xEHkhj vfu;ferrkvksa dk lf{kIr fooj.k

iSjk la[;k	vkifÙk dk fooj.k	jkf'k ¼₹½
पैरा 4(क)	विभिन्न संस्थाओं, फर्मों, व्यापारियों की अग्रिम।	₹26,98,989.82
पैरा 5	विभिन्न आवास बस्तियों के मालिकों से रख–रखाव शुल्क/प्रभार के वसूली हेतु शेष।	₹17,38,651.00
पैरा 6(क)	स्टॉक का दुर्विनियोजन।	₹35,544.00
पैरा 6(ख)	खाता बही व स्टॉक के शेष में अन्तर।	₹73,40,523.48
पैरा 7(i)	अग्रिम राशि को सीधे निर्माण कार्य को लेखांकित करना।	₹29,41,848.00
पैरा 7(ii)	संविदाकार को अधिक/अनुचित भुगतान।	₹61,266.50
पैरा 7(iii)	संविदाकार को अधिक/अनुचित भुगतान।	₹47,145.55
पैरा 7(iv)	संविदाकार को अधिक/अनुचित भुगतान।	₹42,687.00
पैरा 7(xii)	स्टॉक अनेक वर्षों से प्रयोग हेतु लम्बित पाया जाना।	₹1,57,368.42
पैरा 8	अतिरिक्त व प्रतिस्थापित कार्य मदों का निर्माण कार्य स्वीकृति के बिना निष्पादित किया जाना।	₹7,47,323.00
पैरा 9	निष्पादित निर्माण कार्यों मे अत्याधिक मात्रा का विचलन।	
पैरा 10	मुआवजे की राशि संविदाकार से प्राप्त न करना।	₹1,59,44,000.00

fgekpy izns'k vkokl ,oa 'kgjh fodkl izkf/kdj.k e.Mh e.My ds ys[kkvksa dk vads{k.k ,oa fujh{k.k izfrosnuA

vof/k 4@2009 ls 3@2010

Hkkx&,d

1 xr vads{k.k izfrosnu %&

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में सम्मिलित अंकेक्षण आपत्तियों के निपटारे हेतु की गई कार्यवाही का सत्यापन करने पर नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से थी। अनिर्णीत पैरों के पूर्ण निपटारे हेतु विषेष ध्यान दिए जाने की आवष्यकता है।

¼d½ vads{k.k izfrosnu vof/k 4@94 ls 3@95 rd

1	पैरा 7(1)	अनिर्णीत

¼[k½ vads{k.k izfrosnu vof/k 4@99 ls 3@2000 rd

1	पैरा 10	अनिर्णीत

¼x½ vads{k.k izfrosnu vof/k 4@2000 ls 3@2001 rd

1	पैरा 17	अनिर्णीत
2	पैरा 43	अनिर्णीत
3	पैरा 44	अनिर्णीत

¼?k½ vads{k.k izfrosnu vof/k 4@2001 ls 3@2002 rd

1	पैरा 13	अनिर्णीत

¼³½ uxj fodkl izkf/kdj.k ls lEcfU/kr iSjs %&

¼1½ vads{k.k izfrosnu vof/k 4@97 ls 3@98 rd

1	पैरा 22(9)	अनिर्णीत

¼2½ vads{k.k izfrosnu vof/k 4@99 ls 15-01-2001 rd

1	पैरा 51	अनिर्णीत

¼p½ vkd{k.k ifrosnu vof/k 4@2003 ls 3@2004 rd

1	पैरा 7	अनिर्णीत

¼N½ vkd{k.k ifrosnu vof/k 4@2004 ls 3@2005 rd

1	पैरा 7(ख)	अनिर्णीत

¼t½ vkd{k.k ifrosnu vof/k 4@2005 ls 3@2006 rd

1	पैरा 7(1 से 4)	अनिर्णीत
2	पैरा 9	अनिर्णीत
3	पैरा 10 (1 से 3)	अनिर्णीत
4	पैरा 11(1 से 2)	अनिर्णीत
5	पैरा 12(1 से 2)	अनिर्णीत
6	पैरा 13(1 से 3)	अनिर्णीत
7	पैरा 14(1 से 4)	अनिर्णीत
8	पैरा 15(1)	अनिर्णीत
9	पैरा 16(1 से 4)	अनिर्णीत
10	पैरा 17	अनिर्णीत
11	पैरा 18(i से iv)	समाप्त
12	पैरा 18(v)	अनिर्णीत
13	पैरा 19(1 से 2)	अनिर्णीत
14	पैरा 20(1 से 4)	अनिर्णीत
15	पैरा 21(1 से 3)	अनिर्णीत

¼¥½ vkd{k.k ifrosnu vof/k 4@2006 ls 3@2007 rd

1	पैरा 7(2 से 7)	अनिर्णीत
2	पैरा 8(1 से 2)	अनिर्णीत
3	पैरा 9	अनिर्णीत
4	पैरा 11(2)	अनिर्णीत
5	पैरा 12	अनिर्णीत
6	पैरा 13	अनिर्णीत
7	पैरा 14(1 से 2)	अनिर्णीत

¼V½ vkd{k.k izfrosnu vof/k 4@2007 ls 3@2008 rd

1	पैरा 7	अनिर्णीत
2	पैरा 8(1 से 3)	अनिर्णीत
3	पैरा 9(1 से 4)	अनिर्णीत
4	पैरा 10(1 से 2)	अनिर्णीत
5	पैरा 11(2 से 4)	अनिर्णीत
6	पैरा 12(1 व 2)	अनिर्णीत
7	पैरा 13(1 व 2)	अनिर्णीत
8	पैरा 14(1 से 20)	अनिर्णीत
9	पैरा 15(ए)	अनिर्णीत
10	पैरा 16	अनिर्णीत
11	पैरा 17	अनिर्णीत
12	पैरा 18	अनिर्णीत
13	पैरा 19 (1 से 4)	अनिर्णीत
14	पैरा 20	अनिर्णीत
15	पैरा 21	अनिर्णीत
16	पैरा 22	अनिर्णीत
17	पैरा 23 (1 से 4)	अनिर्णीत
18	पैरा 24 (i) से (iii)	अनिर्णीत
19	पैरा 24 (4 से 5)	अनिर्णीत
20	पैरा 25 (1)	अनिर्णीत
21	पैरा 26	अनिर्णीत

¼B½ vkd{k.k izfrosnu vof/k 4@2008 ls 3@2009 rd

1	पैरा 4	अनिर्णीत
2	पैरा 5	अनिर्णीत
3	पैरा 6	अनिर्णीत
4	पैरा 7	अनिर्णीत
5	पैरा 8(i)(ए)से(सी)	अनिर्णीत
6	पैरा 8(ii)(ए)से(सी)	अनिर्णीत

7	पैरा 8(ii)(ए)से(बी)	अनिर्णीत
8	पैरा 8(iii)(ए)	अनिर्णीत
9	पैरा 8(iv)(ए)	अनिर्णीत
10	पैरा 9(i)	अनिर्णीत
11	पैरा 9(ii)	अनिर्णीत
12	पैरा 9(iii)	अनिर्णीत
13	पैरा 9(iv)	अनिर्णीत
14	पैरा 10(i)	अनिर्णीत
15	पैरा 11(i)	अनिर्णीत
16	पैरा 11(ii)	अनिर्णीत
17	पैरा 11(iii)	अनिर्णीत
18	पैरा 12	अनिर्णीत
19	पैरा 13(i)	अनिर्णीत
20	पैरा 13(ii)	अनिर्णीत
21	पैरा 13(iii)	अनिर्णीत
22	पैरा 13(iv)	अनिर्णीत
23	पैरा 13(v)	अनिर्णीत
24	पैरा 13(vi)	अनिर्णीत
25	पैरा 14	अनिर्णीत
26	पैरा 15	अनिर्णीत

Hkkx&nks

2 orZeku vads{k.k %&

हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण मण्डल मण्डी के अवधि 01.04.2009 से 31.03.2010 के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण श्री सुरेश गुप्ता व अनिल शर्मा, अनुभाग अधिकारियों द्वारा श्री कौल सिंह, संयुक्त निदेषक के पर्यावेक्षण में दिनांक 01.11.2010 से 18.12.2010 तक मण्डी में किया गया। मास 3/2010 की विस्तृत पड़ताल हेतु चयन किया गया जिसके परिणाम आगामी अनुच्छेदों में दिए गए हैं।

वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन निर्माण मण्डी के नियन्त्रक अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं के आधार पर तैयार किए गया हैं। संस्था द्वारा दी गई किसी प्रकार की गलत सूचनाओं अथवा सूचना उपलब्ध न करवाने के कारण पाई गई अनियमितताओं के लिए स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा।

3 vads{k.k 'kqYd %&

वर्ष 2009—10 के लेखों से सम्बन्धित अंकेक्षण शुल्क की राशि के बारे में आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण के मुख्यालय को पृथक से स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग द्वारा अनुरोध किया गया है।

4 ¼d½ fofo/k vfxze %&

₹26,98,989.82 की राशि दिनांक 31.03.10 को विविध अग्रिमों के रूप में विभिन्न संस्थाओं, फर्मों, व्यापारियों एवमं अधिकारियों, कर्मचारियों इत्यादि के व्यक्तिगत खातों में वसूली/समायोजन हेतु शेष थी। सम्बन्धित अग्रिमों के समायोजन हेतु शीघ्र आवष्यक कदम उठाए जाएं तथा की गई कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

5 vkokl cLrh e.Mh] dqYyw] fcykliqj o gehjiqj ds j[k&j[kko izHkkj ds :i esa fnukad 31-03-10 rd ₹17]38]651-00 dh olwyh cdk;k %&

हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण मण्डल, मण्डी के अन्तर्गत विभिन्न उपमण्डलों में आबंटित मकान के मालिकों से निर्धारित दरों पर रख—रखाव प्रभार वसूली करने का प्रावधान है। अंकेक्षण में पड़ताल से पाया गया कि दिनांक 31.03.2010 तक रख—रखाव प्रभार के रूप में ₹17,38,651/—की राशि वसूली हेतु बकाया थी। मण्डल व उपमण्डल स्तर पर वसूली हेतु प्रभावी पग उठाए जाने की आवश्यकता है। उपमण्डल वार रख—रखाव प्रभारों की वसूली हेतु बकाया राशि का ब्यौरा निम्न प्रकार से था :—

