर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 81/2018 दिनांक 11.07.2018 से वर्ष 2016-17 के दौरान Maintenance Charges Receipt की तुलना में AR&MO of various Colony पर किए गए अधिक व्यय क न्यायोचित ठहराने बारे निवेदन किया गया था , परंतु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत: प्राप्त Maintenance Charges Receipt से अधिक AR&MO of various Colony पर किए गए व्यय क न्यायोचित ठहराया जाए तथा भविष्य में वर्णित रख रखाव शुल्क (Maintenance Charges Receipt) को आवासीय कालोनी के रख रखाव (AR&MO of various Colony) व्यय के अनुरूप प्रभारित करने की सम्भावना को तलाशा जाए ताकि इस मद में हिमुडा को कोई हानि न हो:-

Comparison between Departmental Charges and Establishment Expenses during the year 2016-17	
Particulars	Amount (₹)
Maintenance Charges Receipts during the year 2016-17 in R/o various Colonies	8328042.00
AR & MO of Various Colony during the year 2016-17	98300029.65
Excess Expenditure	**-89971987.65**

45 वित्तीय वर्ष 2016-17 के लाभ-हानि खाते में Misc. Receipts लेखा शीर्षक के अंतर्गत ₹0.52 लाख कम लेखांकित किए जाने के कारण वार्षिक लाभ को कम दर्शाना

वित्तीय वर्ष 2016-17 के लाभ व हानि खाता (**Profit & Loss Account**) के साथ संलग्न विभिन्न आय व्यय की अनुसूचियों (**Schedules**) का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि **Misc. Receipt** लेखा शीर्षक के अंतर्गत लाभ व हानि खाता (**Profit & Loss Account**) में कुल ₹2**,70,66,178/- [**₹35881241+ (- ₹8815063)= ₹2**,70,66,178/-**] दर्शाई गई, जबकि संबन्धित खाताबही (**Ledger**) व अनुसूची में **Misc**. **Receipt** की राशि ₹**2,71,17,741** थी। इस प्रकार वित्तीय वर्ष 2016-17 के लाभ व हानि खाता (**Profit & Loss Account**) में **Misc. Receipt** लेखा शीर्षक के अंतर्गत निम्न विवरणानुसार ₹51,563 कम लेखांकित की गई थी जिसके कारण वित्तीय वर्ष 2016-17 का लाभ ₹51,563 से कम दर्शाया गया था। अत: वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट करते हुए लेखों में आवश्यक सुधार किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि लाभ व हानि खाते से हिमुडा की सही स्थिति परिलक्षित हो सके ।

₹51,563 की राशि के अन्तर का विवरण

Particulars	Amount (₹)
Misc. Receipt as per Profit & Loss Account [35881241+ (- 8815063)= 2,70,66,178/-]	2,70,66,178/-
Amount of Misc. Receipt as per Schedule	2,71,17,741/-
Difference	**51,563/-**

46 **लघु आपति विवरणिका :-** यह अलग से जारी नहीं की गई है तथा सभी लघु आपतियों का स्थल पर ही निपटारा कर दिया गया था।

47 **निष्कर्ष :-** गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के लम्बित पैरों के निस्तारण हेतु ठोस कार्यवाही करने के अतिरिक्त लेखों में अत्याधिक सुधार की आवश्यकता है।

हस्ता/–
(हेमराज भारद्वाज)
उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला–171009
फोन नं0 0177–2620881

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)(14)122/88–खण्ड–15–8394–8395 दिनांकः 21.12.18
शिमला–09

प्रतिलिपिः निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित है :–

1. अतिरिक्त मुख्य सचिव (आवास) हि0प्र0 सरकार शिमला–2 को पैरा 1 (ख) में वर्णित गम्भीर अनियमितताओं पर मुख्य कार्यकारी अधिकारी एवं संचिव को आवश्यक कार्रवई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।

पंजीकृत 2. मुख्य कार्यकारी अधिकारी एवं सचिव, हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास मुख्यालय शिमला–2, हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उतर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।

हस्ता/–
(हेमराज भारद्वाज)
उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला–171009
फोन नं0 0177–2620881

परिशिष्ट-'क'
(अंकेक्षण प्रतिवेदन पैरा-1 (ग) में संदर्भित)

