

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई जिला बिलासपुर हिमाचल प्रदेश

लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 1.1.10 से 31.12.2012

भाग—एक

1 प्रारम्भिक:—

(क) मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई जिला बिलासपुर के अवधि 1.1.10 से 31.12.12 के लेखों का अंकेक्षण हिमाचल प्रदेश हिन्दु सार्वजनिक धार्मिक संस्था और पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 की धारा 23 (2) (ग)(2) तथा हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या भाषा (A)3-3/85-पार्ट-II दिनांक 17.1.1989 के दृष्टिगत इस विभाग द्वारा किया गया।

(ख) अंकेक्षण अवधि के दौरान मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक समूह शाहतलाई में निम्न अध्यक्ष (एस0डी0एम0) न्यास के आहरण एवं वितरण अधिकारी रहे:—

क्र0सं0	अध्यक्ष	सेवाकाल अवधि
1	श्री सुमित खिमटा	1.1.2010 से 16.8.2010
2	श्री राज कुमार गौतम	21.8.2010 से 3.5.2012
3	श्रीमती मानसी ठाकुर	3.5.2012 से 31.12.2012

(ग) गम्भीर अनियमितताओं का सार:—

क्र0सं0	अनियमितताओं का सार	पैरा सं0	राशि लाख में
1	दैनिक भोगी कर्मचारियों को सेवानिवृत्ति पर का अनियमित भुगतान करना।	21	0.17
2	मन्दिर न्यास द्वारा समाचार पत्रों, मैगजीन, सोविनियर में दिए गए विज्ञापनों पर का अनियमित व्यय।	27	7.62

3	मन्दिर न्यास द्वारा "Average Reading" के आधार पर बिजली के बिलों का अनियमित भुगतान करना।	28	2.50
4	मन्दिर न्यास द्वारा सुलभ इन्टरनैशनल चण्डीगढ़ को सफाई व्यवस्था हेतु एवं अस्थाई स्नानागार व शौचालयों की व्यवस्था हेतु का अनियमित भुगतान करना।	29	6.12
5	मन्दिर न्यास द्वारा मेलों के दौरान गाड़ियों पर किए गए व्यय से सम्बन्धित अनियमितताओं के बारे में।	30	2.39
6	बिजली के सामान की खरीद पर का अधिक भुगतान।	34	0.10
7	लंगर हेतु एवं अन्य उद्देश्यों हेतु खरीदी गई की सामग्री की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टियां न करना व खपत विवरणियाँ तैयार न करना तथा खरीदी गई सामग्री का विवरण बिल में न पाया जाना।	37	3.85
8	मन्दिर न्यास द्वारा पूजा अर्चना और न्यास की बैठकों हेतु खरीदी गई की सामग्री की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टियाँ न करना व तिथिवार खपत विवरणी तैयार न करना।	40	0.91
9	मन्दिर न्यास द्वारा बिना विश्लेषण तैयार किए तथा बिना सक्षम अधिकारी के स्वीकृति के निर्माण कार्य पर की अतिरिक्त मदों का निष्पादन करना।	48	1.09
10	मन्दिर न्यास के लंगर भवन के निर्माण एवं निरीक्षण के लिए सहायक अभियन्ता हिमाचल प्रदेश पब्लिक वर्क्स विभाग को मानदेय का अनियमित भुगतान।	51	0.28

(घ) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन:-

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में सम्मिलित बकाया पैरों के सम्बन्ध में तैयार किए गए सटिप्पण उत्तरों की वर्तमान अंकेक्षण के दौरान समीक्षा करने पर कुछ पैरों का निपटारा किया गया परन्तु वसूली योग्य पैरों व अन्य शेष पैरों के सम्बन्ध में उचित कार्रवाई न किए जाने के परिणामस्वरूप उनका निपटारा नहीं हो सका। अतः पुराने वसूली योग्य लम्बित पड़े पैरों तथा अन्य पैरों पर शीघ्र उचित कार्रवाई करनी सुनिश्चित की जाए ताकि प्राथमिकता के आधार पर इनका निपटारा किया जा सके। पैरों की नवीनतम स्थिति का विवरण **परिशिष्ट "A"** पर दिया गया है।

भाग—दो

2 वर्तमान लेखा परीक्षा:—

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के अवधि 1.1.2010 से 31.12.2012 के लेखाओं का अंकक्षण जिसके परिणाम अनुवर्ती पैरा/अनुच्छेदों पैरों में दिए गए हैं, श्री यशवीर कुमार अनुभाग अधिकारी (लेखा परीक्षा) व श्री पुनीत शर्मा आर्टिकल सहायक द्वारा दिनांक 20.4.13 से 19.6.2013 के दौरान शाहतलाई में किया गया। अंकक्षण अवधि में निम्न माहों को चयनित किया गया।

अवधि	चयनित माह
2010	4 / 10, 5 / 10
2011	4 / 11, 4 / 11
2012	4 / 12, 4 / 12

यहां पर स्पष्ट किया जाता है कि मन्दिर न्यास के अंकक्षण के लिए जो अभिलेख उपलब्ध करवाया गया, अंकक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण तदानुसार ही किया गया। किसी प्रकार की अपूर्ण एवं अधूरी सूचना के लिए स्थानीय निधि लेखा विभाग हिमाचल प्रदेश शिमला का कोई दायित्व नहीं होगा।

3 अंकक्षण शुल्क:—

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के वर्तमान अंकक्षण हेतु अंकक्षण शुल्क को आंकलन ₹41800/- किया गया। अंकक्षण शुल्क की उक्त राशि को स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग को बैंक ड्राफ्ट द्वारा भिजवाने हेतु अनुभाग अधिकारी द्वारा अधियाचना संख्या 10 दिनांक 14.6.13 को जारी की गई। अंकक्षण अवधि तक ड्राफ्ट तैयार नहीं किया गया था अपितु अंकक्षण शुल्क भिजवाने का आश्वासन मन्दिर प्रभारी द्वारा दिया गया।

4 वित्तीय स्थिति:-

(क) मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई की अंकेक्षणाधीन अवधि 1/2010 से 12/2012 की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है:-

वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय	बचत खाते पर ब्याज	एफ0डी0आर0 पर ब्याज	कुल जमा राशि (₹)	व्यय	अन्तशेष
2010	19181085	12852417	170891	279294	32483687	11835148	20648539
2011	20648539	16042485	196000	—	36887024	8838128	28048896
2012	28048896	21993098	247335	—	50289329	9359329	40930000
दिनांक 31.12.02 को बैंकों में जमा राशियों का विवरण							
	बचत खातों में जमा राशि परिशिष्ट				₹18055354		
	सावधि खातों में जमा राशि				₹25159757		
	हस्तगत राशि				₹25962		
				योग	₹43241073		
	रोकड़ वही व पास बुक में अन्तर की राशि				₹43241073—409030000		₹2311073

(ख) बैंक समाधान विवरणिका:-

अन्तर की राशि

बैंक समाधान विवरणिका:-

(i)	रोकड़ वही पेज नं0 117 के अनुसार अंत शेष राशि	40930000
(ii)	दिनांक 31.12.2012 को चैक रोकड़ वही में दर्ज परन्तु बैंक से भुगतान नहीं हुये	(-) 86238
(iii)	रोकड़ वही में coins सिक्कों की राशि दर्ज परन्तु बैंक द्वारा Credit नहीं किये	(-) 17400
(iv)	रोकड़ वही में बचत खातों पर अर्जित ब्याज जो दर्ज नहीं (54108+102077)	(+) 156185

(v)	रोकड़ वही में विभिन्न एफ0डी0आर0 पर अर्जित ब्याज जो 31.12.2012 तक दर्ज नहीं (932125+1295449)	(+) 2227574
(vi)	रोकड़ वही पेज संख्या 117 पर बैंक द्वारा दी गई ज्वै राशि दर्ज तो परन्तु जिसे रोकड़ वही में आय के रूप में जोड़ा नहीं गया	(+) 15698
(vii)	रोकड़ वही में बची कुल शुद्ध राशि	43225819
(viii)	दिनांक 31.12.2012 को बैंक में जमा कुल राशि	43241073
	अन्तर राशि	15254

उपरोक्त बैंक समाधान विवरणी दर्शाई गई विभिन्न आंकड़ों में से मात्र परिशिष्ट "क" के अनुसार ₹86238/- का विवरण दिया गया है जोकि न्यास द्वारा भुगतान हेतु जारी किए गए उन चैकों से सम्बन्धित है जोकि दिनांक 31.12.2012 तक बैंक में प्रस्तुत नहीं किए गए। इसके अतिरिक्त बैंक समाधान विवरणी में दर्शाए अन्य आंकड़ों का पूर्ण विवरण मन्दिर न्यास द्वारा अंकक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिसे अंकक्षण यथाशीघ्र प्रस्तुत किया जाए तथा बैंक समाधान विवरणी का तदानुसार मिलान किया जाए। इसके अतिरिक्त बैंक समाधान विवरणी में वर्णित अन्तर की ₹15254/- का भी मिलान करना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

5 सावधि जमा योजना में निवेश:-

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई द्वारा अंकक्षणाधीन अवधि के अन्त तक दिनांक 31.3.12 को ₹25159757/- सावधि जमा योजना में निवेशित की गई दर्शाई गई है परन्तु सावधि जमा योजना में निवेशित की गई उक्त राशि का पूर्ण विवरण अंकक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया। इसके अतिरिक्त अवलोकन पर यह भी पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा जो सावधियां तैयार की जाती है उनका रिकार्ड/अभिलेख मन्दिर प्रभारी द्वारा पूर्ण रूप से रजिस्टर में दर्ज नहीं किया गया जिस कारण सावधि अभिलेखों की उचित जाँच नहीं की जा सकी। अतः परामर्श दिया जाता है कि न्यास प्रभारी द्वारा वित्तीय अभिलेखों व रजिस्टर इत्यादि को पूर्ण रूप से तैयार करना अनिवार्य किया जाए।

6 रोकड़ वही में त्रुटियां:-

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ मन्दिर समूह शाहतलाई की अवधि 1.1.2010 से 31.12.2012 की रोकड़ वही की जांच करने पर पाया गया कि रोकड़ वही में निम्न प्रकार अनियमितता पाई गई। मन्दिर न्यास की रोकड़ वही का निर्माण हिमाचल प्रदेश के वित्त नियम अनुसार नहीं किया गया। उदाहरण स्वरूप (सेविंग) बचत खाते पर ब्याज, सावधि खाते पर ब्याज की प्रविष्टि रोकड़ वही में नहीं की गई थी। न्यास द्वारा चैकों द्वारा विभिन्न फर्मों को की अदायगी गई का अभिलेखन भी रोकड़ वही में सही ढंग से दर्ज नहीं था। अंकेक्षण का सुझाव है कि रोकड़ वही का लेखाकन/निर्माण ठीक से करना सुनिश्चित किया जाए तथा रोकड़ वही में वर्णित अन्तशेषों का माहवार बैंक खातों के साथ मिलान किया जाए। अंकेक्षण के दौरान रोकड़ वही में पाई गई अनियमितताओं का विवरण निम्न प्रकार से पाया गया।

क्र०सं०	दिनांक	रोकड़ वही पेज नं०	विवरण	राशि	टिप्पणी
1	21.1.2010	87	श्री नथू राम ठेकेदार को भुगतान	15715	रोकड़ वही में ₹6561 का भुगतान अग्रिम के रूप में दर्शाया गया
2	23.1.2010	88	श्री ब्रिज लाल राजकुमार तलाई को भुगतान	12000	भुगतान रोकड़ वही में अग्रिम के रूप में दर्शाया गया
3	4.3.2010	99 से 101	विभिन्न फर्मों व्यक्तियों को भुगतान	341967	वास्तव में भुगतान ₹342057 किया गया इस प्रकार ₹90 का अन्तर पाया गया
4	26.4.2010	115	मैसर्ज चौधरी टैन्ट हाऊस मैसर्ज बनयाल	1620 1300 180	रोकड़ वही में माह 4/2010 में खर्चा ₹10490 दर्ज किया गया

			विश्वकर्मा मैसर्ज सत्यम कम्प्यूटर शिक्षा मैसर्ज केशव सैन्टर हि0प्र0 राज्य विद्युत बोर्ड	340 7050	जबकि रोकड़वही में दर्शाया गया कि यह खर्चा वर्ष 2011 के माह 5/2011 रोकड़ वही पेज संख्या 45 में भी दर्ज है।
5	30.4.2010	116	बैंक चार्जिज	60	रोकड़ वही में कोई विवरण दर्ज नहीं था।
6	4.5.2010	119	श्री राजकुमार सुपुत्र सुख राम को भुगतान	1100	राशि पर कटिंग तथा फलियूड लगाया गया था
7	4.5.2010	119	श्री रवि दत्त को भुगतान	1100	—यथोपरि—
8	4.5.2010	119	श्रीमती कमलेश पत्नी बेली राम को भुगतान	1100	—यथोपरि—
9	4.5.2010	119	श्री ज्ञान चंद सुपुत्र मिरखी राम को भुगतान	1100	—यथोपरि—
10	4.5.2010	119	सोनू सुपुत्र संदीप को भुगतान	990	—यथोपरि—
11	4.5.2010	120	अर्जुन राम को भुगतान	7930	—यथोपरि—
12	28.5.2010 (144)	127	श्री नथू राम ठेकेदार को भुगतान	55266	रोकड़ वही के पृष्ठ संख्या 143 दिनांक 6.7.2010 पर दोबारा ₹55266/- के चैक भुगतान का दर्ज है।

13	29.5.2010 (105)	128	श्री मुकेश सुपुत्र वीरू राम को भुगतान	2310	रोकड़ वही में राशि पार्ट पेमेंट के रूप में दर्ज की गई
14	29.5.2010 (106)	128	—यथोपरि—	1100	—यथोपरि—
15	31.5.2010	129	बैंक चार्जिज	208	रोकड़ वही में ₹208/- का विवरण दर्ज नहीं था।
16	5.6.2010 (168)	130	श्री विजय पाल कनिष्ठ अभियन्ता मन्दिर न्यास को भुगतान	3440	रोकड़ वही में यह राशि मन्दिर चैस्ट में दर्शाई है
17	30.6.2010	140	सावधि खाते का ब्याज	279294	रोकड़ वही में सावधि खाते के ब्याज को आय के रूप में दर्शाया नहीं गया
18	9.6.2010	133	बैंक से अधिक निकाली गई राशि	17410	अधिक राशि बैंक से निकालने का कारण रोकड़ वही में दर्ज नहीं था
19	30.6.2010	138	सावधि खाते पर ब्याज	305243	रोकड़ वही में ₹248147 ब्याज दर्ज किया गया तथा अन्तर की ₹57096 रोकड़ वही में 30.12.2010 को जमा की गई दर्शाई गई
20	30.6.2010	140	बैंक चार्जिज	754	रोकड़ वही में ₹754/- विवरण दर्ज नहीं था
21	15.7.2010 (217)	145	मैसर्ज हारमोनी नई दिल्ली को भुगतान	30000	रोकड़ वही पेज संख्या 145 दिनांक 23.9.2010 को बैंक ड्राफ्ट बनाकर भुगतान

					करना दर्ज है परन्तु अपेक्षित विवरण नहीं दिया गया।
22	30.7.2010	147	बैंक चार्जिज	754	रोकड़ वही में बैंक चार्जिज का विवरण दर्ज नहीं था
23	27.8.2010 (251)	153	हि0प्र0 एवंज न स्वास्थ्य विभाग को पानी के बिल का भुगतान	308	रोकड़ वही पेज संख्या 169 दिनांक 12.11.2010 पर ₹308/- जमा दर्शाई गई
24	30.8.2010	155	बैंक चार्जिज	754	रोकड़ वही में बैंक चार्जिज का विवरण दर्ज नहीं था
25	30.9.2010	160	—यथोपरि—	754	—यथोपरि—
26	31.10.2010	165	—यथोपरि—	664	—यथोपरि—
27	30.11.2010	173	—यथोपरि—	664	—यथोपरि—
28	30.12.2010	183	—यथोपरि—	664	—यथोपरि—
29	30.12.2010	183	सावधि ब्याज	57096	रोकड़ वही में ब्याज की राशि को आय के साथ दर्शाया नहीं गया
30	24.12.2010 (181)	181	श्री पुरुषोत्तम व श्री जोगिन्द्र सिंह को भुगतान	4200	रोकड़ वही पेज संख्या 101 दिनांक 9.3.2010 पर भी यह प्रविष्टि दर्ज है
31	14.1.2011 (1)	5	श्री चमन लाल को भुगतान	2100	भुगतान राशि की प्राप्ति रसीद अंकेक्षण में दर्शाई नहीं गई
32	14.1.2011 (2)	5	श्री देवराज को भुगतान	2100	—यथोपरि—
33	31.1.2011	8	बैंक चार्जिज	220	रोकड़ वही में बैंक चार्जिज का विवरण दर्ज नहीं है