Øe la[;k	vkokl cLrh dk uke	fnukad 31-03-2010 dks olwyh gsrq 'ks"k jkf'k
1	उप मण्डल मण्डी	₹5,99,559.00
2	उप मण्डल हमीरपुर	₹23,769.00
3	उप मण्डल बिलासपुर	₹3,66,440.00
4	उप मण्डल कुल्लू	₹7,48,883.00
	dqy ;ksx	₹17]38]651-00

6 vkokl cLrh e.Mh] gehjiqj o dqYyw dh edku ekfydksa ls fnukad 31-03-10 rd ₹9102@&dh ty izHkkj dh :i esa olwyh cdk;k %&

जल प्रभार से सम्बन्धित अभिलेख की पड़ताल पर पाया गया कि मण्डी, हमीरपुर व कुल्लू बस्तियेां के मकान मालिकों से जल प्रभार के रूप में ₹9102/–की वसूली बकाया थी जिसकी वसूली हेतु तुरन्त प्रभावी कार्यवाही की जानी सुनिष्चित की जाए।

Øe la[;k	vkokl cLrh dk uke	fnukad 31-03-2010 dks olwyh gsrq 'ks"k jkf'k
1	उप मण्डल मण्डी	₹1,452.00
2	उप मण्डल हमीरपुर	₹583.00
3	उप मण्डल कुल्लू	₹7,067.00
	dqy ;ksx	₹9]102 -00

LVkd ys[kk %&

¼d½ ₹35]544-00 dh jkf'k ds LVkd dk nqfofu;ksx %&

सब डिवीजन मण्डी के स्टॉक लेखों की जाँच करने पर पाया गया कि सीमेन्ट व 10 एम0एम0 Ø टौरा स्टील के बिन कार्ड में शेष पड़ी मात्रा का आंकलन/गणना गलत की गई जिसके परिणाम स्वरूप सीमेन्ट के दो बैग व 1 टन टौर स्टील की मात्रा कम लेखांकित की गई जिसका विवरण निम्न वर्णित है। टौर स्टील की मात्रा का प्रत्यक्ष सत्यापन दिनांक 15.02.10 को किया गया उस समय भी 10 एम0एम0 स्टील की मात्रा का आंकलन/गणना 13.774 मीट्रिक टन ही पाई गई जबकि दिनांक 09.10. 09 को यदि गलती से गलत गणना भी कर ली गई थी तो प्रत्यक्ष सत्यापन में मात्रा 14.774 मीटर टन पाई जानी अपेक्षित थी जो कि एक मीट्रिक टन कम यानि 13.774 मीट्रिक टन ही थी। अतः स्पष्ट है कि ₹35,544.00 की राशि का स्टॉक कम दर्षा कर इस राशि के सामान का दुर्विनियोजन किया गया है जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व सम्बन्धित कर्मचारी से वसूली करके राशि जमा करवाई जाए। उपरोक्त प्रकरण आवष्यक उचित कार्यवाही हेतु उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विषेष रूप से लाया जाता है।

lkeku dk fooj.k	fcu dkMZ u0	fnukad	n'kkZbZ xbZ 'ks"k ek=k	lgh ek=k	de yh xbZ ek=k	nj	jkf'k
सीमेन्ट	278	13.11.09	289 बैग	287 बैग	2 बैग	₹175/–	₹350/–

टोर स्टील	267	09.10.09	16.151 मी0टन	17.151 मी0टन	1.00 मी0टन	₹35194/–	₹35194/–
						;kx	₹35]544@&

¼[k½ <u>₹73]40]523-48 dh jkf'k dk vUrj [kkrk cgh o LVkd dh 'k"k jkf'k e ik;k tkuk</u> ½&

स्टॉक लेखा की जाँच करने पर पाया गया कि निर्माण मण्डल की खाता बही में दर्षाई गई शेष राशि व सम्बन्धित सब डिवीजनों के स्टॉक मूल्यांकन में भारी अन्तर पाया गया। खाता बही मे पाए गए अन्तषेष के समर्थन में स्वतः स्पष्ट प्रतिमदवार/सब डिवीजन वार विवरण अंकेक्षण में उपलब्ध नहीं करवाया गया। अंकेक्षण मे सम्बन्धित सब डिवीजनों के प्रभारियों द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना खाता बही के साथ मेल नहीं खाती। मण्डल द्वारा स्टोर प्राईसड लैजर तैयार न किए जाने पर दिनांक 31.03.10 को शेष पड़ी सामग्री के किए गए मूल्यांकन की सही प्रकार से जाँच की जानी सम्भव नहीं हो पाई। कुछेक सब डिवीजनों के स्टॉक लेखा में तो शेष राशि (–) क्रैडिट के रूप में दर्षाइ गई है जोकि किसी भी प्रकार से उचित नहीं है तथा अत्यन्त ही आपतिजनक स्थिति को दर्षाता है। पाई गई भिन्नता से स्पष्ट है कि स्टॉक लेखा का निर्माण उचित प्रकार से नहीं किया गया है तथा भविष्य में किसी भी प्रकार के दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इनकार नहीं किया जा सकता। स्टॉक लेखों में ₹73,40,523.48 की पाई गई अत्यधिक भिन्नता जिसका विवरण निम्न वर्णित है, बारे स्थिति प्रत्येक सब डिवीजन बार स्वतः स्पष्ट रूप से स्पष्ट की जाए व लेखों में आवष्यक सुधार नियमों को ध्यान में रखकर अविलम्ब किया जाए। उपरोक्त गम्भीर अनियमितता से सम्बन्धित प्रकरण आवष्यक उचित कार्यवाही हेतु उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विषेष रूप से लाया जाता है।

Øe la[;k	lc fMohtu dk uke	fnukd 31-03-10 dk lc fMohtu }kjk n'kk;k x;k LVkd vUr'k"k	fuek.k e.My dh [kkrk cgh e ik;k x;k vUr'k"k
1	हमीरपुर	15,33,912/–	11,41,873/–
2	सब डिवीजन बिलासपुर	9,08,480.56	90,740/–
3	सब डिवीजन मण्डी	38,63,271.08	70,09,274/–
4	सब डिवीजन कुल्लू	10,05,005/–	3,44,745/–
5	सभी सब डिवीजनों का दर्षाया गया प्रारम्भिक शेष दिनांक 01.04.09 (हिमुडा के मुख्यालय में उपलब्ध सूचनाओं के आधार	–	69,35,530.12

पर)

	₹73]10]668-64	₹1]46]51]192 -12
खाताधारी के अन्तषेष दिनांक 31.03.10 तक डिवीजन के स्टाक लेखा में अन्तर		₹73]40]523-48

fuek.k dk"k %&

7 lek;kstu okÅpj la[;k% 5 ekl 3@2010] jkf'k ₹29]41]848@&

¼i½ ₹29]41]848@&dh jkf'k vfu;fer :i ls lh/ks fuek.k dk;Z dks y[kkfdr djuk %&

उपरोक्त वर्णित समायोजन वाऊचर के द्वारा ₹29,41,848/–की राशि कन्सट्रक्षन ऑफ बस स्टैंड एट धर्मपुर को डैबिट तथा इतनी ही राशि मिसलेनियस एडवांस (एरिया मैनेजर हिमफैड मण्डी) को क्रैडिट की गई थी जिसकी पड़ताल करने पर पाया गया कि यह समायोजन वाऊचर संख्याः 230, दिनांक 27.02.2010 के अन्तर्गत समिश्रित एडवांस को गलत व्यय दर्षाए जाने से सम्बन्धित दर्षाया गया। परन्तु जाँच करने पर पाया गया कि किया गया समायोजन अनियमित ही नहीं अपितु अत्यन्त आपतिजनक रूप से किया गया। यह राशि जो कि 75 मी0टन स्टील के क्रय के लिए अग्रिम से सम्बन्धित थी को सीधे ही निर्माण कार्य को लेखाबद्ध कर दिया गया जबकि वास्तव में यह समिश्रित एडवांस से ही सम्बन्धित होने के काण इसी लेखा को व्यय के रूप में दर्षाई जानी चाहिए थी। तत्पष्चात् सामान को प्राप्ति पर स्टॉक लेखा को डैबिट व मिसलेनियस एडवांस लेखा को क्रैडिट की जानी अपेक्षित थी तथा तत्पष्चात निर्माण कार्य में सामान प्रयोग हेतु इन्डैन्ट द्वारा जारी किए जाने पर ही निर्माण कार्य को राशि डैबिट किया जाना आपेक्षित था निर्माण सामग्री की खरीद हेतु अग्रिम रूप से प्रदान राशि को सीधे ही निर्माण कार्य को व्यय किया हुआ दर्षाया जाना अपने आप में ही एक गम्भीर अनियमितता है तथा किसी भी प्रकार के दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता जिस बारे तथ्यों सहित सामान की प्राप्ति को सन्दर्भित करते हुए स्थिति स्पष्ट की जाए।

¼ii½ okÅpj la[;k% 3] fnukad 16-03-10] jkf'k ₹27]44]431@& %&

कार्य का नाम :	कंस्ट्रक्षन ऑफ डी0एस0एस0एम0टी0 एट मण्डी टाऊन (एस0एस0 डवैलपमैंट ऑफ वार्ड नम्बर 3,4,5,6,10,11 व 12)
अनुबन्ध संख्याः	34 वर्ष 2008–09
संविदाकार का नामः	श्री रेवती राम
चलत बिल संख्याः	14
माप पुस्तिका संख्याः	1078 पृष्ठ 15 से 25