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

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

1	पैरा 13	अनिर्णीत

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

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

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

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

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

1	पैरा 10	अनिर्णीत

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

1	पैरा 23(ख)	अनिर्णीत
2	पैरा 27	अनिर्णीत
3	पैरा 29(1)	अनिर्णीत
4	पैरा 29(2)	अनिर्णीत
5	पैरा 29(3)	अनिर्णीत

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

1	पैरा 9	अनिर्णीत

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

1	पैरा 7	अनिर्णीत
2	पैरा 13	अनिर्णीत
3	पैरा 15	अनिर्णीत
4	पैरा 26	अनिर्णीत
5	पैरा 29 (2)	अनिर्णीत

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

1	पैरा 7	अनिर्णीत
2	पैरा 8	अनिर्णीत

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

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

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

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

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

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

1	पैरा 13	अनिर्णीत

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

1	पैरा 8	अनिर्णीत

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

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

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

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

1	पैरा 12	अनिर्णीत
2	पैरा 20	अनिर्णीत
3	पैरा 23	अनिर्णीत
4	पैरा 24	अनिर्णीत
5	पैरा 25	अनिर्णीत
6	पैरा 26	अनिर्णीत
7	पैरा 27	अनिर्णीत
8	पैरा 31	अनिर्णीत

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

1	पैरा 13	अनिर्णीत
2	पैरा 14	अनिर्णीत

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

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

1	पैरा 10	अनिर्णीत
2	पैरा 18(क)	अनिर्णीत
3	पैरा 18(ख)	अनिर्णीत
4	पैरा 18(ग)	अनिर्णीत
5	पैरा 18(घ)	अनिर्णीत
6	पैरा 18(ङ)	अनिर्णीत
7	पैरा 18(च)	अनिर्णीत
8	पैरा 18(छ)	अनिर्णीत
9	पैरा 18(ज)	अनिर्णीत
10	पैरा 19	अनिर्णीत
11	पैरा 20	अनिर्णीत
12	पैरा 22	अनिर्णीत
13	पैरा 23	अनिर्णीत
14	पैरा 26	अनिर्णीत

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

1	पैरा 6(ख)	अनिर्णीत
2	पैरा 6(ग)	अनिर्णीत
3	पैरा 7	अनिर्णीत
4	पैरा 8	अनिर्णीत
5	पैरा 9	अनिर्णीत
6	पैरा 10	अनिर्णीत
7	पैरा 11	अनिर्णीत
8	पैरा 13	अनिर्णीत

9	पैरा 14	अनिर्णीत
10	पैरा 16(ख)	अनिर्णीत
11	पैरा 17	अनिर्णीत
12	पैरा 19	अनिर्णीत
13	पैरा 20	अनिर्णीत
14	पैरा 21(1)	अनिर्णीत
15	पैरा 21(2)	अनिर्णीत
16	पैरा 22	अनिर्णीत
17	पैरा 29	अनिर्णीत
18	पैरा 31(1)	अनिर्णीत
19	पैरा 32	अनिर्णीत
20	पैरा 33	अनिर्णीत
21	पैरा 34	अनिर्णीत
22	पैरा 35(1)	अनिर्णीत
23	पैरा 39	अनिर्णीत
24	पैरा 40	अनिर्णीत
25	पैरा 42	अनिर्णीत
26	पैरा 44	अनिर्णीत
27	पैरा 45	अनिर्णीत
28	पैरा 46	अनिर्णीत
29	पैरा 47	अनिर्णीत

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

1	पैरा 4.1	अनिर्णीत
2	पैरा 7	अनिर्णीत
3	पैरा 8	अनिर्णीत
4	पैरा 8.1	अनिर्णीत
5	पैरा 8.2	अनिर्णीत
6	पैरा 8.3	अनिर्णीत
7	पैरा 8.4	अनिर्णीत
8	पैरा 8.5	अनिर्णीत
9	पैरा 8.6	अनिर्णीत
10	पैरा 8.7	अनिर्णीत
11	पैरा 8.8	अनिर्णीत
12	पैरा 8.9	अनिर्णीत
13	पैरा 8.10	अनिर्णीत
14	पैरा 9	अनिर्णीत