34	25.2.2011 (50)	14	मैसर्ज सुदर्शन दी हटओ	100	रोकड़ वही में खर्चा दर्ज करने के उपरान्त कंटिंग की गई
35	25.2.2011	16	उपायुक्त कार्यालय को भुगतान	100000	मन्दिर न्यास द्वारा 30.9. 2010 को बिल संख्या 288 के अन्तर्गत उपायुक्त कार्यालय बिलासपुर को ₹100000 का दिया गया। दिनांक 25.2.2011 को चैक वापिस आया जिसे रोकड़ वही पेज संख्या 16 दिनांक 28.2.11 को आय के रूप में दर्शाया गया
36	25.2.2011	16	बैंक चार्जिज	664	रोकड़ वही में बैंक चार्जिज का विवरण दर्ज नहीं है
37	31.3.2011	28	बैंक चार्जिज	664	—यथोपरि—
38	28.4.2011	39	बैंक चार्जिज	664	—यथोपरि—
39	7.5.2011 (112)	45	एस0डी0पी0ओ0 घुमारवीं को भुगतान	10000	चैक कैसिल (रदद) करके दिनांक 6.6.11 को दोबारा जारी किया गया
40	31.5.2011	50	बैंक चार्जिज	664	विवरण रोकड़ वही में दर्शाया नहीं गया
41	7.6.2011 (119)	51	मैसर्ज नंद लाल एण्ड सन्ज तलाई को भुगतान	16323	रोकड़ वही में भुगतान की गई राशि में कंटिंग को सत्यापित नहीं करवाया गया है।
42	7.6.2011 (123)	52	श्री गंगा राम तलाई को भुगतान	1040	चैक रदद करके नया चैक जारी किया गया

43	7.6.2011 (114)	52	श्री पुरुषोत्तम फ्रूट तलाई	4571	—यथोपरि—
44	17.6.2011 (160)	58	श्री नंदलाल को आर्थिक सहायता अनुदान (लड़की की शादी हेतु) भुगतान	5100	रोकड़ वही में व्यय 17.6. 2011 को दर्ज किया गया लेकिन व्यय अगस्त 2011 में रोकड़ वही पेज नं० 78 दिनांक 26.8.2011 को दर्शाया गया
45	30.6.2011	61	बैंक चार्जिज	664	बैंक चार्जिज का विवरण रोकड़ वही में नहीं दर्शाया गया।
46	14.7.2011	68	सावधि खाते में ब्याज	248147	रोकड़ वही में सावधि पर अर्जित ब्याज को आय के रूप में नहीं दर्शाया गया है
47	8.8.2011 (197)	75	श्री महेन्द्र सिंह सुरक्षा गार्ड को भुगतान	2856	रोकड़ वही पृष्ठ संख्या 75 में बैंक का भुगतान 5.9.11 दर्शाया जबकि 31.8.2011 को रोकड़ वही के माहवार अन्तशेष में राशि भुगतान हेतु दर्शाई नहीं गई थी।
48	31.8.2011 31.8.2011	79 79	बैंक चार्जिज सावधि पर ब्याज FD No. 11513278611	664 975880	बैंक चार्जिज का रोकड़ वही में विवरण दर्ज नहीं है रोकड़ वही में सावधि के ब्याज की राशि को आय के रूप में दर्ज नहीं किया गया
49	6.9.2011	82	बैंक खाते से राशि का अधिक ड्रा करना (निकलना)	2400	बैंक खाते से राशि का अधिक निकालने का कारण रोकड़ वही में दर्ज नहीं था।

50	30.9.2011	87	बैंक चार्जिज	664	बैंक चार्जिज का विवरण रोकड़ वही में दर्ज नहीं है
	30.9.2011	87	नई सावधि एफ0डी0आर0 बनाना/रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज करना	4500000	रोकड़ वही में यह राशि माह 9/2011 के व्यय के रूप में दर्ज दर्शाई गई है
51	10.10.2011 (248)(253)(262)	92	विभिन्न कार्यों हेतु भुगतान	5342	वास्तव में कुल व्यय ₹5142/- है। इस प्रकार ₹200/- का व्यय अधिक दर्ज है।
52	18.10.2011 (226)(245)	93	मन्दिर न्यास में तैनात विभिन्न कर्मचारियों को ई0पी0एफ0 का भुगतान	95651	रोकड़ वही में यह व्यय 10/2011 में दर्ज है जबकि बैंक में यह राशि 2.12.2011 को जमा की गई दर्शाई गई हैं।
53	31.10.2011	99	बैंक चार्जिज	38	रोकड़ वही में बैंक चार्जिज का विवरण दर्ज नहीं है
54	19.11.2011	105	मन्दिर न्यास तैनात विभिन्न कर्मचारियों का ई0पी0एफ0 जो वेतन के साथ बैंक से निकाला गया	48647	रोकड़ वही पेज नं0 109 में यह राशि रोकड़ वही में जमा दर्शाई गई
55	30.11.2011	109	बैंक चार्जिज	664	रोकड़ वही में बैंक चार्जिज विवरण दर्ज नहीं है।
56	28.12.2011	119	श्री ब्रिज लाल	52780	वास्तव में यह ₹49780/-

	(352) (353)		एण्ड सन्ज तलाई को भुगतान		है इस प्रकार ₹3000/- ज्यादा दी गई जो दिनांक 19.4.2012 को पुनः मन्दिर न्यास खाते में जमा करवाई गई। अतः
					₹3000 पर 4 माह का दण्डात्मक ब्याज वसूल करके मन्दिर न्यास के खाते में जमा करवाया जाए।
57	3.1.2012	1	एफ0डी0आर0 सं0 949495 सावधि खाते पर ब्याज	765125	रोकड़ वही पृ0सं0 11 में ब्याज की यह राशि माह 1/2012 की आय के रूप में दर्ज नहीं है
58	4.1.2012 (1)	2	श्री खुशी राम मन्दिर प्रभारी को वेतन भुगतान	22012	रोकड़ वही में ₹22012/- में कटिंग की गई जोकि सक्षम अधिकारी से सत्यापित नहीं करवाई
59	1.2.2012	12	नई सावधि एफ0डी0आर0 की प्रविष्टि रोकड़ वही में दर्ज करना	167000	वास्तव में बैंक द्वारा उपरोक्त एफ0डी0आर0 माह 7/2011 में बना दी गई।
60	28.2.2012	21	एफ0डी0आर0 पर ब्याज	50922	रोकड़ वही में सावधि के ब्याज राशि को जमा/दर्ज नहीं किया गया
61	28.2.2012	21	बैंक चार्जिज	861	रोकड़ वही में बैंक चार्जिज का विवरण दर्ज नहीं था
62	6.3.2012	23	मन्दिर न्यास के	111822	वास्तव में यह ₹125767

	(68)		विभिन्न पुजारियों के वेतन का भुगतान		बनती है। चर्चा में बताया गया अन्तर की ₹13935/- लिपिक द्वारा दी गई जिसकी प्रविष्टि रोकड़ वही में दर्ज नहीं पाई गई।
63	16.3.2012	29	रोकड़ वही में दर्ज हस्तगत राशि बारे	32191	वास्तव में यह ₹33850/- बनती है। अन्तर की ₹1659/- दिनांक 23.4.2012 रोकड़ वही पेज नं0 42 में जमा करवाई गई।
64	26.3.2012	31	विभिन्न रसीद बुकों से प्राप्त आय	8050	यह राशि बैंक द्वारा दिनांक 26.3.2012 को Debit की गई दर्शाई गई जबकि रोकड़ वही के पेज संख्या 46 दिनांक 4.5.12 पर भी इस राशि को Debit+side में दर्शाया गया है।
65	31.3.2012	33	विदेशी मुद्रा पर बैंक द्वारा लगाया बैंक चार्जिज	430	रोकड़ वही में राशि की प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई है
66	30.4.2012	45	सावधि एफ0डी0आर0 पर अर्जित ब्याज	161320	रोकड़ वही में सावधि खाते पर अर्जित ब्याज की राशि को दर्ज नहीं किया गया है
67	4.5.2012	46	पी0एन0बी0 बैंक जडडू कुलजार शाखा द्वारा	8275	रोकड़ वही में इस राशि को बैंक द्वारा Debit करने की प्रविष्टि दर्ज नहीं है

			Debit की गई राशि		
68	30.5.2012	53	सावधि एफ0डी0आर0 पर अर्जित ब्याज	322982	रोकड़ वही में सावधि पर अर्जित ब्याज राशि की प्रविष्टि दर्ज नहीं की गई
69	30.5.2012	53	पुराने चार्जिज	8600	रोकड़ वही में यह राशि पुराने चार्जिज के रूप में दर्शाई है जिसका विवरण दर्ज नहीं पाया गया है
70	30.6.2012	63	पुराने चार्जिज	8600	—यथोपरि—
	30.7.2012	75	बैंक द्वारा राशि डेबिट करना	7930	रोकड़ वही में इस राशि की दोहरी प्रविष्टि दर्शाई गई है।
71	30.7.2012 (260)	75	मैसर्ज सैणी बुक डिपो को भुगतान	385	रोकड़ वही में इस राशि की दोहरी प्रविष्टि दर्शाई है
72	30.7.2012 (261)	75	—यथोपरि—	2316	—यथोपरि—
73	31.8.2011	85	सावधि खाते एफ0डी0आर0 में अर्जित ब्याज	760225	रोकड़ वही में सावधि पर अर्जित ब्याज की प्रविष्टि दर्ज नहीं की गई है।
74	31.8.2011	85	दान व बैंक ड्राटों के माध्यम से प्राप्त आय	4851	रोकड़ वही में इस राशि की प्रविष्टि दिनांक 26.10.12 को पेज नं0 100 से दर्शाई गई जबकि दिनांक 31.8.2011 को यह राशि बैंक में जमा करवाई गई
75	3.9.2012	87	श्री सुखदेव	16768	अध्यक्ष मन्दिर न्यास द्वारा

	(295)		सरकारी ठेकेदार को भुगतान		यह भुगतान रदद किया गया तथा फिर भी यह भुगतान दिनांक 8.10.12 को रोकड़ वही पेज नं0 96 में दर्ज है।
76	25.9.2012 (275)	92	श्रीमती गीता देवी को भुगतान	2100	इस राशि की प्रविष्टि रोकड़ वही पेज नं0 78 में दिनांक 6.8.2012 को भी दर्ज है।
77	25.9.2012	92	शिवमन्दिर वच्छरेटू से प्राप्त आय	57298	इस राशि की पुन प्रविष्टि दिनांक 29.10.2012 को रोकड़ वही पेज नं0 101 में दर्ज है
78	25.10.2012	101	टी0डी0एस0 प्रविष्टि	15698	रोकड़ वही में TDS प्रविष्टि का विवरण दर्ज नहीं पाया गया
	31.12.2012	117	भारतीय स्टेट बैंक शाखा तलाई खाता संख्या 11513239525 बचत खाते पर अर्जित ब्याज	102077	रोकड़ वही में बचत खाते पर अर्जित ब्याज की प्रविष्टि दर्ज पाई गई परन्तु इसे माह 12/2012 को आय के रूप में दर्शाया नहीं गया है

7 सोने चांदी का विवरण:-

मन्दिर न्यास द्वारा प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार अंकेक्षण अवधि वर्ष 2010 से वर्ष 2012 के दौरान प्राप्त सोना एवं चांदी की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से पाई गई:-

(क) सोना

	किलो	ग्राम	कि०ग्रा०
प्रारम्भिक शेष	—	114	800
वर्ष 2010 की प्राप्ति	—	—	900
वर्ष 2011 की प्राप्ति	—	05	690
वर्ष 2012 की प्राप्ति	—	—	—
	योग	121	390

(ख) चांदी

	किलो	ग्राम	कि०ग्रा०
प्रारम्भिक शेष	4	994	000
वर्ष 2010 की प्राप्ति	—	244	400
वर्ष 2011 की प्राप्ति	—	263	560
वर्ष 2012 की प्राप्ति	—	209	430
योग	5	711	390

8 विदेशी मुद्रा:—

अंकेक्षण के दौरान विदेशी मुद्रा रजिस्टर के पृष्ठ संख्या 6 से 8 व पृष्ठ 12 से 14 में वर्णित इन्द्राज के अनुसार विदेशी मुद्रा की प्राप्ति की प्रविष्टियों के अवलोकन पर पाया गया कि अंकेक्षण अवधि तक निम्न राशियां/नोट जो दान स्वरूप चढ़त के रूप में अवधि 1.1.2010 से 31.12.2012 के दौरान प्राप्त हुए को किसी भी राष्ट्रीयकृत बैंक में बदलने हेतु भेजा नहीं गया।

दिनांक	करन्सी का नाम	नोट/सिक्को की संख्या	संख्या नम्बर	टिप्पणी	पृ०सं०
13.7.10	रोयल मोनेटरी ऑफ भूटान	10 नं०	K06124761	कोई नहीं	6
18.9.10	सेन्ट्रल बैंक ऑफ कुर्बत	आधा दीनार	468221	कोई नहीं	6
14.10.10	सेन्ट्रल बैंक ऑफ	1 नोट (100)	1416H/1995—61	कोई नहीं	8

	ओमान	बईसा)			
17.11.10	बैंक ऑफ इंग्लैंड	1 पौंड	CX56723849	कोई नहीं	8
12.1.11	बैंक ऑफ स्कॉटलैंड	100 पौंड	43-719085	कोई नहीं	8
26.4.11	रियाल मोनटेरी ऑफ भूटान	5 नं०	J-03349542	कोई नहीं	11
8.6.11	वैक्यू डुलेविन	5000	A-066494686	कोई नहीं	11
20.9.11	बैंक ऑफ इण्डोनेशिया	कोई वर्णन	UA0079574	कोई नहीं	12
11.10.11	यूनाइटेड स्टेट अमरीका	1 डालर	F 27154178	कोई नहीं	12
18.10.11	बैंक ऑफ कनाडा	20 डालर	EUE 9726226	कोई नहीं	12
18.10.11	बैंक ऑफ कनाडा	5 डालर	AAP 3034847	कोई नहीं	12
18.10.11	बैंक ऑफ कनाडा	5 डालर	AAR 9432671	कोई नहीं	12
18.10.11	कतर सैन्ट्रल बैंक	5 नोट	-----	संख्या पड़ी नहीं जा सकी	12
21.10.11	कतर सैन्ट्रल बैंक	5 नोट	-----	संख्या पड़ी नहीं जा सकी	12
	कतर सैन्ट्रल बैंक	1 नोट	-----	संख्या पड़ी नहीं जा सकी	
	कतर सैन्ट्रल बैंक	1 नोट	-----	संख्या पड़ी नहीं जा सकी	
8.11.11	बैंक ऑफ इंग्लैंड	5 पौंड	JD 83630440	—	—
		10 पौंड	HD 26439655	—	—
16.12.11	कतार सैन्ट्रल बैंक	1 रियाल	-----		12
10.1.12	यूनाइटेड स्टेट	1 डालर	C 59432140	कोई नहीं	13

	अमेरिका				
17.1.12	आस्ट्रेलियन करन्सी	5 डालर	D 67409111	कोई नहीं	13
24.1.12	बैंक ऑफ कनाडा	20 डालर	EVE 7596749	कोई नहीं	13
10.2.12	सेन्ट्रल बैंक ऑफ कीनिया	100	CJ 8579308	कोई नहीं	13
14.2.12	यूनाइटेड स्टेट अमेरिका	1 डालर	L 25532690	कोई नहीं	13
28.2.12	यूनाइटेड स्टेट अमेरिका	1 डालर	F 7291524	कोई नहीं	13
	यूनाइटेड स्टेट अमेरिका	1 डालर	C 66542350	कोई नहीं	13
	यूनाइटेड स्टेट अमेरिका	1 डालर	L 59259772	कोई नहीं	13
	यूनाइटेड स्टेट अमेरिका	1 डालर	L 02930946	कोई नहीं	13
	यूनाइटेड स्टेट अमेरिका	1 डालर	L 20944285	कोई नहीं	13
23.2.12	बैंक ऑफ कनाडा बैंक ऑफ कनाडा	10 डालर 20 डालर	8 EE 9019166 EUR 9209614	कोई नहीं	13
13.3.12	अमीरात	10 दिर माह	385781216	कोई नहीं	13
13.3.12	यूनाइटेड स्टेट अमरीका	1 डालर	E444465611	कोई नहीं	13
18.3.12	यूनाइटेड स्टेट अमरीका	5 डालर	iK 03066960	कोई नहीं	13
18.3.12	बैंक ऑफ इंग्लैंड	10 पाउंड	41699250	कोई नहीं	13
18.3.12	बैंक ऑफ इंग्लैंड	5 पाउंड	LE 32506761	कोई नहीं	13
20.3.12	बैंक ऑफ इंग्लैंड	5 पाउंड	LB 33474124	कोई नहीं	13
25.3.12	सेन्ट्रल बैंक कतर	1 नोट	कोई वर्णन नहीं	कोई नहीं	13

26.3.12	सैन्ट्रल बैंक अमीरीा	5 दिर माह	कोई वर्णन नही	कोई नही	13
4.4.12	यूनाईटिड स्टेट अमरीका	1 डालर	L-640287171	कोई नही	13
4.4.12	यूनाईटिड स्टेट अमरीका	5 दिन माह	B-5639941	कोई नही	13
7.4.12	रोयल भूटान	5 नगूलस	J-12846147	कोई नही	13
7.4.12	सैन्ट्रल बैंक अमरीत	5 दिन माह	008862655	कोई नही	13
8.4.12	सैन्ट्रल बैंक कुबैत	क्वाटर दीनार	D-64056928	कोई नही	13
24.9.12	यूनाईटिड बैंक अमरीका	1 डालर	C-35183574	कोई नही	13
	यूनाईटिड बैंक अमरीका	1 डालर	A-47077293	कोई नही	13
	यूनाईटिड बैंक अमरीका	1 डालर	I-34311235	कोई नही	13
	यूनाईटिड बैंक अमरीका	1 डालर	L-87904406	कोई नही	13
	यूनाईटिड बैंक अमरीका	1 डालर	C-06507488	कोई नही	13
	यूनाईटिड बैंक अमरीका	1 डालर	D-55248938	कोई नही	13
	यूनाईटिड बैंक अमरीका	1 डालर	K-02759268	कोई नही	13
	यूनाईटिड बैंक अमरीका	1 डालर	I-45066724	कोई नही	13
	यूनाईटिड बैंक अमरीका	1 डालर	B-43417082	कोई नही	13
24.9.12	यूनाईटिड बैंक अमरीका	1 डालर	D-20202589	कोई नही	13