₹61]266-50 dk vf/kd@vuqfpr Hkqxrku ½&

उपरोक्त वर्णित चलत् बिल की पड़ताल करने पर पाया गया कि संविदाकार को अनुबन्ध की मद संख्याः 20 (अतिरिक्त) प्रोवाईडिंग एण्ड फिक्सिंग पी0वी0सी0 पाईप फॉर वीप रोलस इन रिटेनिंग वालस, ब्रैस्ट वालस (i) 75 एम0एम डाया के करवाए गए 1053.35 रनिंग मीटर व (ii) 100 एम0एम0 डाया के करवाए गए 382.65 रनिंग मीटर कार्य हेतु क्रमशः ₹40.00 व ₹50.00 प्रति रनिंग मीटर की दर से ₹42134/–व ₹19132.50 का भुगतान किया गया। किए गए भुगतान की पड़ताल करने पर पाया गया कि यह कार्य करवाए जाने पर रिटेनिंग वॉल में करवाए गए सी0सी0 के करवाए गए कार्यों की मात्रा की गणना करते समय कोई भी कटौती बिछाई गई पी0वी0सी0 पाईपों के लिए नहीं की गई थी। नियमानुसार या तो रिटेनिंग वॉल में करवाए गए सी0सी0 कार्यों की गणना में से पी0वी0सी0 पाईप के साईज के आधार पर धन मीटर में गणना करके शुद्ध मात्रा निकाल कर भुगतान किया जाना आपेक्षित था अन्यथा कोई भी अतिरिक्त राशि ऊपर वर्णित कार्य मदों के लिए भुगतान नहीं की जानी थी। अंकेक्षण में पाया गया बिछाई गई पी0वी0सी0 पाईप को भिन्न–भिन्न सी0सी0 वर्क की दिवारों में प्रयोग के आधार पर अंकेक्षण में गणना की जानी सम्भव नहीं हो पाई। प्रयोग हुए 75 एम0एम0 + 6 एम0एम0 डाया तथा 100 एम0एम + 6 एम0एम0 डाया हेतु प्रयोग सी0सी0 की कटौती तत् सम्बन्धी सी0सी0 के करवाए गए कार्यों से करके संविदाकार को भुगतान किया जाना अपेक्षित था, अन्यथा किए गए अतिरिक्त कार्य मदों के अन्तर्गत जिसका विवरण प्रारम्भ में दिया गया है, का कोई औचित्य नहीं था। इस प्रकार स्पष्ट है कि उपरोक्त वर्णित अतिरिक्त कार्य मदों के लिए ₹42134/– + ₹19132.50 कुल राशि ₹61266.50 का अनुचित/अनियमित भुगतान संविदाकारों को किया गया जिसकी वसूली करके राशि जमा करवाई जाए।

¼iii½ okÅpj l[;k% 240] fnukd 30-03-2010] jkf'k ₹3]13]887@& ½&

कार्य का नाम	:	कंस्ट्रक्षन ऑफ रोड़ मैटलिंग टारिंग/रिटेनिंग वॉल
अनुबन्ध संख्या	:	53 वर्ष 2009–10
संविदाकार का नाम	:	श्री रेवती राम
माप पुस्तिका संख्या	:	1103 पृष्ठ 1 से 10 तक
बिल संख्या	:	प्रथम चलत् बिल

₹47145-55 dk vf/kd@vfu;fer Hkqxrku ½&

उपरोक्त वर्णित वाऊचर के द्वारा संविदाकार को प्रथम चलत् बिल के रूप में ₹3,13,887/–का भुगतान किया गया। किए गए भुगतान की जाँच करने पर पाया गया कि संविदाकार से प्लाट नं0 89 को रिटेनिंग वॉल आर0डी0 % से 0/8.5 तथा 0/8.50 से 0/16.70 तक के लिए करवाए गए कार्य से सम्बन्धित यह भुगतान पायागया है । आर.डी. 0/8.50 तक की रिटेनिंग बाल की उॅचाई 6.10 मीटर

तथा 0/8.50 से 1/16.70 मी तक की कुल लम्बाई 8.20 मी0 के लिए 7.45 मी0 की उॅचाई की दर्षाई गई जिसके लिए आधार की चौडाई 4.22 मी0 लेकर एकसका वेसन तथा अन्य कार्य मदों तथा सी0सी01:6:12 सी0सी01::4:8,आर0 आर मैयानरी का कार्य किया गया। दर्षाई गई गणनाओं की पडताल करने पर पाया गया कि दोनो भिन्न उॅचाईयों की रिटेनिंग बाल के लिए चौडाई एक ही तथा 4.22 मी0 के आधार पर गणना ली गई जबकि स्टैंडर्ड ड्राईंग के आधार पर रिटेनिंग बाल के आधार/नीव की चौडाई भी भिन्न–भिन्न ही ली जानी अपेक्षित थी। ऐसा प्रतीत होता है कि 6.10 मीटर उंचाई की रिटेनिंग बाल के लिए भी 7.45 मीटर उंचाई की रिटेनिग बाल के आधार पर ले ली गई जो कि किसी भी प्रकार से उचित/व्यवहारिक प्रतीत नहीं होती क्योंकि दोनो रिटेनिंग बाल की आर0डी0 लगातार 0 से 16.70 मीटर तक बनती थी जिसके लिए अलग–अलग ऊंचाईयों की दिवारों के लिए एक जैसा ही आधार लिया जाना अपने आप में विरोधाभासी/संदिग्ध है। अंकेक्षण द्वारा स्टैण्डरड ड्राईग तथा उंचाई को ध्यानार्थ रखते हुए ₹47145.55 (₹37853.55 + ₹9293.00) का अधिक भुगतान संविदाकार को किया गया जिसका विवरण निम्न वर्णित क व ख भाग में दिया गया है । अधिक ली गई गणनाओं बारे स्थिति तथ्यो सहित सप्ष्ट की जाए व ₹47145.55 की वसूली संविदाकार से करके राशि जमा करवाई जाए। उपरोक्त वर्णित गम्भीर अनियमितता की आवष्यक उचित छानबीन एवं आवष्यक कार्यवाही हेतु उच्च अधिकारियों के ध्यानार्थ विषेष रूप से भी लाई जाती है।

Ø0 l0	dk;Z en dh l[;k o uke	eki iqfLrd k l0	yh xbZ x.kuk	LVS.MjM dk vk/kkj ij tk x.kuk curh gS	vf/kd yh xbZ x.kuk	Hkqxrku nj	vf/kd Hkqxrku	fVIi.kh
1	2 एक्सकावेषन इन अर्थ वर्क	1103 पृ0 2	1x8.50x4.22x$\frac{1.0+0.45}{2}$ =26 घन मी0	1x8.50x3.19x$\frac{1.00+0.45}{2}$ =19.65 घन मी0	6.35 घन मी0	65／—	412.75	—
2	6 प्रोवाईडिंग एण्ड लेईंग सी0सी0 1:6:12	1103 पृ0 2	1x8.50x4.22x0.30 =10.76 घन मी0	1x8.50x3.19x0.30 =8.13 घन मी0	2.63 घन मी0	1000	2630	—
3	7 रैण्डम रबल मैषनरी इनसिमैन्ट मोर्टर 1:6	1103 पृ0 3	1x8.50x0$\frac{.76+3.92}{2}$ x 6.10 =121.33 C.C. 1:4:8 dh fy, dVkSrh प्रथम बॉड 1x8.50x3.07x0.10=2.61 द्वितीयबॉड 1x8.50x2.10x0.10=1.78 तृतीयबॉड 1x8.50x1.20x0.10=1.02 5.41 'k) x.kuk 115-92	1x8.50x0$\frac{.76+2.89}{2}$ x 6.10 =94.62 घन मी0 C.C. 1:4:8 dh fy, dVkSrh 8.50x2.30x0.10=1.95 8.50x1.79x0.10=1.52 8.50x1.28x0.10=1.09 4.56 ?ku eh0 'k) x.kuk 90-06 ?ku eh0	25.86 घन मी0	1305 पूर्ण दर	33747.30	स्टैण्डरड ड्राईंग के आधार पर लिए गए 3 नं0 बॉड की चौड़ाई के आधार पर
4	5 प्रोवाईडिंग एण्ड लेईंग सी0सी0 1:4:8	1103 पृ0 4	प्रथम बॉड 1x8.50x3.07x0.10=2.61 द्वितीयबॉड 1x8.50x2.10x0.10=1.78 तृतीयबॉड 1x8.50x1.20x0.10=1.02 5.41	8.50x2.30x0.10=1.95 8.50x1.79x0.10=1.52 8.50x1.28x0.10=1.09 4.56 ?ku eh0	0.85 घन मी0	1250	1062.50	यथोपरि
						¼d½ ;ksx		37852-55

सीमेन्ट की अधिक ली गई खपत :—

सी0सी0 1:6:12	2.63 धन मी0 X 2.20 =	5.786 बैग
आर0आर0 मैसनरी	25.86 घन मी0 X 1.65 =	42 .67 बैग
सी0सी0 1:4:8	0.85 X 3.40 =	2.89 बैग
		51.346 वैग

(ख) दो गुणा वसूली के आधार पर संविदाकार से वसूली योग्य राशि 51.346 X 181 = 9293.00

¼iv½ okÅpj l¡[;k 94] fnukad 10-03-10] jkf'k ₹15]16]632@&

कार्य का नाम :	कंस्ट्रक्षन ऑफ भू0डी0एस0एस0एम0टी0 मण्डी (एम0एच0 डवैलपमैंट ऑफ वार्ड नम्बर 1,2,7,8,9)
अनुबन्ध संख्या :	39 ऑफ 2008—09
संविदाकार का नाम :	श्री तरूण महेन्दू
चलत् बिल संख्या :	10
माप पुस्तिका संख्या :	1079, पृष्ठ संख्या 29

