अटल बिहारी वाजपेयी पर्वतारोहण एवं सम्बन्धित खेल संस्थान मनाली, जिला कुल्लू, हिमाचल प्रदेश के खाद्य लेखों का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 4/2015 से 3/2017

भाग—एक

1 प्रारम्भिकः—

(क) वर्तमान लेखा परीक्षा अवधि के दौरान निम्न अधिकारी संस्थान के निदेशक व आहरण/संवितरण अधिकारी के पदों पर कार्यरत्त रहेः—

1	श्री कैप्टन रणधीर सिंह सलूहरिया	निदेशक एवं आहरण/संवितरण अधिकारी	28.11.14 से लगातार

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सारः—

क्र0सं0	पैरा सं0	विवरण	(लाखों मे)
1	6 (क)	रैस्कयू पर व्यय अग्रिम राशियों की वसूली शेष पाया जाना	7.97
2	6 (ख)	अस्थाई अग्रिम राशियों का समायोजन हेतु शेष पाया जाना	22.11
3	8	कोर्स फीस वापिस करने के कारण आर्थिक हानि	0.92
4	9	वित्तीय/प्रशासनिक स्वीकृति प्राप्त न करने बारे	5.08
5	11	भोजनालय में रंग रोगन करवाने पर भुगतान का अनुमानित लागत की गणना नहीं की गई थी	2.24
6	16	फीस राशि कम प्राप्त होने बारे वर्ष 2017—18	2.14

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदनः—

संस्थान द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के शेष पैरों के निपटारे हेतु कोई ठोस कार्यवाही नहीं की जा रही है, जोकि चिन्ता का विषय है जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के निपटारे हेतु आवश्यक कार्यवाही करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को भेजा जाना सुनिश्चित किए जाए ताकि अधिक से अधिक पैरा का निस्तारण सम्भव हो सके। गत अंकेक्षण अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों की नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से हैः—

(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1980 से 3/1983

1	पैरा—7	अनिर्णीत
2	पैरा—9	अनिर्णीत
3	पैरा—13	अनिर्णीत
4	पैरा—24	अनिर्णीत
5	पैरा—31	अनिर्णीत

(ख) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2002 से 3/2007

1	पैरा–4	अनिर्णीत	
2	पैरा–6	अनिर्णीत	
3	पैरा–7	अनिर्णीत	
4	पैरा–8	अनिर्णीत	
5	पैरा–9	अनिर्णीत	
6	पैरा–10	अनिर्णीत	
7	पैरा–11	अनिर्णीत	
8	पैरा–12	अनिर्णीत	
9	पैरा–13	अनिर्णीत	
10	पैरा–14	अनिर्णीत	
11	पैरा–15	अनिर्णीत	
12	पैरा–16 (1, 2)	अनिर्णीत	
13	पैरा–17	अनिर्णीत	
14	पैरा–18	अनिर्णीत	
15	पैरा–19	अनिर्णीत	
16	पैरा–20	अनिर्णीत	
17	पैरा–21	अनिर्णीत	
18	पैरा–22	अनिर्णीत	
19	पैरा–23	अनिर्णीत	
20	पैरा–24	अनिर्णीत	
21	पैरा–25	अनिर्णीत	
22	पैरा–26	अनिर्णीत	
23	पैरा–27	अनिर्णीत	
24	पैरा–28	अनिर्णीत	
25	पैरा–29	अनिर्णीत	
26	पैरा–30 (ए, बी, सी)	अनिर्णीत	
27	पैरा–31	अनिर्णीत	
28	पैरा–32	अनिर्णीत	