	यूनाईटेड बैंक अमरीका	1 डालर	C-78573016	कोई नहीं	13
	यूनाईटेड बैंक अमरीका	5 डालर	F-59930980	कोई नहीं	13
	यूनाईटेड बैंक अमरीका	5 डालर	IE-8234030	कोई नहीं	13

अतः परामर्श दिया जाता है कि उक्त वर्णित विदेशी मुद्रा को राष्ट्रीयकृत बैंक में बदलने के लिए शीघ्र भिजवाया जाए तथा भारतीय मुद्रा को शीघ्र प्राप्त किया जा सके।

9 दैनिक रजिस्टर का सत्यापन न करने तथा फटटे पुराने नोटों को न बदलने बारे:-

(क) दैनिक रजिस्टर के अवलोकन पर पाया गया कि अवधि 1.1.2010 से 31.12.12 के दौरान सचिव/तहसीलदार मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई द्वारा दैनिक रजिस्टर का सत्यापन नहीं किया गया है जिसका सत्यापन करना अनिवार्य करें।

(ख) मन्दिर न्यास बाबा बालक नाथ जी शाहतलाई के कण्डम नोट रजिस्टर के पृष्ठ 57 के अवलोकन पर पाया गया कि दिनांक 17.2.12 को कण्डम नोट की राशि को दैनिक गणना रजिस्टर पर नहीं उठाया गया था जिसे अंकक्षण पर दर्ज कर दिया गया है। अतः ऐसी अनियमितता से परिहार की आवश्यकता है।

(ग) अवधि 1/11 से 9/11 व 12/12 में दैनिक गणना रजिस्टर में गल्लों से प्राप्त फटटे पुराने नोटों की गणना की राशि का पूर्ण विवरण दर्ज नहीं दिया गया था जिसे अंकक्षण पर दर्ज करवा दिया गया। ऐसी अनियमितता से परिहार की आवश्यकता है।

(घ) अंकक्षणाधीन अवधि 1.1.10 से 31.12.10 के दौरान संग्रह रजिस्टर एवं कण्डम नोट रजिस्टर की जांच पड़ताल पर पाया गया कि अंकक्षणाधीन अवधि के अन्त तक फटटे एवं कण्डम नोटों की कुल का योग ₹97166/-बनता है जिसे समूह के कार्यालय Chest में रखा गया है। नियमानुसार कण्डम नोटों को बदलवाया जाना आवश्यक था परन्तु गत वर्षों से इतनी

राशि के फटटे पुराने नोटों को नहीं बदलाया गया है। अतः परामर्श दिया जाता है कि पुराने नोटों का वास्तविक सत्यापन प्राथमिकता के आधार पर करके फटटे पुराने नोटों को बदलने हेतु मन्दिर समूह द्वारा कार्रवाई करनी सुनिश्चित की जाए ताकि पुराने नोटों को बदल कर प्राप्त राशि को मन्दिर समूह खाते में अन्तरित करके आय में बढौतरी की जा सके। फटटे पुराने नोटों का वर्षवार/मदवार विवरण निम्न प्रकार से है:-

अवधि	राशि
2.6.09 से 31.12.09	6560
1.1.10 से 31.12.10	26521
1.1.11 से 31.12.11	30604
1.1.12 से 31.12.12	33481
कुल जोड़	97166

10 मन्दिर न्यास द्वारा ₹134000/- के कूपनों का प्रयोग न करने बारे:-

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के अवधि 1/2010 से 12/2012 के लेखों के अंकक्षण के दौरान कूपन रजिस्टर की जांच पड़ताल करने पर पाया गया कि श्रद्धालुओं को प्रसाद बेचने हेतु निम्नविवरणानुसार ₹134000/- के विभिन्न प्रकार के कूपन (रोट कूपन, परमल कूपन, मखाने कूपन) का मन्दिर न्यास द्वारा प्रयोग नहीं किया गया जिसके कारण स्पष्ट किए जाए तथा साथ ही साथ इतने अधिक कूपन छपवाने का औचित्य भी स्पष्ट किया जाए। इस मामले में आवश्यक कार्रवाई अमल में लाई जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

रोट कूपन			
क्र०सं०	कूपन संख्या	मूल्य प्रति कूपन	कुल राशि (₹)
1	40201 से 40800	5	600X5=3000
2	40801 से 41400	5	600X5=3000
3	41401 से 42000	5	600X5=3000
4	42001 से 42600	5	600X5=3000

5	42601 से 43200	5	600X5=3000
6	43201 से 43800	5	600X5=3000
7	43801 से 44400	5	600X5=3000
8	44401 से 45000	5	600X5=3000
9	45001 से 45600	5	600X5=3000
10	45601 से 46200	5	600X5=3000
11	46201 से 46800	5	600X5=3000
12	46801 से 47400	5	600X5=3000
13	47401 से 48000	5	600X5=3000
14	48001 से 48600	5	600X5=3000
15	48601 से 49200	5	600X5=3000
16	49201 से 49800	5	600X5=3000
17	49801 से 50400	5	600X5=3000
परमल कूपन			
1	9216 से 9600	10	385X10=3850
2	9601 से 10200	10	6000
मखाने कूपन			
1	10571 से 10800	5	230X5=1150
2	10801 से 11400	5	600X5=3000
3	11401 से 12000	5	600X5=3000
4	12001 से 12600	5	600X5=3000
5	12601 से 13200	5	600X5=3000
6	13201 से 13800	5	600X5=3000
7	13801 से 14400	5	600X5=3000
8	14401 से 15000	5	600X5=3000
9	15001 से 15600	5	600X5=3000
10	15601 से 16200	5	600X5=3000

11	16201 से 16800	5	600X5=3000
12	16801 से 17400	5	600X5=3000
13	17401 से 18000	5	600X5=3000
14	18001 से 18600	5	600X5=3000
15	18601 से 19200	5	600X5=3000
16	19201 से 19800	5	600X5=3000
17	19801 से 20400	5	600X5=3000
18	20401 से 21000	5	600X5=3000
19	21001 से 21600	5	600X5=3000
20	21601 से 22200	5	600X5=3000
21	22201 से 22800	5	600X5=3000
22	22801 से 23400	5	600X5=3000
23	23401 से 24000	5	600X5=3000
24	24001 से 24600	5	600X5=3000
25	24601 से 25200	5	600X5=3000
कूपनों की कुल राशि जिसका मन्दिर न्यास द्वारा का प्रयोग नहीं किया			₹134000

11 कूपनों से प्राप्त आय की ₹78000/- को मन्दिर न्यास द्वारा विलम्ब से जमा करवाने बारे:-

श्री बाबा बालक नाथ मन्दिर समूह शाहतलाई के अवधि 1/2010 से 12/2012 के अंकेक्षण के दौरान विभिन्न कूपनों से सम्बन्धित अभिलेख की जांच पड़ताल करने पर पाया गया कि वर्ष 2012 में रोट कूपन, मखाने कूपन तथा परमल कूपन को श्रद्धालुओं द्वारा बेचने से प्राप्त हुई राशि को सम्बन्धित कर्मचारियों द्वारा निम्न विवरणानुसार समय पर न्यास खाते में जमा नहीं करवाया गया। अतः मन्दिर न्यास द्वारा देरी से बैंक में राशि जमा करवाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा साथ-साथ इस राशि को विलम्ब से जमा करवाने पर सम्बन्धित कर्मचारी से दण्डात्मक ब्याज की वसूली करके मन्दिर न्यास खाते में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

रोट कूपन

क्र० सं०	कूपन सं०	प्रति कूपन मूल्य	कुल राशि (₹)	कूपन कर्मचारी को जारी करने की तिथि	कूपन की राशि क० अभियन्ता के पास जमा कराने की तिथि	राशि बैंक में जमा करने की तिथि	विलम्ब (दिन)
1	29401 से 30000	5	600X5=3000	18.1.2012	5.2.2012	8.5.2012	92
2	30001 से 30600	5	600X5=3000	29.1.2012	15.2.2012	8.5.2012	82
3	30601 से 31200	5	600X5=3000	5.2.2012	19.2.2012	8.5.2012	78
4	31201 से 31800	5	600X5=3000	19.2.2012	2.3.2012	8.5.2012	67
5	31801 से 32400	5	600X5=3000	2.3.2012	13.3.2012	8.5.2012	56
6	32401 से 33000	5	600X5=3000	10.3.2012	19.3.2012	8.5.2012	50
7	33001 से 33600	5	600X5=3000	17.3.2012	22.3.2012	8.5.2012	47
8	33601 से 34200	5	600X5=3000	17.3.2012	25.3.2012	8.5.2012	44
9	34201 से 34800	5	600X5=3000	17.3.2012	30.3.2012	8.5.2012	39
10	34801 से 35400	5	600X5=3000	18.3.2012	1.4.2012	8.5.2012	36
11	35401 से 36000	5	600X5=3000	30.3.2012	6.4.2012	8.5.2012	31
12	36001 से 36600	5	600X5=3000	30.3.2012	8.4.2012	8.5.2012	29
13	36601 से 37200	5	600X5=3000	30.3.2012	12.4.2012	8.5.2012	25
14	37201 से 37800	5	600X5=3000	6.4.2012	17.4.2012	8.5.2012	20
15	37801 से 38400	5	600X5=3000	12.4.2012	30.4.2012	8.5.2012	8
16	38401 से 39000	5	600X5=3000	17.4.2012	8.5.2012	8.5.2012	—

	मखाने कूपन						
1	7801 से 8400	5	600X5=3000	28.12. 2011	10.3.2012	8.5.2012	58
2	8401 से 9000	5	600X5=3000	2.3.2012	30.3.2012	8.5.2012	38
3	9001 से 9600	5	600X5=3000	30.3.2012	12.4.2012	8.5.2012	25
4	9601 से 10200	5	600X5=3000	12.4.2012	8.5.2012	8.5.2012	—
	परमल कूपन						
1	6601 से 7200	10	6000	10.1.2012	5.3.2012	8.5.2012	63
2	7201 से 7801	10	6000	2.3.2012	4.4.2012	8.5.2012	33
3	7801 से 8400	10	6000	4.4.2012	8.5.2012	8.5.2012	—
	कुल राशि जो देरी से जमा हुई		78000				

12 मन्दिर न्यास द्वारा ₹5350/— कम जमा करने बारे:-

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के अवधि 1/2010 से 12/2012 के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्नलिखित रसीदों से प्राप्त आय को रसीद रजिस्टर तथा रोकड़ वही में दर्ज नहीं किया गया। अतः मन्दिर न्यास की आय के रूप में ₹5350/—कम दर्ज राशि को रोकड़ वही में दर्ज करके मन्दिर खाते में जमा करवाना जाये तथा अनुपालना से विभाग को अवगत करवाया जाए।

क्र०सं०	दिनांक	कूपन/रसीद नं०	प्रति रसीद मूल्य	वसूली योग्य राशि (₹)
1	17.3.2010	3719	50	50
2	17.3.2010	001634	500	500
3	4.4.2011	4457 से 4473	(100X17)	1700
4	26.8.2011	23401 से 24000	(600X5)	3000

5	1.1.2012	4546	100	100
	कुल राशि जो न्यास खाते में जमा नहीं हुई			₹5350

13 गिनती के दौरान गल्लों की राशि का गलत योग करने से ₹630/- बैंक में कम जमा करने बारे:-

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शातलाई द्वारा अवधि 1/2010 से 12/2012 के दौरान गल्लों की गिनती के दौरान नीचे दिये गये विवरणानुसार मन्दिर न्यास द्वारा ₹630/- बैंक में कम जमा करवाई गई। अतः मन्दिर न्यास द्वारा यह राशि तुरन्त खाते में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

क्र०सं०	दिनांक	गिनती रजिस्टर पेज नं०	रजिस्टर में दर्ज राशि	वास्तवि में कुल राशि (₹)	अन्तर
1	15.3.2010	85	176085	176715	630

14 मन्दिर न्यास द्वारा दान में प्राप्त विभिन्न वस्तुओं को स्टॉक रजिस्टर में दर्ज न करने बारे:-

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ मन्दिर समूह शातलाई द्वारा अवधि 1/2010 से 12/2010 के दौरान पाया गया कि श्रद्धालुओं से रसीदों द्वारा दान स्वरूप प्राप्त निम्नलिखित वस्तुओं को मन्दिर न्यास द्वारा सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर में दर्ज नहीं किया गया जो कि गम्भीर अनियमितता है। अतः इन वस्तुओं/मदों को सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर में दर्ज किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

क्र०सं०	माह/वर्ष	रसीद सं०	दिनांक	सामग्री	मात्रा
1	1/2010	3524	27.1.2010	सूजी	4 कि०ग्रा०
				चने दाल	3 कि०ग्रा०
				माह साबुत	10 कि०ग्रा०
				रिफाईण्ड	1 बोतल

				चावल	30 कि०ग्रा०
				नमक	10 कि०ग्रा०
				चने दाल	3 कि०ग्रा०
2	4 / 2010	288	8.4.2010	आटा	10 कि०ग्रा०
				काले चने	5 कि०ग्रा०
				रिफाईण्ड	1 कि०ग्रा०
				प्याज	2½ कि०ग्रा०
				आलू	5 कि०ग्रा०
				नमक	1 कि०ग्रा०
3	4 / 2011	295	14.3.2011	चने दाल	20 कि०ग्रा०
				माह साबुत	20 कि०ग्रा०
				मुंगी साबुत	20 कि०ग्रा०
				माह	5 कि०ग्रा०
				चीनी	20 कि०ग्रा०
				सागुदाना	5 कि०ग्रा०
				इमली	10 कि०ग्रा०
				चाय	5 कि०ग्रा०
4	4 / 2011	298	1.4.2011	चावल	25 कि०ग्रा०
5	4 / 2011	309	23.4.2011	माह	25 कि०ग्रा०
6	5 / 2010	299	30.5.2011	आटा	100 कि०ग्रा०
				चावल	25 कि०ग्रा०
7	6 / 2011	320	5.6.2011	मैदा	20 कि०ग्रा०
				कनक	250 कि०ग्रा०
				आटा	250 कि०ग्रा०
				बेसन	10 कि०ग्रा०
8	6 / 2011	322	19.6.2011	दाल मलका मसूर	20 कि०ग्रा०
				लाल मिर्च	1 कि०ग्रा०
				हल्दी	½ कि०ग्रा०

				सरसों तेल	5 कि०ग्रा०
9	6 / 2011	324	26.6.2011	देशी घी तेल	15 कि०ग्रा० 15 कि०ग्रा०
10	6 / 2011	319	4.6.2011	थाली 12"x10"	51 नग
11	7 / 2011	403	14.7.2011	दाल माह	1 कि०ग्रा०
		404	15.7.2011	चावल	½ कि०ग्रा०
		405	17.7.2011	चावल	4 कि०ग्रा०
		408	20.7.2011	चावल	2 कि०ग्रा०
		409	20.7.2011	माह चने दाल	8 कि०ग्रा०
		410	24.7.2011	दाल माह	1½ कि०ग्रा०
12	11 / 2011	326	11.11.2011	चावल	100 कि०ग्रा०
				चने दाल	10 कि०ग्रा०
				माह	10 कि०ग्रा०
				नमक	5 पै०
				हल्दी	1 कि०ग्रा०
				लाल मिर्च	1 कि०ग्रा०
				गर्म मसाला	1 कि०ग्रा०
				बेसन	20 कि०ग्रा०
				इमली	5 कि०ग्रा०
				व्हील पाऊडर	5 कि०ग्रा०
				तेल सरसों	15 लीटर
13	11 / 2011	327	19.11.2011	पंखा समरकूल (ओरिनेट कम्पनी)	2 नग
14	11 / 2011	328	22.11.2011	नोट (रूप्या) चिपकाने वाली मशीन (Polo Tape Dispenser)	1 नं०
15	—	329	—	चावल	2 कि०ग्रा०
				चीनी	1 ½ कि०ग्रा०

				नमक	1 कि०ग्रा०
				माह	1 कि०ग्रा०
				दाल चने	1 कि०ग्रा०
				सूजी	1 कि०ग्रा०
				रिफाईण्ड	(1 लीटर)
16	12 / 2011	331	15.12.2011	चावल	4 कि०ग्रा०
				रिफाईण्ड	1 पै०
				नमक	2 पै०
				माह	1 कि०ग्रा०
				चने दाल	1 कि०ग्रा०
				तेल	1 कि०ग्रा०
				हल्दी	100 ग्रा०
				मिर्च	100 ग्रा०
17	1 / 2012	330	1.1.2012	आटा	125 कि०ग्रा०
				चने दाल	15 कि०ग्रा०
				आलू	25 कि०ग्रा०
				सूजी	10 कि०ग्रा०
				चीनी	10 कि०ग्रा०
				घी	2 कि०ग्रा०
				देशी घी	6 कि०ग्रा०
18	1 / 2012	332	28.1.2012	बेसन	5 कि०ग्रा०
				चावल	100 कि०ग्रा०
				माह	25 कि०ग्रा०
				चने दाल	10 कि०ग्रा०
				राज माह	10 कि०ग्रा०
				आलू	50 कि०ग्रा०
				दही	10 कि०ग्रा०
				तेल	5 कि०ग्रा०