¼1½ ₹42687@&dk vf/kd@vuqfpr Hkqxrku ½&

उपरोक्त वर्णित चलत् बिल की पड़ताल करने पर पाया गया कि संविदाकार को अनुबन्ध की मद संख्याः 19/(अतिरिक्त) प्रोवाईडिंग एण्ड फिक्सिंग पी0वी0सी0 पाईप फॉर वीप होलस इन रिटेनिंग वालस, ब्रैस्ट वाल्स (i) 75 एम0एम0 डाया के 219 रनिंग मीटर व (ii) 100 एम0एम0 डाया के 678.55 रनिंग मीटर करवाये गए कार्य हेतु क्रमशः 40/—व 50/— प्रति रनिंग मीटर की दर से ₹8760/—व ₹33927/—का भुगतान किया गया किए गए भुगतान की पड़ताल करने पर पाया गया कि यह कार्य करवाये जाने पर रिटेनिंग वॉल में करवाये गए सी0सी0 के करवाये गए कार्यों की मात्रा की गणना करते समय बिछाइ गई पी0वी0सी0 पाईपों हेतु कोई काटौती नहीं की गईं नियमानुसार या तो रिटेनिंग वॉल में करवाये गए सी0सी0 कार्यों की गणना में से पी0वी0सी0 पाईप के साईज के आधार पर घन मीटर में गणना करके शुद्ध मात्रा निकाल कर भुगतान किया जाना आपेक्षित था अन्यथा कोई भी अतिरिक्त राशि ऊपर वर्णित अतिरिक्त कार्य मदों के लिए भुगतान नहीं की जानी थी। अंकेक्षण में यह पाया गया कि बिछाई गई पी0वी0सी0 पाईप की भिन्न—भिन्न सी0सी0 वर्क की दिवारों में प्रयोग के आधार पर अंकेक्षण में गणना की जानी सम्भव नहीं हो पाई, प्रयोग हुए 75 एम0एम0 + 6 एम0एम0 डाया तथा 100 एम0एम0 + 6 एम0एम0 डाया हेतु प्रयोग सी0सी0 की कटौती तत्सम्बन्धी सी0सी0 के करवाये गए कार्यों से करके संविदाकार को भुगतान किया जाना आपेक्षित था, अन्यथा किए गए अतिरिक्त कार्य मदों के अन्तर्गत जिसका विवरण आरम्भ में दिया गया है, का कोई औचित्य नहीं था। इस प्रकार स्पष्ट है कि उपरोक्त वर्णित अतिरिक्त कार्य मदों के लिए ₹8760/— + ₹33927/— = ₹42687/— का अनुचित/अनियमित भुगतान संविदाकार को किया गया जिसकी वसूली संविदाकार से करके जमा करवाई जाए। अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

¼v½ okÅpj l¡[;k 100] fnukad 11-03-10] jkf'k ₹72]98]951@&

कार्य का नाम :	कंस्ट्रक्षन ऑफ इंटर स्टेट बस स्टैंण्ड एट मण्डी हिमाचल प्रदेश इन्कलूडिंग इन्टरनल व एक्सटर्नल सर्विस
अनुबन्ध संख्या :	45 वर्ष 2009–10
संविदाकार का नाम :	श्री लोक राज सायनी
चलत् बिल संख्या :	प्रथम चलत बिल
माप पुस्तिका संख्या :	1080

¼d½ ₹17460@&dk vf/kd Hkqxrku ½&

उपरोक्त वर्णित चलत् बिल की पड़ताल करने पर पाया गया कि अनुबन्ध की कार्य मद संख्या 1 कटिंग इन अर्थ वर्क इन ऑल डैप्थ के करवाए गए 40549.73 घन मीटर के कार्य हेतु ₹180/–प्रति घन मीटर की दर से ₹72,98,951.40 का भुगतान किया गया। उक्त मात्रा की रिकॉर्ड प्रविष्टियों की पड़ताल करने पर पाया गया कि सही गणनानुसार मात्रा 40452.73 घन मीटर ही बनती थी। माप पुस्तिका के पृष्ठ 28 व 29 पर आर0डी0 120 लिए गए क्रॉस सैक्षन का एरिया 338.83 वर्ग मी0 ही बनता है जबकि गणना 348.53 वर्ग मी0 ले ली गई। परिणामस्वरूप आर0डी0 110 मी0 से 120 मी0 व आर0डी0 120 मी0 से 130 मी0 में की गई कटिंग की गणना भी 338.83 वर्ग मी0 के स्थान पर 348.53 वर्ग मी0 लेकर की गई जिसके अनुसार 97 घन मीटर की कटिंग मात्रा अधिक दर्षाई गई जिसका विवरण निम्नानुसार दिया गया है। 97 घन मीटर की अधिक ली गई गणना हेतु 180 प्रति घन मीटर की दर से ₹17460/–का अधिक भुगतान किया गया है जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व ₹17460/–की वसूली करके राशि जमा करवाई जाए।

eki iqfLrdk l0 o i"B	vkj0Mh0	yh xbZ x.kuk	lgh x.kuk	vf/kd yh xbZ ek=k
1080 पृष्ठ 28	110 मी0 से 120 मी0 तक	$1 \times 10 \times \frac{343.45+348.53}{2}$ = 3459.90 घन मी0	$1 \times 10 \times \frac{343.45+338.83}{2}$ = 3411.40 घन मी0	48.50 घन मी0
1080 पृष्ठ 29	120 मी0 से 130 मी0 तक	$1 \times 10 \times \frac{348.53+347.65}{2}$ = 3480.90 घन मी0	$1 \times 10 \times \frac{338.83+347.65}{2}$ = 3432.40 घन मी0	48.50 घन मी0
			;kx	97 ?ku eh0

¼[k½ टैण्डर केस की पड़ताल करने पर पाया गया कि अनुबन्ध की कार्य मद संख्याः 8 प्रोवाईडिंग फ्रेम वर्क ऑफ ओर्डनरी टिम्बर प्लैकिंग फॉर आर्क एक्सीजिंग 6 मी0 स्पैन के 675.18

वर्ग कार्य हेतु ₹900/–की दर दी गई थी जबकि विभागीय औचित्य के अनुसार उक्त कार्य मद हेतु ₹1903.90 प्रति वर्ग मी0 की दर आंकी गई थी जो कि संविदाकार द्वारा दी गई दर से काफी अधिक पाई गई। संविदाकार द्वारा दी गई अवधि न्यूनतम दर को ध्यान में रखते हुए उक्त कार्य को करवाया जाना सुनिष्चित किया जाए अन्यथा अन्तर की राशि का कैडिट संविदाकार से लिया जाए।

¼**vi**½ ₹1670-80 dh jkf'k dk lafonkdkj dks vf/kd Hkqxrku ½&

चयनित मास में पारित विभिन्न निर्माण कार्यों की पड़ताल करने पर पाया गया कि संलग्न विवरणानुसार कार्य मदों की गलत गणना करके संविदाकारों को ₹1670.80 का अधिक भुगतान किया गया। ₹1670.80 के किए गए अधिक भुगतान बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व ₹1670.80 की राशि की वसूली करके जमा करवाई जाए।

Ø0 l0	dk;l dk uke o vuqcU/k l[;k	ok0 l0	eki iqfLrdk l0 o i0l0	dk;l en l0 o lf{kIr uke	yh xbl x.kuk@ek=k	lgh x.kuk@ek=k	vf/kd yh xbl x.kuk @ Hkqxrku nj	vf/kd Hkqxrku nj	fVIi.kh
1	निर्माण एस0सी0 गर्ल्स हॉस्टल फॉर गर्वमैन्ट डिग्री कॉलेज मण्डी 33 ऑफ 2007–08	89 ऑफ 10.03.10	1075 / 69 से 78	पेटिंग आन–यू वुड एण्ड वुड बेस्ड सरफेस (आईटम सं0 66)	2705 वर्ग मी0	2679.33 वर्ग मी0	25.67 वर्ग मी0	385.05	जाली वाले दरवाजे के सम्बन्ध में 2.20 की दर से गणना की गई जबकि यह 2.00 से की जानी थी।
2	–यथोपरि–	89 ऑफ 10.03.10	1075 / 78	पेंटिंग ऑन–न्यू वुड एण्ड वुड बेस्ड सरफेस (आईटम सं0 67)	2705 वर्ग मी0	2679.33 वर्ग मी0	25.67 वर्ग मी0 ₹25 / – प्रति वर्ग मी0	641.75	क्रम सं0 1 में हुई गलती की वजह से अगली आईटम 67 का भुगतान भी अधिक किया गया।
3	कन्सट्रक्षन ऑफ क्लास रूप जी0एस0 एस0 टीकर, सिध्याजी अनुबन्ध सं0 43 वर्ष 2009–10	$\frac{12}{03.03.10}$	$\frac{1038}{}$ पृ0 5 व 20	7 प्रोवाईडिंग एण्ड लेईंग सी0सी0 1:2:4	$\frac{4x0.45}{6}$ $(2.20^2+0.40x0.55+\{\frac{2.20+0.40}{2}x\frac{2.20+0.55}{2}\})$ =3.66 घन मी0	$\frac{4x0.45}{3}$ $(2.20^2+(0.30x0.40)+(2.20)^2x(0.30x0.40)$ =3.43 घन मी0	0.23 घन मी0 ₹2800 प्रति घन मी0	644	स्वीकृत ड्राईंग के अनुसार ट्रैपोजिट पोरषन की टाप का क्षेत्रफल 0.30x0.40=0.12 वर्ग मी0 लेकर गणना की गई।
							;kx	1670-80	

¼vii½ lek;ktu okÅpj l[;k 22] ekl 3@2010 ₹1]09]460@& ₹1200@&dh jkf'k dk vuqfpr <x ls ,p0ih0 flfoy lIykbZ foHkkx dk lek;kftr djuk ½&

उपरोक्त वर्णित समायोजन वाऊचर द्वारा मैं0 एच0पी0 सिविल सप्लाई कारपोरेषन से खरीदे गए सामान का समायोजन उन्हें पूर्व में प्रदान अग्रिम ₹2,09,460/–की राशि समायोजित की गई। किए गए समायोजन की पड़ताल करने पर पाया गया कि सही गणना अनुसार समायोजन ₹2,07,060/–की राशि का ही किया जाना आपेक्षित था। समायोजन करते समय प्राप्त हुए 1200 सीमेंट बैग पर अनलोडिंग चार्जिज ₹2400/–का भुगतान भी अनियमित प्रकार से एच0पी0 सिविल सप्लाई कारपोरेषन को क्रैडिट कर दी गई जो कि अनियमित ही नहीं अत्यन्त ही आपत्तिजनक भी है। ₹2400/–के किए गए अनुचित समायोजन बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व लेखों में आवष्यक सुधार करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