15	पैरा 9.1	अनिर्णीत
16	पैरा 10	अनिर्णीत
17	पैरा 11	अनिर्णीत
18	पैरा 12	अनिर्णीत
19	पैरा 13	अनिर्णीत
20	पैरा 14	अनिर्णीत
21	पैरा 14.1	अनिर्णीत
22	पैरा 14.2	अनिर्णीत
23	पैरा 14.3	अनिर्णीत
24	पैरा 14.4	अनिर्णीत
25	पैरा 15	अनिर्णीत
26	पैरा 16	अनिर्णीत
27	पैरा 17	अनिर्णीत
28	पैरा 17.1	अनिर्णीत
29	पैरा 18	अनिर्णीत
30	पैरा 19	अनिर्णीत
31	पैरा 19.1	अनिर्णीत
32	पैरा 20	अनिर्णीत
33	पैरा 21	अनिर्णीत
34	पैरा 22	अनिर्णीत
35	पैरा 23 (क) (ख)	अनिर्णीत
36	पैरा 24	अनिर्णीत
37	पैरा 25	अनिर्णीत
38	पैरा 25.1	अनिर्णीत
39	पैरा 25.2	अनिर्णीत
40	पैरा 26	अनिर्णीत
41	पैरा 27	अनिर्णीत
42	पैरा 29	अनिर्णीत
43	पैरा 30	अनिर्णीत
44	पैरा 31	अनिर्णीत
45	पैरा 31.1	अनिर्णीत
46	पैरा 31.2	अनिर्णीत

47	पैरा 31.3	अनिर्णीत
48	पैरा 32	अनिर्णीत
49	पैरा 33	अनिर्णीत
50	पैरा 34	अनिर्णीत

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

1	पैरा 5	अनिर्णीत
2	पैरा 8	अनिर्णीत
3	पैरा 8.1	अनिर्णीत
4	पैरा 8.2	अनिर्णीत
5	पैरा 8.3	अनिर्णीत
6	पैरा 8.4	अनिर्णीत
7	पैरा 8.5	अनिर्णीत
8	पैरा 8.6	अनिर्णीत
9	पैरा 9	अनिर्णीत
10	पैरा 9.1	अनिर्णीत
11	पैरा 9.2	अनिर्णीत
12	पैरा 9.3	अनिर्णीत
13	पैरा 9.4	अनिर्णीत
14	पैरा 9.5	अनिर्णीत
15	पैरा 10	अनिर्णीत
16	पैरा 10.1 (1,2,3,4)	अनिर्णीत
17	पैरा 11	अनिर्णीत
18	पैरा 11.1	अनिर्णीत
19	पैरा 12	अनिर्णीत
20	पैरा 13	अनिर्णीत
21	पैरा 14	अनिर्णीत
22	पैरा 15 (क, ख)	अनिर्णीत
23	पैरा 16	अनिर्णीत
24	पैरा 17 (क,ख,ग,घ)	अनिर्णीत
25	पैरा 18	अनिर्णीत
26	पैरा 19	अनिर्णीत
27	पैरा 19 (1) (क,ख,ग, घ,ङ,च)	अनिर्णीत

28	पैरा 19 (2) (क)	अनिर्णीत
29	पैरा 19 (3) (क,ख,ग,घ)	अनिर्णीत
30	पैरा 19 (4) (क)	अनिर्णीत
31	पैरा 19 (5) (क,ख,ग)	अनिर्णीत
32	पैरा 19 (6) (क,ख,ग,घ,ङ,च,छ)	अनिर्णीत
33	पैरा 19 (7) (क,ख)	अनिर्णीत
34	पैरा 19 (8)	अनिर्णीत
35	पैरा 19 (9) (क,ख,ग)	अनिर्णीत
36	पैरा 19 (10) (क)	अनिर्णीत
37	पैरा 19 (11) (क)	अनिर्णीत
38	पैरा 19 (12) (क,ख,ग,घ)	अनिर्णीत
39	पैरा19 (13,14,15,16,17, 18,19)	अनिर्णीत
40	पैरा 20	अनिर्णीत
41	पैरा 20.1 (i,ii,iii)	अनिर्णीत
42	पैरा 20.2 (i)	अनिर्णीत
43	पैरा 20.3 (i,ii,iii,iv)	अनिर्णीत
44	पैरा 20.3 (v) (क,ख)	अनिर्णीत
45	पैरा 20.4 (i) (क,ख,ग)	अनिर्णीत
46	पैरा 20.4 (ii,iii,iv,v,vi,vii,viii,ix,x,xi)	अनिर्णीत
47	पैरा 20.4 (xii) (क,ख)	अनिर्णीत
48	पैरा 20.4 (xii,xiv)	अनिर्णीत
49	पैरा 21	अनिर्णीत
50	पैरा 21.1	अनिर्णीत
51	पैरा 21.2	अनिर्णीत
52	पैरा 21.3	अनिर्णीत
53	पैरा 21.4	अनिर्णीत
54	पैरा 21.5	अनिर्णीत

