



SUPREME AUDIT INSTITUTION OF INDIA
लोकहितार्थं सत्यनिष्ठा
Dedicated to Truth in Public Interest

भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक
का
स्टील अथॉरिटी ऑफ इंडिया लिमिटेड में
इन्वेंट्री प्रबंधन पर प्रतिवेदन

संघ सरकार
इस्पात मंत्रालय
2025 की संख्या 10
(निष्पादन लेखापरीक्षा - वाणिज्यिक)

भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक
का
स्टील अथॉरिटी ऑफ इंडिया लिमिटेड में
इन्वेंट्री प्रबंधन पर प्रतिवेदन

संघ सरकार
इस्पात मंत्रालय
2025 की संख्या 10
(निष्पादन लेखापरीक्षा - वाणिज्यिक)

विषय वस्तु

अध्याय	विषय	पृष्ठ संख्या
	प्रस्तावना	iii
	कार्यकारी सारांश	v
अध्याय 1	परिचय	1
अध्याय 2	लेखापरीक्षा दृष्टिकोण	7
अध्याय 3	इन्वेंटरी का प्रबंधन	11
अध्याय 4	इन्वेंटरी की खरीद	31
अध्याय 5	कच्चे माल की खपत	51
अध्याय 6	इन्वेंटरी की बिक्री और निस्तारण	63
अध्याय 7	आईटी सिस्टम और आंतरिक नियंत्रण तंत्र	115
	अनुलग्नक	133

प्रस्तावना

स्टील अथॉरिटी ऑफ इंडिया लिमिटेड में इन्वेंट्री प्रबंधन पर निष्पादन लेखापरीक्षा रिपोर्ट नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक (कर्तव्य, शक्तियां और सेवा की शर्तें) अधिनियम, 1971 की धारा 19(1) और 19-ए के प्रावधानों के तहत तैयार की गई है। लेखापरीक्षा भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक के लेखापरीक्षा और लेखा विनियम, 2007 (2020 में संशोधित) और निष्पादन लेखापरीक्षा दिशानिर्देश, 2014 के अनुरूप की गई है।

लेखापरीक्षा में 2016-17 से 2022-23 की अवधि शामिल है। रिपोर्ट स्टील अथॉरिटी ऑफ इंडिया लिमिटेड से संबंधित दस्तावेजों की जांच पर आधारित है।

यह रिपोर्ट कंपनी में इन्वेंट्री की खरीद के लिए नीतियों और दिशानिर्देशों की पर्याप्तता और निर्धारित मानदंडों के पालन, बिक्री के लिए समय पर कार्रवाई और कंपनी में इन्वेंट्री प्रबंधन के संबंध में नियंत्रण की पर्याप्तता की जांच करती है।

कार्यकारी सारांश

स्टील अथॉरिटी ऑफ इंडिया लिमिटेड (सेल), इस्पात मंत्रालय के अंतर्गत एक महारत्न कंपनी है, जो भारत में अग्रणी इस्पात उत्पादक कंपनियों में से एक है। इसके भिलाई, बोकारो, राउरकेला, दुर्गापुर और बर्नपुर में पाँच एकीकृत इस्पात संयंत्र हैं; दुर्गापुर, सलेम और भद्रावती में तीन विशेष इस्पात संयंत्र हैं, तथा चंद्रपुर में एक फेरो एलाय धातु संयंत्र है। कंपनी के पास लौह अयस्क, चूना पत्थर, डोलोमाइट और कोयले के लिए कैप्टिव खदानें हैं। सेल उत्पादों का विपणन कंपनी के केंद्रीय विपणन संगठन, कोलकाता से संचालित होता है।

इस लेखापरीक्षा को शुरू करने का औचित्य

सेल को इस्पात निर्माण और इस्पात संयंत्रों के संचालन के लिए बड़ी मात्रा में कच्चे माल, भंडार और पुर्जों तथा अन्य उपभोग्य वस्तुओं की आवश्यकता होती है। लौह अयस्क की पूरी ज़रूरत इसकी कैप्टिव खदानों से पूरी की जाती है, जबकि कोयला, चूना पत्थर और डोलोमाइट का एक बड़ा हिस्सा बाहरी स्रोतों से खरीदा जाता है। इस निष्पादन लेखापरीक्षा का लेखापरीक्षा उद्देश्य यह आकलन करना था कि क्या:

- i. कच्चे माल के स्टॉक के मानदंड और भण्डार के संबंध में अधिकतम/न्यूनतम/पुनः आदेश/खतरा/आर्थिक आदेश मात्रा स्तर पुर्जों की व्यवस्था निर्धारित की गई थी और उसका पालन किया गया। उचित मांग मूल्यांकन के बाद कच्चे माल और तैयार स्टॉक की इष्टतम सूची बनाए रखी गई।
- ii. कंपनी में सामग्रियों की खरीद के लिए एक सुसंगत, एकरूप और अच्छी तरह से प्रलेखित नीति और दिशानिर्देश मौजूद हैं; सामग्रियों की आवश्यकता यथार्थवादी रूप से निर्धारित की गई थी और खरीद प्रक्रिया निष्पक्ष, न्यायसंगत, पारदर्शी और नीतियों और दिशानिर्देशों के अनुरूप थी, जिससे दक्षता, मितव्ययिता और जवाबदेही सुनिश्चित की जा सके।
- iii. कच्चे माल की खपत कंपनी द्वारा निर्धारित मानदंड के अंतर्गत थी।
- iv. विखरीद योग्य इस्पात, द्वितीयक एवं उप-उत्पादों, स्लैग, स्लाइम और निम्न-श्रेणी लौह अयस्क चूर्ण की बिक्री के लिए समय पर और पर्याप्त कार्रवाई की गई।
- v. इन्वेंट्री के प्रबंधन के लिए मजबूत आईटी प्रणाली मौजूद है और प्रभावी आंतरिक नियंत्रण तंत्र मौजूद है और उसका पालन किया जाता है।

महत्वपूर्ण लेखापरीक्षा निष्कर्ष और सिफारिशें

इन्वेंटरी मूर्त संपत्ति है जो सामान्य व्यवसाय के दौरान या बिक्री के लिए उत्पादन की प्रक्रिया में या बिक्री के लिए वस्तुओं या सेवाओं के उत्पादन में खपत के लिए रखी जाती है। इन्वेंटरी प्रबंधन का तात्पर्य कंपनी की इन्वेंटरी को ऑर्डर करने, संग्रहीत करने, उपयोग करने और बेचने की प्रक्रिया से है। चूंकि इन्वेंटरी परिसंपत्तियों का एक महत्वपूर्ण हिस्सा है, इसलिए सेल द्वारा इन्वेंटरी के प्रबंधन की मितव्ययिता, दक्षता और प्रभावशीलता कंपनी के सफल संचालन की कुंजी है। महत्वपूर्ण लेखापरीक्षा निष्कर्षों और सिफारिशों का सारांश नीचे दिया गया है:

इन्वेंटरी का प्रबंधन

सेल के पास 2016-17 से 2022-23 के दौरान औसतन ₹ 21,698 करोड़ का स्टॉक था, जो इसकी मौजूदा परिसंपत्तियों का लगभग 67 प्रतिशत है। इसके बावजूद, कंपनी ने कच्चे माल, अर्ध-तैयार माल और तैयार माल की प्रति टन इन्वेंट्री कैरीइंग कॉस्ट के लिए कोई बेंचमार्क तय नहीं किया था।

अनुशंसा 1: कंपनी अपनी लागतों पर बेहतर नियंत्रण के लिए इन्वेंट्री स्टॉक रखने के मानदंड तय कर सकती है और कच्चे माल, अर्ध-तैयार सामग्री और तैयार सामग्री के प्रति टन इन्वेंट्री वहन लागत के लिए बेंचमार्क निर्धारित करने के लिए एक फार्मूला तैयार कर सकती है।

(पैरा 3.2)

उत्पादन में निरंतरता सुनिश्चित करने के लिए बोकारो स्टील प्लांट में प्रतिदिन 80,000 टन लौह अयस्क लम्प का बफर स्टॉक बनाए रखा जाना था। बोकारो स्टील प्लांट 2017-2023 के दौरान केवल 22 महीनों में औसत मासिक बफर स्टॉक बनाए रख सका। लेखापरीक्षा ने ब्लास्ट फर्नेस के कुल विलंब घंटों का विश्लेषण किया और पाया कि 39 प्रतिशत विलंब घंटे लौह अयस्क की कमी के कारण हुआ। बोकारो स्टील प्लांट द्वारा लौह अयस्क का स्टॉक बनाए रखने में विफलता के कारण, उस अवधि के दौरान ब्लास्ट फर्नेस को बंद रखा गया, जिसके परिणामस्वरूप 2.98 लाख टन हॉट मेटल का उत्पादन नहीं की जा सकी और परिणामस्वरूप ₹ 477.26 करोड़ का संभावित राजस्व अर्जित नहीं हुई।

दुर्गापुर स्टील प्लांट में इनपुट सामग्री की आपूर्ति में देरी के कारण उत्पादन में व्यवधान आया और ब्लास्ट फर्नेस को ऑफ-ब्लास्ट अवस्था में डाल दिया गया। 2016-23 के दौरान कोक, कच्चे माल और सिंटर की आपूर्ति में देरी के मामले सामने आए, जिसके कारण ब्लास्ट फर्नेस को ऑफ-ब्लास्ट अवस्था में डाल दिया गया। ब्लास्ट फर्नेस को कच्चे माल की समय पर आपूर्ति न किए जाने के कारण 1.84 लाख टन हॉट मेटल का उत्पादन नहीं हो सका और ₹ 211.35 करोड़ का संभावित राजस्व अर्जित नहीं की जा सकी।

राउरकेला इस्पात कारखाना 2016-17 से 2020-23 के दौरान कच्चे माल की कमी के कारण ब्लास्ट फर्नेस में 4.50 लाख टन हॉट मेटल का उत्पादन करने में असमर्थ रहा, जिसके परिणामस्वरूप ₹ 542.91 करोड़ का संभावित राजस्व अर्जित करने में असमर्थ रहा। इस्को स्टील प्लांट, बर्नपुर और भिलाई इस्पात संयंत्र में कच्चे माल की कोई कमी नहीं देखी गई।

अनुशंसा 2: कंपनी कम हॉट मेटल उत्पादन से बचने के लिए निर्धारित मानदंडों के अनुसार लौह अयस्क और अन्य कच्चे माल का उचित स्टॉक स्तर बनाए रखने का प्रयास कर सकती है।

(पैरा 3.3 क)

इन्वेंटरी प्रबंधन पर कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह दिशा-निर्देशों के खंड 5.6 के अनुसार, अचालित इन्वेंटरी कुल इन्वेंटरी के तीन प्रतिशत से अधिक नहीं होनी चाहिए। लेखापरीक्षा ने पाया कि सेल संयंत्रों में स्टोर और स्पेयर की कुल अचालित इन्वेंटरी 2016-17 में ₹ 137.40 करोड़ से बढ़कर 2022-23 में ₹ 212.57 करोड़ हो गई, जो ₹ 75.17 करोड़ (55 प्रतिशत) की वृद्धि दर्शाती है।

सेल में कुल इन्वेंट्री का अचालित इन्वेंट्री 6.10 प्रतिशत से 8.38 प्रतिशत के बीच था, जो पिछले सात वर्षों के दौरान तीन प्रतिशत के मानक से हमेशा अधिक था। आवश्यकता पर विचार किए बिना इन्वेंट्री की अत्यधिक खरीद के परिणामस्वरूप अचालित वस्तुओं में पूंजी अवरुद्ध हो गई।

अनुशंसा 3: इस्पात संयंत्र कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह के दिशा-निर्देशों का पालन कर सकते हैं और अचालित/अतिरिक्त इन्वेंट्री को कम कर सकते हैं ताकि निधि की रुकावट

से बचा जा सके। इस्पात संयंत्र तिमाही समीक्षा के लिए एक समिति का गठन कर सकते हैं ताकि निर्धारित मानदंडों को प्राप्त किया जा सके।

(पैरा 3.4.2)

इन्वेंटरी की खरीद :

सेल की खरीद अनुबंध प्रक्रिया के अनुसार, संबंधित विभाग द्वारा मांगपत्र जारी करने और खरीद आदेश जारी करने के बीच लगभग छह महीने (186 दिन) का समय दिया जाता है। लेखापरीक्षा ने पाया कि 2016-17 से 2022-23 के दौरान जारी किए गए 1,55,087 खरीद आदेशों में से 90.29 प्रतिशत मामलों में खरीद आदेश निर्धारित समय के भीतर जारी किए गए। हालांकि, 15,087 मामलों (9.71 प्रतिशत) में सेल के इस्पात संयंत्रों ने खरीद आदेश जारी करने में निर्धारित समय से अधिक दिन लगाए। 11,420 मामलों में देरी 187 से 365 दिनों के बीच, 3,459 मामलों में 366 दिनों से 1,000 दिनों के बीच और 178 मामलों में 1,000 दिनों से अधिक के बीच थी।

उपरोक्त के अलावा, स्टील प्लांट ने खरीद ऑर्डर के लिए लीड टाइम के लिए 49 से 70 दिनों के बीच का मानदंड तय किया है। लेखापरीक्षा में पाया गया कि बोकारो और भिलाई इस्पात संयंत्र में 2016-17 से 2022-23 के दौरान किसी भी वर्ष में यह मानदंड हासिल नहीं किया गया (भिलाई इस्पात संयंत्र में 2016-17 और 2022-23 को छोड़कर)। दुर्गापुर इस्पात कारखाना ने 2016-17, 2018-19, 2019-20 और 2022-23 में यह मानदंड हासिल किया जबकि राउरकेला इस्पात कारखाने ने 2016-17, 2018-19 और 2022-23 में यह मानदंड हासिल किया।

अनुशंसा 4: कंपनी खरीद मांगपत्र और निविदा जांच आदि को समय पर जारी करने के लिए प्रयास कर सकती है, ताकि खरीद आदेश देने के संबंध में खरीद अनुबंध प्रक्रिया के तहत निर्धारित समयसीमा और खरीद आदेशों में लीड समय का अनुपालन किया जा सके। उच्च प्रबंधन और बोर्ड नियमित अंतराल पर अपवाद रिपोर्टों की समीक्षा कर सकते हैं।

(पैरा 4.2)

सेल ने अपने कैप्टिव पावर प्लांटों के लिए बॉयलर कोयले की खरीद के लिए भारत कोकिंग कोल लिमिटेड के साथ ईंधन आपूर्ति समझौता (एफएसए) किया है, जिसकी वार्षिक अनुबंधित मात्रा 0.31 मिलियन टन है। ईंधन आपूर्ति समझौते के खंड 4.10.1

के अनुसार, सेल को प्रोत्साहन का भुगतान करना था, यदि विक्रेता कोयले की वार्षिक अनुबंधित मात्रा का 90 प्रतिशत से अधिक वितरित करता था। मौजूदा ईंधन आपूर्ति समझौतों के तहत अन्य आपूर्तिकर्ताओं से कोयले की उपलब्धता के बावजूद, सेल ने 2020-21 में ईंधन आपूर्ति समझौते की मात्रा (0.48 मिलियन टन) का 152.73 प्रतिशत उठाया। सेल ने भारत कोकिंग कोल लिमिटेड से ₹ 3,456 प्रति टन की दर से कोयला खरीदा, जबकि अन्य आपूर्तिकर्ताओं (कोल इंडिया लिमिटेड की सहायक कंपनियों) से खरीदा गए कोयले की कीमत ₹ 891 प्रति टन और ₹ 3,174 प्रति टन के मध्य थी।

सेल ने अन्य स्रोतों से ईंधन आपूर्ति समझौते की मात्रा का केवल 61.18 से 71.5 प्रतिशत ही उठाया। भारत कोकिंग कोल लिमिटेड से 0.17 मिलियन टन कोयले की अतिरिक्त खरीद हुई, जिसके परिणामस्वरूप ₹ 4.65 करोड़ का अनावश्यक व्यय हुआ।

अनुशंसा 5: कंपनी संयंत्रों की आवश्यकता के अनुसार विभिन्न आपूर्तिकर्ताओं द्वारा ईंधन आपूर्ति समझौतों के तहत आपूर्ति किए गए कोयले की मात्रा की निगरानी और विनियमन कर सकती है, क्योंकि कोयले के उठाव में कमी/अधिकता के परिणामस्वरूप या तो जुर्माना या प्रदर्शन प्रोत्साहन का भुगतान करना पड़ता है।

(पैरा 4.3.1)

कच्चे माल की खपत

स्वदेशी कोकिंग कोयले में राख का प्रतिशत अधिक होता है और इसलिए, आयातित कोयले के साथ स्वदेशी कोयले को मिलाकर वांछित गुणवत्ता वाला कोक तैयार किया जाता है। इसके लिए प्रबंधन द्वारा हर साल मानदंड तय किए जाते हैं। इस्पात संयंत्रों ने 2016-17 से 2022-23 के दौरान इन मानदंडों से अधिक आयातित कोयले की खपत की, जो स्वदेशी कोयले की तुलना में महंगा था। 2016-2023 के दौरान इस्पात संयंत्रों में आयातित कोयले की अधिक खपत के परिणामस्वरूप ₹ 2,539.68 करोड़ की सीमा तक संभावित अतिरिक्त व्यय हुआ।

अनुशंसा 6: कंपनी वार्षिक व्यापार योजना के अनुरूप आयातित कोयले के साथ इसके सम्मिश्रण को सक्षम करने के लिए मानदंडों के अनुसार स्वदेशी कोयले की निरंतर उपलब्धता प्राप्त करने की दिशा में काम कर सकती है और इस प्रकार उत्पादन पर होने वाली लागत को अनुकूलित कर सकती है।

(पैरा 5.2)

बोकारो स्टील प्लांट ब्लास्ट फर्नेस से स्टील मेल्टिंग शॉप तक हॉट मेटल के परिवहन के लिए 100-110 टन की क्षमता वाली ओपन लैडल कार का उपयोग कर रहा है। टॉरपीडो लैडल हॉट मेटल को कन्वर्टर में ले जाने के लिए लैडल का उन्नत संस्करण है। ब्लास्ट फर्नेस से स्टील मेल्टिंग शॉप तक पिघले हुए लोहे के परिवहन के लिए टॉरपीडो लैडल का उपयोग बेहतर तापमान प्राप्त करने, गर्मी के नुकसान को रोकने, हॉट मेटल के नुकसान को कम करने आदि की दृष्टि से फायदेमंद था।

प्रबंधन के अनुमान के अनुसार, टॉरपीडो लैडल कार के उपयोग के मामले में हॉट मेटल का नुकसान दो से तीन प्रतिशत के बीच होना था। हालांकि, ओपन लैडल के उपयोग के कारण बोकारो इस्पात कारखाना में पारगमन हानि 3.03 से 4.54 प्रतिशत के बीच थी। ओपन लैडल की जगह आठ टॉरपीडो लैडल कार लगाने का ठेका सितंबर 2008 में दिया गया था। हालांकि, निर्धारित समय (अक्टूबर 2010) के 13 साल बाद भी, केवल छह टॉरपीडो लैडल कारें ही चालू थीं (दिसंबर 2023), जिनमें से चार अगस्त 2018 से चालू हो गईं। स्टील मेल्टिंग शॉप्स में पारगमन हानि मानदंडों के भीतर थी, जहां टॉरपीडो लैडल का उपयोग किया गया था।

अनुशंसा 7: बोकारो इस्पात संयंत्र को परियोजना को शीघ्र पूरा करना चाहिए, ताकि पारंपरिक तरीके के लैडल के स्थान पर टॉरपीडो लैडल कारों का उपयोग किया जा सके, जिससे हॉट मेटल की हानि को कम किया जा सके।

(पैरा 5.6)

इन्वेंटरी की बिक्री और निपटान

2016-17 से 2022-23 की अवधि के लिए वार्षिक व्यापार योजना में परिकल्पित 119.66 मिलियन टन विक्रेय इस्पात के उत्पादन लक्ष्य के तुलना में, कंपनी के पांच एकीकृत इस्पात संयंत्रों द्वारा उत्पादन 106.15 मिलियन टन (89 प्रतिशत) था। इन संयंत्रों द्वारा क्षमता उपयोग 77 प्रतिशत (2020-21) और 89 प्रतिशत (2022-23) के बीच था। केंद्रीय विपणन संगठन के लिए ऑर्डर अनुरूपता सूचकांक (उत्पादन के मुकाबले बुक किए गए ऑर्डर) 115 प्रतिशत था (जो 90-110 प्रतिशत की स्वीकार्य सीमा से बेहतर था), जबकि इस्पात संयंत्रों के लिए ऑर्डर अनुरूपता सूचकांक (वास्तविक प्रेषण के मुकाबले दिए गए ऑर्डर) 2016-2023 की अवधि के दौरान 77 प्रतिशत था (स्वीकार्य सीमा 90 प्रतिशत के मुकाबले)। इस प्रकार, बाजार में मांग होने के बावजूद, बिक्री योजना की प्राप्ति न होने का एक मुख्य कारण उत्पादन में कमी थी।

अनुशंसा 8: कंपनी इस्पात संयंत्रों की इष्टतम क्षमता उपयोग सुनिश्चित करके वार्षिक व्यवसाय योजना में परिकल्पित उत्पादन स्तर को प्राप्त करने के लिए उपाय कर सकती है।

(पैरा: 6.2)

कुल 106.15 मिलियन टन विखरीद योग्य इस्पात उत्पादन तथा केन्द्रीय विपणन संगठन द्वारा बुक किए गए 121.86 मिलियन टन ऑर्डरों के मुकाबले संयंत्रों से प्रेषण 93.75 मिलियन टन रहा, जो बुक किए गए ऑर्डरों का 77 प्रतिशत है। सेल बोर्ड ने संयंत्रों में बिक्री योग्य इस्पात के स्टॉक में वृद्धि तथा रेलवे द्वारा रोक प्रतिबंधों पर विचार करने के पश्चात सड़क प्रेषण में सुधार के लिए सलाह/सिफारिश की थी। वर्ष 2016-23 के दौरान सेल द्वारा सड़क परिवहन 10 प्रतिशत तक कम रहा, जबकि सेल अध्यक्ष ने सड़क परिवहन को न्यूनतम 30 प्रतिशत के स्तर तक बढ़ाने का निर्देश दिया था। ग्राहकों की आवश्यकता से कम सामग्री के प्रेषण के कारण स्टॉक के परिसमापन में देरी हुई और इस्पात संयंत्रों में पड़े स्टॉक पर इन्वेंट्री वहन लागत में वृद्धि हुई।

अनुशंसा 9: कंपनी सड़क परिवहन के माध्यम से इस्पात सामग्री के प्रेषण को अनुकूलित करने के लिए प्रबंधन द्वारा निर्धारित मानदंडों का पालन कर सकती है और बुनियादी ढांचे में बाधाओं को दूर करके सड़क परिवहन के उपयोग को बढ़ा सकती है और समय पर और लागत प्रभावी तरीके से सामग्री के अधिकतम प्रेषण को प्राप्त करने के लिए रेलवे प्रशासन के साथ नियमित रूप से संपर्क कर सकती है।

(पैरा 6.2 और 6.3)

कच्चे इस्पात को आगे संसाधित करके तैयार इस्पात बनाया जाता है या अर्द्ध-तैयार (सेमीज) इस्पात के रूप में बेचा जाता है जिसे बिलेट्स, ब्लूम्स और स्लैब कहा जाता है। सेल द्वारा किए गए कुल निर्यात में से सेमीस का निर्यात 65 प्रतिशत था जबकि 2016-23 के दौरान भारत से कुल इस्पात निर्यात में सेमीस का 25 प्रतिशत हिस्सा शामिल था। सेमीस के निर्यात में सेल की बाजार हिस्सेदारी 21 प्रतिशत थी जबकि कुल निर्यात में इसकी बाजार हिस्सेदारी आठ प्रतिशत थी। 2016-23 के दौरान सेमीस की तुलना में तैयार इस्पात के निर्यात में अधिक योगदान (₹ 599 प्रति टन से ₹ 11,792 प्रति टन) प्राप्त हुआ। सेल ने 2016-17, 2017-18, 2019-20 और 2021-22 के दौरान वार्षिक व्यापार योजना में परिकल्पित की तुलना में 0.50 मिलियन

टन अधिक सेमीस निर्यात किया, जिसके परिणामस्वरूप ₹ 176.99 करोड़ का राजस्व अर्जित करने के अवसर का संभावित नुकसान हुआ।

अनुशंसा 10: कंपनी शुद्ध बिक्री प्राप्ति में सुधार लाने के लिए अर्ध-उत्पादों को तैयार उत्पादों में बदलने, अर्ध-उत्पादों के निर्यात को न्यूनतम करने तथा तैयार उत्पादों के निर्यात को बढ़ाने के लिए प्रयास कर सकती है।

(पैरा 6.4 (i) एवं (ii))

इस्पात संयंत्र में, ब्लास्ट फर्नेस हॉट मेटल का उत्पादन करता है जो कूड स्टील (स्टील मेल्टिंग शॉप) बनाने के लिए कच्चा माल है जिससे तैयार स्टील का उत्पादन होता है। अगर स्टील मेल्टिंग शॉप हॉट मेटल को स्वीकार करने में असमर्थ है, तो उसे पिग कास्टिंग मशीनों में डाला जाता है और ठोस लोहे में बदल दिया जाता है जिसे पिगस कहा जाता है। पिग आयरन का आर्थिक मूल्य होता है और इसका उपयोग आंतरिक रूप से किया जाता है और इसे खुले बाजार में भी बेचा जाता है।

लेखापरीक्षा में पाया गया कि जब भी स्टील मेल्टिंग शॉप की आवश्यकता के संबंध में हॉट मेटल की अधिकता होती थी, तो उस समय योजना से अधिक पिग आयरन का उत्पादन किया जाता था, क्योंकि स्टील मेल्टिंग शॉप में कुल उत्पादित हॉट मेटल का उपभोग करने की सीमाएं होती थीं। राउरकेला इस्पात संयंत्र में, आधुनिकीकरण और विस्तार योजना (2008) में परिकल्पित स्टील मेल्टिंग शॉप-II के कास्टर-1 और 2 का उन्नयन नहीं किया गया था। यदि इस्पात संयंत्रों ने समय पर हॉट मेटल को विक्रेय स्टील में परिवर्तित करने की अपनी क्षमता बढ़ाई होती, और पिग आयरन बनाने के बजाय हॉट मेटल को विक्रेय स्टील में परिवर्तित किया होता, तो संयंत्र संभावित रूप से अधिक राजस्व उत्पन्न कर सकते थे क्योंकि विक्रेय स्टील का योगदान पिग आयरन की तुलना में अधिक था। 2016-17 से 2022-23 के दौरान लक्ष्य से अधिक पिग आयरन का उत्पादन होने के परिणामस्वरूप ₹ 1,022.15 करोड़ का संभावित राजस्व अर्जित करने में असमर्थता हुई है।

अनुशंसा 11: कंपनी वार्षिक व्यवसाय योजना में निर्धारित लक्ष्यों से परे पिग आयरन के उत्पादन को कम करने के लिए हॉट मेटल के उत्पादन के बाद इस्पात निर्माण प्रक्रिया को पूरा करने के लिए डाउनस्ट्रीम सुविधाओं को तैयार रख सकती है।

(पैरा 6.5)

एलाय इस्पात संयंत्र में ₹ 77.07 करोड़ मूल्य की 14,192 टन सामग्री पांच साल से अधिक समय से पड़ी हुई थी। विश्वेश्वरैया आयरन एंड स्टील प्लांट, भद्रावती में ₹ 25.20 करोड़ मूल्य की 5,032 टन विशेष स्टील पांच साल से अधिक समय से बिना किसी ढुलाई के पड़ी हुई थी। सलेम इस्पात कारखाना में ₹ 16.99 करोड़ मूल्य की 843.38 टन सामग्री पांच साल से अधिक समय से पड़ी हुई थी।

लेखापरीक्षा में पाया गया कि सेल के इन विशेष इस्पात संयंत्रों में बिक्री योग्य इस्पात का उत्पादन ग्राहकों के विनिर्देशों के अनुसार किया जाता है। बिना किसी ऑर्डर/अतिरिक्त उत्पादन के तीन विशेष इस्पात संयंत्रों में सामग्री के उत्पादन के परिणामस्वरूप मार्च 2023 तक ₹ 119.26 करोड़ मूल्य की इन्वेंट्री पांच साल से अधिक समय तक अवरुद्ध रही।

अनुशंसा 12: प्रबंधन को लागत वहन करने में होने वाली हानि से बचने तथा राजस्व प्राप्त करने के लिए तैयार स्टॉक को बेचने के लिए समय पर तथा पर्याप्त कार्रवाई करनी चाहिए।

(पैरा 6.8)

बाजार में लौह अयस्क की उपलब्धता बनाए रखने और कैप्टिव खदानों से निकाले गए खनिज के पूर्ण मूल्य की वसूली के लिए आर्थिक औचित्य पर विचार करते हुए, भारत सरकार ने (सितंबर 2019) सेल को खदानों के पिट हेड में पड़े सब-ग्रेड खनिजों को बेचने की अनुमति दी, जो संबंधित राज्य सरकारों से अपेक्षित अनुमति के अधीन है। जबकि ओडिशा और छत्तीसगढ़ की राज्य सरकारों ने बिक्री की अनुमति दे दी थी, झारखंड सरकार ने आज तक (मार्च 2024) इसकी अनुमति नहीं दी थी।

यह देखा गया कि सेल ने मार्च 2023 तक उपलब्ध 43.17 मिलियन टन सब-ग्रेड आयरन ओर फाइन्स में से केवल 1.62 मिलियन टन का ही निपटान किया, जिससे ₹ 3,995.75 करोड़ मूल्य का 41.55 मिलियन टन सब-ग्रेड आयरन ओर फाइन्स बिना निपटाए रह गया। 31 मार्च 2023 तक सेल के कुल स्टॉक में ऐसे सब-ग्रेड आयरन ओर फाइन्स का स्टॉक 12.35 प्रतिशत है।

खदानों से निकाले गए लौह अयस्क को पानी से साफ/धोया जाता है ताकि इस्पात संयंत्र में उपयोग के लिए सिलिका और एल्यूमिना की उपस्थिति को वांछित स्तर तक कम किया जा सके। अयस्क से निकाली गई अशुद्धियों को टेलिंग डैम में भेजा जाता है और

उन्हें टेलिंग फ़ाइन्स के रूप में जाना जाता है। इन फ़ाइन्स में 55 से 62 प्रतिशत तक एफई की मात्रा होती है। 31 मार्च 2023 तक दल्ली और बरसुआ खदानों में ₹ 492 करोड़ मूल्य के 102.72 लाख टन टेलिंग फ़ाइन्स/स्लाइम पड़े थे। उपरोक्त के अलावा, बोलानी, किरीबुरु और मेघाहाताबुरु लौह अयस्क खदानों में 116.85 लाख टन टेलिंग फ़ाइन्स/स्लाइम जमा हो गया था और उसका निपटान नहीं किया गया था, जिसका मूल्यांकन नहीं किया गया था।

अनुशंसा 13: कंपनी को सब ग्रेड लौह अयस्क-फ़ाइन्स और टेलिंग फ़ाइन्स का उपयोग करने तथा सामग्री की सुरक्षा सुनिश्चित करने के लिए आवश्यक कदम उठाने चाहिए। कंपनी को ऐसी इन्वेंट्री में अवरुद्ध शेष वाणिज्यिक मूल्य को प्राप्त करने के लिए इन्वेंट्री को बेचने के लिए भी आवश्यक कदम उठाने चाहिए।

(पैरा 6.12 ख)

राउरकेला इस्पात कारखाना ब्लास्ट फर्नेस स्लैग (जिसे ग्रेनुलेट नहीं किया जा सका) और लिंज़-डोनाविट्ज स्लैग को संयंत्र के स्लैग डंप क्षेत्र में डंप करता है। लिंज़-डोनाविट्ज स्लैग में स्टील स्क्रेप के कुछ तत्व होते हैं। इन स्क्रेप की नाममात्र मात्रा को नियमित रूप से निकाला जाता है और संयंत्र में खपत किया जाता है या बेचा जाता है। हालांकि, इस्पात संयंत्रों में लिंज़-डोनाविट्ज स्लैग के बहुत कम उपयोग के कारण, स्लैग बड़ी मात्रा में जमा हो गया था, जिसने धीरे-धीरे पहाड़ियों का आकार ले लिया था। राउरकेला इस्पात कारखाना ने इन स्टॉक को वापस पाने और इसे समाप्त करने की पहल नहीं की।

31 मार्च 2023 तक कुल अप्रसंस्कृत लिंज़-डोनाविट्ज स्लैग 29.64 लाख टन था। मार्च 2023 तक लिंज़-डोनाविट्ज स्लैग में निहित निकाले जाने योग्य लौह और इस्पात स्क्रेप 0.56 लाख टन थी, जिसकी कीमत ₹ 56.14 करोड़ थी। मार्च 2021 तक भिलाई इस्पात संयंत्र ने 202.60 लाख टन ब्लास्ट फर्नेस स्लैग में ₹ 326.59 करोड़ मूल्य के 4.14 लाख टन लौह स्क्रेप का मूल्यांकन किया। 2020-21 के दौरान, इसने वाणिज्यिक तरीके से लौह स्क्रेप की सूची को समाप्त करने के लिए 7.10 लाख टन ब्लास्ट फर्नेस स्लैग की बिक्री की पेशकश की, जो पहले कभी नहीं की गई थी। 31 मार्च 2023 तक अप्रयुक्त मात्रा ₹ 404.21 करोड़ मूल्य की 4.08 लाख टन थी, जिसके परिणामस्वरूप धन अवरुद्ध हो गया।

लेखापरीक्षा में पाया गया कि स्टॉक को समाप्त करने के लिए समयबद्ध कार्य योजना के अभाव में, पिछले कुछ वर्षों में लिंज़-डोनाविट्ज स्लैग की बिक्री/उपयोगिता न्यूनतम रही तथा स्टॉक वर्ष दर वर्ष बढ़ता गया।

अनुशंसा 14: प्रबंधन अपनी निधि के अवरोध को न्यूनतम करने के लिए लिंज़-डोनाविट्ज स्लैग और ब्लास्ट फर्नेस स्लैग के स्टॉक को शीघ्रताशीघ्र समाप्त करने के लिए समयबद्ध कार्य योजना शुरू कर सकता है।

(पैरा 6.12 ग)

जुलाई 2008 में ब्लास्ट फर्नेस स्लैग की बिक्री के लिए 30 वर्षों के लिए एक दीर्घकालिक स्लैग बिक्री समझौता किया गया था, जिसे बोकारो इस्पात संयंत्र द्वारा प्रदान किया जाना था। लेखापरीक्षा ने पाया कि 2009-14 के दौरान स्लैग का बाजार मूल्य ₹ 500 और ₹ 1,220 प्रति टन के बीच था, जबकि समझौते में प्रदान की गई दर ₹ 336.65 और ₹ 444.24 प्रति टन के बीच थी। यह समझौते में अपनाए गए दोषपूर्ण मूल्य निर्धारण खंड (5.2.1) के कारण था, जो खरीदार के पक्ष में था और जिसके परिणामस्वरूप उपरोक्त अवधि के दौरान इस समझौते के तहत स्लैग की बिक्री में सेल को नुकसान हुआ। यह तथ्य सीएजी लेखापरीक्षा प्रतिवेदन (संघ सरकार-वाणिज्यिक) संख्या 21 वर्ष 2015 के पैरा 5.1 में भी बताया गया था।

लेखापरीक्षा में पाया गया कि सेल ने एक अलग कंपनी के साथ नया समझौता करते समय समुचित सावधानी नहीं बरती तथा बाजार की स्थितियों की अनदेखी करते हुए मौजूदा मूल्य निर्धारण फार्मूले को जारी रखा। यह कंपनी के वित्तीय हित के लिए हानिकारक था। नए समझौते के तहत कम दर पर स्लैग की बिक्री के परिणामस्वरूप 2015 से 2023 के दौरान ₹ 441.40 करोड़ का राजस्व अर्जित करने में असमर्थता हुई।

अनुशंसा 15: प्रबंधन यह सुनिश्चित करे कि समझौते में स्लैग का विखरीद मूल्य बाजार/उचित मूल्य के आधार पर तय किया जाए, ताकि कम दर पर स्लैग की बिक्री से बचा जा सके।

(पैरा 6.12 छ)

आईटी प्रणाली और आंतरिक नियंत्रण तंत्र

सेल ने अपने व्यवसाय संचालन के संपूर्ण स्पेक्ट्रम को कवर करने के उद्देश्य से ईआरपी समाधान लागू किया। लेखापरीक्षा ने पाया कि ईआरपी को अप्रैल 2009 और अप्रैल 2012 के बीच सेल के भिलाई, दुर्गापुर, राउरकेला और बोकारो में स्थित चार एकीकृत

इस्पात संयंत्रों और केंद्रीय विपणन संगठन में चरणबद्ध तरीके से लागू किया गया है। जुलाई 2019 में इसे इस्को स्टील प्लांट, बर्नपुर और कॉर्पोरेट कार्यालय में लागू किया गया, लेकिन सलेम, भद्रावती और दुर्गापुर में तीन विशेष इस्पात संयंत्रों, चंद्रपुर में फेरो अलॉय प्लांट, रांची में सेल कार्यालयों, केंद्रीय कोयला आपूर्ति संगठन, खानों, कोलियरियों और सेल रिफ़्रेक्टरी यूनिट में इसे लागू किया जाना बाकी है।

सेल में ईआरपी के गैर-एकीकरण के कारण, कॉर्पोरेट कार्यालय का किसी भी समय वास्तविक समय में पूरे सेल के कच्चे माल/भंडार और पुर्जों के डेटा की पहुंच नहीं है। विभिन्न संयंत्रों में विभिन्न इन्वेंट्री वस्तुओं के स्टॉक की स्थिति के बारे में वास्तविक समय की जानकारी तुरंत नहीं मिल सकती है। इससे संभावित स्थिति पैदा हो सकती है, जिसमें एक इन्वेंट्री आइटम एक इकाई के पास अधिशेष मात्रा में उपलब्ध हो सकता है, जबकि अन्य इकाई उस आइटम की अनुपलब्धता के कारण अपने उत्पादन लक्ष्य को पूरा करने में सक्षम नहीं हो सकती है। चूंकि केंद्रीय कोयला आपूर्ति संगठन वर्ष भर खरीदे गए स्वदेशी कोयले का डेटा रखता है, सेल संयंत्रों के साथ एकीकरण के अभाव में, समय पर जानकारी साझा करना संभव नहीं हो सकता है। सेल ने हाल ही में एक वेब आधारित पोर्टल विकसित किया है जो सामग्री प्रबंधन के सभी प्रमुखों और सामग्री प्रबंधन विभाग और कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह के अधिकारियों को जानकारी उपलब्ध कराने में मदद करेगा।

अनुशंसा 16: प्रबंधन को अपनी सभी इकाइयों में ईआरपी प्रणालियों का शीघ्र कार्यान्वयन सुनिश्चित करना चाहिए तथा सभी इकाइयों में उनका एकीकरण सुनिश्चित करना चाहिए, ताकि संगठन-व्यापी एकीकृत ईआरपी प्रणाली के संभावित लाभ प्राप्त किए जा सकें, जिसमें समय रूप से सेल के लिए एक व्यापक इन्वेंट्री प्रबंधन प्रणाली शामिल है।

(पैरा 7.1.1 क, ख)

ईआरपी सिस्टम में वेयरहाउस मॉड्यूल ने स्वचालित प्रविष्टि या मैनुअल प्रविष्टि के माध्यम से तैयार स्टील की डिलीवरी के समय वजन रिकॉर्ड करने के लिए चयन की सुविधा प्रदान की। कानूनी माप विज्ञान विभाग (तेलंगाना राज्य सरकार) ने पाया (फरवरी 2017) कि नियम के अनुसार मैनुअल विकल्पों की अनुमति नहीं दी जानी चाहिए और इसे सिस्टम से हटा दिया जाना चाहिए। केंद्रीय विपणन संगठन में वजन दर्ज करने का मैनुअल विकल्प अभी भी (मार्च 2023) चालू था। 44.57 लाख मामलों में से 2.59 लाख मामलों में वाहनों का खाली वजन मैनुअल रूप से लिया गया था।

इससे प्रक्रिया में एक भेद्यता पैदा हुई जहां वाहनों के वास्तविक वजन से अधिक वजन दर्ज होने का जोखिम है और इसलिए चालान में कम वजन दर्ज होने के कारण अतिरिक्त सामग्री की डिलीवरी की संभावना है।

अनुशंसा 17: प्रबंधन, वेयरहाउस मॉड्यूल में मैनुअल विकल्पों को अस्वीकृत करने पर विचार कर सकता है, ताकि बिना किसी मैनुअल हस्तक्षेप के वजन दर्ज करने की एक विश्वसनीय प्रणाली सुनिश्चित की जा सके।

(पैरा 7.1.1 (ग))

केंद्रीय विपणन संगठन के स्टॉक सत्यापन पर दिशा-निर्देशों (नवंबर 2016) में निर्धारित अनुसार स्टॉक सत्यापन रिपोर्ट तैयार नहीं की गई थी, जिसमें यह निर्धारित किया गया था कि भौतिक सत्यापन से स्टॉक की मौजूदगी में विसंगतियों और उसके कारणों का पता लगाया जाना चाहिए। स्टॉक सत्यापन रिपोर्ट केवल इन्वेंट्री रिपोर्ट की एक प्रति थी और स्टॉक को केवल दृश्य निरीक्षण/आंखों के आकलन के आधार पर टिक-मार्क किया गया था। लेखापरीक्षा ने पाया कि 49 स्टॉकयार्ड में से 46 में, नीति में निर्धारित अनुसार, 2016-17 से 2022-23 के दौरान एक या अधिक वर्षों में, अर्धवार्षिक आधार पर स्टॉक सत्यापन नहीं किया गया था। इनमें से, 10 स्टॉकयार्ड में, इस अवधि के दौरान स्टॉक सत्यापन बिल्कुल भी नहीं किया गया था।

लेखापरीक्षा में पाया गया कि पुरानी सामग्री, जो यार्ड के अंदर पड़ी थी और जो समय के साथ एसएपी में दर्ज स्टॉक से अधिक पाई गई, ईआरपी सिस्टम से जुड़ी नहीं थी। नतीजतन, उनकी पहचान/निपटान में देरी हुई जिससे निधि अवरुद्ध हो गई। प्रभावी और समय पर स्टॉक सत्यापन से विक्रेय इस्पात को स्टॉकयार्ड प्रणाली से जोड़ने में होने वाली देरी से बचा जा सकता था।

अनुशंसा 18: प्रबंधन को यह सुनिश्चित करना चाहिए कि सेल में स्टॉक के भौतिक सत्यापन की प्रक्रिया को मजबूत बनाया जाए ताकि स्टॉक में विसंगतियों को सही ढंग से उजागर किया जा सके और पुरानी सामग्रियों की पहचान/निपटान में देरी को रोका जा सके।

(पैरा 7.1.6)

अध्याय 1

1.1 परिचय

स्टील अथॉरिटी ऑफ इंडिया लिमिटेड (सेल), इस्पात मंत्रालय के अंतर्गत एक महारत्न कंपनी है, जो भारत में अग्रणी इस्पात उत्पादक कंपनियों में से एक है। इसके भिलाई, बोकारो, राउरकेला, दुर्गापुर और बर्नपुर में पाँच एकीकृत इस्पात संयंत्र¹ हैं; दुर्गापुर, सलेम और भद्रावती में तीन विशेष इस्पात संयंत्र² और चंद्रपुर में एक फेरो एलॉय संयंत्र है। कंपनी के पास लौह अयस्क, चूना पत्थर, डोलोमाइट और कोयले के लिए निजी खदानें हैं। सेल उत्पादों का विपणन कंपनी के केंद्रीय विपणन संगठन, कोलकाता से संचालित होता है।

इन्वेंटरी मूर्त संपत्ति है जो सामान्य व्यवसाय के दौरान या बिक्री के लिए उत्पादन की प्रक्रिया में या बिक्री के लिए वस्तुओं या सेवाओं के उत्पादन में खपत के लिए रखी जाती है। इन्वेंटरी प्रबंधन का तात्पर्य किसी कंपनी की इन्वेंट्री को ऑर्डर करने, संग्रहीत करने, उपयोग करने और बेचने की प्रक्रिया से है। सेल के पास 2016-17 से 2022-23 के दौरान औसतन ₹ 21,698 करोड़ की इन्वेंट्री थी, जो इसकी वर्तमान परिसंपत्तियों का लगभग 67 प्रतिशत है। चूंकि इन्वेंट्री परिसंपत्तियों का एक महत्वपूर्ण हिस्सा है, इसलिए सेल द्वारा इन्वेंट्री के प्रबंधन की मितव्ययिता, दक्षता और प्रभावशीलता कंपनी के सफल संचालन की कुंजी है।

1.2 इस्पात निर्माण प्रक्रिया का अवलोकन

इस्पात संयंत्र में, ब्लास्ट फर्नेस लौह अयस्क, कोक, सिंटर, छर्छो, फ्लक्स और अन्य सामग्रियों का उपयोग करके गर्म धातु का उत्पादन करता है, जो इस्पात निर्माण के लिए आधार सामग्री हैं। एक कनवर्टर में अवांछित तत्वों को जलाने के लिए गर्म धातु पर ऑक्सीजन ब्लो जाती है जिससे कच्चा इस्पात बनता है। इसके बाद कच्चे इस्पात को ठोस स्लैब में ढाला जाता है और कई रोलिंग प्रक्रियाओं के माध्यम से तैयार उत्पाद

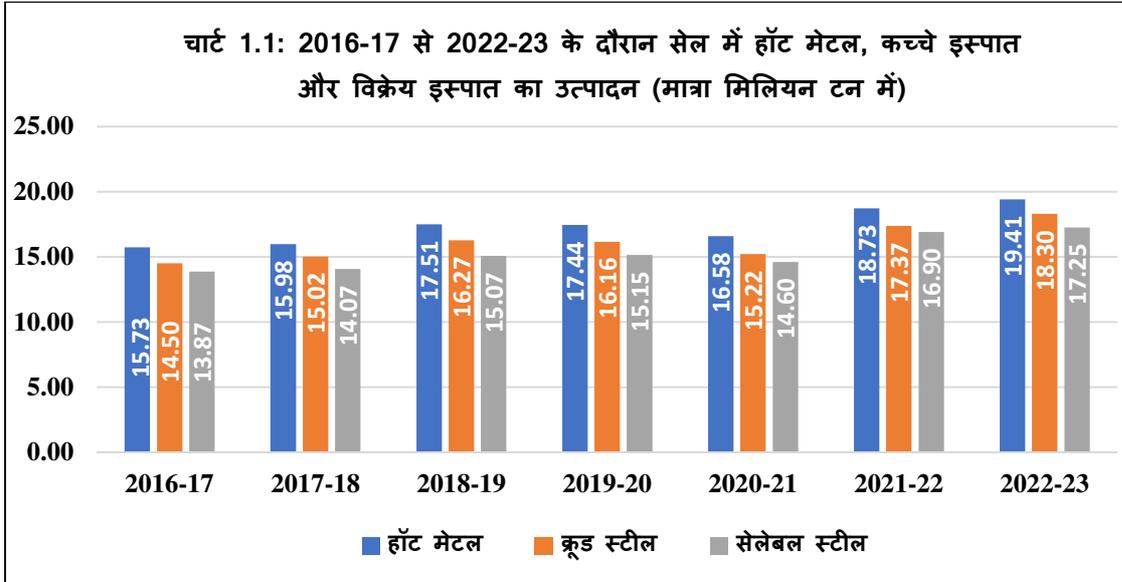
¹ भिलाई इस्पात संयंत्र, भिलाई, बोकारो इस्पात संयंत्र, बोकारो, राउरकेला इस्पात संयंत्र, राउरकेला, दुर्गापुर इस्पात संयंत्र, दुर्गापुर, आईआईएससीओ इस्पात संयंत्र, बर्नपुर।

² एलॉय इस्पात संयंत्र, दुर्गापुर, सलेम इस्पात संयंत्र, सलेम और विश्वेश्वरैया आयरन एंड इस्पात संयंत्र, इस्पात संयंत्र, भद्रावती (वीआईएसपी)।

(बिक्री योग्य इस्पात) में संसाधित किया जाता है। बिक्री योग्य इस्पात को आगे की प्रक्रिया या सीधे उपयोग/उपभोग के लिए ग्राहकों को बेचा जाता है।

1.3 उत्पादन प्रदर्शन

2016-17 से 2022-23 के दौरान सेल में हॉट मेटल, क्रूड इस्पात और विक्रेय इस्पात का उत्पादन चार्ट 1.1 में दर्शाया गया है।



स्रोत: सेल की संबंधित वर्षों की वार्षिक रिपोर्ट

1.4 विश्व इस्पात परिदृश्य³

- 2023 में कच्चे इस्पात का विश्व उत्पादन 1892.2 मिलियन टन (2017 में 1735 मिलियन टन) था
- भारत ने 2023-24 में लगभग 144.29 मिलियन टन कच्चे इस्पात का उत्पादन किया (2022-23 में 127.19 मिलियन टन)
- इस्पात उत्पादन में भारत विश्व में दूसरे स्थान पर (2023) है
- भारत में कच्चे इस्पात उत्पादन में सेल की बाजार हिस्सेदारी 12.30 प्रतिशत थी (2022-23)

1.5 वित्तीय प्रदर्शन

पिछले सात वर्षों 2016-17 से 2022-23 के दौरान सेल का वित्तीय प्रदर्शन नीचे दी गई तालिका में दिया गया है।

³ स्रोत: इस्पात मंत्रालय की वर्ष 2023-24 की वार्षिक रिपोर्ट और सेल मार्केट सिग्नल रिपोर्ट।

तालिका 1.1: 2016-17 से 2022-23 के दौरान सेल का वित्तीय प्रदर्शन

(राशि: ₹ करोड़ में)

वर्ष	कारोबार	कुल व्यय	कर पूर्व लाभ	निवल मूल्य
2016-17	49,180	54,937	(-)4,851	36,009
2017-18	58,297	60,232	(-)759	35,714
2018-19	66,267	63,773	3,338	38,152
2019-20	61,025	58,703	3,171	39,777
2020-21	68,452	63,301	6,879	43,495
2021-22	1,02,805	88,123	16,039	52,017
2022-23	1,03,768	1,03,423	2,637	52,139

स्रोत: सेल की संबंधित वर्षों की वार्षिक रिपोर्ट

कंपनी 2016-17 और 2017-18 में घाटे में थी, लेकिन 2018-19 से मुनाफे में आ गई। 2018-19 में लाभ मुख्य रूप से अधिक उत्पादन, शुद्ध बिक्री प्राप्ति में वृद्धि, कम कोक दर के कारण हुआ। 2019-20 का लाभ मुख्य रूप से सब-ग्रेड लौह अयस्क फाइन्स, एम्बेडेड आयरन और इस्पात स्क्रैप और लौह अयस्क फाइन्स युक्त स्लाइम के मूल्यांकन के कारण हुआ। 2020-21 में, बिक्री योग्य इस्पात की शुद्ध बिक्री प्राप्ति में वृद्धि और अधिक बिक्री मात्रा के कारण अधिक कारोबार हुआ। पिछले वर्ष की तुलना में 2021-22 में कंपनी के कारोबार (50 प्रतिशत) और लाभ (133 प्रतिशत) में उल्लेखनीय सुधार हुआ। 2021-22 में सेल के प्रदर्शन में सुधार मुख्य रूप से बिक्री योग्य इस्पात के अधिक उत्पादन, बिक्री प्राप्ति में वृद्धि, ब्याज शुल्क में कमी आदि के कारण हुआ। ब्लास्ट फर्नेस की पूंजीगत मरम्मत 2021-22 या उससे ठीक पहले की अवधि के दौरान पूरी की गई और इसके परिणामस्वरूप, 2021-22 के दौरान सेल संयंत्रों में ब्लास्ट फर्नेस की उपलब्धता में वृद्धि हुई। 2022-23 के दौरान, हालांकि कारोबार में ₹ 963 करोड़ की वृद्धि हुई है, 2022-23 के लिए लाभ 2021-22 में ₹ 16,039 करोड़ से घटकर ₹ 2,637 करोड़ रह गया इसका मुख्य कारण उच्च इनपुट लागत (आयातित कोयला), भंडार एवं पुर्जों की खपत में वृद्धि, मरम्मत एवं रखरखाव व्यय आदि है।

1.6 इन्वेंटरी

इन्वेंटरी में कच्चा माल, कार्य-प्रगति, तैयार माल सहित उप-उत्पादों, स्टोर और स्पेयर पार्ट्स और सामान्य औजार शामिल हैं। कच्चे माल में लौह अयस्क, सिंटर, कोक, चूना

पत्थर, डोलोमाइट, छर्रे, स्क्रेप और फेरो मिश्र धातु शामिल हैं। कार्य-प्रगति में ब्लूम⁴, बिलेट⁵, स्लैब⁶ आदि शामिल हैं। तैयार माल में लॉन्ग उत्पाद⁷, फ्लैट उत्पाद⁸ और विशेष इस्पात हो सकते हैं। सेल के तैयार उत्पादों में रेल, पहिए, एक्सल और व्हील सेट, स्टेनलेस इस्पात, मिश्र धातु इस्पात, इलेक्ट्रिक रेजिस्टेंस वेल्डेड और स्पाइरल वेल्डेड पाइप भी शामिल हैं।

1.7 इन्वेंट्री प्रबंधन

सेल को इस्पात निर्माण और इस्पात संयंत्रों के संचालन के लिए बड़ी मात्रा में कच्चे माल, भंडार, पुर्जा और अन्य उपभोग्य वस्तुओं की आवश्यकता होती है। सेल के पास लौह अयस्क, कोयला, चूना पत्थर और डोलोमाइट के लिए कैप्टिव खदानें हैं। लौह अयस्क की पूरी ज़रूरत इसकी कैप्टिव खदानों से पूरी होती है। कोयला, चूना पत्थर और डोलोमाइट का बड़ा हिस्सा बाहरी स्रोतों से खरीदा जाता है। कोकिंग कोयला इस्पात निर्माण के लिए मूल सामग्री है। स्वदेशी स्रोतों से कोकिंग कोयले की कुल उपलब्धता सेल संयंत्रों की ज़रूरतों को पूरा करने के लिए अपर्याप्त है और इस कमी को पूरा करने के लिए सेल कोकिंग कोयले की ज़रूरत का लगभग 90 प्रतिशत आयात करता है। सेल अपने या संयुक्त उद्यम बिजली संयंत्रों के लिए स्वदेशी स्रोतों से थर्मल कोयला भी खरीदता है।

1.8 संगठनात्मक संरचना

कॉर्पोरेट कार्यालय में कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह सेल में इन्वेंट्री प्रबंधन से संबंधित नीतियों और दिशा-निर्देशों को तैयार करने के लिए नोडल एजेंसी है। इस्पात संयंत्रों/इकाइयों/खानों में, प्रत्येक संयंत्र के सामग्री प्रबंधन विभाग, इंडेंटिंग/उत्पादन विभाग और स्टोर विभाग इन्वेंट्री के प्रबंधन के लिए जिम्मेदार हैं। सामग्री प्रबंधन विभाग कच्चे माल (कोकिंग कोल के अलावा), स्टोर और स्पेयर और अन्य उपभोग्य वस्तुओं की खरीद, उनके भंडारण और निरीक्षण के लिए जिम्मेदार है।

⁴ ब्लूमस भारी सेक्शन और शीट पाइलिंग सेक्शन का उत्पादन करने के लिए इनपुट सामग्री है, जिसे आमतौर पर गर्म रोलिंग द्वारा बनाया जाता है।

⁵ बिलेट्स लम्बे उत्पादों जैसे बार और रॉड, हल्के सेक्शन आदि के उत्पादन के लिए इनपुट सामग्री हैं।

⁶ स्लैब अर्द्ध-तैयार आयताकार स्टील उत्पाद हैं जिनका उद्देश्य प्लेट, शीट, पहिया आदि बनाना है।

⁷ लंबे उत्पादों में थर्मो मैकेनिकली उपचारित बार और कॉइल, एंगल, चैनल, बीम, वायर रॉड, राउंड, क्रेन रेल और विशेष सेक्शन आदि शामिल हैं।

⁸ फ्लैट उत्पादों में हॉट रोलड कॉइल, शीट और प्लेट, कोल्ड रोलड कॉइल और शीट, गैल्वनाइज्ड प्लेन शीट और कॉइल, गैल्वनाइज्ड कॉरुगेटेड शीट और इलेक्ट्रिकल शीट शामिल हैं।

सेल के कॉर्पोरेट कार्यालय में कोयला आयात समूह कोकिंग कोयले के आयात के लिए समन्वय करता है। केंद्रीय कोयला आपूर्ति संगठन धनबाद स्थित सेल इस्पात संयंत्रों के लिए विभिन्न ग्रेडों का स्वदेशी कोकिंग कोयला और बॉयलर कोयला ज्यादातर कोल इंडिया लिमिटेड की सहायक कंपनियों से खरीदता है।

प्रत्येक इस्पात संयंत्र में विपणन विभाग स्लैग, अधिशेष/अप्रचलित भंडार, पुराने/प्रयुक्त कन्वेयर बेल्ट और अन्य द्वितीयक उत्पादों के निपटान की देखभाल करता है। सभी कच्चे माल की खपत के मानदंड प्रक्रिया आवश्यकताओं, पिछले उपभोग पैटर्न और उत्पाद के साथ-साथ कच्चे माल की गुणवत्ता को ध्यान में रखते हुए प्रबंधन द्वारा सालाना तय किए जाते हैं।

कंपनी का केंद्रीय विपणन संगठन अपने चार क्षेत्रीय कार्यालयों⁹ और 37 शाखा बिक्री कार्यालयों के विपणन ढांचे के माध्यम से इस्पात उत्पादों की घरेलू और निर्यात बिक्री दोनों का समन्वय और देखरेख करता है। सेल का परिवहन और शिपिंग विभाग कोकिंग कोल और चूना पत्थर के आयात के लिए जहाजों को किराए पर लेने और उन्हें विभिन्न बंदरगाहों पर उतारने¹⁰ और इस्पात संयंत्रों को भेजने के लिए जिम्मेदार है। परिवहन और शिपिंग विभाग इस्पात के निर्यात के लिए बंदरगाह संचालन को संभालने में भी लगा हुआ है।

सेल के सभी पांच एकीकृत इस्पात संयंत्रों ने एसएपी-ईआरपी प्रणाली को लागू किया है और एकीकृत इस्पात संयंत्रों और केंद्रीय विपणन संगठन में खरीद, इन्वेंट्री प्रबंधन और लॉजिस्टिक्स के लिए इसके सामग्री प्रबंधन मॉड्यूल का उपयोग किया है।

⁹ पूर्वी क्षेत्र-कोलकाता, उत्तरी क्षेत्र-दिल्ली, पश्चिमी क्षेत्र-मुंबई और दक्षिणी क्षेत्र-चेन्नई

¹⁰ विशाखापत्तनम, गंगावरम, पारादीप, धामरा और हल्दिया

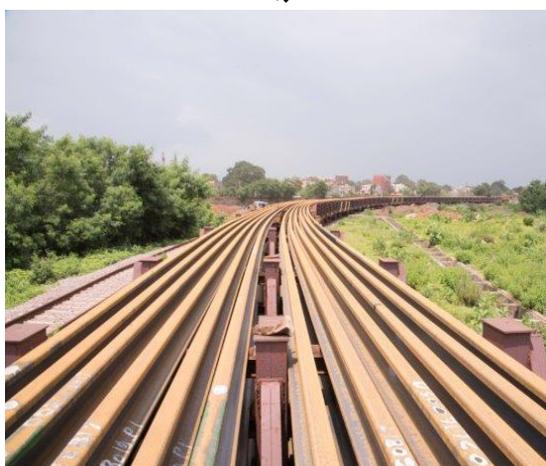
चित्र 1.1: सेल में प्रमुख इन्वेंट्री आइटम



ब्लूम



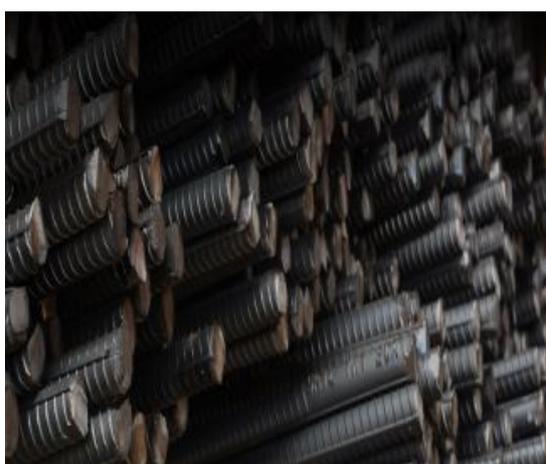
बिलेट



रेल



पाइप्स



थर्मो मैकेनिकली ट्रीटेड बार



पहिया

अध्याय 2

2.1 लेखापरीक्षा उद्देश्य

लेखापरीक्षा का उद्देश्य यह आकलन करना था कि क्या:

- i. कच्चे माल के स्टॉक के मानदंड और स्टोर के संबंध में अधिकतम/न्यूनतम/पुनःआदेश/खतरा/आर्थिक आदेश मात्रा स्तर पुर्जों की व्यवस्था निर्धारित की गई थी और उसका पालन किया गया। उचित मांग मूल्यांकन के बाद कच्चे माल और तैयार स्टॉक की इष्टतम सूची बनाए रखी गई।
- ii. कंपनी में सामग्रियों की खरीद के लिए एक सुसंगत, एकरूप और अच्छी तरह से प्रलेखित नीति और दिशानिर्देश मौजूद हैं; सामग्रियों की आवश्यकता यथार्थवादी रूप से निर्धारित की गई थी और खरीद प्रक्रिया निष्पक्ष, न्यायसंगत, पारदर्शी और नीतियों और दिशानिर्देशों के अनुरूप थी, जिससे दक्षता, मितव्ययिता और उत्तरदेही सुनिश्चित की जा सके।
- iii. कच्चे माल की खपत कंपनी द्वारा निर्धारित मानदंड के अंतर्गत थी।
- iv. विखरीद योग्य इस्पात, द्वितीयक एवं उप-उत्पादों, स्लैग, स्लाइम और निम्न-श्रेणी लौह अयस्क चूर्ण की बिक्री के लिए समय पर और पर्याप्त कार्रवाई की गई।
- v. इन्वेंट्री के प्रबंधन के लिए मजबूत आईटी प्रणाली मौजूद है और प्रभावी आंतरिक नियंत्रण तंत्र मौजूद है और उसका पालन किया जाता है।

2.2 लेखापरीक्षा मानदंड

लेखापरीक्षा मानदंड निम्नलिखित से प्राप्त किया गया:

- सेल की संबंधित वर्षों की वार्षिक व्यवसाय योजना
- स्टोर और स्पेयर्स के इन्वेंट्री प्रबंधन पर कंपनी के नीतिगत दिशानिर्देश
- इन्वेंट्री का अधिकतम/न्यूनतम/पुनःक्रमण/खतरा/आर्थिक आदेश स्तर तथा अचालित/अधिशेष भंडार और स्पेयर्स का धारण
- खरीद/अनुबंध प्रक्रियाएं (खरीद अनुबंध प्रक्रिया) - 2014 और 2020
- कोयला और कोक के आयात के लिए सेल नीति

- सामग्री की खरीद के लिए निविदा समितियों, तकनीकी मूल्यांकन समितियों और वाणिज्यिक मूल्यांकन समितियों के कार्यवृत्त
- बंदरगाहों पर लदान के संचालन और भंडारण के लिए सरकारी प्राधिकरणों/निजी बंदरगाहों के साथ समझौता ज्ञापन/ अनुबंध।
- संचालन योजना, प्रबंधन सूचना प्रणाली और आपूर्ति श्रृंखला प्रबंधन
- वेयरहाउस मैनुअल, हैंडलिंग कॉन्ट्रैक्ट मैनुअल, कंसाइनमेंट एजेंसी मैनुअल
- हैंडलिंग ठेकेदारों और रूपांतरण एजेंट अनुबंधों के साथ अनुबंध
- सामग्री प्रबंधन मॉड्यूल का आईटी मैनुअल

2.3 लेखापरीक्षा का दायरा

लेखापरीक्षा ने 2016-17 से 2020-21 तक पांच वर्षों की अवधि के लिए सेल के सभी इस्पात संयंत्रों, चंद्रपुर फेरो एलॉय धातु संयंत्र, कैप्टिव खदानों, कोयला आयात समूह, कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह, केंद्रीय कोयला आपूर्ति संगठन और सेल के केंद्रीय विपणन संगठन से संबंधित अभिलेखों और अन्य साक्ष्यों की समीक्षा की। 2017-18 से 2020-21 तक चार वर्षों की अवधि¹¹ के लिए कोयले के आयात से संबंधित अभिलेखों की जांच की गई। लेखापरीक्षा टिप्पणियों की स्थिति को 31 मार्च 2023 तक अद्यतन किया गया है।

2015-16 से 2019-20 तक पांच वर्षों की अवधि के लिए 'सेल में रिफ्रेक्टरी प्रबंधन' की लेखापरीक्षा सीएजी लेखापरीक्षा प्रतिवेदन (वाणिज्यिक) संख्या 8 वर्ष 2022 में शामिल किया गया था। रिफ्रेक्टरीज की अत्यधिक इन्वेंट्री होल्डिंग, एक अच्छा विक्रेता आधार विकसित करने में विफलता, एकल निविदा के आधार पर रिफ्रेक्टरीज की खरीद, मालिकाना आधार पर एक ही आपूर्तिकर्ता से रिफ्रेक्टरीज सेट की खरीद, ऑर्डर देने में विलंब के कारण होने वाला अतिरिक्त व्यय और बाहरी स्रोतों से उच्च लागत पर खरीद आदि पर लेखापरीक्षा निष्कर्ष उपरोक्त रिपोर्ट में शामिल किए गए थे। इसलिए, रिफ्रेक्टरीज की खरीद इस लेखापरीक्षा के दायरे में नहीं थी।

¹¹ सेल में 'कोयले के आयात, शिपिंग और परिवहन' की लेखापरीक्षा 2016-17 तक की अवधि के लिए की गई और इसे सीएजी की रिपोर्ट संख्या 11 वर्ष 2018 में शामिल किया गया।

2.4 लेखापरीक्षा पद्धति

9 नवंबर 2021 को प्रबंधन के साथ एक ऑनलाइन इंटी कांफ्रेंस आयोजित किया गया, जिसमें लेखापरीक्षा के दायरे, उद्देश्यों, मानदंडों और कार्यप्रणाली पर चर्चा की गई और उन पर सहमति बनी। लेखापरीक्षा ने संबंधित अभिलेखों की जांच की और प्रबंधन के साथ चर्चा की। सेल प्रबंधन को 12 अगस्त 2022 और इस्पात मंत्रालय को 17 अक्टूबर 2022 को मसौदा निष्पादन लेखापरीक्षा रिपोर्ट जारी की गई। मंत्रालय के साथ 10 जनवरी 2023 को एक्जिट कॉन्फ्रेंस आयोजित की गई। प्रबंधन/मंत्रालय से प्राप्त उत्तरों को रिपोर्ट में विधिवत शामिल किया गया है।

2.5 लेखापरीक्षा सैंपलिंग

खरीद आदेशों की बड़ी संख्या को देखते हुए, खरीद आदेशों के चयन के लिए स्तरीकृत यादृच्छिक नमूनाकरण और व्यवस्थित नमूनाकरण लागू किया गया। 2016-17 से 2020-21 के दौरान इस्पात संयंत्रों और तत्कालीन रॉ मटेरियल डिवीज़न¹² (कोकिंग कोल और रिफ्रेक्टरीज वस्तुओं को छोड़कर) द्वारा 1,43,947 कुल खरीद आदेश ₹ 41,748 करोड़ में रखे गए थे। इनमें से, ₹ 10 करोड़¹³ से अधिक मूल्य के सभी खरीद आदेश; ₹ 10 करोड़ और ₹ एक करोड़¹⁴ के बीच मूल्य के 10 प्रतिशत खरीद आदेशों का चयन स्तरीकृत यादृच्छिक नमूनाकरण के माध्यम से किया गया। एक करोड़¹⁵ से कम मूल्य के खरीद आदेशों के चयन के लिए व्यवस्थित नमूनाकरण का प्रयोग किया गया था। नमूने को अधिक प्रतिनिधि बनाने के लिए प्रति संयंत्र से न्यूनतम पांच खरीद आदेशों का नमूना आकार चुना गया था।

2017-18 से 2020-21 के दौरान कोकिंग कोल के आयात के लिए कोकिंग कोल निर्यातकों पर किए गए सभी 13 दीर्घकालिक समझौतों/कार्य आदेशों/आशय पत्रों को लेखापरीक्षा के लिए चुना गया। उपरोक्त अवधि के दौरान आपूर्ति किए गए कोयले का मूल्य ₹ 62,460 करोड़ था। 2016-17 से 2020-21 के दौरान कोयला आपूर्ति कंपनियों के साथ स्वदेशी कोयले की खरीद से संबंधित ₹ 8,520 करोड़ मूल्य के सभी आठ समझौतों की भी समीक्षा की गई।

¹² सेल के कच्चे माल प्रभाग को जुलाई 2020 से विघटित कर दिया गया। अब सेल की कैप्टिव खदानें भौगोलिक स्थिति के आधार पर इस्पात संयंत्रों के नियंत्रण में हैं।

¹³ ₹ 23,453 करोड़ के 628 खरीद आदेश (56.18 प्रतिशत)

¹⁴ ₹ 1,069.49 करोड़ के 362 खरीद आदेश (2.57 प्रतिशत)

¹⁵ ₹ 16.96 करोड़ के 157 खरीद आदेश (0.04 प्रतिशत)

इन्वेंट्री होल्डिंग के लिए सैंपलिंग का उपयोग नहीं किया गया था। स्लैग, स्क्रेप, अप्रचलित, अधिशेष और अचालित इन्वेंट्री के निपटान से संबंधित सभी मामलों की समीक्षा की गई। कच्चे माल की खपत (ब्लास्ट फर्नेस में खपत होने वाले को छोड़कर¹⁶) की तुलना कंपनी द्वारा निर्धारित मानदंडों से की गई और किसी भी विचलन के कारणों का विश्लेषण किया गया। स्टॉकयार्ड को तीन श्रेणियों में बांटा गया- (i) 2016-2021 के दौरान 1.50 मिलियन टन से अधिक सामग्री को संभालने वाला स्टॉकयार्ड, (ii) 0.60 मिलियन टन और 1.50 मिलियन टन के बीच सामग्री को संभालने वाला स्टॉकयार्ड और (iii) 0.60 मिलियन टन से कम सामग्री को संभालने वाला स्टॉकयार्ड। 49 स्टॉकयार्ड में से 14 स्टॉकयार्ड¹⁷ को जांच के लिए चुना गया।

2.6 धन्यवाद ज्ञापन

लेखापरीक्षा इस निष्पादन लेखापरीक्षा के संचालन को सुविधाजनक बनाने में कंपनी के प्रबंधन और इस्पात मंत्रालय के अधिकारियों द्वारा दिए गए सहयोग के लिए आभार व्यक्त करती है।

¹⁶ 'सेल में ब्लास्ट फर्नेस के निष्पादन' पर एक लेखापरीक्षा वर्तमान में चल रहा है और ब्लास्ट फर्नेस में कच्चे माल की खपत से संबंधित मुद्दों को इसमें शामिल किया जाएगा।

¹⁷ गोदामों को मात्रा के आधार पर तीन श्रेणियों में विभाजित किया गया था और प्रत्येक श्रेणी से गोदामों की संख्या का चयन इस प्रकार किया गया: सबसे निचले स्तर से 10 प्रतिशत, दूसरे स्तर से 50 प्रतिशत और सबसे ऊंचे स्तर से 100 प्रतिशत। प्रत्येक श्रेणी के भीतर एक विशेष गोदाम का चयन न्यायिक नमूने के आधार पर किया गया था। चुने गए 14 स्टॉकयार्ड इस प्रकार थे:

पूर्वी क्षेत्र (कोलकाता, पटना और दुर्गापुर), उत्तरी क्षेत्र (फरीदाबाद, गाजियाबाद, कानपुर और चंडीगढ़), पश्चिमी क्षेत्र (मुंबई, नागपुर, भिलाई और ग्वालियर) तथा दक्षिणी क्षेत्र (चेन्नई, हैदराबाद और विशाखापत्तनम)।

अध्याय 3

अध्याय 3

इन्वेंट्री का प्रबंधन

3.1 इन्वेंट्री का प्रबंधन कच्चे माल, अर्ध निर्मित तैयार सामग्री और तैयार माल के इन्वेंट्री स्तरों को विकसित करने और प्रबंधित करने में शामिल गतिविधियों को संदर्भित करता है ताकि पर्याप्त आपूर्ति उपलब्ध हो और अधिक स्टॉकिंग/कम स्टॉकिंग के कारण होने वाली परिहार्य लागतों को कम किया जा सके। लेखापरीक्षा इस उद्देश्य से की गई थी कि यह आकलन किया जा सके कि क्या चालू परिसम्पत्तियों के संबंध में कच्चे माल और अधिकतम/न्यूनतम/पुनःआदेश/खतरे/आर्थिक आदेश मात्रा के मानदंड निर्धारित किए गए थे और उनका पालन किया गया था और कच्चे माल और तैयार स्टॉक की इष्टतम इन्वेंट्री बनाए रखी गई थी।

इन उद्देश्यों का आकलन करने के लिए, सेल के सभी इस्पात संयंत्रों और सेल के कॉर्पोरेट कार्यालय में लेखापरीक्षा की गई। वार्षिक व्यवसाय योजनाओं, माल प्राप्त नोटों, सामग्री समीक्षा बोर्ड की बैठकों के मिनट, इस्पात संयंत्रों में स्टॉक समीक्षा अभिलेखित से संबंधित अभिलेखों की जांच की गई। केंद्रीय विपणन संगठन में, बिजनेस इन्टेलिजन्स रिपोर्टों से निकाले गए स्टॉक की स्थिति, इस्पात मंत्रालय के साथ समझौता ज्ञापन और विशिष्ट मापदंडों के खिलाफ उपलब्धियां, केंद्रीय विपणन संगठन द्वारा दिए गए आदेशों से संबंधित आंकड़ों, इस्पात संयंत्रों से उत्पादन और प्रेषण, निर्यात सांख्यिकी, केंद्रीय विपणन संगठन इंटरनेट पर प्रकाशित आंकड़ों और मासिक समीक्षा बैठकों से संबंधित फाइलों की समीक्षा की गई।

2016-17 से 2022-23 के दौरान प्रत्येक वर्ष के अंत तक इन्वेंट्री होल्डिंग नीचे दी गई तालिका में दी गई है:

तालिका 3.1: 2016-17 से 2022-23 के दौरान सेल में कच्चा माल, भंडार और पुर्जे, कार्य-प्रगति और तैयार उत्पाद

(₹ करोड़ में)

तारीख तक	कच्चा माल	स्टोर और स्पेयर्स	कार्य प्रगति	तैयार उत्पाद	अन्य- उप उत्पाद (सब-ग्रेड चूर्ण)	कुल इन्वेंट्री
31 मार्च 2017	4,040	1,865	3,984	5,822	0	15,711
31 मार्च 2018	7,169	2,184	3,213	4,431	0	16,997
31 मार्च 2019	6,105	2,976	3,396	6,965	0	19,442
31 मार्च 2020	5,396	3,169	2,478	8,913	3,791	23,747
31 मार्च 2021	5,144	3,121	2,399	4,507	4,337	19,508
31 मार्च 2022	9,270	3,330	2,398	4,881	4,249	24,128
31 मार्च 2023	12,013	3,650	3,900	8,607	4,182	32,352

स्रोत: संबंधित वर्षों के लिए सेल की वार्षिक रिपोर्ट

उपरोक्त से यह देखा जा सकता है कि 31 मार्च 2023 के अंत तक 31 मार्च 2017 की तुलना में इन्वेंट्री में 106 प्रतिशत की वृद्धि हुई थी। इन्वेंट्री में वृद्धि मुख्य रूप से 2019-20 के दौरान सब-ग्रेड लौह अयस्क चूर्ण (₹ 3,791 करोड़) के मूल्यांकन के कारण हुई। 2020-21 के दौरान तैयार माल के स्टॉक में कमी आई थी लेकिन सब-ग्रेड लौह अयस्क चूर्ण के स्टॉक में बढ़ोतरी हुई थी। 2021-22 के दौरान, कोयले की ऊंची कीमत के कारण कच्चे माल के स्टॉक में काफी वृद्धि हुई, जिसके कारण कुल इन्वेंट्री ₹ 24,128 करोड़ हो गई। मुख्य रूप से आयातित कोयले के मूल्य में वृद्धि और तैयार माल के स्टॉक में वृद्धि के कारण 31 मार्च 2023 तक कुल इन्वेंट्री ₹ 32,352 करोड़ हो गई है।

इन्वेंट्री प्रबंधन में सामने आए मुद्दों पर आगे के पैराग्राफों में विस्तार से चर्चा की गई है।

3.2 कच्चे माल का स्टॉक, इन्वेंट्री का स्तर और इन्वेंट्री वहन लागत बनाए रखने के लिए मानदंड तय करना

कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह ने चालू परिसंपत्तियों के इन्वेंट्री प्रबंधन पर नीति दिशानिर्देश तैयार किए थे (जून 2017)। इन दिशानिर्देशों के अनुसार, सभी इस्पात संयंत्रों में चालू परिसंपत्तियों के स्टॉक (खपत के दिनों की संख्या के संदर्भ में) के मानदंड तय किए गए थे। हालाँकि, कच्चे माल और कार्य-प्रगति की सूची के प्रबंधन के लिए सेल कॉर्पोरेट कार्यालय या किसी भी संयंत्र द्वारा दिशानिर्देश तैयार नहीं किए गए थे।

लेखापरीक्षा में चालू परिसंपत्तियों पर कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह के दिशा-निर्देशों के गैर-अनुपालन के मामले पाए गए, जिनमें मानदंडों (खपत के महीनों के संदर्भ में निर्धारित) से अधिक चालू परिसंपत्तियाँ रखने के कारण निधि का अवरोध हुआ और अनावश्यक वहन लागत हुई तथा नीचे पैरा 3.4 में इसकी चर्चा की गई है।

स्वचालित खरीद (एपी)¹⁸ के अंतर्गत आने वाली वस्तुओं के संबंध में सभी इस्पात संयंत्रों में विभिन्न इन्वेंट्री स्तर (अधिकतम/न्यूनतम/पुनः आदेश/खतरा/आर्थिक आदेश मात्रा स्तर) निर्धारित किए गए थे। लेखापरीक्षा ने इन मानदंडों का पालन न करने का कोई मामला नहीं देखा। हालांकि, जैसा कि प्रबंधन ने कहा है, एसएपी में अपर्याप्त खरीद आंकड़ों उपलब्ध होने के कारण, नियमित रूप से खरीदी नहीं जा रही¹⁹ इन्वेंट्री वस्तुओं के संबंध में इन्वेंट्री के स्तर (अधिकतम/न्यूनतम/पुनः आदेश/खतरा/आर्थिक आदेश मात्रा स्तर) निर्धारित नहीं किए गए थे। लेखापरीक्षा ने कच्चे माल के आवश्यक स्टॉक के गैर-रखरखाव के मामलों देखे, जिसके कारण उत्पादन कम हुआ और लौह अयस्क की कमी के कारण आपातकालीन खरीद हुई, जिन्हें नीचे पैरा 3.3 में हाइलाइट किया गया है।

इन्वेंटरी वहन लागत वे विभिन्न लागतें²⁰ हैं जो किसी व्यवसाय को स्टॉक में इन्वेंटरी रखने के लिए वहन करनी पड़ती हैं। सेल के पास 2016-17 से 2022-23 के दौरान औसतन ₹ 21,698 करोड़ की इन्वेंटरी थी, जो वर्तमान परिसंपत्तियों²¹ का लगभग 67 प्रतिशत थी। इसके बावजूद, कंपनी ने प्रति टन कच्चे माल, अर्द्ध-तैयार माल और तैयार माल की इन्वेंट्री वहन लागत के लिए कोई बेंचमार्क तय नहीं किया था, जो वर्षों से वास्तविक वहन लागत को नियंत्रित करने, प्रबंधित करने और तुलना करने के लिए एक उपकरण के रूप में कार्य करता हो।

प्रबंधन ने कहा (अक्टूबर 2022) कि कंपनी के उत्पाद पोर्टफोलियो की विस्तृत श्रृंखला के कारण उसने इन्वेंट्री वहन लागत तय नहीं की है। हालांकि, एग्जिट कॉन्फ्रेंस

¹⁸ स्वचालित खरीद आइटम वे आइटम हैं जिनके इंडेंट नियमित खपत और मौजूदा स्टॉक स्तरों के पूर्वनिर्धारित मानदंडों के आधार पर सिस्टम के माध्यम से स्वचालित रूप से उत्पन्न किए जा सकते हैं। ये आम तौर पर बहु-उपयोगकर्ता आइटम होते हैं जिनकी उपलब्धता की निगरानी संयंत्र के सामग्री प्रबंधन विभाग द्वारा की जाती है जैसे स्क्रू, गैसकेट, टेप स्टील, स्टेशनरी, पाइप, प्लग, सॉकेट, बियरिंग आदि।

¹⁹ जैसे रिफ्रेक्ट्रीज वस्तुएं, चूना पत्थर, डोलोमाइट, लघु/प्रमुख कच्चे माल आदि।

²⁰ इसमें गोदाम भंडारण शुल्क, कर, बीमा, कर्मचारी लागत आदि शामिल हैं।

²¹ इसमें लौह अयस्क चूर्ण (सब-ग्रेड) और स्लैग डंप (एम्बेडेड स्क्रैप) का भंडार शामिल है, जो वर्तमान में सेल के वित्तीय विवरणों में 'गैर-वर्तमान इन्वेंटरी' शीर्षक के अंतर्गत आता है।

(जनवरी 2023) के दौरान, सेल प्रबंधन ने इन्वेंट्री वहन लागत के निर्धारण पर विचार करने के लिए एक समिति गठित करने का आश्वासन दिया। प्रबंधन ने विभिन्न कच्चे माल के लिए इन्वेंट्री लागत के अनुकूलन सहित स्टॉक होल्डिंग मानदंडों की समीक्षा के लिए एक समिति का गठन किया है (फरवरी 2023)।

हालांकि, इन्वेंट्री वहन लागत प्रबंधन द्वारा निपटान के जाने वाले शीर्ष इन्वेंट्री प्रबंधन चुनौतियों में से एक है, सेल ने कच्चे माल, अर्ध निर्मित तैयार सामग्री और तैयार सामग्री के प्रति टन इन्वेंट्री वहन लागत के लिए कोई बेंचमार्क तय नहीं किया था। इसके अलावा, कच्चे माल और कार्य-प्रगति की इन्वेंट्री के प्रबंधन के लिए दिशानिर्देश तैयार नहीं किए गए थे। इसके अतिरिक्त, चालू परिसम्पत्तियों पर कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह के दिशानिर्देशों का पालन न करने के मामलों में निधि भी अवरुद्ध हो गयी और अनावश्यक वहन लागत वहन की गई।

अनुशंसा 1: कंपनी अपनी लागतों पर बेहतर नियंत्रण के लिए इन्वेंट्री स्टॉक रखने के मानदंड तय कर सकती है और कच्चे माल, अर्ध-तैयार सामग्री और तैयार सामग्री के प्रति टन इन्वेंट्री वहन लागत के लिए बेंचमार्क निर्धारित करने के लिए एक फार्मूला तैयार कर सकती है।

3.3 कच्चे माल का स्टॉक न रखना

(क) कच्चे माल की कमी के कारण कम उत्पादन

लौह अयस्क लंप के मामले में, उत्पादन में निरंतरता सुनिश्चित करने के लिए बोकारो इस्पात संयंत्र में प्रतिदिन 80,000 टन का बफर स्टॉक बनाए रखा जाना था। लेखापरीक्षा ने पाया कि बोकारो इस्पात संयंत्र ने 2016-17 में स्टॉक बनाए रखा, लेकिन 2017-23 के दौरान केवल 22 महीनों में औसत मासिक बफर स्टॉक बनाए रख सका। लेखापरीक्षा ने ब्लास्ट फर्नेस के कुल विलंब घंटों²² का विश्लेषण किया और पाया कि 39 प्रतिशत विलंब लौह अयस्क की कमी के कारण हुई थी। पिछले छह वर्षों के दौरान, कुल विलंब घंटे (ऑफ-ब्लास्ट)²³ 5,714 घंटे थे, जिनमें से लौह अयस्क की कमी के कारण विलंब घंटे 2,216 घंटे (39 प्रतिशत) थे। इस प्रकार, बोकारो इस्पात संयंत्र द्वारा लौह अयस्क

²² यह वह अवधि है जिसके दौरान नियोजित घटनाओं/अनियोजित मुद्दों के कारण ब्लास्ट फर्नेस में उत्पादन कम हो जाता है।

²³ भट्टी को तब ऑफ ब्लास्ट कहा जाता है जब निर्धारित शट डाउन या किसी अन्य कारण से भट्टी में जाने वाला गर्म ब्लास्ट शून्य हो जाता है।

का स्टॉक बनाए रखने में विफलता के कारण, उस अवधि के दौरान ब्लास्ट फर्नेस को बंद रखा गया, जिसके परिणामस्वरूप 2.98 लाख टन हॉट मेटल का उत्पादन करने में असमर्थता हुई और परिणामस्वरूप ₹ 477.26 करोड़²⁴ का संभावित राजस्व अर्जित करने में असमर्थता हुई।

इसी तरह, दुर्गापुर इस्पात संयंत्र में इनपुट सामग्री की आपूर्ति में विलंब के कारण उत्पादन में व्यवधान आया और ब्लास्ट फर्नेस को ऑफ-ब्लास्ट अवस्था में डाल दिया गया। 2016-2023 के दौरान, कोक, कच्चे माल और सिंटर की आपूर्ति में विलंब के मामले सामने आए, जिसके कारण ब्लास्ट फर्नेस को ऑफ-ब्लास्ट अवस्था में डाल दिया गया। ब्लास्ट फर्नेस को कच्चे माल की समय पर आपूर्ति न किए जाने के कारण 1.84 लाख टन हॉट मेटल का उत्पादन नहीं हो सका और परिणामस्वरूप ₹ 211.35 करोड़²⁵ का संभावित राजस्व अर्जित करने में असमर्थता हुई।

राउरकेला इस्पात संयंत्र 2016-17 से 2022-23 के दौरान कच्चे माल की कमी के कारण ब्लास्ट फर्नेस में 4.50 लाख टन हॉट मेटल का उत्पादन करने में असमर्थ रहा, जिसके परिणामस्वरूप ₹ 542.91 करोड़²⁶ का संभावित राजस्व अर्जित करने में असमर्थ रहा। इस्को इस्पात संयंत्र, बर्नपुर और भिलाई इस्पात संयंत्र में कच्चे माल की कोई कमी नहीं देखी गई।

इस कमी के प्रमुख कारण थे - वार्षिक व्यवसाय योजना को अंतिम रूप देते समय खदानों में बाधाओं के सापेक्ष कच्चे माल की आवश्यकता का गलत आकलन, रेलवे रोक क्षमता का कम उपयोग, मानसून के मौसम में खदानों से घटिया गुणवत्ता वाले कच्चे माल की प्राप्ति तथा कच्चे माल की आपूर्ति में विलंब।

²⁴ वर्षवार उत्पादन नुकसान को विखरीद योग्य इस्पात के वर्षवार औसत योगदान से गुणा किया गया। (2017-18: ₹ 49.34 करोड़, 2018-19: ₹ 96.55 करोड़, 2019-20: ₹ 14.64 करोड़, 2020-21: ₹ 87.76 करोड़, 2021-22: ₹ 217.08 करोड़, 2022-23: ₹ 11.89 करोड़) यह निश्चित लागत (शुद्ध बिक्री प्राप्ति-परिवर्तनीय लागत) में योगदान की राशि है।

²⁵ कच्चे माल की कमी के कारण विखरीद योग्य इस्पात की वर्षवार उत्पादन हानि को विखरीद योग्य इस्पात के वर्षवार औसत योगदान से गुणा किया गया। (2016-17: ₹ 13.34 करोड़, 2017-18: ₹ 13.73 करोड़, 2018-19: ₹ 14.74 करोड़, 2019-20: ₹ 40.04 करोड़, 2020-21: ₹ 55.76 करोड़, 2021-22: ₹ 66.75 करोड़, 2022-23: ₹ 6.99 करोड़)।

²⁶ कच्चे माल की कमी के कारण विखरीद योग्य इस्पात (हॉट मेटल के समतुल्य) की वर्षवार उत्पादन हानि को विखरीद योग्य इस्पात के वर्षवार औसत योगदान से गुणा किया गया। (2016-17: ₹ 7.86 करोड़, 2017-18: ₹ 4.20 करोड़, 2018-19: ₹ 351.63 करोड़, 2019-20: ₹ 60.02 करोड़, 2020-21: 119.20 करोड़, 2021-22: शून्य, 2022-23: शून्य)।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि कैप्टिव खदानों से अपर्याप्त आपूर्ति के कारण कुछ स्थितियों में लौह अयस्क का स्टॉक वांछित स्तर पर बनाए नहीं रखा जा सका। इनपुट और लॉजिस्टिक समस्याओं के कारण हॉट मेटल उत्पादन में समन्वय विफल हो गया। दुर्गापुर इस्पात संयंत्र में इनपुट कच्चे माल के कारण विलंब कुल उपलब्ध परिचालन घंटों का लगभग एक प्रतिशत है। विलंब को कम करने के प्रयास किए जा रहे हैं।

मंत्रालय ने कहा (दिसंबर 2022) कि बोकारो इस्पात संयंत्र में कच्चे माल की कमी किरीबुरु और मेघाहातुबुरु खदानों में खनन रिजर्व की कमी, रेलवे द्वारा रेक की आपूर्ति में कमी, बरसुआ खदानों में उत्पादन का निलंबन और किरीबुरु और मेघाहातुबुरु के दक्षिण मध्य ब्लॉक के विकास के लिए चरण-2 वन मंजूरी प्राप्त करने में विलंब के कारण थी। वर्तमान में, बोकारो इस्पात संयंत्र लौह अयस्क के बफर स्टॉक के आवश्यक स्तर को बनाए रख रहा है और भविष्य में भी इसे सुनिश्चित किया जाएगा। दुर्गापुर इस्पात संयंत्र में, स्टॉक हाउस में उपकरणों की विश्वसनीयता में सुधार लाने और संबंधित विभागों द्वारा सिंटर, कोक और लौह अयस्क के स्टॉक के स्तर की बारीकी से निगरानी के लिए कार्रवाई शुरू की गई है। राउरकेला इस्पात संयंत्र में, 2016-17 और 2017-18 के दौरान उत्पादन में कमी ब्लास्ट फर्नेस के ब्लोविंग डाउन के कारण हुई थी। 2018-19 एवं 2019-20 के दौरान कम उत्पादन लौह अयस्क की अनुपलब्धता के कारण था।

उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि बोकारो इस्पात संयंत्र के मामले में खनन भंडार में कमी, बरसुआ में उत्पादन का निलंबन और स्टेज-2 वन मंजूरी में विलंब जैसे कारण प्रबंधन को पता थे। इसके अलावा, प्रबंधन अपने लिए उपलब्ध कराए गए रेक का प्रभावी ढंग से उपयोग करने में सक्षम नहीं था क्योंकि रेक अक्सर स्वीकार्य वहन क्षमता से कम लोड किया गया²⁷। लेखापरीक्षा ने पाया कि 2021-22 और 2022-23 के दौरान भी स्टॉक बनाए नहीं रखा गया था, और इस प्रकार, लौह अयस्क की कमी के कारण क्रमशः 91,150 टन और 10,500 टन हॉट मेटल का उत्पादन करने में असमर्थता हुई है। राउरकेला इस्पात संयंत्र में लेखापरीक्षा ने पाया कि वर्ष 2016-17 और 2017-18 के दौरान क्रमशः 11,115 टन और 4,583 टन कच्चे माल की कमी थी। इसके अलावा, वर्ष 2018-19, 2019-20 और 2020-21 के दौरान

²⁷ जैसा कि 2018 की सीएजी रिपोर्ट संख्या 11 के पैरा 12.1 में उजागर किया गया है।

भी कच्चे माल की कमी थी। इसके अलावा, लेखापरीक्षा में केवल उन उत्पादन घाटों पर विचार किया गया है जो कच्चे माल की कमी और संभावित राजस्व अर्जित करने में असमर्थता के कारण हैं। दुर्गापुर इस्पात संयंत्र में, हालांकि विलंब एक प्रतिशत थी, लेकिन इस तरह की विलंब का कंपनी पर महत्वपूर्ण वित्तीय प्रभाव पड़ता है। कच्चे माल की कमी के कारण उत्पादन का नुकसान 2016-17 से 2022-23 की अवधि के दौरान उत्पादन के कुल नुकसान का लगभग 21 प्रतिशत था।

मंत्रालय ने आगे बताया (दिसंबर 2023) कि सेल संयंत्रों के लिए विभिन्न कच्चे माल के स्टॉक होल्डिंग मानदंडों की समीक्षा करने और यदि आवश्यक हो तो मानदंडों में बदलाव का प्रस्ताव करने के लिए एक समिति गठित की गई है (फरवरी 2023)। इसने आगे कहा कि समिति ने अपनी रिपोर्ट प्रस्तुत कर दी है जिस पर प्रबंधन द्वारा उचित कार्रवाई की जा रही है।

अनुशंसा 2: कंपनी कम हॉट मेटल उत्पादन से बचने के लिए निर्धारित मानदंडों के अनुसार लौह अयस्क और अन्य कच्चे माल का उचित स्टॉक स्तर बनाए रखने का प्रयास कर सकती है।

(ख) लौह अयस्क की कमी के कारण आपातकालीन खरीद

मार्च 2021 के महीने के लिए 5.39 लाख टन हॉट मेटल उत्पादन के वार्षिक व्यवसाय योजना लक्ष्य को पूरा करने के लिए, भिलाई इस्पात संयंत्र ने लौह अयस्क लम्प्स की अपनी आवश्यकता को 11,600 से संशोधित कर 13,900 टन /दिन कर दिया। कमी को दूर करने के लिए, भिलाई इस्पात संयंत्र ने अतिरिक्त रेक के लिए रॉ मैटेरियल्स डिवीजन और राजहरा माइंस से अनुरोध किया (8 मार्च 2021)। भिलाई इस्पात संयंत्र की कैप्टिव खदानों ने 31 मार्च 2021 तक पेलेट्स (तीन रेक प्रति दिन यानी लगभग 10,500 टन प्रति दिन की दर से) की आपूर्ति करने पर सहमति व्यक्त की, जबकि रॉ मैटेरियल्स डिवीजन ने अप्रैल 2021 से एक लाख टन लौह अयस्क की आपूर्ति करने पर सहमति व्यक्त की। हालांकि, कमी को पूरा करने के लिए, भिलाई इस्पात संयंत्र ने एनएमडीसी लिमिटेड को ₹ 39.33 करोड़ में 40,000 टन लौह अयस्क की आपूर्ति के लिए आपातकालीन आधार पर एक ऑर्डर दिया (8 मार्च 2021)। लेखापरीक्षा में पाया गया कि भिलाई इस्पात संयंत्र को मानक के अनुसार 11 से 18 दिनों की अपनी खपत आवश्यकता (लगभग 1,52,900 से 2,50,200 टन) को पूरा करने के लिए लौह अयस्क का स्टॉक बनाए रखना आवश्यक था। लेकिन मार्च 2021 के दौरान, भिलाई इस्पात

संयंत्र के पास केवल 12,846 टन लौह अयस्क का स्टॉक बचा था, जो स्टॉक आउट की स्थिति का संकेत देता है। इसके अलावा, चूंकि भिलाई इस्पात संयंत्र की कैप्टिव खदानों और कच्चा माल प्रभाग क्रमशः 31 मार्च और अप्रैल 2021 तक लौह अयस्क भेजने के लिए सहमत हो गए थे, भिलाई इस्पात संयंत्र ने एनएमडीसी को 31 मार्च 2021 तक वितरित किए जाने वाले 8,000 टन लौह अयस्क की आपूर्ति के लिए आदेश दिया और शेष 32,000 टन 31 अगस्त 2021 तक वितरित किया जाना था। इस प्रकार, भिलाई इस्पात संयंत्र उचित योजना के माध्यम से कैप्टिव खदानों से लौह अयस्क की अपनी आवश्यकता को विवेकपूर्ण तरीके से प्रबंधित कर सकता था। लेखापरीक्षा अवधि के दौरान किसी अन्य इस्पात संयंत्र में लौह अयस्क की कमी के कारण ऐसी आपातकालीन खरीद का कोई अन्य मामला लेखापरीक्षा के संज्ञान में नहीं आया।

प्रबंधन/मंत्रालय ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022/दिसंबर 2022) कि लौह तत्त्व की मात्रा कम होने के कारण ब्लास्ट फर्नेस से स्लैग की दर बढ़ गई थी, जिससे भिलाई इस्पात संयंत्र में कुल उत्पादन प्रभावित हुआ। कमी की स्थिति को कम करने के लिए, एनएमडीसी से 40,000 टन (10 रेक) मंगवाए गए। हालाँकि, बाद की आवश्यकता और स्टॉक की उपलब्धता के अनुसार, एनएमडीसी से केवल 3 रेक (12,023 टन) लिए गए और शेष को बंद कर दिया गया। इससे भिलाई इस्पात संयंत्र को कुल मिलाकर लाभ हुआ।

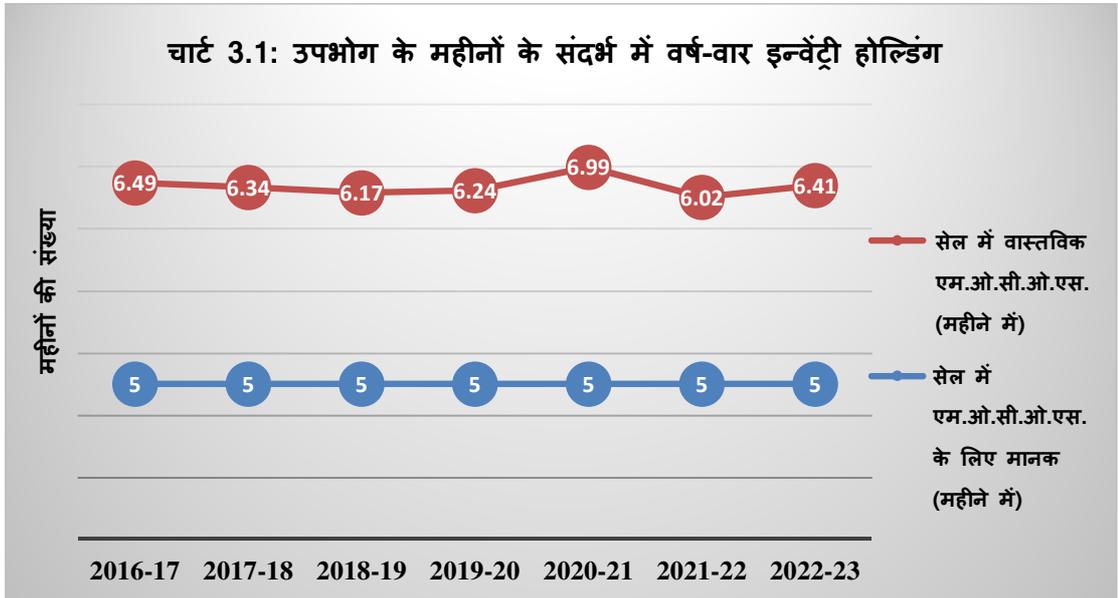
उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि वार्षिक व्यवसाय योजना काफी पहले ही तैयार कर ली गई थी। इसलिए, भिलाई इस्पात संयंत्र को अपने कैप्टिव खदानों से लौह अयस्क प्राप्त करने की योजना विवेकपूर्ण तरीके से बनानी चाहिए थी। इसके अलावा, एनएमडीसी से ऐसी खरीद के बावजूद, भिलाई इस्पात संयंत्र मार्च 2021 के उत्पादन लक्ष्य को प्राप्त करने में विफल रहा। 5.39 लाख टन के लक्ष्य के मुकाबले, वास्तविक उत्पादन 5.20 लाख टन था।

इस प्रकार, त्रुटिपूर्ण नियोजन के कारण, भिलाई इस्पात संयंत्र को अपनी कैप्टिव खदानों से लौह अयस्क के उत्पादन की लागत से अधिक कीमत पर एनएमडीसी से लौह अयस्क की आपातकालीन खरीद करनी पड़ी। बेहतर नियोजन के माध्यम से, कंपनी ऐसी खरीद के लिए खर्च की गई ₹ 8.80 करोड़ की अतिरिक्त राशि से बच सकती थी।

3.4 रूकी हुई/अधिशेष इन्वेंट्री

3.4.1 उपभोग के महीनों के संदर्भ में इन्वेंट्री होल्डिंग के संबंध में चालू परिसम्पत्तियों पर कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह के दिशानिर्देशों का अनुपालन न करना

2017 में चालू परिसम्पत्तियों के इन्वेंट्री प्रबंधन पर कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह द्वारा तैयार नीति दिशानिर्देशों के खंड 5.2 के अनुसार, इन्वेंट्री होल्डिंग को खपत के महीनों के संदर्भ में मापा जाएगा। संयंत्रों/इकाइयों विभिन्न सामग्री श्रेणियों के लिए इन्वेंट्री होल्डिंग के विभिन्न स्तरों को इस तरह से बनाए रख सकती हैं कि किसी भी महीने के अंत में, खपत के महीनों के संदर्भ में समग्र इन्वेंट्री होल्डिंग पांच महीने से अधिक नहीं होगी। लेखापरीक्षा में पाया गया कि सेल संयंत्रों में चालू परिसम्पत्तियों की कुल इन्वेंट्री 2016-17 में ₹ 2,104.93 करोड़ से बढ़कर 2022-23 में ₹ 3,367.54 करोड़ हो गई, जो ₹ 1262.61 करोड़ (59.98 प्रतिशत) की वृद्धि दर्शाती है। इसके अलावा, 2016-17 से 2022-23 के दौरान, खपत के महीनों के संदर्भ में सेल द्वारा इन्वेंट्री होल्डिंग हमेशा अधिक रही। यह अवधि 5 महीने के मानक के मुकाबले 6.02 से 6.99 महीने के बीच रही। विवरण नीचे दिया गया है:-



स्रोत: सीएमएमजी, सेल द्वारा प्रस्तुत इन्वेंट्री और खपत रिपोर्ट (चालू परिसम्पत्तियों)

नोट: एमओसीओएस उपभोग के महीनों के संदर्भ में मापी गई इन्वेंट्री होल्डिंग है।

सेल संयंत्रों/इकाइयों द्वारा मानदंडों को पूरा न करने के कारण, चालू परिसम्पत्तियों में काफी मात्रा में धन अवरुद्ध हो गया। चालू परिसम्पत्तियों के अत्यधिक चालू परिसम्पत्तियों भंडारण के कारण कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह के दिशा-निर्देशों का

अनुपालन नहीं हुआ, साथ ही धन अवरुद्ध हो गया और ₹ 328.78 करोड़²⁸ (2016-23) की अनुमानित परिहार्य वहन लागत हुई। इसे इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि सेल बैंकों और अन्य वित्तीय संस्थानों से धन उधार लेता है और 31 मार्च 2023 तक कुल उधार ₹ 30,773 करोड़ था। चालू परिसम्पत्तियों में धन के अत्यधिक अवरोधन से बचकर धन की ऐसी उधारी और उसके परिणामस्वरूप ब्याज देयता को कम किया जा सकता था।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि 2016-17 से 2020-21 के दौरान, आधुनिकीकरण और विस्तार योजना के अंतर्गत कई परियोजनाएं शुरू की गईं, जिनके लिए अतिरिक्त संचालन/रखरखाव सम्पत्तियों की खरीद की जानी थी, जिससे चालू परिसम्पत्तियों की समग्र सूची में इजाफा हुआ। कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह इन्वेंट्री में कमी लाने तथा इन्वेंट्री दिशा-निर्देशों का पालन करने के लिए संयंत्रों/इकाइयों के साथ मामले को उठा रहा है। प्रबंधन द्वारा नियमित निगरानी/समीक्षा से संबंधित लेखापरीक्षा अवलोकन को नोट किया गया।

लेखापरीक्षा ने पाया कि उपभोग के महीनों के संदर्भ में इन्वेंट्री होल्डिंग को सेल के आधुनिकीकरण और विस्तार योजना सहित सभी कारकों पर विचार करके तय किया गया था, क्योंकि आधुनिकीकरण और विस्तार योजना की अधिकांश परियोजनाएं वर्ष 2017 में पहले ही पूरी हो चुकी थीं, जब दिशानिर्देश तैयार किये गये थे।

मंत्रालय ने आश्वासन दिया कि (दिसम्बर 2022) कि खपत के महीनों के संदर्भ में इन्वेंट्री होल्डिंग की नियमित रूप से निगरानी की जाएगी और संयंत्रों/इकाइयों के साथ समीक्षा की जाएगी।

तथापि, लेखापरीक्षा ने पाया कि 2022-23 और 2023-24 में एमओसीओएस क्रमशः 6.41 महीने और सात महीने था, जो मानदंडों से अधिक था।

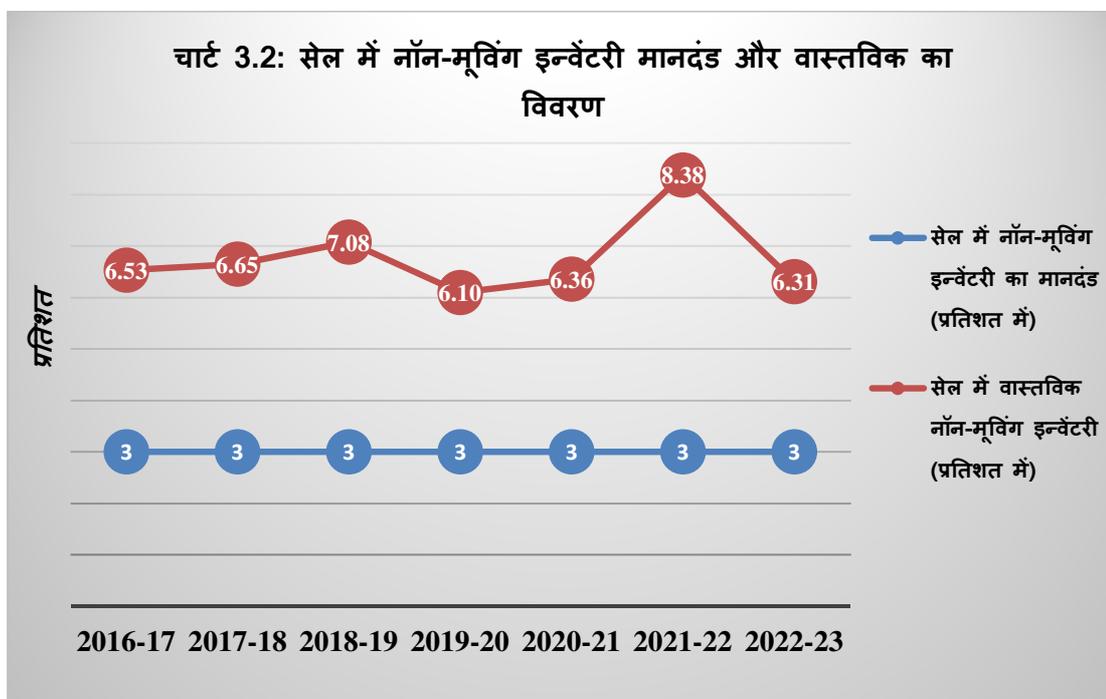
3.4.2 रूकी हुई इन्वेंट्री के संबंध में चालू परिसम्पत्तियों पर कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह के दिशानिर्देशों का गैर-अनुपालन।

इन्वेंट्री प्रबंधन पर कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह के दिशानिर्देशों के खंड 5.6 के अनुसार, रूकी हुई इन्वेंट्री कुल इन्वेंट्री के²⁹ तीन प्रतिशत से अधिक नहीं होनी चाहिए। लेखापरीक्षा

²⁸ प्रत्येक वर्ष उपभोग के महीनों के बाद अतिरिक्त इन्वेंट्री को संबंधित वर्षों में वित्त की लागत के साथ गुणा करके गणना की जाती है।

²⁹ यहां कुल इन्वेंट्री से तात्पर्य केवल चालू परिसम्पत्तियों की इन्वेंट्री से है।

ने पाया कि सेल संयंत्रों में चालू परिसम्पत्तियों की कुल रूकी हुई इन्वेंट्री 2016-17 में ₹137.40 करोड़ से बढ़कर 2022-23 में ₹ 212.57 करोड़ हो गई, जो ₹ 75.17 करोड़ (55 प्रतिशत) की वृद्धि दर्शाता है। सेल में रूकी हुई इन्वेंट्री मानदंड और वास्तविक आंकड़ों का विवरण नीचे दिए गए चार्ट में दिया गया है-



स्रोत: सीएमएमजी, सेल द्वारा प्रस्तुत इन्वेंट्री और खपत रिपोर्ट (चालू परिसम्पत्तियों)

सेल में रूकी हुई इन्वेंट्री कुल इन्वेंट्री 6.10 प्रतिशत से 8.38 प्रतिशत के बीच था, जो पिछले सात वर्षों के दौरान तीन प्रतिशत के मानक से हमेशा अधिक था। आवश्यकता पर विचार किए बिना इन्वेंट्री की अत्यधिक खरीद के परिणामस्वरूप रूकी हुई (गैर चलती) वस्तुओं में पूंजी अवरुद्ध हो गई।

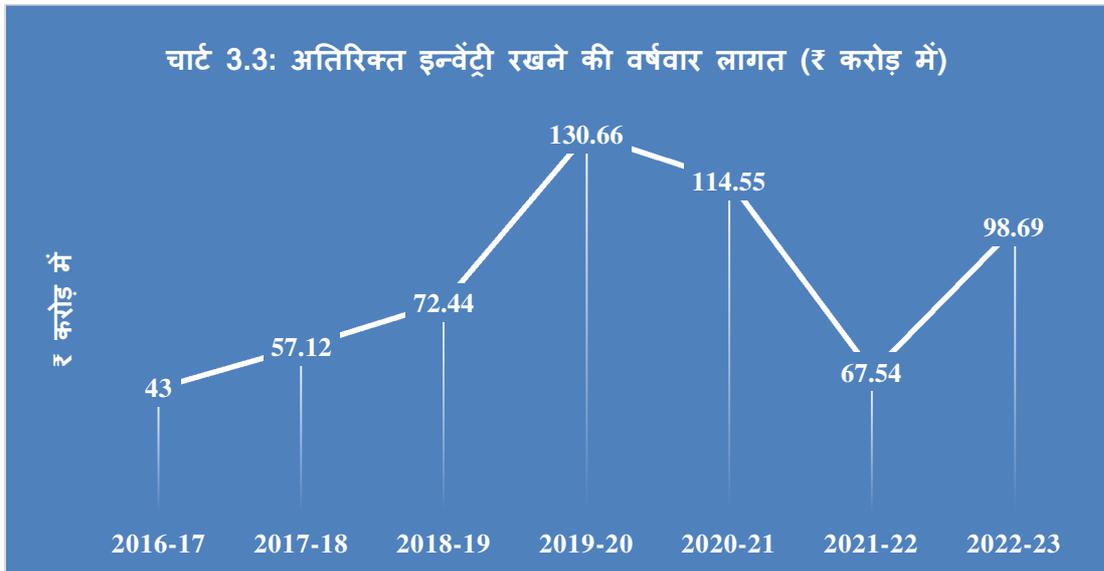
प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह द्वारा संयंत्रों के साथ दिशा-निर्देशों के अंतर्गत निर्धारित मानदंडों का पालन करने और रूकी हुई इन्वेंट्री सहित इन्वेंट्री में कमी लाने के मामले को नियमित रूप से उठाया जा रहा है। मंत्रालय ने (दिसंबर 2022) कहा कि संयंत्रों/इकाइयों में रूकी हुई इन्वेंट्री की नियमित रूप से निगरानी और समीक्षा की जाएगी। स्तरों को मानदंडों के अनुसार कम करने के प्रयास किए जाएंगे। सेल ने आगे बताया (जनवरी 2023) कि रूकी हुई इन्वेंट्री की स्थिति की समीक्षा हर तिमाही में सामग्री प्रबंधन विभाग के प्रमुख के स्तर पर की जाती है।

हालाँकि, लेखापरीक्षा ने नोट किया कि 2023-24 की अवधि के दौरान, कुल रूकी हुई इन्वेंट्री बढ़कर ₹ 272.86 करोड़ हो गई, जो कुल इन्वेंट्री का 7.10 प्रतिशत थी।

अनुशंसा 3: इस्पात संयंत्र कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह के दिशा-निर्देशों का पालन कर सकते हैं और अचालित/अतिरिक्त इन्वेंट्री को कम कर सकते हैं ताकि निधि की रुकावट से बचा जा सके। इस्पात संयंत्र तिमाही समीक्षा के लिए एक समिति का गठन कर सकते हैं ताकि निर्धारित मानदंडों को प्राप्त किया जा सके।

3.4.3 तैयार उत्पादों का उच्च इन्वेंट्री होल्डिंग

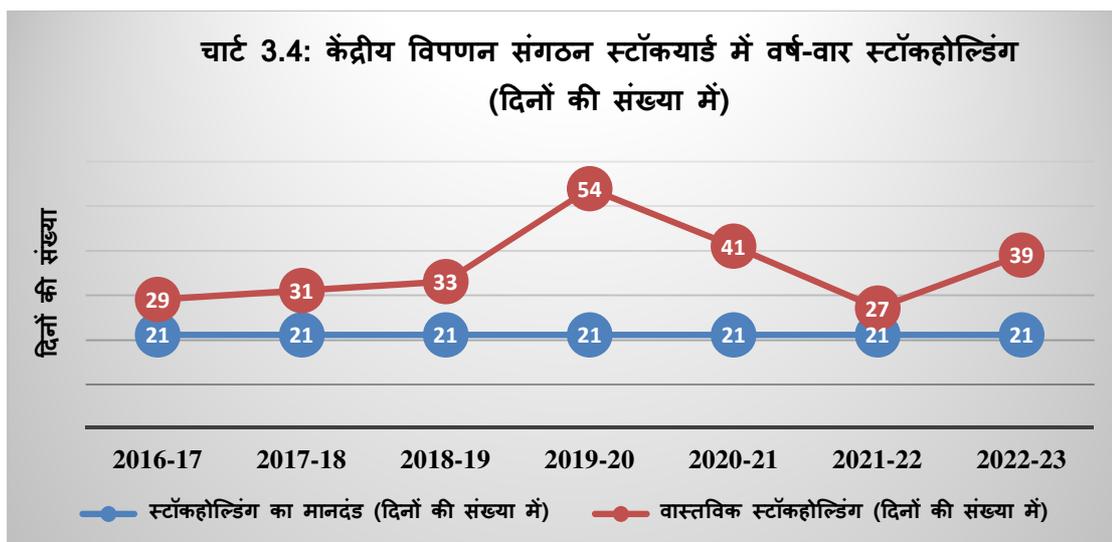
सेल को बिक्री के सतत स्तर को प्राप्त करने के लिए स्टॉकयार्ड में स्टॉकयार्ड बिक्री का 21 दिन (लगभग) का स्टॉक बनाए रखना था। कंपनी की लेखापरीक्षा समिति ने भी (अगस्त 2019) पुराने स्टॉक के जल्द निपटान पर जोर दिया ताकि वहन लागत से बचा जा सके, संचालन के लिए अवरुद्ध कार्यशील पूंजी को जारी किया जा सके और उधार पर तनाव कम किया जा सके। इन्वेंट्री होल्डिंग और परिणामी इन्वेंट्री वहन लागत ने 2019-20 तक बढ़ती प्रवृत्ति को दर्शाया और यह 2020-22 के दौरान घट गई और 2022-23 में फिर से बढ़ गई जैसा कि नीचे दिखाया गया है:-



स्रोत: केन्द्रीय विपणन संगठन की बिजनेस इंटेलिजेंस रिपोर्ट और सेल की वार्षिक रिपोर्ट

इस संबंध में लेखापरीक्षा ने निम्नलिखित बातें देखीं:

वर्ष 2016-17 से 2022-23 की अवधि के दौरान, केन्द्रीय विपणन संगठन के स्टॉकयार्ड में समापन स्टॉक संबंधित वर्ष की स्टॉकयार्ड बिक्री के 27 से 54 दिनों के बीच था, जबकि वांछित स्तर 21 दिनों का है, जैसा कि चार्ट 3.4 में दर्शाया गया है।



स्रोत: सेंट्रल मार्केटिंग ऑर्गनाइजेशन की बिजनेस इंटेलिजेंस रिपोर्ट

- 2016-2023 के दौरान 84 महीनों में से 75 महीनों में इन्वेंट्री होल्डिंग लक्ष्य से अधिक थी।
- प्रत्येक उत्पाद के संबंध में 21 दिनों की बिक्री का स्टॉक बनाए रखने के बजाय, सभी उत्पादों को एक साथ ध्यान में रखते हुए स्टॉक स्तर बनाए रखा गया। इसके परिणामस्वरूप कम मांग वाले उत्पादों के संचय की संभावना थी और उन उत्पादों का कम स्टॉक था जिनकी ग्राहकों द्वारा अधिक मांग थी। यह इस तथ्य से स्पष्ट है कि, एक ओर जहां इस्पात संयंत्र के पास तैयार माल का लगातार अतिरिक्त स्टॉक था, वहीं वे केंद्रीय विपणन संगठन द्वारा बुक किए गए ऑर्डर के अनुसार सामग्री की आपूर्ति करने में भी असमर्थ थे (जैसा कि पैरा 6.2 में चर्चा की गई है)।
- प्रबंधन ने शाखा स्तर पर स्टॉक के संचय के लिए व्यापारिक परिदृश्य के आधार पर ग्राहकों की प्रत्याशित आवश्यकताओं के विरुद्ध सामग्रियों की आवाजाही, ऑर्डर द्वारा कवर न किए गए उत्पादों का उत्पादन/ अतिरिक्त उत्पादन, रैकों के प्रेषण को सुविधाजनक बनाने के लिए भराव सामग्री का स्थानांतरण आदि को जिम्मेदार ठहराया। हालांकि, प्रबंधन द्वारा बताए गए कारण परिचालन संबंधी मुद्दे थे, जिन्हें बेहतर योजना और प्रेषण व्यवस्था द्वारा कम किया जा सकता था।

- अत्यधिक इन्वेंट्री होल्डिंग के परिणामस्वरूप अवरुद्ध राशि को ध्यान में रखते हुए, सेल पर ₹ 584 करोड़³⁰ की अतिरिक्त इन्वेंट्री वहन लागत का बोझ पड़ा।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि 2016-2021 की अवधि के दौरान वर्ष-वार कुल बिक्री और प्रत्येक वित्तीय वर्ष के अंत में बंद स्टॉक को ध्यान में रखते हुए, कुल बिक्री के दिनों की संख्या में स्टॉक 2020-21 के अंत में 5 दिन था। इसने यह भी कहा कि एमएसएमई और छोटे उपभोक्ताओं की आवश्यकताओं को पूरा करने के लिए स्टॉकयार्ड में कुछ स्टॉक को जानबूझकर बनाए रखा गया था।

उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि प्रबंधन द्वारा निर्धारित 21 दिनों का मानदंड स्टॉकयार्ड बिक्री का था, न कि कुल बिक्री³¹ का। इसके अलावा, सेल के अध्यक्ष ने (अप्रैल 2016) स्टॉकयार्ड प्रणाली में कुल स्टॉक को घटाकर 15 दिनों की बिक्री तक लाने का निर्देश दिया था, जिसमें पारगमन में स्टॉक भी शामिल था। साथ ही, प्रत्येक स्थान के लिए वैज्ञानिक आधार पर शाखा-वार और उत्पाद-वार इष्टतम स्टॉक स्तर निर्धारित करने के अध्यक्ष के सुझाव (नवंबर 2018) का पालन नहीं किया गया, जिससे एमएसएमई और छोटे उपभोक्ताओं की सेवा आवश्यकताओं की पहचान करने में मदद मिल सकती थी।

मंत्रालय ने कहा (दिसंबर 2022) कि ग्राहकों द्वारा जारी किए गए ऑर्डर मिल लोडिंग सुनिश्चित करने के लिए पर्याप्त नहीं होने की स्थिति में, मिलों को उचित सीमा तक लोड करने के लिए स्टॉकयार्ड ऑर्डर जारी किए गए थे, जिनकी निकासी में कभी-कभी विलंब हो जाती थी, जिससे नियोजित सीमा से अधिक इन्वेंट्री बन जाती थी।

लेखापरीक्षा ने पाया कि निदेशक मंडल ने वर्ष 2014-15 के वित्तीय विवरणों की समीक्षा करते समय इच्छा व्यक्त की थी कि इन्वेंट्री स्तर को कम करने के लिए आक्रामक विपणन प्रयासों की आवश्यकता है। इस संबंध में सेल बोर्ड को प्रस्तुत की गई कार्रवाई नोट से यह स्पष्ट था कि केंद्रीय विपणन संगठन के स्टॉकयार्ड में तैयार इस्पात की इन्वेंट्री होल्डिंग का लक्ष्य स्टॉकयार्ड बिक्री के संदर्भ में तय किया गया था न कि कुल

³⁰ सेल द्वारा संबंधित वर्षों के लिए उधार पर औसत ब्याज को ध्यान में रखते हुए, 21 दिनों के स्टॉक से अधिक अतिरिक्त स्टॉक होल्डिंग के संबंध में गणना की गई।