				हल्दी	1 कि०ग्रा०
				लाल मिर्च	½ कि०ग्रा०
				गर्म मसाला	200 ग्रा०
				नमक	2 कि०ग्रा०
				पकौड़ी	10 पैकेट
				टमाटर	3 कि०ग्रा०
				अदरक	1 कि०ग्रा०
				बेसन	5 कि०ग्रा०
				जीरा	½ कि०ग्रा०
19	3 / 2012	336	25.3.2012	गेहूँ	50 कि०ग्रा०
20	3 / 2012	47 (रजिस्टर में दर्ज)	18.3.2012	चने दाल	20 कि०ग्रा०
				चावल	40 कि०ग्रा०
				चावल	100 कि०ग्रा०
21	3 / 2012	414	14.3.2012	इमली	5 कि०ग्रा०
22	3 / 2012	414	14.3.2012	हल्दी	कोई विवरण रसीद में दर्ज नहीं पाया गया
				गर्म मसाला	
				अदरक	—यथोपरि—
				टमाटर	—यथोपरि—
23	3 / 2012	345	30.3.2012	प्याज	30 कि०ग्रा०
	4 / 2012	350	5.4.2012	नमक	7 कि०ग्रा०
		350	5.4.2012	तेल	15 कि०ग्रा०
		351	5.4.2012	आलू	50 कि०ग्रा०
		352	5.4.2012	आटा	25 कि०ग्रा०
		358	7.4.2012	गेहूँ	100 कि०ग्रा०

		359	7.4.2012	गेहूँ	30 कि०ग्रा०
		360	8.4.2012	हल्दी	3 कि०ग्रा०
24	4 / 2012	419	8.4.2012	आटा	100 कि०ग्रा०
				चावल	25 कि०ग्रा०
25	5 / 2012	368	13.5.2012	दाल चने माह हल्दी	11 कि०ग्रा०
				गर्म मसाला	½ कि०ग्रा०
				जीरा	100ग्रा०
				तेल	3 कि०ग्रा०
				चावल	45 कि०ग्रा०
				मिर्च मसाला	1 पै०
				राजमाह	5 कि०ग्रा०
26	6 / 2012	507	17.6.2012	लाल मिर्च	1 कि०ग्रा०
27	9 / 2012	509	22.9.2012	देसी घी	2 कि०ग्रा०
28	11 / 2012	425	18.11.2012	चम्मच	51 नग
	12 / 2012	513	27.12.2012	छोटी बाल्टी	4 नग
				गिलास स्टील	51 नग
				कडछी	4 नग

15 मन्दिर न्यास द्वारा सामग्रियों की शेष मात्रा की स्टॉक व खपत विवरणी न दर्शाने बारे:-

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के अवधि 1/2010 से 12/2010 के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा माह 5/2012 में श्रद्धालुओं को रोट, परमल तथा मखाने इत्यादि सामग्री को बेचना बंद कर दिया गया था तथा माह 5/2012 में नीचे दी गई सामग्रियों की मात्रा अंतशेष में दर्शाई गई थी लेकिन अंकेक्षण के दौरान इन सामग्रियों का स्टॉक व खपत विवरणी दर्शाई नहीं गई। अतः इन सामग्रियों की मात्रा का स्टॉक में लेखांकन व खपत विवरणी आगामी अंकेक्षण में दिखाई जाए।

माह/वर्ष	सामग्री का नाम	मात्रा (कि०ग्रा०)
5 / 2012	मखाने	5
	मैदा	12
	रिफाईण्ड	4
	चीनी	2

16 मन्दिर न्यास के बजट रजिस्टर को शीर्ष तथा उप-शीर्ष के अनुसार तैयार न करना:—

मन्दिर न्यास के बजट रजिस्टर का मुख्य शीर्ष/उप-शीर्षों जैसे कि मन्दिर न्यास के विकासात्मक कार्यों, पूजा अर्चना, विज्ञापन, मेला प्रबन्धन, मन्दिर न्यास के कर्मचारियों के वेतन व भत्ते तथा गरीब परिवारों को न्यास द्वारा आर्थिक सहायता इत्यादि के अनुसार निर्माण करना अनिवार्य होता है लेकिन निम्नविवरणानुसार मन्दिर न्यास द्वारा इन अभिलेखों को पूर्ण रूप से तैयार नहीं किया गया जिसके कारण आय व व्यय आंकड़ों की स्थिति अस्पष्ट बनी रहती है। अतः परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में बजट रजिस्ट्रों का निर्माण मुख्य शीर्ष/उप शीर्ष के अनुसार ही करना सुनिश्चित किया जाए।

क्र०सं०	मद का नाम	अवधि जब से अभिलेख तैयार नहीं किया गया है
1	सामाजिक कार्यों व कार्यक्रमों हेतु व्यय	1 / 2012 से 12 / 2012
2	विज्ञापन व्यय	1 / 2010 से 12 / 2012
3	गरीब लड़कियों की शादी पर आर्थिक सहायता अनुदान	1 / 2010 से 12 / 2012
4	सी०सी०टी०वी० फर्नीचर व स्टेशनरी व्यय	1 / 2010 से 12 / 2012
5	अतिविशिष्ट अधिकारियों के आगमन पर जलपान व्यय	1 / 2010 से 12 / 2012
6	टेलीफोन व बिजली बिल व्यय	10 / 2011 से 12 / 2011, 1 / 2010 से 12 / 2012
7	पूजा अर्चना व विधि खर्च	10 / 2012 से 12 / 2012

8	चिकित्सा भत्ता, यात्रा भत्ता व विकास कार्य व्यय	1/2010 से 12/2012
9	जल पानी व्यय	1/2010 से 12/2012

17 मन्दिर समूह के कर्मचारियों के स्वीकृत पदों के सन्दर्भ में:-

हिमाचल प्रदेश हिन्दु पब्लिक धार्मिक संस्था एवं चेरटेबल एण्ड इण्डोमेन्ट एक्ट 1984 के सैक्शन 5 के अनुसार श्री बाबा बालक समूह शाहतलाई में अनुमोदित पदों एवं वेतन मानों का विवरण निम्न प्रकार से है:-

क्र०सं०	मीनिस्टरपल स्टॉफ	स्वीकृत पद	संशोधित वेतनमान
1	अधीक्षक (व०स०)	1	10300-34800
2	लेखाकार	1	10300-34800
3	कनिष्ठ अभियन्ता	1	10300-34800
4	जुनियर सहायक	1	5910-20200
5	स्टेनो टाईपिस्ट	1	5910-20200
6	लिपिक	2	5910-20200
7	सिक्वोरिटी गार्ड	2	4900-10630
8	पुजारी	10	4900-10680
9	सहायक पुजारी	2	4900-10680
10	चपड़ासी	3	4900-10680
11	सफाई कर्मचारी	2	4900-10680
12	चौकीदार	2	4900-10680
	कुल पद	28	

उपरोक्त विवरणानुसार मन्दिर समूह के लिए 28 पद ही स्वीकृत किए गए थे जब कि वर्ष 2001 से वर्ष 2012 तक भरे हुए पदों की संख्या 40 तक पाई गई है। अतः उक्त अनियमितता के कारण स्पष्ट किए जाएं तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति में इसे नियमित करवाया जाए।

18 सेवा पंजिकाएं:-

(क) सेवा पंजिकाओं को पूर्ण न करना:-

अंकेक्षण के दौरान कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं की जाँच पड़ताल करने पर पाया गया कि स्थापना शाखा द्वारा कुछ कर्मचारियों की सेवा पंजिकाएं पूर्ण नहीं की गई हैं जिसे वर्तमान अंकेक्षण पर पूर्ण करवा कर सही करवाने की कोशिश की गई। अतः परामर्श दिया जाता है कि प्रत्येक कर्मचारी की सेवा पंजिका को सेवा नियमावली के अनुसार पूर्ण करना सुनिश्चित किया जाए।

(ख) लीव खातों को अपूर्ण रखने बारे:-

सेवा पंजिकाओं के अवलोकन पर पाया गया कि बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के निम्नलिखित कर्मचारियों के लीव खातों को पूर्णतया खाली रखा गया है। किस कर्मचारी द्वारा वर्ष के दौरान कितना-2 अवकाश ग्रहण किया गया है इसकी कोई प्रविष्टि सेवा पंजिका में दर्ज नहीं पाई गई जोकि स्थापना कार्यालय की कार्यप्रणाली को त्रुटिपूर्ण दर्शाता है। ऐसे में किसी भी कर्मचारी को कितना अवकाश देय था व कितना अवकाश शेष बनता है का सत्यापन नहीं किया जा सका। अतः परामर्श दिया जाता है कि प्रत्येक कर्मचारी की सेवा पंजिका को पूर्ण किया जाए तथा उनकी स्पेशल लीव के खाते की जांच करने की भी विशेष आवश्यकता है क्योंकि नियमानुसार मन्दिर न्यास के कर्मचारियों द्वारा स्पेशल लीव (15 दिन) को प्रत्येक वर्ष खत्म/व्यतीत करना अनिवार्य किया गया व यह अवकाश कर्मचारी के छुट्टी खाते में आगामी वर्ष में क्रेडिट नहीं किया जाता है।

क्र०सं०	कर्मचारी का नाम	अवधि
1	श्री सुखदेव चन्देल लिपिक	1.1.2010 से 31.12.2012
2	श्री श्रवण कुमार पुजारी	1.1.2010 से 31.12.2012
3	श्री विजय पाल क०अ०	1.1.2010 से 31.12.2012
4	श्री प्रेम सिंह चपड़ासी	1.1.2010 से 31.12.2012
5	श्री प्यार चन्द चपड़ासी	1.1.2010 से 31.12.2012
6	श्री रामचन्द चौकीदार	1.1.2010 से 31.12.2012
7	श्री शम्भु नाथ पुजारी	1.1.2010 से 31.12.2012
8	श्री देसराज पुजारी	1.1.2010 से 31.12.2012

9	श्री कमलदेव पुजारी	1.1.2010 से 31.12.2012
10	श्री भगवान दास पुजारी	1.1.2010 से 31.12.2012
11	श्री पदम देव पुजारी	1.1.2010 से 31.12.2012
12	श्री मोहिन्द्र सिंह सिक्कूरटी गार्ड	1.1.2010 से 31.12.2012
13	श्री रणजीत सिंह	1.1.2010 से 31.12.2012

(ग) सेवा का सत्यापन न करना:—

सेवा पुस्तिकाओं की पड़ताल पर पाया गया कि सेवा पंजिकाओं में अध्यक्ष मन्दिर न्यास बाबा बालक नाथ शाहतलाई द्वारा अवधि 31.7.12 तक ही कर्मचारियों की सेवा का सत्यापन किया गया है तथा शेष अवधि का सत्यापन शेष है जिनका भी शीघ्र सत्यापन करके सेवा पंजिकाओं को पूर्ण किया जाए।

19 मेले के उपरान्त भी दैनिक भोगी कर्मचारियों की नियुक्ति करके ₹24420/- का अनियमित भुगतान करने बारे:—

मन्दिर न्यास द्वारा वाऊचर संख्या 141 माह 5/2010 के अन्तर्गत ₹24420/- का भुगतान दैनिक भोगी कर्मचारियों को अवधि 14.4.2010 से 4.5.2010 तक लंगर व्यवस्था को सुचारु रूप से चलाने हेतु भुगतान किया गया दर्शाया गया है। इस सन्दर्भ में वर्णित किया जाता है कि प्रत्येक वर्ष वार्षिक मेले का संचालन प्रत्येक वर्ष 13 मार्च से 13 अप्रैल के दौरान मन्दिर न्यास द्वारा किया जाता है। मेले के दौरान आयुक्त जिला बिलासपुर हिमाचल प्रदेश से अस्थाई तौर पर दैनिक देय के आधार पर कुछ व्यक्तियों/कर्मचारियों की सेवायें ली जाती हैं व स्वीकृति भी उक्त अवधि तक ही उपायुक्त महोदय द्वारा प्रदान की जाती है। मेला सम्पन्न होने के पश्चात अस्थाई कर्मचारियों की सेवायें नहीं ली जाती हैं जबकि मन्दिर न्यास शाहतलाई द्वारा उपायुक्त महोदय की स्वीकृति के बिना ही लंगर भवन में 14.4.2010 से 4.5.2010 तक अस्थाई कर्मचारियों को नियुक्त उनके करके ₹24420/- का वेतन का भुगतान किया गया है। अतः इस अनियमित भुगतान को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए।

20 सेवानिवृत्ति दैनिक भोगी मिस्त्री को ग्रेच्यूटी ₹24765/- का भुगतान करने बारे:—

वाऊचर संख्या 41 दिनांक 24.1.10 द्वारा श्री रनिया राम दैनिक भोगी कर्मचारी (मिस्त्री) को उन की सेवानिवृत्ति पर 13 माह की ग्रेच्यूटी की ₹24765/- की अदायगी की गई दर्शाई

गई है। इस राशि की अदायगी लेबर अधिकारी मण्डी के Notice-for Paymeny of Gratuity के आधार पर मन्दिर न्यास द्वारा श्री रनिया राम को कर दी गई जोकि गलत भुगतान किया गया प्रतीत होता है क्योंकि हिमाचल प्रदेश हिन्द पब्लिक संस्थान एवं एजेमेन्ट Act-1984 के कम संख्या 15 (1) व (iii) के मध्य नजर केवल नियमित कर्मचारियों को देय बनता था। अतः इस प्रकरण की गहनता से छानबीन करके वस्तु स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

21 दैनिक भोगी कर्मचारियों को सेवानिवृत्ति पर ₹17550/- का अनियमित भुगतान करने बारे:-

श्री देव राज दैनिक भोगी कर्मचारी को 60 वर्ष आयु पूर्ण होने पर सेवानिवृत्ति होने पर वाउचर संख्या 238 दिनांक 8.7.12 के अन्तर्गत ₹17550/- की ग्रेज्युटी का भुगतान किया गया। हिमाचल प्रदेश हिन्दु धार्मिक संस्थान एवं चेरिटेबल इन्डोसमेन्ट एक्ट 1984 के अनुसार दैनिक भोगी कर्मचारी को ऐसे लाभ देय नहीं है। अतः अनियमित भुगतान की भरपाई उचित स्रोत से करनी अपेक्षित है। इस सन्दर्भ में अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर जांच करवाई जाए।

22 दैनिक भोगी कर्मचारियों की सेवाएँ मन्दिर न्यास शाहतलाई में न लिए जाने बारे:-

बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के अवधि 1/10 से 12/12 के मस्ट्रोलों की जांच पर पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा प्रत्येक माह 4 दैनिक भोगी कर्मचारियों के वेतन बिलों का भुगतान किया जाता है। मस्ट्रोल के अवलोकन पर यह पाया भी गया कि यद्यपि मस्ट्रोलों के नीचे वर्णित Allocation of work में गणना की प्रोग्रेस को दर्ज किया जाता रहा परन्तु चर्चा में बताया गया कि इस दैनिक भोगी कर्मचारियों की सेवाएँ मन्दिर न्यास के अतिरिक्त अन्य स्थानों पर भी ली जाती है जिनके कारण स्पष्ट किए जाए तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से उक्त अनियमितता को नियमित करवाया जाए।

23 दैनिक भोगी कर्मचारियों को यात्रा भत्ते को गलत अदायगी:-

मन्दिर न्यास द्वारा प्रत्येक माह दैनिक भोगी कर्मचारियों को प्रवास पर भेजा जाता रहा है जिसके कुछ उदाहरण निम्न प्रकार से है। अतः दैनिक भोगी कर्मचारियों के प्रवास पर भेजे जाने के कारणों को स्पष्ट किया जाए।

दैनिक भोगी कर्मचारी का नाम	अवधि
कर्मसिंह मिस्त्री	23.10.09 से 3.11.09, 4.11.09 से 7.11.09, 21.5.10 से —, 17.11.09 से 22.11.10, 5.12.09 से —, 7.10.10 से 8.10.10, 15.4.11 से 16.4.11
शेरखान दैनिक भोगी मजदूर	18.5.10 से 22.5.10, 18.9.10 से 19.9.10, 14.11.11 से 3.12.11, 4.12.11 से 18.12.11, 12.11.11 से 14.11.11, 8.12.10 से 10.12.10
सुरेश कुमार	3.5.10 से 19.5.10, 27.12.10 से 28.12.10, 30.12.10, 22.11.10 से 30.11.10
बालक राम	19.5.10, 14.1.10 से 16.1.10
प्यार चन्द चपड़ासी	18.1.10 से 23.1.10, 27.11.10 से 22.2.10 27.2.10, 12.4.11 से 21.4.11, 5.5.11 से 6.5.11, 12.9.11 से 21.10.11 से 23.10.11
कर्म सिंह दैनिक भोगी	17.11.09 से 19.12.10, 5.12.09 से —, 8.9.10 से 19.12.10, 12.1.11 से 20.2.11, 19.4.10 से 20.4.10, 28.4.11 से 6.5.11, 8.2.11 से 26.2.11, 28.2.11 से 1.3.11