(ग) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2007 से 3/2013

1	पैरा–4 (ख)	अनिर्णीत	
2	पैरा–4 (ग)	निर्णीत	(उत्तर व अभिलेख की जाँच उपरान्त)
3	पैरा–4 (घ)	अनिर्णीत	
4	पैरा–4 (ङ)	निर्णीत	(उत्तर व अभिलेख की जाँच उपरान्त)
5	पैरा–4 (च)	निर्णीत	(उत्तर व अभिलेख की जाँच उपरान्त)
6	पैरा–4 (छ)	अनिर्णीत	
7	पैरा–4 (ज)	अनिर्णीत	
8	पैरा–5 (ख)	अनिर्णीत	
9	पैरा–5 (ग)	अनिर्णीत	
10	पैरा–6	अनिर्णीत	
11	पैरा–7	अनिर्णीत	

12	पैरा–9 (1)	अनिर्णीत	
	पैरा–9 (2 से 9)	निर्णीत	(कार्योत्तर स्वीकृति देख लिया है)
13	पैरा–10	अनिर्णीत	
14 (i)	पैरा–11 (1,2,4,8,10,11 व 12)	निर्णीत	(उत्तर व अभिलेख की जाँच उपरान्त)
(ii)	पैरा–11 (3 व 9)	अनिर्णीत	
15	पैरा–12	अनिर्णीत	
16	पैरा–13 (घ)	अनिर्णीत	
17	पैरा–13 (च)	निर्णीत	(उत्तर व अभिलेख की जाँच उपरान्त)
18	पैरा–13 (छ)	अनिर्णीत	
19	पैरा–15	अनिर्णीत	
20	पैरा–17 (ख)	निर्णीत	(उत्तर व अभिलेख की जाँच उपरान्त)
21	पैरा–19	निर्णीत	(उत्तर व अभिलेख की जाँच उपरान्त)
22	पैरा–20 (क)	अनिर्णीत	
23	पैरा–20 (ख)	अनिर्णीत	
24	पैरा–24 (क)	निर्णीत	(उत्तर व अभिलेख की जाँच उपरान्त)
25	पैरा–24 (ख)	निर्णीत	(उत्तर व अभिलेख की जाँच उपरान्त)
26	पैरा–26 (क)	अनिर्णीत	
27	पैरा–26 (ग)	अनिर्णीत	
28	पैरा–26 (घ)	अनिर्णीत	
29	पैरा–26 (च)	अनिर्णीत	
30	पैरा–27 (क)	अनिर्णीत	
31	पैरा–27 (च)	अनिर्णीत	
32	पैरा–27 (झ)	अनिर्णीत	
33	पैरा–27 (ण)	अनिर्णीत	
34	पैरा–27 (ञ)	अनिर्णीत	
35	पैरा–27 (त)	अनिर्णीत	
36	पैरा–27 (थ)	अनिर्णीत	
37	पैरा–27 (द)	अनिर्णीत	
38	पैरा–28 (क)	अनिर्णीत	
39	पैरा–28 (ग)	अनिर्णीत	
40	पैरा–28 (घ)	अनिर्णीत	

(घ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2013 से 3/2015

1	पैरा–3	निर्णीत	(अंकेक्षण शुल्क जमा)
2	पैरा–4 (ख)	अनिर्णीत	
3	पैरा–4 (ग)	अनिर्णीत	
4	पैरा–4 (घ)	अनिर्णीत	
5	पैरा–5 (क)	निर्णीत	(संशोधित पैरा पुनः प्रारूपित)
6	पैरा–5 (ख)	अनिर्णीत	

7	पैरा–6 (क, ख) (i, ii)	अनिर्णीत	
8	पैरा–7	अनिर्णीत	
9	पैरा–8	अनिर्णीत	
10	पैरा–9	अनिर्णीत	
11	पैरा–10	अनिर्णीत	
12	पैरा–11	निर्णीत	(स्वीकृति देख लिया है)
13	पैरा–12	निर्णीत	(स्वीकृति देख लिया है)
14	पैरा–13 (क से च)	निर्णीत	(उत्तर व अभिलेख की जाँच उपरान्त)
15	पैरा–14	अनिर्णीत	
16	पैरा–15	अनिर्णीत	