³¹ केंद्रीय विपणन संगठन द्वारा कुल बिक्री में प्रत्यक्ष प्रेषण और स्टॉकयार्ड बिक्री शामिल हैं। प्रत्यक्ष प्रेषण में, इस्पात संयंत्रों द्वारा उत्पादित सामग्री को संयंत्र से मुख्य रूप से वैगनों द्वारा ग्राहकों के निकटतम निजी/सार्वजनिक बुकिंग बिंदु तक भेजा जाता है। स्टॉकयार्ड बिक्री के मामले में, विभिन्न इस्पात संयंत्रों द्वारा उत्पादित सामग्री को संयंत्र से देश भर में सेल के 49 स्टॉकयार्ड में भेजा जाता है, जहाँ से बिक्री होती है।

बिक्री के संदर्भ में। इसके अलावा, उत्तर को इस तथ्य के प्रकाश में देखा जा सकता है कि लेखापरीक्षा में शामिल 60 महीनों में से 55 महीनों में सीएमओ स्टॉकयार्ड में उच्च इन्वेंट्री बिल्डअप देखा गया था।

एग्जिट कॉन्फ्रेंस (जनवरी 2023) के दौरान, सेल ने आगे बताया कि एक समिति 6 महीने के भीतर स्टॉकयार्ड में इष्टतम स्टॉक स्तरों का अध्ययन और मानदंड तैयारी करेगी।

वैज्ञानिक आधार पर प्रत्येक स्थान के लिए शाखावार और उत्पादवार इष्टतम स्टॉक स्तर निर्धारित करने के लिए गठित समिति (जनवरी 2023) ने सीएमओ स्टॉकयार्ड में स्टॉकहोल्डिंग के मानदंड को स्टॉकयार्ड बिक्री के 21 दिनों से 33-35 दिनों तक संशोधित करने की अनुशंसा की थी (जून 2023)। मंत्रालय ने सूचित किया (दिसंबर 2023) कि समिति ने इसके लिए एक रिपोर्ट प्रस्तुत की थी और उचित कार्रवाई चल रही थी।

तैयार माल के रुके हुए स्टॉक के कुछ विशिष्ट उदाहरण नीचे दिए गए हैं:

क. भिलाई इस्पात संयंत्र की ब्लूमिंग और बिलेट मिल को ब्लूम्स, बिलेट्स, स्लैब और स्ट्रक्चरल जैसे सेमी में इनगॉट्स को रोल करने के लिए डिज़ाइन किया गया है। अप्रैल 2020 से मिल बंद है। लेखापरीक्षा में पाया गया कि 2015-16 के बाद नैरो स्लैब की कोई बिक्री नहीं हुई और अप्रैल 2016 से मार्च 2020 के दौरान 38 टन नैरो स्लैब का उत्पादन किया गया। 31 मार्च 2016 से ₹ 3.02 करोड़ मूल्य के 841 टन नैरो स्लैब का निपटान नहीं किया गया। प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि सामग्री को प्रक्रिया के अनुसार बिक्री के लिए पेश किया जाएगा। मंत्रालय ने (दिसंबर 2022) कहा कि अलग-अलग स्लैब का रासायनिक विश्लेषण पूरा हो चुका है। लेखापरीक्षा ने पाया (जून 2024) कि सामग्री को स्क्रेप के रूप में अस्वीकृत सामग्री/आंतरिक उपयोग के रूप में बिक्री के लिए सामग्री पुनर्प्राप्ति विभाग में स्थानांतरित कर दिया गया है।

ख. बोकारो इस्पात संयंत्र हॉट रोलड कॉइल फिनिशिंग शॉप में संयंत्र की मांग और उत्पादन क्षमता के आधार पर कॉइल का उत्पादन करता है। लेखापरीक्षा में पाया गया कि 2014-15 से 2020-21 के दौरान उत्पादित ₹ 35.07 करोड़ मूल्य के 12,109 टन कॉइल, मांग की कमी या ऑर्डर के अंतर्गत कवर न किए गए सामग्रियों के कारण निपटान के लिए लंबित थे (31 मार्च 2021 तक)। समय बीतने के साथ सामग्री की गुणवत्ता में गिरावट से इंकार नहीं किया जा सकता है।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि कोरोना महामारी पर नियंत्रण और बाजार की मांग में उछाल के बाद, कॉइल्स के उपरोक्त सभी स्टॉक को सफलतापूर्वक भेज दिया गया था। प्रबंधन के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि एसएपी प्रणाली के अनुसार बोकारो इस्पात संयंत्र और केंद्रीय विपणन संगठन में कॉइल्स का निपटान नहीं किया गया था। मंत्रालय ने आश्वासन दिया (दिसंबर 2022) कि लेखापरीक्षा में शामिल अवधि यानी 2015 से 2021 के दौरान उत्पादित और भेजे गए पूरे हॉट रोलड कॉइल का अगले तीन महीनों में मिलान किया जाएगा और एसएपी प्रणाली में आवश्यक सुधार किया जाएगा।

लेखापरीक्षा ने आगे पाया कि वर्षों से स्टॉक में पड़ी मात्रा को स्टॉकयार्ड में भेज दिया गया था। 2021-22 से 2023-24 के दौरान, 383 टन कॉइल का निपटान किया जाना बाकी था (जुलाई 2024)।

3.5 रोल की आवश्यकता के अनुचित मूल्यांकन के कारण निधियों का अवरुद्ध होना

(i) बोकारो इस्पात संयंत्र केंद्रीय खरीद एजेंसी के माध्यम से रोलिंग मिलों की आवश्यकता के अनुसार विभिन्न प्रकार के रोल खरीदता है। कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह के दिशा-निर्देशों (पैरा 5.2) के अनुसार, सेल को नौ महीने की खपत के बराबर रोल का स्टॉक बनाए रखना था। इस मानदंड को ध्यान में रखते हुए, 45 रोल (इसकी वार्षिक औसत खपत यानी 60/12*9 रोल के आधार पर) का स्टॉक बनाए रखना था।

2017-2020 चक्र के लिए केन्द्रीय खरीद एजेंसी के माध्यम से फ़ोर्जड रोल की खरीद के लिए एक टास्क फोर्स का गठन किया गया था। खरीद का आधार मिल की 60 रोल की औसत वार्षिक खपत थी। तदनुसार, 2017-18, 2018-19 और 2019-20 की खरीद अवधि के लिए 180 रोल की आवश्यकता थी। हालांकि, टास्क फोर्स ने 2017-2020 चक्र के लिए 468 रोल की आवश्यकता प्रस्तावित की और 152 रोल की खरीद को मंजूरी दी।

इस संबंध में, लेखापरीक्षा ने फ़ोर्जड रोलों के संबंध में निम्नलिखित बातें नोट कीं :

- 152 रोलस के ऑर्डर को अंतिम रूप देने के समय (मार्च 2017), 129 रोलस स्टॉक में थे और 116 रोलस आपूर्ति के लिए लंबित थे।
- जून 2014 में दिए गए खरीद आदेश के विरुद्ध 183 रोल प्राप्त हुए (मई 2015 से अगस्त 2018 तक)। 2018-19 से 2021-22 के दौरान, बोकारो इस्पात संयंत्र

ने इन 183 रोल में से 156 रोल का उपभोग किया और 27 रोल अभी भी स्टोर में उपलब्ध थे। अक्टूबर 2019 से मार्च 2022 के दौरान अन्य 152 रोल खरीदे और प्राप्त किए गए। 31 मार्च 2022 तक, निर्धारित मानदंडों के अनुसार 45 रोल के बजाय 179 (152+27) रोल का स्टॉक जमा हो गया था।

- रोल की आवश्यकता के अनुचित मूल्यांकन के परिणामस्वरूप मानदंडों से अधिक 134 (179 - 45) रोल रखे गए और इस कारण ₹ 23.38 करोड़³² की धनराशि अवरुद्ध हो गई।
- चूंकि माल प्राप्ति नोट की तारीख से तीन वर्ष की गारंटी अवधि के भीतर रोल का उपयोग नहीं किया जा सका, इसलिए गुणवत्ता में गिरावट और गारंटी की समाप्ति के कारण आगे की हानि से इंकार नहीं किया जा सकता है।

प्रबंधन/मंत्रालय ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022/दिसंबर 2022) कि टैंडम मिल 2 में आग लगने की घटना हुई और उसके बाद कोरोना महामारी के कारण बाजार में गिरावट आई, जिसके कारण नवंबर 2019 और अक्टूबर 2020 के बीच मिल पूरी तरह से बंद हो गई। 2021 के पहले छह महीनों में कोरोना महामारी के कारण उत्पादन भी प्रभावित हुआ। रोल्स की खरीद में लंबा समय लगता है।

प्रबंधन/ मंत्रालय के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि लेखापरीक्षा ने केवल एक प्रकार के रोल के अनुचित मूल्यांकन के बारे में बताया है, अर्थात् फ़ोर्ज्ड रोल और टैंडम मिल में इस्तेमाल किए गए रोल लेखापरीक्षा अवलोकन से संबंधित नहीं हैं। इसके अलावा, 2017-18 से 2019-20 के दौरान प्रबंधन द्वारा गलत मूल्यांकन किया गया था, जबकि कोविड महामारी का प्रभाव मार्च 2020 से शुरू हुआ था। साथ ही, चूंकि रोल के लिए ऑर्डर तीन साल के लिए दिया गया था, इसलिए रोल की खरीद में लगने वाले लंबे समय का ध्यान रखा जा सकता था।

लेखापरीक्षा ने आगे पाया कि स्टॉक होने के बावजूद, प्रबंधन ने 2022-23 में 30 रोल खरीदे, जिसके परिणामस्वरूप 31 मार्च 2024 तक 206 रोल तक स्टॉक एकत्रित हो गया।

³² प्रति रोल औसत लागत (₹ 17.45 लाख) * 134 अवरुद्ध रोल की संख्या = ₹ 23.38 करोड़।

3.6 सिलिको मैंगनीज की खरीद पर अतिरिक्त व्यय

चंद्रपुर फेरो एलाय संयंत्र सेल के इस्पात संयंत्रों को फेरो मिश्र धातुओं का कैप्टिव आपूर्तिकर्ता है। चंद्रपुर फेरो एलाय धातु संयंत्र से फेरो मिश्र धातुओं का उत्पादन 2016-17 से 2020-21 के दौरान वार्षिक व्यवसाय योजना (4.87 लाख टन) के अनुसार मात्रा की तुलना में 1.53 लाख टन कम था और निर्धारित क्षमता (7 लाख टन) की तुलना में 3.66 लाख टन कम था। कम उत्पादन का कारण 2017-18 से 2019-20 में कोक की कम उपलब्धता थी, जिसका कारण सेल इस्पात संयंत्रों से कोक की आपूर्ति में लगातार रुकावटें और फर्नेस की खराब स्थिति के कारण बहुत कम लोड पर सबमजर्ड आर्क फर्नेस का संचालन था।

लेखापरीक्षा में पाया गया कि कम उत्पादन के कारण सेल संयंत्रों की सिलिको मैंगनीज की आवश्यकता चंद्रपुर फेरो एलाय धातु संयंत्र द्वारा पूरी नहीं की जा सकी और संयंत्रों ने अतिरिक्त व्यय करके निजी पार्टियों से अतिरिक्त मात्रा में खरीद की। लेखापरीक्षा ने पाया कि चंद्रपुर फेरो एलाय संयंत्र द्वारा सिलिको मैंगनीज की आपूर्ति में 1.53 लाख टन की कमी थी। जिसके कारण वर्ष 2017-18, 2018-19 और 2020-21 के दौरान भिलाई और राउरकेला इस्पात संयंत्र द्वारा सिलिको मैंगनीज की खरीद पर ₹ 45.41 करोड़³³ का अतिरिक्त व्यय हुआ। वर्ष 2021-22 और 2022-23 के दौरान, निजी पार्टी से खरीदे गए सिलिको मैंगनीज की लैंडेड लागत मूल्य चंद्रपुर फेरो एलाय संयंत्र की लैंडेड लागत मूल्य से कम थी।

प्रबंधन/मंत्रालय ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022/दिसंबर 2022) कि कोक, अन्य कच्चे माल आदि की उपलब्धता जैसी विभिन्न बाधाओं के कारण वार्षिक व्यवसाय योजना 2018-2019 में परिकल्पित 50 मेगावाट के मुकाबले सबमजर्ड आर्क फर्नेस का कुल भार 39 मेगावाट पर बनाए रखा गया था। सबमजर्ड आर्क फर्नेस 3 के चालू होने में विलंब के कारण उत्पादन कम हुआ।

सबमजर्ड आर्क फर्नेस के संचालन को सुव्यवस्थित करने और कोक की उपलब्धता सुनिश्चित करने में प्रबंधन की असमर्थता के कारण वार्षिक व्यवसाय योजना की तुलना

³³ वार्षिक व्यापार योजना और सिलिको मैंगनीज के वास्तविक उत्पादन के बीच अंतर के आधार पर गणना की गई है, जिसे लागत अंतर से गुणा किया गया है (भिलाई इस्पात संयंत्र और राउरकेला इस्पात संयंत्र में सिलिको मैंगनीज की औसत लागत - चंद्रपुर फेरो एलाय धातु संयंत्र में सिलिको मैंगनीज की परिवर्तनीय लागत - चंद्रपुर फेरो एलाय धातु संयंत्र से अतिरिक्त भाड़ा)।

में कम उत्पादन हुआ। परिणामस्वरूप, सेल इस्पात संयंत्रों की सिलिको मैंगनीज की आवश्यकता को पूरा करने में असमर्थ रहा और कंपनी को अतिरिक्त व्यय करना पड़ा।

3.7 मिश्र धातु इस्पात संयंत्र में कोल बेड मीथेन गैस की परिहार्य खरीद

कोक ओवन गैस इस्पात निर्माण के दौरान उत्पन्न होने वाला एक उप-उत्पाद है। इसका उच्च कैलोरी मान होता है और गैस का उचित उपयोग अन्य महंगी गैसों की खरीद को कम करने में मदद करता है। दुर्गापुर इस्पात संयंत्र द्वारा उत्पादित कोक ओवन गैस को गैस होल्डर में संग्रहित किया जाता है। दुर्गापुर इस्पात संयंत्र की आवश्यकता को पूरा करने के बाद शेष गैस को आवश्यक दबाव बनाए रखने के लिए गैस बूस्टर की मदद से गैस पाइपलाइन के माध्यम से अलॉय स्टील्स संयंत्र, दुर्गापुर को आपूर्ति की जाती है। कोक ओवन गैस की उपलब्धता में कमी को अलॉय स्टील्स संयंत्र द्वारा कोल बेड मीथेन गैस की खरीद के माध्यम से पूरा किया जाता है। दूसरी ओर, जब कोक ओवन गैस की मांग उपलब्धता से कम होती है, तो गैस के दबाव को कम करने के लिए अतिरिक्त गैस को हवा में छोड़ दिया जाता है। कोक ओवन गैस के इस तरह बहने से वायु प्रदूषण होता है।

लेखापरीक्षा में पाया गया कि 2016-17 से 2022-23 के दौरान, अलॉय स्टील्स संयंत्र ने ₹ 221.65 करोड़ में 882.19 लाख मानक क्यूबिक मीटर कोल बेड मीथेन गैस की खरीद की, जबकि दुर्गापुर इस्पात संयंत्र ने 586.31 लाख एनएम³ कोक ओवन गैस का रिसाव किया, जो 295.58 लाख मानक क्यूबिक मीटर कोल बेड मीथेन गैस की जगह ले सकता था। इस प्रकार, अगर दुर्गापुर इस्पात संयंत्र द्वारा बहाई गई/बर्बाद की गई कोक ओवन गैस का उपयोग अलॉय स्टील्स संयंत्र द्वारा किया जाता, तो इससे 295.58 लाख मानक क्यूबिक मीटर कोल बेड मीथेन गैस की खरीद से बचा जा सकता था और ₹ 59.19 करोड़³⁴ की बचत हो सकती थी। इसके अलावा, मिश्र धातु इस्पात संयंत्र को कोक ओवन गैस की आपूर्ति के लिए दुर्गापुर इस्पात संयंत्र में स्थापित तीन मौजूदा गैस बूस्टरों में से केवल एक ही चालू हालत में था, जिससे कोक ओवन गैस की आपूर्ति प्रभावित हुई।

³⁴ कोल बेड मीथेन गैस के साथ कोक ओवन गैस के समतुल्य प्रतिस्थापन के आधार पर गणना की गई है, जिसे कोल बेड मीथेन गैस की प्रति इकाई कीमत से गुणा किया गया है। कोक ओवन गैस की कीमत शून्य मानी गई है, क्योंकि इसे बाहर निकाल दिया गया था।

प्रबंधन/मंत्रालय ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022/दिसंबर 2022) कि क्षतिग्रस्त गैस पाइपलाइन के प्रतिस्थापन के बाद, अक्टूबर 2022 से कोक ओवन गैस प्रवाह में सुधार हुआ था। दूसरा गैस बूस्टर चालू किया गया (मई 2023) और इसकी स्थापना के बाद दुर्गापुर इस्पात संयंत्र से एलॉय स्टील्स संयंत्र तक कोक ओवन गैस की आपूर्ति में सुधार हुआ था।

इस प्रकार, यदि प्रबंधन ने दुर्गापुर इस्पात संयंत्र द्वारा हवा में छोड़ी गई कोक ओवन गैस को एलॉय स्टील्स संयंत्र को आपूर्ति कर दी होती, तो एलॉय स्टील्स संयंत्र द्वारा कोल बेड मीथेन गैस की खरीद से बचा जा सकता था।

3.8 सारांश:

सेल के कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह ने चालू परिसम्पत्तियों के इन्वेंट्री प्रबंधन पर नीति दिशानिर्देश (जून 2017) तैयार किए थे। हालाँकि, सेल कॉर्पोरेट कार्यालय या किसी भी संयंत्र द्वारा कच्चे माल और प्रगति पर काम के इन्वेंट्री प्रबंधन के लिए कोई दिशानिर्देश नहीं बनाए गए थे। सेल के पास 2016-17 से 2022-23 के दौरान औसतन ₹ 21,698 करोड़ की इन्वेंट्री थी, जो इसकी मौजूदा परिसंपत्तियों का लगभग 67 प्रतिशत है। इसके बावजूद, कंपनी ने कच्चे माल, अर्ध निर्मित तैयार माल और तैयार माल के प्रति टन इन्वेंट्री वहन लागत के लिए कोई बेंचमार्क तय नहीं किया था।

लेखापरीक्षा ने स्टॉक के स्तर को बनाए न रखने, कोक, सिंटर जैसे कच्चे माल की कमी से संबंधित मामलों को नोट किया, जिसके कारण ब्लास्ट फर्नेस को ऑफ-ब्लास्ट स्थिति में रखा गया, जिसके परिणामस्वरूप 9.32 लाख टन हॉट मेटल का उत्पादन करने में असमर्थता हुई और राउरकेला, बोकारो और दुर्गापुर इस्पात संयंत्र में ₹ 1,231.52 करोड़ का संभावित राजस्व अर्जित करने में असमर्थता हुई। भिलाई इस्पात संयंत्र ने लौह अयस्क की आपातकालीन खरीद का सहारा लिया, जिसके परिणामस्वरूप 12,023 टन लौह अयस्क की खरीद पर ₹ 8.80 करोड़ का अतिरिक्त व्यय हुआ। चालू परिसम्पत्तियों के इन्वेंट्री प्रबंधन और रूकी हुई/अधिशेष इन्वेंट्री पर कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह के दिशानिर्देशों का गैर-अनुपालन और तैयार उत्पादों की अधिक इन्वेंट्री होल्डिंग भी नोट की गई। इसके परिणामस्वरूप धनराशि अवरुद्ध हो गई तथा ₹ 912.78 करोड़ की अतिरिक्त वहन लागत आई।

अध्याय 4

4.1 प्रत्येक इस्पात संयंत्र में सामग्री प्रबंधन विभाग सामग्री की खरीद, निरीक्षण और उनके भंडारण के लिए जिम्मेदार है। सामग्री की खरीद कंपनी की खरीद अनुबंध प्रक्रिया द्वारा नियंत्रित होती है, जिसे समय-समय पर संशोधित किया जाता है। कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह संयंत्रों में सामग्री प्रबंधन गतिविधियों की निगरानी करता है; उच्च मूल्य की वस्तुओं की केंद्रीकृत खरीद को सुगम बनाता है और समन्वय करता है तथा प्रमुख कच्चे माल और उपकरणों के लिए दीर्घकालिक गठजोड़ और समझौता ज्ञापन शुरू करता है। कोयले का आयात सेल की कोयला और कोक के आयात की नीति द्वारा नियंत्रित होता है।

प्रत्येक संयंत्र/इकाई में जारी किए गए कुल खरीद आदेशों से लिए गए नमूने के आधार पर इन्वेंटरी की खरीद की लेखापरीक्षा की गई। 2016-17 से 2020-21 के दौरान जारी किए गए ₹ 41,748 करोड़ मूल्य के 1,43,947 खरीद आदेशों (कोकिंग कोल और रिफ़ैक्टरीज आइटम को छोड़कर) में से ₹ 24,539.45 करोड़ मूल्य के 1,147 खरीद आदेशों को लेखापरीक्षा के लिए चुना गया। नमूने के चयन के आधार पर अध्याय-2 के पैरा 2.5 में चर्चा की गई है।

लेखापरीक्षा का उद्देश्य यह आकलन करना था कि क्या कंपनी में सामग्रियों की खरीद के लिए एक सुसंगत, एकरूप और अच्छी तरह से प्रलेखित नीति और दिशानिर्देश मौजूद हैं; सामग्रियों की आवश्यकताओं को यथार्थवादी रूप से निर्धारित किया गया था और खरीद प्रक्रिया निष्पक्ष, न्यायसंगत, पारदर्शी और नीतियों और दिशानिर्देशों के अनुरूप थी, जिससे दक्षता, मितव्ययिता और उत्तरदेही सुनिश्चित हो सके।

लेखापरीक्षा ने इस्पात संयंत्रों में खरीद मांगपत्र, निविदा दस्तावेज, मूल्य अनुमान, खरीद/निविदा समिति की बैठकों के कार्यवृत्त, उपभोग पैटर्न, इन्वेंट्री स्थिति रिपोर्ट, भौतिक सत्यापन रिपोर्ट आदि की जांच की। कोयला आयात के लिए नीति, कोयला आपूर्ति कंपनियों के साथ समझौता ज्ञापन, निविदा संबंधी फाइलें, कोयला आयात के लिए सशक्त संयुक्त समितियों के कार्यवृत्त, कोयला आयात के लिए करार, पत्राचार फाइलें आदि की भी जांच की गई।

सेल मुख्य रूप से कंपनी की खरीद/अनुबंध प्रक्रियाओं का पालन करता है। सेल संयंत्रों में सामग्री की खरीद में खरीद आदेश जारी करने में खरीद अनुबंध प्रक्रिया/दिशानिर्देशों का पालन न करने और अनुचित मूल्य निर्धारण के कुछ मामले सामने आए। सभी सेल संयंत्रों में खरीद आदेश लीड टाइम लक्ष्य को प्राप्त करने में असंगतता थी। स्वदेशी कोयले की खरीद के लिए कोयला आपूर्तिकर्ता कंपनियों के साथ समझौता जापान को अंतिम रूप नहीं दिया गया, जिसके कारण ग्रेड स्लिपेज के कारण वसूली नहीं हो पाई। सेल को आयातित कोयले पर पोत स्वामी को भुगतान किए गए विलंब शुल्क के साथ-साथ बंदरगाह पर उच्च भंडारण लागत पर अतिरिक्त व्यय करना पड़ा।

इन मुद्दों पर आगे के पैराग्राफों में विस्तार से चर्चा की गई है।

4.2 खरीद अनुबंध प्रक्रिया /दिशानिर्देशों का पालन न करना

सेल खरीद अनुबंध प्रक्रिया तैयार करता है और उसका पालन करता है जिसे समय-समय पर संशोधित किया जाता है। खरीद अनुबंध प्रक्रिया में विभिन्न खंड खरीद आदेश जारी करने में शामिल विभिन्न गतिविधियों के लिए समयसीमा तय की गई है। संबंधित विभाग द्वारा मांग पत्र जारी करने और खरीद आदेश जारी करने के बीच लगभग छह महीने (186 दिन) का समय दिया गया।

लेखापरीक्षा ने खरीद आदेश जारी करने में लगने वाले समय की समीक्षा की और विलंब का उल्लेख किया। लेखापरीक्षा ने पाया कि 2016-17 से 2022-23 के दौरान जारी किए गए 1,55,087 खरीद आदेशों³⁵ में से 90.29 प्रतिशत मामलों में खरीद आदेश निर्धारित समय के भीतर जारी किए गए। हालांकि, 15,087 मामलों (9.71 प्रतिशत) में सेल के इस्पात संयंत्रों ने खरीद आदेश जारी करने में निर्धारित समय से अधिक दिन लगाए। 11,420 मामलों में विलंब 187 से 365 दिनों के बीच, 3,459 मामलों में 366 दिनों से 1,000 दिनों के बीच और 178 मामलों में 1,000 दिनों से अधिक के बीच थी। वर्षवार विवरण नीचे दी गई तालिका में दिए गए हैं:

³⁵ वर्ष 2016-17 से 2020-21 के दौरान 1,43,947 खरीद आदेश दिए गए, जबकि ऑर्डर देने में देरी के उद्देश्य से, उन इकाइयों के संबंध में केवल 1,03,545 खरीद आदेशों के आंकड़ों का विश्लेषण किया जा सका, जहां एसएपी लागू किया गया था। इस्को स्टील प्लांट में एसएपी जुलाई 2019 में लागू किया गया था। 2021-22 और 2022-23 के दौरान, सभी पांच एकीकृत इस्पात संयंत्रों के संबंध में सभी खरीद आदेशों (51,542) का विश्लेषण किया गया।

तालिका 4.1: 2016-17 से 2022-23 के दौरान खरीद आदेश देने में विलंब

वर्ष	कुल खरीद आदेश	186 तक	खरीद आदेश देने में लगने वाले दिनों की संख्या				विलंबित खरीद आदेश	
			187 से 365	366 से 500	501 से 1000	1001 और उससे अधिक	संख्याएँ	प्रतिशत में
2016-17	20406	18473	1390	305	208	30	1933	9.47
2017-18	19452	17033	1735	330	319	35	2419	12.44
2018-19	21323	18862	1817	371	248	25	2461	11.54
2019-20	20862	18696	1678	295	179	14	2166	10.38
2020-21	21502	19192	1789	294	211	16	2310	10.74
2021-22	25851	23779	1687	216	145	24	2072	8.02
2022-23	25691	23995	1324	206	132	34	1696	6.60
कुल	1,55,087	1,40,030	11,420	2,017	1442	178	15057	9.71

स्रोत: प्रबंधन के एसएपी से प्राप्त आंकड़े

प्रबंधन द्वारा बताया गया कि खरीद आदेश जारी करने में विलंब के कारण खरीद मांग जारी करने में विलंब, निविदा जांच जारी करने में विलंब, तकनीकी समिति का गठन, प्रस्तावों के मूल्यांकन में विलंब आदि थे। इस प्रकार, लगभग 10 प्रतिशत मामलों में खरीद अनुबंध प्रक्रिया द्वारा निर्धारित मानदंडों का पालन नहीं किया गया।

उपरोक्त के अलावा, इस्पात संयंत्रों ने खरीद आदेशों के लिए 49 से 70 दिनों के बीच लीड टाइम³⁶ का मानदंड तय किया है। लेखापरीक्षा ने सभी खरीद आदेशों के संबंध में संयंत्रों द्वारा लिए गए लीड टाइम की समीक्षा की और पाया कि बोकारो इस्पात संयंत्र और भिलाई इस्पात संयंत्र में 2016-17 से 2022-23 के दौरान (भिलाई इस्पात संयंत्र में 2016-17 और 2022-23 को छोड़कर) किसी भी वर्ष में मानक हासिल नहीं किया गया। दुर्गापुर इस्पात संयंत्र ने 2016-17, 2018-19, 2019-20 और 2022-23 में मानक हासिल किया था जबकि राउरकेला इस्पात संयंत्र ने 2016-17, 2018-19 और 2022-23 में इसे हासिल किया था। इस्को इस्पात संयंत्र में, लीड टाइम का मानक 2021-22 और 2022-23 में हासिल किया गया था। विवरण नीचे दी गई तालिका में दिया गया है:

³⁶ लीड टाइम का तात्पर्य खरीद मांग की स्वीकृति की तिथि से लेकर सामग्री प्रबंधन विभाग द्वारा सामग्री के खरीद आदेश देने की तिथि के बीच के समय से है।

तालिका 4.2: 2016-17 से 2022-23 के दौरान इस्पात संयंत्रों के लिए खरीद आदेश हेतु मानदंड और औसत वास्तविक लीड समय

(मूल्य दिनों में)

वर्ष	बोकारो		दुर्गापुर		भिलाई		राउरकेला		बर्नपुर ³⁷	
	मानक	वास्तविक	मानक	वास्तविक	मानक	वास्तविक	मानक	वास्तविक	मानक	वास्तविक
2016-17	55	64	52	52	70	66	70	64.50	-	-
2017-18	55	93	58	60	55	84	70	73.38	-	-
2018-19	55	82	55	52	70	79	65	62	-	-
2019-20	55	84	55	50	65	78	55	61.92	-	-
2020-21	55	104	55	63	65	67	55	61.59	-	-
2021-22	55	106.52	49	53	62	65	55	67.02	55	49
2022-23	55	74.61	52	48	58	55	60	57.39	49	42

स्रोत: संबंधित संयंत्र प्रबंधन द्वारा प्रस्तुत मानक और वास्तविक लीड समय

यह देखा गया कि बोकारो इस्पात संयंत्र के मामले में खरीद आदेशों के लिए वास्तविक लीड टाइम में वृद्धि की प्रवृत्ति देखी गई जो 2021-22 में मानक से लगभग दोगुना था। हालांकि 2022-23 में लीड टाइम घटकर 74.61 दिन रह गया है जबकि 2021-22 में यह 106.52 दिन था। यह भी देखा गया कि दुर्गापुर इस्पात संयंत्र के मामले में वास्तविक दिन 2016-17 से 2022-23 के दौरान ज्यादातर मानक के भीतर थे और इसे अन्य इस्पात संयंत्र द्वारा बेंचमार्क के रूप में रखा जा सकता था।

प्रबंधन/मंत्रालय ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022/दिसंबर 2022) कि बोकारो इस्पात संयंत्र में 50 प्रतिशत खरीद आदेश 50 दिनों के भीतर दिए गए। प्रबंधन शेष मामलों में लीड टाइम को घटाकर 55 दिन करने का लक्ष्य लेकर चल रहा है। इसमें आगे कहा गया है कि राउरकेला, दुर्गापुर और भिलाई इस्पात संयंत्र में लीड टाइम को कम करने और खरीद अनुबंध प्रक्रिया में निर्धारित समयसीमा का पालन करने के लिए प्रणाली में सुधार के लिए निरंतर प्रयास किए जा रहे हैं। लेखापरीक्षा ने पाया कि हालांकि 2022-23 के दौरान राउरकेला, दुर्गापुर और भिलाई में मानदंड हासिल कर लिए गए थे, लेकिन बोकारो इस्पात संयंत्र 2022-23 में मानदंड हासिल नहीं कर सका।

³⁷ इस्को स्टील प्लांट, बर्नपुर में जुलाई 2019 में एसएपी लागू किया गया था और 2021-22 में एसएपी में खरीद आदेश लीड टाइम कार्यक्षमता लागू की गई थी। इसलिए, पिछले वर्षों के संबंध में डेटा उपलब्ध नहीं था।

अनुशंसा 4: कंपनी खरीद मांगपत्र और निविदा जांच आदि को समय पर जारी करने के लिए प्रयास कर सकती है, ताकि खरीद आदेश देने के संबंध में खरीद अनुबंध प्रक्रिया के तहत निर्धारित समयसीमा और खरीद आदेशों में लीड समय का अनुपालन किया जा सके। उच्च प्रबंधन और बोर्ड नियमित अंतराल पर अपवाद रिपोर्टों की समीक्षा कर सकते हैं।

4.3 कोयले की खरीद

धनबाद में सेल का केंद्रीय कोयला आपूर्ति संगठन, सेंट्रल कोलफील्ड्स लिमिटेड, भारत कोकिंग कोल लिमिटेड, महानदी कोलफील्ड्स लिमिटेड, साउथ ईस्टर्न कोलफील्ड्स लिमिटेड और वेस्टर्न कोलफील्ड्स लिमिटेड से इस्पात संयंत्रों के लिए विभिन्न ग्रेड के स्वदेशी कोकिंग कोल और बॉयलर कोल खरीदता है। सेल का केंद्रीय कोयला आपूर्ति संगठन इस्पात संयंत्रों को कोयले की निरंतर उपलब्धता सुनिश्चित करने के लिए कोयला कंपनियों के साथ समझौता ज्ञापन (कोकिंग कोल के लिए)/ईंधन आपूर्ति समझौतों (बॉयलर कोल के लिए) को अंतिम रूप देता है। अन्य विवरणों के अलावा, समझौता ज्ञापन/ईंधन आपूर्ति समझौतों में वार्षिक अनुबंधित मात्रा, आवश्यक कोयले का ग्रेड, वार्षिक अनुबंधित मात्रा का 90 प्रतिशत प्राप्त करने पर देय प्रदर्शन प्रोत्साहन, ग्रेड स्लिपेज पर कोयला आपूर्तिकर्ताओं से वसूली जाने वाली राशि आदि निर्धारित की जाती है। लेखापरीक्षा ने सेल द्वारा कोयले की खरीद, ग्रेड स्लिपेज, पारगमन में हानि आदि के कारण किए गए परिहार्य व्यय के उदाहरणों को नोट किया है, तथा नीचे दिए गए अनुच्छेदों में उनकी चर्चा की गई है।

सेल के कॉर्पोरेट कार्यालय में कोयला आयात समूह दीर्घकालिक समझौतों या वैश्विक निविदा या अभिरुचि की अभिव्यक्ति या ऑनलाइन ट्रेडिंग प्लेटफॉर्म के माध्यम से स्पॉट खरीद के अंतर्गत कोकिंग कोयले के आयात का समन्वय करता है। सेल ने कोयले और कोक के आयात के लिए नीति तैयार की। लेखापरीक्षा ने सेल की ओर से वैश्विक निविदाएं न बुलाने और अभिरुचि की अभिव्यक्ति को अंतिम रूप देने में विलंब के कारण 2016-17 से 2022-23 तक पिछले सात वर्षों के दौरान सेल द्वारा नया विक्रेता आधार विकसित करने में असमर्थ रहा, जिसकी चर्चा नीचे दिए गए पैराग्राफ में भी की गई है।

4.3.1 ईंधन आपूर्ति करार की मात्रा से परे बॉयलर कोयले की खरीद पर अतिरिक्त व्यय

सेल का भारत कोकिंग कोल लिमिटेड (बीसीसीएल) के साथ अपने कैप्टिव पावर प्लांटों के लिए बॉयलर कोयले की खरीद के लिए ईंधन आपूर्ति समझौता (एफएसए) है, जिसकी वार्षिक अनुबंधित मात्रा 0.31 मिलियन टन है। ईंधन आपूर्ति करार के खंड 4.10.1 के अनुसार, सेल को प्रोत्साहन का भुगतान करना था, यदि विक्रेता कोयले की वार्षिक अनुबंधित मात्रा का 90 प्रतिशत³⁸ से अधिक वितरित करता था। लेखापरीक्षा में पाया गया कि सेल ने मौजूदा ईंधन आपूर्ति समझौतों के अंतर्गत अन्य आपूर्तिकर्ताओं से कोयले की उपलब्धता के बावजूद 2020-21 में भारत कोकिंग कोल लिमिटेड से ईंधन आपूर्ति करार की मात्रा (0.48 मिलियन टन) का 152.73 प्रतिशत उठाया। सेल ने भारत कोकिंग कोल लिमिटेड से ₹ 3,456 प्रति टन की दर से कोयला खरीदा, जबकि अन्य आपूर्तिकर्ताओं (कोल इंडिया लिमिटेड की सहायक कंपनियों) से ₹ 891 प्रति टन से ₹ 3,174 प्रति टन के बीच कोयला खरीदा गया।

लेखापरीक्षा में पाया गया कि सेल ने अन्य स्रोतों से ईंधन आपूर्ति अनुबंध मात्रा का केवल 61.18 से 71.5 प्रतिशत ही उठाया। इसलिए, भारत कोकिंग कोल लिमिटेड से उठाई जाने वाली मात्रा को अन्य स्रोतों से खरीदी जाने वाली मात्रा में वृद्धि करके वार्षिक अनुबंधित मात्रा के भीतर रखा जा सकता था। इसके अलावा, इस्पात संयंत्र भी स्टॉक की पर्याप्त उपलब्धता के कारण भारत कोकिंग कोल लिमिटेड को कोयले की आपूर्ति रोकने के लिए नियमित रूप से कह रहे थे। इस प्रकार, भारत कोकिंग कोल लिमिटेड से 0.17 मिलियन टन कोयले की अतिरिक्त खरीद के परिणामस्वरूप ₹ 4.65 करोड़³⁹ का परिहार्य व्यय हुआ। इसके अलावा, कोयले की अधिक खरीद ने सेल को भारत कोकिंग कोल लिमिटेड को ₹ 19.57 करोड़ के प्रदर्शन प्रोत्साहन के परिहार्य भुगतान के लिए भी उत्तरदायी बना दिया है। लेखापरीक्षा ने आगे पाया कि 2022-23 के दौरान भारत कोकिंग कोल लिमिटेड से खरीदा गया बॉयलर कोयला वार्षिक अनुबंधित मात्रा का 90 प्रतिशत से अधिक था। इस प्रकार, भारत कोकिंग कोल लिमिटेड ने ₹ 35.85 करोड़ के प्रदर्शन प्रोत्साहन का दावा किया। इसमें से, भारत कोकिंग कोल

³⁸ निष्पादन प्रोत्साहन की गणना 90 प्रतिशत से अधिक आपूर्ति की गई मात्रा के आधार पर की जाएगी।

³⁹ यह भारत कोकिंग कोल लिमिटेड से खरीदे गए अतिरिक्त कोयले को भारत कोकिंग कोल लिमिटेड से प्राप्त कोयले की दर और अगले सस्ते आपूर्तिकर्ता, जिसके साथ सेल का ईंधन आपूर्ति समझौता है, के बीच के अंतर से गुणा किया जाता है।

लिमिटेड द्वारा ₹ 33.85 करोड़ का दावा छोड़ दिया गया। शेष ₹ दो करोड़ की राशि सेल द्वारा भारत कोकिंग कोल लिमिटेड को भुगतान की गई।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि ईंधन आपूर्ति करार से ऊपर भारत कोकिंग कोल लिमिटेड से बॉयलर कोयले की आपूर्ति केवल अन्य सहायक कंपनियों से कोयले की उपलब्धता के अभाव में बिजली संयंत्रों की आवश्यकताओं को पूरा करने के साथ-साथ सेल संयंत्रों के लिए धुले हुए कोयले की वृद्धि के लिए ली गई थी। मंत्रालय ने उत्तर दिया (दिसंबर 2022) कि पिछले वर्षों के दौरान भारत कोकिंग कोल लिमिटेड द्वारा आपूर्ति की गई बॉयलर कोयले की अधिक मात्रा मुख्य रूप से मिक्स रेक की आपूर्ति के कारण थी क्योंकि भारत कोकिंग कोल लिमिटेड की वाशरियों में धुले हुए कोकिंग कोयले का उत्पादन पूर्ण रेक लोड बनाने के लिए अपर्याप्त था।

प्रबंधन के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि इस्पात संयंत्रों के पास स्वदेशी कोयले का पर्याप्त भंडार था और वे नियमित रूप से केंद्रीय कोयला आपूर्ति संगठन से भारत कोकिंग कोल लिमिटेड से कोयले की आपूर्ति रोकने का अनुरोध करते थे। मंत्रालय के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि भारत कोकिंग कोल लिमिटेड से खरीदे गए अतिरिक्त कोयले की इस्पात संयंत्रों को आवश्यकता नहीं थी। इसके अलावा, ईंधन आपूर्ति करार के अनुसार, कोयले की पूरी रेक उपलब्ध कराना भारत कोकिंग कोल लिमिटेड की जिम्मेदारी थी।

मंत्रालय ने आगे आश्वासन दिया (दिसंबर 2023) कि सेल द्वारा न तो प्रदर्शन प्रोत्साहन और न ही जुर्माना अदा किया जाएगा। इसने आगे कहा (दिसंबर 2023) कि कंपनी ने टीएसएल वाशरी से धुले कोयले की आपूर्ति के लिए भारत कोकिंग कोल लिमिटेड के साथ एक समझौता ज्ञापन पर हस्ताक्षर किए हैं और भारत कोकिंग कोल लिमिटेड ने आश्वासन दिया है कि समझौता ज्ञापन के अंतर्गत आपूर्ति किए गए कोयले के लिए प्रदर्शन प्रोत्साहन नहीं लगाया जाएगा। इसके अलावा, महानदी कोलफील्ड्स लिमिटेड और साउथ ईस्टर्न कोलफील्ड्स लिमिटेड से बॉयलर कोयले की आपूर्ति 2022-23 में केवल 15 प्रतिशत और 21 प्रतिशत थी क्योंकि 2021-23 के दौरान भारत कोकिंग कोल लिमिटेड द्वारा आपूर्ति किया गया ऐसा कोयला ईंधन आपूर्ति करार के भीतर था। मंत्रालय ने वर्ष 2021-22 से 2023-24 (अक्टूबर 2023) के लिए भारत कोकिंग कोल लिमिटेड से बॉयलर कोयले की आपूर्ति के संदर्भ में उत्तर प्रस्तुत किया है, हालांकि, लेखापरीक्षा ने ईंधन आपूर्ति करार के अंतर्गत 2020-21 के दौरान खरीदे गए अतिरिक्त कोयले पर लगाए जाने वाले प्रदर्शन प्रोत्साहन पर टिप्पणी की है।

अनुशंसा 5: कंपनी संयंत्रों की आवश्यकता के अनुसार विभिन्न आपूर्तिकर्ताओं द्वारा ईंधन आपूर्ति समझौतों के तहत आपूर्ति किए गए कोयले की मात्रा की निगरानी और विनियमन कर सकती है, क्योंकि कोयले के उठाव में कमी/अधिकता के परिणामस्वरूप या तो जुर्माना या प्रदर्शन प्रोत्साहन का भुगतान करना पड़ता है।

4.3.2 सेंट्रल कोलफील्ड्स लिमिटेड के साथ समझौता जापन को अंतिम रूप न दिए जाने के कारण ग्रेड स्लिपेज की वसूली न होना

सेल और भारत कोकिंग कोल लिमिटेड (2018-19) और सेंट्रल कोलफील्ड्स लिमिटेड (2017-18) के बीच हस्ताक्षरित समझौता जापन के अनुसार, कोयले की कीमत तीसरे पक्ष के नमूने के आधार पर राख प्रतिशत के आधार पर समायोजित की जाएगी। भारत कोकिंग कोल लिमिटेड और सेंट्रल कोलफील्ड्स लिमिटेड के साथ समझौता जापन क्रमशः 2018-19 और 2017-18 से अंतिम रूप देने के लिए लंबित था। समझौता जापन को अंतिम रूप दिए जाने तक, सेल सेंट्रल कोलफील्ड्स लिमिटेड और भारत कोकिंग कोल लिमिटेड द्वारा सहमत कोयले के लिए एक तदर्थ मूल्य का भुगतान कर रहा था।

लेखापरीक्षा ने पाया कि भारत कोकिंग कोल लिमिटेड के मामले में, नमूना विश्लेषण और ग्रेड स्लिपेज के कारण वसूली (बिलों से समायोजित) पिछले समझौता जापन के प्रावधानों के अनुसार की गई थी। हालांकि, सेंट्रल कोलफील्ड्स लिमिटेड के मामले में ऐसी कोई कटौती नहीं की गई थी। क्योंकि सेल और सेंट्रल कोलफील्ड्स लिमिटेड 2017-18 से 2019-20 के दौरान सैंपलिंग के लिए किसी तीसरे पक्ष को नियुक्त नहीं किया। हालांकि, नवंबर 2019 में तीसरे पक्ष को नियुक्त किया गया था और हालांकि ग्रेड स्लिपेज देखा गया था (2020-21 में ₹ 55.63 करोड़ और 2021-22 में ₹ 37.28 करोड़), ग्रेड स्लिपेज के लिए कोई समायोजन नहीं किया गया था। प्रबंधन ने कहा कि समझौता जापन को अंतिम रूप देने के बाद कटौती की जाएगी।

लेखापरीक्षा ने पाया कि चूंकि सेंट्रल कोलफील्ड्स लिमिटेड के मामले में नवंबर 2019 तक तीसरे पक्ष का विश्लेषण नहीं किया गया था, इसलिए प्रबंधन उक्त अवधि के लिए ग्रेड स्लिपेज में कटौती नहीं कर पाएगा। चूंकि सेल भारत कोकिंग कोल लिमिटेड से ग्रेड स्लिपेज में कटौती कर रहा था, इसलिए सेंट्रल कोलफील्ड्स लिमिटेड से भी कटौती की जानी चाहिए थी। ग्रेड स्लिपेज में कटौती न करने के परिणामस्वरूप सेंट्रल

कोलफील्ड्स लिमिटेड से 2021-22⁴⁰ तक ₹ 349.28 करोड़ की वसूली नहीं हो पाई, जैसा कि सेंट्रल कोलफील्ड्स लिमिटेड के साथ किए गए संयुक्त नमूने के आधार पर प्रबंधन द्वारा गणना की गई थी। इसके बाद 2022-23 से आयात मूल्य निर्धारण तंत्र को अंतिम रूप दिए जाने के मद्देनजर ग्रेड स्लिपेज के लिए सेंट्रल कोलफील्ड्स लिमिटेड के खिलाफ कोई दावा बकाया नहीं था।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि सेंट्रल कोलफील्ड्स लिमिटेड से सेल संयंत्रों को धुले हुए कोकिंग कोयले की आपूर्ति के लिए मूल्य निर्धारण और अन्य तौर-तरीकों पर चर्चा करने के लिए सेल और सेंट्रल कोलफील्ड्स लिमिटेड के अधिकारियों की एक संयुक्त समिति बनाई गई है। संयुक्त समिति की अनुशंसा के आधार पर आवश्यक कार्रवाई की जाएगी। हालांकि, प्रबंधन ने उत्तर में सेंट्रल कोलफील्ड्स लिमिटेड से ग्रेड स्लिपेज की वसूली न होने के कारण नहीं बताये।

मंत्रालय ने कहा (दिसंबर 2022) कि सेंट्रल कोलफील्ड्स लिमिटेड से धुले कोयले की कीमत को अंतिम रूप देने के तौर-तरीके प्रक्रियाधीन है और सेल और सेंट्रल कोलफील्ड्स लिमिटेड के बीच आपसी करार के आधार पर आवश्यक कार्रवाई शुरू की जाएगी।

मंत्रालय के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि भारत कोकिंग कोल लिमिटेड के साथ धुले कोयले की कीमत को अंतिम रूप देने की रूपरेखा भी लंबित थी, लेकिन गुणवत्ता में कमी के लिए आवश्यक कटौती की जा रही थी। हालांकि, सेंट्रल कोलफील्ड्स लिमिटेड के मामले में, प्रबंधन द्वारा कोई कटौती नहीं की जा रही थी। हालांकि, तथ्य यह है कि 31 मार्च 2022 तक सेंट्रल कोलफील्ड्स लिमिटेड से ग्रेड स्लिपेज के कारण ₹ 349.28 करोड़ की वसूली की जानी थी।

लेखापरीक्षा ने आगे उल्लेख किया कि वर्ष 2021-22 तक समझौता जापान को अंतिम रूप न दिए जाने के कारण ग्रेड स्लिपेज की राशि प्राप्त नहीं हुई है। हालांकि, आयात समता तंत्र (मार्च 2024) के आधार पर मूल्य को अंतिम रूप दिए जाने के बाद, मिलान चल रहा है और कोई विवाद नहीं हुआ।

4.3.3 ट्रांजिट में कोयले की हानि

सेल के केंद्रीय कोयला आपूर्ति संगठन के माध्यम से प्राप्त स्वदेशी कोयले को रेल के माध्यम से कोयला खदानों से भेजा जाता है। समझौतों के अनुसार, कोयले का भुगतान

⁴⁰ 2018-19: ₹ 127.08 करोड़, 2019-20: ₹ 129.93 करोड़, 2020-21: ₹ 55.63 करोड़, 2021-22: ₹ 36.64 करोड़।

रेलवे के स्वामित्व वाले तौल कांटों द्वारा तौल के आधार पर किया जाता है। इस प्रकार, ट्रांजिट के दौरान सामग्री का नुकसान सेल द्वारा वहन किया जाता है। ट्रांजिट हानि को नियंत्रित करने के लिए, सेल बोर्ड ने कोयले के ट्रांजिट नुकसान के लिए 4 प्रतिशत का मानदंड तय किया (मार्च 2004)। हालांकि, लोडिंग एंड और अनलोडिंग एंड के बीच कमी 34.95 प्रतिशत तक थी। सेल वर्ष 2016-17 से 2020-21 के दौरान मानक से अधिक ट्रांजिट में 61,193 टन कोयले की कमी के कारण सेल को ₹ 41.96 करोड़ का नुकसान हुआ है। हालांकि, वर्ष 2021-22 से 2022-23 के दौरान कोकिंग कोल और बॉयलर कोल दोनों में ट्रांजिट घाटा दो प्रतिशत से कम रहा, जो कि चार प्रतिशत के निर्धारित मानदंड के भीतर था।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि कोयला रेक की आवाजाही के समय झटके, हवा के कारक आदि के कारण रास्ते में कुछ नुकसान हुआ। इसके अलावा, संयंत्र की ओर से रेक का वजन करने के समय धुले हुए कोयले में सामान्य नमी की कमी थी। कुछ मामलों में, लोडिंग एंड और संयंत्र एंड रिपोर्ट में अंतर भी दोनों छोर पर वेब्रिज के गलत कामकाज के कारण हुआ। किसी विशेष स्रोत/किसी विशेष इस्पात संयंत्र से देखे गए उच्च ट्रांजिट नुकसान के आधार पर, यदि कोई सुधारात्मक कार्रवाई आवश्यक हो, तो की जा रही है।

प्रबंधन के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि प्रबंधन द्वारा उजागर किए गए नुकसान के कारण सामान्य प्रकृति के थे और ट्रांजिट हानि के मानदंड को अंतिम रूप देते समय उन पर विचार किया गया होगा।

मंत्रालय ने उत्तर दिया (दिसंबर 2022) कि ट्रांजिट हानि को न्यूनतम करने और इस संबंध में असामान्य हानि की किसी भी घटना से बचने के लिए उचित कदम उठाए गए हैं।

4.3.4 कोयला और कोक के आयात के लिए विक्रेता का विकास न होना

सेल का कोयला आयात समूह धातुकर्म कोकिंग कोयले जैसे हार्ड कोकिंग कोल, सॉफ्ट कोकिंग कोल और कोल डस्ट इंजेक्शन/ पुल्वराइज्ड कोल इंजेक्शन की खरीद दीर्घकालिक करार या वैश्विक निविदा या रुचि की अभिव्यक्ति या ऑनलाइन ट्रेडिंग प्लेटफॉर्म के माध्यम से स्पॉट खरीद के अंतर्गत करता है। सेल ने कोयले और कोक के आयात के लिए एक नीति तैयार की है जिसे समय-समय पर संशोधित किया जाता है। नीति का मुख्य उद्देश्य इस्पात संयंत्रों के निर्बाध संचालन के लिए आयातित धातुकर्म कोयले और

कोक की वांछित गुणवत्ता की आवश्यक मात्रा की अनुपलब्धता के जोखिम को कम करना, खरीद की लागत को नियंत्रित करना और दीर्घकालिक आपूर्तिकर्ता के आधार को व्यापक बनाना है। हालाँकि, इस संबंध में, लेखापरीक्षा ने निम्नलिखित नोट किया:

क. वैश्विक निविदा न बुलाना

कोयला और कोक के आयात के लिए सेल की नीति के अनुसार, आयातित धातुकर्म कोयले की कुल वार्षिक आवश्यकता का कम से कम 90 प्रतिशत दीर्घकालिक करार के माध्यम से पूरा किया जा सकता है, इसमें रुचि की अभिव्यक्ति के माध्यम से खरीदी गई मात्राएँ शामिल हैं। दीर्घावधि करार /रुचि की अभिव्यक्ति के अंतर्गत शामिल न होने वाली शेष मात्रा को ऑनलाइन ट्रेडिंग प्लेटफॉर्म के माध्यम से वैश्विक निविदा/स्पॉट खरीद के माध्यम से खरीदा जाएगा।

2016-17 से 2022-23 के दौरान सेल में आयातित कोयले की कुल आवश्यकता 110.77 मिलियन टन थी, जिसमें से सेल ने दीर्घकालिक समझौता आपूर्तिकर्ताओं के माध्यम से 104.10 मिलियन टन (94 प्रतिशत) कोयला आयात किया। लेखापरीक्षा ने पाया कि सेल ने 2016-17 से 2022-23 की अवधि के दौरान आयातित कोयले की खरीद के लिए कोई वैश्विक निविदा आमंत्रित नहीं की थी।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि उक्त वर्षों के दौरान वैश्विक निविदाएँ जारी नहीं की गईं क्योंकि आयातित कोयले की आवश्यक मात्रा दीर्घकालिक समझौतों के अंतर्गत आपूर्तिकर्ताओं के माध्यम से पूरी की गई थी। मंत्रालय ने उत्तर दिया (दिसंबर 2022) कि भविष्य की खरीद के लिए लेखापरीक्षा के सुझाव पर ध्यान दिया गया है।

लेखापरीक्षा ने पाया कि प्रबंधन ने पहल की है और 2023-24 के दौरान वैश्विक निविदा जारी की है। तीन वैश्विक निविदाएँ जारी की गईं, दो को वाणिज्यिक शर्तें पूरा न करने के कारण रद्द कर दिया गया और एक मामले में, पलवराईट इंजेक्शन के लिए 1,50,000 मीट्रिक टन कोयले की आपूर्ति के लिए जुलाई 2023 में अनुबंध दिया गया।

ख. रुचि की अभिव्यक्ति के प्रसंस्करण में विलंब

आयातित कोयले के लिए आपूर्तिकर्ताओं के आधार को व्यापक बनाने के लिए, सेल विदेशी उत्पादकों/आपूर्तिकर्ताओं से रुचि की अभिव्यक्ति⁴¹ जारी करता है जो पूरे वर्ष खुला रहता है। रुचि की अभिव्यक्ति के लिए आमंत्रण के अनुसार, बोलीदाताओं को छः महीने (2016-17 से 2019-20 के दौरान) भीतर बोली की उनकी स्वीकार्यता या अन्यथा के बारे में सूचित किया जाना था, जिसे सेल द्वारा इंगित समयसीमा के अनुसार आवश्यक स्पष्टीकरण/दस्तावेजों की प्राप्ति के अधीन, पांच महीने (2020-21 से) तक संशोधित किया गया था। रुचि की अभिव्यक्ति को अंतिम रूप देने के लिए कुल समय सीमा नमूना जमा करने से 10 महीने (2016-17 से 2019-20 के दौरान) और सात महीने (2020-21 से) थी। एक बड़ा विक्रेता आधार प्रतिस्पर्धा को बढ़ाता है और कंपनी के लिए अधिक प्रतिस्पर्धी कीमतें सुनिश्चित करता है। 2016-17 से 2021-22 (जनवरी 2022) के दौरान, 39 रुचि पत्र प्राप्त हुए, जिनमें से 36 पात्रता मानदंडों को पूरा न करने के कारण बंद कर दिए गए और तीन जांच के अधीन हैं।

लेखापरीक्षा में निम्नलिखित पाया गया:

- स्विट्जरलैंड के एक विक्रेता ने अपनी रुचि की अभिव्यक्ति बोली प्रस्तुत की (सितंबर 2019) और फरवरी 2020 में अपने पायलट ओवन परीक्षण को मंजूरी दे दी। बोली प्रस्तुत करने के दो साल से अधिक समय बीत जाने के बाद जनवरी 2022 में मसौदा परीक्षण करार पर हस्ताक्षर किए गए।
- मंगोलिया के एक विक्रेता ने (दिसंबर 2020) रुचि की अभिव्यक्ति बोली प्रस्तुत की। पायलट ओवन परीक्षण अप्रैल 2021 में किया गया और तकनीकी मूल्यांकन प्रक्रियाधीन था (नवंबर 2022 तक)।

⁴¹ सेल ने कोयले के विदेशी उत्पादकों/आपूर्तिकर्ताओं से रुचि की अभिव्यक्ति के लिए खुला आमंत्रण जारी किया है। बोलीदाताओं को कोयले का नमूना प्रस्तुत करना आवश्यक है। नमूने के सफल परीक्षण (पायलट ओवन परीक्षण) के बाद, तकनीकी बोली का मूल्यांकन कोक ओवन विशेषज्ञ समिति द्वारा किया जाता है और बोली का मूल्यांकन निविदा मूल्यांकन समिति द्वारा किया जाता है। बोली की स्वीकृति के लिए इन समितियों द्वारा अनुशंसा किए जाने पर, कीमत पर बातचीत की जाती है। परीक्षण लदान प्राप्त किया जाता है और सेल संयंत्रों में तकनीकी उपयुक्तता के लिए परीक्षण किया जाता है। फिर आपूर्तिकर्ता को 12 महीने की अवधि या सेल द्वारा निर्धारित किसी अन्य अवधि के भीतर निश्चित मात्रा में आपूर्ति करने के लिए कहा जाता है। ऐसी आपूर्ति के सफल समापन के बाद, आपूर्तिकर्ता को सेल के साथ दीर्घकालिक समझौते में प्रवेश करने के लिए योग्य माना जा सकता है।

- ऑस्ट्रेलिया के एक विक्रेता ने अपनी रुचि की अभिव्यक्ति बोली प्रस्तुत की (अगस्त 2021) जो कोक ओवन विशेषज्ञ समिति (नवंबर 2022 तक) के समक्ष समीक्षाधीन थी।

प्रबंधन द्वारा बताया गया है कि रुचि की अभिव्यक्ति के प्रसंस्करण में विलंब का मुख्य कारण बोलीदाताओं से आवश्यक स्पष्टीकरण प्राप्त करने और रुचि की अभिव्यक्ति दस्तावेज में मांगी गई प्रासंगिक जानकारी/दस्तावेजों को प्रस्तुत करने में विलंब तथा औद्योगिक परीक्षण शिपमेंट आदि के लिए मूल्य तय करने के लिए कई वार्ता बैठकों में विलंब थी।

प्रबंधन/मंत्रालय ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022/दिसंबर 2022) कि स्विट्जरलैंड के विक्रेता के मामले में, औद्योगिक परीक्षण लदान के लिए करार पर हस्ताक्षर किए गए थे और 27 अक्टूबर 2022 को वाइजैंग बंदरगाह पर परीक्षण लदान को उतार दिया गया था। मंगोलिया के विक्रेता के मामले में, औद्योगिक परीक्षण करार को अभी अंतिम रूप दिया जाना बाकी था और कुछ स्पष्टीकरण प्राप्त किए जा रहे थे। ऑस्ट्रेलिया का विक्रेता निर्धारित तकनीकी विनिर्देशों को पूरा नहीं कर रहा था।

लेखापरीक्षा ने पाया कि स्विट्जरलैंड के विक्रेता के साथ दीर्घकालिक करार पर सितंबर 2019 में प्राप्त रुचि की अभिव्यक्ति बोली से चार साल बाद हस्ताक्षर किए गए (अगस्त 2023)। मंगोलिया के विक्रेता के मामले में, पायलट ओवन परीक्षण के सफल समापन से 39 महीने (जुलाई 2024 तक) बीत जाने के बाद भी, सेल ने अभी तक औद्योगिक परीक्षण पूरा नहीं किया था। इस प्रकार, तथ्य यह है कि प्रबंधन पिछले आठ वर्षों 2016-17 से 2023-24 के दौरान केवल एक नया दीर्घकालिक समझौता कर सका।

4.3.5 विलंब शुल्क पर ₹ 54.27 करोड़ का अतिरिक्त व्यय

सेल ने कोयले के आयात के लिए कोयला आपूर्तिकर्ताओं के साथ दीर्घकालिक करार किए हैं। सेल और कोयला आपूर्तिकर्ताओं के बीच किए गए दीर्घकालिक समझौतों के अनुसार, विक्रेता किसी भी विलंब शुल्क, बंदरगाह किराया आदि के लिए जिम्मेदार होगा, जिसे खरीदार को लोड बंदरगाह पर भुगतान करना पड़ सकता है। प्रत्येक जहाज के संबंध में विलंब शुल्क का अंतिम निपटान सहायक दस्तावेजों के साथ दावे की प्राप्ति की तारीख से 90 दिनों के भीतर किया जाएगा। कोयले की आपूर्ति के लिए सेल के 12 परिचालन दीर्घकालिक समझौतों में से, नौ आपूर्तिकर्ताओं के साथ समझौतों में

