

विषय सूची

विवरण	संदर्भ	
	प्रस्तर	पृष्ठ
प्राक्कथन	--	vii
कार्यकारी सारांश	--	ix-xiii
अध्याय-I: सामान्य	--	1-6
प्रस्तावना	1.1	1-3
केन्द्रीय सड़क निधि एवं उसका उपयोग	1.2	3-4
संगठनात्मक ढांचा	1.3	4
लेखापरीक्षा उद्देश्य	1.4	5
लेखापरीक्षा मानदण्ड	1.5	5
लेखापरीक्षा कार्यक्षेत्र एवं पद्धति	1.6	5-6
अभिस्वीकृति	1.7	6
अध्याय-II: नियोजन एवं वित्तीय प्रबंधन	--	7-12
नियोजन	2.1	7
कार्यों की पहचान एवं प्राथमिकता निर्धारण आवधिक यातायात गणना पर आधारित न होना	2.1.1	7-9
अवरोध-मुक्त भूमि सुनिश्चित किये बिना सड़क का चयन	2.1.2	9-10
वित्तीय प्रबंधन	2.2	10
आवश्यकता से अधिक बजट का प्रावधान	2.2.1	10-12
भारत सरकार को व्यय का त्रुटिपूर्ण प्रतिवेदन	2.2.2	12
निष्कर्ष	-	12
अध्याय-III: प्राक्कलनों का गठन एवं प्राविधिक स्वीकृति	--	13-27
प्रस्तावना	3.1	13-14
पेवमेंट डिज़ाइन	3.2	14
डिज़ाइन ट्रैफ़िक का आकलन	3.3	14-15
यातायात गणना के डाटा की प्रामाणिकता में कमी	3.3.1	15-17
आईआरसी मानदण्डों के अनुसार यातायात गणना नहीं की गयी	3.3.2	17-18
आईआरसी मानदण्डों के विरुद्ध डिजाइन ट्रैफिक की गणना में हल्के वाणिज्यिक वाहनों को सम्मिलित किया जाना	3.3.3	18
यातायात गणना एवं एक्सल लोड सर्वेक्षण न करने के कारण सांकेतिक मान का अंगीकरण	3.3.4	19-20

विवरण	संदर्भ	
	प्रस्तर	पृष्ठ
सबग्रेड की सीबीआर प्रामाणिक परीक्षण रिपोर्ट पर आधारित नहीं होना	3.4	20-22
विद्यमान क्रस्ट के प्रामाणिक और विश्वसनीय साक्ष्य प्राक्कलन के साथ संलग्न न किया जाना	3.5	22-23
आवश्यक क्रस्ट ओवरले की गणना में त्रुटिपूर्ण आईआरसी विशिष्ट का अपनाया जाना	3.6	23-25
विस्तृत प्राक्कलनों की प्राविधिक स्वीकृति	3.7	25
प्राविधिक स्वीकृति प्रदान करने में समय-सीमा का पालन	3.7.1	25-26
भारत सरकार को प्रेषित कार्यों की प्रस्तावित लागत प्राक्कलनों पर आधारित नहीं होना	3.7.2	26-27
निष्कर्ष	-	27
अध्याय-IV: निविदा, कार्यों का प्रदान किया जाना एवं निष्पादन	--	29-39
प्रस्तावना	4.1	29
निविदा प्रक्रिया	4.2	29-30
प्रशासकीय अनुमोदन, वित्तीय स्वीकृति एवं प्राविधिक स्वीकृति से पूर्व निविदाएं आमंत्रित किया जाना	4.2.1	30-32
बिडदाताओं को बिडें जमा करने हेतु दी गयी समयावधि	4.2.2	32-33
तकनीकी बिड मूल्यांकन	4.3	33-34
तकनीकी बिडों का अनुचित मूल्यांकन	4.3.1	34-35
अनुबंध प्रदान करना	4.4	35
एकल निविदाओं की स्वीकृति	4.4.1	35
बिल ऑफ़ क्वांटिटी का पुनरीक्षण	4.4.2	35-36
ठेकेदारों द्वारा बीमा कवर उपलब्ध नहीं कराया जाना	4.4.3	37
कार्य पूर्ण होने में विलम्ब	4.5	38-39
निष्कर्ष	-	39
अध्याय-V: कार्यों का भुगतान एवं व्यय का लेखांकन	--	41-52
प्रस्तावना	5.1	41
अग्रिम भुगतान	5.2	41
मोबिलाइजेशन अग्रिम	5.2.1	41-42
उपकरण/मशीनरी अग्रिम	5.2.2	42-43
सुरक्षित अग्रिम	5.2.3	43-44