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

1	पैरा 7.2,7.3,7.4,7.5	अनिर्णीत
2	पैरा 8,8.1,8.2,8.3,8.4,8.5	अनिर्णीत

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

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

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

16	पैरा 31 (i), (ii), (iii), (iv)	अनिर्णीत
17	पैरा 32 (i), (ii)	अनिर्णीत

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

1	पैरा 4 (क)	अनिर्णीत
2	पैरा 4 (ख़)	अनिर्णीत
3	पैरा 4 (ग)	अनिर्णीत
4	पैरा 4 (घ)	अनिर्णीत
5	पैरा 5 (ख)	अनिर्णीत
6	पैरा 5 (ग)	अनिर्णीत
7	पैरा 5 (घ)	अनिर्णीत
8	पैरा 6 (ग)	अनिर्णीत
9	पैरा 6 (घ)	अनिर्णीत
10	पैरा 6 (ड०)	अनिर्णीत
11	पैरा 6 (च)	अनिर्णीत
12	पैरा 7 (क)	अनिर्णीत
13	पैरा 7 (ख)	अनिर्णीत
14	पैरा 7 (ग)	अनिर्णीत
15	पैरा 9 (क)	अनिर्णीत
16	पैरा 9 (ख)	अनिर्णीत
17	पैरा 9 (ग)	अनिर्णीत
18	पैरा 9 (घ)	अनिर्णीत
19	पैरा 9 (ड०)	अनिर्णीत
20	पैरा 14	अनिर्णीत
21	पैरा 15	अनिर्णीत
22	पैरा 16	अनिर्णीत
23	पैरा 17	अनिर्णीत
24	पैरा 18	अनिर्णीत
25	पैरा 21	अनिर्णीत
26	पैरा 24	अनिर्णीत
27	पैरा 25	अनिर्णीत
28	पैरा 26	अनिर्णीत
29	पैरा 27	अनिर्णीत
30	पैरा 28	अनिर्णीत

31	पैरा 29	अनिर्णीत
32	पैरा 30	अनिर्णीत
33	पैरा 31	अनिर्णीत
34	पैरा 32	अनिर्णीत
35	पैरा 33	अनिर्णीत
36	पैरा 40	अनिर्णीत
37	पैरा 41	अनिर्णीत
38	पैरा 42	अनिर्णीत
39	पैरा 43	अनिर्णीत
40	पैरा 44	अनिर्णीत
41	पैरा 45	अनिर्णीत
42	पैरा 46 (क) (1) to(8)	अनिर्णीत
43	पैरा 46 (ख)	अनिर्णीत
44	पैरा 46 (ग)	अनिर्णीत
45	पैरा 46 (घ)	अनिर्णीत
46	पैरा 46 (ड०) (i) (ii)	अनिर्णीत
47	पैरा 46 (च)	अनिर्णीत
48	पैरा 46 (छ)	अनिर्णीत
49	पैरा 48	अनिर्णीत
50	पैरा 49 (क)	अनिर्णीत
51	पैरा 49 (ख)	अनिर्णीत
52	पैरा 49 (ग)	अनिर्णीत
53	पैरा 50 (क)	अनिर्णीत
54	पैरा 50 (ख)	अनिर्णीत
55	पैरा 50 (ग)	अनिर्णीत
56	पैरा 51	अनिर्णीत