विलंब शुल्क जहाज से संबंधित चार्टर पार्टी⁴² के अनुसार होना था (एक को छोड़कर जहां राशि 20,000 अमेरिकी डॉलर तक सीमित थी)। एक करार में विलंब शुल्क की गणना सूचकांक आधारित सूत्र पर आधारित थी और दो समझौतों में विलंब शुल्क दर तय की गई थी।

लेखापरीक्षा में पाया गया कि विक्रेता (कोयला आपूर्तिकर्ता) और क्रेता (सेल) तथा सेल और पोत स्वामी के बीच सहमत विलंब शुल्क की दर अलग-अलग थी। 2017-18 से 2021-22 (अक्टूबर 2021) के दौरान, 58 मामले (कुल 374 मामलों में से) ऐसे थे, जहां पोत स्वामी को भुगतान किया गया विलंब शुल्क आपूर्तिकर्ता से एकत्र की गई राशि से अधिक था। इस प्रकार, विलंब शुल्क की अलग-अलग दरों के कारण, अंतर विलंब शुल्क के कारण सेल द्वारा अतिरिक्त विलंब शुल्क वहन किया गया। इसके परिणामस्वरूप 2017-18 से 2021-22 (अक्टूबर 2021) के दौरान सेल द्वारा ₹ 24.06 करोड़ का अतिरिक्त व्यय किया गया।

प्रबंधन/मंत्रालय ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022/दिसंबर 2022) कि विभिन्न दीर्घावधि आपूर्तिकर्ताओं के साथ अलग-अलग विलंब शुल्क दरों पर सहमति बनी है। उन सभी आपूर्तिकर्ताओं को मनाने का प्रयास किया जा रहा है जिनकी विलंब शुल्क दरें चार्टर पार्टी के अनुसार नहीं थीं, ताकि वे चार्टर पार्टी विलंब शुल्क दर या सूचकांक आधारित फॉर्मूले पर सहमत हो सकें। फरवरी/मार्च 2022 के दौरान, जिस आपूर्तिकर्ता के साथ समझौता निश्चित दर के लिए था, उसने अप्रैल 2022 से सूचकांक आधारित फॉर्मूले में बदलाव के लिए सहमति व्यक्त की है। इस बदलाव के साथ, कोयला आपूर्तिकर्ता और सेल के बीच और सेल और पोत स्वामी के बीच सहमत विलंब शुल्क दर में कोई अंतर नहीं होगा। विलंब शुल्क दर की मौजूदा सीमा के संबंध में मामले का अन्य आपूर्तिकर्ता के साथ भी अनुसरण किया जा रहा था, जिनकी विलंब शुल्क दरें चार्टर पार्टी करार या सूचकांक आधारित नहीं थीं।

इस प्रकार, कोयला आपूर्तिकर्ता और पोत स्वामी के बीच विलंब शुल्क दरों में अंतर होने के कारण, सेल को अंतर विलंब शुल्क के रूप में अतिरिक्त व्यय उठाना पड़ा।

⁴² चार्टर पार्टी समझौते का अर्थ सेल और पोत मालिक के बीच एक समझौता है, जिसके तहत विदेशी आपूर्तिकर्ताओं द्वारा घोषित लोड बंदरगाह से भारत में डिस्चार्ज बंदरगाह तक कोयले की लदान के लिए पोत को चार्टर किया जाता है।

लेखापरीक्षा ने आगे पाया कि 2021-22 (नवंबर 2021 से मार्च 2022), 2022-23 और 2023-24 के दौरान 35 मामले (54 मामलों में से), दो मामले (101 मामलों में से) और एक मामला (100 मामलों में से) थे, जहां जहाज स्वामी को भुगतान किया गया विलंब शुल्क आपूर्तिकर्ताओं से एकत्र की गई राशि से क्रमशः ₹ 28.51 करोड़, ₹ 1.67 करोड़ और ₹ 0.03 करोड़ अधिक था, जिससे सुधार की प्रवृत्ति दिखाई देती है।

4.4 कोयले के अलावा अन्य इन्वेंट्री वस्तुओं की खरीद

4.4.1 हाई कार्बन फेरो क्रोम की खरीद में अनुचित मूल्य निर्धारण के कारण ₹ 14.69 करोड़ का अतिरिक्त व्यय

सेलम इस्पात संयंत्र में इस्पात मेल्टिंग शॉप में स्टेनलेस इस्पात स्लैब की ढलाई में हाई कार्बन फेरो क्रोम का उपयोग किया जाता है। ग्लोबल टेंडर इंकवायरी की शर्तों के अनुसार, कीमतों का पता दो महीने में एक बार मेसर्स एमजंकशन के माध्यम से ऑनलाइन रिवर्स नीलामी द्वारा लगाया जाना था। निविदा की शर्तों में यह भी प्रावधान था कि यदि रिवर्स नीलामी विफल हो जाती है या आयोजित नहीं की जाती है, तो पार्टियों द्वारा प्रस्तुत ऑनलाइन सीलबंद बोली को ऑर्डर देने के लिए खोला जाएगा। 28 नवंबर 2019 के जांच प्रस्ताव के आधार पर, सेलम इस्पात कारखाना ने फरवरी 2020 से जनवरी 2021 की अवधि के लिए 38,400 टन हाई कार्बन फेरो क्रोम की आवश्यकता के लिए 6 दिसंबर 2019 को वैश्विक निविदा जांच जारी की।

प्रथम मूल्य खोज (जुलाई 2020) के संबंध में 6,000 टन की आवश्यकता के प्रति पूर्ण मात्रा ₹ 71,460 प्रति टन की दर से आपूर्ति की गई (आपूर्तिकर्ता मेसर्स टाटा इस्पात लिमिटेड और मेसर्स श्याम मेटालिक्स एंड एनर्जी लिमिटेड थे)। जबकि दूसरी मूल्य खोज (अक्टूबर 2020) के लिए 6,000 टन के संबंध में, मेसर्स फेरो अलॉयज कॉर्पोरेशन लिमिटेड से ₹ 77,390 प्रति टन की दर से केवल 4,000 टन के लिए प्रस्ताव/आपूर्ति प्राप्त हुई थी। इसके बाद, सेलम इस्पात कारखाना ने दो महीने में एक बार की जाने वाली मूल्य की खोज की आवश्यकता से विचलन किया और 3 दिसंबर 2020 को तीसरी मूल्य खोज में 2,000 टन की शेष मात्रा और 29 दिसंबर 2020 को चौथी मूल्य खोज में 6,000 टन की ताजा मात्रा के लिए क्रमशः दिसंबर 2020 में तीसरी और चौथी मूल्य खोज एक साथ की।

मेसर्स श्याम मेटालिक्स एंड एनर्जी लिमिटेड द्वारा ₹ 82,350 प्रति टन की दर से तीसरी मूल्य खोज के विरुद्ध पूर्ण आपूर्ति की गई, जबकि चौथी मूल्य खोज के संबंध में कोई रिवर्स नीलामी बोली प्राप्त नहीं हुई। ऑनलाइन सीलबंद बोली के मूल्यांकन पर, मेसर्स फेरो अलॉयज कॉर्पोरेशन लिमिटेड से एकल एल-1 बोली (एल-1 बोली ₹ 82,350 प्रति टन थी) प्राप्त हुई, जिसने पिछले आदेशों की आपूर्ति के विरुद्ध लंबित अतिदेय राशि का हवाला देते हुए आपूर्ति करने से इनकार कर दिया।

इसके बाद इस्पात मेल्टिंग शॉप की तत्काल आवश्यकता (20 जनवरी 2021) के आधार पर 27 जनवरी 2021 को चौथी मूल्य की खोज फिर से की गई और निविदा समिति (2 फरवरी 2021) की अनुशंसा के बाद एल-1 पार्टी यानी मेसर्स श्याम मेटालिक्स एंड एनर्जी लिमिटेड (प्रति टन ₹ 1,15,000 की उद्धृत कीमत) को 6,000 टन का खरीद आदेश दिया गया। जिसने तीसरी मूल्य खोज के संबंध में आपूर्ति पूरी कर ली थी। चौथी खोज के लिए आपूर्ति अंततः बंद कर दी गई (5 अप्रैल 2021) और 4,498 टन की आपूर्ति की गई।

लेखापरीक्षा ने पाया कि इस महत्वपूर्ण कच्चे माल की वार्षिक आवश्यकता का आकलन सही ढंग से नहीं किया गया था क्योंकि संयंत्र ने तीसरी मूल्य खोज के समय 6,000 टन को शामिल नहीं किया था और निविदा शर्तों के विचलन में उसी महीने एक और मूल्य खोज की थी। इसके अलावा, कंपनी पहले की आपूर्ति के लिए भुगतान जारी करने में अपनी विफलता के कारण कम कीमत पर खरीद करने में विफल रही। इसके परिणामस्वरूप फरवरी 2020 से जनवरी 2021 की खरीद अवधि के दौरान⁴³ ₹ 14.69 करोड़⁴⁴ का अतिरिक्त व्यय हुआ।

प्रबंधन/मंत्रालय ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022/दिसंबर 2022) कि, 2020-21 के लिए वार्षिक व्यवसाय योजना के अनुसार आवश्यकता पहले 1,72,000 टन निर्धारित की गई थी, लेकिन बाद में कोविड-19 के प्रकोप के कारण इसे संशोधित कर 1,14,250 टन कर दिया गया। उत्पादन आवश्यकता के अनुसार, शेष 2,000 टन की मात्रा के लिए तीसरी कीमत खोज दिसंबर 2020 में की गई थी। कीमत में गिरावट के आधार पर, ऑर्डर की मात्रा 6,000 टन से घटाकर 4,498 टन कर दी गई और बाद में कम कीमत पर ऑर्डर दिया गया।

⁴³ कुल खरीदी गई मात्रा इस प्रकार थी: प्रथम खोज = 6,000 टन, द्वितीय खोज = 4,000 टन, तृतीय खोज = 2,000 टन, चतुर्थ खोज = 4,498 टन।

⁴⁴ 4,498 टन * (₹ 1,15,000 - ₹ 82,350)।

प्रबंधन के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि दिसंबर 2020 में दो बार मूल्य खोज का प्रयास किया गया था जो कि मूल्य खोज की वैश्विक निविदा जांच शर्तों के अनुसार नहीं था। 30 दिसंबर 2020 को आयोजित चौथी मूल्य खोज को टाला जा सकता था, अगर तीसरी मूल्य खोज प्रक्रिया के दौरान मात्राओं को मिला दिया जाता। दिसंबर 2020 में प्रयास की गई चौथी मूल्य खोज पहले की आपूर्ति के लिए भुगतान जारी करने में विफलता के कारण कम कीमत के बावजूद अमल में नहीं आई। इसके अलावा, निर्धारित परिदान अवधि के भीतर आपूर्ति पूरी करने में आपूर्तिकर्ता की विफलता के कारण 4,498 टन सामग्री की आपूर्ति के बाद ऑर्डर को बंद कर दिया गया।

4.4.2 चूना पत्थर के प्रेषण के लिए साइडिंग के परिवर्तन के कारण अतिरिक्त व्यय

सेल ने मई 2008 में मेसर्स राजस्थान स्टेट माइंस एंड मिनरल्स लिमिटेड (राजस्थान सरकार के अधीन एक सार्वजनिक उपक्रम) के साथ कंपनी के एकीकृत इस्पात संयंत्रों को 10 वर्ष की अवधि के लिए लो सिलिका चूना पत्थर की आपूर्ति के लिए एक समझौता ज्ञापन पर हस्ताक्षर किए। वर्तमान समझौता ज्ञापन 5 अक्टूबर 2018 में नवीनीकृत/संशोधित किया गया और यह 30 जून 2028 तक वैध है।

मेसर्स राजस्थान राज्य खान एवं खनिज लिमिटेड 2008 में समझौता ज्ञापन पर हस्ताक्षर करने के समय जैसलमेर साइडिंग के माध्यम से चूना पत्थर की आपूर्ति कर रहा था। हालांकि, प्रबंधन को यह पता था कि मेसर्स राजस्थान राज्य खान और खनिज लिमिटेड से आपूर्ति सोनू रेलवे साइडिंग चालू होने के बाद इसे वहां स्थानांतरित कर दिया जाएगा। सोनू रेलवे साइडिंग खदानों के करीब थी और इसके परिणामस्वरूप मेसर्स राजस्थान स्टेट माइंस एंड मिनरल्स लिमिटेड जैसलमेर साइडिंग की तुलना में कम परिवहन लागत वहन करनी पड़ेगी। जैसलमेर में खनन क्षेत्र और रेलवे साइडिंग के बीच आने-जाने की दूरी लगभग 126 किलोमीटर थी, जबकि खदानों से सोनू साइडिंग की आने-जाने की दूरी केवल 26 किलोमीटर थी। नतीजतन, आपूर्तिकर्ता 100 किलोमीटर के लिए परिवहन शुल्क बचाएगा। हालांकि, सोनू साइडिंग से इस्पात संयंत्र तक का भाड़ा जैसलमेर से भाड़े की तुलना में ₹ 78.80 प्रति टन अधिक था।

समझौता ज्ञापन के पैरा 9.15 के अनुसार, जब सोनू रेलवे साइडिंग से आपूर्ति शुरू की जानी थी, तो विक्रेता और क्रेता को दो महीने के भीतर बातचीत के माध्यम से पारस्परिक

रूप से स्वीकार्य मूल्य पर पहुंचना था। सोनू साइडिंग से प्रेषण 26 अगस्त 2020 से शुरू किया गया था।

मेसर्स राजस्थान स्टेट माइंस एंड मिनरल्स लिमिटेड ने रेलवे साइडिंग की शिफ्टिंग के कारण 26 अगस्त 2020 और 31 मार्च 2021 के दौरान ₹ 78.80 प्रति टन की अतिरिक्त लागत में से ₹ 52.53 प्रति टन वहन करने पर सहमति व्यक्त की (5 जुलाई 2021)। परिणामस्वरूप, इस मद में सेल को ₹ 26.27 प्रति टन⁴⁵ का अतिरिक्त व्यय वहन करना पड़ा।

लेखापरीक्षा में पाया गया कि प्रबंधन इस तथ्य से अवगत था कि सोनू साइडिंग के संचालन के बाद, इस्पात संयंत्रों के लिए माल ढुलाई बढ़ जाएगी और साथ ही मेसर्स राजस्थान राज्य खान एवं खनिज लिमिटेड के लिए परिवहन लागत कम होगी। सेल को करार में एक उपयुक्त खंड को शामिल करके अपने वित्तीय हितों की रक्षा करनी चाहिए थी, जिससे राजस्थान राज्य खान एवं खनिज लिमिटेड की लागत में कमी का लाभ सेल के साथ भी साझा किया जा सके। हालांकि, लागू मूल्य स्पष्ट शर्तों में निर्धारित नहीं किया गया था और विक्रेता और क्रेता के बीच चर्चा के आधार पर तय किया जाना था। समझौता करार में सेल और मेसर्स आरएसएमएमएल के बीच लाभ के विभाजन पर स्पष्ट शर्तों के अभाव में, मेसर्स आरएसएमएमएल द्वारा सेल को प्रदान की गई ₹ 52.53 प्रति टन की छूट केवल 26 अगस्त 2020 और 31 मार्च 2021 के बीच वैध रही और उसके बाद कोई छूट नहीं दी गई। साइडिंग में बदलाव के कारण, सेल को 2021-2024 में की गई आपूर्ति के लिए ₹ 30.91 करोड़ का अतिरिक्त व्यय करना पड़ा।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि सामग्री की सहमत कीमत पर छूट के लिए बातचीत करने के लिए मेसर्स राजस्थान स्टेट माइंस एंड मिनरल्स लिमिटेड के साथ प्रयास किए गए और चर्चा की गई। हालांकि, केवल ₹ 52.53 प्रति टन की छूट पर समझौता हो सका। मंत्रालय ने कहा (दिसंबर 2022) कि सेल के अनुरोध के बावजूद मेसर्स राजस्थान स्टेट माइंस एंड मिनरल्स लिमिटेड बढ़ी हुई माल ढुलाई के कुल प्रभाव को अवशोषित करने के लिए सहमत नहीं हुआ, क्योंकि उन्होंने रेलवे लाइन में निवेश किया था और इसलिए उनके लिए उस खाते में बढ़ी हुई लागत का एक तत्व था।

⁴⁵ ₹ 78.80 प्रति टन से ₹ 52.53 प्रति टन कम

उत्तर को इस तथ्य के प्रकाश में देखा जा सकता है कि रेलवे साइडिंग में परिवर्तन के कारण परिवहन लागत की शर्तें स्पष्ट रूप से निर्धारित नहीं की गई थीं और मेसर्स राजस्थान स्टेट माइंस एंड मिनरल्स लिमिटेड को सेल को संपूर्ण लाभ देने से मना करने की अनुमति दी गई थी। ऐसी शर्तों को शामिल न करने के कारण नहीं बताया गए।

इस प्रकार, साइडिंग में परिवर्तन के कारण, सेल को 2021-24 में की गई आपूर्ति के लिए ₹ 30.91 करोड़ का अतिरिक्त व्यय करना पड़ा। समय बीतने के साथ अतिरिक्त व्यय में वृद्धि जारी रहेगी।

4.5 सारांश:

लेखापरीक्षा ने पाया कि सेल मुख्य रूप से कंपनी की खरीद/अनुबंध प्रक्रियाओं का पालन करता है। खरीद आदेश जारी करने में खरीद अनुबंध प्रक्रिया/दिशानिर्देशों का पालन न करने और सेल संयंत्रों में सामग्री की खरीद में अनुचित मूल्य निर्धारण के मामले देखे गए। सभी सेल संयंत्रों में खरीद आदेश लीड समय लक्ष्य को प्राप्त करने में असंगतता थी। स्वदेशी कोयले की खरीद के लिए कोयला आपूर्तिकर्ता कंपनियों सेंट्रल कोलफील्ड्स लिमिटेड और भारत कोकिंग कोल लिमिटेड के साथ समझौता ज्ञापन को अंतिम रूप देने में विलंब हुई, जिसके कारण ग्रेड स्लिपेज पेनाल्टी के कारण ₹ 349.28 करोड़ की वसूली नहीं हो पाई। सेल ने पोत स्वामी को भुगतान किए गए विलंब शुल्क पर ₹ 54.27 करोड़ का अतिरिक्त व्यय किया। सेलम इस्पात कारखाना ने हाई कार्बन फेरो क्रोम की खरीद में अनुचित मूल्य निर्धारण के कारण ₹ 14.69 करोड़ का अतिरिक्त व्यय किया। सेल ने मेसर्स राजस्थान स्टेट माइंस एंड मिनरल्स लिमिटेड के साथ समझौता ज्ञापन के अंतर्गत अपने एकीकृत इस्पात संयंत्रों को लो सिलिका चूना पत्थर की आपूर्ति पर ₹ 30.91 करोड़ का अतिरिक्त व्यय भी किया।

अध्याय 5

5.1 सेल प्रत्येक वित्तीय वर्ष की शुरुआत से पहले सेल के अध्यक्ष की अध्यक्षता में निदेशकों और सेल के अन्य वरिष्ठ स्तर के अधिकारियों के साथ एक बैठक में वार्षिक व्यवसाय योजना तैयार करता है। वार्षिक व्यवसाय योजना को निदेशक मंडल द्वारा अनुमोदित किया जाता है। प्रत्येक संयंत्र के उत्पादन लक्ष्य के अलावा, वार्षिक व्यवसाय योजना में प्रक्रिया की आवश्यकता, प्रौद्योगिकी, पिछले वर्षों के दौरान खपत पैटर्न और उत्पाद के साथ-साथ कच्चे माल की गुणवत्ता के आधार पर सभी प्रमुख कच्चे माल की विशिष्ट खपत दरें शामिल हैं।

सेल मुख्य रूप से लौह अयस्क, कोयला, चूना पत्थर, डोलोमाइट और अन्य सामग्री जैसे फेरो मैंगनीज, सिलिको मैंगनीज, क्वार्टजाइट, कोक और कोक ब्रीज आदि का उपभोग करता है। लेखापरीक्षा ने पाया कि 2016-23 के दौरान सेल में खपत किए गए कच्चे माल (₹ 2,37,321.02 करोड़) का प्रतिशत कुल व्यय (₹ 4,92,492.81 करोड़) का 48 प्रतिशत था। सेल में प्रति मिलियन टन कच्चे इस्पात पर खपत किए गए कच्चे माल की लागत 2016-17 और 2022-23 के दौरान ₹ 1,457 करोड़ प्रति मिलियन टन और ₹ 3,199 करोड़ प्रति मिलियन टन के बीच थी।

लेखापरीक्षा का उद्देश्य यह आकलन करना था कि क्या कच्चे माल की खपत कंपनी द्वारा निर्धारित मानदंडों के भीतर थी। लेखापरीक्षा ने सभी इस्पात संयंत्रों में वास्तविक खपत के साथ-साथ कंपनी द्वारा निर्धारित कच्चे माल की खपत के मानदंडों से संबंधित आंकड़ों एकत्र किया।

लेखापरीक्षा ने सभी पांच एकीकृत इस्पात संयंत्रों में वार्षिक व्यवसाय योजना में निर्धारित मानदंडों से अधिक महंगे आयातित कोयले की खपत देखी। सेल के संबंधित संयंत्रों की वार्षिक व्यवसाय योजना में निर्धारित मानदंडों से अधिक चूना पत्थर, डोलोमाइट और लौह अयस्क चूर्ण की खपत भी भिलाई और राउरकेला इस्पात संयंत्रों के सिंटर संयंत्रों में पाई गई। विश्वेश्वरैया आयरन एंड इस्पात संयंत्र और सेलम इस्पात संयंत्र में लाइट डीजल ऑयल, फर्नेस ऑयल और एलपीजी की खपत कंपनी द्वारा निर्धारित मानदंडों से अधिक थी।

इन मुद्दों पर आगे के पैराग्राफों में विस्तार से चर्चा की गई है।

5.2 आयातित कोयले की खपत से संभावित अतिरिक्त व्यय

स्वदेशी कोकिंग कोयला इस्पात बनाने की प्रक्रिया के लिए उपयुक्त नहीं है क्योंकि इसमें राख का प्रतिशत अधिक होता है। इसलिए, गुणवत्ता के विचार से आयातित कोयले के साथ स्वदेशी कोयले को मिलाकर वांछित गुणवत्ता का कोक तैयार किया जाता है। इसके लिए प्रबंधन द्वारा हर साल मानदंड तय किए जा रहे हैं। लेखापरीक्षा ने पाया कि इस्पात संयंत्रों ने 2016-17 से 2022-23 के दौरान मानदंडों से अधिक आयातित कोयले की खपत की। आयातित कोयले की दरें स्वदेशी कोयले की तुलना में ₹ 1,030 से ₹ 19,827 प्रति टन अधिक थीं।

कोयला मिश्रण में आयातित कोयले के प्रतिशत के लिए वार्षिक उत्पादन योजना मानदंड, कोयला मिश्रण में आयातित कोयले का वास्तविक प्रतिशत, मानदंडों से अधिक आयातित कोयले की खपत और आयातित कोयले की ऐसी खपत के कारण व्यय नीचे दी गई तालिका में दिए गए हैं:-

तालिका 5.1: 2016-17 से 2022-23 के दौरान मानदंडों से अधिक आयातित कोयले की खपत के कारण संभावित अतिरिक्त व्यय

इस्पात संयंत्र का नाम	कोयला मिश्रण में आयातित कोयले के प्रतिशत के मानदंड	कोयला मिश्रण में आयातित कोयले का वास्तविक प्रतिशत	आयातित कोयले की खपत मानक से अधिक (टन में)	मानदंडों से अधिक आयातित कोयले की खपत के कारण संभावित अतिरिक्त व्यय ⁴⁶ (₹ करोड़ में)
भिलाई	79 से 87	77.30 से 93.73	17,48,084	1,360.35
बोकारो	78 से 82	76.94 से 86.13	5,47,380.52	341.86
राउरकेला	81.50 से 90.00	85.75 से 92.02	7,25,579	448.44
इस्को	80 से 95	83.6 से 95	3,08,036	200.63
दुर्गापुर	78 से 84	77.9 से 85.60	2,89,178	188.40
कुल				2,539.68

स्रोत: कोयला मिश्रण में आयातित कोयले के मानदंड और वास्तविक प्रतिशत, प्रबंधन द्वारा प्रस्तुत आयातित कोयले और स्वदेशी कोयला मिश्रण की खपत।

⁴⁶ मानदंडों से परे आयातित कोयले की खपत पर व्यय का पता लगाने के लिए, वार्षिक व्यापार योजना के अनुसार आयातित कोयले के मिश्रण के लिए निर्धारित मानदंड (प्रतिशत में) की तुलना प्रत्येक इस्पात संयंत्र के लिए प्रत्येक वर्ष के दौरान वास्तविक मिश्रण (प्रतिशत में) से की गई। तदनुसार, मानदंडों से परे आयातित कोयले की खपत की गणना टन में की गई और फिर प्रत्येक इस्पात संयंत्र के लिए प्रत्येक वर्ष आयातित कोयले और स्वदेशी कोयले के प्रति टन अंतर दर से गुणा किया गया।

प्रबंधन ने आयातित कोयले की खपत के लिए स्वदेशी कोकिंग कोयले की सीमित उपलब्धता और वास्तविक कोयले की आपूर्ति, कोकिंग कोयले का उपलब्ध स्टॉक और ब्लास्ट फर्नेस के लिए कोक की गुणवत्ता की आवश्यकता जैसे कारणों को जिम्मेदार ठहराया। आयातित कोयले के अधिक उपयोग को उत्पादन की निरंतरता बनाए रखने के लिए भी आवश्यक बताया गया क्योंकि स्वदेशी कोयले की आवश्यक गुणवत्ता स्थायी रूप से उपलब्ध नहीं थी और कोक की गुणवत्ता में सुधार के लिए भी आवश्यकता थी। लेखापरीक्षा ने पाया कि सेल को कोयले की उपलब्धता और गुणवत्ता पर विचार करने के बाद वार्षिक व्यवसाय योजना तैयार करनी चाहिए थी। इसके अलावा, कोयला इस्पात निर्माण प्रक्रिया में प्रमुख कच्चे माल में से एक था और इस्पात संयंत्र मुख्य रूप से आयातित कोयले की खरीद पर निर्भर थे। कोयले के ऐसे आयात से काफी नकदी का बहिर्वाह होता था और कंपनी की वित्तीय सेहत पर इसका काफी संभावित प्रभाव पड़ता था। इसलिए, प्रबंधन को वार्षिक व्यवसाय योजना में तय किए गए मिश्रण के अनुपात का पालन करना चाहिए था। ताकि वित्तीय बहिर्वाह को अनुकूलित किया जा सके, इस तथ्य के मद्देनजर कि कॉर्पोरेट कार्यालय में कोयला आयात समूह और केंद्रीय कोयला आपूर्ति संगठन, धनबाद को क्रमशः आयातित कोयले और स्वदेशी कोयले की उपलब्धता सुनिश्चित करने के लिए नोडल एजेंसियों के रूप में नामित किया गया था।

वर्ष 2016-17 से 2022-23 के दौरान इस्पात संयंत्रों में आयातित कोयले की अधिक खपत के परिणामस्वरूप ₹ 2,539.68 करोड़ तक की संभावित लागत का बोझ पड़ा **(अनुलग्नक-1)**।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि बोकारो इस्पात संयंत्र में स्वदेशी कोकिंग कोयले की औसत राख सामग्री (प्रतिशत में व्यक्त) अधिक थी और ब्लास्ट फर्नेस के उत्पादन और उत्पादकता में सुधार करने के लिए आयातित कोयले का मिश्रण किया गया था। राउरकेला, दुर्गापुर और इस्को, बर्नपुर में आयातित कोकिंग कोयले के अधिक उपयोग का मुख्य कारण स्वदेशी कोयले की कम उपलब्धता और निम्न गुणवत्ता थी। भिलाई इस्पात कारखाना में, उपलब्धता के आधार पर कॉर्पोरेट कार्यालय द्वारा सलाह के अनुसार कोयला मिश्रण के उपयोग को विनियमित किया गया था।

प्रबंधन के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि कोयले के मिश्रण के लिए वार्षिक व्यवसाय योजना तैयार करते समय स्वदेशी कोयले के अनुमानित राख प्रतिशत पर विचार किया जाना चाहिए था। एक वर्ष के दौरान प्राप्त होने वाले स्वदेशी

कोयले की उपलब्धता और गुणवत्ता भी प्रबंधन को पता थी और इसलिए, इस पर उचित रूप से विचार किया जाना चाहिए था। इसके अलावा, स्वदेशी कोयले की आपूर्ति के लिए भारत कोकिंग कोल लिमिटेड और सेंट्रल कोलफील्ड्स लिमिटेड के साथ समझौता ज्ञापन को भी सेल द्वारा समय पर अंतिम रूप नहीं दिया जा सका, जिससे एक वर्ष के दौरान आपूर्ति किए जाने वाले स्वदेशी कोयले की मात्रा और गुणवत्ता के बारे में आश्वासन मिल सकता था।

मंत्रालय ने कहा (दिसंबर 2022) कि कोयले के मिश्रण का निर्णय ब्लास्ट फर्नेस कोक की गुणवत्ता को ध्यान में रखते हुए स्वदेशी कोकिंग कोयले सहित विभिन्न प्रकार के कोकिंग कोयले की उपलब्धता के आधार पर किया जाता है। हालाँकि, वार्षिक व्यवसाय योजना के अनुसार स्वदेशी कोकिंग कोयले की आवश्यक मात्रा उपलब्ध नहीं थी क्योंकि मेसर्स कोल इंडिया लिमिटेड स्वदेशी कोकिंग कोयले की वांछित मात्रा और गुणवत्ता की पेशकश नहीं कर सका। इसके परिणामस्वरूप आयातित कोयले की खपत अधिक हो गई है। इस मुद्दे को हल करने के लिए, सेल ने अब मेसर्स टाटा इस्पात के साथ एक समझौता किया है ताकि वर्तमान में कोकिंग कोयले की सामान्य आपूर्ति के अलावा स्वदेशी कोकिंग कोयले की आपूर्ति में सुधार किया जा सके।

लेखापरीक्षा में पाया गया कि 2023-24 में मेसर्स टाटा इस्पात की वाशरी में बीसीसीएल कोलियरी से कोयले की धुलाई की व्यवस्था शुरू होने के बाद आयातित कोयले की खपत मानक के भीतर थी।

अनुशंसा 6: कंपनी वार्षिक व्यापार योजना के अनुरूप आयातित कोयले के साथ इसके सम्मिश्रण को सक्षम करने के लिए मानदंडों के अनुसार स्वदेशी कोयले की निरंतर उपलब्धता प्राप्त करने की दिशा में काम कर सकती है और इस प्रकार उत्पादन पर होने वाली लागत को अनुकूलित कर सकती है।

5.3 भिलाई इस्पात संयंत्र और राउरकेला इस्पात संयंत्र के सिंटर संयंत्र में डोलोमाइट, चूना पत्थर और लौह अयस्क चूर्ण की खपत

लौह अयस्क के चूर्ण, कोक ब्रीज़, चूना पत्थर, डोलोमाइट का उपयोग सिंटर बनाने के लिए किया जाता है जिसे ब्लास्ट फर्नेस में चार्ज किया जाता है। लौह अयस्क के चूर्ण को सीधे ब्लास्ट फर्नेस में चार्ज नहीं किया जा सकता है और इसलिए इसे कॉम्पैक्ट करके सिंटरिंग प्रक्रिया के माध्यम से लम्पस् में बनाया जाता है। राउरकेला इस्पात

संयंत्र में तीन सिंटर संयंत्र (सिंटर संयंत्र-I, II और III) हैं जो सभी चालू हालत में हैं। भिलाई इस्पात संयंत्र में दो चालू सिंटर संयंत्र (सिंटर संयंत्र-II और III) हैं।

लेखापरीक्षा ने पाया कि 2016-2023 की अवधि के दौरान भिलाई और राउरकेला इस्पात संयंत्र के सिंटर संयंत्र में डोलोमाइट, चूना पत्थर और लौह अयस्क चूर्ण की खपत संबंधित वर्षों में वार्षिक व्यावसायिक योजनाओं में निर्धारित मानदंडों (भिलाई इस्पात संयंत्र में लौह अयस्क चूर्ण को छोड़कर) से अधिक थी। मानदंडों से अधिक खपत की गई कुल मात्रा 6,50,884 टन थी और इसके कारण संभावित अतिरिक्त व्यय ₹ 349.39 करोड़ था जैसा कि नीचे दी गई तालिका में दिखाया गया है:

तालिका 5.3: वर्ष 2016-17 से 2022-23 के दौरान मानदंडों से अधिक डोलोमाइट, चूना पत्थर और लौह अयस्क चूर्ण की खपत के कारण संभावित अतिरिक्त व्यय

कच्चा माल	सेल के इस्पात संयंत्रों के नाम	मानदंडों की सीमा (किलोग्राम/टन)	वास्तविक खपत की सीमा (किलोग्राम/टन)	मानक से अधिक उपभोग की गई मात्रा	मानदंडों से परे उपभोग पर संभावित अतिरिक्त व्यय (₹ करोड़ में)
डोलोमाइट	भिलाई	75-138	63-124	2,59,244	39.21
	राउरकेला	56-163	64-144	2,38,812	22.67
चूना पत्थर	भिलाई	88-172	70-171	4,28,330	46.51
	राउरकेला	47-164	51-153	2,95,572	131.01
लौह अयस्क चूर्ण	भिलाई @	एनए	एनए	एनए	0
	राउरकेला	679-905	683-923	6,50,884	109.99
कुल					349.39

स्रोत: प्रबंधन द्वारा उपलब्ध कराए गए आंकड़े।

@ भिलाई स्थित सिंटर संयंत्रों में लौह अयस्क चूर्ण की खपत 2016-2023 के दौरान मानदंडों के भीतर थी।

आंकड़ों का विस्तृत ब्यौरा **अनुलग्नक II** में दिया गया है।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि राउरकेला इस्पात संयंत्र में ब्लास्ट फर्नेस में मैग्नीशियम ऑक्साइड और चूने की आवश्यकता के अनुसार डोलोमाइट फाइन और लाइमस्टोन फाइन को सिंटर संयंत्र में मिलाया गया था। भिलाई इस्पात संयंत्र के संबंध में, सिंटरिंग संयंत्र में विभिन्न कच्चे माल की खपत के मानदंड विभिन्न मान्यताओं के आधार पर वर्ष की शुरुआत में तय किए गए थे। मौजूदा कैप्टिव लौह अयस्क खदानों

में घटते भंडार के कारण लौह अयस्क की उपलब्धता और इसकी गुणवत्ता भी बिगड़ रही थी और उतार-चढ़ाव हो रहा था। मंत्रालय ने कहा (दिसंबर 2022) कि पिछले वर्ष में ब्लास्ट फर्नेस की औसत सिलिका सामग्री और उपलब्ध चूने की आवश्यकता के आधार पर विभिन्न कच्चे माल की खपत के मानदंड तय किए जाते हैं।

उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि वार्षिक व्यवसाय योजना प्रबंधन द्वारा उद्धृत कारकों पर विचार करते हुए तैयार की जानी चाहिए।

5.4 विश्वेश्वरैया आयरन एंड इस्पात संयंत्र में लाइट डीजल ऑयल और फर्नेस ऑयल की खपत

प्राइमरी मिल, बार मिल, लॉन्ग फोर्जिंग मशीन और फोर्ज प्रेस में ब्लूम्स/बिलेट्स को आगे की प्रक्रिया के लिए रोल किया जाता है। इन मिलों में लाइट डीजल ऑयल और फर्नेस ऑयल का इस्तेमाल ईंधन के तौर पर किया जाता है। 2016-17 से 2022-23 के दौरान इन मिलों में लाइट डीजल ऑयल और फर्नेस ऑयल की खपत का मानक 70 लीटर प्रति टन से लेकर 250 लीटर प्रति टन के बीच रहा।

विवरण नीचे दी गई तालिका में दर्शाया गया है-

तालिका 5.4: 2016-17 से 2022-23 के दौरान विश्वेश्वरैया आयरन एंड इस्पात संयंत्र में लाइट डीजल ऑयल और फर्नेस ऑयल की खपत के कारण अतिरिक्त व्यय

मिल्स/मशीन का प्रकार	मानक (लीटर/टन)	वास्तविक खपत की सीमा (लीटर/टन)	अतिरिक्त खपत की सीमा (लीटर/टन)	अतिरिक्त खपत (किलो लीटर में)	अधिक खपत के कारण अतिरिक्त व्यय (₹ करोड़ में)
फोर्ज प्रेस	250	267-593	17-343	2198.366	7.64
लंबी फोर्जिंग मशीन	150	163-322	13-172	696.44	2.55
बार मिल	70	73-101	3-31	750.581	2.53
प्राथमिक मिल	75	52-141	11-66	453	1.46
कुल					14.18

स्रोत: प्रबंधन द्वारा उपलब्ध कराए गए आंकड़े।

2016-17 से 2022-23 की अवधि के दौरान, लेखापरीक्षा ने पाया कि लाइट डीजल ऑयल और फर्नेस ऑयल की खपत वार्षिक व्यवसाय योजना के मानदंडों से अधिक थी, जो फोर्ज प्रेस में 17 लीटर प्रति टन से 343 लीटर प्रति टन के बीच थी और लॉन्ग फोर्जिंग मशीन में 13 लीटर प्रति टन से 172 लीटर प्रति टन के बीच थी। इसी

तरह, प्राइमरी मिल में लाइट डीजल ऑयल और फर्नेस ऑयल की खपत वार्षिक व्यवसाय योजना में निर्धारित मानदंडों से अधिक थी, जो 11 लीटर प्रति टन से 66 लीटर प्रति टन के बीच थी। हालांकि, वार्षिक व्यवसाय योजना के अनुसार निर्धारित मानदंड 2020-21 से 2022-23 के दौरान हासिल किए गए। बार मिल में, लाइट डीजल ऑयल और फर्नेस ऑयल की खपत वार्षिक व्यवसाय योजना मानदंडों से अधिक थी और 3 लीटर प्रति टन से 31 लीटर प्रति टन के बीच थी। मानदंडों से अधिक लाइट डीजल ऑयल और फर्नेस ऑयल की खपत के परिणामस्वरूप 2016-17 से 2022-23 की अवधि के दौरान ₹ 14.18 करोड़ का संभावित अतिरिक्त व्यय हुआ है।

लेखापरीक्षा ने पाया कि मानकों से अधिक खपत अपर्याप्त प्रक्रिया नियंत्रणों जैसे कि गैर-निरंतर संचालन, उत्पादन में विलंब, 12 घंटे तक ब्लूम को भिगोना, मैनुअल फीडिंग, यांत्रिक और विद्युत संबंधी समस्याएं, ब्लास्ट फर्नेस के बंद होने के कारण ब्लास्ट फर्नेस गैस की अनुपलब्धता और फोर्ज प्रेस में इंगोट्स की कोल्ड चार्जिंग के कारण हुई। ये कारक नियोजन और निगरानी में खामियों को उजागर करते हैं।

प्रबंधन ने बताया (अक्टूबर 2022) कि फोर्ज संयंत्र में लाइट डीजल तेल और फर्नेस ऑयल की खपत हीटिंग चक्र, इस्पात के ग्रेड, इनपुट के आकार, ठंडे इंगोट्स की चार्जिंग, मशीनरी दोषों के कारण विलंब आदि पर निर्भर करती है। फोर्ज संयंत्र के निरंतर संचालन, प्री हीटिंग के लिए ब्लास्ट फर्नेस गैस की पूर्णकालिक उपलब्धता, मेल्टिंग शॉप से गर्म इंगोट्स, उच्च मिश्र धातु इस्पात ग्रेड की फोर्जिंग को ध्यान में रखते हुए वार्षिक व्यवसाय योजना तैयार की गई थी।

प्रबंधन के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि फरवरी 2017 से ब्लास्ट फर्नेस का संचालन न होने और परिणामस्वरूप मेल्टिंग शॉप से ब्लास्ट फर्नेस गैस और हॉट इनगॉट की अनुपलब्धता को देखते हुए वार्षिक व्यवसाय योजना मानदंड तय किए जाने चाहिए थे। वार्षिक उत्पादन योजना मानदंडों से ऊपर ईंधन तेलों की खपत से बचने/कम करने के द्वारा लागत को नियंत्रित करने के लिए वार्षिक व्यवसाय योजना मानदंडों को प्राप्त करने के लिए लगातार प्रयास किए जाने चाहिए थे।

प्रबंधन के विचारों को दोहराते हुए, मंत्रालय ने कहा (दिसंबर 2022) कि यथार्थवादी वार्षिक उत्पादन योजना मानदंड प्राप्त करने के लिए वर्ष की शुरुआत में ऑर्डर मात्रा का सटीक पूर्वानुमान लगाने के प्रयास किए जा रहे थे।

5.5 सेलम इस्पात संयंत्र में हॉट रोलिंग मिल और कोल्ड रोलिंग मिल में एलपीजी की खपत (एपी लाइन्स)

सेलम इस्पात संयंत्र में आगे की उत्पादन प्रक्रिया के लिए स्लैब/स्टेनलेस इस्पात को फिर से गर्म करने में प्राथमिक ईंधन के रूप में हॉट रोलिंग मिल और कोल्ड रोलिंग मिल में एलपीजी की खपत होती है। 2016-17 से 2022-23 की अवधि के लिए हॉट रोलिंग मिल और कोल्ड रोलिंग मिल में एलपीजी खपत के मानदंड क्रमशः 37 किलोग्राम प्रति टन और 31.4 किलोग्राम प्रति टन थे।

तालिका: 5.5 वर्ष 2016-17 से 2022-23 के दौरान एसएसपी में हॉट रोलिंग मिल और कोल्ड रोलिंग मिल में एलपीजी की खपत के कारण अतिरिक्त व्यय

मिलों के प्रकार	मानदंड (किलोग्राम/टन)	वास्तविक खपत की सीमा (किलोग्राम/टन)	अतिरिक्त खपत की सीमा (किलोग्राम/टन)	एलपीजी की अतिरिक्त खपत (किलोग्राम में)	अधिक खपत के कारण अतिरिक्त व्यय (₹ करोड़ में)
हॉट रोलिंग मिल	37	38-48.3	1-11.3	6752382.3	36.67
कोल्ड रोलिंग मिल	31.4	33.51-35.7	2.2-4.3	3541998.4	15.61
कुल					52.28

स्रोत: प्रबंधन द्वारा उपलब्ध कराए गए आंकड़े।

लेखापरीक्षा में पाया गया कि एलपीजी की खपत वार्षिक व्यवसाय योजना मानदंडों (हॉट रोलिंग मिल-37 किग्रा/टन और कोल्ड रोलिंग मिल -31.4 किग्रा/टन) से अधिक थी, जो पिछले सात वर्षों के दौरान हॉट रोलिंग मिल में एक किग्रा/टन से 11.3 किग्रा/टन के बीच और कोल्ड रोलिंग मिल में 2.2 किग्रा/टन से 4.3 किग्रा/टन के बीच थी। मानदंडों से परे खपत कोल्ड रोलिंग मिल में 2017-18 के दौरान और हॉट रोलिंग मिल में 2022-23 के दौरान चरम पर थी। 2016-17 से 2022-23 के दौरान सात वर्षों की अवधि में से किसी में भी सेलम इस्पात संयंत्र में हॉट रोलिंग मिल और कोल्ड रोलिंग मिल द्वारा वार्षिक व्यवसाय योजना मानदंडों को प्राप्त नहीं किया गया। इसके परिणामस्वरूप ₹ 52.28 करोड़ का व्यय हुआ, जो संभावित रूप से टाला जा सकता था यदि वार्षिक व्यवसाय योजना में निर्धारित मानदंडों को प्राप्त किया गया होता।

प्रबंधन ने हॉट रोलिंग मिल में एलपीजी की अधिक खपत के लिए कम निकेल वाले स्टेनलेस इस्पात स्लैब जैसी कठोर सामग्रियों की अधिक मात्रा में रोलिंग, कठोर और नरम दोनों प्रकार की सामग्रियों का शीघ्रता से प्रसंस्करण, वार्षिक व्यवसाय योजना लक्ष्य को अंतिम रूप देने से ठीक पहले उत्पाद मिश्रण की परिकल्पना न करना आदि को जिम्मेदार ठहराया।

लेखापरीक्षा में पाया गया कि वार्षिक व्यवसाय योजना पांच वर्षों तक स्थिर रही थी तथा उपरोक्त कारकों पर विचार करते हुए इसे अंतिम रूप दिया जाना चाहिए था।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि स्थापना के बाद से प्राप्त सर्वोत्तम आंकड़े वार्षिक व्यवसाय योजना मानदंड के रूप में तय किए गए थे, जिसमें संशोधन की आवश्यकता थी, क्योंकि हॉट रोलिंग मिल में एलपीजी की खपत ग्रेड मिक्स, ग्रेड परिवर्तन की आवृत्ति, कम निकल और पतले गेज रोलड, बिक्री योग्य इस्पात और कच्चे इस्पात के उत्पादन अनुपात, उपलब्धता और मिल क्षमता उपयोग पर निर्भर करती थी। कोल्ड रोलिंग मिल के संबंध में, 2015-16 में प्राप्त सर्वोत्तम विशिष्ट एलपीजी खपत को वार्षिक व्यवसाय योजना मानदंड के रूप में तय किया गया था, हालांकि कम निकल श्रृंखला के लिए अद्वितीय भट्टी व्यवस्था और पिकलिंग प्रक्रिया की आवश्यकता होती है। एलपीजी की खपत ग्रेड मिक्स, ग्रेड परिवर्तन, कम निकल की मात्रा और एनीलिंग और पिकलिंग लाइनों की विश्वसनीयता पर निर्भर करती है।

मंत्रालय ने कहा (दिसंबर 2022) कि ग्रेड मिश्रण, बाजार की मांग के कारण एक महीने में ग्रेड परिवर्तन की संख्या आदि के अनुसार वास्तविक वार्षिक उत्पादन लक्ष्यों के आधार पर वार्षिक व्यवसाय योजना मानदंडों को तय करने के लिए ऑपरेशन निदेशालय के साथ मामले पर चर्चा की जाएगी। इसके अलावा, हॉट रोलिंग मिल और कोल्ड रोलिंग मिल में उत्पादन लागत को कम करने के लिए इसे प्राप्त करने के लिए निरंतर प्रयास भी किए जाएंगे।

प्रबंधन/मंत्रालय के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि वार्षिक व्यवसाय योजना के मानदंड वास्तववादी वार्षिक उत्पादन लक्ष्यों के आधार पर तय किए जाने चाहिए थे और हॉट रोलिंग मिल और कोल्ड रोलिंग मिल में प्रसंस्करण लागत में सुधार करने के लिए इसे प्राप्त करने के प्रयास किए जाने चाहिए थे।

5.6 बोकारो इस्पात संयंत्र में टॉरपीडो लेडल कार की अनुपस्थिति के कारण ट्रांजिट में हॉट मेटल की हानि

प्रबंधन के अनुसार, इस्पात निर्माण प्रक्रिया में ब्लास्ट फर्नेस में उत्पादित हॉट मेटल प्राथमिक इनपुट सामग्री है, जिसे आगे की प्रक्रिया के लिए इस्पात मेल्टिंग एवं कंटीन्यूअस कास्टिंग शॉप में स्थानांतरित किया जाता है। बोकारो इस्पात संयंत्र ब्लास्ट फर्नेस से इस्पात मेल्टिंग शॉप तक हॉट मेटल के परिवहन के लिए 100-110 टन क्षमता वाली ओपन लेडल कार का उपयोग कर रहा है। टॉरपीडो लेडल⁴⁷ हॉट मेटल को कनवर्टर तक ले जाने के लिए लेडल का उन्नत संस्करण है। प्रबंधन ने यह भी नोट किया कि ब्लास्ट फर्नेस से इस्पात मेल्टिंग शॉप तक पिघले हुए लोहे के परिवहन के लिए टॉरपीडो लेडल का उपयोग बेहतर तापमान प्राप्त करने, ऊष्मा के नुकसान को रोकने, रखरखाव की कम लागत, तीन ब्लास्ट फर्नेस हॉट मेटल लेडल के बराबर एक ताप के लिए धातु को धारण करने, ब्लास्ट फर्नेस कास्ट हाउस में आसान कास्टिंग और हॉट मेटल के नुकसान को कम करने के दृष्टिकोण से फायदेमंद है। टॉरपीडो लेडल में भरने और उतारने के लिए ओपन टॉप लेडल की तुलना में बहुत छोटा छेद होता है, जिसके कारण धातु का नुकसान कम होता है। इसकी उच्च क्षमता (350 टन) और डिज़ाइन के कारण, हीट लोस भी कम होता है।



चित्र 5.1: खुले शीर्ष वाली लैडल्स



चित्र 5.2: टारपीडो लैडल्स

प्रबंधन के अनुमान के अनुसार (जैसा कि लेखापरीक्षा समिति को सूचित किया गया है), टॉरपीडो लेडल कार के उपयोग के मामले में हॉट मेटल की हानि दो से तीन प्रतिशत के बीच होगी। बोकारो इस्पात संयंत्र में ट्रांजिट हानि 3.03 से 4.54 प्रतिशत के बीच थी।

⁴⁷ यह ब्लास्ट फर्नेस से स्टील मेल्टिंग शॉप तक गर्म धातु के परिवहन के लिए बड़ा बर्तन है।

लेखापरीक्षा में पाया गया कि बोकारो इस्पात संयंत्र ने सितंबर 2008 में ओपन लैडल्स की जगह आठ टॉरपीडो लैडल कारी लगाने का ठेका दिया था। यह काम अक्टूबर 2010 तक पूरा होना था। हालांकि, निर्धारित समय से 13 साल बाद भी, केवल छह टॉरपीडो लैडल कारें ही चालू हो पाईं (दिसंबर 2023), जिनमें से चार अगस्त 2018 तक चालू हो पाईं। यह कार्य पूरा नहीं हो सका क्योंकि प्रबंधन द्वारा अपेक्षित अग्रिम राशि नहीं दी गई तथा अन्य समकालिक/समानांतर परियोजनाएं भी पूरी नहीं हो सकीं, जिसके कारण इस परियोजना में विलंब हुई।

यह ध्यान देने योग्य है कि इस्को इस्पात संयंत्र के मामले में, जहाँ टॉरपीडो लैडल कारों का उपयोग किया जाता है, 2016-2023 से पिछले सात वर्षों के दौरान ट्रांजिट हानि केवल 0 प्रतिशत से दो प्रतिशत के बीच थी, जो प्रबंधन की दो से तीन प्रतिशत की अपेक्षित गणना के अनुरूप थी। इसके अलावा, भिलाई और राउरकेला इस्पात संयंत्र में, ट्रांजिट हानि इस्पात मेल्टिंग शॉप्स में मानदंडों के भीतर थी जहाँ टॉरपीडो लैडल का उपयोग⁴⁸ किया गया था।

लेखापरीक्षा में पाया गया कि बोकारो इस्पात संयंत्र में हॉट मेटल को स्थानांतरित करने के लिए पारंपरिक लेडलों के स्थान पर टारपीडो लेडल कारों को न अपनाने के परिणामस्वरूप 2016-17 से 2022-23 के दौरान ₹ 400.76 करोड़⁴⁹ मूल्य के 2,32,067 टन हॉट मेटल का अपेक्षित लाभ प्राप्त करने में असमर्थता हुई, जो पारंपरिक लेडलों को टारपीडो लेडल कारों से प्रतिस्थापित किए जाने तक जारी रहेगा।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि सभी सेल संयंत्रों में टॉरपीडो लैडल कारों के उपयोग के कारण हॉट मेटल का नुकसान दो से तीन प्रतिशत के बीच था। बोकारो इस्पात संयंत्र निकट भविष्य में टारपीडो लैडल कारों द्वारा ओपन टॉप लैडल्स को चरणबद्ध तरीके से समाप्त करने के लिए रणनीतिक योजना बना रहा था ताकि पारगमन हानि को कम किया जा सके। यह उम्मीद की जा रही थी कि अगले वित्तीय वर्षों में हॉट मेटल का ट्रांजिट घाटा काफी कम हो जाएगा। मंत्रालय ने कहा (दिसंबर 2022) कि दो टॉरपीडो लैडल कारें सितंबर 2023 तक परिचालन के लिए तैयार होने की संभावना है। संचालन में दो और टॉरपीडो लैडल कारों के जुड़ने से बोकारो इस्पात संयंत्र

⁴⁸ भिलाई इस्पात संयंत्र की स्टील मेल्टिंग शॉप I और II तथा राउरकेला की स्टील मेल्टिंग शॉप I, टारपीडो के माध्यम से हॉट मेटल प्राप्त करने के लिए सुसज्जित नहीं थीं।

⁴⁹ तीन प्रतिशत (टन में) से अधिक हॉट मेटल के नुकसान को प्रति टन परिवर्तनीय लागत से गुणा करने के आधार पर गणना की गई है। ब्लास्ट फर्नेस से हॉट मेटल के वितरण और स्टील मेल्टिंग शॉप में हॉट मेटल की खपत के बीच के अंतर को हॉट मेटल के नुकसान के रूप में माना गया है।

टॉरपीडो लैडल कारों के माध्यम से हॉट मेटल ट्रांसफर को और बढ़ाएगा। मंत्रालय ने आगे कहा (दिसंबर 2023) कि टॉरपीडो लैडल कार नंबर 1 और 2 का पुनरुद्धार किया जा रहा है।

लेखापरीक्षा ने पाया कि टारपीडो लैडल कार संख्या 1,3,4,5 और 6 प्रचलन में थीं जबकि टारपीडो लैडल कार संख्या 2 का पुनरुद्धार किया जा रहा था (जुलाई 2024)। परियोजना के पूरा होने में 13 वर्षों से अधिक की विलंब के कारणों पर उत्तर मौन थे। बोकारो इस्पात संयंत्र में टॉरपीडो लेडल्स के बजाय पारंपरिक लेडल्स के माध्यम से हॉट मेटल के परिवहन के कारण ब्लास्ट फर्नेस से इस्पात मेल्टिंग शॉप तक परिवहन के दौरान हॉट मेटल के नुकसान में प्रबंधन द्वारा निर्धारित मानदंडों से अधिक कमी आने का अपेक्षित लाभ प्राप्त करने में असमर्थता हुई।

अनुशंसा 7: बोकारो इस्पात संयंत्र को परियोजना को शीघ्र पूरा करना चाहिए, ताकि पारंपरिक तरीके के लैडल के स्थान पर टॉरपीडो लैडल कारों का उपयोग किया जा सके, जिससे हॉट मेटल की हानि को कम किया जा सके।

सारांश

वार्षिक व्यवसाय योजना में प्रक्रिया की आवश्यकता, प्रौद्योगिकी, पिछले वर्षों के दौरान खपत पैटर्न और उत्पाद के साथ-साथ कच्चे माल की गुणवत्ता के आधार पर सभी प्रमुख कच्चे माल की विशिष्ट खपत दरों को निर्दिष्ट किया गया है। सभी पांच एकीकृत इस्पात संयंत्रों में वार्षिक व्यवसाय योजना में निर्धारित मानदंड से अधिक महंगे आयातित कोयले की खपत देखी गई, जिसके परिणामस्वरूप 2016-2023 के दौरान ₹ 2,539.68 करोड़ का संभावित अतिरिक्त व्यय हुआ। भिलाई और राउरकेला इस्पात संयंत्रों के सिंटर संयंत्रों में ₹ 349.39 करोड़ मूल्य के चूना पत्थर, डोलोमाइट और लौह अयस्क चूर्ण की मानदंडों से अधिक खपत देखी गई। विश्वेश्वरैया आयरन एंड इस्पात संयंत्र और सेलम इस्पात संयंत्र में, ₹ 66.46 करोड़ मूल्य के लाइट डीजल ऑयल, फर्नेस ऑयल और एलपीजी की कंपनी द्वारा निर्धारित मानदंडों से अधिक खपत हुई। लेखापरीक्षा में पाया गया कि बोकारो इस्पात संयंत्र में पारंपरिक लेडल कार के स्थान पर टारपीडो लेडल कार को न अपनाने के कारण ₹ 400.76 करोड़ मूल्य की हॉट मेटल की परिवहन हानि में कमी का अपेक्षित लाभ प्राप्त करने में असमर्थता हुई।

अध्याय 6

6.1 सेल संयंत्रों के प्रमुख उत्पाद जैसे हॉट रोलड कॉइल, कोल्ड रोलड कॉइल, कोल्ड रोलड शीट, संरचनात्मक, ताप यांत्रिक रूप से उपचारित बार, रेल, व्हील और एक्सल आदि केंद्रीय विपणन संगठन के माध्यम से बेचे जाते हैं और अन्य सभी उत्पाद इस्पात संयंत्र के विपणन विभाग द्वारा बेचे जाते हैं। विपणन विभाग द्वारा निपटान किये गए उत्पाद रेंज में दोषपूर्ण सामग्री, कॉइल/शीट कटिंग, अस्वीकृत पाइप, ग्रेनुलेटेड स्लैग, कोक फ्रैक्शन, अमोनियम सल्फेट, निम्न-ग्रेड लौह अयस्क फाइन, चूना पत्थर, डोलोमाइट और लिंज-डोनाविट्ज स्लैग, फेरस सल्फेट आदि जैसे विभिन्न अपशिष्ट उत्पाद शामिल हैं। विपणन विभाग निष्क्रिय संपत्ति, पुरानी/उपयोग की हुई मशीनरी, कन्वेयर बेल्ट, ड्रम, विद्युत पुर्जों और अप्रयुक्त/अधिशेष अप्रचलित पुर्जों के निस्तारण का कार्य भी करता है।

लेखापरीक्षा यह आकलित करने के उद्देश्य से की गई थी कि क्या बिक्री योग्य इस्पात, द्वितीयक और उप-उत्पादों, स्लैग, स्लाइम और उप-ग्रेड लौह अयस्क चूर्ण की बिक्री के लिए समय पर और पर्याप्त कार्रवाई की गई थी या नहीं। लेखापरीक्षा का आयोजन सेल के सभी सेल संयंत्रों, कैप्टिव खानों और केंद्रीय विपणन संगठन में की गई थी। सामग्री के निस्तारण पर कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह द्वारा जारी नीति/दिशानिर्देशों से संबंधित अभिलेखित, विपणन विभाग का मासिक सूचना विवरण, सामग्री वसूली विभाग, खान; अपेक्षित दरों आदि सहित वर्तमान बाजार स्थितियों के संबंध में एम-जंकशन⁵⁰ की प्रतिक्रिया रिपोर्ट, परिचालन सांख्यिकी, सामग्री की बिक्री/निस्तारण के लिए विभिन्न समिति की बैठकों के कार्यवृत्त, स्टॉकयार्ड के संयुक्त भौतिक सत्यापन की जांच की गई। लेखापरीक्षा ने उन उदाहरणों को नोट किया जहां उप-ग्रेड लौह अयस्क चूर्ण, टेलिंग, चूना पत्थर आदि जैसी इन्वेंट्री की बड़ी मात्रा खदान पिट हेड्स पर बिना निस्तारण पड़ी थी जिस कारण निधि का अवरोधन हो रहा था। इस्पात संयंत्रों में, स्लैग में एम्बेडेड स्क्रैप और दोषपूर्ण/अस्वीकृत सामग्री जैसे द्वितीयक उत्पादों का निस्तारण बहुत धीमा था। बिक्री योग्य इस्पात और अर्ध निर्मित बिक्री योग्य इस्पात अलाय इस्पात संयंत्र, विश्वेश्वरैया आयरन एंड इस्पात संयंत्र, भद्रावती और सेलम इस्पात संयंत्र में निस्तारण

⁵⁰ एमजंकशन डिजिटल प्लेटफॉर्म के माध्यम से खरीदार और विक्रेता के लिए ई-नीलामी मंच प्रदान करता है। इसे सेल और मेसर्स टाटा स्टील द्वारा संयुक्त रूप से बढ़ावा दिया जाता है।

के लिए पड़े थे। इसके अलावा, भिलाई इस्पात संयंत्र में उत्पादित वाणिज्यिक पटरियों के एक हिस्से का उपयोग इस्पात स्क्रैप के रूप में किया गया था।

जहां तक तैयार इस्पात उत्पादों का संबंध है, सामग्री के निस्तारण में विलंब के कारण अतिरिक्त इन्वेंट्री वहन लागत आई। इस्पात सामग्री के भंडारण और केंद्रीय विपणन संगठन गोदामों में गुणवत्ता शिकायतों के समाधान में कमियाँ देखी गईं। केंद्रीय विपणन संगठन द्वारा परिवर्तित तैयार उत्पादों को संभालने के लिए अतिरिक्त व्यय किया गया था।