¼viii½ okÅpj l[;k 89] ekl 3@10] jkf'k ₹7]51]175@&

निर्माण कार्य का नाम	:	एस0सी0 गर्ल्स हास्टल फॉर डिग्री कॉलेज मण्डी
अनुबन्ध संख्या	:	33 ऑफ 2007–08
चलित बिल सं0	:	7 वां
ठेकेदार/संविदाकार	:	श्री राकेश गोयल
कुल लागत	:	₹1,47,16,797/–

₹3213@&dk vf/kd Hkqxrku ½&

उपरोक्त निर्माण कार्य के 7वें चलित बिल की पड़ताल करने पर पाया गया कि अनुबन्ध की मद संख्याः 6(फ) प्रोवाडिंग फ्रोरम वर्क वरटीकल सरफेस, मात्रा 321.27 वर्ग मी0 हेतु अधिक दर से भुगतान किया गया। मद सं0 6(फ) हेतु अनुबन्ध सं0 33 ऑफ 2007–08 में स्वीकृत दर ₹130/– प्रति वर्ग मी0 की दर से किया गया। इस प्रकार संविदाकार को ₹3213/–का अधिक भुगतान किया गया, जिसका विवरण निम्न दिया गया है :–

ykxr eki iqfLrdk l0@i0 l0	,xhesUV vuqlkj en l0	ek=k	,xhesUV vuqlkj Lohd`r nj	Hkqxrku dh xbZ nj	vf/kd nj	vf/kd Hkqxrku
1076/36	6(फ)	321.27 वर्ग मी0	130 प्रति वर्ग मी0	140 प्रति वर्ग मी0	10 प्रति वर्ग मी0	3212 .70
						3212 -70

अतः ₹3213/– की वसूली संविदाकार से शीघ्र की जाए तथा की गई कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत किया जाए।

¼ix½ okÅpj l[;k 196] ekl 3@10] jkf'k ₹2]59]338@&

निर्माण कार्य का नाम	:	निर्माण 2 नं0 टाईप–II रेजिडनषल क्वार्टर एट पुलिस पोस्ट, नम्होल, जिला बिलासपुर, हिमाचल प्रदेष
अनुबन्ध संख्या	:	9 ऑफ 2009–10
चलित बिल सं0	:	3
ठेकेदार/संविदाकार	:	श्री कामेष्वर ठाकुर
कुल लागत	:	₹10,89,113/–

¼i½ ₹2165@&dk vf/kd@vfu;fer Hkqxrku ½&

उपरोक्त निर्माण कार्य के तीसरे चलित् बिल की पड़ताल करने पर पाया गया कि अनुबन्ध के अनुसार 2% रिबेट की गणना कुल किए गए कार्य मूल्य पर न करके कुल कार्य मूल्य में से अतिरिक्त कार्य मदों को मूल्य को घटा कर शेष कार्य मूल्य पर की गई जो कि उचित प्रतीत नहीं होता क्योंकि संविदाकार द्वारा अतिरिकत व प्रतिस्थापित कार्य मदें भी अनुबन्ध के अन्तर्गत ही की जा रही थी जिससे स्वतः स्पष्ट है कि अतिरिक्त व प्रतिस्थापित कार्य मदों पर भी 2% रिबेट की गणना की जानी अपेक्षित थी, या प्रतिस्थापित/अतिरिक्त कार्य मदों की भुगतान दरों का निर्धारण करते समय 2% छूट को ध्यान से रखकर दर का निर्धारण किया जाना आपेक्षित था, जिसकी पुष्टि अंकेक्षण में नहीं की जा सकी। इस प्रकार गलत प्रकार से भुगतान की गणना करके संविदाकार को ₹2165/–का अधिक/अनियमित भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्न दिया गया है :–

कुल किए गए कार्य का मूल्य (माप पुस्तिका सं0 1142/पृ0सं0 13)		6,81,745.02
?kVk;k		
अतिरिक्त मद संख्या ई0आई–1 (माप पुस्तिका संख्या 1142/12)	(–) 9032.10	
अतिरिक्त मद संख्या ई0आई–2 (माप पुस्तिका संख्या 1142/12)	(–) 93074.10	
अतिरिक्त मद संख्या ई0आई–3 (माप पुस्तिका संख्या 1142/13)	(–) 6140.00	(–) 1,08,246.20
		5]73]498-82
रिबेट/छूट की राशि @2% =(573498.82x 2/100) (माप पुस्तिका संख्या 1142, पृष्ठ सं0 13)		11470.00

fjcsV@NwV dh jkf'k dh tks x.kuk dh tkuh pkfg, Fkh ½&

कुल किए गए कार्य का मूल्य	6,81,745.02
रिबेट/छूट की राशि @2%	13,635.00
रिबेट/छूट की गणना जो कम की गई	2165.00

(13635–11470)

¼x½ okÅpj l[;k¼ 188] ekl 3@10] jkf'k ₹3]46]889@&

निर्माण कार्य का नाम	:	निर्माण 3 नं0 क्लास रूम एट गर्वमैंट सी0सै0 स्कूल ग्वाल मुथानी, जिला बिलासपुर, हिमाचल प्रदेष
अनुबन्ध संख्या	:	38 ऑफ 2009–10
चलित बिल सं0	:	दूसरा
ठेकेदार/संविदाकार	:	श्री जीवन कुमार
कुल लागत	:	₹5,56,544/–

¼d½ ₹1323@&dh 16 ,e0,e0 LVhy dh vf/kd [kir ½&

उपरोक्त निर्माण कार्य के दूसरे चलित बिल की पड़ताल करने पर पाया गया कि अनुबन्ध की मद संख्याः 9 प्रोवाईडिंग माइलड स्टील रीइनफोर्समैन्ट फॉर आर0सी0सी0 वर्क हेतु गलत फैक्टर लगाने के कारण, 16 एम0एम0 स्टील की अधिक खपत दर्षाई/गणना की गई, जिसका विवरण निम्न दिया गया है।

jhdkMZ eki iqfLrdk l0@i0 l0	,xhesUV vuqlkj en l0	ek=k ¼vkj0,e0Vh0 e½	QSDVj tks fy;k x;k	ek=k ¼fd0xk0½	QSDVj tks fy;k tkuk pkfg, Fkk	ek=k ¼fd0xk0½	vf/kd ek=k
1137/10	9	(16 एम0एम0) 94.80 आर0एम0 टी0	1.89	179.17	1.58	149.78	29.39 कि0ग्रा0

इस प्रकार मात्रा 29.39 कि0ग्रा0, 16 एम0एम0 स्टील की अधिक खपत की गणना दर्षाई गई, जिसका मूल्य दर ₹45/–प्रति कि0ग्रा0 की दर से ₹1323/–की हिमुडा मण्डी को हानि हुई, जिसकी पूर्ति संविदाकार से शीघ्र की जाए एवं की गई कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत किया जाए।

¼[k½ ₹2365@& dk vf/kd Hkqxrku ½&

अनुबन्ध मद संख्या 7(ए) प्रोवाइडिंग एण्ड लेईंग सी0सी0 1:2:4 फाऊंडेषन, फूटिंग बेसिस एण्ड कॉलम हेतु गलत गणना के कारण 0.86 घन मी0 मात्रा का दर ₹2750/–प्रति घन मी0 से ₹2365/–का संविदाकार को अधिक भुगतान किया गया, जिसका विवरण निम्न दिया गया है :–

रिकॉर्ड माप पुस्तिका संख्या	1137
पृष्ठ संख्या	11

गलत गणना

$$\frac{0.40}{3} \times 6 \times (1.85 \times 1.85) + (0.40 \times 0.50) + (1.85 \times 1.85) + (0.40 \times 0.50)$$

4.42 घन मी0

सही गणना

$$\frac{0.40}{3} \times 6 \times (1.85 \times 1.85) + (0.40 \times 0.50) + (1.85 \times 1.85) \times (0.40 \times 0.50)$$

3.56 घन मी0

अधिक मात्रा 0-86 ?ku eh0

अतः ₹2365/—वसूली संविदाकार से शीघ्र करके हिमुडा मण्डी में जमा करवाई जाए तथा कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत किया जाए।

¼**xi**½ lek;ktu okÅpj l[;k 1] ekl 3@2010] jkf'k ₹31678@&

¼d½ ₹778-09 dh jkf'k dh [kjhnh xbZ Mhty dh ek=k dk ykWx cqd esa vafdr u djds vf/kd Hkqxrku ½&

उपरोक्त समायोजन वाऊचर द्वारा श्री नन्द लाल, ड्राईवर के स्टाफ एडवांस लेखा अवधि 1/2010 से 3/2010 को समायोजित किया गया। किए गए समायोजन वाऊचर की जाँच करने पर पाया गया कि सब वाऊचर संख्याः 8 दिनांक 27.03.2010 के द्वारा ₹12,623/— की राशि रिपेयर व मैंटेनेंस ऑफ वीहकल्स एच0पी0—07ए—0517 में समायोजित की गई थी उक्त राशि में कैरा मैमों संख्याः 68003, दिनांक 16.02.2010 व कैश मैमों नम्बर 71814, दिनांक 09.02.10 के अन्तर्गत खरीदे गए डीज़ल क्रमशः 50 लीटर व 48 लीटर की मात्रा भी सम्मिलित थी परन्तु लॉग बुक में खरीदे गए डीजल की मात्रा को लेखांकित करते समय 50 लीटर के स्थान पर 35 लीटर व 48 लीटर के स्थान पर 40 लीटर ही अंकित की गई थी जो कि 23 लीटर से कम पाई गई, लॉग बुक में 23 लीटर डीजल की मात्रा कम अंकित किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व कम लेखांकित 23 लीटर डीजल की ₹33.83 प्रति लीटर की दर से ₹778.09 की वसूली करके राशि जमा करवाई जाए।

¼[k½ उपरोक्त के अतिरिक्त यह भी सुनिष्चित किया जाए कि अंकेक्षण अवधि 4/2009 से 3/2010 के मास 4/2009 से 12/09 तक क्रय किए गए समस्त डीजल की मात्रा को गाड़ी की लॉग बुक मे अंकित किया गया है अन्यथा कम अंकित डीजल की मात्रा की वसूली भी सम्बन्धित कर्मचारी से की जाए।