24 पुजारियों एवं दैनिक भोगी कर्मचारियों को बर्दी उपलब्ध करवाने बारे:-

मैसर्स डी0सी0एम0 रिटेल शाप बिलासपुर को उनके बिल सं0 15695 दिनांक 25.5.11 के अन्तर्गत दैनिक भोगी कर्मचारियों के लिए 3 सैट कुर्ता पजामा व 39 मीटर का कपड़ा क्रय करने हेतु ₹9450/- का भुगतान बिल संख्या 168 दिनांक 28.6.11 द्वारा किया गया जबकि नियमों के अनुसार नियमित पुजारियों को उनके वेतन के साथ ₹176/-प्रतिमाह की दर से भुगतान बर्दी हेतु किया जाता है तो ऐसे में अलग से बर्दी का कोई प्रावधान नहीं है। इसी प्रकार दैनिक भोगी कर्मचारियों को बर्दी देने का कोई प्रावधान नहीं है। अतः उक्त व्यय का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से इसे नियमित करवाया जाए।

25 मेले के दौरान सुरक्षा व्यवस्था के संचालन हेतु ₹30000/- प्रोत्साहन के रूप में:-

मेले के दौरान सुरक्षा व्यवस्था के संचालन हेतु बिल संख्या 284 दिनांक 10/11 के अन्तर्गत तथा कार्यालय पत्र संख्या वी0वी0एन0टी0 2011 मेला 310 दिनांक 15.10.11 द्वारा पुलिस अधिकारी घुमारवीं को चैक संख्या 6433971 दिनांक 5.10.11 के अन्तर्गत ₹30000/- की अदायगी की गई दर्शाई गई है। इस सन्दर्भ में सक्षम अधिकारी की स्वीकृति के आदेश प्रपत्र पर संलग्न नहीं थे। इसके अतिरिक्त यह भुगतान मन्दिर समूह निधि पर उचित प्रभार प्रतीत नहीं होता है जिसे सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए। यह मामला उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ भी इस आशय से लाया जाता है कि ऐसे व्यय का परिहार लगाने हेतु दिशा निर्देश जारी किए जाए ताकि मन्दिर समूह की निधियों का अधिक से अधिक उपयोग श्रद्धालुओं को दी जाने वाली सुविधाओं पर खर्च की जा सके।

26 मेलों के दौरान मूलभूत सुविधाएं प्रदान करने हेतु किए जाने वाले कार्यों उप मण्डल पुलिस अधिकारी घुमारवीं को ₹19000/- का भुगतान करने बारे:-

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई द्वारा वाऊचर संख्या 72 दिनांक 2.03.2012 के अन्तर्गत चैक संख्या 172095 दिनांक 2.3.2012 द्वारा ₹19000/- का भुगतान उपमण्डल पुलिस अधिकारी घुमारवीं जिला बिलासपुर को मेले के दौरान मूलभूत सुविधाओं प्रदान करने हेतु किये जाने वाले कार्यों किया गया। मन्दिर न्यास द्वारा जिस कार्य हेतु यह भुगतान किया गया उसका उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया। मन्दिर न्यास द्वारा पुलिस विभाग से उपरोक्त राशि का उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त करने हेतु कार्रवाई अमल में लाई जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

27 मन्दिर न्यास द्वारा समाचार पत्रों, मैगजीन, सोविनियर में दिए गए विज्ञापनों पर ₹762500/- का अनियमित व्यय:-

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के अवधि 1/2010 से 12/2012 के अंकेक्षण के दौरान अभिलेखों के अवलोकन पर पाया गया कि न्यास द्वारा विभिन्न समाचार पत्रों, मैगजीन, सोविनियर में दिये गये विज्ञापनों हेतु निम्न विवरणानुसार ₹762500/- का व्यय किया गया जिसकी स्वीकृति आयुक्त महोदय द्वारा दी गई जबकि भाषा एवं संस्कृति विभाग के

पत्र संख्या 5/08 मन्दिर-20418 दिनांक 29.8.2008 द्वारा ऐसे व्यय पर पूर्ण प्रतिबन्ध लगाया गया है। अतः सरकार के दिशा निर्देशों के विपरीत किए गए व्यय का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा उक्त व्यय को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए। इसके अतिरिक्त परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में ऐसे व्यय पर प्रतिबन्ध लगाकर तथा ऐसे व्यय में कमी करके मन्दिर समूह निधि का प्रयोग श्रद्धालुओं को सुविधा प्रदान करने हेतु किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

		वर्ष 2010			
क्र०सं०	बिल नं०	दिनांक	मुद्रक संस्था का नाम	विवरण	राशि (₹)
1	326	1.1.2010	आपका फैसला प्रकाशन हमीरपुर	विज्ञापन	5000
2	16/54127	23.1.2010	दिव्य हिमाचल प्रकाशन कांगड़ा	विज्ञापन	7500
3	42	24.2.2010	प्रधान हि०प्र० वुशु खेलसंघ	सोविनियर (स्मारिका)	10000
4	59	3.3.2010	प्रधान हि०प्र० जिलाधीश कार्यालय कर्मचारी संघ	स्मारिका	20000
5	97	12.4.2010	अध्यक्ष ग्रीष्मोत्सव घुमारवी जिला बिलासपुर	विज्ञापन	35000
6	100	12.4.2010	उपमण्डल अधिकारी एवं अध्यक्ष र्प्टन स्काउट इंडिया	सोविनियर	20000
7	126	2.5.2010	दैनिक भास्कर प्रकाशन शिमला	विज्ञापन	5000
8	126	2.5.2010	अमर उजाला प्रकाशन शिमला	विज्ञापन	5000
9	157	26.5.2010	उपमण्डल अधिकारी	सोविनियर	3000

			(नागरिक) ग्रीष्मोत्सव डलहौजी जिला चम्बा हि0प्र0	विज्ञापन	
10	162	26.5.2010	दिव्य हिमाचल प्रकाशन कांगड़ा	विज्ञापन	15000
11	161	26.5.2010	पंजाब केसरी प्रकाशन कांगड़ा	विज्ञापन	8000
12	163	26.5.2010	दी बस्सी बहुदेश्य सहकारी सभा सीमित बस्सी	विज्ञापन स्मारिका	10000
13	218	16.7.2010	राज्य प्रधान अखिल भारतीय विद्यार्थी परिषद	स्वोनियर	51000
14	217	17.7.2010	सचिव स्टूडेंट ऑफ हारमोनी नई दिल्ली	विज्ञापन स्मारिका	30000
15	242	12.8.2010	उपायुक्त एवं अध्यक्ष राज्य स्तरीय नलवाड़ी मेला समिति जिला बिलासपुर	स्मारिका विज्ञापन	50000
16	298	29.10.2010	हिमाचल उपभोक्ता संरक्षण परिषद	स्मारिका	10000
17	297	29.10.2010	दैनिक भास्कर प्रकाश कांगड़ा	विज्ञापन	5000
18	315	26.11.2010	धर्मपुर एक्सप्रेस	विज्ञापन स्मारिका	20000
19	318	26.11.2010	दिव्य हिमाचल प्रकाशन कांगड़ा	विज्ञापन	10000
20	317	26.11.2010	दैनिक जागरण प्रकाशन जिला कांगड़ा	विज्ञापन	10000
21	319	26.11.2010	सचिव सायर मेला	विज्ञापन	50000

			समिति जुखाला जिला बिलासपुर	स्मारिका	
22	32	4.2.2011	दिव्य हिमाचल प्रकाशन कांगड़ा	विज्ञापन	10000
23	43	16.2.2011	पंजाब केसरी प्रकाशन जालन्धर	विज्ञापन	8000
24	131	21.5.2011	दिव्य हिमाचल प्रकाशन कांगड़ा	विज्ञापन	5000
25	132	21.5.2011	हिमाचल प्रदेश स्कूल लेक्चर एसोसिएसन शिमला	स्मारिका	10000
26	203	1.8.2011	दैनिक भास्कर प्रकाशन	विज्ञापन	10000
27	217	24.8.2011	दैनिक जागरण प्रकाशन कांगड़ा	विज्ञापन	5000
28	218	24.8.2011	दैनिक जागरण प्रकाशन कांगड़ा	विज्ञापन	5000
29	219	24.8.2011	दैनिक जागरण प्रकाशन कांगड़ा	विज्ञापन	5000
30	231	31.8.2011	उपायुक्त एवं अध्यक्ष नलवाड़ी मेला उत्सव 2011 बिलासपुर	स्मारिका	50000
31	240	6.9.2011	सचिव सायर मेला समिति जुखाला	स्मारिका	30000
32	183	3.7.2011 / 19.9.2011	प्रधान कामधेनू हितकारी मंच नम्होल	स्मारिका	20000
33	252	1.10.2011	आपका फैसला प्रकाशन हमीरपुर	विज्ञापन	5000
34	311	25.11.2011	उप मण्डल अधिकारी(ना) एवं	विज्ञापन (स्वोनियर)	10000

			अध्यक्ष राज्य स्तरीय नलवाड़ी मेला समिति सुन्दरनगर जिला मण्डी हि0प्र0		
35	312	28.11.2011	इतिहास दिवाकर त्रैमासिक अनुसंधान पत्रिका हमीरपुर	विज्ञापन	20000
36	322	1.12.2011	अमर उजाला प्रकाशन धर्मशाला	विज्ञापन	5000
37	322	1.12.2011	—यथोपरि— (15 अगस्त विशेषांक)	विज्ञापन	5000
38	35	7.2.2012	जनवक्ता पक्षिक	विज्ञापन	5000
39	36	7.2.2012	दुर्गा पूजा समिति बिलासपुर	विज्ञापन स्मारिका	5000
40	34	7.2.2012	दिव्य हिमाचल प्रकाशन कांगड़ा	विज्ञापन	5000
41	96	3.4.2012	सचिव जिला स्तरीय ओपन बैडमिन्टन प्रतियोगिता मण्डी	स्वोनियर	5000
42	186	2.5.2012	कार्यकारी अधिकारी ग्रीष्मोत्सव मेला समिति घुमारवीं जिला बिलासपुर	स्मारिका	20000
43	234	3.7.2012	प्रधानाचार्य राजकीय वरिष्ठ माध्यमिक विद्यालय तल्याणा जिला बिलासपुर	स्वोनियर विज्ञापन	5000
44	245	8.7.2012	उपमण्डल अधिकारी (ना) एवं अध्यक्ष राज्य	स्वोनियर	10000

			स्तरीय नलवाड़ी मेला सुन्दरनगर जिला मण्डी हि0प्र0		
45	244	8.7.2012	सचिव हि0प्र0 हैंडबॉल एसोसिएसन बिलासपुर	स्मारिका विज्ञापन	10000
46	187	2.5.2012 Paid 8.7.2012	अजित समाचार प्रकाशन	विज्ञापन	5000
47	187	2.5.2012 Paid 8.7.2012	आपका फैसला प्रकाशन	विज्ञापन	5000
48	254	25.7.2012	दिव्य हिमाचल प्रकाशन	विज्ञापन	5000
49	272	5.8.2012	दैनिक भास्कर प्रकाशन	विज्ञापन	5000
50	272	5.8.2012	दैनिक जागरण प्रकाशन	विज्ञापन	5000
51	272	5.8.2012	प्रधान संपादक जनवक्ता पाक्षिक पत्रिका	स्मारिका विज्ञापन	5000
52	333	5.10.2012	उपायुक्त राज्यस्तरीय नलवाड़ी मेला बिलासपुर	स्मारिका	60000
53	355	1.11.2012	ऋषि मारकण्डेय जिला स्तरीय कृषक विकास एवं पशुपालक सायर मेला समिति जुखाला	स्मारिका	10000
54	356	1.11.2012	हिमाचल प्रदेश राज्य पत्रकार महासंघ बिलासपुर	स्मारिका विज्ञापन	5000
55	357	1.11.2012	उपमण्डल अधिकारी (ना) एवं अध्यक्ष	स्वोनियर	10000

			शिवरात्रि मेला समिति बैजनाथ जिला कांगड़ा हि0प्र0		
				योग	₹762500

28 मन्दिर न्यास द्वारा "Average Reading" के आधार पर बिजली के बिलों का ₹250543/- का अनियमित भुगतान करने बारे:-

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई द्वारा अंकेक्षणाधीन अवधि के दौरान किए गए बिजली से बिलों के भुगतान से सम्बन्धित अभिलेख की जाँच करने पर पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा निम्न विवरणानुसार ₹250541/- का भुगतान हिमाचल प्रदेश बिजली बोर्ड वृत्त तलाई को किया गया। मन्दिर न्यास द्वारा यह भुगतान बिजली बोर्ड द्वारा दिये गये (Average) रीडिंग के आधार पर किया गया जबकि यह भुगतान वास्तविक रीडिंग के आधार पर किया जाना अपेक्षित था। इस सन्दर्भ में मन्दिर न्यास द्वारा Average रीडिंग के आधार पर बिजली के बिलों का बिजली बोर्ड को भुगतान करने का कोई औचित्य स्पष्ट नहीं किया गया और न ही इस प्रकरण में कोई भी कार्रवाई अमल में नहीं लाई गई जिसके कारण स्पष्ट किए जाएं। अतः बिजली बोर्ड से इस विषय पर पत्राचार करके "Average" रीडिंग के आधार पर किए भुगतानों पर रोक लगाई जाए तथा भविष्य में बिजली के बिलों का वास्तविक रीडिंग के आधार भुगतान करने हेतु अपेक्षित कार्रवाई अमल में लाई जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

क्र० सं०	वा०सं०	दिनांक	मीटर नं०	बिल नं०	प्रारम्भिक रीडिंग	रीडिंग (Average)	राशि	टिप्पणी
1	15	23.1.2010	SL-4	1107469	21810	A	455	मन्दिर न्यास द्वारा Average बिल का भुगतान किया गया
2	72	15.6.2010	TL-II-182	361381	39223	A/500	504	—यथोपरि—

3	266	24.9.2010	TL-II-243	893545	7516	A	2525	—यथोपरि—
4	266	24.9.2010	TL-II-182	893543	39223	A	259	—यथोपरि—
5	313	16.11.2010	TL-V-40	842673	33528	A	344	—यथोपरि—
6	38	16.2.2011	TL-II-183	380807	6759	A/4099	20164	6759+4099=10858 कुल रीडिंग बनती है परन्तु बिल में 0859 दर्शाई गई
7	38	16.2.2011	TL-II-182	459744	39223	A/1000	5176	मन्दिर न्यास द्वारा Average बिल का भुगतान किया गया
8	77	1.4.2011	TL-V-40 TLC-608	592867 589257	33528 6053	A/1200 A/500	6027 3318	—यथोपरि— —यथोपरि—
9	214	24.8.2011	TL-II-181 TL-II-182	262607 262608	64061 39223	A/3000 A/4000	14532 19832	—यथोपरि— —यथोपरि—
10	214	24.8.2011	TL-II-183 TL-V-40	262609 269570	859 34728	A/3300 A/300	19890 1839	(प्रारम्भिक) पुरानी रीडिंग 859 दर्शाई गई जबकि यह 10858 रीडिंग है मन्दिर न्यास द्वारा A.Bill का भुगतान किया गया
11	20	12.1.2012	TL-II-181	608910	64061	A/3000	14293	—यथोपरि—

12	20	12.1.2012	TL-II-182	608911	39223	A/4000	18937	मन्दिर न्यास द्वारा A.Bill का भुगतान किया गया
13	25	1.2.2012	TL-V-40	608069	33528	A/1500	7266	—यथोपरि—
14	65	25.2.2012	SL-4	410987	—	-	4507	मन्दिर न्यास द्वारा बकाया राशि का भुगतान किया जबकि SL-4 मीटर का न्यास लगातार बिल भुगतान कर रहा है
15	124	20.4.2012	TL-II-181	748198	67061	A/5000	24355	पिछली रीडिंग 67061 थी जबकि इस बिल में 70061 दर्शाई गई अन्तर 3000 का विवरण दर्शाया नहीं गया
16	124	20.4.2012	TL-V-40 TL-II-182	1119179 0238683	34728 39223	A/1500 A/1500	7619 2521	मन्दिर न्यास द्वारा A.Bill का भुगतान किया गया —यथोपरि—
17	361	22.11.2012	TL-II-181 TL-II-183	48377 48379	75061 6789	A/4500 A/4500	22592 23433	यथोपरि यथोपरि

			TL-II-182	48391	39223	A/6000	30155	यथोपरि
						योग	₹250543	

29 मन्दिर न्यास द्वारा सुलभ इन्टरनैशनल चण्डीगढ़ को सफाई व्यवस्था हेतु एवं अस्थाई स्नानागार व शौचालयों की व्यवस्था हेतु ₹612000/- का अनियमित भुगतान करने बारे:-