अगले पैराग्राफ में मुद्दों पर विस्तार से चर्चा की गई है।

6.2 बाजार की मांग और वार्षिक व्यवसाय योजना के साथ उत्पादन का तालमेल न होना

मई 2015 में सेल बोर्ड ने कंपनी के उत्पादन प्रदर्शन की समीक्षा करते हुए बाजार की मांग के अनुसार उत्पादन करने और संयंत्रों और स्टॉकयार्ड में इन्वेंट्री स्तर को कम करने के लिए संचालन और विपणन विभागों के बीच उचित समन्वय की आवश्यकता व्यक्त की बोस्टन कंसल्टिंग ग्रुप⁵¹, सलाहकार ने भी बताया (अक्टूबर 2017) कि सेल में एक मजबूत बिक्री और संचालन योजना संगठन की कमी के कारण वस्तुओं की उपलब्धता और डिलीवरी के बीच अंतराल हुआ है, अर्थात् उत्पादन बाजार की मांग के अनुरूप नहीं था और केंद्रीय विपणन संगठन के पास संयंत्रों के उत्पादन कार्यक्रम (भविष्य की उपलब्धता) पर पर्याप्त जानकारी नहीं थी। केंद्रीय विपणन संगठन में ऑडर प्रबंधन प्रणाली के कार्यान्वयन पर दिशानिर्देशों (अक्टूबर 2017) ने निर्धारित किया कि योजना के साथ आदेशों के अनुरूप और आदेशों के साथ प्रेषण के संबंध में प्रदर्शन की कड़ी निगरानी की जाएगी। लेखापरीक्षा ने 2016-2023 के दौरान प्रत्येक वर्ष केन्द्रीय विपणन संगठन को भेजे गए आदेशों के सापेक्ष कुल नियोजित एवं प्राप्त उत्पादन तथा कुल नियोजित एवं प्राप्त बिक्री की समीक्षा की तथा इस अवधि के दौरान कुछ विशिष्ट उत्पादों की भी समीक्षा की, जिसे नीचे तालिका 6.1 एवं 6.2 में दर्शाया गया है।

वर्ष 2016-17 से 2022-23 के दौरान वार्षिक व्यवसाय योजना के अनुसार वास्तविक उत्पादन बनाम उत्पादन योजना तथा वार्षिक व्यवसाय योजना के अनुसार वास्तविक बिक्री बनाम बिक्री लक्ष्य नीचे दी गई तालिका में दर्शाया गया है:

⁵¹ सेल ने एक व्यापक बदलाव रोडमैप तैयार करने के लिए बोस्टन कंसल्टिंग ग्रुप को नियुक्त किया था। रिपोर्ट अक्टूबर 2017 में प्रस्तुत की गई थी।

तालिका 6.1: 2016-17 से 2022-23 के दौरान वास्तविक उत्पादन और बिक्री के साथ वार्षिक व्यवसाय योजना के अनुसार उत्पादन योजना और बिक्री लक्ष्य की तुलना

(हजार टन में)

वर्ष	उत्पादन		बिक्री लक्ष्य		केंद्रीय विपणन संगठन द्वारा बुक किया गया और इस्पात संयंत्रों को भेजा गया ऑर्डर	संयंत्र द्वारा प्रेषण
	बनाई गई योजना	वास्तविक	बनाई गई योजना	वास्तविक		
2016-17	15,289	12,842	15,943	12,382	13,118	10,591
2017-18	17,313	13,520	16,134	13,354	16,887	12,991
2018-19	18,332	16,528	16,992	13,393	17,517	13,304
2019-20	18,032	15,324	16,968	13,459	16,699	13,651
2020-21	15,765	14,915	14,613	13,942	17,371	12,848
2021-22	17,390	16,124	16,966	15,101	19,755	14,650
2022-23	17,540	16,899	16,947	15,563	20,516	15,711
कुल	119,661	106,152	114,563	97,194	121,863	93,746

स्रोत: उत्पादन योजना, वास्तविक उत्पादन, बिक्री लक्ष्य, वास्तविक बिक्री, केंद्रीय विपणन संगठन द्वारा बुक किए गए ऑर्डर और संयंत्रों द्वारा प्रेषण प्रबंधन द्वारा प्रस्तुत

2016-17 से 2022-23 के दौरान कुछ विशिष्ट उत्पादों के लिए वास्तविक बिक्री, उत्पादन और सीएमओ को प्रेषण की तुलना में वार्षिक व्यवसाय योजना के अनुसार नियोजित बिक्री नीचे दी गई तालिका में दिखाई गई है:

तालिका 6.2: 2016-2023 के दौरान कुछ विशिष्ट उत्पादों के लिए वास्तविक बिक्री, उत्पादन और सीएमओ को प्रेषण के साथ वार्षिक व्यवसाय योजना के अनुसार बिक्री लक्ष्य की तुलना

(हजार टन में)

उत्पाद	2016-23 के दौरान बिक्री योजना	2016-23 के दौरान वास्तविक बिक्री	घाटा	घाटा (प्रतिशत में)	सेल संयंत्रों द्वारा उत्पादन	सीएमओ को प्रेषण
हॉट रोल्ड शीट्स	869	747	122	14	762	715
कोल्ड रोल्ड कॉयल/शीट	9132	5840	3292	36	8119	5735
गैल्वनाइज्ड प्लेन/ नालीदार चादरें	3172	1266	1906	60	1485	1244
पाइप्स	527	374	153	29	400	370
संरचनात्मक	7861	6826	1035	13	6910	6847

यह स्पष्ट है कि:

- 2016-17 से 2022-23 की अवधि के लिए वार्षिक व्यवसाय योजना में परिकल्पित 119.66 मिलियन टन बिक्री योग्य इस्पात के उत्पादन लक्ष्य के प्रति, कंपनी के पांच एकीकृत इस्पात संयंत्रों द्वारा वास्तविक उत्पादन केवल 106.15 मिलियन टन (89 प्रतिशत) था। सेल संयंत्रों द्वारा क्षमता उपयोग 77 प्रतिशत (2020-21) और 89 प्रतिशत (2022-23) के बीच था, जबकि इसके दो प्रतिस्पर्धियों द्वारा 89 प्रतिशत से 96 प्रतिशत और 78 प्रतिशत से 99 प्रतिशत था। लेखापरीक्षा में पाया गया कि उत्पादन प्रक्रिया में व्यवधान, नई चालू इकाइयों से उत्पादन बढ़ाने से संबंधित मुद्दे, मशीनों की स्थिति, मिलों की तकनीकी बाधाएं, कोकिंग कोल आपूर्ति बाधाएं आदि के कारण उत्पादन पर प्रतिकूल प्रभाव पड़ा।
- इसके अलावा, 2016-23 के दौरान 114.56 मिलियन टन के लिए बिक्री योजना (निर्यात बिक्री सहित) के प्रति, वास्तविक बिक्री केवल 97.19 मिलियन टन (85 प्रतिशत) थी। हॉट रोल्ड शीट (0.12 मिलियन टन, 14 प्रतिशत), कोल्ड रोल्ड कॉइल/शीट (3.29 मिलियन टन, 36 प्रतिशत), गैल्वनाइज्ड प्लेन/नालीदार शीट (1.91 मिलियन टन, 60 प्रतिशत), पाइप (0.15 मिलियन टन, 29 प्रतिशत), और संरचनात्मक (1.04 मिलियन टन, 13 प्रतिशत) आदि की बिक्री में कमी⁵² थी। नियोजित उत्पादन प्राप्त करने में विफलता के कारण कंपनी अपनी बिक्री योजना को प्राप्त नहीं कर सकी, जो इस तथ्य से स्पष्ट है कि एक ओर सेल केंद्रीय विपणन संगठन द्वारा बुक किए गए आदेशों के अनुसार सामग्री की आपूर्ति करने में असमर्थ था और दूसरी ओर इसने मानदंडों से अधिक तैयार माल का अतिरिक्त स्टॉक बनाए रखा, जैसा कि पैरा 3.4.3 में चर्चा की गई है।
- केंद्रीय विपणन संगठन में आदेश प्रबंधन प्रणाली के कार्यान्वयन पर दिशानिर्देशों में (अक्टूबर 2017) केंद्रीय विपणन संगठन और संयंत्रों के लिए आदेश अनुरूपता सूचकांक की निगरानी के लिए प्रावधान हैं। केंद्रीय विपणन संगठन⁵³ के लिए आदेश अनुरूपता सूचकांक उत्पादन के प्रति बुक किए गए आदेशों की मात्रा को

⁵² बिक्री योजना और वास्तविक बिक्री के बीच अंतर के आधार पर गणना की जाती है।

⁵³ केंद्रीय विपणन संगठन द्वारा बुक किए गए कुल ऑर्डर/संयंत्रों द्वारा वास्तविक उत्पादन* 100

मापना था। उपलब्धता के 90-110 प्रतिशत की सीमा में बुक की गई वास्तविक मात्रा को केंद्रीय विपणन संगठन के लिए स्वीकार्य माना जाएगा। इस्पात संयंत्रों के लिए, दिए गए आदेशों और किए गए वास्तविक प्रेषणों⁵⁴ पर आदेश अनुरूपता का पता लगाया जाएगा। आदेश प्रबंधन प्रणाली ने निर्धारित किया कि संयंत्रों के लिए 90 प्रतिशत के आदेश अनुरूपता सूचकांक को स्वीकार्य माना जाएगा। केंद्रीय विपणन संगठन ने उत्पादन के 115 प्रतिशत पर उच्च क्रम अनुरूपता सूचकांक हासिल किया, परंतु 2016-2023 के दौरान संयंत्रों के लिए आदेश अनुरूपता सूचकांक केवल 77 प्रतिशत था। इस प्रकार, बाजार में मांग होने के बावजूद, उत्पादन में 13.51 मिलियन टन (119.66 मिलियन टन - 106.15 मिलियन टन) की कमी केंद्रीय विपणन संगठन की बिक्री योजना के सफल न होने की दिशा में मुख्य कारकों में से एक थी। संयंत्रों की निचली क्रम अनुरूपता के लिए मिलों में तकनीकी बाधा, रेकों की अनुपलब्धता, दी गई उपलब्धता की तुलना में ऑर्डर की ओवरबुकिंग, रेक बनाने के लिए अपर्याप्त ऑर्डर संतुलन आदि मुख्य कारण थे।

प्रबंधन ने (अक्टूबर 2022) कुछ अवधियों के लिए इस्पात की कम मांग, समय-समय पर कोकिंग कोयला आपूर्ति की बाधाएं, नई चालू इकाइयों से उत्पादन में वृद्धि से संबंधित मुद्दे, कोविड-19 महामारी, मिल की तकनीकी बाधाएं, रेक की अनुपलब्धता, दी गई उपलब्धता के सापेक्ष आदेशों की ओवर-बुकिंग, रेक बनाने के लिए अपर्याप्त ऑर्डर बैलेंस, वार्षिक व्यवसाय योजना और बाजार की मांगों से व्यवसाय की तुलना में उत्पादन में कमी आदि जैसे कारकों को जिम्मेदार ठहराया।

मंत्रालय ने कहा (दिसंबर 2022) कि वार्षिक व्यवसाय योजना में परिकल्पित उत्पादन स्तर प्राप्त करने के लिए आवश्यक उपाय किए जा रहे थे। 2021-22 में, वार्षिक व्यवसाय योजना प्राप्त की गई थी। मंत्रालय ने आगे कहा (दिसंबर 2023) कि वार्षिक व्यवसाय योजना के परिप्रेक्ष्य में कमी के कारणों के साथ-साथ शमन योजना पर चर्चा करने के लिए अध्यक्ष और कार्यात्मक निदेशकों द्वारा हर महीने उत्पादन प्रदर्शन की समीक्षा की जाती थी। इसके अलावा, बोर्ड स्तर पर तिमाही आधार पर भी इसकी समीक्षा की गई।

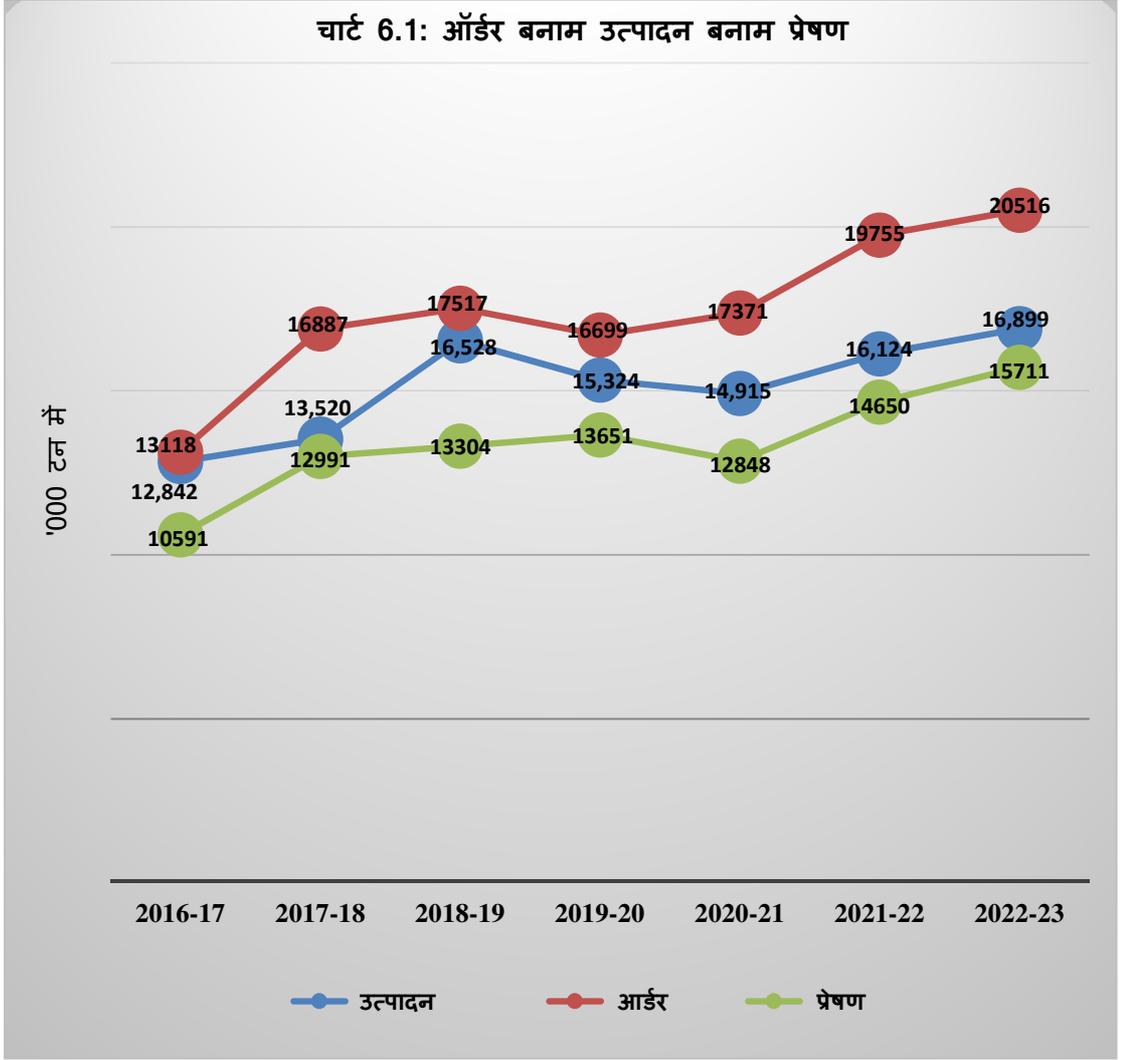
⁵⁴ संयंत्रों से केंद्रीय विपणन संगठन को कुल प्रेषण/केंद्रीय विपणन संगठन द्वारा प्राप्त कुल आदेश* 100

प्रबंधन का उत्तर इस तथ्य को ध्यान में रखते हुए देखा जा सकता है कि कोकिंग कोयले की आपूर्ति, विभिन्न संयंत्रों में नवनिर्मित इकाइयों से उत्पादन में वृद्धि, मिलों की तकनीकी बाधाओं आदि जैसी सभी बाधाओं पर विचार करते हुए वार्षिक व्यवसाय योजना तैयार की जानी चाहिए थी। हालांकि, कोविड-19 से प्रभावित अन्य वर्षों में भी कम उत्पादन देखा गया। रेकों की अनुपलब्धता, दी गई उपलब्धता के प्रति आदेशों की ओवरबुकिंग, रेक बनाने के लिए अपर्याप्त आदेश संतुलन वार्षिक व्यवसाययोजना और बाजार की मांग की तुलना में कम उत्पादन के लिए पर्याप्त कारण नहीं थे। मंत्रालय का उत्तर इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि भिलाई इस्पात संयंत्र को छोड़कर, 2021-23 के दौरान भी सेल के किसी भी एकीकृत इस्पात संयंत्र ने वार्षिक व्यवसाय योजना के अनुसार उत्पादन लक्ष्य हासिल नहीं किया है।

अनुशंसा 8: कंपनी इस्पात संयंत्रों की इष्टतम क्षमता उपयोग सुनिश्चित करके वार्षिक व्यवसाय योजना में परिकल्पित उत्पादन स्तर को प्राप्त करने के लिए उपाय कर सकती है।

6.3 उत्पादन/उपलब्धता की तुलना में कम प्रेषण

केंद्रीय विपणन संगठन मासिक आधार पर उत्पादवार मांग का पूर्वानुमान लगाता है और उत्पादन योजना के लिए संयंत्रों को इसकी जानकारी देता है। संयंत्रों द्वारा बताई गई उपलब्धता के आधार पर, केंद्रीय विपणन संगठन विभिन्न ग्राहकों से ऑर्डर बुक करता है और उन्हें प्रत्येक संयंत्र को भेजता है। उत्पादन के बाद, केंद्रीय विपणन संगठन आवश्यक स्थानों/ग्राहकों को प्रेषण के लिए संयंत्रों के साथ समन्वय करता है। 2016-17 से 2022-23 के दौरान केंद्रीय विपणन संगठन द्वारा बुक किए गए और इस्पात संयंत्रों को दिए गए इस्पात सामग्री के ऑर्डर के प्रति संयंत्रों द्वारा उत्पादन और प्रेषण निम्नानुसार था:



स्रोत: वास्तविक उत्पादन, केंद्रीय विपणन संगठन द्वारा बुक किए गए ऑर्डर और प्रबंधन द्वारा प्रस्तुत संयंत्रों द्वारा प्रेषण

- उपरोक्त चाई से यह देखा गया है कि, 2016-17 से 2022-23 के दौरान संयंत्रों द्वारा उत्पादन केंद्रीय विपणन संगठन द्वारा बुक किए गए आदेशों की तुलना में 0.28 से 3.63 मिलियन टन तक कम था।
- इसके अलावा, उत्पादन होने के बावजूद, 2016-23 के दौरान संयंत्रों से प्रेषण उत्पादन की तुलना में 0.53 से 3.22 मिलियन टन तक कम था।
- विक्रेय इस्पात के कुल उत्पादन 106.15 मिलियन टन तथा केंद्रीय विपणन संगठन द्वारा बुक किए गए और इस्पात संयंत्रों को दिए गए 121.86 मिलियन टन के ऑर्डरों के मुकाबले संयंत्रों से प्रेषण 93.75 मिलियन टन रहा, अर्थात् बुक किए गए ऑर्डरों का यह केवल 77 प्रतिशत था।

- प्रबंधन ने कम आपूर्ति के लिए रेलवे रैकों की अनुपलब्धता और रेलवे द्वारा लगाए गए मार्ग प्रतिबंधों को जिम्मेदार ठहराया।

इस संबंध में, लेखापरीक्षा ने निम्नलिखित पर ध्यान दिया:

- (i) सेल बोर्ड ने फरवरी 2017 और नवंबर 2018 के बीच आयोजित अपनी विभिन्न बैठकों में संयंत्रों में बिक्री योग्य इस्पात स्टॉक में वृद्धि और रेलवे द्वारा रैक प्रतिबंधों पर विचार करने के बाद सड़क प्रेषण में सुधार और प्रेषण क्षेत्रों में बाधाओं को हल करने के लिए वैकल्पिक समाधान खोजने की सलाह दी/सिफारिश की।
- (ii) यद्यपि सड़क प्रेषण में सुधार के लिए विभिन्न प्रमुख क्षेत्रों जैसे संयंत्रों में अलग-अलग बे, लोडिंग सुविधाएं आदि की पहचान की गई थी, लेकिन अभी तक यह फलीभूत नहीं हुआ है।
- (iii) अध्यक्ष, सेल ने लॉजिस्टिक परिचालन के लिए रेलवे पर निर्भरता को कम करने के लिए प्रत्येक संयंत्र से सड़क प्रेषण को न्यूनतम 30 प्रतिशत के स्तर तक बढ़ाने के लिए कार्य योजना तैयार करने का भी निर्देश (मई 2019) दिया।
- (iv) लेखापरीक्षा में पाया गया कि सेल द्वारा तैयार इस्पात का सड़क परिवहन 2016-2023 के दौरान 10 प्रतिशत कम रहा।
- (v) इसके अलावा, 2020-21 और 2021-22 को छोड़कर 2016-17 से 2022-23 के दौरान संयंत्रों में समापन स्टॉक में वृद्धि की प्रवृत्ति दिखाई दी। इस प्रकार, ग्राहकों की आवश्यकता की तुलना में सामग्री के कम प्रेषण के कारण स्टॉक के परिसमापन में विलंब हुई और इस्पात संयंत्रों में पड़े स्टॉक पर इन्वेंट्री वहन लागत में वृद्धि हुई।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि सामग्री निकासी को बढ़ाने के लिए संयंत्रों से सड़क मार्ग से प्रेषण बढ़ाना एक फोकस क्षेत्र बना रहा। तथापि, संयंत्रों में शिपिंग क्षेत्र में बाधाओं, सीमित स्थान के कारण मिलों में आकार/गुणवत्ता के अनुसार स्टैकिंग की बाधाओं, उत्पादन/प्रेषण की मात्रा में वृद्धि, उत्पाद मिश्रण के प्रकार, बड़े ग्राहक आधार, परिवहन की अर्थव्यवस्था, प्रेषण के प्रकार के लिए ग्राहकों की प्राथमिकता आदि को देखते हुए, प्रगति क्रमिक रही है। इसमें आगे कहा गया है कि सड़क मार्ग से प्रेषण 2017-18 में 9 प्रतिशत से बढ़कर 2020-21 में 15 प्रतिशत हो गया था। मंत्रालय ने

विभिन्न बाधाओं के बारे में बताते हुए कहा (दिसंबर 2022) कि रेल मार्ग और स्थान पर सड़क परिवहन की अर्थनीति ग्राहक की प्राथमिकता पर निर्भर करती है।

प्रबंधन के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि हालांकि उत्तर में उल्लिखित बाधाओं पर दिसंबर 2017 और अप्रैल 2019 के बीच आयोजित बोर्ड की बैठकों में चर्चा की गई, सड़क मार्ग से प्रेषण में वृद्धि में सुधार धीमी गति से था। मंत्रालय के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि ग्राहक की प्राथमिकता केवल उसके पुष्टि किए गए ऑर्डर के आधार पर संयंत्र से ग्राहक के निकटतम बिंदु तक सामग्री के सीधे प्रेषण के लिए लागू थी। मंत्रालय ने आगे कहा (दिसंबर 2023) कि प्रत्येक संयंत्र के लिए सड़क मार्ग से प्रेषण के मानदंडों का अध्ययन करने और मानदंड के अनुरूप सड़क तैयार करने के लिए समिति (जनवरी 2023 में गठित) की रिपोर्ट एवं अनुशंसा के आधार पर, सड़क मार्ग से प्रेषण के संवर्द्धन के लिए प्रत्येक एकीकृत इस्पात संयंत्र में क्रॉस फंक्शनल टीम बनाई गई। सड़क मार्ग से प्रेषण में वृद्धि के लिए गठित समिति ने (मई 2023) संयंत्र-वार सड़क मार्ग से प्रेषण मानदंडों⁵⁵ की अनुशंसा की। हालांकि, वास्तविक उपलब्धि अनुशंसित मानदंड से कम थी

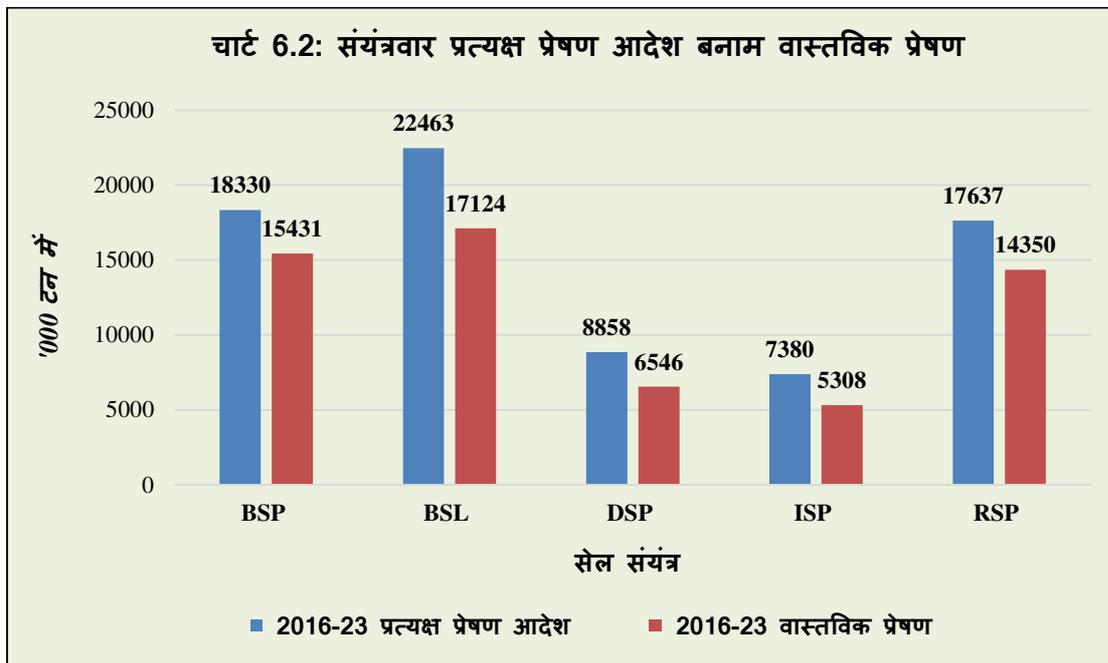
अनुशंसा 9: कंपनी सड़क परिवहन के माध्यम से इस्पात सामग्री के प्रेषण को अनुकूलित करने के लिए प्रबंधन द्वारा निर्धारित मानदंडों का पालन कर सकती है और बुनियादी ढांचे में बाधाओं को दूर करके सड़क परिवहन के उपयोग को बढ़ा सकती है और समय पर और लागत प्रभावी तरीके से सामग्री के अधिकतम प्रेषण को प्राप्त करने के लिए रेलवे प्रशासन के साथ नियमित रूप से संपर्क कर सकती है।

(vi) पूरे भारत में 37 शाखा बिक्री कार्यालयों और 49 गोदामों के अपने नेटवर्क के साथ, सेल अपने विभिन्न ग्राहकों को तैयार इस्पात मुख्य रूप से प्रत्यक्ष प्रेषण और स्टॉकयार्ड परिदान के माध्यम से वितरित करता है। प्रत्यक्ष प्रेषण के मामले में, विभिन्न इस्पात संयंत्रों द्वारा उत्पादित सामग्री को मुख्य रूप से वैगनों द्वारा ग्राहकों के निकटतम निजी / सार्वजनिक बुकिंग बिंदु पर संयंत्र से भेजा जाता है। संयंत्र में सामग्री को वैगनों में लोड करने के बाद, रेलवे रसीदें, खेप सलाह नोट,

⁵⁵ भिलाई इस्पात संयंत्र: 12 प्रतिशत, दुर्गापुर इस्पात संयंत्र: 25 प्रतिशत, राउरकेला इस्पात संयंत्र: 17 प्रतिशत, बोकारो इस्पात संयंत्र: 4 प्रतिशत, इस्को इस्पात संयंत्र: 16 प्रतिशत तथा समय रूप से सेल के लिए 13-14 प्रतिशत

परीक्षण प्रमाण पत्र आदि जैसे प्रासंगिक दस्तावेज संबंधित शाखा बिक्री कार्यालयों को भेजे जाते हैं। ग्राहक शाखा बिक्री कार्यालयों से दस्तावेजों को एकत्र करने की व्यवस्था करता है, या तो भुगतान द्वारा या उत्पादों के परिदान के लिए वित्तीय व्यवस्था करके।

ग्राहकों से प्राप्त होने वाले कन्फर्म ऑर्डर के कारण स्टॉकयार्ड बिक्री की तुलना में डायरेक्ट प्रत्यक्ष प्रेषण ऑर्डर बेहतर होते हैं, क्योंकि संयंत्र से सीधे प्रेषण का विकल्प चुनने से रखरखाव/संचालन खर्च, यार्ड में स्टॉक जमा करना, इन्वेंट्री ले जाने की लागत और अ-निस्तारण के जोखिम से बचा जा सकता है। स्टॉकयार्ड में इन्वेंट्री को कम करने और बाजार हिस्सेदारी में सुधार करने के लिए सेल बोर्ड के निर्देशों (मई 2015) के अनुपालन में, केंद्रीय विपणन संगठन द्वारा यह प्रस्तुत किया गया (मार्च 2016) कि यह सुनिश्चित करने के प्रयास किए जा रहे थे कि प्रत्यक्ष प्रेषण ऑर्डर का 95 प्रतिशत पूरा किया जाए। हालांकि, कोई भी इस्पात कारखाना 2016-2023 के दौरान प्रत्यक्ष प्रेषण ऑर्डर का 95 प्रतिशत लक्ष्य हासिल नहीं कर सका। 2016-2023 के दौरान प्रत्यक्ष प्रेषण ऑर्डर की इस्पात संयंत्रवार पूर्ति निम्नानुसार थी:



स्रोत: संयंत्रवार प्रत्यक्ष प्रेषण आदेश बनाम प्रबंधन द्वारा प्रस्तुत प्रेषण

उपरोक्त चार्ट से यह स्पष्ट है कि 74.67 मिलियन टन के प्रत्यक्ष प्रेषण के ऑर्डर के विपरीत, वास्तविक प्रत्यक्ष प्रेषण 2016-17 से 2022-23 के दौरान केवल 58.76 मिलियन टन था, जो प्रत्यक्ष प्रेषण ऑर्डर का 79 प्रतिशत था। भिलाई इस्पात

संयंत्र ने 84 प्रतिशत पर उच्चतम प्रत्यक्ष प्रेषण प्राप्त किया जबकि आईआईएससीओ इस्पात संयंत्र, बर्नपुर 72 प्रतिशत के साथ सबसे कम था। लेखापरीक्षा में पाया गया कि प्रत्यक्ष प्रेषण ऑर्डर के 95 प्रतिशत प्रेषण को पूरा करने में कंपनी की विफलता या तो कारखाने द्वारा उत्पादन न करने या उत्पादन भेजने में असमर्थ होने के कारण थी। यह नोट किया गया कि कारखाने में सामग्री की उपलब्धता के बावजूद, रेलवे रैकों की अनुपलब्धता और रेलवे द्वारा मार्ग प्रतिबंध होने के कारण सामग्रियों का प्रत्यक्ष प्रेषण ऑर्डर से कम था। प्रत्यक्ष प्रेषण के माध्यम से डिलीवरी से सामग्री की एकाधिक हैंडलिंग पर होने वाली लागत, इन्वेंट्री वहन लागत और ऑर्डरों के कम प्रत्यक्ष प्रेषण के कारण ग्राहकों में असंतोष कम किया जा सकता है।

उत्तर में (अक्टूबर 2022), इस्पात संयंत्रों के प्रबंधन ने कहा कि प्रत्यक्ष प्रेषण आदेशों के प्रति आपूर्ति की पूर्ति मुख्य रूप से क्रम से ऑर्डर जारी करने, ऑर्डर की विलंब से प्राप्ति, विभिन्न मिलों के लिए प्राप्त ऑर्डर के बीच असंतुलन, उपलब्धता के अनुसार ऑर्डर न मिलने, विशेष विस्तार खंडों में आदेशों का समूहन, रैक लोड से अधिक अतिरिक्त ऑर्डर, रैक बनाने के लिए अपर्याप्त ऑर्डर और सड़क/रेक उपलब्धता के मुद्दों के कारण प्रभावित हुई थी। केंद्रीय विपणन संगठन ने (अक्टूबर 2022) प्रत्यक्ष प्रेषण पूर्ति में कमी के लिए विशेष रूप से महीने के अंत और उच्च मांग काल के दौरान रैक उपलब्धता में अनिश्चितता, रूट प्रतिबंध, साइडिंग स्थगन, किसी विशेष स्थान के लिए रैक निर्माण के संयोजन में संयंत्र की सभी विशेष मिलों से उत्पादन/एक साथ सामग्री तैयार न होने, किसी विशेष उत्पाद को लोड करने के लिए आवश्यक विशिष्ट प्रकार के वैगनों की कमी आदि को जिम्मेदार ठहराया।

मंत्रालय ने कहा (दिसंबर 2022) कि सभी संयंत्र स्थानों पर बिक्री निवासी प्रबंधकों के कार्यालय ऑर्डर बुकिंग, उत्पादन और प्रेषण से संबंधित मुद्दों के लिए इस्पात संयंत्र के साथ नियमित रूप से समन्वय करते हैं। मंत्रालय ने आगे कहा (दिसंबर 2023) कि प्रत्यक्ष प्रेषण की पूर्ति की समीक्षा की जा रही थी और पिछले वर्ष की तुलना में 2023-24 की पहली छमाही में प्रत्यक्ष प्रेषण की पूर्ति में वृद्धि हुई।

उत्तर से विपणन और उत्पादन इकाइयों के बीच अपर्याप्त समन्वय के तथ्य की पुष्टि हो रही है। तथ्य यह है कि सामग्री का प्रत्यक्ष प्रेषण ऑर्डर मात्रा के 95 प्रतिशत के लक्ष्य से कम था और 2016-2023 के दौरान 15.91 मिलियन टन की कमी थी। ग्राहकों से सीधे प्रेषण ऑर्डर की पुष्टि किए जाने पर ऑर्डर को प्राथमिकता दी जानी

चाहिए और अधिकतम स्तर तक पूरा किया जाना चाहिए था क्योंकि इसके लिए तैयार माल की सूची रखने की आवश्यकता नहीं थी।

6.4 मूल्य संवर्धन के बिना अर्ध निर्मित इस्पात की बिक्री और वार्षिक व्यवसाय योजना से परे अर्ध निर्मित इस्पात का अधिक निर्यात

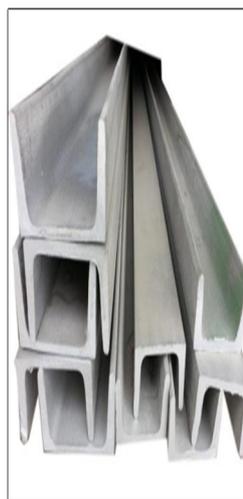
(i) कच्चे इस्पात को आगे संसाधित करके तैयार इस्पात बनाया जाता है या अर्ध निर्मित तैयार (सेमी) इस्पात के रूप में बेचा जाता है जिसे बिलेट्स, ब्लूम्स और स्लैब कहा जाता है। सेल इस्पात संयंत्रों द्वारा उत्पादित सेमी की पूरी मात्रा की कंपनी द्वारा खपत नहीं की जाती है। उत्पादित अतिरिक्त सेमी का उपयोग थर्मो मैकेनिकली उपचारित बार में रूपांतरण के लिए किया जाता है। और कोण, चैनल, जोइस्ट आदि जैसी संरचनाओं को रूपांतरण एजेंटों के माध्यम से बेचा जाता है और ट्रांसमिशन लाइन टॉवर सेगमेंट और घरेलू/निर्यात बाजार में बेचा जाता है। बाजार में सेमी की बिक्री की तुलना में रूपांतरण को प्राथमिकता दी जाती है क्योंकि यह अधिक लाभदायक है।



चित्र 6.1: थर्मो मैकेनिकली उपचारित बार



चित्र 6.2: एंगल



चित्र 6.3: चैनल



चित्र 6.4: जोइस्ट

सेल बोर्ड ने शुद्ध बिक्री प्राप्ति में सुधार के लिए मूल्य वर्धित उत्पादन में वृद्धि की आवश्यकता पर बल दिया (दिसंबर 2018)। केंद्रीय विपणन संगठन सेमी (ब्लूम और बिलेट्स) को रूपांतरण एजेंटों के माध्यम से थर्मो मैकेनिकली उपचारित बार, संरचनात्मक ढांचे आदि जैसे तैयार उत्पादों में परिवर्तित किया गया। केंद्रीय विपणन संगठन की 'कन्वर्जन नीति और कन्वर्जन एजेंटों की नियुक्ति पर दिशानिर्देश' यह परिकल्पना की गई कि रूपांतरण केवल ₹ 200 प्रति टन के न्यूनतम सकारात्मक अंतर को सुनिश्चित करके किया जाएगा।

संगठन को अर्ध निर्मित इस्पात की वर्षवार उपलब्धता 2016-17 से 2022-23 के दौरान घरेलू बाजार में सेमी की बिक्री और सेमी के रूपांतरण का विवरण निम्नानुसार था:

तालिका 6.3: केंद्रीय विपणन संगठन को अर्ध निर्मित इस्पात की वर्षवार उपलब्धता 2016-17 से 2022-23 के दौरान घरेलू बाजार में अर्ध निर्मित इस्पात की बिक्री और अर्ध निर्मित इस्पात के रूपांतरण के संबंध में

(मात्रा हज़ार टन में)

वर्ष	वार्षिक व्यवसाय योजना के अनुसार कुल सेमीज़ उपलब्धता	सेमी वास्तव में उपलब्ध	वार्षिक व्यवसाय योजना के अनुसार रूपांतरण के लिए निर्धारित अर्ध निर्मित इस्पात	अर्धनिर्मित उत्पादों को तैयार उत्पादों में परिवर्तित किया गया	वार्षिक व्यवसाय योजना के अनुसार बिक्री के लिए निर्धारित सेमीज़	सेमी की वास्तविक बिक्री
2016-17	1,742	2,099	943	889	799	1,211
2017-18	1,712	1,910	1,159	814	553	1,096
2018-19	1,961	1,893	1,324	771	670	1,122
2019-20	1,763	1,688	1,120	562	643	1,126
2020-21	1,269	1,515	640	356	629	1,159
2021-22	1,690	1,503	676	263	1,014	1,240
2022-23	1,118	1,508	481	386	637	1,122
कुल	11,255	12,116	6,343	4041	4,945	8,076

स्रोत: संबंधित वर्षों के लिए वार्षिक व्यवसाय योजना, प्रबंधन द्वारा प्रस्तुत आंकड़े

उपरोक्त तालिका से यह स्पष्ट है कि 2016-2023 के दौरान वार्षिक व्यवसाय योजना में परिकल्पित 11.26 मिलियन टन सेमी की उपलब्धता के मुकाबले केंद्रीय विपणन संगठन के पास 12.12 मिलियन टन सेमी उपलब्ध थे। केंद्रीय विपणन संगठन ने वार्षिक व्यवसाय योजना में रूपांतरण के लिए निर्धारित 6.34 मिलियन टन सेमी के मुकाबले 4.04 मिलियन टन (निर्धारित मात्रा का 64 प्रतिशत) सेमी को थर्मो मैकेनिकली उपचारित बार और संरचनात्मक ढांचों में परिवर्तित किया। सेमी को तैयार इस्पात में परिवर्तित न करने के कारण, केंद्रीय विपणन संगठन पैरा 6.2 में उल्लिखित तैयार इस्पात की बिक्री के लिए लक्षित लक्ष्य को प्राप्त करने में विफल रहा। 2016-23 के दौरान तैयार उत्पादों की बिक्री से प्राप्त शुद्ध बिक्री प्राप्ति⁵⁶, अर्ध निर्मित उत्पादों की बिक्री से शुद्ध बिक्री प्राप्ति ₹ 3,983 से ₹ 15,805 प्रति टन⁵⁷ अधिक थी। बोस्टन सलाहकार समूह द्वारा सेल के लिए व्यापक टर्नअराउंड रिपोर्ट (अक्टूबर 2017) के अनुसार, अर्ध निर्मित उत्पादों को तैयार माल में बदलने के लिए बाहरी रूपांतरण एजेंटों की सेवाओं का उपयोग करके, प्राप्त योगदान⁵⁸ अर्ध निर्मित इस्पात की प्रत्यक्ष बिक्री से प्राप्त योगदान से कम से कम ₹ 1,000 प्रति टन अधिक है।

अर्धनिर्मित इस्पात को तैयार इस्पात में बदलने के लिए वार्षिक व्यवसाय योजना में निर्धारित लक्ष्य का पालन न करने से, कंपनी ने 2016-23 के दौरान कम से कम ₹ 230 करोड़⁵⁹ अर्जित करने का संभावित अवसर खो दिया। कम रूपांतरण का कारण वेट लीजिंग एजेंटों और कंपनी द्वारा नियुक्त रूपांतरण एजेंटों के पास उपलब्ध रूपांतरण क्षमता का कम उपयोग था। इसके अलावा, कंपनी द्वितीयक उत्पादकों से प्रतिस्पर्धा का जोखिम भी उठाती है, जो बाजार में उपलब्ध सेल सेमी से तैयार उत्पाद बनाते हैं। यह इस तथ्य से भी स्पष्ट है कि थर्मो मैकेनिकली ट्रीटेड बार की बिक्री में सेल⁶⁰ की बाजार हिस्सेदारी 2016-17 में आठ प्रतिशत से घटकर 2022-23 में पांच प्रतिशत हो गई, जबकि थर्मो मैकेनिकली ट्रीटेड बार की मांग में कुल मिलाकर 50 प्रतिशत की वृद्धि हुई है।

⁵⁶ सकल बिक्री मूल्य - छूट - खरीदारों को दिए जाने वाले अन्य लाभ जैसे टर्नओवर छूट, प्रोत्साहन आदि।

⁵⁷ सेमी बनाम थर्मो मैकेनिकली उपचारित बार की शुद्ध बिक्री प्राप्ति की तुलना करके और संरचनाएं

⁵⁸ बिक्री मूल्य/टन - कुल परिवर्तनीय लागत/टन।

⁵⁹ (6.34 मिलियन टन - 4.04 मिलियन टन) * ₹ 1,000 प्रति टन बोस्टन कंसल्टिंग ग्रुप की सिफारिश के आधार पर तैयार उत्पादों की बिक्री से अतिरिक्त योगदान।

⁶⁰ टीएमटी के कुल का स्रोत भारतीय लौह और इस्पात उद्योग पर डेटा एकत्र करने के लिए इस्पात मंत्रालय, भारत सरकार के तत्वावधान में संयुक्त संयंत्र समिति द्वारा प्रकाशित डेटा है।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि इस्को इस्पात संयंत्र, बर्नपुर और भिलाई इस्पात संयंत्र तथा स्ट्रक्चरल मिल और यूनिवर्सल सेक्शन मिल की बार मिलों से उत्पादन में तेजी आने के साथ, जो आकार पहले रूपांतरण के माध्यम से रोल किए जाते थे, वे अब संयंत्र आधारित मिलों से उपलब्ध हैं, जिसके परिणामस्वरूप रूपांतरण से मांग कुछ आकारों तक सिमट गई है, जो या तो इस्पात संयंत्र द्वारा उत्पादित नहीं किए जाते हैं या पर्याप्त मात्रा में उत्पादित नहीं किए जाते हैं। मंत्रालय ने कहा (दिसंबर 2022) कि लॉन्ग प्रोडक्ट्स संयंत्र में नई मिलों से उत्पादन में तेजी आने से भविष्य में घरेलू बिक्री के लिए सेमी की उपलब्धता में कमी आने की उम्मीद है।

प्रबंधन का उत्तर इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि वार्षिक व्यवसाय योजना कंपनी के विभिन्न इस्पात संयंत्रों में मिलों की क्षमता में वृद्धि की स्थिति को देखते हुए रूपांतरण के लिए मात्रा तय की जानी चाहिए थी। इसके अलावा, यूनिवर्सल सेक्शन मिल और स्ट्रक्चरल मिल की क्षमता में वृद्धि के बावजूद, थर्मो मैकेनिकली ट्रीटेड बार और स्ट्रक्चरल की बिक्री में कमी आई और केंद्रीय विपणन संगठन के पास अधिशेष सेमी उपलब्ध थे, जिन्हें थर्मो मैकेनिकली ट्रीटेड बार और स्ट्रक्चरल में परिवर्तित किया जा सकता था। 2022-24 के दौरान, केंद्रीय विपणन संगठन द्वारा बुक किए गए 6.09 मिलियन टन टीएमटी और स्ट्रक्चरल के ऑर्डर के मुकाबले, संदर्भित मिलों द्वारा उत्पादन 4.51 मिलियन टन था।

(ii) सेल की वार्षिक व्यावसायिक योजनाओं में वर्षों से अर्ध निर्मित इस्पात के सामरिक निर्यात पर जोर देते हुए यह निर्धारित किया गया कि भारत में अपने इस्पात संयंत्रों, इस्पात प्रसंस्करण इकाइयों और रूपांतरण व्यवस्था की आवश्यकताओं को पूरा करने के बाद, कुछ अधिशेष कुल को निर्यात के लिए लक्षित किया जाएगा, ताकि भारत में अपने तैयार उत्पादों के साथ प्रतिस्पर्धा से बचा जा सके।

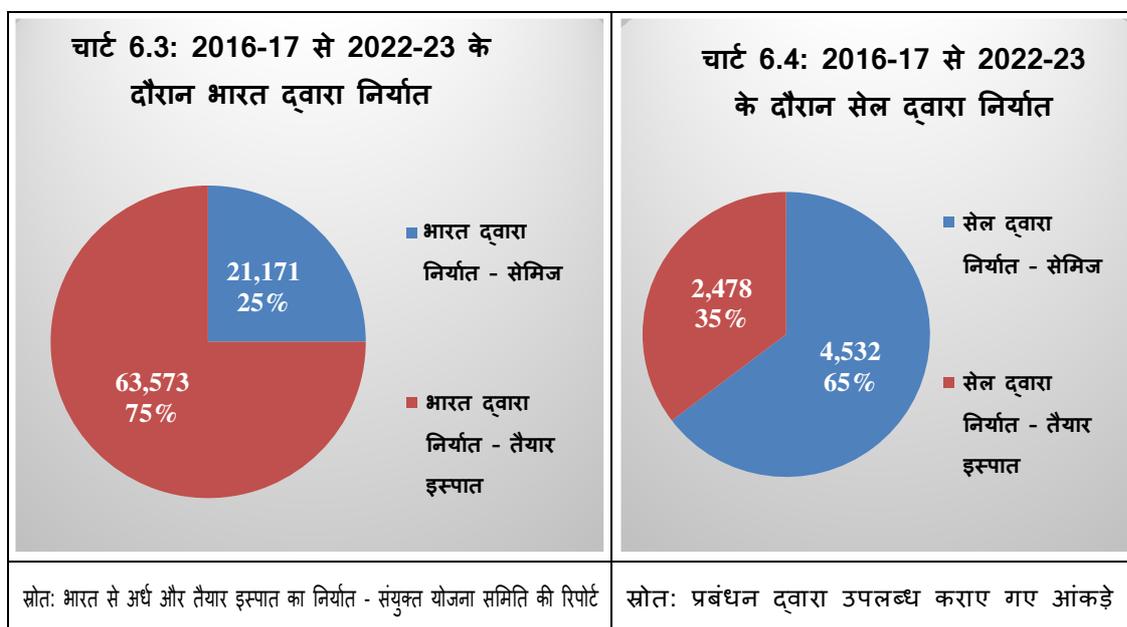
भारत से अर्ध एवं तैयार इस्पात का वर्षवार निर्यात तथा सेल द्वारा निर्यात निम्नानुसार रहा:

तालिका 6.4: वर्ष 2016-17 से 2022-23 के दौरान भारत से अर्ध निर्मित एवं तैयार इस्पात का वर्षवार निर्यात बनाम सेल द्वारा निर्यात

(मात्रा हजार टन में)

वर्ष	भारत से निर्यात				सेल का निर्यात				कुल निर्यात में सेल की बाजार हिस्सेदारी का %	सेमीज के निर्यात में सेल की बाजार हिस्सेदारी %
	सेमीज	तैयार इस्पात	कुल	सेमीज का %	सेमीज	तैयार इस्पात	कुल	सेमीज का %		
2016-17	1,192	8,243	9,435	13	462	211	673	69	7	39
2017-18	1,994	9,620	11,614	17	336	364	700	48	6	17
2018-19	2,150	6,361	8,511	25	476	284	760	63	9	22
2019-20	2,819	8,355	11,174	25	801	377	1,178	68	11	28
2020-21	6,553	10,784	17,337	38	1,485	439	1,924	77	11	23
2021-22	4,866	13,494	18,360	26	821	530	1,351	61	7	17
2022-23	1,597	6,716	8,313	19	151	273	424	36	5	9
कुल	21,171	63,573	84,744	25	4,532	2,478	7,010	65	8	21

स्रोत: भारत से निर्यात के आंकड़े इस्पात मंत्रालय के तत्वावधान में संयुक्त संयंत्र समिति द्वारा प्रकाशित आंकड़ों से प्राप्त किए गए हैं।



तालिका 6.4 से स्पष्ट है कि सेल के कुल निर्यात में से अर्ध निर्मित इस्पात का निर्यात 65 प्रतिशत था, जबकि 2016-2023 के दौरान भारत से कुल निर्यात में 25 प्रतिशत शामिल थे। अर्ध निर्मित इस्पात के निर्यात में सेल की बाजार हिस्सेदारी 21 फीसदी रही, जबकि अर्ध निर्मित इस्पात के निर्यात में सेल की बाजार हिस्सेदारी 8 फीसदी

रही। इसके अलावा, 2016-23 के दौरान तैयार इस्पात के निर्यात से अर्ध निर्मित इस्पात के बन्सपद उच्च योगदान (₹ 599 प्रति टन से ₹ 11,792 प्रति टन) की वृद्धि होगी।

सेल ने 2016-17, 2017-18, 2019-20 और 2021-22⁶¹ के दौरान वार्षिक व्यवसाय योजना की तुलना में 0.50 मिलियन टन अधिक सेमी निर्यात किया, जिसके परिणामस्वरूप ₹176.99 करोड़⁶² का राजस्व अर्जित करने के अवसर का संभावित नुकसान हुआ।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि सेमी की उपलब्धता फिनिशिंग मिलों के प्रदर्शन पर निर्भर करती है और कभी-कभी यह वार्षिक व्यवसाय योजना में परिकल्पित मात्रा से अधिक हो जाती है। घरेलू बाजार में अपने तैयार उत्पादों के साथ प्रतिस्पर्धा से बचने के लिए ऐसे अधिशेष सेमी को निर्यात करने का प्रयास किया गया।

उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि फिनिशिंग मिलों का प्रदर्शन एक परिचालन मुद्दा था जिसे प्रबंधन द्वारा हल किया जाना था। इसके अलावा, सेमी को तैयार उत्पाद के रूप में परिवर्तित करने और निर्यात करने की संभावना थी क्योंकि तैयार उत्पादों के निर्यात पर योगदान अंतर हमेशा सेमी के निर्यात पर अर्जित अंतर से अधिक था।

मंत्रालय ने (दिसंबर 2022) कहा कि रूपांतरण मार्ग के माध्यम से उत्पादित थर्मो मैकेनिकली उपचारित बार और स्ट्रक्चरल की निर्यात क्षमता सीमित थी। दुर्गापुर इस्पात संयंत्र, इस्पात संयंत्र इसको और भिलाई इस्पात संयंत्र में नई मिलों के स्थिर होने के साथ सेमी की उपलब्धता धीरे-धीरे कम हो रही है, जिससे इन प्लांटों में फिनिशिंग मिलों की क्षमता का अधिक उपयोग हो रहा है, जिसके परिणामस्वरूप सेमी का निर्यात कम हो रहा है।

मंत्रालय के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि इस्पात संयंत्र केंद्रीय विपणन संगठन (जैसा कि पैरा 6.2 में उल्लेख किया गया है) द्वारा दिए गए आदेशों के अनुसार उत्पादन करने में सक्षम नहीं थे, जिसे रूपांतरण मार्ग के माध्यम से उत्पादित किया जा सकता था और घरेलू बाजार में बेचा जा सकता था। हालांकि

⁶¹ 2018-19, 2020-21 और 2022-23 के दौरान, सेमी का निर्यात वार्षिक व्यापार योजना में परिकल्पित मात्रा के भीतर था

⁶² निर्यात लक्ष्य से अधिक सेमीज के निर्यात को तैयार इस्पात और सेमीज के निर्यात पर अंतर योगदान से गुणा करने पर गणना की गई है।

2016-23 के दौरान सेमी की उपलब्धता धीरे-धीरे कम हो गई, लेकिन उपलब्ध सेमी को परिवर्तित किया जा सकता था और उच्च शुद्ध बिक्री प्राप्ति के साथ तैयार माल के रूप में बेचा जा सकता था।

सेल ने आगे बताया (जनवरी 2023) कि सेमी के निर्यात को कम करने और बिलेट्स को तैयार उत्पादों में बदलने के लिए निरंतर प्रयास किए जा रहे हैं। उत्तर को इस तथ्य के प्रकाश में देखा जा सकता है कि 2023-24 के दौरान, रूपांतरण के लिए निर्धारित 0.71 मिलियन टन सेमी के मुकाबले, 0.40 मिलियन टन सेमी को तैयार इस्पात में परिवर्तित किया गया और 1.29 मिलियन टन सेमी को बिना मूल्य संवर्धन के घरेलू (1.17 मिलियन टन) और अंतरराष्ट्रीय बाजार (0.12 मिलियन टन) में बेचा गया।

अनुशंसा 10: कंपनी शुद्ध बिक्री प्राप्ति में सुधार लाने के लिए अर्ध-उत्पादों को तैयार उत्पादों में बदलने, अर्ध-उत्पादों के निर्यात को न्यूनतम करने तथा तैयार उत्पादों के निर्यात को बढ़ाने के लिए प्रयास कर सकती है।

6.5 बिक्री योग्य इस्पात के बजाय ढलवाँ लोहा के उत्पादन के कारण संभावित राजस्व की हानि

इस्पात संयंत्र, ब्लास्ट फर्नेस में हॉट मेटल का उत्पादन करता है जो कच्चे स्टील (इस्पात मेल्टिंग शॉप) के उत्पादन के लिए कच्चा माल है और कच्चे इस्पात से तैयार स्टील का उत्पादन किया जाता है। यदि इस्पात मेल्टिंग शॉप हॉट मेटल को लेने में असमर्थ है, तो उसे पिग कास्टिंग मशीनों में डाला जाता है और ठोस लोहे में बदल दिया जाता है जिसे पिग्स कहा जाता है। पिग आयरन का आर्थिक मूल्य है जिसका उपयोग आंतरिक रूप से किया जाता है और इसे खुले बाजार में भी बेचा जाता है। 2016-2023 के दौरान इस्पात संयंत्र द्वारा पिग आयरन के अधिक उत्पादन के कारण वार्षिक व्यवसाय योजना की मात्रा, उत्पादन और राजस्व के संभावित नुकसान का विवरण नीचे दी गई तालिका में दिया गया है।

तालिका 6.5: 2016-2023 के दौरान ढलवाँ लोहा के अधिक उत्पादन के कारण संभावित राजस्व की हानि

इस्पात संयंत्रों का नाम	अवधि	ढलवाँ लोहा की मात्रा के लिए वार्षिक व्यवसाय योजना (लाख टन में)	पिग आयरन का उत्पादन (लाख टन में)	अंतर (लाख टन में)	अंतर (प्रतिशत में)	ढलवाँ लोहा के अत्यधिक उत्पादन के कारण संभावित राजस्व हानि (राशि-₹ करोड़ में)
भिलाई	2018-2023*	0.34	4.02	3.68	1082.35	266.59
बोकारो	2016-2023	3.44	7.83	4.39	127.62	275.93
राउरकेला	2016-2023	2.90	6.69	3.79	130.69	307.68
आईआईएस सीओ	2016-2023@	2.07	7.25	5.18	250.24	107.00
दुर्गापुर	2016-2023#	0.99	3.26	2.27	229.29	64.95
कुल		9.74	29.05	19.31		1022.15

स्रोत: प्रबंधन द्वारा उपलब्ध कराए गए आंकड़े

*भिलाई इस्पात संयंत्र में 2017-18 तक ढलवाँ लोहा का उत्पादन नहीं हुआ। 2018-19 और 2019-20 में ढलवाँ लोहा के उत्पादन की कोई योजना नहीं थी। 2021-22 और 2022-23 में भिलाई इस्पात संयंत्र में ढलवाँ लोहा का उत्पादन योजना से कम रहा।

#दुर्गापुर इस्पात संयंत्र में ढलवाँ लोहा का उत्पादन 2020-21 और 2021-22 में वार्षिक बिजनेस प्लान से कम रहा।

@इस्को इस्पात संयंत्र में ढलवाँ लोहा का उत्पादन 2021-22 से 2022-23 में वार्षिक व्यावसायिक योजना से कम था।

राउरकेला इस्पात संयंत्र में, पिग आयरन का अतिरिक्त उत्पादन राउरकेला इस्पात संयंत्र के आधुनिकीकरण और विस्तार योजना (2008) में परिकल्पित इस्पात मेल्टिंग शॉप-II के कास्टर-1 और 2 के उन्नयन न होने के कारण हुआ बाद में, राउरकेला इस्पात कारखाना ने इस्पात मेल्टिंग शॉप्स की क्षमता वृद्धि को पूरा करने के लिए 1 एमटीपीए क्षमता का एक नया चौथा स्लैब कास्टर स्थापित करने का प्रस्ताव दिया (फरवरी 2016) जिससे कच्चे इस्पात का उत्पादन बढ़ेगा। हालांकि चौथा स्लैब कास्टर की स्थापना का अनुबंध फरवरी 2022 में दिया गया, लेकिन इसे अभी तक स्थापित नहीं किया गया है (नवंबर 2024)। भिलाई इस्पात संयंत्र में, अतिरिक्त हॉट मेटल को ढलवाँ लोहा के

उत्पादन के लिए डायवर्ट किया गया। वर्ष 2018-19, 2019-20 और 2020-21 में ढलवाँ लोहा से योगदान और शुद्ध मार्जिन ब्लूम, बिलेट और स्लैब आदि जैसे सेमी की तुलना में अधिक था। बोकारो इस्पात संयंत्र में, ढलवाँ लोहा का उत्पादन तब किया गया जब उस समय इस्पात मेल्टिंग शॉप की आवश्यकता के अनुसार हॉट मेटल की अधिकता थी। इस्को इस्पात संयंत्र में, ढलवाँ लोहा का उत्पादन नियोजित मात्रा से अधिक हुआ क्योंकि 2016-17 और 2017-18 में डाउनस्ट्रीम सुविधाएँ स्थिर नहीं थीं।

लेखापरीक्षा ने नोट किया कि दुर्गापुर इस्पात कारखाने में, 2020-21 में योजना की तुलना में ढलवाँ लोहा का उत्पादन कम था क्योंकि हॉट मेटल और कच्चे इस्पात का उत्पादन क्रमशः वार्षिक उत्पादन योजना का 100 प्रतिशत और 101 प्रतिशत था।

लेखापरीक्षा में पाया गया कि जब भी इस्पात मेल्टिंग शॉप की आवश्यकता के अनुसार हॉट मेटल की अधिकता होती, तो उस समय योजना से अधिक ढलवाँ लोहा का उत्पादन किया जाता, क्योंकि इस्पात मेल्टिंग शॉप में उत्पादित कुल हॉट मेटल के उपभोग की सीमाएं थीं। यदि इस्पात संयंत्रों ने समय रहते हॉट मेटल को विक्रेय इस्पात में परिवर्तित करने की अपनी क्षमता बढ़ा ली होती, तथा ढलवाँ लोहा बनाने के स्थान पर हॉट मेटल को विक्रेय इस्पात में परिवर्तित कर लिया होता, तो वे संभावित रूप से अधिक राजस्व उत्पन्न कर सकते थे, क्योंकि ढलवाँ लोहा की तुलना में विक्रय इस्पात का योगदान अधिक था। 2016-17 से 2022-23 के दौरान लक्ष्य से अधिक ढलवाँ लोहा का उत्पादन होने के कारण ₹ 1022.15 करोड़⁶³ का संभावित राजस्व अर्जित नहीं किया जा सका (अनुलग्नक-III)।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि बोकारो इस्पात संयंत्र में ढलवाँ लोहा का उत्पादन एक अस्थायी व्यवस्था थी, ताकि ब्लास्ट फर्नेस को किसी भी तरह की भयावह विफलता से बचाया जा सके, क्योंकि किसी भी विशेष समय पर इस्पात मेल्टिंग शॉप में हॉट मेटल की खपत के मुकाबले हॉट मेटल का उत्पादन अधिक होता है, जिससे अप्रत्याशित तकनीकी कारणों से उत्पादन प्रभावित होता है। राउरकेला इस्पात कारखाने के ब्लास्ट फर्नेस के उत्पादन को कम करने के लिए दबाव और मात्रा को कम करने से ब्लास्ट फर्नेस के साथ-साथ संयंत्र पर भी कई तरह के प्रभाव पड़े। इस्को इस्पात संयंत्र