¼**xii**½ ₹1]57]368-42 dk lkeku vuqd o"kksZ ls iz;ksx gsrq yfEcr iM+k tkuk ½&

बिलासपुर एवं डिवीजन के स्टॉक लेखा की पड़ताल करने पर पाया गया कि निम्न वर्णित स्टॉक अनेक वर्षों से शेष बताया जा रहा है। मण्डल द्वारा उक्त सामान के प्रयोग हेतु कोई भी रूचि व इसके उचित प्रयोग हेतु अनेक वर्षों से नहीं दिखाई गई क्रय दर के आधार पर

₹1,57,368.42 के अनेक वर्षों से लम्बित चले आ रहे भण्डार बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व इसके प्रयोग हेतु आवष्यक कार्यवाही की जाए।

lkeku dk fooj.k	fnukd 31-03-10 rd 'k"k ek=k	ftl fnukd l yfEcr ikb xb	Ø; nj	jkf'k
जी0पी0 सीटस 80एम0एम0 थीक	5.203	21.03.98	25751 प्रति मी0 टन	₹1,33,982.45
जी0आई0 पाईप 50 एम0 एम0	124 मीटर	03.09.02	121.36 प्रति मी0	₹15,048.64
सी0पी0 बोटल ट्रैप	18 नम्बर	03.09.02	245 प्रत्येक	₹4,410.00
एल्यूमिनियम टावरवोल्ट 100x10 MM	132 नम्बर	03.09.02	17.28 प्रति	₹2,280.96
एल्यूमिनियम हैण्डल 75 एम0एम0	99 नम्बर	03.09.02	16.63 प्रति	₹1,646.37
			;kx	₹1]57]368-42

¼**xiii**½

lek;kstu okÅpj l[;k	ekl	jkf'k
15	3／2010	₹13,99,365.00
16	3／2010	₹5,52,168.00
17	3／2010	₹3,51,024.00

उपरोक्त वर्णित समायोजन वाऊचरों द्वारा सब डिवीजन, कुल्लू व सब डिवीजन मण्डी के स्टॉक से विभिन्न निर्माण कार्यों को जारी सामान व स्टॉक में प्राप्ति को मण्डल लेखों में समायोजन किया गया। जाँच करने पर पाया गया कि समायोजन वाऊचर के साथ स्वतः स्पष्ट विवरण समायोजन के सम्बन्ध में संलग्न न पाए जाने के कारण पड़ताल नहीं की जा सकी। ऐसा प्रतीत होता है कि स्टॉक से जारी व प्राप्ति समान की स्वतः स्पष्ट माह वार विवरण तैयार किए बिना ही स्टॉक लेखा पारित कर दिया गया जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व स्टॉक लेखा तैयार करके सम्बन्धित समायोजन वाऊचरों के साथ पुष्टि करवाई जाए।

¼**xiv**½ <u>lfonkdkjk dk tkjh lkeku dh olyh gr lfonkdkj [kkrk cgh e u n'kkuk</u> ¼&

निर्माण मण्डल द्वारा विभिन्न निर्माण कार्यों के लिए निर्माण सामग्री सब डिवीजनो के माध्यम से जारी की जा रही थी। उक्त जारी निर्माण सामग्री की लागत संविदाकारों से वसूली जाने के कारण, वसूली हेतु संविदाकारों खाता बही में प्रविष्टियाँ की जानी अपेक्षित थी परन्तु खाता बही मे कोई भी प्रविष्टियाँ वसूली हेतु नहीं की गई। खाता बही मे प्रविष्टियाँ वसूली हेतु न किए जाने के कारण किसी भी प्रकार के दुर्विनियोजन की सम्भावना से इन्कार नहीं किया जा सकता। पाई गई गम्भीर त्रुटि बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व खाता बही को नियमानुसार तैयार किया जाना सुनिष्चित किया जाए।

¼xv½ LVkj ikbZlM yStj dk r;kj u djuk %&

निर्माण मण्डल में स्टोर प्राईसड लैजर को तैयार नहीं किया जा रहा है जिसके कारण निर्माण कार्यों को जारी सामान की सही मूल्यांकन तथा खाता बही में स्टॉक की दर्षाई गई राशि की पुष्टि की जानी सम्भव नहीं हो पाई। स्टोर प्राईसड लैजर को तैयार न करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व इतने महत्वपूर्ण अभिलेख को अविलम्ब तैयार किया जाना भी सुनिष्चित किया जाए। व वर्षातः में खाता बही में पाए गए शेष के साथ मिलान भी किया जाना सुनिष्चित किया जाए।

8 ₹7]47]323@&dh jkf'k dh vfrfjDr o izfr LFkkfir dk;Z enks dk fuekZ.k dk;Z Lohd`fr d fcuk fu"ikfnr fd;k tkuk %&

निर्माण कार्यों से सम्बन्धित चलत बिलों की पड़ताल करने पर पाया गया कि निर्माण कार्यों के चलत बिलों में अतिरिक्त व प्रतिस्थापित मदों का निष्पादन सक्षम अधिकारी की बिना पूर्व स्वीकृति व दर अनुमोदन के ही करवाया जा रहा था। इस प्रकार की अनियमितता के कुछ उदाहरण नीचे दिए गए हैं। नियमानुसार इस प्रकार के कार्य मदों का निष्पादन बिना पूर्व स्वीकृति व भुगतान दरों के अनुमोदन उपरान्त ही करवाया जाना अपेक्षित था। यद्यपि इस प्रकार की अंकेक्षण आपत्ति पूर्व में भी उठाई जाती रही है, परन्तु हिमुडा मण्डल मण्डी द्वारा सुधार हेतु कोई भी ठोस कार्यवाही नहीं की गई तथा अतिरिक्त प्रतिस्थापित मदों का निष्पादन बिना स्वीकृति के तथा भुगतान दरों के अनुमोदन के बिना ही करवाया गया जो कि अपने आप में एक गम्भीर अनियमितता है। उपरोक्त प्रकरण आवष्यक उचित कार्यवाही हेतु उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विषेष रूप से लाया जाता है। चलत बिलों में निष्पादित की गई अतिरिक्त व प्रतिस्थापित मदों के दर विष्लेषण आवष्यक पड़ताल हेतु आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किए जाने सुनिष्चित किए जायें तथा भविष्य में सक्षम अधिकारी की पूर्व स्वीकृति व दर अनुमोदन के उपरान्त ही कार्य मदों का निष्पादन करवाया जाना भी सुनिष्चित किया जाए।

vuqcU/k l0	fuekZ.k dk;Z dk uke	pyr fcy l0	dk;Z en dk lf{kIr uke	dk;Z ek=k	Hkqxrku nj	Hkqxrku dh xbZ jkf'k

7 ऑफ 2007–08	क्रस0 आफ एस0 सी0 (Boys) बाल हास्टल फॉर गर्वमैन्ट डिग्री कॉलेज एट मण्डी	11 वां	प्रोवाइडिंग पी0वी0सी0 पाईप फार विप होल	146.55 आर0 एस0 टी0	35 / – प्रति आर0 एम0 टी0	₹5132.75
			प्रोवाइडिंग एण्ड फिकसिंग वॉल फ्री अन प्लाईड डीफोस्ट पी0बी0सी0 पाईप	217.30 आर0 एम0 टी0	77 / – प्रति आर0 एम0 टी0	₹16732.10
			सप्लाई एण्ड फिकसिंग 4 एम0 एम0 ग्लास पैन	180.64 वर्ग फीट	425 प्रति सक0फीट	₹76772.00
			प्रोवाइडिंग एण्ड फिक्सिंग मोलडिंग कवर फिलट बिडिंग	896.69 आर0 एम0टी0	16 प्रति आर0 एम0टी0	₹14347.00
			फिनिषिंग वॉल विथ वैदर प्रूफिंग अपेक्स पेंट	1439.49 स्क0 फीट	38 प्रति स्क0 फीट	₹5546.00
			प्रोवाइडिंग एण्ड फिक्सिंग माईल्ड स्टील हैगिंग राड	39.60 आर0 एम0 टी0	46 प्रति आर0 एम0 टी0	₹1822.00
34 ऑफ 2008–09	भू0 आई0 डी0 एस0 एस0 एम0 टी0 मण्डी वार्ड सं0 3,4,5,6,10,11 व 12	14 वां	प्रो0 एण्ड फि0 पी0 बी0 सी0 पाईप फार विप होल ईन रिटेनिंग वॉल।			
			(i) 75 एम0 एम0 डाया	1053.35 आर0 एम0	40 प्रति आर0 एम0	₹42134.00

				टी0	टी0	
			(ii) 100 एम0 एम0 डाया	382.65 आर0 एम0 टी0	50 प्रति आर0 एम0 टी0	₹19133.00
39 ऑफ 2008–09	भू0 आई0 डी0 एस0 एस0 एम0 टी0 मण्डी वार्ड नं0 1,2,7,8,9 और 13	10 वां	प्रोवाइडिंग एण्ड लेईग आर0 सी0 सी0 पाईप लाईट डयूटी, 300 एम0 एम0 डाया	19.80 आर0 एम0 टी0	290 प्रति आर0 एम0 टी0	₹5742.00
			प्रोवाईडिंग एण्ड फिक्सिंग पी0 बी0 सी0 पाईप फार बीब होल ईन रिटेनिंग वाल (i) 75 एम0 एम0 डाया	219 आर0 एम0 टी0	40 प्रति आर0 एम0 टी0	₹8760.00
			(ii) 100 एम0 एम0 डाया	678.55 आर0 एम0 टी0	50 प्रति आर0 एम0 टी0	₹33927.50
			एक्सावेशन ईन अर्थ वर्क एण्ड फिलिंग इन 15 स0मी0 लेयर इन फाऊंडेषन और पिलन्थ	1884.38 घन0 मी0	90 प्रति घन मी0	₹169594.00
			पी/फ एम0 एस0 डाबी हिन्जस फार ओपन बल एम0 एस ग्रेटिंग टू ड्रेन	1296 नं0	14 प्रति	₹18144.00