भाग–दो

2 वर्तमान अंकेक्षणः–

अटल बिहारी वाजपेयी पर्वतारोहण एवं सम्बन्धित खेल संस्थान मनाली के अवधि 4/2015 से 3/2017 के खाद्य लेखों का वर्तमान अंकेक्षण श्री रामलाल सहायक नियन्त्रक (लेखा परीक्षा) द्वारा दिनांक 16.3.2017 से 9.5.2017 व श्री विकास धवन, अनुभाग अधिकारी द्वारा 10.4.2017 से 9.5.2017 के दौरान मनाली में किया गया जिसके परिणाम आगामी अनुवर्ती अनुच्छेदों में दिए गए है। आय की विस्तृत जाँच के लिए माह 5/2015 व 3/2017 व व्यय की विस्तृत जाँच के लिए माह 12/2015 व 3/2017 के लेखाओं का चयन किया गया।

इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के संस्थान द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर तैयार किया गया है। उक्त संस्थान द्वारा उपलब्ध करवाई गई किसी गलत सूचना एवं सूचना उपलब्ध न करवाने के लिए स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग किसी प्रकार से उत्तरदायी नहीं होगा।

3 अंकेक्षण शुल्कः–

अटल बिहारी वाजपेयी पर्वतारोहण एवं सम्बन्धित खेल संस्थान मनाली के अवधि 4/2015 से 3/2017 के खाद्य लेखा अंकेक्षण शुल्क ₹53000 आंका गया है जिसमें से दिनांक 28.12.2015 को अधिक अंकेक्षण शुल्क ₹4200 जमा है समायोजन के बाद शेष देय अंकेक्षण शुल्क ₹48800 बनता है। व WHMI सोसाईटी के लेखों का अंकेक्षण शुल्क ₹14000 के साथ संकलित रूप से कुल अंकेक्षण शुल्क ₹62800 निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग

शिमला–9 हिमाचल प्रदेश को भेजने हेतु सहायक नियंत्रक लेखा परीक्षा की अधियाचना संख्या के0सी0 दिनांक 29.5.2017 द्वारा अनुरोध किया गया है।

4 वित्तीय स्थितिः–

(क) अटल बिहारी वाजपेयी पर्वतोरोहण एवं सम्बन्धित खेल संस्थान द्वारा प्रस्तुत संस्थान के अवधि 4/2015 से 3/2017 के खाद्य लेखों की वित्तीय स्थिति का ब्यौरा **परिशिष्ट "I"** पर भी दिया गया है।

वर्ष	2015–16	2016–17
प्रारम्भिक शेष	56084928	56468551
वर्ष में प्राप्ति	32995417	53209204
कुल	89080345	109677755
वर्ष में भुगतान	32611794	48612934
अन्तशेष	56468551	61064821

(ख) संस्थान के खाद्य लेखों का मिलान एवं समाधान निम्न प्रकार से हैः–

(i)	कांगड़ा कोओपरेटिव बैंक मनाली के खाता संख्या 500550733958 में दिनांक 31.3.2017 को जमा राशि	5968104
(ii)	जमाः– दिनांक 31.3.17 को रोकड़ बही में हस्तगत राशि	(+) 45520
(iii)	जमाः– दिनांक 31.3.17 तक निम्नलिखित चैक जमा किए लेकिन बैंक द्वारा भुनाए नहीं गए **(परिशिष्ट "iii")**	(+) 1508326
(iv)	माईनसः– दिनांक 31.3.2017 तक चैक जमा किए लेकिन बैंक में अप्रैल 2017 में प्रस्तुत हुए **(परिशिष्ट "ii")**	(–) 5438392
(v)	जमाः– दिनांक 31.3.2017 को सावधि की जमा राशि **(परिशिष्ट"iv व v")**	(+)58980863
	कुल	**₹61064421**
	अन्तर (₹61064821–61064421)	₹400
	अन्तर ₹400 बारे स्थिति स्पष्ट की जाए।	