⁶³ वार्षिक व्यापार योजना के अनुसार निर्धारित लक्ष्य से अधिक पिग आयरन के उत्पादन को पिग आयरन और तैयार स्टील पर अंशदान अंतर के साथ गुणा करने पर विचार करते हुए गणना की गई।

में, चूंकि 2016-17 और 2017-18 में डाउनस्ट्रीम सुविधा स्थिर नहीं थी, इसलिए पिग कास्टिंग मशीन से वार्षिक व्यावसायिक योजना से अधिक उत्पादन हुआ। भिलाई इस्पात संयंत्र की इस्पात मेल्टिंग शॉप-III का स्थायीकरण किया जा रहा था और इस्पात मेल्टिंग शॉप-I को चरणबद्ध तरीके से बंद किया जा रहा था। इससे हॉट मेटल के उत्पादन और इस्पात मेल्टिंग शॉप में इसकी खपत में कुछ असंतुलन पैदा हो गया, जिसके परिणामस्वरूप ढलवाँ लोहा बनाने के लिए हॉट मेटल का उपयोग किया जाने लगा। वार्षिक व्यावसायिक योजना की तुलना में ढलवाँ लोहा के अधिक उत्पादन के कारण कोई नुकसान नहीं हुआ क्योंकि सभी चार वर्षों में दुर्गापुर इस्पात संयंत्र में ढलवाँ लोहा का योगदान सेमी के योगदान से अधिक था। 2020-21 में पिग का उत्पादन वार्षिक व्यावसायिक योजना में परिकल्पित से कम रहा।

मंत्रालय ने कहा (दिसंबर 2022) कि यह सुनिश्चित किया जाएगा कि पिगिंग केवल तभी की जाएगी जब ढलवाँ लोहा की बिक्री से सकारात्मक योगदान हो। मंत्रालय ने आगे कहा (दिसंबर 2023) कि 2022-23 में ढलवाँ लोहा का मानक और वास्तविक उत्पादन क्रमशः 3.86 लाख टन और 3.68 लाख टन था।

उत्तरों को इस तथ्य के मद्देनजर देखा जा सकता है कि वार्षिक व्यवसाय योजना प्रतिप्रवाह और अनुप्रवाह सुविधाओं की क्षमता और परिचालन बाधाओं पर विचार करके तैयार की जाती है और इसलिए, ढलवाँ लोहा का उत्पादन वार्षिक व्यवसाय योजना मात्रा के भीतर होना चाहिए। लेखापरीक्षा अवलोकन का उद्देश्य दबाव और मात्रा को कम करके ब्लास्ट फर्नेस के उत्पादन को रोकना नहीं है। राउरकेला इस्पात संयंत्र में इस्पात मेल्टिंग शॉप- II में कास्टर -1 और 2 का उन्नयन न करने के बारे में प्रबंधन चुप है। अगर प्रबंधन ने चौथे स्लैब कास्टर की स्थापना की दिशा में समय पर कार्रवाई की होती, तो ढलवाँ लोहा के अतिरिक्त उत्पादन से बचा जा सकता था। 2016-17 से 2022-23 के दौरान बिक्री योग्य इस्पात की शुद्ध बिक्री प्राप्ति ढलवाँ लोहा से अधिक थी। भिलाई इस्पात कारखाने में, लेखापरीक्षा ने पाया कि इस्पात मेल्टिंग शॉप-III के स्थिरीकरण के बाद भी, 2020-21 में 0.34 लाख टन की योजना के मुकाबले ढलवाँ लोहा का उत्पादन 1.63 लाख टन था। हालांकि, 2021-22 और 2022-23 के दौरान ढलवाँ लोहा का उत्पादन वार्षिक व्यवसाय योजना की मात्रा से कम था। दुर्गापुर इस्पात संयंत्र में, ढलवाँ लोहा का उत्पादन 2020-21 और 2021-22 में वार्षिक व्यवसाय योजना के भीतर था। इस प्रकार, यह स्पष्ट है कि ढलवाँ लोहा का उत्पादन कम से कम किया जा सकता था। लेखापरीक्षा में पाया गया कि कंपनी ने लेखापरीक्षा अवधि के दौरान तय किए गए

मानदंडों की तुलना में 2021-22 और 2022-23 में ढलवाँ लोहा के उत्पादन के लिए काफी ऊंचे मानदंड तय किए थे। 2016-21 के दौरान मानदंड 0.84 लाख टन और 2.5 लाख टन के बीच था, जबकि 2021-2023 के दौरान यह क्रमशः 6.39 लाख टन और 3.86 लाख टन जितना ऊंचा था। 2016-2021 के दौरान उत्पादन 2.71 लाख टन और 5.85 लाख टन के बीच था जो 2021-22 में थोड़ा कम होकर 5.63 लाख टन और 2022-23 में 3.68 लाख टन रह गया। इसके अलावा, दुर्गापुर इस्पात कारखाना और बोकारो इस्पात कारखाने में ढलवाँ लोहा का उत्पादन 2022-23 के मानदंडों से अधिक था।

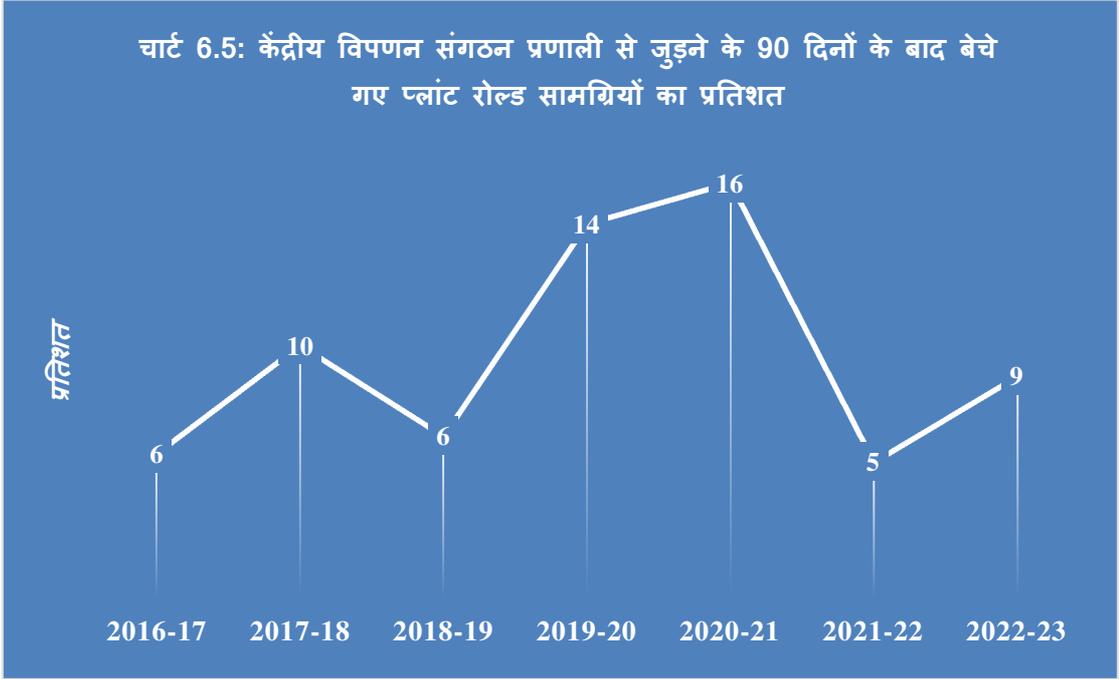
अनुशंसा 11: कंपनी वार्षिक व्यवसाय योजना में निर्धारित लक्ष्यों से परे पिग आयरन के उत्पादन को कम करने के लिए हॉट मेटल के उत्पादन के बाद इस्पात निर्माण प्रक्रिया को पूरा करने के लिए डाउनस्ट्रीम सुविधाओं को तैयार रख सकती है।

6.6 स्टॉक के निस्तारण में विलंब के परिणामस्वरूप अनावश्यक इन्वेंट्री की वहन लागत

सेल के अध्यक्ष ने तीन महीने से अधिक पुराने स्टॉक के निस्तारण के लिए एक नीति रखने का निर्देश दिया (मार्च 2016) ताकि किसी भी समय प्रणाली में ऐसे स्टॉक न हों। कंपनी ने "केंद्रीय विपणन संगठन स्टॉकयार्ड (निर्यात यार्ड सहित) के लिए इन्वेंट्री परिसमापन के लिए बिक्री और नीलामी दिशानिर्देश के लिए तंत्र" पर एक नीति तैयार की (नवंबर 2017) जो निर्धारित करती है कि तीन महीने से अधिक समय की इस्पात सामग्री को ऑनलाइन नीलामी के माध्यम से बिक्री के लिए अनुमति दी जाती है और छह महीने की आयु के भीतर नहीं बेची जाने पर परिवर्तनीय लागत से कम में बेची जा सकती है।" हालांकि, नीति में यह सुनिश्चित करने के लिए किसी भी उपाय का उल्लेख नहीं किया गया कि तीन महीने से अधिक समय से पुराने बिक्री योग्य इस्पात (तैयार इस्पात और सेमी सहित) का स्टॉक स्टॉकयार्ड में नहीं रहे।

लेखापरीक्षा ने 2016-17 से 2022-23 की अवधि के लिए सभी 14.66 लाख चालानों का विश्लेषण किया, जिनमें से 1.56 लाख चालान (10.6 प्रतिशत) में सामग्री 90 दिनों से अधिक समय में बेची गई। लेखापरीक्षा ने पाया कि 2016-2023 के दौरान केंद्रीय विपणन संगठन द्वारा स्टॉकयार्ड के माध्यम से बेची गई 26.63 मिलियन टन संयंत्र रोल्ड सामग्री में से ₹ 12,939 करोड़ मूल्य की 2.51 मिलियन टन सामग्री तीन महीने की अवधि के बाद बेची गई, जिसके लिए केंद्रीय विपणन संगठन ने सामग्री की गुणवत्ता

में गिरावट के अलावा न्यूनतम वित्त लागत (@7.31 प्रतिशत की दर से) पर गणना करते हुए ₹ 202.65 करोड़⁶⁴ की अतिरिक्त इन्वेंट्री वहन लागत वहन की गयी।



स्रोत: प्रबंधन से प्राप्त एसएपी आंकड़ों

उपरोक्त चार्ट से यह स्पष्ट है कि, केंद्रीय विपणन संगठन प्रणाली में जोड़ने के 90 दिनों के बाद बेचे गए संयंत्र रोल्ड मैटेरियल का प्रतिशत 2018-19 और 2021-22 को छोड़कर 2016-2023 के दौरान पिछले वर्ष की तुलना में बढ़ रहा था।

प्रबंधन ने 90दिनों से अधिक स्टॉक जमा होने के लिए कई कारण बताए, जैसे कि स्टॉकयार्डों को ऑर्डर के अनुसार कवर न की गई सामग्री की अधिक मात्रा भेजना, रक निर्माण की आवश्यकता और परिणामस्वरूप ऑर्डर की तुलना में अधिक मात्रा में सामग्री भेजना, उत्पादन और लॉजिस्टिक बाधाएं, अभियान की वस्तुएं⁶⁵ तीन से चार महीने में एक बार उत्पादित होती हैं और इसलिए उन्हें स्टॉक में रखना पड़ता है आदि।

लेखापरीक्षा में पाया गया कि प्रबंधन द्वारा बताए गए कारण को आदेशों द्वारा कवर नहीं की गई सामग्रियों का प्रत्यक्ष प्रेषण, रेलवे पर निर्भरता को कम करने के लिए सड़क मार्ग से प्रेषण में सुधार और विपणन और उत्पादन इकाइयों आदि के बीच बेहतर

⁶⁴ गणना के आधार पर चालान मूल्य * दिनों की संख्या जिसके लिए स्टॉक को 90 दिनों से अधिक स्टॉकयार्ड में रखा गया था * (2016-2023 के दौरान उधार लेने की न्यूनतम लागत) /100/365

⁶⁵ ये वे वस्तुएं हैं जिनका उत्पादन इस्पात संयंत्रों द्वारा नियमित रूप से नहीं किया जाता है, लेकिन कुछ ग्राहकों द्वारा पूरे वर्ष थोड़ी मात्रा में इनकी मांग की जाती है।

समन्वय सुनिश्चित करके नियंत्रण किया जा सकता था। इसके अलावा, कंपनी ने अध्यक्ष द्वारा वांछित स्टॉक के निस्तारण के लिए आवधिकता का संकेत देने वाली कोई नीति तैयार नहीं की।

प्रबंधन/मंत्रालय ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022/दिसंबर 2022) कि विशेष गुणवत्ता सहित कुछ स्टॉक को जानबूझकर स्टॉकयार्ड में रखा गया ताकि ग्राहकों की छोटी आवश्यकताओं की भी पूर्ति की जा सके। तीन महीने से अधिक पुराने इन्वेंट्री की स्थिति 1 अप्रैल 2016 को 28 प्रतिशत से बढ़कर 1 अप्रैल 2021 को 13 प्रतिशत हो गई। मंत्रालय ने आगे कहा (दिसंबर 2023) कि बिक्री और विपणन प्रदर्शन पर तिमाही बोर्ड नोट जिसमें बिक्री और इन्वेंट्री होल्डिंग पर प्रदर्शन शामिल है, सेल बोर्ड द्वारा समीक्षा के लिए प्रस्तुत किया गया।

प्रबंधन के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि विशेष गुणवत्ता वाली सामग्री ग्राहकों की विशिष्ट मांग के अनुसार बनाई गई अनुकूलित वस्तुएँ हैं। इसके अलावा, छोटे ग्राहकों की मांग को पूरा करने के लिए सामान्य रूप से ताज़ा स्टॉक उपलब्ध था। हालाँकि 31 मार्च 2023 तक तीन महीने से अधिक पुराने स्टॉक में कमी आई, फिर भी यह सेल के अध्यक्ष द्वारा ऐसे स्टॉक को 'शून्य' रखने के लिए निर्धारित शर्त से अधिक था।

6.7 परिवर्तित सामग्री के निस्तारण में विलंब और फलस्वरूप परिहार्य वहन लागत

कंपनी का केंद्रीय विपणन संगठन रूपांतरण एजेंटों की नियुक्ति करके पुनः रोल किए जा सकने योग्य/सेमी/बिलेट का रूपांतरण कर रहा था और रूपांतरण में अपनाई जाने वाली प्रक्रियाओं को 'रूपांतरण नीति और रूपांतरण एजेंटों की नियुक्ति पर दिशानिर्देश' द्वारा निर्देशित किया गया।

मौजूदा नीति के अनुसार, जब तैयार उत्पादों के लिए पक्के ऑर्डर/बाजार संभावना उपलब्ध होती है, तब रूपांतरण एजेंट को रूपांतरण के लिए इनपुट सामग्री आवंटित की जाती है। रूपांतरण एजेंट बिक्री ऑर्डर के आधार पर ग्राहकों और अन्य शाखाओं को तैयार उत्पाद की आपूर्ति करेगा। 2016-2023 की अवधि के दौरान ऐसी परिवर्तित सामग्री के निस्तारण में लगने वाले दिनों की सीमा नीचे दी गई तालिका में दर्शाई गई है:

तालिका 6.6: परिवर्तित सामग्री के निस्तारण के लगने वाले दिनों की समय सीमा

वर्ष	कुल बिक्री (टन में)	निपटान में लगने वाले दिनों की सीमा	लिंक तिथि से 90 दिनों के बाद की बिक्री (टन में)
2016-17	8,76,415	0-1623	14,637
2017-18	8,07,673	0-2439	26,089
2018-19	7,67,370	0-2639	27,323
2019-20	5,42,229	0-2323	40,950
2020-21	4,09,579	0-2803	36,769
2021-22	3,05,621	0-1999	10258
2022-23	4,13,269	0-1668	11,487
कुल	41,22,156		1,67,513

स्रोत: प्रबंधन से प्राप्त एसएपी के आंकड़े

लेखापरीक्षा ने परिवर्तित सामग्री के निस्तारण में लगने वाले दिनों की समीक्षा की और पाया कि ऊपर दी गई तालिका में देखा गया है कि इसमें काफी समय लगा। वर्ष 2016-2023 के दौरान ऐसी परिवर्तित सामग्री के निस्तारण में लगने वाले अधिकतम दिन 1623 दिन से लेकर 2803 दिन के बीच थे। सामग्री के निस्तारण में लगने वाले लंबे समय के कारण कंपनी को अनावश्यक इन्वेंट्री वहन लागत का सामना करना पड़ेगा।

प्रबंधन/मंत्रालय ने कहा (अक्टूबर 2022/दिसंबर 2022) कि समन्वित योजना, बिक्री प्रयासों और निगरानी के साथ, सेल का प्रयास परिवर्तित स्टॉक को जल्द से जल्द निपटाना होगा। मंत्रालय ने आगे कहा (दिसंबर 2023) कि रूपांतरण नीति में प्रासंगिक परिवर्तनों के लिए कार्रवाई शुरू कर दी गई है।

लेखापरीक्षा ने पाया कि प्रबंधन ने परिवर्तित उत्पादों के निस्तारण सहित रूपांतरण नीति की व्यापक समीक्षा के लिए एक समिति का गठन किया है (अगस्त 2024)। रिपोर्ट की प्रतीक्षा है।

6.8 विशेष इस्पात संयंत्रों द्वारा विखरीद योग्य इस्पात का निस्तारण

एलाय इस्पात संयंत्र सेल का एक विशेष इस्पात संयंत्र है जो विशेष रूप से तैयार किए गए अनुकूलित उत्पादों की आपूर्ति करता है। इसके पास 400 से अधिक ग्रेडों का विविध उत्पाद पोर्टफोलियो है, जो रक्षा, रेलवे, ऑटोमोबाइल, विद्युत संयंत्र, भारी इंजीनियरिंग और विनिर्माण उद्योग जैसे रणनीतिक क्षेत्रों के साथ-साथ अन्य इस्पात संयंत्रों की

महत्वपूर्ण अंतिम आवश्यकताओं को पूरा करता है। लेखापरीक्षा में पाया गया कि मिश्र धातु इस्पात संयंत्र में 23,446 टन बिक्री योग्य इस्पात और इंगोट्स⁶⁶ दो वर्षों से अधिक समय से बिना निपटान के पड़ी थीं, जिनकी कीमत मार्च 2023 तक ₹ 172.08 करोड़ थी। इनमें से 14,192 टन सामग्री जिसकी कीमत ₹ 77.07 करोड़ थी, पांच साल से अधिक समय से पड़ी हुई थी और 7,073 टन सामग्री जिसकी कीमत ₹ 68.88 करोड़ थी, दो से पांच साल की अवधि से पड़ी हुई थी। इसके परिणामस्वरूप 2018-19 से 2022-23 के दौरान ₹ 59.14 करोड़⁶⁷ की परिहार्य वहन लागत हुई है।

विश्वेश्वरैया आयरन एंड इस्पात संयंत्र, भद्रावती में ₹ 55.27 करोड़ मूल्य का 10,026 टन विशेष इस्पात बिना निपटान के पड़ा था, जिसमें से ₹ 25.20 करोड़ मूल्य का 5,032 टन स्टॉक पांच साल से अधिक समय से बिना किसी उपयोग के पड़ा था और शेष सामग्री एक से पांच साल पुरानी थी। इन्वेंट्री की वहन लागत ₹ 17.31 करोड़ थी। सेलम इस्पात संयंत्र में ₹102.89 करोड़ मूल्य का 7,238 टन बिक्री योग्य और अर्ध निर्मित बिक्री योग्य स्टॉक बिना निपटान के पड़ा था। इसमें से ₹ 1.50 करोड़ मूल्य का 61.38 टन 10 साल से ज़्यादा समय से पड़ा था, ₹15.49 करोड़ मूल्य का 782 टन पांच से 10 साल तक पड़ा था और ₹ 44.71 करोड़ मूल्य का 3,083.61 टन दो से पांच साल तक पड़ा था। इस इन्वेंट्री की वहन लागत ₹ 18.96 करोड़ थी।

लेखापरीक्षा में पाया गया कि ग्राहकों के विनिर्देशों के अनुसार बिक्री योग्य इस्पात का उत्पादन किया जाता है। किसी भी आदेश से जुड़े बिना सामग्री का उत्पादन/अतिरिक्त उत्पादन के परिणामस्वरूप पांच वर्षों से अधिक समय तक ₹ 119.26 करोड़ मूल्य की इन्वेंट्री अवरुद्ध रही।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि एलाय इस्पात संयंत्र में, 1,854 टन सामग्री केंद्रीय विपणन संगठन और बोकारो इस्पात संयंत्र को भेजी गई। स्टॉक का आकलन करने और स्टॉक को समाप्त करने के तरीकों के लिए अगस्त 2022 में विश्वेश्वरैया आयरन एंड इस्पात संयंत्र में एक संयंत्र स्तरीय समिति का गठन किया गया। सेलम इस्पात संयंत्र के मामले में, सितंबर 2021 से ई-नीलामी के माध्यम से पुराने स्टॉक का

⁶⁶ जब हॉट मेटल इस्पात को ब्लूम या राउंड जैसे आकार में ढाला जाता है जो इस्पात में भंडारण, ले जाने और इस्पात बनाने की आगे की प्रक्रिया के लिए प्रयुक्त होता है तो, उसे शिलिका (इनगोट) कहा जाता है।

⁶⁷ पैरा में इन्वेंट्री वहन लागत की गणना इन्वेंट्री (बिक्री योग्य स्टील और सेमीज) के मूल्य पर विचार करके की गई है जो क्रमशः एक से दो वर्ष, दो से पांच वर्ष और पांच वर्ष से अधिक समय तक अवरुद्ध रही * वित्त लागत।

निस्तारण शुरू किया गया और अब तक आयोजित पांच ई-नीलामी के परिणामस्वरूप 774.03 टन का उठाव हुआ। उपरोक्त कार्रवाई के परिणामस्वरूप वहन लागत और राजस्व की वसूली की दिशा में कम नुकसान हुआ। प्रत्यक्ष बिक्री/ई-नीलामी के माध्यम से स्टॉक को अधिकतम संभव सीमा तक समाप्त करने के लिए निरंतर प्रयास किए जाएंगे। मंत्रालय ने बताया (दिसंबर 2022) कि तैयार स्टॉक के परिसमापन के प्रयास आंतरिक खपत, केंद्रीय विपणन संगठन के साथ अनुवर्ती कार्रवाई, अंतर-संयंत्र हस्तांतरण बिक्री या ई-नीलामी के माध्यम से किए जा रहे हैं।

प्रबंधन के उत्तर को इस तथ्य के मद्देनजर देखा जा सकता है कि 23,594 टन में से 1,854 टन केंद्रीय विपणन संगठन और बोकारो इस्पात संयंत्र को स्थानांतरित कर दिया गया। इसलिए, हालांकि स्टॉक को कंपनी के भीतर एक स्थान से दूसरे स्थान पर स्थानांतरित कर दिया गया, लेकिन इसका निस्तारण किया जाना बाकी था। विश्वेश्वरैया आयरन एंड इस्पात कारखाना प्रबंधन ने 12 अगस्त 2022 को मामला प्रबंधन के संज्ञान में लाए जाने के बाद 27 अगस्त 2022 को स्टॉक का आकलन करने और स्टॉक को समाप्त करने के तरीकों के लिए एक समिति का गठन किया। प्रबंधन के प्रयासों के बावजूद, मार्च 2023 तक, ₹ 119.26 करोड़ मूल्य का 20,067 टन का विक्रय योग्य इस्पात पांच साल से अधिक समय से एलाय इस्पात संयंत्र, विश्वेश्वरैया आयरन एंड इस्पात संयंत्र और सेलम इस्पात कारखाने में पड़ा हुआ था।

अनुशंसा 12: प्रबंधन को लागत वहन करने में होने वाली हानि से बचने तथा राजस्व प्राप्त करने के लिए तैयार स्टॉक को बेचने के लिए समय पर तथा पर्याप्त कार्रवाई करनी चाहिए।

6.9 वाणिज्यिक रेल पटरियों को इस्पात स्क्रैप के रूप में उपयोग करने के कारण ₹ 69.23 करोड़ का राजस्व अर्जित करने में असमर्थता

भिलाई इस्पात कारखाने की रेल और संरचनात्मक मिल और यूनिवर्सल रेल मिल में, प्राइम रेल के साथ, दोषपूर्ण/अस्वीकृत रेल का नियमित उत्पादन भी हुआ था। इनमें से कुछ रेल, जो भारतीय रेलवे की यात्री और माल यातायात लाइनों में उपयोग के लिए उपयुक्त नहीं थे, लेकिन जिनकी गुणवत्ता अच्छी थी उन्हें केंद्रीय विपणन संगठन के माध्यम से वाणिज्यिक रेल के रूप में बेची गई। रेलों के उत्पादन में वृद्धि के साथ, वाणिज्यिक रेलों की उत्पादन में भी काफी वृद्धि हुई लेकिन इसकी खरीद कम थी। 2019-20 के अंत में कंपनी के पास पड़ी ₹ 311.66 करोड़ मूल्य की 1.13 लाख टन

वाणिज्यिक रेल के विशाल स्टॉक को ध्यान में रखते हुए और भंडारण में दी रही कठिनाई वार्षिक इन्वेंट्री वहन लागत में मूल्य के परिणामस्वरूप, सेल की राजस्व बढ़ानेवाली टीम ने संयंत्र से वाणिज्यिक रेल की नीलामी करने के लिए भिलाई इस्पात कारखाने (दिसंबर 2020) की अनुमति दी।

संयंत्र परिसर में वाणिज्यिक रेलों के भारी भंडारण के कारण, भिलाई इस्पात संयंत्र ने (2018-19 से 2022-23) 1.35 लाख टन वाणिज्यिक रेल को सेलम इस्पात संयंत्र और मिश्र इस्पात संयंत्र को स्क्रेप के रूप में उपयोग के लिए छोटे टुकड़ों में काटने और फिर उन्हें विभिन्न तैयार इस्पात उत्पादों का उत्पादन करने के लिए उन्हें इलेक्ट्रिक आर्क भट्टी में पिघलाने के लिए भेजा। परिणामस्वरूप, कंपनी स्क्रेप के रूप में वाणिज्यिक रेल के अंतर-संयंत्र हस्तांतरण के कारण कम वसूली के कारण ₹ 69.23 करोड़⁶⁸ का राजस्व अर्जित करने में विफल रही।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि वाणिज्यिक रेल के अंतर-संयंत्र हस्तांतरण प्रेषण ने सेलम इस्पात संयंत्र और मिश्र धातु इस्पात संयंत्र के लिए इनपुट सामग्री खरीदने के लिए सेल के नकदी बहिर्प्रवाह को कम करने में मदद की। केंद्रीय विपणन संगठन/भिलाई इस्पात संयंत्र द्वारा अतीत में वाणिज्यिक पटरियों की बिक्री से शुद्ध बिक्री वसूली स्क्रेप के बराबर थी। इसके अलावा, स्क्रेप के रूप में बेची गई मात्रा नगण्य थी जिसके परिणामस्वरूप इन्वेंट्री का भारी संचय हुआ और कार्यशील पूंजी की रुकावट के परिणामस्वरूप ब्याज की हानि और उधार में वृद्धि हुई। उपरोक्त इनपुट सामग्री से निर्मित तैयार माल ने उच्च वसूली प्राप्त की थी।

मंत्रालय ने कहा (दिसंबर 2022) कि अलॉय इस्पात कारखाना और सेलम इस्पात कारखाने को आर-60 वाणिज्यिक रेल की आपूर्ति की गई। इस श्रेणी में वाणिज्यिक रेलों की शुद्ध बिक्री प्राप्ति 2018-19 से 2020-21 के दौरान स्क्रेप की निवल बिक्री वसूली के लगभग बराबर थी। जैसा कि अलॉय इस्पात संयंत्र और सेलम इस्पात संयंत्र में रूपांतरण के बाद देखा जा सकता है, तैयार माल से शुद्ध बिक्री की प्राप्ति में वृद्धि हुई और सेल स्तर पर योगदान का कोई नुकसान नहीं हुआ।

⁶⁸ अंतर संयंत्र अंतरण (आईपीटी) के आधार पर अन्य इस्पात संयंत्रों को भेजी गई वाणिज्यिक रेल की मात्रा को वाणिज्यिक रेल की शुद्ध बिक्री प्राप्ति और विभिन्न श्रेणी की रेल के लिए प्रति टन आईपीटी मूल्य के अंतर से गुणा करके गणना की जाती है।

प्रबंधन/मंत्रालय के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि वर्ष 2018-19 से 2022-23 के दौरान, वाणिज्यिक रेल से शुद्ध बिक्री प्राप्ति दोषपूर्ण/अस्वीकृत रेल की तुलना में ₹ 9,064 प्रति टन से ₹ 18,895 प्रति टन अधिक थी। मंत्रालय ने वाणिज्यिक रेल से शुद्ध बिक्री प्राप्ति की तुलना अंतर-संयंत्र हस्तांतरण के आधार पर अलाय इस्पात संयंत्र और सेलम इस्पात संयंत्र में तैयार माल से शुद्ध बिक्री प्राप्ति के साथ की है, न कि वाणिज्यिक रेल से शुद्ध बिक्री प्राप्ति के साथ। लेखापरीक्षा ने यह पाया कि वाणिज्यिक रेल से वास्तविक शुद्ध बिक्री प्राप्ति (52 किलोग्राम के लिए ₹41,500 प्रति टन और 60 किलोग्राम रेल के लिए ₹36,000 प्रति टन) अंतर-संयंत्र हस्तांतरण के आधार पर वाणिज्यिक रेल से शुद्ध बिक्री प्राप्ति से अधिक थी। 2020-21, 2021-22 और 2022-23 के दौरान, भिलाई इस्पात संयंत्र वाणिज्यिक रेल को क्रमशः ₹ 30,533 प्रति टन, ₹ 39,931 प्रति टन और ₹ 46,106.56 प्रति टन पर बेच सकता था। इसलिए, भिलाई इस्पात संयंत्र द्वारा सिस्टर यूनिट को स्क्रेप के रूप में उपयोग करने के लिए वाणिज्यिक रेल भेजने का निर्णय विवेकपूर्ण नहीं था, जिसके परिणामस्वरूप ₹ 69.23 करोड़ का राजस्व अर्जित करने में विफलता प्राप्त हुई।

6.10 केंद्रीय विपणन संगठन गोदामों में इस्पात सामग्री के भंडारण में देखी गई कमियां

वर्ष 2016-2020 के दौरान जिन 49 स्टॉकयार्डों से डिलीवरी की गई थी, उनमें से 14 गोदामों⁶⁹ में भंडारण सुविधाओं की जांच करने के लिए लेखापरीक्षा टीम द्वारा केंद्रीय विपणन संगठन प्रबंधन के साथ संयुक्त निरीक्षण किया गया तथा संयुक्त सत्यापन के अभिलेख नोट तैयार किए गए। लेखापरीक्षा में निम्नलिखित कमियां पाई गईं:-

- वेयरहाउस मैनुअल 2009 के अनुसार, डनेज⁷⁰ को जहाँ भी रखा जाए, वह स्टैक की गई सामग्री के लंबवत स्थिति में होना चाहिए। वेयरहाउस निरीक्षण चेकलिस्ट में उचित डनेज पर स्टैकिंग का सत्यापन भी शामिल था। विलोपित किया जाए पटना, कोलकाता, चेन्नई, भिलाई, चंडीगढ़ और नागपुर के छह स्टॉकयार्ड में अपर्याप्त/अनुचित डनेज पाया। अपर्याप्त/अनुचित डनेज के कारण इस्पात सामग्री

⁶⁹ पूर्वी क्षेत्र (कोलकाता, पटना और दुर्गापुर), उत्तरी क्षेत्र (फरीदाबाद, गाजियाबाद, कानपुर और चंडीगढ़), पश्चिमी क्षेत्र (मुंबई, नागपुर, भिलाई और ग्वालियर) तथा दक्षिणी क्षेत्र (चेन्नई, हैदराबाद और विशाखापत्तनम)।

⁷⁰ डनेज ऐसी रेलिंग होती है जिन्हें व्यवस्थित तरीके से इस प्रकार व्यवस्थित किया जाता है कि उन पर स्टील की सामग्री रखी जा सके, ताकि सामग्री जमीन को न छुए।

का जल्दी खराब हो सकते हैं और थर्मो मैकेनिकली ट्रीटेड बार और स्ट्रक्चरल जैसे लंबे उत्पाद मुड़ सकते हैं।



चित्र 6.5: भिलाई में डनेज बेट



चित्र 6.6: चंडीगढ़ में डनेज रहित सामग्री

- ii. लेखापरीक्षा ने पाया कि कानपुर, वाईजेग, चेन्नई, चंडीगढ़ और भिलाई स्टॉकयार्ड में झाड़ियों/लंबी घास के अंदर बिना चिन्हित की हुई सामग्री पड़ी हुई थी। इससे ऐसे उत्पादों के निस्तारण में विलंब हो सकती है और चोरी की संभावना भी बढ़ सकती है।



चित्र 6.7: चेन्नई वेयरहाउस में लंबे समय से उगी घास के अंदर इस्पात सामग्री



चित्र 6.8: वाईजेग वेयरहाउस में झाड़ियों के अंदर पड़ी इस्पात सामग्री

- iii. रखरखाव अनुबंध के अनुसार, ठेकेदार को दैनिक आधार पर पैकिंग स्ट्रिप और बेलिंग हूप⁷¹ एकत्र और जमा करना था। लेखापरीक्षा में पाया गया कि बेलिंग हूप दुर्गापुर, कोलकाता, हैदराबाद, चेन्नई, भिलाई, फरीदाबाद और नागपुर में गोदामों

⁷¹ पैकिंग स्ट्रिप्स का उपयोग कोल्ड रोलड कॉइल/शीट, गैल्वनाइज्ड प्लेट/कॉइल को पैक करने के लिए किया जाता है। बेलिंग हूप का उपयोग थर्मो मैकेनिकली अलग-अलग व्यास के ट्रीटेड बार को बांधने के लिए किया जाता है। इन्हें स्टॉकयार्ड द्वारा स्कैप के रूप में बेचा जाता है।

के अंदर बिखरे हुए थे। नतीजतन, स्टॉकयार्ड की अनुचित स्ट्रिप/बेलिंग हूप के निस्तारण में भी विलंब हुआ।



चित्र 6.9: दुर्गापुर वेयरहाउस में नाले के अंदर पड़े बेलिंग हूप्स



चित्र 6.10: कोलकाता वेयरहाउस में बिखरे पड़े बेलिंग हूप्स

- iv. सेल के अध्यक्ष ने (मार्च 2016) गोदाम में रखे माल का मूल्य और माल रखने की लागत को दैनिक आधार पर प्रदर्शित करने का निर्देश दिया ताकि कर्मचारियों को इसके शीघ्र निपटान की व्यवस्था करने के लिए जागरूक किया जा सके। हालाँकि, नागपुर को छोड़कर किसी भी स्टॉकयार्ड में इसका पालन नहीं किया गया।
- v. तीन स्टॉकयार्डों (पटना, दुर्गापुर, विजाग) के अभाव में, गैल्वनाइज्ड प्लेन शीट्स/गैल्वनाइज्ड कॉरगेटेड शीट्स और कोल्ड रोलड सामग्री जैसी मूल्यवान इस्पात सामग्री, जिन्हें शेड के नीचे संग्रहित किया जाना चाहिए था, वह धूप और बारिश के संपर्क में खुले क्षेत्र में पड़ी थी, जिससे सामग्री की गुणवत्ता में शीघ्र गिरावट आ सकती थी।



चित्र 6.11: पटना स्टॉकयार्ड में खुले क्षेत्र में रखी कोल्ड रोलड कॉयल्स



चित्र 6.12: दुर्गापुर स्टॉकयार्ड में खुले क्षेत्र में पड़ी कोल्ड रोलड कॉइल्स

प्रबंधन ने लेखापरीक्षा के विचारों की सराहना करते हुए कहा (अक्टूबर 2022) कि भंडारण की स्थिति में सुधार के लिए प्रयास किए जाएंगे। प्रबंधन ने यह भी कहा कि भिलाई में आच्छादित शेड विकसित किया गया है और अन्य यार्डों के लिए भी यही किया जाएगा। मंत्रालय ने कोई टिप्पणी नहीं की।

लेखापरीक्षा ने आगे उल्लेख किया (अगस्त 2023) कि पटना, दुर्गापुर और वाईजेग में आच्छादित शेड विकसित नहीं किए गए थे।

6.11 गुणवत्ता संबंधी शिकायतों के निपटारे में कमी

गुणवत्ता संबंधी शिकायतों के निपटान की प्रक्रिया में दृश्य दोषों के संबंध में गुणवत्ता संबंधी शिकायत के निपटान के लिए सात कार्य दिवसों के भीतर तथा अदृश्य दोषों के संबंध में नौ/उन्नीस⁷² कार्य दिवसों के भीतर समय-सीमा निर्धारित की गई है। नीति में ऐसी सामग्री की प्राप्ति की तिथि से तीन कार्य दिवसों के भीतर धन वापसी का भी प्रावधान किया गया है।

2016-17 से 2022-23 के दौरान, केंद्रीय विपणन संगठन को 3.19 लाख टन इस्पात सामग्री के संबंध में 33,653 गुणवत्ता शिकायतें प्राप्त हुईं, जिनमें से 2.27 लाख टन सामग्री से संबंधित 24,500 मामले स्वीकार किए गए, जिसके लिए ₹ 976.55 करोड़ के क्रेडिट नोट/वित्तीय साधन दस्तावेज जारी किए गए। इस संबंध में, लेखापरीक्षा ने निम्नलिखित पायी।

i. गुणवत्ता संबंधी शिकायतों के निस्तारण के लिए नौ/उन्नीस दिनों के भीतर निर्धारित शर्तों के विपरीत, गुणवत्ता संबंधी शिकायतों के अंतर्गत 20,363 टन (स्वीकृत मात्रा का 9 प्रतिशत) से संबंधित 2,371 मामलों (स्वीकृत मामलों का 10 प्रतिशत) में प्रबंधन द्वारा निरीक्षण अधिकतम अनुमत दिनों के बाद किया गया। हालाँकि, 2018-19, 2019-20 और 2022-23 को छोड़कर 2016-17 से 2022-23 के दौरान विलंब में गिरावट देखी गई।

ii. वापसी की तारीख से तीन कार्य दिवसों के भीतर धन वापसी के प्रावधान के विपरीत, 6,571 मामलों में, गुणवत्ता संबंधी शिकायतों के कारण वापस की गई 50,900 टन सामग्री के लिए ₹ 221.12 करोड़ के क्रेडिट नोट विलंब से जारी किए

⁷² नवंबर 2020 में नीति को संशोधित किया गया, जिसमें गैर-दृश्य दोषों के निपटान की अवधि बढ़ाकर 19 दिन कर दी गई।

गए। नतीजतन, यह जोखिम भी था कि इससे ग्राहक द्वारा बाद में उठान पर प्रतिकूल प्रभाव पड़ता। 2016-2023 के दौरान 47.47 प्रतिशत मामलों में क्रेडिट नोट जारी करने में विलंब देखा गया।

केंद्रीय विपणन संगठन की गुणवत्ता प्रक्रिया (जो आईएसओ प्रमाणन का एक हिस्सा है) यह निर्धारित करती है कि, सामग्री को पूर्व-वितरण निरीक्षण करने के बाद ग्राहकों को वितरित किया जाता है। गोदाम में क्षतिग्रस्त/खराब सामग्री को अलग किया जाता है और विधिवत पहचान की जाती है ताकि यह सुनिश्चित किया जा सके कि इसे ग्राहकों को गलत तरीके से वितरित नहीं किया जाए। हालांकि, लेखापरीक्षा ने नोट किया कि केंद्रीय विपणन संगठन के सभी स्टॉकयार्डों में सामग्रियों की हैंडलिंग और डिलीवरी हैंडलिंग ठेकेदारों द्वारा की गई और प्रत्यक्ष दोषों वाली सामग्री कभी-कभी ग्राहकों को वितरित की जाती थी और बाद में गुणवत्ता शिकायतों के अंतर्गत उनके द्वारा वापस कर दी जाती थी। बोस्टन कंसल्टिंग ग्रुप ने दृश्य दोषों के कारण गुणवत्ता शिकायतों से बचने के लिए गोदामों में पूर्व-प्रेषण निरीक्षण को मजबूत करने की सिफारिश की (अक्टूबर 2017)। इस संबंध में, लेखापरीक्षा ने पाया कि 13,515 शिकायतें (1.19 लाख टन) प्रत्यक्ष दोषों के कारण थीं, जिन्हें प्रेषण से पहले पता लगाया जा सकता था।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि:

- प्रत्यक्ष दोषों के लिए गुणवत्ता संबंधी शिकायतों का निस्तारण सात दिनों के भीतर और अदृश्य दोषों के लिए 19 दिनों (20 नवंबर 2020 से प्रभावी) के भीतर किया गया। निस्तारण में विलंब कुछ मामलों को संयुक्त निरीक्षण के लिए संयंत्र को संदर्भित करने और संयंत्र और ग्राहक के प्रतिनिधियों की अपरिहार्य व्यस्तता के कारण हुई।
- छुट्टियों और ग्राहक द्वारा उनके द्वारा बुक किए गए अगले ऑर्डर में राशि समायोजित करने के अनुरोध के कारण समायोजन में तीन दिनों से अधिक का विलंब हुआ।

प्रबंधन के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि प्रबंधन द्वारा बताए गए कारण असाधारण परिस्थितियां हैं और 47.47 प्रतिशत मामलों में क्रेडिट नोट जारी करने में हुई विलंब की व्याख्या नहीं करते हैं।

मंत्रालय ने कहा (दिसंबर 2022) कि अधिकांश मामलों में हालांकि निरीक्षण सात दिनों के भीतर किया गया, लेकिन समयबद्ध मामलों में निर्णय लेने या अनुमोदन के लिए अतिरिक्त दिनों की आवश्यकता थी। इसने यह भी कहा कि एक बार के ग्राहकों के लिए धन-वापसी तीन कार्य दिवसों में संसाधित किया गया। हालांकि, नियमित ग्राहकों के मामले में, धन-वापसी या तो बुक बैलेंस में समायोजित किया जाता है या ग्राहक की आवश्यकता के अनुसार अगले परिदान ऑर्डर में समायोजन किया जाता है।

उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि लेखापरीक्षा ने केवल लागू होने पर सात दिनों या नौ दिनों से अधिक निरीक्षण में विलंब की ओर संकेत किया है। नियमित ग्राहकों के मामले में, क्रेडिट नोट जारी किए जाने चाहिए और अगले उठान की प्रतीक्षा करने के बजाय निर्दिष्ट समय अवधि के भीतर ग्राहक बही में दर्ज किए जाने चाहिए।

6.12 स्लैग/अपशिष्ट उत्पादों/दोषपूर्ण सामग्री का निस्तारण

(क) बंद पड़े भवनाथपुर खानों में चूना पत्थर और क्रशिंग संयंत्र का निस्तारण न करना

भवनाथपुर चूना पत्थर की खानों से उत्पादन और प्रेषण अप्रैल 2013 से बंद कर दिया गया था। सेल ने खानों को बंद करने का निर्णय लिया (मई 2017) क्योंकि चूना पत्थर की गुणवत्ता इस्पात संयंत्रों की आवश्यकता के अनुसार नहीं थी और परियोजना के लिए पर्यावरण मंजूरी नहीं थी। खदानों का अभ्यर्पण अभी भी प्रगति पर था। लेखापरीक्षा ने नोट किया कि खनन बंद होने के समय, क्रमशः 1994-95 और अप्रैल 2013 से पट्टा क्षेत्र और रेलवे साइडिंग में 2.14 लाख टन चूना पत्थर पड़ा हुआ था। 2.14 लाख टन चूना पत्थर में से, 0.37 लाख टन लंप भवनाथपुर रेलवे साइडिंग पर पड़ी थी (साइडिंग के संचालन के लिए सहमति 30 जून 2021 को समाप्त हो गई)। लेखापरीक्षा में पाया गया कि सामग्री के उपयोग या बिक्री के लिए प्रबंधन द्वारा कार्रवाई नहीं की गई जिससे ₹ 14.49 करोड़ मूल्य का चूना पत्थर अप्रयुक्त रह गया। यदि खनन पट्टा अभ्यर्पण में है, तो पट्टा क्षेत्र में मौजूद सामग्री को बाहर नहीं निकाला जा सकता है।

लेखापरीक्षा ने आगे देखा कि वर्ष 1987-88 में ₹ 12.79 करोड़ की लागत से भवनाथपुर खानों में स्थापित स्क्रीनिंग और क्रशिंग संयंत्र को 1994-95 में बंद कर दिया गया। हालांकि, प्रबंधन ने बेकार पड़ी संरचना/संयंत्र और मशीनरी को संचालित करने या निपटाने के लिए कोई कार्रवाई नहीं की थी।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि:

- 2008 से पहले सीमेंट उद्योगों को पट्टे के क्षेत्र में पड़ी 1.77 लाख टन सामग्री बेचने का प्रयास किया गया, लेकिन किसी ने भी उच्च मैग्नीशिया सामग्री के कारण सामग्री खरीदने में रुचि नहीं दिखाई थी।
- झारखंड सरकार द्वारा खनिजों के परिवहन पर प्रतिबंध (ऑनलाइन चालान, जीपीएस और पट्टेदार एवं डीलर लाइसेंस) के कारण इन सामग्रियों का निस्तारण संभव नहीं था।
- मार्च 2022 में भवनाथपुर खान समूह के स्क्रीनिंग और क्रशिंग संयंत्र आइटम आदि के भौतिक सत्यापन/मूल्यांकन के लिए एक समिति का गठन किया गया था। प्रक्रिया के अनुसार समिति की अनुशंसा के आधार पर निस्तारण की कार्रवाई की जाएगी।

मंत्रालय ने कहा (दिसंबर 2022) कि भवनाथपुर माइंस की बेकार पड़ी परिसंपत्तियों, पुर्जों आदि के निपटान के लिए माइंस की ओर से सभी प्रयास किए जा रहे हैं। मंत्रालय ने आगे कहा (दिसंबर 2023) कि भवनाथपुर खान समूह में पड़ी पुरानी संपत्तियों, परिसम्पत्तियों और पुर्जों के मूल्यांकन का आदेश मैसर्स मेटल जंक्शन को दिया गया था (अक्टूबर 2023)।

प्रबंधन/मंत्रालय के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि:

- 2.14 लाख टन सामग्री में से, इस्पात संयंत्र को प्रेषण के लिए 0.37 लाख पर टन रॉयल्टी का भी भुगतान किया गया है। इस्पात संयंत्र इसका उपयोग बेहतर गुणवत्ता वाले चूना पत्थर के साथ मिश्रण करके कर सकते थे जैसा कि पहले किया गया था। कंपनी वैकल्पिक उपयोगों की भी खोज कर सकती थी, क्योंकि चूना पत्थर का उपयोग सीमेंट, कांच, सिरेमिक, कागज, कपड़ा और टैनिंग उद्योगों जैसे कई उद्योगों में किया जाता है; कैल्शियम कार्बाइड, क्षार और ब्लीचिंग पाउडर आदि के निर्माण के लिए या कम दर पर बेचा जाता है क्योंकि यह प्रसंस्कृत सामग्री (चूना पत्थर जिसे क्रशिंग संयंत्र में बारीक किया गया) है। 2008 के बाद उन्हें बेचने के लिए कोई प्रयास नहीं किया गया था।
- पर्यावरण और वन मंजूरी के चूक के कारण झारखंड सरकार द्वारा खनिज के परिवहन पर प्रतिबंध लगाया गया था।

- 2013 से खदानों को बंद कर दिया गया था। 2013 में आवश्यक मंजूरी समाप्त हो गई और निस्तारण के लिए कदम पहले उठाए जा सकते थे। चूंकि खान अभ्यर्पण⁷³ के अंतिम चरण में थी, इसलिए बाद में अभ्यर्पण पट्टे से संपत्ति का निस्तारण संभव नहीं था।

बंद पड़े भवनाथपुर खदानों में न तो चूना पत्थर का निस्तारण किया गया और न ही क्रशिंग संयंत्र का निस्तारण किया गया (मार्च 2023)।

(ख) सब-ग्रेड लौह अयस्क तथा टैलिंग फाईन्स का निस्तारण न होना

(i) लौह अयस्क लंप और फाईन्स के उत्पादन के दौरान, निम्न-श्रेणी के खनिज (कम लौह तत्व सामग्री वाले और कम आकार/अधिक आकार वाले उपोत्पाद) भी उत्पादित हुए। ये इस्पात संयंत्रों में उपयोग के लिए उपयुक्त नहीं थे और लंबे समय (50-60 वर्ष) से सेल की कैप्टिव खदानों में जमा हो गए थे। सेल के पास अतीत में सिंटरिंग सुविधा की कमी के कारण, इन निम्न-श्रेणी के लौह अयस्क चूर्णों का आंतरिक रूप से उपयोग नहीं किया गया और उन्हें माइन हेड पर डंप कर दिया गया। सेल के पास पर्याप्त बेनएफिसिएसन क्षमता और पेलेटाईजेसन संयंत्र भी नहीं था, जिसके परिणामस्वरूप सेल के लिए अपने इस्पात संयंत्रों के लिए इन डंप किए गए चूर्णों का उपभोग करना संभव नहीं था।

बाजार में लौह अयस्क की उपलब्धता बनाए रखने और कैप्टिव खानों से निकाले गए खनिज के पूर्ण मूल्य की वसूली के लिए आर्थिक औचित्य पर विचार करने के लिए, भारत सरकार ने (सितंबर 2019) सेल को संबंधित राज्य सरकारों से अपेक्षित अनुमति के अधीन, खदान के पिट हेड्स में पड़े सब ग्रेड खनिजों को बेचने की अनुमति दी। राज्य सरकारों ने बिक्री की अनुमति दे दी है, पर झारखंड सरकार ने आज तक (मार्च 2024) इसकी अनुमति नहीं दी।

⁷³ खदानों को सरेंडर करने के लिए पट्टेदार को कई शर्तों का पालन करना पड़ता है। सेल ने सभी शर्तों का पालन किया था, सिवाय इसके कि वह एक क्षेत्र में बाड़ लगाने का काम पूरा नहीं कर पाया था। इसलिए, इसे सरेंडर का अंतिम चरण कहा गया है।



चित्र 6.13: गुआ खानों में सब-ग्रेड लौह अयस्क चूर्ण

तालिका 6.7: मार्च 2023 तक उपलब्ध सब-ग्रेड लौह अयस्क चूर्ण की मात्रा, निपटाई गई मात्रा और निपटाई न गई मात्रा

खदान का नाम	स्थान (राज्य)	अनुमति मिलने से पूर्व उपलब्ध मात्रा (लाख टन में)	निपटाई गई मात्रा (लाख टन में)	निपटान के लिए शेष बची मात्रा (लाख टन में)	अप्रयुक्त खनिजों का मूल्य (₹ करोड़ में)
राजहरा माइंस	छत्तीसगढ़	18.80	1.50	17.30	202.11
गुआ अयस्क खदानें	झारखंड	330.00	0.20	329.80	3195.11
तालडीह लौह खदानें	ओडिसा	5.05	2.05	3.00	13.99
काल्टा लौह खदानें	ओडिसा	5.08	0	5.08	41.81
बोलानी अयस्क खदानें	ओडिसा	72.73	12.46	60.27	542.73
कुल		431.66	16.21	415.45	3995.75

*मूल्यांकन नहीं किया गया।

स्रोत: प्रबंधन द्वारा प्रस्तुत आंकड़े

यह देखा गया कि उपलब्ध 43.17 मिलियन टन सब-ग्रेड लौह अयस्क फाइन्स में से, सेल ने मार्च 2023 तक केवल 1.62 मिलियन टन (लगभग चार प्रतिशत) का ही निस्तारण किया, जिससे 41.55 मिलियन टन सब-ग्रेड लौह अयस्क फाइन्स, जिसका मूल्य ₹ 3,995.75 करोड़ है, का निस्तारण नहीं हुआ। लेखापरीक्षा में पाया गया कि पहले, सब ग्रेड फाइन्स को इन्वेंट्री के रूप में नहीं माना जाता था, इसलिए मूल्यांकन नहीं किया जाता था। हालांकि, 2019-20 से इसे इन्वेंट्री के रूप में माना जाने लगा है और मूल्यांकन किया जा रहा है। ऐसे सब-ग्रेड लौह अयस्क फाइन्स का लेखा-जोखा रखने से कंपनी के लाभ में वृद्धि हुई है। ऐसे सब-ग्रेड लौह अयस्क फाइन्स की इन्वेंट्री का मूल्य 31 मार्च 2023 तक सेल की कुल इन्वेंट्री (₹ 3,995.75/ ₹ 32,352*100) का 12.35 प्रतिशत है।

लेखापरीक्षा ने पाया कि प्रबंधन 8.63 मिलियन टन सब-ग्रेड फाइन्स नहीं बेच पाया जिसके लिए कंपनी के पास राज्य सरकारों की अनुमति उपलब्ध थी। इसके अलावा, झारखंड में स्थित खदानों में 32.98 मिलियन टन सामग्री बेचने की मंजूरी उपलब्ध नहीं थी।

(ii) इस्पात संयंत्रों में उपयोग के लिए सिलिका और एल्यूमिना की उपस्थिति को वांछित स्तर तक कम करने के लिए खानों से निकाले गए लौह अयस्क को पानी से साफ किया / धोया जाता है। अयस्क से हटाई गई अशुद्धियों को टेलिंग डैम में भेजा जाता है और टेलिंग फाइन के रूप में जाना जाता है। इन फाइन्स में 55 से 62 प्रतिशत की सीमा में एफई सामग्री होती है।

तालिका 6.8: मार्च 2023 तक टेलिंग फाइन और मूल्य की मात्रा

खान का नाम	स्थान (राज्य)	टेलिंग फाइन्स/स्लाइम की मात्रा (लाख टन में)	31 मार्च 2023 तक मूल्य (₹ करोड़ में)
दल्ली खान	छत्तीसगढ़	72.94	305.75
बरसुआ खान	ओडिसा	29.78	186.25
कुल		102.72	492.00

स्रोत: प्रबंधन द्वारा प्रस्तुत आंकड़े

उपरोक्त तालिका ₹ 492 करोड़ मूल्य के 102.72 लाख टन की टेलिंग फाइन / स्लाइम की मात्रा का खान-वार विवरण इंगित करती है। उपरोक्त के अलावा, 116.85 लाख टन टेलिंग और बोलानी, किरिबुरु और मेघाहातुबुरु लौह अयस्क खानों में जमा है जो बिना निस्तारण के पड़ा हुआ था, और जिनका मूल्यांकन भी नहीं किया गया। इसके अलावा, झारखंड सरकार की अनुमति के अभाव में, इन सामग्रियों का निस्तारण नहीं किया गया था।

लेखापरीक्षा में पाया गया कि बरसुआ खदानें केवल 9.43 लाख टन टेलिंग (दिसंबर 2020 से मार्च 2023 तक) बेच सकी। बोलानी अयस्क खानों में टेलिंग वैधानिक मंजूरी के अभाव में बिना निस्तारण के पड़ी थी।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि:

- झारखंड में स्थित खानों से फाइन्स का गैर-निस्तारण झारखंड सरकार से सहमति के अभाव के कारण था जिसके अनुसार पारगमन चालान जारी करना अनिवार्य था। दुरगैबुरु (गुआ खदानों के अंतर्गत पट्टा) से सब-ग्रेड अयस्को का

अनुमानित उपयोग लगभग एक मिलियन टन प्रति वर्ष है और इसके 2023-24 की पहली तिमाही तक शुरू होने की उम्मीद है। बोकारो इस्पात संयंत्र ने 10 मिलियन टन बेनिफिसिएशन संयंत्र और 12.5 मिलियन टन क्रशिंग संयंत्र के साथ 4 मिलियन टन प्रति वर्ष की क्षमता वाले पैलेट संयंत्र के स्थापना की योजना बनाई गयी है।

- ओडिशा खान समूह के संबंध में, प्रबंधन ने कहा कि विभिन्न मंजूरी प्राप्त करने, उत्खनन में प्रतिबंध और सब-ग्रेड अयस्को के प्रेषण में विलंब के कारण डंप अयस्को /चूर्ण की बिक्री प्रभावित हुई थी। बारसुआ खदानों में टेलिंग तालाब से टेलिंग की पूरी मात्रा के परिसमापन पर, सब-ग्रेड डंप फाइन की बिक्री के लिए कार्रवाई शुरू की जाएगी। खान मंत्रालय, भारत सरकार और ओडिशा सरकार द्वारा दी गई वैधानिक अनुमतियों के दायरे में खुले बाजार में बिक्री के माध्यम से डंप फाइन / टेलिंग के परिसमापन के लिए सभी प्रयास किए गए थे।
- भिलाई समूह के खदानों (राजहरा) के मामले में, पर्यावरणीय मंजूरी की समय सीमा के कारण इसके भंडारण स्थान से डंप फाइन की बिक्री कुछ हद तक प्रभावित हुई थी। टेलिंग के बेनिफिसिएशन के बाद प्राप्त बेनिफिसिएटेड लौह अयस्क स्लाइम्स (-1मिमी) का उपयोग डल्ली मशीनीकृत खदान में आगामी 1 मिलियन टन प्रति वर्ष पैलेट संयंत्र के माध्यम से पैलेट विनिर्माण के लिए इनपुट के रूप में भी किया जाएगा।

मंत्रालय ने सूचित किया (दिसंबर 2022) कि गुआ अयस्क खानों में बेनिफिसिएशन और पैलेटाइजेशन संयंत्र स्थापित करने की परियोजना को अक्टूबर 2022 में सैद्धांतिक रूप से अनुमोदित किया गया था।

प्रबंधन/मंत्रालय के उत्तर को निम्नलिखित तथ्यों के आलोक में देखा जा सकता है:

- प्रबंधन, फाइन्स की बिक्री के लिए झारखंड सरकार से पारगमन चालान जारी करने हेतु सहमति (मार्च 2024) प्राप्त नहीं कर सका था, जो कि बाहरी पार्टी को फाइन्स/टेलिंग फाइन्स की बिक्री के लिए एक शर्त थी। बेनिफिसिएशन और पैलेटाइजेशन संयंत्र स्थापित करने की परियोजना को अक्टूबर 2022 में सैद्धांतिक

रूप से मंजूरी दे दी गई थी और इसके बाद लागत और अंतिम मंजूरी तय की जाएगी जिसे पूरा होने में लगभग तीन साल लगेंगे।

- बोलानी में, सब-ग्रेड अयस्क की उपलब्ध मात्रा का केवल तीन प्रतिशत बेचा गया था। बरसुआ में टेलिंग की बिक्री की प्रक्रिया बहुत धीमी थी और यह संभावना थी कि उप-ग्रेड अयस्क लंबे समय तक बिना निस्तारण के रहेगा। तालडीह और काल्टा (ओडिशा खान समूह) के मामले में, प्रबंधन के तर्क को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि क्षेत्रीय खान नियंत्रक, भारतीय खान ब्यूरो, भुवनेश्वर और सेल के बीच आयोजित बैठक में, खान निदेशक, ओडिशा द्वारा यह निर्णय लिया गया था कि इस प्रकार बेचे गए डंप-फाइन / स्लाइम्स की ये मात्रा पर्यावरण मंजूरी के अंतर्गत उत्पादन की स्वीकृत सीमा में नहीं गिनी जाएगी।
- लेखापरीक्षा ने देखा कि खनन पट्टे के क्षेत्र के 6.9 वर्ग मील में स्थित टेलिंग तालाब वैधानिक मंजूरी के अभाव में संचालित नहीं किया गया था। जब तक वैधानिक मंजूरी प्राप्त नहीं हो जाती, बोलानी के लिए टेलिंग का निस्तारण करना मुश्किल होगा।
- भिलाई खदानों के मामले में, प्रबंधन ने स्वीकार किया कि पर्यावरण मंजूरी की सीमा के कारण इसके भंडारण स्थान से डंप फाइन की बिक्री कुछ हद तक प्रभावित हुई थी।

मंत्रालय ने आगे कहा (दिसंबर 2023) कि कोई निस्तारण /उपयोग नहीं किया गया था।

अनुशंसा 13: कंपनी को सब-ग्रेड लौह अयस्क फ़ाइन्स और टेलिंग फ़ाइन्स का उपयोग करने तथा सामग्री की सुरक्षा सुनिश्चित करने के लिए आवश्यक कदम उठाने चाहिए। कंपनी को ऐसी इन्वेंट्री में अवरुद्ध शेष वाणिज्यिक मूल्य को प्राप्त करने के लिए इन्वेंट्री को बेचने के लिए भी आवश्यक कदम उठाने चाहिए।

(ग) राउरकेला इस्पात संयंत्र और भिलाई इस्पात संयंत्र में लिंज-डोनाविट्ज़ और ब्लास्ट फर्नेस स्लैग में एम्बेडेड स्क्रेप का अ-परिसमापन