मन्दिर न्यास द्वारा वर्ष 2012 में सुलभ इन्टरनैशनल चण्डीगढ़ को मेले के दौरान सफाई व्यवस्था, स्नानागार व शौचालयों की व्यवस्था हेतु ₹612000/-का भुगतान विभिन्न बिलो/वाऊचरों के अन्तर्गत किया गया जबकि वर्ष 2010 व वर्ष 2011 में आयोजित मेलों के दौरान सफाई व्यवस्था का कार्य नगर पंचायत तलाई द्वारा सम्पन्न किया गया था। मन्दिर न्यास द्वारा सफाई व्यवस्था हेतु नगर पंचायत तलाई को ₹250000/- दो किस्तों में दी गई थी तथा अस्थाई स्नानागार व शौचालयों की व्यवस्था मन्दिर न्यास द्वारा खुद की गई परन्तु वर्ष 2012 में यह कार्य सुलभ इन्टरनैशनल चण्डीगढ़ से ₹612000/- में करवाया गया जिसके कारण स्पष्ट किए जाएं। इसके अतिरिक्त अंकेक्षण के दौरान उक्त भुगतान से सम्बन्धित कोई भी अभिलेख, निविदाएं व आयुक्त एवं उपायुक्त बिलासपुर की स्वीकृति नहीं दर्शाई गई। अतः अपेक्षित अभिलेख तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति प्रस्तुत न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से इस अनियमितता को नियमित करवाने के अतिरिक्त अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किये जाए। मन्दिर न्यास द्वारा सुलभ इन्टरनैशनल को भुगतान की राशि का उपरोक्त मामला उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ आवश्यक कार्रवाई हेतु लाया जाता है।

30 मन्दिर न्यास द्वारा मेलों के दौरान गाड़ियों पर किए गए व्यय ₹239130.60 से सम्बन्धित अनियमितताओं के बारे में:-

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के अवधि 1/2010 से 12/2012 के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा निम्नविवरण (A) के अनुसार ₹133201/- का भुगतान मेलों के दौरान गाड़ियों को किराये पर लेने हेतु तथा निम्नविवरण (B) के अनुसार ₹105929/- का भुगतान मेलों के दौरान पुलिस तथा प्रशासन को उपलब्ध करवाये गये वाहनों के डीजल के क्रय के लिए किया गया किया गया। मन्दिर न्यास द्वारा मेलों के उचित प्रबन्ध हेतु आयोजित बैठक की प्रोसिडिंग में यह स्पष्ट लिखा गया है कि इन मेलों

के दौरान किराये पर ली गई गाड़ियों में (केवल टैक्सी नम्बर वाली) गाड़ी का प्रयोग किया जाये परन्तु मन्दिर न्यास द्वारा मेले के दौरान प्राइवेट नम्बर की गाड़ियों का प्रयोग नहीं किया गया जोकि शीर्ष अधिकारियों के निर्देशों के उल्लंघन को दर्शाता है। इसके अतिरिक्त मन्दिर न्यास द्वारा भुगतान की गई इन राशियों से सम्बन्धित बिलों की जांच पर पाया गया कि बिलों के साथ कुछ गाड़ियों की किलोमीटर रीडिंग दर्शाई नहीं गई थी तथा इन गाड़ियों का प्रयोग मन्दिर सीमा के बाहर भी किया गया है जबकि मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ शाहतलाई मन्दिर की सीमा मात्रा 4 किलों मीटर है क्योंकि शाहतलाई से बच्छरेट शिव मन्दिर लगभग 4 किलोमीटर है। मन्दिर सीमा क्षेत्र से बाहर गाड़ी का प्रयोग करने कोई भी कारण अंकेक्षण में दर्शाया नहीं गया। इस प्रकार मन्दिर न्यास द्वारा प्रत्येक वर्ष गाड़ियों को किराये पर लेने पर किया गया अध्याधिक व्यय न्यास की निधि पर एक अधिभार के रूप में डाला जा रहा प्रतीत होता है। अतः इस अनियमितता को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में मेलों के दौरान गाड़ियों का प्रयोग मन्दिर सीमा क्षेत्र के भीतर ही करना सुनिश्चित किया जाए तथा मेलों के दौरान केवल टैक्सी नम्बर की गाड़ियाँ ही प्रयोग में लाई जाए। इस सन्दर्भ में अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए। मन्दिर न्यास द्वारा मेलों के दौरान किराए पर ली गई गाड़ियों तथा वाहनों के लिए खरीदे गए पेट्रोल तथा डीजल पर किए गए व्यय का विवरण निम्न प्रकार से है।

(A) किराये पर ली गई गाड़ियों पर किए गए व्यय का विवरण

क्र० सं०	बिल नं०	दिनांक	गाड़ी नं०	विवरण	राशि (₹)	टिप्पणी
1	125	2.5.2010	दर्शाया नहीं गया	मेला 2010 तिथि 13.3.2010 से 14.4.2010 तक=33X475 दिन	15675	मेले के दौरान गाड़ी का उपयोग मन्दिर सीमा क्षेत्र से नाहर घुमारवीं, झण्डूता सुन्हाणी, औहर, हमीरपुर स्थानों पर दर्शाया गया है
2	134	12.5. 2010	एचपी-69ए 6300	मेला 2010 तिथि 13.3.2010 से 14.4.2010	20625	मेले के दौरान गाड़ी का प्रयोग मन्दिर सीमा क्षेत्र से बाहर मण्डी झण्डूता, सुन्हाणी,

				तक=33X625		घुमारवीं बरठी जडडू कुलजार, बिलासपुर दर्शाया गया है
3	118	20.5. 2011	एचपी-01बी 0359	मेला 2011 दिनांक 14 मार्च 2011 से 14.4. 2011 690 प्रतिदिन=690X3 0	20700	गाड़ी की किलोमीटर रीडिंग विवरण दर्शाया नहीं गया है। गाड़ी का प्रयोग किन-2 स्थानों पर हुआ दर्शाया नहीं गया है।
			एचपी-01ए च 2562	मेला 2011 16 मार्च 2011 से 15 अप्रैल 2011=31X690	21390	—यथोपरि—
4	140	20.4. 2012	दर्शाया नहीं गया है	मेला 2012 14 मार्च 12 से 14 अप्रैल 2012 तक=32X500	16000	गाड़ी की किलोमीटर रीडिंग (Reading) विवरणी दिनांक 16.3.12 से 13.4.2012 तक दर्शाई गई जबकि मन्दिर न्यास द्वारा दिनांक 14 मार्च 2012 से 14.4.2012 तक 32 दिनों का भुगतान किया गया। उक्त Alto Vechile द्वारा झण्डूता एवं बिलासपुर के लिए भी यात्राएं की गईं जोकि उचित प्रतीत नहीं होती है। उक्त के अतिरिक्त अवधि 18.3.12 से 13.4.12 के दौरान गाड़ी के लिए 16 लीटर डीजल का व्यय भी अलग से किया गया जबकि गाड़ी

						प्रतिदिन ₹500/- की दर से ली गई थी। अतः डीजल का व्यय मन्दिर से गलत अदा किया गया प्रतीत होता है।
						मेले के दौरान गाड़ी का उपयोग मन्दिर सीमा क्षेत्र के बाहर किया गया
5	141	20.4. 2013	एचपी-33ए 9255 (टी)	मेला 2012 14 मार्च 2012 से 15 अप्रैल 2012 तक=33 दिनx750	24750	मेले के दौरान गाड़ी का उपयोग मन्दिर न्यास सीमा क्षेत्र से बाहर किया गया
6	145	20.4. 2012	एचपी-01 बी 0606	मेला 2012 15.3. 2012 से 6.4. 2012=23x750	17250 -3189	मेले के दौरान गाड़ी का उपयोग प्रतिदिन झण्डुता से घुमारवीं बिलासपुर की यात्रा दर्शाई गई।
	अधिक डीजल जो मन्दिर न्यास द्वारा गाड़ी में डाला गया था न्यास द्वारा 6.4.2012 तक गाड़ी का प्रयोग किया				14061	मन्दिर न्यास के पत्र संख्या 200 दिनांक 6.4.2012 को गाड़ी उपलब्ध न होने हेतु पत्र लिखा जिसमें दर्शाया गया कि मेला अवधि के दौरान उपरोक्त गाड़ी निजि तौर पर श्रद्धालुओं को बाबा बालक नाथ मन्दिर दियोट सिद्ध हेतु प्रयोग की गई तो न्यास द्वारा गाड़ी मालिक ₹14061 का भुगतान क्यों किया।
				योग	₹133201	

(B) गाड़ियों के लिए खरीदे गए पेट्रोल तथा डीजल पर व्यय का विवरण

क्र० सं०	बिल नं०	दिनांक	गाड़ी नं०	विवरण	राशि (₹)	टिप्पणी
1	86	2.4.2010 (13.3.2010)	एच०पी०-26 0568	पेट्रोल 30. 15 लीटर	1500.00	
		15.3.2010	एच०पी०-26 0568	2010.10 लीटर पेट्रोल	1000.00	
		23.3.2010	एच०पी०-26 0568	30.21 लीटर पेट्रोल	1500.00	
		29.3.2010	एच०पी०-26 0568	30.15 लीटर पेट्रोल	1500.00	
		31.3.2010	एच०पी०-26 0568	30.15 लीटर पेट्रोल	1500.00	
2	147	21.5.2010	एच०पी०-69 ए 6300	डीजल 305 लीटर	11086.00	मेला 2010 में प्राइवेट गाड़ी नं० अध्याधिक डीजल डा गया
			एच०पी०-01 बी 0377	पेट्रोल/डी जल 210 लीटर	10451.00	मेला 2010 में अधिक डीजल पेट्रोल डाला गया
			एच०पी०-24 बी 0619	पेट्रोल 20 लीटर	996.00	मन्दिर न्यास द्वारा अधिक मात्रा में गाड़ियों के डीजल पर राशि व्यय की

			एच0पी0-33ए 1351	5 लीटर पैट्रोल	249.00	—यथोपरि—
			एच0पी0-23ए 0117	35 लीटर पैट्रोल	1742.00	—यथोपरि—
3	72	17.3.2011	एच0पी0-01 0218	30 लीटर डीजल	1157.40	—यथोपरि—
		17.3.2011	एच0पी0-01 बी 0359	40 लीटर डीजल	1543.20	—यथोपरि—
		17.3.2011	एच0पी0-01 बी 0359	30 लीटर डीजल	1157.40	—यथोपरि—
		20.3.2011	एच0पी0-01 बी 0359	40 लीटर	1543.20	—यथोपरि—
		20.3.2011	एच0पी0-01ए च 2562	30 लीटर	1157.40	—यथोपरि—
		23.3.2011	एच0पी0-01 बी 0359	40 लीटर	1543.20	—यथोपरि—
		26.3.2011	एच0पी0-01ए च 2562	40 लीटर	1543.20	—यथोपरि—
		28.3.2011	एच0पी0-01ए च 2562	20 लीटर	772.00	—यथोपरि—
		29.3.2011	एच0पी0-01 बी	50 लीटर	1929.00	—यथोपरि—

			0359			
		29.3.2011	—	20 लीटर	771.60	—यथोपरि—
		21.3.2011	एच0पी0—24 सी 0118	25 लीटर	1522.50	—यथोपरि—
		29.3.2011	एच0पी0—24 सी 0118	25 लीटर	1522.50	—यथोपरि—
4	15 / 15.6.2011	1.4.2011	एच0पी0—01 एच 2562	30 लीटर	1158.00	—यथोपरि—
		1.4.2011	एच0पी0—01 बी 0359	40 लीटर	1544.00	—यथोपरि—
		1.4.2011	एच0पी0—01 एच 2562	30 लीटर	1158.00	—यथोपरि—
		2.4.2011	एच0पी0—01 बी 0359	40 लीटर	1544.00	—यथोपरि—
		6.4.2011	एच0पी0—01 बी 0359	30 लीटर डीजल	1158.00	मन्दिर न्यास द्वारा पैट्रोल / डीजल पर अधिक व्यय किया
		3.4.2011	एच0पी0—01 एच 2562	30 लीटर	1158.00	—यथोपरि—
		6.4.2011	एच0पी0—01 बी 0359	20 लीटर	772.00	—यथोपरि—

		8.4.2011	एच0पी0-01 बी 0359	40 लीटर	1544.00	—यथोपरि—
		8.4.2011	एच0पी0-01 एच 2562	25 लीटर	965.00	—यथोपरि—
		11.4.2011	एच0पी0-01 बी 0359	25 लीटर	965.00	—यथोपरि—
		13.4.2011	एच0पी0-01 बी 0359	40 लीटर	1544.00	—यथोपरि—
5	136 / 20.4.2012	14.4.2011	एच0पी0-01 एच 2562	50 लीटर	1930.00	—यथोपरि—
		14.4.2011	एच0पी0-01 एच 0359	10 लीटर	386.00	—यथोपरि—
		22.4.2011	एच0पी0-24 सी 0118	पैट्रोल	500.00	—यथोपरि—
		19.5.2011	एच0पी0-24 सी 0118	पैट्रोल	500.00	—यथोपरि—
5	136 / 20.4.2012	14.4.2012	एच0पी0-24 सी 0118	पैट्रोल	2500.00	—यथोपरि—
		09.4.2012	एच0पी0-24 सी 0118	पैट्रोल	1000.00	—यथोपरि—

6	137 / 20.7.2012	16.3.2012	एचपी-01बी 0606	डीजल 50 लीटर	2031.00	मन्दिर न्यास द्वारा पैट्रोल/डीजल पर अधिक व्यय किया
		22.3.2012	—यथोपरि—	60.98 लीटर	2477.00	—यथोपरि—
		27.3.2012	एचपी-01बी 0606	50.47 लीटर	2050.00	—यथोपरि—
		31.3.2012	एचपी-01बी 0606	25 लीटर	1015.00	—यथोपरि—
		2.4.2012	एचपी-01बी 0606	25 लीटर	1015.00	—यथोपरि—
		5.4.2012	एचपी-01बी 0606	25 लीटर	1015.00	—यथोपरि—
7	144 / 25.4.2012	17.3.2012	एचपी-33ए 9255	डीजल 50 लीटर	2031.00	—यथोपरि—
		24.3.2012	—यथोपरि—	50 लीटर	2031.00	—यथोपरि—
		1.4.2012	एचपी-33 9255	50 लीटर	2031.00	—यथोपरि—
		7.4.2012	—यथोपरि—	50 लीटर	2031.00	—यथोपरि—
		12.4.2012	—यथोपरि—	30 लीटर	1219.00	—यथोपरि—
		14.4.2012	एचपी-33ए 9255	25 लीटर	1016.00	—यथोपरि—
		17.3.2012	एचपी-01बी 0660	पैट्रोल 20 लीटर	1369.00	—यथोपरि—
		23.3.2012	—यथोपरि—	25 लीटर	1712.00	—यथोपरि—
		26.3.2012	एचपी-01बी 0660	पैट्रोल 25 लीटर	1712.00	—यथोपरि—
		29.3.2012	—यथोपरि—	—यथोपरि—	1712.00	—यथोपरि—
		4.4.2012	एचपी-01बी	पैट्रोल 25	1712.00	—यथोपरि—

			0660	लीटर		
		8.4.2012	एचपी-01बी 0660	20 लीटर पैट्रोल	1369.00	—यथोपरि—
		12.4.2012	एचपी-01बी 0660	20 लीटर पैट्रोल	1369.00	—यथोपरि—
8	180 / 30.4.2012	12.1.2012	एचपी-24सी 0118	पैट्रोल	500.00	—यथोपरि—
		17.1.2012	—यथोपरि—	पैट्रोल	500.00	—यथोपरि—
		19.1.2012	—यथोपरि—	पैट्रोल	1000.00	—यथोपरि—
		2.2.2012	—यथोपरि—	पैट्रोल	500.00	—यथोपरि—
		21.2.2012	—यथोपरि—	पैट्रोल	500.00	—यथोपरि—
		14.3.2012	—यथोपरि—	पैट्रोल	2000.00	—यथोपरि—
		9.4.2012	—यथोपरि—	पैट्रोल	15000.00	—यथोपरि—
		5.7.2012	—यथोपरि—	पैट्रोल	500.00	—यथोपरि—
			योग		105929.60	
			कुल योग A+B		₹239130.60	

31 मन्दिर समूह की आय से कार्यालय के लिए AIR Conditioner की खरीद करने बारे:—

मैसर्स प्रेम वाच क० मेन बाजार घुमारवीं को उनके बिल संख्या 53 दिनांक 27.6.12 के एवज में AIR Conditioner खरीदने हेतु वाउचर संख्या 240 दिनांक 8.7.12 के अन्तर्गत चैक संख्या 6432849 दिनांक 9.7.12 द्वारा ₹28390 का भुगतान किया गया है। यह व्यय मन्दिर न्यास पर उचित प्रभार नहीं है। अतः यह प्रकरण निदेशक भाषा एवं संस्कृति के ध्यानार्थ में इस आशय से लाया जाता है कि वह इस प्रकार के अनाधिकृत तौर पर किए गए खर्च पर तुरन्त प्रभाव से रोक लगाई जाए। इसके अतिरिक्त उक्त व्यय को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए तथा क्रय किए गए Air Conditioner की स्टॉक प्रविष्टि भी आगामी अंकेक्षण में दिखाई जाए।