5 निवेशः–

(क) खाद्य लेखों के अवधि 4/2015 से 3/2017 के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि दिनांक 31.3.2017 तक निम्नविवरणानुसार कुल ₹58980863 सावधि में निवेशित की गई थी जिसका ब्यौरा **परिशिष्ट "iv & v"** में भी दिया गया है।

परिशिष्ट "iv" दिनांक 4/2015 से 3/2017 के दौरान नई सावधिक जमा राशि	29715888
परिशिष्ट "V" दिनांक 3/2017 से पहले की शेष सावधिक जमा 31.3.17 को	29264975
दिनांक 31.3.2017 तक कुल निवेश	₹58980863

6 (क) रैस्कयू पर व्यय अग्रिम ₹7.97 लाख का वसूली हेतु शेषः–

संस्थान द्वारा प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार दिनांक 31.3.2017 तक रैस्कयू पर व्यय अग्रिम ₹797172 की वसूली जिलाधीश, लाहौल स्पिति से प्राप्ति हेतु शेष थी। अतः रैस्कयू पर व्यय अग्रिम की वसूली **(परिशिष्ट "vi")** जिलाधीश, लाहौल स्पिति से करके खाद्य लेखों में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए।

(ख) अस्थाई अग्रिम ₹22.11 लाख का समायोजन हेतु शेष पाया जानाः–

संस्थान के लेखों/अभिलेख की जाँच करने पर पाया गया कि संस्थान द्वारा समय–2 पर अग्रिम राशियों का भुगतान किया गया था। उक्त राशियों में से दिनांक 31.3.2017 तक ₹2210912 का समायोजन नहीं किया गया था। अग्रिम राशियों का विवरण **परिशिष्ट vii** में दिया गया है। अतः अग्रिम राशियों का यथाशीघ्र समायोजन किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

7 हस्तगत राशियाँः–

संस्थान द्वारा खाद्य लेखों की रोकड़ बही में वर्ष 2015–16 व 2016–17 में निम्न विवरणानुसार आवश्यकता से अधिक हस्तगत राशियाँ रखी गई थी। अतः आवश्यकता से अधिक राशियों को हस्तगत रखने के बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

क्र0सं0	माह	वर्ष 2015–16	वर्ष 2016–17
1	अप्रैल	149603	125788
2	मई	364374	280445
3	जून	10904	125373

4	जुलाई	300427	39182
5	अगस्त	73258	325664
6	सितम्बर	196083	20073
7	अक्तूबर	47433	122662
8	नवम्बर	116284	92123
9	दिसम्बर	181124	80198
10	जनवरी	126936	57761
11	फरवरी	78815	84110
12	मार्च	119570	40551

8 कोर्स फीस वापिस करने के कारण ₹0.92 लाख की हानिः–

अंकेक्षण अवधि में चयनित मासों के व्यय वाउचरों की जाँच करने पर पाया गया कि संस्थान ने निम्न विवरणानुसार प्राप्त कुल कोर्स फीस में से 25% सरकारी भाग की कटौती करके 75% भाग ₹92100 कोर्स फीस उन आवेदकों को वापिस की गई जिन्होनें विभिन्न कोर्सो में भाग लेने हेतु आवेदन किया था परन्तु निर्धारित कोर्स में भाग नहीं लिया व न ही संस्थान को कोर्स आरम्भ होने तक किसी प्रकार की सूचना दी। संस्थान के नियमानुसार यदि आवेदक कोर्स में किसी कारण से भाग न लेना चाहे तो उचित समय रहते संस्थान को सूचित करना अपेक्षित था ताकि किसी अन्य प्रतिभागी को निर्धारित कोर्स में भाग लेने का अवसर मिल सके तथा संस्थान को भी कोई आर्थिक हानि न हो व आवेदक वित्तीय वर्ष के अन्त तक किसी अन्य कोर्स के लिए भी आवेदन कर सकता है। अतः कोर्स फीस उन आवेदकों जिन्होनें उचित समय रहते अपना नाम कोर्स से रद्द नहीं करवाया, को राशि वापिस करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए।