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

1	पैरा 3	निर्णीत	(अंकेक्षण शुल्क की प्राप्ति के सत्यापनोपरांत)
2	पैरा 4	अनिर्णीत	
3	पैरा 4(1)	अनिर्णीत	
4	पैरा 4(2)	अनिर्णीत	
5	पैरा 4(3)	अनिर्णीत	
6	पैरा 4(4)	अनिर्णीत	

7	पैरा 4(5)	अनिर्णीत	
8	पैरा 4(6)	अनिर्णीत	
9	पैरा 5	अनिर्णीत	
10	पैरा 5(1)	अनिर्णीत	
11	पैरा 5(2)	अनिर्णीत	
12	पैरा 5(3)	अनिर्णीत	
13	पैरा 5(4)	अनिर्णीत	
14	पैरा 5(5)	अनिर्णीत	
15	पैरा 6	अनिर्णीत	
16	पैरा 6(1)	अनिर्णीत	
17	पैरा 6(1)(क)	अनिर्णीत	
18	पैरा 6(2)	अनिर्णीत	
19	पैरा 6(3)	अनिर्णीत	
20	पैरा 6(4)	अनिर्णीत	
21	पैरा 6(5)	अनिर्णीत	
22	पैरा 6(6)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 6.6 में पुन: प्रारूपित
23	पैरा 6(7)	अनिर्णीत	
24	पैरा 7	अनिर्णीत	
25	पैरा 7(1)	अनिर्णीत	
26	पैरा 7(2)	अनिर्णीत	
27	पैरा 7(3)	अनिर्णीत	
28	पैरा 7(4)	अनिर्णीत	
29	पैरा 8(1)	अनिर्णीत	
30	पैरा 8(2)	अनिर्णीत	
31	पैरा 8(3)	अनिर्णीत	
32	पैरा 8(4)	अनिर्णीत	
33	पैरा 8(5)(क)	अनिर्णीत	
34	पैरा 8(6)	अनिर्णीत	
35	पैरा 8(7)(क)	अनिर्णीत	
36	पैरा 8(7)(ख)	अनिर्णीत	
37	पैरा 8(7)(ग)	अनिर्णीत	
38	पैरा 8(7)(घ)	अनिर्णीत	
39	पैरा 8(8)(क)	अनिर्णीत	

40	पैरा 8(8)(ख)	अनिर्णीत	
41	पैरा 8(9)(क)	अनिर्णीत	
42	पैरा 8(10)(क)	अनिर्णीत	
43	पैरा 8(11)	अनिर्णीत	
44	पैरा 8(12)	अनिर्णीत	
45	पैरा 8(13)(क)	अनिर्णीत	
46	पैरा 8(14)(क)	अनिर्णीत	
47	पैरा 8(14)(ख)	अनिर्णीत	
48	पैरा 8(15)(क)	अनिर्णीत	
49	पैरा 8(16)(क)	अनिर्णीत	
50	पैरा 8(17)(क)	अनिर्णीत	
51	पैरा 8(17) (ख)	अनिर्णीत	
52	पैरा 8(17) (ग)	अनिर्णीत	
53	पैरा 8(17) (घ)	अनिर्णीत	
54	पैरा 8(17) (ङ)	अनिर्णीत	
55	पैरा 8(17) (च)	अनिर्णीत	
56	पैरा 8(18)	अनिर्णीत	
57	पैरा 9	अनिर्णीत	
58	पैरा 10.1	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 9.6 में पुन: प्रारूपित
59	पैरा 10.2	अनिर्णीत	
60	पैरा 10.3	अनिर्णीत	
61	पैरा 11	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 17 में पुन: प्रारूपित
62	पैरा 12	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 18 में पुन: प्रारूपित
63	पैरा 13	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 19 में पुन: प्रारूपित