राउरकेला इस्पात संयंत्र ब्लास्ट फर्नेस स्लैग (जिसे ग्रानुलेटेड नहीं बनाया जा सका) और लिंज-डोनाविट्ज़ स्लैग को संयंत्र के स्लैग डंप क्षेत्र में डंप करता है। लिंज-डोनाविट्ज़

स्लैग⁷⁴ में इस्पात स्क्रेप के कुछ तत्व होते हैं। इन स्क्रेप की नाममात्र मात्रा को नियमित रूप से संयंत्र में निकाला और इस्तेमाल किया जाता है या बेचा जाता है। हालाँकि, इस्पात संयंत्र में लिंज़-डोनाविट्ज़ स्लैग का बहुत कम उपयोग होने के कारण, स्लैग बड़ी मात्रा में जमा हो गया था जिसने धीरे-धीरे पहाड़ियों का आकार ले लिया है। राउरकेला इस्पात संयंत्र ने इन इन्वेंट्री निकालकर खत्म करने की पहल नहीं की।



चित्र 6.14: राउरकेला में लिंज़-डोनाविट्ज़ स्लैग

राउरकेला इस्पात संयंत्र ने वर्ष 2019-20 के लिए अपने लेखाओं में इन्वेंट्री के हिस्से के रूप में लिंज़-डोनाविट्ज़ स्लैग (24.57 लाख टन) और लिंज़-डोनाविट्ज़ स्लैग (0.52 लाख टन) में एम्बेडेड इस्पात स्क्रेप की मात्रा का मूल्यांकन ₹ 51.67 करोड़ (@ ₹ 9,964 / टन) किया।

लेखापरीक्षा ने नोट किया कि राउरकेला इस्पात संयंत्र 2020-21 में लिंज़-डोनाविट्ज़ स्लैग या एम्बेडेड आयरन एंड इस्पात स्क्रेप का निस्तारण नहीं कर सका। 31 मार्च 2023 को कुल असंसाधित लिंज़-डोनाविट्ज़ स्लैग बढ़कर 29.64 लाख टन हो गया। मार्च 2023 तक लिंज़ डोनाविट्ज़ स्लैग में निहित निकाला जाने योग्य लौह और इस्पात स्क्रेप 0.56 लाख टन था, जिसका मूल्य ₹ 56.14 करोड़ था।

इसी प्रकार, भिलाई इस्पात संयंत्र ने मार्च 2021 तक 202.60 लाख टन ब्लास्ट फर्नेस स्लैग में एम्बेडेड ₹ 326.59 करोड़ मूल्य के 4.14 लाख टन लौह स्क्रेप का मूल्यांकन किया। वर्ष 2020-21 के दौरान भिलाई इस्पात संयंत्र ने 7.10 लाख टन ब्लास्ट फर्नेस स्लैग की बिक्री की पेशकश की। भिलाई इस्पात संयंत्र ने वर्ष 2020-21 से पहले कभी भी वाणिज्यिक तरीके से लौह स्क्रेप की सूची को समाप्त करने के लिए ऐसी पहल नहीं की थी। 31 मार्च 2023 को अघोषित मात्रा 4.08 लाख टन थी, जिसका मूल्य ₹ 404.21 करोड़ था, जिसके परिणामस्वरूप निधि अवरुद्ध हो गयी।

⁷⁴ ब्लास्ट फर्नेस से उत्पन्न ब्लास्ट फर्नेस स्लैग में कुछ मात्रा में लौह तत्व होता है। लिंज़-डोनाविट्ज़ लिंज़-डोनाविट्ज़ कनवर्टर (स्टील मेल्टिंग शाँप) से उत्पन्न स्लैग और इसमें स्टील के कुछ तत्व शामिल हैं।

प्रबंधन/मंत्रालय ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022/दिसंबर 2022) कि राउरकेला इस्पात संयंत्र द्वारा वाणिज्यिक तरीके से इन इन्वेंट्री के परिसमापन के लिए निरंतर प्रयास किए जा रहे हैं। कच्चे माल की हैंडलिंग संयंत्र में लिन्ज़-डोनाविट्ज़ स्लैग के 0-5 मिमी अंश के उपयोग को अधिकतम करने और राउरकेला इस्पात संयंत्र में इस्पात मेल्टिंग शॉप स्लैग को



चित्र 6.15: भिलाई में ब्लास्ट फर्नेस स्लैग

बाहरी एजेंसियों को बेचने के प्रयास भी किए जा रहे थे। भिलाई इस्पात संयंत्र के संबंध में, प्रबंधन ने कहा कि ब्लास्ट फर्नेस स्लैग डंप क्षेत्र (4ए-4बी क्षेत्र) से लोहे के स्क्रेप के साथ एम्बेडेड ब्लास्ट फर्नेस डंप स्लैग के परिसमापन के लिए सभी कदम उठाए गए थे, जिसके लिए फेरो स्क्रेप निगम लिमिटेड को एक अनुबंध दिया जा रहा है। सेल ने कहा (जनवरी 2023) कि राउरकेला इस्पात संयंत्र में पूरे स्टॉक को अगले छह से सात वर्षों के भीतर समाप्त कर दिया जाएगा।

प्रबंधन के उत्तर को इस तथ्य के प्रकाश में देखा जा सकता है कि स्टॉक को समाप्त करने के लिए समयबद्ध कार्य योजना के अभाव में, उत्तर में उल्लिखित प्रयासों के बावजूद, पिछले कुछ वर्षों में लिन्ज़-डोनाविट्ज़ स्लैग की बिक्री/उपयोग न्यूनतम रहा और स्टॉक साल दर साल बढ़ता गया।

अनुशंसा 14: प्रबंधन अपनी निधि के अवरोध को न्यूनतम करने के लिए लिन्ज़ डोनाविट्ज़ स्लैग और ब्लास्ट फर्नेस स्लैग के स्टॉक को शीघ्रतिशीघ्र समाप्त करने के लिए समयबद्ध कार्य योजना शुरू कर सकता है।

(घ) भिलाई इस्पात संयंत्र में लिन्ज़-डोनाविट्ज़ स्लैग के परिवहन और प्रसंस्करण पर निष्फल व्यय

भिलाई इस्पात संयंत्र लिन्ज़-डोनाविट्ज़ स्लैग को 0-5 मिमी आकार में अलग कर रहा था जिसका उपयोग सिंटरिंग संयंत्रों में किया जाता था और 16-45 मिमी आकार में

ब्लास्ट फर्नेस और इस्पात मेल्टिंग शॉप में उपयोग किया जाता था। हालांकि, शेष 5-15 मिमी आकार की सामग्री को अन्य गैर-वाणिज्यिक तरीकों से निपटाया जा रहा था (जैसे निचले क्षेत्र, गडदे, सड़क की मरम्मत और संयंत्र के अंदर समतल करना आदि)। लेखापरीक्षा में पाया गया कि सिंटर संयंत्रों और ब्लास्ट फर्नेस/इस्पात मेल्टिंग शॉप में 0-5 मिमी और 16-45 मिमी लिन्ज़-डोनाविट्ज़ स्लैग का उपयोग 2016-23 के वर्षों के दौरान कम हो रहा था। नतीजतन, लिन्ज़-डोनाविट्ज़ स्लैग की काफी मात्रा अप्रयुक्त रही। लेखापरीक्षा में पाया गया कि लिन्ज़-डोनाविट्ज़ स्लैग के परिवहन और प्रसंस्करण (डंपरों/टिपरों/वैगनों में लोडिंग और विभिन्न बिंदुओं पर अनलोडिंग, विभिन्न भागों में प्रसंस्करण आदि) पर व्यय किए गए ₹ 9.94 करोड़ अब तक उपयोग नहीं किए गए, तथा वे लाभहीन रहे।

प्रबंधन/मंत्रालय ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022/दिसंबर 2022) कि लिन्ज़-डोनाविट्ज़ स्लैग का उपभोग करने के प्रयास किए जा रहे थे। इस्पात स्लैग के उपयोग के लिए राष्ट्रीय राजमार्ग प्राधिकरण, ग्रामीण सड़क विकास आदि जैसी विभिन्न एजेंसियों के साथ बातचीत चल रही थी।

हालांकि, तथ्य यह रहा कि लिन्ज़-डोनाविट्ज़ स्लैग अप्रयुक्त बना रहा और इसके प्रसंस्करण और परिवहन पर किया गया खर्च निष्फल हो गया।

(च) मिश्र धातु इस्पात संयंत्र के स्लैग डंप से स्क्रेप की अ-प्राप्ति

इस्पात संयंत्रों में इस्पात निर्माण के दौरान उत्पन्न विभिन्न प्रकार के स्क्रेप को व्यापक खुदाई, उत्खनन और चुंबकीय पृथक्करण के माध्यम से उपयोगी स्क्रेप प्राप्ति के लिए स्लैग डम्प में संग्रहित किया जाता है और अनुपयोगी उत्पन्न होने वाले अर्थात् वर्क-थू स्लैग को हटाकर डंप किया जाता है। एलाय इस्पात संयंत्र में, विभिन्न स्थानों पर स्लैग डंप पर बड़ी मात्रा में स्क्रेप पड़ा हुआ है। मिश्र धातु इस्पात संयंत्र ने हर वर्ष 23,500 टन योग्य स्क्रेप मात्रा निकालने का अनुमान लगाया है।

लेखापरीक्षा ने पाया कि मिश्र धातु इस्पात संयंत्र द्वारा पहल की कमी के कारण, यह अपने स्लैग डंप में पड़े स्क्रेप का उपयोग नहीं कर सका, जिसके परिणामस्वरूप ₹ 32.49 करोड़⁷⁵ की वार्षिक बचत नहीं हो सकी। हालांकि, ऐसे डंप में पड़े स्क्रेप की

⁷⁵ 2020-21 में दुर्गापुर स्टील प्लांट में वसूले गए स्क्रेप की दर ₹ 15,232.00 प्रति टन थी (ए)। स्क्रेप की वार्षिक निकासी योग्य मात्रा 23,500 टन थी (बी)। स्क्रेप की वसूली की लागत ₹ 3.31 करोड़ थी। कुल बचत = (ए*बी)-सी= ₹ 32.49 करोड़।

सटीक मात्रा के आकलन के लिए अलॉय इस्पात संयंत्र द्वारा कोई एक्सपर्ट/कंसल्टेंट नियुक्त नहीं किया गया था।

प्रबंधन/मंत्रालय ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022/दिसंबर 2022) कि स्लैग मलबे से धातु मूल्य के पृथक्करण के लिए फेरो स्क्रेप निगम लिमिटेड के साथ चर्चा चल रही थी। मंत्रालय ने कहा (दिसंबर 2022) कि मिश्र धातु इस्पात संयंत्र फेरो स्क्रेप निगम लिमिटेड को कार्य प्रदान करने के लिए कार्य के दायरे और अनुबंध प्रस्ताव को अंतिम रूप देने की प्रक्रिया में है। लेखापरीक्षा ने आगे देखा कि जून-जुलाई 2024 के दौरान दुर्गापुर इस्पात संयंत्र को ₹ 7 करोड़ मूल्य के लगभग 1,668 टन स्क्रेप भेजा गया था।

(छ) करार में दोषपूर्ण प्रावधान के कारण स्लैग की बिक्री से ₹ 441.40 करोड़ का राजस्व अर्जित करने में असमर्थता

जुलाई 2008 में बोकारो जेपी सीमेंट लिमिटेड (बीओजेसीएल)⁷⁶ के साथ 30 वर्षों के लिए एक दीर्घकालिक स्लैग बिक्री समझौता किया गया जिसके तहत ब्लास्ट फर्नेस स्लैग जिसे बोकारो इस्पात संयंत्र द्वारा प्रदान किया जाना था। तदनुसार, सेल, जयप्रकाश एसोसिएट्स लिमिटेड और बोकारो जेपी सीमेंट लिमिटेड के बीच एक त्रिपक्षीय करार पर हस्ताक्षर किया गया। करार की शर्तों के अनुसार, बोकारो इस्पात संयंत्र को प्रति वर्ष दस लाख टन स्लैग की आपूर्ति करनी थी। इसके अलावा, जयप्रकाश एसोसिएट्स लिमिटेड, सेल और बोकारो जेपी सीमेंट लिमिटेड के बीच त्रिपक्षीय करार के खंड 5.2.1 के अनुसार, स्लैग का आधार मूल्य ₹ 312 प्रति टन (जुलाई 2009) तय किया गया था। आरबीआई द्वारा प्रकाशित सीमेंट इंडेक्स के आधार पर और इसकी अनुपस्थिति में संयुक्त उद्यम कंपनी की शुद्ध एक्स-फैक्ट्री बिक्री प्राप्ति के आधार पर मूल्य को वार्षिक रूप से संशोधित किया जाना था। निविदा प्रक्रिया के अंतर्गत हर पाँच साल में आधार मूल्य की समीक्षा की जानी थी जिसके आधार पर तत्काल पूर्ववर्ती वर्ष में सफल तीसरे पक्ष द्वारा पेश जिसमें न्यूनतम 0.7 मिलियन टन प्रति वर्ष स्लैग बेचा जाना गया। यदि तीसरे पक्ष द्वारा उठाव के लिए उपलब्ध मात्रा 0.7 मिलियन टन प्रति वर्ष से कम है, तो आधार मूल्य की समीक्षा तब तक नहीं की जाएगी जब तक कि न्यूनतम 0.7 मिलियन टन प्रति वर्ष स्लैग उपलब्ध न हो जाए।

⁷⁶ जयप्रकाश एसोसिएट्स लिमिटेड के बीच संयुक्त उद्यम, जिसमें सेल की हिस्सेदारी 26 प्रतिशत थी। सेल ने नवंबर 2014 में अपनी हिस्सेदारी बेच दी।

लेखापरीक्षा ने नोट किया कि 2009-2014 के दौरान, स्लैग का बाजार मूल्य ₹ 500 और ₹ 1,220 प्रति टन के बीच था, जबकि बोकारो जेपी सीमेंट लिमिटेड को प्रदान की गई दर ₹ 336.65 और ₹ 444.24 प्रति टन के बीच थी। यह करार में अपनाए गए दोषपूर्ण मूल्य निर्धारण खंड (5.2.1) के कारण था जो खरीदार के पक्ष में था और जिसके परिणामस्वरूप उपरोक्त अवधि के दौरान बोकारो जेपी सीमेंट लिमिटेड को स्लैग की बिक्री में सेल को नुकसान हुआ। यह तथ्य सीएजी लेखापरीक्षा प्रतिवेदन (संघ सरकार-वाणिज्यिक) संख्या 21 वर्ष 2015 के पैरा 5.1 में बताया गया है।

लेखापरीक्षा ने नोट किया कि सेल ने नवंबर 2014 में मेसर्स डालमिया भारत कंपनी होल्डिंग लिमिटेड (डीबीसीएचएल) को बोकारो जेपी सीमेंट लिमिटेड में अपनी हिस्सेदारी बेची थी और मेसर्स डालमिया भारत कंपनी होल्डिंग लिमिटेड और सेल के बीच एक नए स्लैग बिक्री और आपूर्ति करार पर हस्ताक्षर (नवंबर 2014) किए गया। सेल इस करार में पिछले मूल्य निर्धारण सूत्र के साथ जारी रहा। चूंकि, मैसर्स डालमिया भारत कंपनी होल्डिंग लिमिटेड एक स्वतंत्र इकाई थी और सेल की इसमें कोई हिस्सेदारी नहीं थी, पिछले अनुबंध खंड के अनुसार समान दर पर स्लैग की आपूर्ति को संशोधित किया जाना चाहिए था। 2015-2023 के दौरान मैसर्स डालमिया भारत कंपनी होल्डिंग लिमिटेड को स्लैग का बिक्री मूल्य ₹ 440 और ₹ 1,602 प्रति टन की बाजार दर के मुकाबले ₹ 383 और ₹ 742.11 प्रति टन के बीच था।

लेखापरीक्षा ने पाया कि सेल ने मेसर्स डालमिया भारत कंपनी होल्डिंग लिमिटेड के साथ नया समझौता करते समय, पर्याप्त तत्परता का परिचय नहीं दिया और बाजार की स्थितियों की अनदेखी करते हुए मौजूदा मूल्य निर्धारण सूत्र के साथ जारी रहा। यह कंपनी के वित्तीय हित के लिए हानिकारक था। दीर्घकालिक करार के अंतर्गत मैसर्स डालमिया भारत कंपनी होल्डिंग लिमिटेड को कम दर पर स्लैग की बिक्री के परिणामस्वरूप 2015 से 2023 के दौरान ₹ 441.40 करोड़⁷⁷ का राजस्व अर्जित करने में असमर्थ रहा।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि बोकारो इस्पात संयंत्र ने 2021-22 के दौरान तीसरे पक्ष को 0.7 मिलियन टन प्रति वर्ष ब्लास्ट फर्नेस स्लैग की पेशकश की थी। प्रबंधन मूल्य की समीक्षा की प्रक्रिया में संलग्न था और आधार मूल्य को काफी

⁷⁷ बोकारो स्टील प्लांट द्वारा खुले बाजार से प्राप्त दर और मेसर्स डालमिया भारत कंपनी होल्डिंग लिमिटेड को स्लैग बेचे जाने की सहमति पत्र दर के बीच का अंतर।

हद तक संशोधित किये जाने की आशा थी। मंत्रालय ने कहा (दिसंबर 2022) कि बोकारो इस्पात संयंत्र अप्रैल 2022-अक्टूबर 2022 के दौरान आवश्यक स्लैग बेचने में कामयाब रहा और तदनुसार आधार मूल्य को संशोधित किया गया जिसके परिणामस्वरूप मैसर्स डालमिया भारत कंपनी होल्डिंग लिमिटेड से ₹ 14.22 करोड़ का अतिरिक्त राजस्व उत्पन्न हुआ। मैसर्स डालमिया भारत कंपनी होल्डिंग लिमिटेड के साथ अनुबंधित मूल्य उचित बाजार मूल्य पर आधारित था और इस तरह के अनुबंध की वैधता के दौरान इसे एकतरफा संशोधित नहीं किया जा सकता है।

उत्तर इस तथ्य के आलोक में देखे जाना चाहिये कि बाजार की स्थितियों की अनदेखी करते हुए मूल्य निर्धारण सूत्र का निर्धारण कंपनी के वित्तीय हित के लिए हानिकारक था, जिसके कारण कंपनी क्षेत्र में ब्लास्ट फर्नेस स्लैग की उच्च बाजार मांग से वंचित थी। करार के संशोधन के समय, प्रबंधन को इस तथ्य की जानकारी थी कि मूल्य निर्धारण सूत्र कंपनी के हित में नहीं था। हालांकि, सेल उसी खंड को जारी रखने के लिए सहमत हुआ जिसके परिणामस्वरूप कंपनी को नुकसान हुआ। मूल्य की समीक्षा 2022-23 से की जाएगी और इसलिए पहले के वर्षों के दौरान किए गए नुकसान को नहीं किया जा सकता है। अनुबंधित मूल्य 2015-2023 की अवधि के दौरान उचित सेट बाजार मूल्य पर आधारित नहीं था और इसे पैरा में उजागर किया गया है।

अनुशंसा 15: प्रबंधन यह सुनिश्चित करे कि समझौते में स्लैग का विखरीद मूल्य बाजार/उचित मूल्य के आधार पर तय किया जाए, ताकि कम दर पर स्लैग की बिक्री से बचा जा सके।

ज) दुर्गापुर इस्पात संयंत्र में लौह अंश की बर्बादी के कारण नुकसान

दुर्गापुर इस्पात संयंत्र में स्लैग को तीन वर्गों में वर्गीकृत किया जा सकता है (i) असंसाधित लौह स्क्रैप⁷⁸ और 0-20 मिमी आकार के फेरस अंश यानी, उपयोग योग्य स्क्रैप जो ठेकेदार को बेचा जाता है, (ii) 20-150 मिमी आकार की ब्लास्ट फर्नेस ग्रेड स्क्रैप और +150 मिमी इस्पात स्क्रैप यानी, उपयोग योग्य स्क्रैप जो ठेकेदार द्वारा वापस किया जाता है और (iii) अनुपयोगी वर्क-थ्रू स्लैग⁷⁹।

⁷⁸ अप्रसंस्कृत लौह स्क्रैप वह अप्रसंस्कृत लौह स्क्रैप है, जिसे व्यापक खुदाई, उत्खनन और चुंबकीय पृथक्करण की प्रक्रिया के माध्यम से स्लैग बैंक से प्राप्त किया जाता है और ठेकेदार को बेचा जाता है।

⁷⁹ स्लैग के माध्यम से कार्य में -अनुपयोगी अपशिष्ट, स्लैग और मलबा आदि को ठेकेदार द्वारा हटाकर दूसरे स्थान पर डाल दिया जाता है।

दुर्गापुर इस्पात संयंत्र ने अपने स्लैग बैंक से स्क्रेप की वसूली और बिक्री के लिए एक ठेकेदार को नियुक्त किया (मई 2016)। दुर्गापुर इस्पात संयंत्र ने व्यापक खुदाई, खुदाई और चुंबकीय पृथक्करण की प्रक्रिया के माध्यम से स्लैग बैंक से वसूल किए जाने वाले असंसाधित लौह स्क्रेप और 0-20 मिमी आकार के फेरस फ्रैक्शन्स की बिक्री के लिए खुली निविदा के आधार पर बिक्री अनुबंध प्रदान किया। ब्लास्ट फर्नेस और इस्पात मेल्टिंग शॉप की आवश्यकता के अनुरूप बड़े आकार के स्क्रेप को विभिन्न आकार की श्रेणियों में अलग किया जाना था और वर्क थ्रू स्लैग को एक आंतरिक कार्य आदेश के माध्यम से सेवा शुल्क के भुगतान के बदले ठेकेदार द्वारा हटाया और डंप किया जाना था। ठेकेदार द्वारा स्क्रेप की वास्तविक वसूली की तुलना में श्रेणी-वार अनुमानित मात्रा का विवरण निम्नलिखित तालिका में दिया गया है।

तालिका 6.9: स्लैग बैंक से प्राप्त किये गए स्क्रेप का विवरण

स्लैग बैंक से प्राप्त किया गया मद	प्राप्त का उद्देश्य	दर (₹/टन)	अनुमानित मात्रा	वास्तविक मात्रा	प्राप्त का प्रतिशत
अप्रसंस्कृत लौह स्क्रेप	ठेकेदार को बेचा जाना है	11,500.00	45,000	40,222	89.38
लौह अंश (0-20 मिमी)		555.00	6,25,000	32,859	5.26
ब्लास्ट फर्नेस ग्रेड स्क्रेप (20-150 मिमी)	दुर्गापुर इस्पात संयंत्र को वापस किया जाएगा	1396.50	3,00,000	1,43,863	47.95
इस्पात स्क्रेप (+150 मिमी)		934.50	1,00,000	57,884	57.88
स्लैग के माध्यम से कार्य करें	किसी अन्य स्थान पर फेंक दिया जाएगा	84.00	76,00,000	35,74,044	47.03

स्रोत: प्रबंधन के अभिलेखित

लेखापरीक्षा ने पाया कि 6.25 लाख टन लौह अंशों के लक्ष्य के मुकाबले ठेकेदार ने जून 2017 से मार्च 2020 के दौरान केवल 32,859 टन ही बरामद किया। लौह अंशों की वसूली आनुपातिक रूप से अप्रसंस्कृत लौह स्क्रेप की वसूली से जुड़ी हुई थी। यद्यपि अप्रसंस्कृत लौह स्क्रेप की अनुमानित मात्रा का 89 प्रतिशत बरामद किया गया था, ठेकेदार द्वारा केवल 5 प्रतिशत लौह अंशों की ही वसूली की गई थी। इस संबंध में, लेखापरीक्षा ने पाया कि ठेकेदार द्वारा स्थापित चुंबकीय विभाजक का प्रदर्शन असंतोषजनक था और ठेकेदार ने गहरी खुदाई के लिए पर्याप्त संख्या में उपकरण नहीं लगाए थे। हालाँकि, दुर्गापुर इस्पात संयंत्र द्वारा इसके सुधार के लिए कोई कार्रवाई नहीं

की गई। इसके अलावा, अनुबंध में ठेकेदार पर उसके स्लैग बैंक से 0-20 मिमी फेरस अंशों की वसूली में कमी के लिए जिम्मेदारी तय करने का कोई खंड नहीं था।

अनुबंध अवधि के दौरान, 0-20 मिमी फेरस अंशों के 5.26 लाख टन⁸⁰ को चुंबकीय पृथक्करण के माध्यम से पुनर्प्राप्त नहीं किया जा सका और इसे वर्क-थू स्लैग के रूप में डंप किया जा सकता था। इसके अलावा, दुर्गापुर इस्पात संयंत्र ने अपने डंपिंग के लिए फेरस अंश के परिवहन के लिए ₹ 84 प्रति टन का परिहार्य सेवा शुल्क चुकाया।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि स्क्रेप की वसूली के लिए निविदा में उल्लिखित मात्रा अनुमान के आधार पर थी। ठेकेदार ने मैग्नेटिक सेपरेटर लगाए, जिनका प्रदर्शन संतोषजनक पाया गया। निविदा शर्तों के अनुसार, अनुपयोगी कचरे के परिवहन के लिए ₹ 84 प्रति टन का सेवा शुल्क दिया गया, जिसमें कोई 0-20 मिमी फेरस अंश नहीं था।

मंत्रालय ने कहा कि (दिसंबर 2022) असंसाधित लौह स्क्रेप के संबंध में फेरस फ्रैक्शन्स की आनुपातिक गणना केवल अनुमान के आधार पर थी और यह निविदा डंप की अंतिम परत के लिए थी। इसलिए, डंप की पहली परत में स्क्रेप, मलबे आदि की प्रकृति और मात्रा का निश्चित अनुपात नहीं हो सकता है। इसने आगे कहा कि फेरस फ्रैक्शन्स के विभिन्न आकारों का निर्माण यादृच्छिक है और किसी भी पैटर्न का पालन नहीं करता है।

प्रबंधन के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि फेरस फ्रैक्शन्स की वसूली असंसाधित लौह स्क्रेप की वसूली के साथ आनुपातिक रूप से जुड़ी हुई थी। जबकि असंसाधित लौह स्क्रेप की अनुमानित मात्रा का 89 प्रतिशत वसूल किया गया था, आनुपातिक रूप से फेरस फ्रैक्शन्स का 5 प्रतिशत भी वसूल किया जाना चाहिए था। दुर्गापुर इस्पात संयंत्र द्वारा निर्धारित लक्ष्य उचित था और ठेकेदार द्वारा विवादित नहीं था। इसके अलावा, नवंबर 2017 में, दुर्गापुर इस्पात संयंत्र ने देखा था कि ठेकेदार 0-20 मिमी फेरस स्क्रेप को अनुपयोगी कचरे के साथ मिला रहा था। मंत्रालय के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि प्रबंधन द्वारा लक्ष्य को घटती प्रवृत्ति, पिछले अनुबंध से स्क्रेप की वास्तविक वसूली और इस तथ्य को ध्यान में रखते हुए निर्धारित किया गया था कि लौह अंश की वसूली आनुपातिक रूप से अप्रसंस्कृत लौह स्क्रेप की वसूली के साथ जुड़ी हुई थी।

⁸⁰ 6.25 लाख टन का 89.38 प्रतिशत यानि 5,58,625 में से 32,859 टन कम।

(ज) इस्को इस्पात संयंत्र द्वारा ₹ 15.30 करोड़ मूल्य के सिंटर का अ-निस्तारण

स्क्रीनिंग की प्रक्रिया में उत्पन्न सिंटर के अंडरसाइज फ्रैक्शन्स कच्चे माल हैंडलिंग संयंत्र को वापस कर दिए जाते हैं। इन अंडरसाइज फ्रैक्शन्स को आम तौर पर सिंटर बनाने की आगे की प्रक्रिया के लिए पुनर्नवीनीकरण किया जाता है। लेखापरीक्षा ने नोट किया कि इस्को इस्पात संयंत्र, बर्नपुर में ब्लास्ट फर्नेस को चालू करने के बाद, प्राप्त सिंटर के 30 प्रतिशत से अधिक को कम आकार की वजह से हटा दिया गया के रूप में त्याग दिया गया था। चूंकि कच्चे माल के हैंडलिंग संयंत्र को इतनी बड़ी मात्रा में छोटे सिंटर को संभालने के लिए डिज़ाइन नहीं किया गया था, इसलिए अंडरसाइज सिंटर को जोराबुरी क्षेत्र में स्थानांतरित कर दिया गया था जहां विशाल स्टॉक का ढेर लगा हुआ था।

उपरोक्त सामग्री के उपयोग की उपयोगिता का आकलन करने के लिए एक समिति का गठन (मार्च 2017) किया गया था जिसने बिक्री के माध्यम से निस्तारण की अनुशंसा की।

इस्को इस्पात संयंत्र ने 2017-18 और 2018-19 के दौरान 30,701.54 टन सिंटर फाइन बेचा। हालांकि, मार्च 2019 तक जोराबुरी साइट पर ₹ 15.30 करोड़ मूल्य के 1,02,331 टन सिंटर फाइन पड़े थे (मार्च 2019)। अधिशेष कोक को संग्रहीत करने के लिए भंडारण स्थान की भारी कमी के कारण, जोराबुरी क्षेत्र को महीन /समतल कर दिया गया



चित्र 6.16: आईएसपी, बर्नपुर में क्रशिंग/लेवलिंग के बाद अन्य अपशिष्टों के साथ मिश्रित सिंटर फाइन्स

और संग्रहीत सिंटरों को हटाये/निपटाये के बिना ब्लास्ट फर्नेस कोक को संग्रहीत करने के लिए नया स्थान विकसित किया गया। इसके बाद, जोराबुरी साइट पर स्थित ठोस अपशिष्ट सामग्री के लिए खरीदारों का पता लगाने के लिए जारी किये गए इक्स्प्रेसन ऑफ़ इंटेरेस्ट (अगस्त 2021) का मूल्यांकन करने वाली समिति ने अपनी रिपोर्ट में बिक्री के लिए उपलब्ध मिश्रित ठोस अपशिष्ट पदार्थों की मात्रा की सूची में छोटे आकार

के सिंटर फाइन को शामिल नहीं किया। इस प्रकार, क्रशिंग/लेवलिंग के बाद अन्य अपशिष्टों के साथ मिश्रित होने के कारण ₹ 15.30 करोड़ मूल्य के छोटे आकार के सिंटर नष्ट हो गए।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि जो सामग्री उपयोग की स्थिति में थी, उसका उपयोग इस्पात मेल्टिंग शॉप द्वारा किया जा रहा था और शेष सामग्री का निस्तारण किया जा रहा था।

मंत्रालय ने बताया (दिसंबर 2022) कि समिति द्वारा निरीक्षण के बाद पाया गया कि जोराबुरी में पड़ी सिंटर सामग्री का दोबारा इस्तेमाल नहीं किया जा सकता। वर्तमान में जोराबुरी क्षेत्र की नीलामी कर दी गई है साथ ही बाहरी पार्टी को लगभग 1500 टन मिश्रित सामग्री बेची गई है।

उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि, हालांकि 31 मार्च 2019 की भौतिक सत्यापन रिपोर्ट के अनुसार, जोराबुरी में डंप किए गए 1,02,331 टन सिंटर फाइन सितंबर 2018 तक उपलब्ध थे, लेकिन अगस्त 2021 में ठोस सामग्रियों की बिक्री के लिए एक्सप्रेसन ऑफ इंटरेस्ट का मूल्यांकन करने के लिए गठित समिति के अनुसार सामग्री उपलब्ध नहीं थी। इस प्रकार, इस्को इस्पात संयंत्र, बर्नपुर में ₹ 15.30 करोड़ मूल्य का अंडरसाइज सिंटर क्रशिंग/लेवलिंग के बाद अन्य कचरे के साथ मिल जाने के कारण नष्ट हो गया, जिसे बिक्री के माध्यम से निपटाया जाना चाहिए था। वर्तमान में, प्रक्रियाधीन आवश्यकताओं के कारण यदि कोई सिंटर डायवर्ट किया जाता है, तो उसे तुरंत सिंटर संयंत्र में वापस भेज दिया जाता है या बेसिक ऑक्सीजन फर्नेस में खपत के लिए भेज दिया जाता है। इसके अलावा, कम आकार के रिटर्न फाइन) चूर्ण (का उपयोग बेस मिक्स की तैयारी में किया जाता है जिसका उपयोग फिर से सिंटर बनाने में किया जाता है।

सारांश:

सेल संयंत्रों के प्रमुख उत्पाद केंद्रीय विपणन संगठन के माध्यम से बेचे जाते हैं और अन्य उत्पाद विपणन विभाग द्वारा बेचे जाते हैं। निधियों में आ रही बाधाओं को कम करने तथा पर्याप्त नकदी की उपलब्धता बनाए रखने के लिए इन्वेंट्री की समय पर बिक्री और निस्तारण महत्वपूर्ण है। लेखापरीक्षा में ऐसे मामले पाए गए जहां सब-ग्रेड लौह अयस्क चूर्ण, अवशेष, चूना पत्थर आदि जैसी बड़ी मात्रा में इन्वेंट्री खदानों के

खदान स्थल पर बिना निपटान के पड़ी रही, जिसके कारण धनराशि अवरुद्ध हो गई। यह देखा गया कि 43.17 मिलियन टन उपलब्ध सब-ग्रेड लौह अयस्क चूर्ण में से, सेल ने मार्च 2023 तक केवल 1.62 मिलियन टन (लगभग चार प्रतिशत) का निस्तारण किया, जिससे ₹ 3995.75 करोड़ मूल्य का 41.55 मिलियन टन सब-ग्रेड लौह अयस्क चूर्ण बिना निपटान के रह गया।

इस्पात संयंत्र में स्लैग में एम्बेडेड स्क्रैप और दोषपूर्ण/अस्वीकृत सामग्री जैसे द्वितीयक उत्पादों का निस्तारण बहुत धीमा था। राउरकेला इस्पात संयंत्र और भिलाई इस्पात संयंत्र 2020-23 में लिंज़-डोनाविट्ज़ स्लैग या एम्बेडेड आयरन और इस्पात स्क्रैप का निस्तारण नहीं कर सके। 31 मार्च 2023 तक कुल अप्रसंस्कृत लिंज़-डोनाविट्ज़ स्लैग बढ़कर 29.64 लाख टन हो गया और मूल्यांकित एम्बेडेड स्क्रैप भी बढ़कर 0.56 लाख टन हो गया, जिसकी कीमत ₹ 56.14 करोड़ थी। इसी तरह, भिलाई इस्पात कारखाना ने मार्च 2023 तक 202.60 लाख टन ब्लास्ट फर्नेस स्लैग में एम्बेडेड 4.08 लाख टन आयरन स्क्रैप का मूल्यांकन किया, जिसकी कीमत ₹ 404.21 करोड़ थी। 31 मार्च 2023 तक एलाय इस्पात संयंत्र, विश्वेश्वरैया लौह एवं इस्पात संयंत्र, भद्रावती और सेलम इस्पात संयंत्र में ₹ 330.24 करोड़ मूल्य के विक्रय योग्य इस्पात और अर्ध निर्मित विक्रय योग्य इस्पात का निस्तारण नहीं हुआ, जिसके कारण ₹ 95.41 करोड़ की परिहार्य इन्वेंट्री वहन लागत हुई। भिलाई इस्पात संयंत्र में उत्पादित वाणिज्यिक रेल का उपयोग इस्पात स्क्रैप के रूप में किया गया, जिसके परिणामस्वरूप ₹ 69.23 करोड़ का राजस्व अर्जित करने में असमर्थता हुई।

तैयार इस्पात उत्पादों के मामले में, सामग्री के निस्तारण में विलंब के कारण ₹ 202.65 करोड़ की अतिरिक्त इन्वेंट्री वहन लागत आई। केंद्रीय विपणन संगठन के गोदामों में इस्पात सामग्री के भंडारण और गुणवत्ता संबंधी शिकायतों के निपटारे में कमियाँ पाई गईं।

अध्याय 7

7.1 सेल के सभी पांच एकीकृत इस्पात संयंत्रों ने प्रणाली एप्लीकेशन और प्रोडक्ट-एंटरप्राइज रिसोर्स प्लानिंग (एसएपी-ईआरपी) प्रणाली लागू की है जिसमें मैटेरियल मैनेजमेंट मॉड्यूल शामिल है। अन्य संयंत्रों और इकाइयों ने अपनी आवश्यकताओं के आधार पर पूर्व आईटी प्रणाली लागू किया है। सेल के कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह ने 2017 में स्टोर और स्पेयर के इन्वेंट्री प्रबंधन पर नीति दिशानिर्देश तैयार किए। लेखापरीक्षा का उद्देश्य यह मूल्यांकन करना था कि क्या सेल में इन्वेंट्री प्रबंधन के लिए मजबूत आईटी प्रणाली मौजूद, क्या नियंत्रण तंत्र मौजूद थे और प्रभावी थे और क्या उनका पालन किया जाता था।

लेखापरीक्षा ने इस्पात संयंत्रों के इंटरनेट पोर्टल पर उपलब्ध आंकड़ों और रिपोर्ट, एसएपी-ईआरपी प्रणाली के एकीकरण मुद्दों और इसके कार्यान्वयन, इन्वेंट्री प्रबंधन की पूर्व प्रणाली (एसएपी-ईआरपी की अनुपस्थिति में), 'उपभोगता संबंध प्रबंधन मॉड्यूल' की समीक्षा की। लेखापरीक्षा में इन्वेंट्री प्रबंधन पर कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह द्वारा तैयार दिशा-निर्देशों/नीति और इस्पात संयंत्रों द्वारा इसके कार्यान्वयन, खरीद आदेशों के निरीक्षण खंड, सामग्रियों के निरीक्षण से संबंधित आंकड़ों, भौतिक सत्यापन रिपोर्ट आदि की भी समीक्षा की गई।

लेखापरीक्षा ने पाया कि सेल की सभी इकाइयों/कार्यालयों में एसएपी-ईआरपी प्रणाली को अभी तक लागू नहीं किया गया है। इसके अलावा, प्रत्येक संयंत्र में आईटी प्रणाली अलग-अलग चल रहे थे, जिसके कारण विभिन्न नियंत्रण मुद्दे सामने आए जैसे कच्चे माल के स्टॉक पर वास्तविक समय के आंकड़ों की अनुपलब्धता, केंद्रीकृत विक्रेता आंकड़ोबेस की अनुपस्थिति और एसएपी-ईआरपी प्रणाली में मैनुअल हस्तक्षेप आदि। लेखापरीक्षा ने इस्पात संयंत्रों द्वारा कार्यान्वयन के लिए सेल के कॉर्पोरेट कार्यालय द्वारा प्रसारित स्टोर और स्पेयर के इन्वेंट्री प्रबंधन के दिशानिर्देशों का अननुपालन भी पाया। कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह द्वारा इन्वेंट्री प्रबंधन की अपर्याप्त निगरानी, स्टोर और स्पेयर के निरीक्षण और भौतिक सत्यापन में देरी हुई थी। लेखापरीक्षा ने सेल के केंद्रीय विपणन संगठन में स्टॉक के अपर्याप्त भौतिक सत्यापन, स्टॉक की अवधि की गणना के लिए अपनाई गई अनुचित पद्धति, बार-कोडिंग प्रणाली का गैर-कार्यान्वयन और आईटी प्रणालियों में अन्य कमियों को भी देखा।

इन मुद्दों पर आगे के पैराग्राफों में विस्तार से चर्चा की गई है।

7.1.1 सेल में इन्वेंट्री प्रबंधन से संबंधित आईटी प्रणालियाँ

सेल ने व्यवसाय संचालन के संपूर्ण क्षेत्र को सम्मिलित करने के लिए एसएपी-ईआरपी को क्रियान्वित किया। एसएपी-ईआरपी को अप्रैल 2009 से अप्रैल 2012 के बीच लगभग ₹ 204.74 करोड़ की कुल लागत से सेल के भिलाई, दुर्गापुर, राउरकेला और बोकारो स्थित चार एकीकृत इस्पात संयंत्रों तथा केंद्रीय विपणन संगठन में चरणबद्ध तरीके से क्रियान्वित किया गया। जुलाई 2019 में इस्को इस्पात संयंत्र, बर्नपुर और कॉर्पोरेट ऑफिस में लाइव हो गया। लेकिन अभी (मार्च 2023) सेलम, भद्रावती और दुर्गापुर के तीन विशेष इस्पात संयंत्र, चंद्रपुर के फेरो अलॉय संयंत्र, रांची के सेल ऑफिस, सेंट्रल कोल सप्लाइ ऑर्गनाइजेशन, माइंस, कोलियरीज और सेल रिफ़ैक्टरी यूनिट में लागू किया जाना है।

(क) एसएपी-ईआरपी का गैर-एकीकरण

सेल द्वारा एसएपी-ईआरपी के छह मॉड्यूल क्रियान्वित किए गए हैं। सामग्री प्रबंधन मॉड्यूल, बिक्री और वितरण मॉड्यूल तथा वित्त और नियंत्रण मॉड्यूल के माध्यम से खरीद और बिक्री की जा रही थी। लेखापरीक्षा ने पाया कि सेल में एसएपी-ईआरपी प्रणाली का क्रियान्वयन संयंत्र आधार पर था और विभिन्न इस्पात संयंत्रों में संचालित एसएपी-ईआरपी प्रणालियों के बीच कोई एकीकरण नहीं था ⁸¹।

चूंकि वर्तमान में संयंत्रों में एसएपी ईआरपी प्रणाली स्टैंडअलोन आधार पर काम कर रही है, इसलिए सेल ने कॉर्पोरेट कार्यालय सहित सभी संयंत्रों/इकाइयों के बीच ईआरपी एकीकरण की योजना बनाई है।

सेल में एसएपी-ईआरपी के गैर-एकीकरण का इन्वेंट्री प्रबंधन पर प्रभाव निम्नानुसार था:

- सेल के कॉर्पोरेट कार्यालय के पास किसी भी समय सेल के कच्चे माल/भंडार और पुर्जों के आंकड़ों के वास्तविक समय में जानकारी नहीं है। संयंत्र/इकाइयां केवल आवधिक रिटर्न के माध्यम से कॉर्पोरेट कार्यालय को आंकड़ों की जानकारी देती हैं।
- एसएपी-ईआरपी प्रणाली के गैर-एकीकरण के कारण, एक संयंत्र के आंकड़ों को दूसरे सहयोगी संयंत्रों द्वारा सीधे एक्सेस नहीं किया जा सकता था। नतीजतन, विभिन्न संयंत्रों में विभिन्न इन्वेंट्री वस्तु के स्टॉक की स्थिति के बारे में वास्तविक समय

⁸¹ सेल संयंत्रों में उपयोग किए जा रहे एसएपी-ईआरपी के वर्तमान संस्करण हैं: राउरकेला इस्पात संयंत्र, दुर्गापुर इस्पात संयंत्र: एसएपी-ईआरपी 6.0 ईएचपी8; भिलाई इस्पात संयंत्र, बोकारो इस्पात संयंत्र और केंद्रीय विपणन संगठन : एसएपी-ईआरपी 6.0 ईएचपी7।

की जानकारी तुरंत नहीं मिल पाती थी। इससे संभावित स्थितियाँ पैदा हो सकती हैं, जिसमें एक इकाई के पास इन्वेंट्री वस्तु अधिशेष मात्रा में उपलब्ध हो सकता है, जबकि दूसरी इकाई उस वस्तु की अनुपलब्धता के कारण अपने उत्पादन लक्ष्यों को पूरा करने में सक्षम नहीं हो सकती है।

- केंद्रीकृत विक्रेता आंकड़ोबेस की अनुपलब्धता के कारण, संयंत्र/इकाई को अपना स्वयं का विक्रेता सूचीबद्ध करना पड़ता है, जिसके परिणामस्वरूप आंकड़ों में दोहराव होता है। यदि -किसी संयंत्र में खराब/गैर-प्रदर्शन के कारण किसी विक्रेता पर प्रतिबंध लगाया जाता है, तो संबंधित संयंत्र को अन्य सहयोगी इकाइयों में प्रतिबंध लगाने के लिए ईमेल/पत्र के माध्यम से अन्य संयंत्र को सूचित करना पड़ता है।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि एक संयंत्र के एसएपी-ईआरपी आंकड़ों को संबंधित संयंत्र के एसएपी-ईआरपी प्रणाली में लॉग इन करके और साथ ही ईआरपी की प्रक्रिया एकीकरण परत का उपयोग करके आंकड़ों एक्सचेंज तंत्र को तैनात करके अन्य संयंत्र/इकाई द्वारा एक्सेस किया जा सकता है। इसके अलावा, भविष्य में सेल संयंत्रों/इकाइयों में विभिन्न मॉड्यूल के एकीकरण की योजना बनाई गई थी।

उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि एसएपी-ईआरपी प्रणाली के एकीकरण का तात्पर्य संपूर्ण सेल के संबंध में व्यापक आंकड़ों तक निर्बाध पहुंच से है। केवल दूसरे संयंत्र के एसएपी-ईआरपी प्रणाली में लॉग इन करके आवश्यकता आधारित तरीके से अन्य इस्पात संयंत्रों से संबंधित आंकड़ों तक पहुँचना नियंत्रण और निगरानी के उद्देश्य को पूरा नहीं कर सकता है। सेल में एसएपी-ईआरपी प्रणाली की शुरुआत के 10 साल से अधिक समय बाद भी ऐसा एकीकरण नहीं किया गया था। इसके अलावा, एसएपी-ईआरपी को अभी भी तीन विशेष इस्पात संयंत्रों और सेल की कई अन्य महत्वपूर्ण इकाइयों/कार्यालयों में लागू किया जाना था।

मंत्रालय ने इस तथ्य को स्वीकार किया कि विभिन्न इस्पात संयंत्रों में संचालित एसएपी-ईआरपी प्रणालियों के बीच कोई एकीकरण नहीं था और कहा (दिसंबर 2022) कि सेल में केंद्रीकृत एस/4 एचएएनए के कार्यान्वयन के लिए परियोजना शुरू की गई थी, जिसके परिणामस्वरूप एकल लॉगिन के साथ अन्य संयंत्र के आंकड़ों तक पहुंच होगी। मंत्रालय ने सूचित किया (दिसंबर 2023) कि वेब आधारित पोर्टल विकसित किया गया था और अब सामग्री प्रबंधन के सभी प्रमुखों और सामग्री प्रबंधन विभाग और कॉर्पोरेट सामग्री प्रबंधन समूह के अधिकारियों के लिए जानकारी उपलब्ध है।

लेखापरीक्षा ने आगे पाया कि सेल ने पूरे सेल में केंद्रीकृत एसएपी-एस/4 एचएएनए (प्रोजेक्ट विहान) को लागू करने की प्रक्रिया शुरू कर दी है। इस उद्देश्य के लिए, मेसर्स पीडब्ल्यूसी को कार्यान्वयन की पूरी प्रक्रिया के दौरान सेल को सुविधा प्रदान करने और मार्गदर्शन करने के लिए सलाहकार के रूप में नियुक्त किया गया है। सलाहकार सेल बोर्ड की मंजूरी के लिए नए समाधान और बजट अनुमान तैयार करने की प्रक्रिया में है। परियोजना की समय-सीमा चार चरणों में परिकल्पित की गई है, जिसमें मुख्य व्यवसाय मॉड्यूल सेल में पहले से तीसरे चरण में कार्यान्वित किए जाएंगे और चौथे चरण में अतिरिक्त मॉड्यूल शुरू किए जाएंगे। परियोजना विहान के सभी चार चरणों के कार्यान्वयन की कुल समय-सीमा ऑर्डर देने की तारीख से 33 महीने है।

ख) कोयला खरीद आंकड़ों के रखरखाव के लिए केंद्रीय कोयला आपूर्ति संगठन में अपर्याप्त आईटी प्रणाली

केंद्रीय कोयला आपूर्ति संगठन को सेल के इस्पात संयंत्रों को कोकिंग और नॉन-कोकिंग कोयले की आपूर्ति का काम सौंपा गया है और यह सालाना ₹ 2,000 से ₹ 2,500 करोड़ तक का वित्तीय लेन-देन करता है। लेखापरीक्षा ने पाया कि केंद्रीय कोयला आपूर्ति संगठन में एसएपी-ईआरपी प्रणाली अभी तक लागू नहीं हुई है। इनके पास कोई कार्यात्मक आईटी प्रणाली भी नहीं थी, जैसा कि नीचे विस्तार से बताया गया है:

- केंद्रीय कोयला आपूर्ति संगठन के परिचालन विभाग में कोई आईटी प्रणाली नहीं थी और रेक विवरण और भेजी गई मात्रा जैसे आंकड़ों को या तो हार्ड कॉपी या एमएस एक्सेल शीट में रखा जाता था।
- वित्त विभाग ने अपने दैनिक कार्य के लिए इन-हाउस ओरेकल-आधारित एप्लीकेशन सॉफ्टवेयर विकसित किया था। लेखापरीक्षा ने पाया कि सॉफ्टवेयर अप्रचलित हो चुका था और केंद्रीय कोयला आपूर्ति संगठन में तैनात कर्मचारियों के पास सॉफ्टवेयर से आंकड़ों निकालने के लिए अपेक्षित विशेषज्ञता का अभाव था क्योंकि सॉफ्टवेयर विकसित करने वाले व्यक्ति या तो सेवानिवृत्त हो चुके हैं या उनका स्थानांतरण हो चुका है।
- केंद्रीय कोयला आपूर्ति संगठन के वित्त और परिचालन विभागों के बीच आंकड़ों का एकीकरण नहीं था या इस्पात संयंत्र द्वारा आंकड़ों का प्रग्रहण किया जा रहा था। संयंत्रों द्वारा किए गए सम्प्रेषण (यदि कोई हो) के आधार पर केंद्रीय कोयला आपूर्ति संगठन द्वारा चालानों का भौतिक रूप से निपटान किया जा रहा था।

- विभागीय मेल/सरकारी मेल/सेल मेल के बजाय व्यक्तिगत ईमेल का उपयोग किया जा रहा था और कुछ विभागों द्वारा हार्ड कॉपी में कोई कॉपी/फाइल नहीं रखी गई थी। अधिकारी के स्थानांतरण के मामले में, संबंधित अधिकारी के कार्यकाल के दौरान किया गया कोई भी पत्राचार उपलब्ध नहीं हो सकता था और महत्वपूर्ण मुद्दों को उजागर नहीं किया जा सकता था।

लेखापरीक्षा ने पाया कि यद्यपि 2010 से अधिकांश संयंत्रों में एसएपी-ईआरपी प्रणाली को क्रमिक रूप से लागू किया गया था, लेकिन केंद्रीय कोयला आपूर्ति संगठन में इसके कार्यान्वयन के लिए कोई रोडमैप नहीं था। चूंकि केंद्रीय कोयला आपूर्ति संगठन ने वर्ष भर में खरीदे गए स्वदेशी कोयले का विस्तृत आंकड़ों बनाए रखा है, इसलिए सेल संयंत्रों के साथ एकीकरण के अभाव में, समय पर जानकारी साझा करना संभव नहीं हो सकता है।

प्रबंधन ने स्वीकार किया और बताया (अक्टूबर 2022) कि वित्त सॉफ्टवेयर को बनाए रखने के लिए निविदाएं जारी की गई थीं। इसके अलावा, निविदा में बोकारो इस्पात कारखाना, आईटी विभाग के साथ सेल इंटरनेट के माध्यम से मौजूदा संचालन और कार्मिक और वित्त कार्य को एकीकृत करने का प्रावधान था। इसके अलावा सेल/केंद्रीय कोयला आपूर्ति संगठन के सभी अधिकारियों को सलाह दी गई है कि वे व्यक्तिगत ई-मेल आईडी का उपयोग करने के बजाय सभी विभागों के आधिकारिक ई-मेल के माध्यम से आधिकारिक संचार करें।

मंत्रालय ने अभ्युक्ति को स्वीकार कर लिया और बताया (दिसंबर 2022) कि इस संबंध में आवश्यक कार्रवाई की जा रही है।

लेखापरीक्षा ने पाया कि प्रबंधन ने अप्रैल 2023 से वित्त आंकड़ों के संचालन और रखरखाव के लिए अनुबंध प्रदान किया है (16 जनवरी 2023)। तथ्य यह है कि मौजूदा आईटी प्रणालियों का उन्नयन और इसके इंटरनेट के माध्यम से बोकारो इस्पात कारखाना के साथ इसका एकीकरण केंद्रीय कोयला आपूर्ति संगठन में अभी तक लागू नहीं किया गया है (जुलाई 2024)।

अनुशंसा 16: प्रबंधन को अपनी सभी इकाइयों में ईआरपी प्रणालियों का शीघ्र कार्यान्वयन सुनिश्चित करना चाहिए तथा सभी इकाइयों में उनका एकीकरण सुनिश्चित करना चाहिए, ताकि संगठन-व्यापी एकीकृत ईआरपी प्रणाली के संभावित लाभ प्राप्त किए जा सकें, जिसमें समग्र रूप से सेल के लिए एक व्यापक इन्वेंट्री प्रबंधन प्रणाली शामिल है।

(ग) एसएपी-ईआरपी प्रणाली में वेयरहाउस मॉड्यूल में मैनुअल वजन अभिलेखित करना

एसएपी-ईआरपी प्रणाली में वेयरहाउस मॉड्यूल ने स्वचालित प्रविष्टि या मैनुअल प्रविष्टि के माध्यम से तैयार इस्पात के वितरण के समय वजन अभिलेखित करने की सुविधा प्रदान की। जबकि स्वचालित धर्मकांटा प्रविष्टि आदर्श व्यवस्था थी, भंडार कक्ष प्रबंधक एसएपी-ईआरपी प्रणाली में मैनुअल रूप से वजन भी दर्ज कर सकता था। कानूनी माप विज्ञान विभाग (तेलंगाना राज्य सरकार) के निरीक्षक ने (फरवरी 2017) पाया कि भौतिक विकल्पों को नियम के अनुसार अनुमति नहीं दी जानी चाहिए और इसे प्रणाली से हटा दिया जाना चाहिए।

लेखापरीक्षा ने पाया कि केंद्रीय विपणन संगठन में वजन दर्ज करने का भौतिक विकल्प अभी भी (मार्च 2023) चालू है। 2016-17 से 2022-23 के दौरान, 44.57 लाख मामलों में, विभिन्न सेल स्टॉकयार्ड से 34.68 मिलियन टन इस्पात सामग्री वितरित की गई। वजन की भौतिक प्रविष्टि के संबंध में, लेखापरीक्षा ने निम्नलिखित देखा:

- (i) 44.57 लाख मामलों में से 2.59 लाख मामलों में वाहनों का भार मैनुअल रूप से लिया गया था। इससे प्रक्रिया में एक अरक्षितता/संभावना पैदा हो गई, जहां वाहनों के वास्तविक वजन से अधिक वजन दर्ज होने का जोखिम है। ऐसे मामलों में, चालान में कम वजन दर्ज होने के कारण अधिक माल के वितरण की संभावना थी।
- (ii) कन्वर्जन एजेंट, वेट-लीजिंग एजेंट और इस्पात संस्करण ईकाई में धर्मकांटा को एसएपी-ईआरपी प्रणाली के साथ एकीकृत नहीं किया गया था और सामग्री की डिलीवरी के समय मैनुअल एंट्री के ज़रिए वजन दर्ज किया जाता था। 2016-17 से 2022-23 के दौरान, इन स्थानों से 2.61 मिलियन टन इस्पात सामग्री मैनुअल विकल्प के ज़रिए वजन दर्ज करके वितरित की गई।

प्रबंधन ने बताया (अक्टूबर 2022) कि संयंत्र वेट के आधार पर डिलीवरी के मामलों में⁸² और ऐसे मामलों में जहां चालान को रद्द करके फिर से तैयार किया जाना था, एसएपी-ईआरपी प्रणाली में वाहनों के वजन की मैनुअल प्रविष्टि का सहारा लिया गया था। प्रबंधन ने यह भी बताया कि कन्वर्जन एजेंट परिसर में वेब्रिज एकीकरण को डिजाइन में शामिल नहीं किया गया था।

⁸² प्लांट भार का अर्थ है मानक लंबाई-चौड़ाई-आयामों के आधार पर किसी विशेष उत्पाद का अनुभागीय भार।

प्रबंधन के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि संयंत्र वेट के आधार पर डिलीवरी केवल 7,411 मामलों में की गई थी और 2016-17 से 2020-21 के दौरान केवल 3,482 चालान रद्द किए गए थे, जबकि 2.71 लाख मामलों में मैनुअल तौल किया गया था। तथ्य यह भी रहा कि कन्वर्जन एजेंट और इस्पात प्रोसेसिंग यूनिट परिसर में वेब्रिज एकीकरण पर विचार न करने से वजन अभिलेखित करने में हेरफेर की गुंजाइश बनी रही।

कंपनी द्वारा भौतिक तौल का सहारा लेने के लिए प्रबंधन द्वारा उद्धृत कारकों के अलावा, मंत्रालय ने बैच समायोजन में समस्याएं, एसएपी में तकनीकी गड़बड़ियां, जीएसटीएन से संबंधित मिलान न होना और नेटवर्क समस्याएं आदि जैसे अन्य कारणों को भी जिम्मेदार ठहराया (दिसंबर 2022)। इसके अलावा, मंत्रालय ने लेखापरीक्षा मुद्दे को सभी संबंधितों के साथ साझा करने का आश्वासन दिया।

मंत्रालय के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि भौतिक तौल में धोखाधड़ी की संभावना से इंकार नहीं किया जा सकता।

अनुशंसा 17: प्रबंधन, वेयरहाउस मॉड्यूल में मैनुअल विकल्पों को अस्वीकृत करने पर विचार कर सकता है, ताकि बिना किसी मैनुअल हस्तक्षेप के वजन दर्ज करने की एक विश्वसनीय प्रणाली सुनिश्चित की जा सके।

7.1.3 विभागीय पोर्टल पर आंकड़ों के रखरखाव से संबंधित नीति का पालन न करना

जून 2017 में सेल के कॉर्पोरेट कार्यालय द्वारा प्रचालित भंडार और पुर्जों के इन्वेंट्री प्रबंधन नीति के पैरा 1.4 के अनुसार, सभी वस्तुएं जैसे दर अनुबंध वस्तुएं, विक्रेता प्रबंधन सूची वस्तुएं, मेक आइटम⁸³, मालिकाना वस्तुएं (सामग्री विवरण के साथ, ओईएम, स्टॉक मूल्य, पिछले पांच वर्षों की खपत, आपूर्ति का सामान्य लीड समय जैसे विवरण), पुनर्निर्मित वस्तुएं, अ-स्वामित्व वाली वस्तुएं, बीमा वस्तुएं, प्रारंभिक वस्तुएं और अधिशेष, अप्रचलित और आपातकालीन आधार पर खरीदी गई अनावश्यक वस्तुएँ, पिछली तिमाही की अप्रयुक्त/अप्राप्त रसीदें, पिछली बीस तिमाहियों में उत्पन्न अचालित वस्तुएँ और उभरती हुई नई अचालित वस्तुओं की विभागीय सूची संयंत्रों के इंटरनेट पोर्टल पर प्रकाशित और रखी जानी चाहिए। लेखापरीक्षा ने पाया कि ये आंकड़े किसी भी संयंत्र के पोर्टल पर नहीं रखे गए थे।

⁸³ मेक आइटम वे वस्तुएं हैं जिनका उत्पादन इनहाउस या सहयोगी प्लांट में किया जा सकता है।

इसके अलावा, नीति के पैरा 6.6 के अनुसार, कुछ निश्चित अवधि की अचालित वस्तुओं को किसी अन्य संयंत्र/इकाई को आगे कोई संदर्भ/परिचालन किए बिना स्वचालित रूप से अधिशेष, अप्रचलित और अनावश्यक वस्तुओं के रूप में घोषित किया जा सकता है, उदाहरण के लिए, सामान्य स्टोर, विद्युत, उपकरणीय, पुनर्रचनीय जैसी सामग्री को सात साल के बाद और यांत्रिक स्पेयर को दस साल के बाद। किसी भी संयंत्र में इसका अनुपालन नहीं किया गया है।

नीति में यह भी प्रावधान किया गया है कि सामग्री के लिए कोड, सामग्री का विवरण और ऑर्डर विवरण जैसे कि कीमत, वैधता, आपूर्ति का सामान्य लीड समय आदि को हर महीने/तिमाही में पोर्टल पर अद्यतित किया जाना चाहिए। मुख्यालय/कॉर्पोरेट कार्यालय को भेजी गई जानकारी भी साइट पर डालनी चाहिए ताकि संबंधित विभाग द्वारा उसे निकाला जा सके। हालाँकि, लेखापरीक्षा ने पाया कि किसी भी संयंत्र ने इसे पोर्टल पर अपलोड नहीं किया था।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि विभिन्न प्रकार की इन्वेंटरी/आंकड़ों/सूचना को सूचीबद्ध करने के लिए अलग से नामित पोर्टल नहीं था और ऐसी जानकारी एसएपी-ईआरपी प्रणाली में उपलब्ध थी।