क्र0सं0	आवेदक का नाम	रसीद संख्या/दि0	प्राप्त राशि	कोर्स की निर्धारित अवधि	फीस वापिस हेतु आवेदन की तिथि	पृ0सं0	वापिस की गई राशि
1	MS: Madhusver Bhattacharya	16320/4.7.15	14300	10.10.15 to 26.10.15	19.10.15	4886/29.10.15	10725
2	Mr. Khem Raj	16376/5.8.15	14300	1.9.15 to 26.9.15	-	5058/12.11.15	10725

3	Mr. Abhishek Gwal	16004/29.4.15	14300	1.6.15 to 26.6.15	26.11.15	5280/3.12.15	10725
4	Mr. Sachin Sharma	17254/26.7.16	14300	1.9.16 to 26.9.16	16.2.17	6819/17.2.17	10725
5	Mr. Younus	16852/30.3.16	14300	1.9.16 to 26.9.16	4.3.17	7065/6.3.17	10725
6	Mr. Sharay Mane	16790/9.3.16	14300	1.5.16 to 26.5.16	1.3.17	8261/23.3.17	10725
7	Mr. Nishchey Mehrotra	17293/27.3.16	14300	1.10.16 to 26.10.16	-	8273/24.3.17	10725
8	Mr. Mohit Sadayat	16996/20.5.16	14300	1.9.16 to 26.9.16	24.3.17	-	10725
9	Mr. Bhargav	17992/30.12.16	8400	14.3.17 to 27.3.17	30.3.17	8/3.4.17	6300
						कुल राशि	**₹92100**

9 वित्तीय/प्रशासनिक स्वीकृति प्राप्त न करने बारेः—

संस्थान द्वारा मुख्य अभियन्ता, भारत संचार निगम लिमिटेड, शिमला को निम्न कार्यों के निष्पादन हेतु ₹508100 का भुगतान प्रधान सचिव (युवा सेवा एवं खेल) हिमाचल प्रदेश से वित्तीय/प्रशासनिक स्वीकृति प्राप्त किये बिना भुगतान किया गया। अतः निम्न कार्यो की वित्तीय/प्रशासनिक स्वीकृति प्राप्त करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

क्र0सं0	वा0सं0	कार्य का नाम	अनुमानित लागत	भुगतान राशि
1	2873	Major Repair and white washing for Tourist Adventure Lodge-I	888300	266500
2	2874	P/Laying of Paver Blocks between Adventure Lodge and old Hostel	805200	241600
			कुल	**₹508100**

10 खाद्य पदार्थों के स्टॉक रजिस्टर में ₹4430 की खाद्य सामग्री की प्रविष्टियाँ दर्ज न करनाः—

संस्थान के खाद्य पदार्थों से सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टरों में निम्नलिखित खाद्य सामग्री की मात्रा दर्ज नहीं पाई गई जिसका क्रय ₹4430 है। अतः क्रय सामग्री की मात्रा स्टॉक रजिस्टर में दर्ज न करने के कारण स्पष्ट किए जाए तथा क्रय सामग्री की मात्रा को सम्बन्धित

लेखों में दर्ज करने हेतु अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाए अन्यथा क्रय सामग्री की राशि उचित माध्यम से वसूल करके खाद्य लेखों में जमा करवाई जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

क्र0सं0	बिल नं0	वा0सं0	फर्म का नाम	मद	मात्रा	राशि
1	1002/23.11.15	1750	मै0 नैना फ्रूटस, मनाली	टमाटर	50 किलो	1050
2	18264/17.2.17	2756	मै0 सूर्याशं मनाली	ब्रैड	100	2500
3	464/21.3.17	2669	लाहोल स्पिति आलू उत्पादक सोसाईटी	बिम वार	40	880
					कुल	₹4430