64	पैरा 14	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 11 में पुनः प्रारूपित
65	पैरा 15	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 12.1 में पुनः प्रारूपित
66	पैरा 16	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 12.2 में पुनः प्रारूपित
67	पैरा 17	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 12.3 में पुनः प्रारूपित
68	पैरा 18	अनिर्णीत	
69	पैरा 19	अनिर्णीत	
70	पैरा 20	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 12.5 में पुनः प्रारूपित
71	पैरा 21	अनिर्णीत	
72	पैरा 22	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 12.4 में पुनः प्रारूपित
73	पैरा 23	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 13 में पुनः प्रारूपित
74	पैरा 24	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 14 में पुनः प्रारूपित
75	पैरा 25	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 16 में पुनः प्रारूपित
76	पैरा 26	अनिर्णीत	
77	पैरा 27	अनिर्णीत	
78	पैरा 28	अनिर्णीत	
79	पैरा 29	अनिर्णीत	
80	पैरा 30	अनिर्णीत	
81	पैरा 31 (1)	अनिर्णीत	
82	पैरा 31(2)	अनिर्णीत	
83	पैरा 32 (1)	अनिर्णीत	
84	पैरा 32(2)	अनिर्णीत	
85	पैरा 32(3) (i)	अनिर्णीत	

86	पैरा 32(3) (ii)(क)	अनिर्णीत	
87	पैरा 32(3) (ii)(ख)	अनिर्णीत	
88	पैरा 32(3) (ii)(ग)	अनिर्णीत	
89	पैरा 32(4)	अनिर्णीत	
90	पैरा 33	अनिर्णीत	
91	पैरा 34	अनिर्णीत	
92	पैरा 35	अनिर्णीत	
93	पैरा 36	अनिर्णीत	
94	पैरा 37	अनिर्णीत	
95	पैरा 38	अनिर्णीत	
96	पैरा 39	अनिर्णीत	
97	पैरा 40	अनिर्णीत	
98	पैरा 41	अनिर्णीत	
99	पैरा 42 (i)	अनिर्णीत	
100	पैरा 42 (ii)	अनिर्णीत	
101	पैरा 43	अनिर्णीत	
102	पैरा 44	अनिर्णीत	
103	पैरा 45	अनिर्णीत	
104	पैरा 46	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 30 में पुन: प्रारूपित
105	पैरा 47	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 20 में पुन: प्रारूपित
106	पैरा 48	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 21 में पुन: प्रारूपित
107	पैरा 49	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 41 में पुन: प्रारूपित
108	पैरा 50	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 39 में पुन: प्रारूपित

109	पैरा 51	अनिर्णीत
110	पैरा 52	अनिर्णीत
111	पैरा 53(i)	अनिर्णीत
112	पैरा 53(i) (1)	अनिर्णीत
113	पैरा 53(i) (2)	अनिर्णीत
114	पैरा 53(i) (3)	अनिर्णीत
115	पैरा 53(i) (4) (क)	अनिर्णीत
116	पैरा 53(i) (4) (ख)	अनिर्णीत
117	पैरा 53(i) (5) (क)	अनिर्णीत
118	पैरा 53(i) (5) (ख)	अनिर्णीत
119	पैरा 53(i) (6)	अनिर्णीत
120	पैरा 53(i) (6) (ii)	अनिर्णीत
121	पैरा 53(ii)(क)	अनिर्णीत
122	पैरा 53(ii)(ख)	अनिर्णीत
123	पैरा 53(iii)	अनिर्णीत
124	पैरा 53(iv)	अनिर्णीत
125	पैरा 53(v)	अनिर्णीत
126	पैरा 53(vi)	अनिर्णीत
127	पैरा 53(vii)(क)	अनिर्णीत
128	पैरा 53(vii)(ख)	अनिर्णीत
129	पैरा 53(viii)	अनिर्णीत
130	पैरा 53(ix)	अनिर्णीत
131	पैरा 54	अनिर्णीत

132	पैरा 55	अनिर्णीत
133	पैरा 56(क)	अनिर्णीत
134	पैरा 56(ख)	अनिर्णीत
135	पैरा 56 (ग)	अनिर्णीत
136	पैरा 56 (घ)	अनिर्णीत
137	पैरा 56 (ड)	अनिर्णीत
138	पैरा 57 (क)	अनिर्णीत
139	पैरा 57 (ख)	अनिर्णीत
140	पैरा 57 (ग)	अनिर्णीत
141	पैरा 58	अनिर्णीत

पूर्व शिमला विकास प्राधिकरण के मुख्यालयसे संबन्धित पैरे

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

1	पैरा 27	अनिर्णीत

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

1	पैरा 63	अनिर्णीत

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

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

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

1	पैरा 5	अनिर्णीत
2	पैरा 28	अनिर्णीत

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(ट) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/99 से 15.01.2001

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