33 ऑफ 2007–08	निर्माण एस0 सी0 गर्ल्स हास्टल फॉर डिग्री कालेज, मण्डी	7 वां	प्रोवाइडिंग एण्ड फिक्सिंग डिप्लास्ट पी0 बी0 सी0 रेन वाटर पाईप	371.25 आर0 एम0 टी0	90 प्रति आर0 एम0 टी0	₹35640.00
			प्रोवाइडिंग एण्ड फिक्सिंग पी0 बी0 सी0 एसोसरी फॉर रेन वाटर पाईप			
			(ए) 100 एम.एम. डाया	5 नं0	123 प्रति	₹615.00
			(बी) 100 एम.एम. डाया प्लेन बांड	70 नं0	65 प्रति	₹4550.00
			(सी) 100 एम.एम. डाया कालर	82 नं0	48 प्रति	₹3936.00
			फिनिषिंग वैल वाटर प्रूफ्रिंग एपैक्स पेन्ट	1588.53 वर्ग मी0	50 प्रति वर्ग मी0	₹79426.00
3 आफ 2009–10	निर्माण 4 नं0 क्लास रूम ऑफ जी0 एस0 एस0 कोट हटवाड, जिला बिलासपुर हि0प्र0	3	स्टोन फिलिंग बिहाईड रीटिनिंग वॉल	46.71 घन मी0	595 प्रति घन मी0	₹2779.00
38 ऑफ 2009–10	निर्माण 4 नं0 क्लास रूम एट जी0 सी0 सै0 स्कूल ग्वाल मुथानी, जिला बिलासपुर, हि0प्र0	2	स्टोन फिलिंग बिहाईड रीटिनिंग वॉल	10.80 घन मी0	500 प्रति घन मी0	₹5400.00
9 ऑफ 2009–10	निर्माण 2 नं0 रेजिडनषल स्टाफ कवाटर एट पुलिस पोस्ट नम्होल, जिला बिलासपुर	3	डिसमैन्टल ऑफ स्टोन मैसेनरी बिलो ग्राऊण्ड लैवल	23.46 घन मी0	513.33 प्रति घन मी0	₹12043.00
			रैनडम रूबल मैसनरी	66.96 घन मी0	1893.35 प्रति घन	₹126779.00

		मी0	
स्टोन फिलिंग बिहान्ड रेटिन्गिं वाल	12.28 घन मी0	688.53 प्रति घन मी0	₹8455.00
		;kx	₹747323-35

9 fu"ikfnr fuekZ.k dk;kZsa esa vR;kf/kd ek=k dk fopyu %&

निर्माण कार्यों से सम्बन्धित चलत बिलों की पड़ताल करने पर पाया गया कि कार्य मदों का निर्माण कार्य निर्धारित विचलन की प्रतिषतता से भी अधिक मात्रा मे अनियमित रूप से सक्षम अधिकारी की पूर्व स्वीकृति के बिना निष्पादित करवाया गया जबकि नियमानुसार कार्य निष्पादन से पूर्व सक्षम अधिकारी की आवष्यक स्वीकृति प्राप्त करना अनिवार्य था। इस प्रकार के कुछ प्रकरणों का ब्यौरा नीचे दिया गया है। अनुबन्ध में निर्धारित कार्य मात्रा से अत्याधिक मात्रा का कार्य बिना स्वीकृति प्राप्त किए ही निष्पादित करना अपने आप में भी एक गम्भीर अनियमितता है। यद्यपि इस प्रकार की अंकेक्षण आपत्तियाँ पूर्व में भी उठाई गई परन्तु फिर भी इस प्रकार की त्रुटियों व गम्भीर अनियमितताओं की अनदेखी करके इन्हें बार–बार दोहराना, नियमों की पूर्णतयाः अवहेलना है। उपरोक्त वर्णित गम्भीर त्रुटि आवष्यक समाधान व दिषा निर्देश जारी किए जाने हेतु उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विषेष रूप से लाई जाती है।

Ø0 l0	dk;l dk uke	dk;l en dk uke o l0	pyr fcy l0	vuqcU/k dh vuqlkj fu/kkZfjr dk;l ek=k	pyr fcy rd djokbl xbl ek=k	fu/kkZfjr dk;l ek=k ls vf/kd ek=k	nj	dqy eY;	fopyu izfr'krrk
1	कस0 ऑफ एस0सी0 ब्वायज हास्टल फार गर्वमैनट डिग्री कॉलेज एट मण्डी	प्रोवाइडिंग एण्ड लेईंग सीमेन्ट कन्क्रीट 1:4:8	11 वां	930 घन मी0	38.01 घन मी0	28.71 घन मी0	140 प्रति घन मी0	₹40194	309%
		रंडम रूबल मैसनरी	11 वां	14.18 घन मी0	127.23 घन मी0	113.05 घन0 मी0	13.00 प्रति घन मी0	₹146965	797%
		प्रोवाइडिंग एण्ड फिकसिंग सैन्ड कास्ट आयरन स्पन पाईप	11 वां	101.40 आर0 एम0 टी0	146.80 आर0 एम0 टी0	45.40 आर0 एम0 टी0	400 प्रति आर0 एम0 टी0	₹18160	45%
2	भू0 आई0 डी0 एस0 एस0 एम0 टी0 मण्डी	प्रोवाइडिंग एण्ड लेईंग सीमेन्ट कन्क्रीट 1:2:4	14 वां	10.99 घन मी0	72.65 घन मी0	61.66 घन मी0	2700 प्रति घन मी0	₹16648	56%
	वार्ड सं0 3,4,5,6,10,11 और 12	रोड वर्क, प्रपेरिईंग सरफेस बाई ब्रश विथ वायर फार रमूविंग केकड मड		1200 वर्ग मी0	4518.12 वर्ग मी0	3318.12 वर्ग मी0	75 प्रति 10 वर्ग मी0	₹24886	276%
		प्रोवाइडिंग एण्ड एप्लाईनिंग इवनली ए प्रामिंग कोट		1200 वर्ग मी0	4518.12 वर्ग मी0	3318.12 वर्ग मी0	1050 प्रति 10 वर्ग मी0	₹348403	276%
		2 से0मी0 कसोलिडेटिड थिक सिंगल कोर्सिस प्रीमिक्स कारपेट		1200 वर्ग मी	4518.12 वर्ग मी0	3318.12 वर्ग मी0	2000 प्रति 10 वर्ग मी0	₹663624	276%
		प्री मिक्सड सीलकोट (आई0 आर0 सी0 टाईप–बी) विथ 0.06 घन मी0 ऑफ फाईन ऐग्रीगेट एण्ड 6.8 कि0ग्रा0 ऑफ बिडमैन		1200 वर्ग मी0	4518.12 वर्ग मी0	3318.12 वर्ग मी0	1200 प्रति 10 वर्ग मी0	₹398174	276%

Ø0 l0	dk;l dk uke	dk;l en dk uke o l0	pyr fcy l0	vuqcU/k ds vuqlkj fu/kkfjr dk;l ek=k	pyr fcy rd djokbl xbl ek=k	fu/kkfjr dk;l ek=k ls vf/kd ek=k	nj	dqy eY;	fopyu ifr'krrk
3	भू0 डी0एस0एस0एम0टी0, मण्डी वार्ड नं0 1,2,7,8,9, और 13	कटिंग इन अर्थ वर्क इन ऑल कांईड ऑफ साथल	10वां	161.25 घन मी0	476.36 घन मी0	315.11 घन मी0	90 प्रति घन मी0	₹28360	195%
		स्टोन सोलिंग (मक्डम टाईप) विथ क्रषड/ब्रोकन स्टोन 90 से 40 एम0एम0 साईज	10वां	77.36 घन मी0	142.97 घन मी0	65.61 घन मी0	850 प्रति घन मी0	₹55769	85%
4	निर्माण एस0सी0 गल्ज़ हास्टल फार डिग्री कॉलेज, मण्डी 33 ऑफ 2007–08	प्रोवाइडिंग एण्ड लेईंग मैक्नीकल मिक्सड वाईब्रेटिड रीइनफोसड कन्क्रीट ऑफ मिक्सड डिजाईन	7वां	23.46 घन मी0	32.38 घन मी0	8.92 घन मी0	550 प्रति घन मी0	₹49060	38%
		ब्रिक वर्क यूजिंग 2nd क्लास कामन ब्रन्ट कले बिल्डिंग ब्रिक	7वां	13.09 घन मी0	35.74 घन मी0	22.65 घन मी0	2600 प्रति घन मी0	₹58890	173%
5	निर्माण पी0एस0एफ0एस0 एट सन्झाड, मण्डी जिला मण्डी, हि0प्र0	एक्सावेषन इन फाऊंडेषन एण्ड ट्रेंचिस (3)	14वां	584.21 घन मी0	874.36 घन मी0	290.15 घन मी0	110 प्रति घन मी0	₹31916	50%
	28 ऑफ 2007–08	प्रोवाईडिंग फ्रॉम वर्क विथ स्टील प्लेट (5)	14वां						
		(i) वर्टीकल सरफेस		37.76 वर्ग मी0	294.49	256.73 वर्ग मी0	80 प्रति वर्ग मी0	₹20538	68%
		प्रोवाइडिंग एण्ड लेईंग सीमेन्ट कन्क्रीट 1:4:8 (7)		55.85 घन मी0	90.20 घन मी0	34.35 घन मी0	170 प्रति घन मी0	₹58395	61%
6	निर्माण 2नं0 टाईप–II रेजिडैनशियल क्वार्टर एट पुलिस पोस्ट, नम्होल जिला	कटिंग इन अर्थ वर्क	3	32.32 घन मी0	222.11 घन मी0	189.79 घन मी0	126 प्रति घन मी0	₹23914	687%