11 भोजनालय (Caffeteria) में रंग रोगन करवाने पर ₹2.24 लाख के भुगतान बारेः–

अंकेक्षण अवधि के व्यय वाउचरों की जाँच करने पर पाया गया कि संस्थान के भोजनालय (Caffeteria) में रंग करवाने हेतु पत्र संख्या YSS (MI) H/G-2(Misc.) 86-2013-Vol-II दिनांक 30.1.17 निविदाएं आमन्त्रित करके मै0 देविन्द्र कुमार को कार्य का आबंटन किया गया तथा कार्य पूर्ण होने पर फर्म को वाउचर संख्या 2862 द्वारा बिल संख्या शून्य, दिनांक 21.3.17 को ₹224466 का भुगतान किया गया। उक्त कार्य के वाउचर की जाँच में पाया गया कि कार्य हेतु अनुमानित लागत की गणना नहीं की गई थी व न ही यह निर्धारण किया गया कि वास्तविक भुगतान राशि अनुमानित लागत से कितनी अधिक या कम है। अतः कार्य की अनुमानित लागत व कार्य का माप तकनीकी आधार पर न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व अनुपालना आगामी अंकेक्षण मे ंप्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

12 ₹36000 की चादरों की हस्तांतरित स्टॉक प्रविष्टि दर्ज न करने बारेः–

वाउचर संख्या 1736, माह 12/15 बिल संख्या 1476 दिनांक 12.11.15 को 200 चादरें ₹400 प्रति चादर (Bed Sheet) की दर से मै0 पाल डिस्ट्रिब्यूटर मण्डी से क्रय करके स्टॉक रजिस्टर 128, पृष्ठ 547 में दर्ज करके 90 चादरें होस्टल सोलंग के स्टॉक रजिस्टर संख्या 83 खण्ड–2 को हस्तांतरित की गई। स्टॉक रजिस्टर 83 खण्ड–1 पृष्ठ 17 की जाँच करने पर 90 चादरों की स्टॉक प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई। अतः चादरों की स्टॉक प्रविष्टि रजिस्टर 83, खण्ड–1 में न करने का कारण स्पष्ट किया जाए व रजिस्टर में चादरों की स्टॉक प्रविष्टि दर्ज करना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा चादरों के क्रय मूल्य ₹36000 की वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

13 स्टॉक वस्तुओं को स्टोर रजिस्टर में दर्ज करने बारेः–

संस्थान के स्टोर रजिस्टर (Consumable Register) संख्या 135 (1) की जाँच में पाया गया कि मै0 धामस स्टोर, मनाली से निम्न अनुभोज्य स्टॉक वस्तुओं का क्रय करके स्टोर रजिस्टर पृष्ठ संख्या 111 में दर्ज करके व कार्य हेतु जारी करके शेष शून्य दर्शाया गया था जबकि क्रय अनुभोज्य सामानों को स्टॉक में दर्ज करना अपेक्षित था। अतः क्रय सामानों को स्टोर रजिस्टर से हस्तांतरित करके स्टॉक रजिस्टर में दर्ज करना सुनिश्चित किया जाए।

क्र0सं0	फर्म का नाम	बिल सं0	मद	मात्रा
1	मै0 थामस स्टोर मनाली	4409/26.4.16	बेलचा	2
			किलणा	5
			कस्सी	2
			दराटी	6
			गैंती	2
			कुदाली	3

14 क्रय सामानों की निविदाएं जाँच हेतु प्रस्तुत न करनाः–

अंकेक्षण अवधि के व्यय वाउचरों की जाँच में पाया गया कि निम्न सामानों की खरीद निविदाओं के आधार पर की गई थी परन्तु विभिन्न फर्मों की निविदाएं जाँच हेतु प्रस्तुत नहीं की गई। अतः निम्न क्रय सामानों की निविदाएं आपूर्ति आदेश सहित आगामी अंकेक्षण में जाँच हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