लेखापरीक्षा ने पाया कि स्टोर और स्पेयर के इन्वेंट्री प्रबंधन के नीतिगत उद्देश्यों को जून 2017 में कॉर्पोरेट कार्यालय, सेल द्वारा प्रचालित किया गया था, अर्थात्, सेल के अधिकांश संयंत्रों/इकाइयों में एसएपी-ईआरपी प्रणाली के कार्यान्वयन के बाद। इसके अलावा, इंटरनेट पोर्टलों में आंकड़ों के प्रकाशन के पीछे का उद्देश्य उपयोगकर्ताओं के बीच जागरूकता विकसित करना और सेल की अचालित वस्तुओं को कम करना था।

मंत्रालय ने उत्तर दिया (दिसंबर 2022) कि सभी प्रासंगिक आंकड़ों निर्दिष्ट पोर्टल पर अपलोड किए जाएंगे।

लेखापरीक्षा ने आगे पाया कि प्रासंगिक आंकड़ों अभी तक (मार्च 2023) किसी भी इस्पात संयंत्र के निर्दिष्ट पोर्टल पर अपलोड नहीं किया गया है, सिवाय आईआईएससीओ इस्पात संयंत्र के, जहां दर अनुबंध वस्तु, डी- प्रोप्राइटाइज्ड आइटम, अचालित आइटम, एसओआर आइटम, आपातकालीन आधार पर खरीदे गए आइटम, बीमा आइटम आदि से संबंधित आंकड़ों पोर्टल पर अपलोड किए जा रहे हैं।

7.1.4 स्टोर और स्पेयर्स के निरीक्षण में असामान्य विलंब

सेल प्रत्येक संयंत्र/इकाई के सामग्री प्रबंधन विभाग के माध्यम से विभिन्न प्रकार की सामग्री खरीदता है। आपूर्ति की जाने वाली सामग्री खरीद आदेश के खंड और विनिर्देश

के अनुसार होनी चाहिए। विनिर्देश की पुष्टि के लिए निरीक्षण विभाग द्वारा निरीक्षण किया जाता है। लेखापरीक्षा ने पाया कि सेल में निरीक्षण के लिए कोई मानक नीति नहीं थी और प्रत्येक संयंत्र अपनी स्वयं की नीति का पालन करता था। बोकारो इस्पात संयंत्र और राउरकेला इस्पात संयंत्र ने क्रमशः 2005 और 2012 में एक निरीक्षण मैनुअल तैयार किया था जबकि भिलाई इस्पात कारखाना ने एक मानक संचालन प्रक्रिया तैयार की थी लेकिन दुर्गापुर इस्पात कारखाना और इस्को इस्पात संयंत्र में ऐसा कोई मैनुअल नहीं था। इसके अलावा, यह भी ध्यान दिया गया कि निरीक्षण पूरा करने के लिए कोई विशिष्ट समय सीमा नहीं थी।

लेखापरीक्षा ने 2016-17 से 2022-23 के दौरान सेल के इस्पात संयंत्रों द्वारा सामग्रियों के निरीक्षण में लगने वाले औसत समय का विश्लेषण किया।

तालिका 7.1: वर्ष 2016-17 से 2022-23 के दौरान बोकारो, भिलाई, दुर्गापुर स्थित इस्पात संयंत्रों और दुर्गापुर स्थित मिश्र धातु इस्पात संयंत्र के निरीक्षण विभागों द्वारा किए गए निरीक्षण और सामग्री प्राप्त होने के बाद लिए गए समय का विवरण

वर्ष	0-7 दिन	08-15 दिन	16-30 दिन	31-60 दिन	61-180 दिन	181-365 दिन	365 दिन से अधिक	कुल
2016-17	32,001	2,796	1,190	609	173	26	18	36,813
2017-18	25,650	2,128	807	448	121	39	20	29,213
2018-19	22,142	3,454	2,914	2,740	1,167	103	5	32,525
2019-20	20,789	3,523	3,044	2,669	1,842	42	5	31,914
2020-21	17,582	4,897	3,627	1,449	666	145	11	28,377
2021-22	32,342	6,914	5,679	2,575	751	89	9	48,359
2022-23	39,128	8,469	4,472	1,365	447	27	1	53,909
कुल	1,89,634	32,181	21,733	11,855	5,167	471	69	2,61,110
% का कुल	72.63	12.32	8.32	4.54	1.98	0.18	0.03	100

स्रोत: प्रबंधन द्वारा उपलब्ध कराए गए आंकड़े

* मिश्र धातु इस्पात संयंत्र में श्रमशक्ति की कमी के कारण 2021-23 के दौरान निरीक्षण नहीं किया जा सका।

यह पाया गया कि 8.32 प्रतिशत मामलों में निरीक्षण 16 से 30 दिनों में पूरा हो गया, जबकि 6.52 प्रतिशत मामलों में विभाग द्वारा निरीक्षण में 31 से 180 दिनों का समय लगा। इसके अलावा, 471 मामलों में विलंब 6 महीने से एक वर्ष के बीच था और 69 मामलों में सामग्री प्राप्त होने के एक वर्ष बाद निरीक्षण किया गया। इससे संकेत मिलता है कि उपयोगकर्ता विभाग को सामग्री की तत्काल आवश्यकता नहीं थी। प्रबंधन

ने निरीक्षण में विलंब के लिए श्रमशक्ति की कमी को जिम्मेदार ठहराया, जिसे प्रबंधन को ध्यान देना चाहिए था।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि 90 प्रतिशत मामलों में निरीक्षण 0-7 दिनों में किया जाता है और 10 प्रतिशत मामलों में दस्तावेजों और अन्य संबंधित गतिविधियों को प्रस्तुत न करने के कारण विलंब हुआ। श्रमशक्ति की कमी के मुद्दे को सुलझा लिया गया है और मानदंडों के भीतर माल प्राप्त नोट जारी करने के लिए निरंतर प्रयास किए जा रहे हैं।

प्रबंधन का उत्तर इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि 25 प्रतिशत से अधिक मामलों में विलंब हुई है, जिसे पर्याप्त श्रमशक्ति आदि तैनात करके टाला जा सकता था। मंत्रालय ने बताया (दिसंबर 2022) कि निरीक्षण गतिविधियों को संचालित करने के लिए निरीक्षण विंग को मजबूत करने के लिए कार्रवाई की गई है और खामियों को दूर करने के लिए विभिन्न स्तरों पर नियमित निगरानी की जा रही है।

लेखापरीक्षा ने आगे कहा कि निरीक्षण में विलंब के मामलों की संख्या 2020-21 की तुलना में 2021-22 में 70 प्रतिशत और 2022-23 में 90 प्रतिशत बढ़ गई।

7.1.5 लुप्त इन्वेंटरी की पुनः खरीद पर ₹ 14.92 करोड़ का अतिरिक्त व्यय

आईआईएससीओ (इस्को) इस्पात संयंत्र, बर्नपुर द्वारा प्रौद्योगिकी और उपकरणों की आपूर्ति के लिए मेसर्स एसएमएस सिमाग जर्मनी के कंसोर्टियम को बेसिक ऑक्सीजन फर्नेस के लिए एक अनुबंध दिया गया था। बेसिक ऑक्सीजन फर्नेस के लिए उपकरणों के भंडारण और स्थापना के लिए एक और अनुबंध मेसर्स यूबी इंजीनियरिंग लिमिटेड को दिया गया था। मेसर्स यूबी इंजीनियरिंग लिमिटेड के साथ किए गए अनुबंध के खंड 6.2 में यह निर्धारित किया गया था कि स्थापना ठेकेदार बेसिक ऑक्सीजन फर्नेस और सतत कास्टिंग संयंत्र में निर्माण और कमीशन किए जाने वाले सभी संयंत्रों और उपकरणों के लिए व्यापक बीमा की व्यवस्था करेगा, जिसमें माल की अनलोडिंग, हैंडलिंग, साइट पर भंडारण, स्थापना के स्थान पर स्थानांतरण, अनपैकिंग, स्थापना, कमीशनिंग और इस्को इस्पात संयंत्र, बर्नपुर द्वारा अंतिम स्वीकृति शामिल है।

मेसर्स यूबी इंजीनियरिंग लिमिटेड के खराब प्रदर्शन के कारण और उत्पादन को जल्द से जल्द शुरू करने के लिए निर्माण कार्य में तेजी लाने के लिए, मेसर्स यूबी इंजीनियरिंग लिमिटेड के अनुबंध से कार्य के दायरे को कम करते हुए कनवर्टर 2 और 3 के शेष निर्माण कार्य का अनुबंध मेसर्स एसएमएस इंडिया को दिया गया था, बिना मेसर्स एसएमएस को स्टोर सौंपे। पार्टी के खराब प्रदर्शन के कारण मेसर्स यूबी इंजीनियरिंग

लिमिटेड के साथ अनुबंध समाप्त कर दिया गया (अगस्त 2014) लेकिन पार्टी ने अपने अधिकार में उपकरण और सामान न सौंपे और उन्हें साइट पर ही छोड़ दिया गया (भंडारण और निर्माण स्थल)।

लेखापरीक्षा ने पाया कि शेष गतिविधियों के लिए मेसर्स एसएमएस के साथ किए गए अनुबंध (दिनांक 27 मई 2014 के कार्य आदेश की धारा डी) में अन्य बातों के साथ-साथ यह धारा शामिल थी कि गुम या क्षतिग्रस्त या चोरी हुई सामग्री या जिसकी वारंटी या शेल्फ लाइफ समाप्त हो गई है, यदि कोई हो, तो उसे नियोक्ता द्वारा खरीदा जाएगा और संविदाकार को मुफ्त में दिया जाएगा। जब मेसर्स एसएमएस द्वारा निर्माण कार्य चल रहा था, तब पाया गया कि कुछ वस्तुएं गुम/चोरी हो गई थीं। प्रबंधन द्वारा उचित समय पर सामग्री की जांच, निरीक्षण और परीक्षण के लिए मांग न करने के कारण गुम/चोरी हुई वस्तुओं का पता लगाने में विफल रहा। उपकरणों के संरक्षक मेसर्स यूबी इंजीनियरिंग लिमिटेड ने बिना सूचित किए और उपकरण/सामग्री को इस्को इस्पात संयंत्र को सौंपे बिना ही साइट छोड़ दी, जिसके कारण विभिन्न पुर्जे और उपकरण जैसे बोल्ट, नट वॉशर, केसिंग बैफल, इलेक्ट्रोड, वाल्व आदि जैसे गायब सामान का पता नहीं लगाया जा सका। इसके अलावा, संबंधित आदेशों के विरुद्ध गुम हुई इन्वेंट्री के बीमा दावों को बीमा कंपनी द्वारा इस आधार पर अस्वीकार कर दिया गया कि नुकसान कई दिनों में हुआ था और यह इन्वेंट्री नुकसान था जिसे पॉलिसी में शामिल नहीं किया गया था (दिसंबर 2017)।

लेखापरीक्षा में पाया गया कि इस्को इस्पात संयंत्र ने मेसर्स एसएमएस के कंसोर्टियम को गुमशुदा इन्वेंटरी की खरीद के लिए मालिकाना आधार पर ऑर्डर दिए, जिसके परिणामस्वरूप ₹ 14.92 करोड़ का अतिरिक्त व्यय हुआ, जिससे कंपनी की हानि हुई। प्रबंधन/मंत्रालय ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022/दिसंबर 2022) कि 15 जून 2017 को मेसर्स यूबी इंजीनियरिंग लिमिटेड को ₹ 98.07 करोड़ की राशि की वसूली का नोटिस जारी किया गया था। मेसर्स यूबी इंजीनियरिंग लिमिटेड ने भी इस्को इस्पात संयंत्र के खिलाफ दावा दायर किया और मामले को मध्यस्थता के लिए भेज दिया। आईआईएससीओ (इस्को) इस्पात संयंत्र के दावे को दर्ज करने के लिए 26 जून 2018 को नेशनल कंपनी लॉ ट्रिब्यूनल बॉम्बे के समक्ष एक आवेदन दायर किया गया था। मामला वर्तमान में विचाराधीन है। मंत्रालय ने आगे बताया (दिसंबर 2023) कि गुमशुदा इन्वेंटरी के मुद्दे को हल करने के लिए एक आंतरिक समिति का गठन किया गया था (जून 2023)।

प्रबंधन के उत्तर को इस तथ्य के आलोक में देखा जा सकता है कि मेसर्स यूबी इंजीनियरिंग लिमिटेड के आधिकारिक परिसमापक के समक्ष आईआईएससीओ (इस्को) इस्पात संयंत्र द्वारा दायर ₹ 98.07 करोड़ का दावा खारिज कर दिया गया था (अप्रैल 2018)। मेसर्स यूबी इंजीनियरिंग लिमिटेड ने राष्ट्रीय कंपनी कानून न्यायाधिकरण में दिवालियापन आवेदन भी दायर किया था (जनवरी 2017)। इस्को इस्पात संयंत्र ने अपना दावा दर्ज करने के लिए जून 2018 में राष्ट्रीय कंपनी कानून न्यायाधिकरण बॉम्बे के समक्ष एक आवेदन दायर किया। पांच साल से अधिक समय बीत जाने के बाद भी दावे की स्वीकृति की पुष्टि आज (जुलाई 2024) तक प्राप्त नहीं हुई थी। गुम हुई वस्तुओं के लिए बीमा दावों को भी अस्वीकार कर दिया गया था। इसे ध्यान में रखते हुए, इस्को इस्पात संयंत्र के खातों में पूरी राशि का प्रावधान (2018-19 से 2020-21 तक) किया गया था। इस प्रकार, मामला न्यायालय में विचाराधीन नहीं था और तथ्य यह था कि ₹14.92 करोड़ की वसूली की संभावना बहुत कम थी।

7.1.6 स्टॉक का अपर्याप्त भौतिक सत्यापन (केंद्रीय विपणन संगठन)

स्टॉक पर नियंत्रण रखने, स्टॉक में विसंगतियों का समय पर पता लगाने, विसंगतियों के कारणों का पता लगाने तथा सुधारात्मक कदम उठाने, लाभ-हानि लेखा के उद्देश्य से स्टॉक का सही तथा उचित मूल्यांकन करने तथा वैधानिक दायित्वों को पूरा करने के लिए स्टॉक सत्यापन आवश्यक है। केन्द्रीय विपणन संगठन में प्रचलित स्टॉक सत्यापन प्रणाली की जांच गोदामों में, लेखापरीक्षा में निम्नलिखित बातें पाई गईं:

- (i) केंद्रीय विपणन संगठन के स्टॉक सत्यापन पर दिशानिर्देश (नवंबर 2016) निर्धारित किया गया कि भौतिक सत्यापन से स्टॉक की मौजूदगी में विसंगतियों और उसके कारणों का पता लगाया जाना चाहिए। 14 चयनित गोदामों में स्टॉक सत्यापन रिपोर्ट की जांच से पता चला कि स्टॉक का सत्यापन अनुमान/डिलीवरी के आधार पर किया गया था। स्टॉक सत्यापन रिपोर्ट नवंबर 2016 के दिशानिर्देशों में निर्धारित तरीके से तैयार नहीं की गई थी। स्टॉक सत्यापन रिपोर्ट केवल इन्वेंट्री रिपोर्ट की एक प्रति थी और स्टॉक को केवल दृश्य निरीक्षण/आंखों के आकलन के आधार पर चिह्नित किया गया था।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि स्टॉक सत्यापन दृश्य आकलन के आधार पर किया गया था, ज्यादातर उन उत्पादों के लिए जो गणना योग्य थे और कॉइल/पैकेट आदि में उपलब्ध थे। जिन वस्तुओं की गणना नहीं की जा सकती थी, उनके लिए पांच टन तक के स्माल बैलेंसेस के मामले में भौतिक वजन का सहारा लिया गया था।

उत्तर को इस तथ्य के प्रकाश में देखा जा सकता है कि दिशा-निर्देशों में निर्धारित विसंगति रिपोर्ट (भंडार को भौतिक रूप से उपलब्ध दिखाना और प्रणाली में न दिखाना और प्रणाली में दिखाया गया स्टॉक लेकिन भौतिक रूप से उपलब्ध न होना) लेखापरीक्षा द्वारा दौरा किए गए 14 गोदामों में से चार (पटना, दुर्गापुर, कोलकाता और भिलाई) में अभिलेखित पर उपलब्ध नहीं थी। स्टॉक सत्यापन में स्टॉक के 100 प्रतिशत सत्यापन का प्रावधान था जिसका सभी गोदामों में पालन नहीं किया जा रहा था।

मंत्रालय ने बताया (दिसंबर 2022) कि लेखापरीक्षा की आवश्यकता अनुसार स्टॉक सत्यापन की गुणवत्ता के अनुवीक्षण हेतु पर्याप्त सावधानी बरती जा रही है।

लेखापरीक्षा में यह पाया गया कि मेसर्स राइट्स लिमिटेड को गोदामों में स्टॉक के भौतिक सत्यापन के लिए नियुक्त किया गया था (जुलाई 2023)।

- (ii) स्टॉक सत्यापन का कार्य प्रारंभ में नामित स्टॉक सत्यापनकर्ताओं द्वारा किया गया था। सभी अनुभवी स्टॉक सत्यापनकर्ताओं के सेवानिवृत्त हो जाने के कारण, गोदाम में तैनात कनिष्ठ सहायकों को गोदामों के स्टॉक सत्यापन का कार्य सौंपा गया।

प्रबंधन ने बताया (अक्टूबर 2022) कि स्टॉक सत्यापन की जिम्मेदारी सौंपे गए कनिष्ठ सहायकों/सहायकों को स्टॉक सत्यापन करने के लिए उपयुक्त रूप से प्रशिक्षित किया गया था। मंत्रालय ने आगे बताया (दिसंबर 2022) कि स्टॉक सत्यापन की जिम्मेदारी सौंपे गए कनिष्ठ सहायक/सहायक को अपना काम प्रभावी ढंग से करने में सक्षम बनाने के लिए नियमित प्रशिक्षण कार्यक्रम आयोजित किए गये थे।

इसके बाद, लेखापरीक्षा द्वारा यह नोट किया गया कि नामित स्टॉक सत्यापनकर्ताओं की अनुपस्थिति को देखते हुए और वैधानिक अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए, सेल ने निर्धारित अंतराल पर स्टॉक सत्यापन की अधिक कुशल प्रणाली लाने के लिए स्टॉक सत्यापन गतिविधि को तीसरे पक्ष (राइट्स लिमिटेड) को आउटसोर्स किया (जुलाई 2023)।

- (iii) केंद्रीय विपणन संगठन की वर्तमान नीति के अनुसार, स्टॉक सत्यापन अर्धवार्षिक आधार पर किया जाना आवश्यक था। लेखापरीक्षा ने पाया कि 49 स्टॉकयार्ड में से 46 में, 2016-17 से 2022-23 के दौरान एक या अधिक वर्षों में अर्धवार्षिक आधार पर स्टॉक सत्यापन नहीं किया गया। इनमें से 10 स्टॉकयार्ड में, इस

अवधि के दौरान स्टॉक सत्यापन बिल्कुल भी नहीं किया गया। लेखापरीक्षा में पाया गया कि 2023-24 के दौरान, चयनित 14 स्टॉकयार्डों में से चार में⁸⁴, अर्धवार्षिक आधार पर स्टॉक सत्यापन नहीं किया गया।

प्रबंधन ने यह बताया कि जिन यार्डों में स्टॉक सत्यापन नहीं किया गया, उनमें से अधिकांश यार्ड बंद थे/संचालन में नहीं थे और ऐसे यार्ड थे जहाँ सामग्री का स्टॉक न्यूनतम था और भौतिक स्टॉक प्रणाली स्टॉक से मेल खाता था, जिससे स्टॉक सत्यापन की आवश्यकता समाप्त हो गई। मंत्रालय ने अपने उत्तर में लेखापरीक्षा के प्रसंग को नोट किया (दिसंबर 2022)।

प्रबंधन के प्रतिउत्तर को इस तथ्य के ध्यानार्थ देखा जा सकता है कि ये यार्ड 2016-17 से 2022-23 के दौरान क्रियाशील थे। कम मात्रा में स्टॉक वाले यार्ड में भी स्टॉक सत्यापन किया जाना चाहिए था।

- (iv) लेखापरीक्षा ने पाया कि यार्ड के अंदर पड़ी पुरानी सामग्री, जो काफी समय के साथ अधिक मात्रा में थी, को एसएपी-ईआरपी प्रणाली से नहीं जोड़ा गया था। परिणामस्वरूप, उनकी पहचान/निपटान में विलंब हुआ जिससे निधि⁸⁵ अवरुद्ध हो गई। प्रभावी और समय पर स्टॉक सत्यापन के साथ स्टॉकयार्ड प्रणाली में बिक्री योग्य इस्पात को जोड़ने में विलंब से बचा जा सकता था।

प्रबंधन/ मंत्रालय ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022/ दिसंबर 2022) कि गोदाम नियमित आधार पर आइटम-वार स्टॉक स्तरों के आधार पर स्टॉक मिलान कर रहे थे और भौतिक स्टॉक और बुक बैलेंस के बीच समानता सुनिश्चित करने के लिए आवश्यक कार्रवाई कर रहे थे तदनुसार अतिरिक्त/अनलिंक की गई सामग्रियों को लिंक किया जा रहा था। प्रबंधन ने यह भी कहा कि सभी गोदामों में अनलिंक की गई सामग्रियों की पहचान करने और उन्हें लिंक करने के लिए 2021-22 के दौरान और फिर अप्रैल/मई 2022 के महीनों में विशेष अभियान चलाया गया था। तथ्य यह है कि लेखापरीक्षा और सेल के संबंधित गोदाम प्रबंधकों द्वारा 2021-22 में विभिन्न गोदामों के संयुक्त सत्यापन के दौरान अनलिंकड स्टॉक देखा गया था।

अनुशंसा 18: प्रबंधन को यह सुनिश्चित करना चाहिए कि सेल में स्टॉक के भौतिक सत्यापन की प्रक्रिया को मजबूत बनाया जाए ताकि स्टॉक में विसंगतियों को सही ढंग से उजागर किया जा सके और पुरानी सामग्रियों की पहचान/निपटान में देरी को रोका जा सके।

⁸⁴ गाजियाबाद, फ़रीदाबाद, चंडीगढ़ और विशाखापत्तनम

⁸⁵ ऐसी सामग्री का परिमाणीकरण संभव नहीं था क्योंकि सामग्री को एसएपी में दर्शाया नहीं गया था।

7.1.7 स्टॉक की आयु की गणना की अनुपयुक्त पद्धति

वर्तमान व्यवस्था प्रथा के अनुसार, स्टॉक की आयु उस तिथि के आधार पर निर्धारित की जाती है जिस दिन किसी विशेष यार्ड में सामग्री प्राप्त की जाती है। एक शाखा से दूसरी शाखा में स्टॉक स्थानांतरण के मामले में, सामग्री को प्राप्त करने वाले यार्ड में नवीन आगमन के रूप में माना जाता है और इसकी आयु नए सिरे से शुरू होती है।

2016-17 से 2020-21 के दौरान 1.72 मिलियन टन तैयार इस्पात एक शाखा से दूसरी शाखा में स्थानांतरित किया गया। लेखापरीक्षा में पाया गया कि इन स्टॉक की आयु एसएपी-ईआरपी प्रणाली में सही ढंग से नहीं दर्शाई गई थी। एक शाखा से दूसरी शाखा में स्थानांतरित की गई ऐसी वस्तुओं की आयु की गणना सामग्री की प्रारंभिक प्राप्ति की तिथि से की जानी चाहिए थी, न कि उस तिथि से जिस दिन इसे किसी विशेष शाखा/इकाई में प्राप्त किया गया था। इसके परिणामस्वरूप इन उत्पादों के निपटान में विलंब हुई क्योंकि केंद्रीय विपणन संगठन तीन माह से अधिक पुराने स्टॉक की बिक्री पर जोर दिया गया।

प्रबंधन ने कहा (अक्टूबर 2022) कि सामग्री की बिक्री की जिम्मेदारी संबंधित शाखा के पास है और उस शाखा में प्राप्ति के बाद आयु की गणना की गई थी। इसने यह भी कहा कि हस्तांतरित सामग्री का स्टॉक हमेशा प्राप्ति के तुरंत बाद बेचा जाता था।

उत्तर को इस तथ्य के ध्यानार्थ देखा जा सकता है कि किसी विशेष तिथि पर प्रणाली द्वारा तैयार की गई रिपोर्ट स्टॉक की सही आयु को नहीं दर्शाएगी। इसके अलावा, लेखापरीक्षा ने पाया कि शाखा बिक्री कार्यालय/गाजियाबाद, फरीदाबाद और नई दिल्ली में गंतव्य यार्ड में प्राप्ति के तुरंत बाद स्टॉक हस्तांतरण सामग्री बेची नहीं गई थी।

मंत्रालय ने बताया (दिसंबर 2022) कि शाखाओं को स्टॉक हस्तांतरण सामग्री को प्राथमिकता के आधार पर बेचने की सलाह दी गई थी। हालांकि, कभी-कभी विभिन्न व्यावसायिक कारणों से निपटान कार्रवाई में विलंब हो गया।

लेखापरीक्षा ने पाया कि सीएमओ यार्डों में तैयार इस्पात की आयु की गणना की प्रणाली (अगस्त 2024) में कोई परिवर्तन नहीं हुआ है, जिन्हें सीएमओ के दूसरे स्टॉकयार्ड से स्थानांतरित किया गया है।

7.1.8 बार कोडिंग प्रणाली का क्रियान्वयन न होना

केंद्रीय विपणन संगठन गोदामों में सामग्री पर परेषण सलाह और परीक्षण प्रमाणपत्र आंकड़ों की बार कोडिंग के कार्यान्वयन का अध्ययन करने के लिए एक समिति गठित की गई (मार्च 2009) और चेन्नई गोदाम में एक मार्गदर्शी परियोजना (जनवरी से मार्च 2008) शुरू की गई। समिति ने गोदामों में बार कोडिंग के विभिन्न लाभों की पहचान की जैसे संयंत्रों और गोदामों के मध्य सामग्री की तीव्र और सटीक लिकिंग, सामग्री का आसानी से पता लगाना, स्टॉकयार्ड से सेवाओं में सुधार और बेहतर ऑर्डर सर्विसिंग। लेखापरीक्षा में पाया गया कि केन्द्रीय विपणन संगठन के लिए विभिन्न लाभ प्राप्त करने तथा गोदाम परिचालन को सुव्यवस्थित करने के लिए एक स्टैंडअलोन प्रणाली तैयार करने की समिति की अनुशंसा के बावजूद, जो ग्राहक संतुष्टि की दिशा में एक लंबा मार्ग तय करेगी, इसे गोदामों में अभी तक लागू नहीं किया गया था।

प्रबंधन ने उत्तर दिया (अक्टूबर 2022) कि केंद्रीय विपणन संगठन आगे बढ़कर, बेंगलुरु गोदाम में एक मार्गदर्शी परियोजना के माध्यम से क्यूआर कोड की प्रभावशीलता का आकलन करने के लिए एक परियोजना शुरू की गई।

इस उत्तर को इस तथ्य के ध्यानार्थ देखा जा सकता है कि मार्गदर्शी परियोजना 2008 में चेन्नई में शुरू की गई थी। प्रबंधन अभी भी बार कोडिंग प्रणाली के कार्यान्वयन की प्रक्रिया में था।

मंत्रालय ने आगे कहा (दिसंबर 2022) कि कंपनी उद्योग 4.0 के तत्वावधान में स्मार्ट गोदाम परियोजना पर काम कर रही है।

लेखापरीक्षा द्वारा यह पाया गया कि, सीएमओ ने सीएमओ स्टॉकयार्ड से सामग्री की डिलीवरी के लिए बारकोडिंग प्रणाली को लागू करने के लिए संयंत्रों द्वारा उत्पन्न और भारतीय गुणवत्ता परिषद (क्यूसीआई) सर्वर में अपलोड किए गए त्वरित प्रतिक्रिया (क्यूआर) कोड का उपयोग करने की परिकल्पना की है। इसे सीएमओ के एक गोदाम (कोलकाता) में लागू किया गया है। इसके अलावा, रूपांतरण एजेंटों के परिसर में परिवर्तित की जा रही सामग्रियों के लिए क्यूआर कोड बनाने के लिए सीएमओ द्वारा कार्रवाई की जा रही थी।

उपसंहार:

सेल के सभी पांच एकीकृत इस्पात संयंत्रों ने एसएपी-ईआरपी प्रणाली लागू कर दी है, हालांकि, सेल की सभी इकाइयों/कार्यालयों में इसे अभी लागू किया जाना है। इसके

अलावा, प्रत्येक संयंत्र में आईटी प्रणाली अलग-अलग चल रहे थे जिसके कारण विभिन्न नियंत्रण मामले सामने आए जैसे कच्चे माल के स्टॉक पर वास्तविक समय आंकड़ों की अनुपलब्धता, केंद्रीकृत विक्रेता आंकड़ोबेस की अनुपस्थिति और एसएपी-ईआरपी प्रणाली में भौतिक हस्तक्षेप आदि। स्टोर और स्पेयर के निरीक्षण और भौतिक सत्यापन आदि में विलंब हुआ।

इन्वेंटरी चालू परिसंपत्तियों का सबसे बड़ा घटक (67 प्रतिशत) है और कुल व्यय का 48 प्रतिशत तक है। चूंकि इन्वेंटरी परिसंपत्तियों का एक महत्वपूर्ण भाग और व्यय का एक बड़ा भाग है, इसलिए सेल द्वारा इन्वेंटरी के प्रबंधन की मितव्ययिता, दक्षता और प्रभावशीलता कंपनी के सफल संचालन की कुंजी है।

नई दिल्ली

दिनांक: 06 जून 2025

(आनंद मोहन बजाज)

उप नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक
(वाणिज्यिक) एवं अध्यक्ष, लेखापरीक्षा बोर्ड

प्रतिहस्ताक्षरित

नई दिल्ली

दिनांक: 10 जून 2025

(के. संजय मूर्ति)

भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक

अनुलग्नक

अनुबंध-1

(अनुच्छेद 5.2 में संदर्भित)

2016-17 से 2022-23 के दौरान मानदंडों से अधिक आयातित कोयले की खपत के कारण संभावित अतिरिक्त व्यय

राउरकेला इस्पात संयंत्र								
वर्ष	एबीपी मानदंड (प्रतिशत % में)	वास्तविक (प्रतिशत % में)	आयातित कोयला खपत (टन)	अतिरिक्त खपत (टन में)	आयातित कोयले की दर (₹ / टन)	स्वदेशी कोयले की दर (₹ / टन)	दर अंतर (₹ / टन)	अतिरिक्त व्यय (₹ में)
1	2	3	4	$5 = [(4)/(3)] \times [(3)-(2)]$	6	7	8=6-7	(9)=(5)x(8)
2016-17	87.2	85.92	उपलब्ध नहीं	उपलब्ध नहीं	उपलब्ध नहीं	उपलब्ध नहीं	उपलब्ध नहीं	उपलब्ध नहीं
2017-18	83.2	85.75	23,30,568	69,305.521	15,180.33	9,221.19	5,959.14	41,30,01,300
2018-19	83.8	89.3	26,21,371	161,450.622	16,812.92	8,458	8,354.92	134,89,07,027
2019-20	81.5	90.31	26,76,942	261,143.384	14,692.25	9,544.26	5,147.99	134,43,63,530
2020-21	85.4	92.02	26,42,984	190,138.601	11,528.57	8,282.36	3,246.21	61,72,29,828
2021-22	90.0	90.40	30,34,129	13,425.350	21,218.74	9,013.83	12,204.91	16,38,55,183
2022-23	88.7	89.60	29,98,164	30,115.487	31,019.98	11,193.25	19,826.73	59,70,91,622
कुल								448,44,48,490
								₹ 448.44 करोड़

2025 की प्रतिवेदन सं. 10

इस्को इस्पात संयंत्र								
वर्ष	एपीपी मानदंड (% प्रतिशत में)	वास्तविक (% प्रतिशत में)	आयातित कोयला खपत (टन)	अतिरिक्त खपत (टन में)	आयातित कोयले की दर (₹ /टन)	स्वदेशी कोयले की दर (₹ /टन)	दर अंतर (₹ /टन)	अतिरिक्त व्यय (₹ में)
1	2	3	4	(5)=[(4)/(3)] × [(3)-(2)]	6	7	(8)=(6)-(7)	(9)=(5)x(8)
2016-17	85	83.6	15,00,215	-25,123				0
2017-18	80	88.9	15,75,594	157,737	15,208	8,486	6,722	106,03,08,114
2018-19	90	93.3	17,26,068	61,051	16,681	8,778	7,903	48,24,86,053
2019-20	90	94.6	18,35,398	89,248	14,323	9,129	5,194	46,35,54,112
2020-21	95	95	16,93,024	0	11,483	9,437	2,046	0
2021-22	95	94.4	17,91,212	-11,384.82203	20,690	9,613	11,077	
2022-23	93.3	91.3	16,83,535	-36,879.18949	29,126	14,904	14,222	
कुल								200,63,48,279
								₹ 200.63 करोड़
दुर्गापुर इस्पात संयंत्र								
वर्ष	एपीपी मानदंड (प्रतिशत के % में)	वास्तविक (% प्रतिशत में)	आयातित कोयला खपत (टन)	अतिरिक्त खपत (टन में)	आयातित कोयले की दर (₹ /टन)	स्वदेशी कोयले की दर (₹/टन)	दर अंतर (₹ /टन)	अतिरिक्त व्यय (₹ में)
1	2	3	4	(5)=[(4)/(3)] × [(3)-(2)]	6	7	(8)=(6)-(7)	(9)=(5)x(8)
2016-17	80	77.9	1327233	-35779				0
2017-18	80	82.4	1429421	41634	15,025	8,815	6,210	25,85,47,140
2018-19	80	85.6	1622768	106162	16,380	8,443	7,937	84,26,07,794
2019-20	78	85.4	1631619	141382	14,476	8,939	5,537	78,28,32,134
2020-21	84	83.7	1519142	-5445				0.00
2021-22	84	82.85	1668135	-23154				0.00
2022-23	82	80.9	1630334	-22167				0.00
कुल								188,39,87,068.00
								₹ 188.40 करोड़

भिलाई इस्पात संयंत्र								
वर्ष	एबीपी मानदंड (प्रतिशत के % में)	वास्तविक (% प्रतिशत में)	आयातित कोयला खपत (टन)	अतिरिक्त खपत (टन में)	आयातित कोयले की दर (₹/टन)	स्वदेशी कोयले की दर (₹/टन)	दर अंतर (₹ /टन)	अतिरिक्त व्यय (₹ में)
1	2	3	4	(5)=[(4)/(3)] x [(3)-(2)]	6	7	(8)=(6)-(7)	(9)=(5)x(8)
2016-17	80.00	77.30	34,97,067	-1,21,924.2	0.00	0.00	0.00	0
2017-18	80.00	88.88	36,81,179	3,67,638	15,213.16	8,935.31	6,277.85	2,30,79,76,427
2018-19	79.00	93.73	42,16,818	6,62,586	16,899.42	8,641.51	8,257.91	5,47,15,73,561
2019-20	85.00	92.36	39,96,991	3,18,330	14,553.84	9,332.19	5,221.65	1,66,22,09,549
2020-21	87.00	89.73	37,83,145	1,15,222	11,538.71	10,508.74	1,029.97	11,86,74,929.7
2021-22	86.00	89.00	42,37,888	1,42,850	21,133	10,464	10,669.00	1,52,40,68,328
2022-23	86.00	89.00	41,96,777	1,41,464	31,040	13,233	17,807.00	2,51,90,56,451
कुल								13,60,35,59,246
								₹ 1360.35 करोड़
बोकारो इस्पात संयंत्र								
वर्ष	एबीपी मानदंड (प्रतिशत के % में)	वास्तविक (% प्रतिशत में)	आयातित कोयला खपत (टन)	अतिरिक्त खपत (टन में)	आयातित कोयले की दर (₹ /टन)	स्वदेशी कोयले की दर (₹ /टन)	दर अंतर (₹ /टन)	अतिरिक्त व्यय (₹ में)
1	2	3	4	(5)=[(4)/(3)] x [(3)-(2)]	6	7	(8)=(6)-(7)	(9)=(5)x(8)
2016-17	80	76.94	22,28,099	0	11,583	6,148	5,435	0
2017-18	78	79.8	25,64,207	57,878	15,099	8,315	6,784	39,26,44,352
2018-19	82	85.17	28,52,704	1,06,159	16,746	7,916	8,830	93,73,83,970
2019-20	79	85.62	29,22,959	2,25,957	14,868	9,000	5,868	1,32,59,15,676
2020-21	82	86.13	27,13,718	1,30,273	11,592	8,356	3,236	42,15,63,428
2021-22	82	82.73	37,14,181	27,114	21273	8693	12,580	34,10,84,286
2022-23	82	80.59	39,90,749	उपलब्ध नहीं			उपलब्ध नहीं	उपलब्ध नहीं
कुल								3,41,85,91,712
								341.86 करोड़
								कुल: ₹ 2539.68 करोड़

अनुबंध-II

(अनुच्छेद 5.3 में संदर्भित)

भिलाई इस्पात संयंत्र में वर्ष 2016-17 से 2022-23 के दौरान डोलोमाइट, चूना पत्थर एवं लौह अयस्क चूर्ण की मानक से अधिक खपत के कारण संभावित अतिरिक्त व्यय

बीएसपी के सिंटर प्लांट-II में फ्लक्स (डोलोमाइट) की खपत								
वर्ष	सिंटर का उत्पादन	डोलोमाइट खपत के लिए प्रबंधन मानदंड किलोग्राम/टन सिंटर उत्पादन	सिंटर उत्पादन में प्रति किलोग्राम/टन डोलोमाइट की वास्तविक खपत	प्रति टन सिंटर उत्पादन में डोलोमाइट की अतिरिक्त खपत (किलोग्राम में)	मानक से अधिक उपभोग (प्रतिशत में)	डोलोमाइट की अधिक खपत (टन में)	औसत खपत दर (₹ /टन)	अतिरिक्त खपत किये गये डोलोमाइट का मूल्य (₹)
ए	बी	सी	डी	ई (डी-सी))	एफ(ई*100/सी)	जी (बी*ई/1000)	एच	आई (जी*एच)
2016-17	28,17,763	108	105	-3	0			
2017-18	27,16,336	100	93	-7	0			
2018-19	26,09,738	100	71	-29	0			
2019-20	24,28,813	100	69	-31	0			
2020-21	21,44,609	75	64	-11	0			
2021-22	26,28,279	89	83	-6	0	0	0	0
2022-23	26,00,815	75	87	12	16	31,210	1,491	4,65,33,781.98
कुल	1,79,46,353					31,210		4,65,33,781.98

₹ 4.65 करोड़

नकारात्मक आंकड़े का अर्थ है मानदंडों के भीतर उपभोग

बीएसपी के सिंटर संयंत्र-III में फ्लक्स (डोलोमाइट) की खपत								
वर्ष	सिंटर का उत्पादन	डोलोमाइट खपत के लिए प्रबंधन मानदंड किलोग्राम/टन सिंटर उत्पादन	सिंटर उत्पादन में प्रति किलोग्राम/टन डोलोमाइट की वास्तविक खपत	प्रति टन सिंटर उत्पादन में डोलोमाइट की अतिरिक्त खपत (किलोग्राम में)	मानक से अधिक उपभोग (प्रतिशत में)	डोलोमाइट की अधिक खपत (टन में)	औसत (₹/टन) खपत दर	अतिरिक्त खपत किये गये डोलोमाइट का मूल्य (₹)
ए	बी	सी	डी	ई (डी-सी)	एफ(ई*100/सी)	जी (बी*ई/1000)	एच	आइ (जी*एच)
2016-17	42,19,236	100	70	-30	0	0	0	0
2017-18	37,88,668	86	84	-2	0	0	0	0
2018-19	43,08,248	86	121	35	41	1,50,789	1,770	26,68,95,964
2019-20	48,90,191	96	106	10	10	48,902	1,123	5,49,20,268
2020-21	47,23,758	115	121	6	5	28,343	838	2,37,51,055
2021-22	52,65,400	138	124	-14	0	0	0	0
2022-23	54,31,425	130	102	-28	0	0	0	0
कुल	3,26,26,926					2,28,034		34,55,67,287

₹ 34.56 करोड़

नकारात्मक आंकड़े का अर्थ है मानदंडों के भीतर उपभोग

2025 की प्रतिवेदन सं. 10

बीएसपी के सिंटर प्लांट-II में फ्लक्स (चूना पत्थर) की खपत								
वर्ष	सिंटर का उत्पादन	चूना पत्थर की खपत के लिए प्रबंधन मानदंड किलोग्राम/टन सिंटर उत्पादन	सिंटर उत्पादन में प्रति किलोग्राम/टन चूना पत्थर की वास्तविक खपत	प्रति टन सिंटर उत्पादन में चूना पत्थर की अतिरिक्त खपत (किलोग्राम में)	मानक से अधिक उपभोग (प्रतिशत में)	चूना पत्थर की अधिक खपत (टन में)	औसत खपत दर (₹ /टन)	अतिरिक्त खपत वाले चूना पत्थर का मूल्य (₹)
ए	बी	सी	डी	ई (डी-सी)	एफ(ई*100/सी)	जी (बी*ई/1000)	एच	आइ (जी*एच)
2016-17	28,17,763	124	130	6	5	16,907	997	1,68,56,279
2017-18	27,16,336	140	144	4	3	10,865	1,015	1,10,27,975
2018-19	26,09,738	130	158	28	22	73,073	1,065	7,78,22,745
2019-20	24,28,813	120	142	22	18	53,434	1,181	6,31,05,554
2020-21	21,44,609	125	171	46	37	98,652	1,221	12,04,54,092
2021-22	26,28,279	172	132	-40	0	0	0	0
2022-23	26,00,815	140	86	-54	0	0	0	0
कुल	1,79,46,353					2,52,931		28,92,66,645

नकारात्मक आंकड़े का अर्थ है मानदंडों के भीतर उपभोग

₹ 28.93 करोड़

बीएसपी के सिंटर प्लांट-III में फ्लक्स (चूना पत्थर) की खपत								
वर्ष	सिंटर का उत्पादन	चूना पत्थर की खपत के लिए प्रबंधन मानदंड किलोग्राम/टन सिंटर उत्पादन	सिंटर उत्पादन में प्रति किलोग्राम/टन चूना पत्थर की वास्तविक खपत	प्रति टन सिंटर उत्पादन में चूना पत्थर की अतिरिक्त खपत (किलोग्राम में)	मानक से अधिक उपभोग (प्रतिशत में)	चूना पत्थर की अधिक खपत (टन में)	औसत खपत दर (₹ /टन)	अतिरिक्त खपत वाले चूना पत्थर का मूल्य (₹)
ए	बी	सी	डी	ई (डी-सी)	एफ(ई*100/सी)	जी (बी*ई/1000)	एच	आइ (जी*एच)
2016-17	42,19,236	111	140	29	26	1,22,358	997	12,19,90,926
2017-18	37,88,668	98	112	14	14	53,041	1014	5,37,83,574
2018-19	43,08,248	98	97	-1	0	0	0	0
2019-20	48,90,191	88	86	-2	0	0	0	0
2020-21	47,23,758	100	70	30	0	0	0	0
2021-22	52,65,400	125	81	-44	0	0	0	0
2022-23	54,31,425	140	86	-54	0	0	0	0
कुल	3,26,26,926					1,75,399		17,57,74,500

₹ 17.58 करोड़

नकारात्मक आंकड़े का अर्थ है मानदंडों के भीतर उपभोग

2025 की प्रतिवेदन सं. 10

वर्ष 2016-17 से 2022-23 के दौरान राउरकेला इस्पात कारखाना में डोलोमाइट, चूना पत्थर और लौह अयस्क चूर्ण की मानक से अधिक खपत के कारण संभावित अतिरिक्त व्यय

डोलोमाइट:																						
वर्ष	डोलोमाइट खपत के लिए एबीपी (किग्रा/टन सिंटर)			डोलोमाइट की वास्तविक खपत (किग्रा/टन सिंटर)			अतिरिक्त खपत (किग्रा/टन सिंटर)			सिंटर उत्पादन (टन में)			कुल अतिरिक्त खपत (टन में)			डोलोमाइट की कीमत (₹ /टन)			अतिरिक्त उपभोग का मूल्य (₹ में)			कुल अतिरिक्त खपत (₹ में)
	1	2			3			4 = 3-2			5			6)=(5)x(4)/1000			7			8 = 6 x 7		
	एसपी-1	एसपी-2	एसपी-3	एसपी-1	एसपी-2	एसपी-3	एसपी-1	एसपी-2	एसपी-3	एसपी-1	एसपी-2	एसपी-3	एसपी-1	एसपी-2	एसपी-3	एसपी-1	एसपी-2	एसपी-3	एसपी-1	एसपी-2	एसपी-3	एसपी-1 + एसपी2 + एसपी3
2016-17	153	163	163	144	139	105	0	0	0	3,16,291	17,50,438	32,03,360	0.000	0.000	0.000	1033.10	1033.10	1033.10	0	0	0	0
2017-18	136	129	105	143	137	107	7	8	2	3,25,194	16,68,079	33,12,496	2276.358	13344.632	6624.992	1068.90	1068.90	1068.90	24,33,199	1,42,64,077	70,81,454	2,37,78,730
2018-19	145	119	115	135	78	85	0	0	0	8,24,913	19,52,076	35,32,982	0.000	0.000	0.000	1053.36	1053.36	1053.36	0	0	0	0
2019-20	116	83	78	132	64	95	16	0	17	5,62,969	19,08,243	35,48,485	9007.504	0.000	60324.245	1095.53	1095.53	1095.53	98,67,991	0	6,60,87,020	7,59,55,011
2020-21	128	56	94	107	85	78	0	29	0	9,03,945	16,57,575	36,66,250	0.000	48069.675	0.000	877.58	877.58	877.58	0	4,21,84,985	0	4,21,84,985
2021-22	116	79	77	97	92	97	0	13	20	13,78,572	19,19,204	37,10,758	0.000	24949.652	74215.160	855.39	855.39	855.39	0	2,13,41,683	6,34,82,906	8,48,24,589
2022-23	95	90	90	94	80	84	0	0	0	12,93,328	20,64,753	36,53,922	0.000	0.000	0.000	923.42	923.42	923.42	0	0	0	0
कुल																						22,67,43,315

₹ 22.67 करोड़

चूना पत्थर:																						
वर्ष	चूना पत्थर की खपत के लिए एबीपी (किग्रा/टन सिंटर)			चूना पत्थर की वास्तविक खपत (किग्रा/टन सिंटर)			अतिरिक्त खपत (किग्रा/टन सिंटर)			सिंटर उत्पादन (टन में)			कुल अतिरिक्त खपत (टन में)			चूना पत्थर की लागत (₹ /टन)			अतिरिक्त उपभोग का मूल्य (₹ में)			कुल अतिरिक्त खपत (₹ में)
	1	2			3			4 = 3-2			5			(6)=(5)x(4)/1000			7			8 = 6 x 7		
	एसपी-1	एसपी-2	एसपी-3	एसपी-1	एसपी-2	एसपी-3	एसपी-1	एसपी-2	एसपी-3	एसपी-1	एसपी-2	एसपी-3	एसपी-1	एसपी-2	एसपी-3	एसपी-1	एसपी-2	एसपी-3	एसपी-1	एसपी-2	एसपी-3	एसपी-1 + एसपी-2 + एसपी-3
2016-17	83	47	47	80	51	56	0	4	9	316291	1750438	3203360	0.000	7001.752	28830.240	2294.82	2294.82	2294.82	0	16067761	66160211	82227972
2017-18	79	57	57	94	53	56	15	0	0	325194	1668079	3312496	4877.910	0.000	0.000	2413.78	2413.78	2413.78	11774202	0	0	11774202
2018-19	87	58	70	113	101	71	26	43	1	824913	1952076	3532982	21447.738	83939.268	3532.982	2640.55	2640.55	2640.55	56633825	221645834	9329016	287608674
2019-20	95	73	68	115	111	86	20	38	18	562969	1908243	3548485	11259.380	72513.234	63872.730	2471.13	2471.13	2471.13	27823392	179189628	157837819	364850839
2020-21	90	90	80	129	102	73	39	12	0	903945	1657575	3666250	35253.855	19890.900	0.000	2330.78	2330.78	2330.78	82168980	46361312	0	128530292
2021-22	110	90	70	153	108	90	43	18	20	1378572	1919204	3710758	59278.596	34545.672	74215.160	2411.10	2411.10	2411.10	142926623	83293070	178940172	405159865
2022-23	164	109	82	136	101	85	0	0	3	1293328	2064753	3653922	0.000	0.000	10961.766	2736.80	2736.80	2736.80	0	0	30000161	30000161
कुल																						1310152005

₹ 131.01 करोड़

2025 की प्रतिवेदन सं. 10

लौह अयस्क चूर्ण:																						
वर्ष	प्रबंधन मानक (किगा/टन सिंटर)			वास्तविक खपत (किगा/टन सिंटर)			अतिरिक्त खपत (किगा/टन सिंटर)			सिंटर उत्पादन (टन में)			कुल अतिरिक्त खपत (टन में)			लौह अयस्क चूर्ण फाइलों की खपत दर (₹ / प्रति टन)			अतिरिक्त व्यय (₹ में)			कुल अतिरिक्त खपत (₹ में)
1	2			3			(4)=(3)-(2)			5			(6)=(5)x(4)/1000			7			(8)= (6)x(7)			9
	एसपी -1	एसपी -2	एसपी -3	एसपी -1	एसपी -2	एसपी -3	एसपी -1	एसपी -2	एसपी -3	एसपी -1	एसपी -2	एसपी -3	एसपी -1	एसपी -2	एसपी -3	एसपी -1	एसपी -2	एसपी -3	एसपी -1	एसपी -2	एसपी -3	एसपी1 + एसपी2 + एसपी3
2016-17	800	800	800	869.55	802	686	69.55	2	0	3,15,925	17,50,438	32,03,118	21,972.584	3,500.876	0.000	1121.60	1121.60	1121.60	2,46,44,450	39,26,583	0	2,85,71,032
2017-18	835	803	751	922.67	814	683	87.67	11	0	3,25,663	16,68,079	33,12,496	28,550.875	18,348.869	0.000	1061.73	1061.73	1061.73	3,03,13,321	1,94,81,545	0	4,97,94,865
2018-19	905	812	679	895.36	767	730	0.00	0	51	8,24,328	19,52,076	35,32,982	0.000	0.000	1,80,182.082	1251.83	1251.83	1251.83	0	0	22,55,57,336	22,55,57,336
2019-20	872	780	737	888.03	757	713	16.03	0	0	5,62,969	19,08,242	35,48,485	9,024.393	0.000	0.000	1216.34	1216.34	1216.34	1,09,76,730	0	0	1,09,76,730
2020-21	900	746	701	875.06	805	760	0.00	59	59	9,03,945	16,57,575	36,66,250	0.000	97,796.925	2,16,308.750	1354.36	1354.36	1354.36	0	13,24,52,243	29,29,59,919	42,54,12,162
2021-22	830	800	761	848	765	746	18	0	0	13,78,572	19,19,204	37,10,758	24,814.296	0.000	0.000	2517.29	2517.29	2517.29	6,24,64,779	0	0	6,24,64,779
2022-23	853	763	748	854	781	780	1	18	32	12,93,328	20,64,753	36,53,922	1,293.328	37,165.554	1,16,925.504	1911.96	1911.96	1911.96	24,72,791	7,10,59,053	22,35,56,887	29,70,88,731
कुल													59,547.852	1,19,646.670	3,96,490.832				13,08,72,072	22,69,19,423	74,20,74,141	1,09,98,65,636

₹ 109.99 करोड़

अनुबंध - III

(अनुच्छेद 6.5 में संदर्भित)

2016-17 से 2022-23 के दौरान कच्चे लोहे के अधिक उत्पादन के कारण अर्जित न होने वाली राजस्व की संभावित राशि

राउरकेला इस्पात प्लांट												
वर्ष	उत्पादन योजना(टन)	वास्तविक उत्पादन (टन)	योजना(टन) से अधिक उत्पादन	कच्चे लोहे का योगदान		% का तैयार इस्पात (%)	कच्चे लोहे (टन) के लिए प्रयुक्त गर्म धातु (टन)	गर्म धातु का उपयोग अतिरिक्त कच्चे लोहे (टन) के लिए किया जाता है (टन)	कच्चे लोहे अयस्कके लिए प्रयुक्त गर्म धातु से समतुल्य तैयार इस्पात (टन) (10*8%)	तैयार इस्पात का योगदान		अंशदान हानि (₹)
				(₹/टन)	₹					(₹/टन)	₹	
1	2	3	4 = (3-2)	5	6 = (4*5)	7	8	9 = (8/3*4)	10 = (9*7%)	11	12 = (10*11)	13 = (12-6)
2016-17	24,000	54,315	30,315	1,765	5,35,05,975	87.00	64,109	35,781	31,130	7,987	24,86,33,549	19,51,27,574
2017-18	0	35,071	35,071	3,696	12,96,22,416	87.00	41,352	41,352	35,976	10,340	37,19,94,322	24,23,71,906
2018-19	0	1,51,426	1,51,426	7,085	1,07,28,53,210	87.00	1,77,364	1,77,364	1,54,307	14,400	2,22,20,16,192	1,14,91,62,982
2019-20	43,000	52,780	9,780	5,674	5,54,91,720	87.00	59,978	11,114	9,669	9,263	8,95,63,770	34,0,72,050
2020-21	90,000	1,70,674	80,674	12,683	1,02,31,88,342	87.00	1,98,349	93,755	81,567	17,558	1,43,21,56,691	40,89,68,349
2021-22	1,33,000	2,04,999	71,999	12,004	86,42,75,996	87	2,36,520	83,070	72,271	26,447	1,91,13,41,371	1,04,70,65,375
2022-23	1,31,000	1,15,096	-	0	-	87	0	0	0		0	0
कुल												3,07,67,68,235

₹ 307.68 करोड़

2025 की प्रतिवेदन सं. 10

इस्को इस्पात कारखाना												
वर्ष	एबीपी लक्ष्य (टन)	कच्चे लोहे का उत्पादन (टन)	अतिरिक्त उत्पादन	कच्चे लोहे का योगदान		तैयार इस्पात का %	कच्चे लोहे के लिए प्रयुक्त गर्म धातु (टन)	अतिरिक्त कच्चे लोहे के लिए गर्म धातु का उपयोग (टन)	कच्चे लोहे के लिए प्रयुक्त गर्म धातु के लिए समतुल्य तैयार इस्पात (टन)	तैयार इस्पात का योगदान		अंशदान हानि (₹)
			(टन)	(₹/टन)	₹					(₹ /टन)	₹	
1	2	3	4 = (3-2)	5	6 = (4*5)	7	8	9 = (8/3*4)	10 = (9*7%)	11	12 = (10*11)	13 = (12-6)
2016-17	50,000	2,66,000	2,16,000	1,435	30,99,60,000	87	2,76,327	2,24,386	1,95,216	4117	80,37,02,938	49,37,42,938
2017-18	68,000	1,19,000	51,000	4,740	24,17,40,000	87	1,25,502	53,787	46,794	8305	38,86,26,804	14,68,86,804
2018-19	37,000	1,09,000	72,000	8,521	61,35,12,000	87	92,783	61,288	53,320	11889	63,39,26,620	2,04,14,620
2019-20	31,000	1,69,000	1,38,000	4,291	59,21,58,000	87	1,54,435	1,26,107	1,09,713	8304	91,10,55,234	31,88,97,234
2020-21	21,000	62,000	41,000	9,690	39,72,90,000	87	65,468	43,293	37,665	12940	48,73,87,930	9,00,97,930
2021-22	39,000	39,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2022-23	25,000	17,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
कुल												1,07,00,39,526

₹ 107 करोड़

भिलाई इस्पात संयंत्र												
वर्ष	उत्पादन योजना (टन)	वास्तविक उत्पादन (टन)	योजना से अधिक उत्पादन (टन)	कच्चे लोहे का योगदान		तैयार इस्पात का % (%)	(टन) के लिए प्रयुक्त गर्म धातु (टन)	अतिरिक्त कच्चे लोहे के लिए गर्म धातु का उपयोग (टन)	कच्चे लोहे के लिए प्रयुक्त गर्म धातु से समतुल्य तैयार इस्पात (टन)	तैयार इस्पात का योगदान		अंशदान हानि (₹)
				₹ /टन	₹					₹ /टन	₹	
1	2	3	4 = (3-2)	5	6 = (4*5)	7	8	9 = (8/3*4)	10 = (9*7%)	11	12 = (10*11)	13 = (12-6)
2016-17	150000	0				87.00	0		0			
2017-18	135000	0				87.00	0		0			
2018-19	0	66973	66973	6891	461510943	87.00	72303	72303	62904	12827	806864605.5	345353662.5
2019-20	0	171990	171990	5828	1002357720	87.00	185674	185674	161536	15520	2507044618	1504686898
2020-21	34000	162652	128652	12679	1631178708	87.00	175595	138889.4569	120834	20251	2447005840	815827132
2021-22	300000	138599	0	0	0	87	0	0	0		0	0
2022-23	140000	34818	0	0	0	87	0	0	0		0	0
कुल	759000	575032										2665867692

₹ 266.59 करोड़

बोकारो इस्पात कारखाना												
वर्ष	एबीपी लक्ष्य (टन)	कच्चे लोहे का उत्पादन (टन)	अतिरिक्त उत्पादन (टन)	कच्चे लोहे में योगदान (₹/टन)	कुल योगदान	तैयार इस्पात का %	कच्चा लोहा बनाने के लिए प्रयुक्त गर्म धातु	अतिरिक्त कच्चे लोहे के उत्पादन के लिए है	कच्चे लोहे के लिए खपत गरम धातु से तैयार इस्पात	बिक्री योग्य इस्पात में योगदान (₹/टन)	बिक्री योग्य इस्पात में कुल योगदान	अंशदान हानि (₹)
1	2	3	4 = (3-2)	5	6 = (4*5)	7	8	9 = (8/3*4)	10 = (9*7%)	11	12 = (10*11)	13 = (12-6)
2016-17	3906	28501	24595	3563	87631985	87	30645	26445	26661	9376	249974942	162342957
2017-18	13020	56680	43660	4914	214545240	87	60947	46947	53024	11766	623879090	409333850
2018-19	2604	85194	82590	8744	722166960	87	91606	88806	79697	14515	1156805148	434638188
2019-20	48400	129890	81490	4360	355296400	87	139667	87624	121510	8631	1048755313	693458913
2020-21	54140	167805	113665	18458	2098028570	87	180436	122221	156979	18984	2980095411	882066841
2021-22	149600	163663	14063	13392	188331696	87	184306	15837	13778	26538	365640577	177308881
2022-23	72200	150933	78733	13775	1084547075	87	179682	93730	81544.83	13302	1084709302	162227
कुल												2759311857

₹ 275.93 करोड़

दुर्गापुर इस्पात प्लांट												
वर्ष	उत्पादन योजना	वार्षिक उत्पादन	योजना से अधिक उत्पादन	कच्चे लोहे का योगदान (प्रति टन)	कच्चे लोहे का कुल योगदान	बिक्री योग्य इस्पात का %	कच्चे लोहे के लिए प्रयुक्त गर्म धातु	अतिरिक्त कच्चे लोहे के लिए गर्म धातु का उपयोग किया जाता है	कच्चे लोहे के लिए खपत गर्म धातु से तैयार बिक्री योग्य इस्पात	बिक्री योग्य इस्पात का योगदान (प्रति टन)	बिक्री योग्य इस्पात का कुल योगदान	अंशदान हानि (₹)
1	2	3	4 = (3-2)	5	6 = (4*5)	7	8	9 = (8/3*4)	10 = (9*7%)	11	12 = (10*11)	13 = (12-6)
2016-17	22000	97605	75605	6,464	488679301	87.00	110800	85826	74669	6785	506608333	17929032
2017-18	15000	59849	44849	9,227	413822730	87.00	66441	49789	43316	8875	384417758	0
2018-19	21000	68870	47870	10,043	480766507	87.00	76519	53187	46272	13683	633162787	152396280
2019-20	21000	48713	27713	8,227	227982343	87.00	54123	30791	26788	11257	301543394	73561051
2020-21	36000	21633	0	18,008	-258726094	87.00	23949	0	0	18412	0	0
2021-22	22500	22000	0	-	0	0.00	0	0	0	0	0	0
2022-23	20000	51200	31200	13,001	405631200	87.00	56877	34659	30154	11158	336454951	405631200
कुल												649517562

₹ 64.95 करोड़

सारांशित विवरण

राउरकेला	2.9	6.69	3.79	130.69	307.68
ईसको	2.07	7.25	5.18	250.24	107
भिलाई	0.34	4.02	3.68	1082.35	266.59
बोकारो	3.44	7.83	4.39	127.62	275.93
दुर्गापुर	0.99	3.26	2.27	229.29	64.95

कुल 1022.15

© भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक
www.cag.gov.in

<https://cag.gov.in/hi/page-audit-report-10-of-25>