बिलासपुर

10 ₹1]59]44]000-00 dh jkf'k eqvkots dk :i esa lafonkdkjksa ls olwyh u djuk %&

निर्माण कार्यों से सम्बन्धित संविदाकारों के साथ किए गए अनुबन्धों की जाँच करने पर पाया गया कि संविदाकारों द्वारा निर्माण कार्यों का कार्य अनुबन्धित समय में पूर्ण नहीं किया जा रहा है तथा अंकेक्षण किए जाने तक भी इन्हें पूर्ण नहीं किया पाया गया। अनुबन्ध की धारा 2 के अनुसार संविदाकार द्वारा यदि निर्माण कार्य अनुबन्धित समय में पूर्ण नहीं किया जाता तो अधिकतम अनुबन्धित राशि का 10% भाग मुआवजे के रूप में वसूल किया जाना अपेक्षित था। परन्तु संविदाकारों द्वारा अत्यन्त विलम्ब से किए जाने पर भी उनके विरूद्ध कोई भी कार्यवाही नहीं की गई । निर्माण कार्यों को अनुबन्धित समय में पूर्ण न किए जाने पर एक तरफ तो विभागीय कार्य कुषलता प्रभावित होती है वहीं दूसरी ओर मुआवजे की राशि से भी वंचित होने पर विभाग को आय से वंचित होना पड़ता है इसके अतिरिक्त भविष्य में भी संविदाकारों को निर्माण कार्य समय पर पूर्ण न करने हेतु प्रोत्साहन ही मिलता है। अंकेक्षण में पाए गए इस प्रकार के प्रकरण निम्न वर्णित है जिसके अनुसार ₹1,59,44,000.00 की राशि निर्माण कार्य देरी से किए जाने हेतु मुआवजे के रूप में संविदाकारों से देय बनती थी। ₹1,59,44,000.00 की राशि मुआवजे के रूप में न वसूल किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए। उपरोक्त प्रकरण आवष्यक उचित कार्यवाही हेतु उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ भी विषेष रूप से लाया जाता है।

Ø0 l0	fuek.k dk;l dk uke@,xheUV l0	Bsdnkj dk uke	eki ifLrdk l0	dk;l vkjEHk djus dh frfFk@dk;l i.k djus dh frfFk	foyEc vof/k ¼ekg½	fuek.k ykxr@fuek.k ykxr fnukd 31-03-10	,xheUV dh /kkjk 2 ds vUrxr evkots dh jkf'k	fVIi.kh
1	क0 ऑफ एस0सी0 ब्वायज हास्टल फॉर गर्वमैन्ट डिग्री कॉलेज एट मण्डी	श्री पंकज गुप्ता	1072	10.10.07 / 19.09.08	18 माह	1,21,96,690 /– 1,30,81,888 /–	12,19,669	दिनांक 31.03.10 तक 11वें चलित बिल का भुगतान किया गया।
2	भू0आई0डी0एस0एस0एम0टी0 मण्डी वार्ड नं0 3,4,5,6,10,11 और 12 34 ऑफ 2008–09	श्री रेवती राम	1078	04.11.08 / 04.11.09	13 माह	6,23,85,321 /– 3,39,50,249 /–	62,38,532	दिनांक 31.03.10 तक 14वें चलित बिल का भुगतान किया गया।
3	भू0आई0डी0एस0एस0एम0टी0 मण्डी। वार्ड नं0 1,2,7,8,9, और 13	श्री तरूण महेन्द्र	1079	04.11.08 / 04.11.09	13 माह	6,43,96,292 /– 2,83,47,296 /–	64,39,629	दिनांक 31.03.10 तक 11 वें चलित बिल का भुगतान किया गया।
	निर्माण एस0सी0गर्ल्स हॉस्टल फॉर डिग्री कॉलेज एट मण्डी 33 ऑफ 2007–08	श्री राकेश गोयल	1076	20.01.08 / 21.01.09	14 माह	1,47,16,797 /– 1,39,93,035 /–	14,71,680	दिनांक 31.03.10 तक 7वें चलित बिल का भुगतान किया गया।
	निर्माण पी0एस0एफ0एस0 एट सन्याड़, मण्डी जिला मण्डी, हि0प्र0 28 ऑफ 2007–08	श्री शेर सिंह	–	10.10.07 / 09.03.08	24 माह	57,44,902 /– 42,31,436 /–	5,74,490	दिनांक 31.03.10 तक 14वें चलत बिल का भुगतान किया गया।
							₹1]59]44]000	

11 okÅpj l[;k 147] fnukd 19-03-10] jkf'k ₹13]390@&
okÅpj l[;k 148] fnukd 19-03-10] jkf'k ₹2]368@&
okÅpj l[;k 149] fnukd 19-03-10] jkf'k ₹2]368@&
okÅpj l[;k 150] fnukd 19-03-10] jkf'k ₹2]368@&
okÅpj l[;k 151] fnukd 19-03-10] jkf'k ₹2]368@&
okÅpj l[;k 152] fnukd 19-03-10] jkf'k ₹2]368@&

उपरोक्त वाऊचरों द्वारा ₹25,230/–का भुगतान मै0 डिजीटल टैक्नोलॉजिक्ल, बी0बी0एम0बी0 चौक सुन्दर नगर को उनके बिल संख्याः 4712, दिनांक 10.03.10, 4703, दिनांक 10.03.10, 4601 दिनांक 28.01.10, 4566 दिनांक 08.01.10, और 4558 दिनांक 06.01.10 के लिए फोटोस्टेट मषीन की रिपेयर एवं फोटो स्टेट मषीन के लिए टोनर हेतु किया गया।

बिल संख्याः 4703, दिनांक 10,03.10, 4601 दिनांक 28.01.10, 4566 दिनांक 08.01.10, 4558 दिनांक 06.01.10 और 4644 दिनांक शून्य द्वारा टोनर की सप्लाई की गई इस प्रकार उपरोक्त फर्म द्वारा हिमुडा मण्डी को फोटोस्टेट मषीन हेतु 5 बोतल टोनर सप्लाई किया गया। जिराक्स कम्पनी, (जिस कम्पनी का टोनर सप्लाई किया गया।) द्वारा तय मापदण्ड अनुसार एक टोनर की बोतल से 5000 प्रतियां फोटोस्टेट की जा सकती हैं। इस मापदण्ड अनुसार कुल 25000 प्रतियां (5 बोतल टोनर x 5000 प्रतियों प्रति बोतल) फोटोस्टेट की जा सकती थी। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 41/2010, दिनांक 02.11.10 द्वारा हिमुडा मण्डी से टोनर सप्लाई अवधि के दौरान फोटो स्टेट मषीन द्वारा फोटोस्टेट की गई प्रतियों की संख्या बारे में जानकारी माँगी गई, जिस बारे हिमुडा मण्डी द्वारा पत्र संख्याः MD/HIMUDA/IW-1 Gen/106895-Dated 07-12-10 से सूचित किया कि दिनांक 21.11.09 से फोटो स्टेट मषीन का मीटर खराब है और 01.01.10 से 31.03.10 तक कुल 17731 प्रतियाँ फोटोस्टेट की गई, जिसकी पुष्टि अंकेक्षण में नहीं की जा सकी।

इस प्रकार हिमुडा मण्डी डिवीजन द्वारा तय माप दण्ड से कम प्रतियाँ फोटोस्टेट की गई तथा अत्याधिक मात्रा में टोनर का प्रयोग दर्षाया गया। अतः फोटोस्टेट मषीन के मीटर को ठीक न करवाये जाने व अत्याधिक मात्रा में टोनर का प्रयोग दर्षाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए, अन्यथा कम फोटोस्टेट की गई प्रतियों की संख्या के बराबर बाजार भाव से वसूली सम्बन्धित अधिकारी/कर्मचारी से की जाए तथा की गई कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत किया जाए।

12 okÅpj l[;k 273] fnukd 31-03-10] jkf'k 11855-40 %&

उपरोक्त वाऊचर द्वारा कैश बुक पृष्ठ संख्याः 108 पर डैबिट साईड ''बैंक कलैक्षन चार्जिज और बैंक कमीषन'' शीर्षक के अन्तर्गत ₹11855.40 का खर्चा विभिन्न बैंकों के सम्बन्ध में दर्षाया गया, जिसका विवरण निम्न दिया गया है।

यूको बैंक खाता संख्याः 08320100004364	₹180.00
एस0बी0बाई0 खाता संख्याः 11056323833	₹100.00
यू0बी0आई0 खाता संख्याः 36210201004655	₹11,470.40
हि0प्र0स्टेट को–ओप्रेटिव बैंक खाता सं0 32820100063	₹105-00
d|y ;kx	₹11855-40

अभिलेख की पड़ताल करने पर पाया गया कि बैंक कलैक्षन चार्जिज और कमीषन के सम्बन्ध में कोई ब्यौरा नहीं दिया गया कि किन चैकों के लिए कलैक्षन चार्जिज बैंक को दिए गए एवं किस–किस बैंक ड्राफ्ट हेतु कमीषन दी गई। यदि किसी पार्टी या फर्म की बैंक ड्राफ्ट द्वारा भुगतान किया गया है तो कमीषन उस पार्टी या फर्म/ठेकेदार से वसूल की जानी चाहिए थी। इस प्रकार ₹11,855.40 की हानि हुई। अतः इस सम्बन्ध में पूर्ण छानबीन की जाए एवं यदि कमीषन का भुगतान किसी फर्म/संविदाकार को ड्राफ्ट द्वारा भुगतान हेतु किया गया है तो उस फर्म/संविदाकार से कमीषन की वसूली की जाए तथा कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत किया जाए।

उप निदेषक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश षिमला–171009.

पृष्ठांकन संख्याः वित्त(ले0ए0)मु0(2)सी(15)(14)172/92–खण्ड–10, दिनांक, षिमला–171009.

प्रतिलिपि :–

i|thdr %& 1 कार्यालय अभियन्ता हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण मण्डल मण्डी हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर की गई कार्यवाही का सटिप्पण उत्तर इस विभाग को अतिषीघ्र भेजें।

2 प्रधान सचिव (आवास) हिमाचल प्रदेश सरकार षिमला–171002.

3 सचिव एवं मुख्य कार्यकारी अधिकारी हिमाचल प्रदेश आवास एवं शहरी विकास प्राधिकरण निगम बिहार षिमला–171002.

उप निदेषक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश षिमला–171009.

¼vuq dekj ?kk:½