क्र0सं0	वा0सं0	बिल सं0	फर्म का नाम	मद	राशि
1	1736	1476/12.11.15	मै0 पाल डिस्ट्रीब्यूटर मण्डी	तकिया व चादर	165000
2	2540 व 2541	257 व 258/4.3.17	मै0 कुल्लू पुष्प नर्सरी शमशी	फूल के पौधे	17600
3	2615	2276/23/25.2.17	मै0 गुरदीप सिंह लाम्बा, दिल्ली	बैजिज़	25313
4	2836	8341/24.3.17	मै0 हि0प्र0 डाक्यूमैन्ट सोल्यूशन सुन्दर नगर	टोनर	129458
5	2839	2291/23/15.3.17	मै0 गुरदीप सिंह लाम्बा, दिल्ली	बैजिज़	22500
		2294/23/17.3.17	मै0 गुरदीप सिंह लाम्बा, दिल्ली	बैजिज़	25313

15 वास्तविक प्राप्तकर्ता रसीदें (APR) जाँच हेतु उपलब्ध न होना:–

संस्थान के खाद्य नियमावली के नियम 8 के अनुसार किसी भी फर्म को भुगतान करने के पश्चात वास्तविक भुगतान रसीद (APR) संख्या को रोकड़ बही में दर्ज करना अपेक्षित था। संस्थान के वाउचरों की जाँच में पाया गया कि निम्न भुगतानों से सम्बन्धित वास्तविक प्राप्तकर्ता रसीदें जाँच के लिए उपलब्ध नहीं थी। अतः निम्न भुगतानों की रसीदें प्राप्त करके आगामी अंकेक्षण में जाँच हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

क्र0सं0	वा0सं0	माह	फर्म का नाम	राशि
1	1735	12/2015	मै0 हि0प्र0 जनरल इनडस्ट्रीज को–ओप लिमिटेड बिलासपुर	507150
2	1736	12/2015	मै0 पाल डिस्ट्रीब्यूटर मण्डी	165000
3	1784 व 1785	12/2015	मै0 हि0प्र0 डाक्यूमैन्ट सोल्यूशन सुन्दर नगर	57910
4	1883	12/2015	प्रभारी, उच्च तुंगीय एवं स्की प्रशिक्षण केन्द्र नारकण्डा	42000
5	2839	3/2017	मै0 गुरदीप सिंह लाम्बा, दिल्ली	22500
6	2294 से 2296	3/2017	मै0 गुरदीप सिंह लाम्बा, दिल्ली	73520

16 वर्ष 2017–18 में आयोजित होने वाले विभिन्न कोर्सो हेतु ₹2.14 लाख फीस कम प्राप्ति बारे:–

हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा पत्र संख्या YSS-B(15)-5/2011 दिनांक 21.2.17 को वर्ष 2017–18 में आयोजित होने वाले विभिन्न कोर्सो की फीस की राशि में बढ़ौतरी की गई है। संस्थान को वर्ष 2017–18 में आयोजित होने वाले विभिन्न कोर्सो के लिए माह 3/2017 में आवेदकों से प्राप्त कुल फीस ₹213840 कम प्राप्त हुई है जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट VIII में** दिया गया है। अतः आवेदकों से प्राप्त कम फीस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

17 स्टॉक रजिस्टर में खाद्य सामग्रियों की वास्तविक मात्रा से अधिक मात्रा दर्शाना:–

खाद्य सामग्रियों के स्टॉक रजिस्टरों की पड़ताल में निम्न प्रकरणों में सामग्रियों की मात्रा वास्तविक से अधिक दर्शाई गई है।