विवरण	संदर्भ	
	प्रस्तर	पृष्ठ
कार्य सम्पादन हेतु भुगतान	5.3	44
बिना मापन के भुगतान	5.3.1	44-45
निर्धारित विधि के अनुसार मापन न किया जाना	5.3.2	45-46
श्रम उपकर की कम/नहीं कटौती करना	5.3.3	46-47
व्यय का लेखांकन	5.4	47
वित्तीय वर्ष में किए गए व्यय को वास्तविक कार्यों पर लेखांकित न किया जाना	5.4.1	48-49
वित्तीय वर्ष में कार्यों पर किये गये वास्तविक व्यय से अधिक का लेखांकन	5.4.2	49-50
आपूर्ति हेतु अग्रिम	5.4.2.1	50-51
शासकीय खाते से बाहर रखी गई धनराशि को वास्तविक व्यय के रूप में दर्शाया जाना	5.4.2.2	51-52
निष्कर्ष	-	52
अध्याय-VI : आंतरिक नियंत्रण एवं अनुश्रवण प्रणाली	--	53-61
प्रस्तावना	6.1	53
महत्वपूर्ण अभिलेखों का रख-रखाव	6.2	53
कार्य-सार	6.2.1	53-54
कार्य-पंजिका	6.2.2	54
ठेकेदार खाता बही	6.2.3	54
वाउचरों के साथ प्राप्तकर्ता प्राप्ति प्रमाणपत्र (सीआरसी) सुनिश्चित न करना	6.2.4	55
महत्वपूर्ण पत्राचारों का अभिलेखीकरण	6.3	55-56
गुणवत्ता नियंत्रण	6.4	56
अनिवार्य परीक्षणों को प्राक्कलनों में सम्मिलित न किया जाना	6.4.1	56-57
सामग्री के अनिवार्य परीक्षण सम्बन्धी निर्देशों का पालन न किया जाना	6.4.2	57
कार्यों का निरीक्षण	6.5	58
सड़क सुरक्षा लेखापरीक्षा	6.6	59-60
सड़क सुरक्षा मर्दे	6.7	60
निष्कर्ष	-	61

परिशिष्टियाँ	संख्या	पृष्ठ
उपयोगिता प्रमाण-पत्र और लेखाओं के अनुसार व्यय के मध्य अन्तर को दर्शाता विवरण	2.1	63-64
विभिन्न सड़कों पर समान ट्रैफिक डाटा को दर्शाता विवरण	3.1	65-77
यातायात गणना द्वारा नहीं समर्थित प्राक्कलनों को दर्शाता विवरण	3.2	78
यातायात गणना में पायी गयी त्रुटियों को दर्शाता विवरण	3.3	79
प्रति-दिन वाणिज्यिक वाहनों की संख्या में हल्के वाणिज्यिक वाहनों को सम्मिलित किये जाने के कारण परिहार्य व्यय को दर्शाता विवरण	3.4	80-81
सीबीआर परीक्षण रिपोर्ट द्वारा नहीं समर्थित प्राक्कलनों को दर्शाता विवरण	3.5	82-83
सीबीआर परीक्षण रिपोर्ट में पायी गयी त्रुटियों को दर्शाता विवरण	3.6	84-87
सड़कों के विद्यमान क्रस्ट के साक्ष्य से समर्थित आगणनों को दर्शाता विवरण	3.7	88
प्राविधिक स्वीकृति में विलम्ब को दर्शाता विवरण	3.8	89-90
भारत सरकार की प्रशासकीय स्वीकृति से पूर्व निर्गत एनआईटी को दर्शाता विवरण	4.1	91
उत्तर प्रदेश शासन की वित्तीय स्वीकृति से पूर्व निर्गत एनआईटी को दर्शाता विवरण	4.2	92-94
प्राविधिक स्वीकृति से पूर्व निर्गत एनआईटी को दर्शाता विवरण	4.3	95-99
प्राविधिक स्वीकृति से पूर्व खोली गयी वित्तीय बिडों को दर्शाता विवरण	4.4	100-102
ठेकेदारों को निविदा हेतु निर्धारित समय सीमा से कम समय दिये जाने को दर्शाता विवरण	4.5	103-107
एकल बिड की स्वीकृति को दर्शाता विवरण	4.6	108
ऐसे प्रकरणों को दर्शाता विवरण जिनके अनुबंध गठित करते समय निविदा दस्तावेजों के अनुसार बीओक्यू का 50 प्रतिशत या उससे अधिक नीचे की ओर पुनरीक्षण हुआ	4.7	109-110
कार्य पूर्ण होने में विलम्ब को दर्शाता विवरण	4.8	111-115
ठेकेदारों को भुगतान किए गए मोबिलाइजेशन अग्रिम को दर्शाता विवरण	5.1	116-119

परिशिष्टियाँ	संख्या	पृष्ठ
क्रय के साक्ष्य के बिना उपकरण अग्रिम भुगतान को दर्शाता विवरण	5.2 अ	120-122
उपकरण अग्रिम भुगतान जिसके लिए टैक्स इन्वाइस/प्रोफार्मा इन्वाइस प्रस्तुत किए गए, को दर्शाता विवरण	5.2 ब	123
ठेकेदारों को भुगतान किए गए सुरक्षित अग्रिम को दर्शाता विवरण	5.3	124
कार्यों के लिए सामग्री एकत्रीकरण हेतु किए गए अनियमित भुगतान को दर्शाता विवरण	5.4	125
बिना मापन किये गए भुगतान को दर्शाता विवरण	5.5	125
श्रम उपकर की कटौती को दर्शाता विवरण	5.6	126-127
कटौती किये जाने के पूर्व श्रम उपकर देयकों में जोड़े जाने को दर्शाता विवरण	5.7	128
व्यय को दर्शाता विवरण जिसका लेखांकन वास्तविक कार्य पर नहीं किया गया	5.8	129-132
अन्य कार्यों पर किये गए व्यय को दर्शाता विवरण जिसे केन्द्रीय सड़क निधि के कार्यों पर लेखांकित किया गया	5.9	133-137
कार्यों की सूची दर्शाता हुआ विवरण जिनके विस्तृत प्राक्कलनों में सड़क सुरक्षा मदों का पृथक रूप से प्रावधान नहीं किया गया था	6.1	138-139
संक्षेपणों की सूची		141-142