32 फर्नीचर के क्रय के बारे में :-

वाउचर संख्या 295 दिनांक 10.10.10 के अन्तर्गत श्री सिद्ध बाबा लक्ष्मण जती जी खादी ग्रामोद्योग विकास समिति बिलासपुर को उनके बिल संख्या 178 दिनांक शून्य के एवज में एक टेबल के क्रय हेतु ₹23840/- का भुगतान चैक संख्या 6433185 दिनांक 1.4.2011 द्वारा किया गया है। अभिलेखों की पड़ताल पर पाया गया कि मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक समूह शाहतलाई की बैठक दिनांक 15.7.09 में मद संख्या 4 में तहसीलदार झण्डुता कार्यालय के लिए फर्नीचर प्रदान करने की स्वीकृति एवं प्रस्ताव अनुमोदन किया गया व फर्नीचर का क्रय तदोपरान्त किया गया परन्तु तहसीलदार कार्यालय के लिए मन्दिर न्यास निधि से फर्नीचर का क्रय करना उचित प्रतीत नहीं होता है जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से इस व्यय को नियमित करवाया जाए। इसके अतिरिक्त क्रय की गई मद की एवज प्रविष्टि न तो कार्यालय स्टॉक में दर्ज नहीं पाई गई जिसके आगामी अंकेक्षण पर दिखाया जाए।

33 मन्दिर न्यास द्वारा किये विभिन्न भुगतानों की पावती रसीदों को अध्यक्ष मन्दिर न्यास द्वारा सत्यापित न करवाए जाने बारे:-

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के अवधि 1/2010 से 12/2012 के व्यय वाउचरों के अवलोकन पर पाया गया कि निम्नविवरणानुसार मन्दिर न्यास द्वारा किये गये विभिन्न भुगतानों की पावती रसीदों को मन्दिर न्यास अध्यक्ष/उप मण्डल अधिकारी से सत्यापित नहीं करवाया गया। अतः परामर्श दिया जाता है कि न्यास द्वारा किये विभिन्न भुगतानों की पावती रसीदों को सम्बन्धित अधिकारी से सत्यापित करवाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

क्र० सं०	बिल नं० दिनांक	फर्म का नाम	चैक नं० भुगतान	रसीद नं० व दिनांक	राशि	टिप्पणी
1	326 / 1.1.2010	आपका फैसला प्रकाशन	5556019	4136 / 8.1.2010	5000	भुगतान राशि की पावती रसीद मन्दिर न्यास अध्यक्ष

						द्वारा सत्यापित नहीं की गई
2	44 / 4.2.2010	राकेश कुमार एण्ड कम्पनी तलाई	585637	82 / 3.3.2010—	23500	—यथोपरि—
3	46 / 28.2.2010	अधिशायी अभियन्ता हि0प्र0 जल एवं स्वास्थ्य विभाग घुमारवीं	535639	—	150000	—यथोपरि—
4	107 / 21.4. 2010	दैनिक भास्कर प्रकाश शिमला	270427	47740	2726	—यथोपरि—
5	208 / 5.7.2010	श्री सिद्ध बाबा लक्ष्मण जी खादी ग्रामोद्योग विकास समिति	605228	1318 / 7.7.2010	154284	—यथोपरि—
6	223 / 2.8.2010	हि0प्र0 खाद्य एवं आपूर्ति विभाग	605240	73404 / 10.8.2010	6700	—यथोपरि—
7	224 / 2.8.2010	मैसर्ज राकेश कुमार एण्ड कम्पनी तलाई	605241	103 / 9.8.2010	21170	—यथोपरि—
8	236 / 5.8.2010	हरि राम	605245	—	49142	—यथोपरि—
9	238 / 5.8.2010	राजेश कुमार	605247	—	54559	—यथोपरि—
10	90 / 6.4.2011	वर्मा हार्डवेयर तलाई	271521	413 / 8.4.2011	14616	—यथोपरि—
11	91 / 6.4.2011	—यथोपरि—	271522	—	9010	—यथोपरि—
12	81, 82, 83 / 7.4.2011	मै0 बृज लाल एण्ड सन्ज तलाई	6433199	—	48298	—यथोपरि—
13	72 / 14.4.2011	मै0 किशोर एच0पी0 सैन्टर तलाई	6433191	289 / 14.4.2011	16163	—यथोपरि—
14	87 / 11.4.2011	मै0 चुन्नी लाल व चमन लाल तलाई	6433190	147 / 1.4.2011	11730	—यथोपरि—
15	115 / 4.5.2011	—यथोपरि—	6433524	149 /	12275	—यथोपरि—

				7.6.2011		
16	152 / 8.6.2011	मै0 रिखी राम सुरेन्द्र कुमार तलाई	272002	132 / 16.8.2011	2162	—यथोपरि—
17	157 / 8.6.2011	मोहर सिंह	6433142	—	5762	—यथोपरि—
18	201 / 1.8.2011	मै0 बृज लाल एण्ड सन्ज तलाई	6433959	—	43660	—यथोपरि—
19	230 / 31.8. 2011	हि0प्र0 राज्य नागरिक खाद्य आपूर्ति निगम सीमित	232014	—	60500	—यथोपरि—
20	176, 184, 207, 208, 236 / 2.10.2011	मै0 चुन्नी लाल व चमन लाल तलाई	6433972	152 / 2.10.2011	30386	—यथोपरि—
21	270 / 5.10. 2011	मै0 राकेश एण्ड कम्पनी तलाई	6433988	126 / 18.11.2011	5051	—यथोपरि—
22	273 / 5.10.2011	मै0 सागर आर्ट	6433989	—	4460	—यथोपरि—
23	286 / 5.10.2011	मै0 न्यू राजिन्द्रा आर्ट	272438	310 / 3.12.2011	1500	—यथोपरि—
24	308 / 7.11.2011	मै0 चुन्नी लाल व चमन लाल	6433994	401 / 15.12.2011	5653	—यथोपरि—
25	312 / 28.11.2011	इतिहास दिवाकर हमीरपुर	172013	063 / 10.1.2012	20000	—यथोपरि—
26	317 / 1.12.2011	मै0 चुन्नी लाल एण्ड चमन लाल तलाई	6433999	402 / 16.12.11	5735	—यथोपरि—
27	332 / 26.12.11	मै0 बृज लाल एण्ड सन्ज तलाई	172039	—	32165	—यथोपरि—
28	334 / 12.12.2011	मै0 शर्मा वैडिंग वर्क्स	172040	—	5760	—यथोपरि—

29	336 / 12.12.2011	मै0 बृज लाल एण्ड सन्ज तलाई	172042	—	25555	—यथोपरि—
30	337 / 12.12.2011	श्री मंगत राम	172043	—	5058	—यथोपरि—
31	347 / 26.12.2011	श्री राजीव शर्मा	172030	290 / 31.12.2011	18000	—यथोपरि—
32	348 / 26.12.2011	हि0प्र0 राज्य खाद्य आपूर्ति निगम	172029	—	14100	—यथोपरि—
33	352, 353 / 26.12.2011	मै0 बृज लाल एण्ड सन्ज तलाई	172044	—	49780	—यथोपरि—
34	32 / 1.2.2012	मै0 चुन्नी लाल व चमन लाल	(नगद भुगतान)	406 / 5.2.2012	2680	—यथोपरि— नगद भुगतान सम्बन्धित फर्म को करने का औचित्य स्पष्ट करें
35	38 / 1.2.2012	मै0 चुन्नी लाल व चमन लाल	172085	405 / 5.2.2012	2700	मन्दिर न्यास अध्यक्ष द्वारा भुगतान राशि की पावती रसीद सत्यापित नहीं की गई।
36	5656 बी / 24.2.2012	हि0प्र0 राज्य खाद्य आपूर्ति विभाग	600227	—	44647	भुगतान राशि की पावती रसीद मन्दिर न्यास अध्यक्ष द्वारा सत्यापित नहीं की गई

37	97 / 3.4.2012	मै0 विशाल कम्प्यूटर हमीरपुर	425411	331 / 4.4.2012	7650	—यथोपरि—
38	101 / 4.4.2012	मै0 द्वारका दास ओम प्रकाश	नगद भुगतान	275 / 6.4.2012	1700	—यथोपरि— न्यास द्वारा फर्म को नगद भुगतान करने का औचित्य स्पष्ट करें
39	115 / 13.4.2012	हि0प्र0 राज्य खाद्य आपूर्ति विभाग	425438	—	30127	भुगतान राशि की पावती रसीद अध्यक्ष मन्दिर न्यास द्वारा सत्यापित नहीं की गई
40	138 / 20.4.2012	मै0 राकेश एण्ड कम्पनी तलाई	425428	—	31924	—यथोपरि—
41	141 / 20.4.2012	मै0 राजेन्द्र कुमार	425430	—	24750	—यथोपरि—
42	155 / 2.5.2012	मै0 बृज लाल एण्ड सन्ज तलाई	425441	—	8138	—यथोपरि—
43	172 / 2.5.2012	मै0 कला लहर स्टूडियो घुमारवीं	425446	159 / 6.7.2012	8168	—यथोपरि—
44	176 / 28.4.2012	श्री चमन लाल	6432909	—	3960	—यथोपरि—
45	233 / 3.7.2012	श्री ऐ0के0 सिंह	610149	3604 / 9.8.2012	26000	भुगतान राशि की पावती रसीद अध्यक्ष मन्दिर न्यास द्वारा सत्यापित

						नहीं की गई
46	246 / 13.7.2012	—यथोपरि—	610150	3350 / 11.8.2012	40000	—यथोपरि—
47	247 / 14.7.2012	हि0प्र0 राज्य खाद्य आपूर्ति विभाग	610166	—	60084	—यथोपरि—
48	272 / 5.8.2012	जनवक्ता पाक्षिक पत्रिका अनुसंधान	610183	026 / 5.10.2012	5000	—यथोपरि—
49	355 / 1.11.2012	ऋषि मारकण्डेय जिला सायर जुखाला जिला बिलासपुर	610347	0201 / 2.11.2012	100000	—यथोपरि—

34 बिजली के सामान की खरीद पर ₹10500/- का अधिक भुगतान:—

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ मन्दिर समूह शाहतलाई द्वारा वाऊचर संख्या 24 दिनांक 2.2.2010 के अन्तर्गत मैसर्ज कुमार इलैक्ट्रॉनिक्स कम्पनी ऊना से उनके बिल संख्या 404 के अन्तर्गत शाहतलाई बाजार स्थित हाई मस्ट्र लाईट की मुरम्मत हेतु लाईट की सामग्री क्रय की गई। बिल के अवलोकन पर पाया गया कि सम्बन्धित फर्म द्वारा ₹63633/- पर विशेष छूट ₹10500/- दी गई थी परन्तु गलती से मैसर्ज कुमार इलैक्ट्रॉनिक्स ऊना द्वारा विशेष छूट की राशि को जोड़कर मन्दिर न्यास को ₹63633/- का बिल दिया था तथा मन्दिर न्यास द्वारा भी बिल की जांच किये बगैर ही सम्बन्धित फर्म को समस्त राशि का भुगतान कर दिया। अतः मन्दिर न्यास द्वारा बिल की जांच किए बगैर अधिक राशि का भुगतान करने के कारण स्पष्ट किए जाएं तथा अधिक भुगतान की गई ₹10506/- को सम्बन्धित फर्म से वसूल करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

35 होटल आनंद में किराये पर कमरें लेने पर ₹7480/-का भुगतान करने बारे:—

बिल नं0 109 माह 5/2010 के अवलोकन पर पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा होटल आनंद में कमरों के किराए किराये पर लेने के लिए ₹7800/- की अदायगी की गई। होटल आनंद द्वारा प्रेषित बिल नं0 6285, 4180, 6296 से 6299 व 3479 में कमरों का किराया ₹1200, ₹1500, ₹700 तथा ₹400 की दर से चार्जिज किया है। इस सन्दर्भ में वर्णित किया जाता है कि

शाहतलाई में हिमाचल प्रदेश लोक निर्माण विभाग का विश्राम गृह एवं नगर पंचायत तलाई से रहन बसेरा में ठहरने का अच्छा प्रबन्ध व सुविधाएँ उपलब्ध है तो ऐसे में प्राईवेट होटल में ठहरने के कारण मन्दिर न्यास पर एक अनुचित अधिभार डाला गया प्रतीत होता है जिसके कारण स्पष्ट किए जाए तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से उक्त व्यय को नियमित करवाया जाए।

36 मन्दिर न्यास के लंगर राशन रजिस्टर में पाई गई अनियमितताओं के बारे में:—

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के अवधि 1/2010 से 12/2012 के अंकक्षण के दौरान लंगर राशन रजिस्टर की जांच पड़ताल करने पर निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई।

(क) लंगर हेतु विभिन्न तिथियों को राशन की मदों को जारी करने पर बचे अन्तशेष के योग गलत दर्शाए गए हैं। इसके अतिरिक्त लंगर राशन रजिस्टर में निम्न विवरणानुसार दर्शाए गई विभिन्न सामग्रियों/मदों के अन्तशेष की मात्रा को प्रारम्भिक शेष में नहीं जोड़ा गया जिसे अब प्रारम्भिक शेष में जोड़कर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

क्र०सं०	दिनांक	लंगर रजिस्टर पेज नं०	नाम सामग्री	अन्तशेष सामग्री मात्रा जो लंगर राशन रजिस्टर में प्रारम्भिक शेष के साथ जोड़ी नहीं गई है
1	27.5.2009	23	आलू	50 कि०ग्रा०
	31.3.210	23	आलू	20 कि०ग्रा०
				70 कि०ग्रा०
2	31.3.2010	5	चावल	450 कि०ग्रा०
3	31.3.2010	48	माह साबुत	15 कि०ग्रा०
4	31.3.2010	83	मूंगी साबुत	46 कि०ग्रा०
5	31.3.2010	84	इमली	17.5 कि०ग्रा०
6	31.3.2010	95	लाल मिर्च	1 कि०ग्रा०
7	27.5.2010	17	आटा	325 कि०ग्रा०
8	31.3.2012	96	मेथी	1 कि०ग्रा० 800 ग्रा०
9	31.3.2011	87	हल्दी	5 कि०ग्रा०

(ख) लंगर रजिस्टर भाग-2 के पेज नं० 10 के अवलोकन पर पाया गया कि दिनांक 1.5.2012 से 31.12.2012 के दौरान चावल सामग्री (मद) की खपत में अनियमितताएं पाई गई जिसका विवरण निम्नानुसार है।

क्र० सं०	दिनांक	प्रारम्भिक शेष	माह में प्राप्त चावल	कुल मात्रा चावल	माह के दौरान दर्ज खपत	अन्तशेष चावल	टिप्पणी
		कि०ग्रा०	कि०ग्रा०	कि०ग्रा०	कि०ग्रा०	कि०ग्रा०	
1	30.4.2012	44					
2	1.5.2012	44	500	544	—	544	रसीद संख्या 505 के अन्तर्गत दान स्वरूप प्राप्त चावल
3	24.5.2012	544	20	564	300	264	चावल खपत विवरण तिथिवार दर्शाया नहीं गया
4	17.6.2012	264	100	364	—	364	
5	17.6.2012	364	84	448	—	448	मन्दिर न्यास द्वारा जून माह में 448 कि०ग्रा० चावल शेष होने के बावजूद 500 कि०ग्रा० चावल खरीद का औचित्य स्पष्ट किया जाए क्योंकि जून महीने में कोई मेला आयोजित नहीं होता है

6	28.6.2012	448	500	948	—	948	हि0प्र0 खाद्य आपूर्ति विभाग के बिल नं0 229421 के अन्तर्गत क्रय किया गया
7	30.6.2012	948	—	948	330	618	
8	31.7.2012	618	—	618	450	168	माह के दौरान यात्रियों द्वारा लगाये गये लंगर का ब्यौरा दर्ज नहीं पाया गया।
9	9.8.2012	168	300	468	—	468	हि0प्र0 खाद्य आपूर्ति विभाग के बिल नं0 229423 के अन्तर्गत क्रय किया गया
10	31.8.2012	468	—	468	400 कि0ग्रा0	68	माह 8/2012 में चावल की 400
11	15.9.2012	68	500 बिल नं0 229424	568	—	568	कि0ग्रा0 खपत दर्शाई गई जबकि इन मासों में श्रद्धालयों की संख्या में कमी पाई जाती है
12	30.9.2012	568	—	568	400	168	—यथोपरि—
13	17.10.2012	168	500 बिल नं0 229426	668	—	668	
14	31.10.2012	668	—	668	418	250	—यथोपरि—
15	10.11.2012	250	500	750	—	750	हि0प्र0 खाद्य एवं

							आपूर्ति विभागके बिल नं० 264054 के अन्तर्गत क्रय किया गया
16	30.11.2012	750	—	750	500	250	माह के दौरान यात्रियाके द्वारा लगाये लंगर का विवरण खपत रजिस्टर में दर्ज नहीं था।
17	22.12.2012	250	150	400	—	400	
18	31.12.2012	400	—	400	400	शून्य	दिनांक 22.12.2012 को 400 कि०ग्रा० चावल अन्तर्शेष दर्शाया जबकि 31.12.2012 को शून्य कि०ग्रा० केवल 9 दिनों में 400 कि०ग्रा० चावल खपत रजिस्टर में दर्शाई गई जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा माह के दौरान श्रद्धालुओं द्वारा लगाये लंगर का ब्यौरा खपत रजिस्टर में दर्ज नहीं पाया गया।