क्र0सं0	स्टॉक रजिस्टर सं0	पृ0सं0	वस्तु का नाम	वास्तविक शेष	दर्शाई गई मात्रा	अधिक दर्शाई गई मात्रा
1	163 खण्ड–II	23	बन्द गोभी	10 कि0ग्रा0	14 कि0ग्रा0	4 कि0ग्रा0
2	–रजिस्टर–	72	आलू	96 कि0ग्रा0	106 कि0ग्रा0	10 कि0ग्रा0
3	–रजिस्टर–	77	केले	2 दर्जन	7 दर्जन	5 दर्जन
4	–रजिस्टर–	78	घेरी	शून्य	20 कि0ग्रा0	20 कि0ग्रा0
5	162 खण्ड–II	84	पनीर	5	8 कि0ग्रा0	3 कि0ग्रा0

अतः उपरोक्त अधिक दर्ज मात्राओं बारे स्थिति स्पष्ट की जाए।

18 स्टॉक रजिस्टर में खपत विवरण दर्ज न करने बारेः–

संस्थान के स्टॉक रजिस्टर संख्या 2 (Central Stock Register Consumable) पृष्ठ संख्या 213 की जाँच में पाया गया कि बिल संख्या 535, दिनांक 30.9.14 द्वारा मै0 डी0के0 स्क्रीन सर्विस मनाली से 10 रीम कागज की खरीद ₹180 प्रति रीम की दर से की गई थी तथा बिल संख्या 1274 दिनांक 14.8.15 को फर्म से एक रिम कागज की खरीद करके व एक रिम इशु करके शेष मात्रा को 10 रिम के स्थान पर शून्य दर्शाया गया जबकि 10 रिम कागज स्टॉक में पहले से दर्ज थे। अतः 10 रिम कागज की खपत विवरण स्टॉक रजिस्टर में दर्ज करके सक्षम अधिकारी से स्टॉक रजिस्टर को सत्यापित करवाया जाए अन्यथा 10 रिम कागज की वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

19 क्रय की गई मदों की स्टॉक प्रविष्टियाँ अनुचित रूप से करने बारेः–

संस्थान द्वारा खाद्य लेखों से क्रय वस्तुओं को स्टॉक एवं स्टोर रजिस्टरों में अलग–2 खाते तैयार करके दर्ज नहीं किया गया बल्कि एक ही पन्ने पर विभिन्न वस्तुओं की स्टॉक प्रविष्टियाँ की गई थी जोकि इस सन्दर्भ में विहित प्रक्रियानुसार अनुचित है। अतः स्टॉक व स्टोर की प्रत्येक मद का पृथक–पृथक खाता पृथक–पृथक पन्नों पर तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि स्टॉक व स्टोर की कुल शेष मात्रा स्वः स्पष्ट हो सके।

20 प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन न करने बारेः–

संस्थान के खाद्य नियमावली के नियम 9 III के अनुसार स्टॉक का प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन तिमाही के आधार पर किया जाना अपेक्षित था लेकिन अंकेक्षण अवधि के दौरान स्टोर/स्टॉक का सत्यापन नहीं किया गया था। अतः स्टोर/स्टॉक का तिमाही आधार पर प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

21 लघु आपत्ति विवरणिकाः– यह अलग से जारी नहीं की गई

22 निष्कर्षः– संस्थान के लेखों व स्टॉक रजिस्टरों में सुधार की आवश्यकता है।

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

पृष्ठांकनसंख्याः फिन(एल0ए0)(एच)(2)सी(15)(14) 71/83 खण्ड–4,–7000–7001 दिनांक 30.11.2017 शिमला–171009.

प्रतिलिपि निम्न को प्रेषित की जाती है :–

पंजीकृत :–1 निदेशक, अटल बिहारी वाजपेयी पर्वतारोहण एवं सम्बन्धित खेल संस्थान मनाली जिला कुल्लू, हि0प्र0 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर एक माह के भीतर प्रेषित करना सुनिश्चित करें।

2 अतिरिक्त सचिव युवा सेवाएं एवं खेल हिमाचल प्रदेश सरकार शिमला–2

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