(ग) लंगर खपत रजिस्टर पेज नं० 13 दिनांक 5.4.2011 को दाल माह साबुत का अन्तशेष 18 कि०ग्रा० दर्शाया गया था तथा दिनांक 6.4.2011 को रसीद संख्या 309 दिनांक 2.4.2011 द्वारा दान स्वरूप 25 कि०ग्रा० दाल प्राप्त होने पर कुल अन्तशेष 43 कि०ग्रा० बनता है जबकि खपत रजिस्टर में यह 41 कि०ग्रा० दर्ज है। अतः $43-41=2$ कि०ग्रा० दाल माह साबुत को कम लिया गया है जिसके कारण स्पष्ट किए जाएं।

(घ) लंगर रजिस्टर भाग-1 के पेज नं० 18 के अवलोकन पर पाया गया कि दिनांक 4.4.2012 को आटे का अन्तशेष 1130 कि०ग्रा० दर्शाया गया था तथा दिनांक 5.4.2012 को रसीद नं० 354 द्वारा 40 कि०ग्रा० आटा दानस्वरूप न्यास को प्राप्त हुआ। अतः आटे का अन्तशेष दिनांक 5.4.2012 को $1130+40=1170$ कि०ग्रा० बनता है जबकि लंगर रजिस्टर में यह 1148 कि०ग्रा० दर्ज है। अतः कम लिए आटे ($1170-1148=22$ कि०ग्रा०) का औचित्य स्पष्ट किया जाए।

(ङ) मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के अंकक्षण के दौरान लंगर खपत रजिस्टर की जांच पड़ताल करने पर पाया गया कि खपत रजिस्टर में दर्ज प्रविष्टियां केवल स्टॉक को खारिज करने हेतु दर्ज की गई थी। मन्दिर न्यास द्वारा केवल शनिवार व रविवार को ही लंगर लगाया जाता है तथा मन्दिर न्यास के लंगर राशन खपत रजिस्टर में शनिवार व रविवार के दिनों की तिथियों को दर्ज करके राशन की मदों को खारिज किया गया है। श्री बाबा बालक नाथ मन्दिर शाहतलाई में पूरे वर्ष श्रद्धालु/यात्री मन्दिर में आते हैं। हर वर्ष श्री बाबा बालक नाथ शाहतलाई में माह मार्च से अप्रैल तक मेला लगाया जाता है। इन मेलों के दौरान संगतों द्वारा लंगर लगाया जाता है परन्तु अंकक्षण अवधि के दौरान लंगर राशन रजिस्टर व खपत रजिस्टर में इन लंगरों का कोई ब्यौरा दर्ज नहीं पाया गया जिसके अभाव में यह पता नहीं लगाया जा सका कि किस तारीख को श्रद्धालुओं द्वारा लंगर दिया गया और उस तिथि को न्यास के लंगर राशन रजिस्टर व खपत रजिस्टर में राशन मद की कितनी खपत दर्शाई गई है। अतः मन्दिर न्यास लंगर सम्बन्धी अभिलेख तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा भविष्य में मन्दिर न्यास को सुझाव दिया जाता है कि मन्दिर में लगाये जाने वाले श्रद्धालुओं द्वारा लगाए लंगर का पूर्ण अभिलेख तैयार किया जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

- 37 लंगर हेतु एवं अन्य उद्देश्यों हेतु खरीदी गई ₹385959/- की सामग्री की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टियां न करना व खपत विवरणियाँ तैयार न करना तथा खरीदी गई सामग्री का विवरण बिल में न पाया जाना:-

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के व्यय वाऊचरों की जाँच करने पर पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा निम्न विवरणानुसार ₹306971/- का व्यय सामग्री की खरीद इत्यादि हेतु किया गया। मन्दिर न्यास द्वारा इन बिलों में खरीदी गई सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि व तिथिवार खपत विवरणी तैयार नहीं की गई। इसके अतिरिक्त अधिकांश मामलों में सम्बन्धित बिल में न्यास द्वारा खरीदी सामग्री का ब्यौरा दर्ज नहीं था। अतः मन्दिर न्यास द्वारा प्रत्येक बिल की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि व तिथिवार खपत विवरण रजिस्टर तैयार की जाए तथा इनके साथ-2 सम्बन्धित बिलों में खरीदे गए सामान का पूर्ण ब्यौरा देकर अनुपालना से अंकक्षेपण को अवगत करवाया जाए।

(A) खरीदी गई सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि तथा सामग्री के विवरण को वितरण न दिया जाना

क्र०सं०	वा०सं०	दिनांक	फर्म का नाम	राशि	टिप्पणी
1	26	2.2.2010	मै० चुन्नी लाल एण्ड चमन लाल तलाई	6864	सामग्री का विवरण बिल में दर्ज नहीं पाया गया तथा सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई
2	27	2.2.2010	—यथोपरि—	5903	—यथोपरि—
3	50	3.3.2010	—यथोपरि—	6896	—यथोपरि—
4	74	25.3.2010	मै० प्रशोतम फ्रूटस तलाई	925	सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई

5	90	2.4.2010	मै0 चुन्नी लाल एण्ड चमन लाल तलाई	6960	सामग्री का विवरण बिल में दर्ज नहीं पाया गया तथा सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तैयार नहीं की गई
6	110	28.4.2010	मै0 प्रशोतम फ्रूटस तलाई	2354	सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई
7	124	2.5.2010	मै0 चुन्नी लाल एण्ड चमन लाल तलाई	5095	सामग्री का विवरण बिल में दर्ज नहीं पाया गया तथा सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तैयार नहीं की गई
8	152	21.5.2010	मै0 बृज लाल एण्ड सन्ज तलाई	126834	लंगर हेतु खरीदी सामग्री की प्रविष्टि स्टॉक रजिस्टर में दर्ज नहीं पाई गई
9	158	26.5.2010	मै0 प्रशोतम फ्रूटस तलाई	4550	सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई
10	180	17.6.2010	मै0 चुन्नी लाल एण्ड चमन लाल तलाई	3780	सामग्री का विवरण बिल में दर्ज नहीं पाया गया तथा

					सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई
11	215	8.7.2010	मै0 चुन्नी लाल एण्ड चमन लाल तलाई	3520	मन्दिर न्यास द्वारा खरीदी गई सामग्री का विवरण बिल में दर्ज नहीं पाया गया तथा सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की।
12	230	3.8.2010	—यथोपरि—	4073	—यथोपरि—
13	244	12.8.2010	मै0 प्रशोतम फ्रूटस तलाई	1555	सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई
14	259	4.9.2010	मै0 चुन्नी लाल एण्ड चमन लाल तलाई	6285	मन्दिर न्यास द्वारा खरीदी गई सामग्री का बिल में विवरण दर्ज नहीं पाया गया तथा सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई।
15	299	29.10.2010	—यथोपरि—	4396	—यथोपरि—
16	303	29.10.2010	मै0 प्रशोतम फ्रूटस तलाई	893	सामग्री का स्टॉक

					प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई।
17	326	2.12.2010	मै0 चुन्नी लाल एण्ड चमन लाल तलाई	4160	मन्दिर न्यास द्वारा खरीदी गई सामग्री का विवरण बिल में दर्ज नहीं पाया गया तथा सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई।
18	328	4.12.2010	—यथोपरि—	3719	—यथोपरि—
19	345	3.1.2011	—यथोपरि—	3658	—यथोपरि—
20	37	4.2.2011	मै0 बृज लाल एण्ड सन्ज तलाई	3286	सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई।
21	33	4.2.2011	मै0 चुन्नी लाल एण्ड चमन लाल तलाई	3325	मन्दिर न्यास द्वारा खरीदी गई सामग्री का विवरण बिल में दर्ज नहीं पाया गया तथा सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई
22	29	4.2.2011	मै0 प्रशोतम फ्रूट्स तलाई	679	सामग्री का स्टॉक

					प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई
23	63	2.3.2011	मै0 चुन्नी लाल व चमन लाल तलाई	5805	मन्दिर न्यास द्वारा खरीदी गई सामग्री का विवरण बिल में दर्ज नहीं पाया गया तथा सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई
24	80	1.4.2011	—यथोपरि—	1737	—यथोपरि—
25	87	1.4.2011	—यथोपरि—	7825	—यथोपरि—
26	114	4.5.2011	—यथोपरि—	4331	—यथोपरि—
27	115	4.5.2011	—यथोपरि—	8395	—यथोपरि—
28	175	3.7.2011	मै0 प्रशोतम फ्रूट्स तलाई	3131	सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई
29	176	3.7.2011	मै0 चुन्नी लाल व चमन लाल तलाई	2625	मन्दिर न्यास द्वारा खरीदी गई सामग्री का विवरण बिल में दर्ज नहीं पाया गया तथा सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई

30	184	3.7.2011	—यथोपरि—	4190	—यथोपरि—
31	208	3.8.2011	—यथोपरि—	1901	—यथोपरि—
32	236	1.9.2011	—यथोपरि—	3350	—यथोपरि—
33	262	5.10.2011	मै0 प्रशोतम फ्रूटस तलाई	705	सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई।
34	264	21.10.2011	—यथोपरि—	945	—यथोपरि—
35	268	1.10.2011	मै0 चुन्नी लाल व चमन लाल तलाई	1305	—यथोपरि— मन्दिर न्यास द्वारा खरीदी गई सामग्री का विवरण बिल में दर्ज नहीं पाया गया
36	308	3.11.2011	मै0 चुन्नी लाल व चमन लाल तलाई	840	मन्दिर न्यास द्वारा खरीदी गई सामग्री का विवरण बिल में दर्ज नहीं पाया गया तथा सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई।
37	317	1.12.2011	—यथोपरि—	1080	—यथोपरि—
38	323	1.12.2011	मै0 प्रशोतम फ्रूटस तलाई	1292	सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई

39	7	2.1.2012	मै0 चुन्नी लाल व चमन लाल तलाई	1190	मन्दिर न्यास द्वारा खरीदी गई सामग्री का विवरण बिल में दर्ज नहीं पाया गया तथा सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई
40	9	2.1.2012	मै0 प्रशोतम फ्रूटस तलाई	1173	सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई।
41	33	1.2.2012	—यथोपरि—	840	—यथोपरि—
42	39	1.2.2012	मै0 चुन्नी लाल व चमन लाल तलाई	1010	सामग्री का बिल में विवरण दर्ज नहीं पाया गया तथा सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई
43	75	2.3.2012	—यथोपरि—	1810	—यथोपरि—
44	76	2.3.2012	—यथोपरि—	1280	—यथोपरि—
45	78	2.3.2012	मै0 प्रशोतम फ्रूटस तलाई	1234	सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई।
46	107	3.4.2012	—यथोपरि—	3563	—यथोपरि—
47	108	4.4.2012	मै0 चुन्नी लाल व चमन लाल	5705	मन्दिर न्यास द्वारा

			तलाई		खरीदी गई सामग्री का विवरण बिल में दर्ज नहीं पाया गया तथा सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई
48	153	2.5.2013	मै0 प्रशोतम फ्रूटस तलाई	3510	सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई
49	185	2.5.2012	मै0 चुन्नी लाल व चमन लाल तलाई	2950	सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई तथा मन्दिर न्यास द्वारा खरीदी गई सामग्री का विवरण बिल में दर्ज नहीं पाया गया
50	200	9.6.2012	—यथोपरि—	1770	—यथोपरि—
51	209	11.6.2012	मै0 प्रशोतम फ्रूटस तलाई	990	सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई
52	226	3.7.2012	—यथोपरि—	1485	—यथोपरि—
53	227	3.7.2012	मै0 चुन्नी लाल व चमन लाल	1890	सामग्री से सम्बन्धित

			तलाई		बिल में विवरणी दर्ज नहीं पाया गया तथा सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई
54	267	5.8.2012	—यथोपरि—	1460	—यथोपरि—
55	271	5.8.2012	मै0 प्रशोतम फ्रूट्स तलाई	1359	खरीदी गई सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई।
56	285	1.9.2012	—यथोपरि—	940	मन्दिर न्यास द्वारा खरीदी गई सामग्री का विवरण बिल में दर्ज नहीं पाया गया।
57	286	1.9.2012	मै0 चुन्नी लाल व चमन लाल तलाई	3580	खरीदी गई सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की।
58	322	5.10.2012	मै0 चुन्नी लाल व चमन लाल तलाई	3240	मन्दिर न्यास द्वारा खरीदी गई सामग्री का विवरण बिल में दर्ज नहीं पाया गया तथा खरीदी गई सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत

					विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई।
59	347	1.11.2012	मै0 प्रशोतम फ्रूटस तलाई	1070	खरीदी गई सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई
60	352	1.11.2012	मै0 चुन्नी लाल व चमन लाल तलाई	2120	मन्दिर न्यास द्वारा खरीदी गई सामग्री का विवरण बिल में दर्ज नहीं पाया गया तथा खरीदी गई सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई।
61	368	1.12.2012	—यथोपरि—	2335	—यथोपरि—
62	380	13.12.2012	मै0 प्रशोतम फ्रूटस तलाई	1300	न्यास द्वारा खरीदी गई सामग्री का स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी तिथिवार तैयार नहीं की गई।
			योग	306971	

(B) खरीदी गई सामग्री की स्टॉक प्रविष्टियाँ न करना तथा तिथिवार खपत विवरणी तैयार न करना

क्र०सं०	वा०सं०/दिनांक	फर्म का नाम/ बिल नं०	नाम सामग्री	मात्रा	राशि (₹)
1	152/21.5.2010	बृज लाल एण्ड सन्ज तलाई/1719 व 1721	सूजी सौंफ चावल (बासमती) बीमवार दाख दाल अरहर अन्य हवन सामग्री	4 कि०ग्रा० 10 कि०ग्रा० 10 कि०ग्रा० 10 नं० 250 ½ कि०ग्रा०	88 1200 650 100 35 40 100
1 (A)	303/29.10.2010	मै० रिखी राम सुरेन्द्र कुमार/130	गैस पाईप जंग स्टील	3 नं० 1 नं०	135 210
1 (B)	30/4.2.2011	मै० बृज लाल एण्ड सन्ज तलाई/18	परमल	10 कि०ग्रा०	290
1 (C)	7/4.2.2011	दी तलाई ग्राम सहकारी सभी समिति तलाई/410	चावल	10 कि०ग्रा०	350
1 (D)	82/1.4.2011	मै० बृज लाल एण्ड सन्ज/44, 45, 63	लिफाफे लिफाफे सौंफ (धानसोआ) सौंफ मिट्टी मगंज	1 कि०ग्रा० 1 कि०ग्रा० ½ कि०ग्रा० 2 कि०ग्रा० ½ कि०ग्रा०	120 120 70 300 150
2	82/1.4.2011	—यथोपरि—/45	वेसन	40 कि०ग्रा०	675

3	83 / 1.4.2011	—यथोपरि— / 92	परमल लैची दाना	6 बोरी 20 कि०ग्रा०	1740 300
4	83 / 1.4.2011	मै० बृज लाल एण्ड सन्ज / —	चीनी मैदा सूजी मंगंज सौफ गरी हवन सामग्री	10 कि०ग्रा० 15 कि०ग्रा० 5 कि०ग्रा० ½ कि०ग्रा० 250 ग्रा० ½ कि०ग्रा० —	350 300 100 150 40 50 275
	301 / 29.10.2011	मै० बृज लाल एण्ड सन्ज / —	मैदा	40 कि०ग्रा०	720
5	283 / 7.11.2011	मै० बृज लाल एण्ड सन्ज / 204	तिल चावल शक्कर जौ मेवा गरी	1 कि०ग्रा० 1 कि०ग्रा० 1 कि०ग्रा० 250 ग्रा० 250 ग्रा० 250 ग्रा०	80 20 40 5 30 25
6	332 / 12.12.2011	—यथोपरि— / 293	लिफाफे	1 कि०ग्रा०	130
7	336 / 12.12.2011	मै० बृज लाल एण्ड सन्ज / 282	काली मिर्च	1 कि०ग्रा०	400
8	342 / 26.12.2011	—यथोपरि— / 283	चना मसाला	2 पै०	70
		383	मैदा	20 कि०ग्रा०	360
			मूली	5 कि०ग्रा०	90
			चीनी	10 कि०ग्रा०	360
			सौफ	½ कि०ग्रा०	75
			मंगंज	½ कि०ग्रा०	100
			परमल	10 कि०ग्रा०	320

			तिल	1 कि०ग्रा०	80
			चावल	1 कि०ग्रा०	20
			शक्कर	1 कि०ग्रा०	40
			जौ	250 ग्रा०	5
			गरी	250 ग्रा०	25
			मेवा	250 ग्रा०	50
		390	परमल	2 बोरी	640
			चीनी	7 कि०ग्रा०	252
			मैदा	10 कि०ग्रा०	180
			सूजी	10 कि०ग्रा०	180
			मंगज	250 ग्रा०	50
			सौफ	250 ग्रा०	37
			तिल	1 कि०ग्रा०	80
			चावल	1 कि०ग्रा०	20
			शक्कर	1 कि०ग्रा०	40
			मेवा	250 ग्रा०	25
			गरी	100 ग्रा०	10
9	283 / 12.12.2011	मै० बृज लाल एण्ड सन्ज / 300	तिल	1 कि०ग्रा०	80
			चावल	1 कि०ग्रा०	20
			शक्कर	1 कि०ग्रा०	40
			जौ	250 ग्रा०	5
			मेवा	250 ग्रा०	30
			गरी	250 ग्रा०	25
10	182 / 2.5.2012	—यथोपरि— / 416	मंगज	250 ग्रा०	90
			सौफ	250 ग्रा०	35
			शक्कर	1 कि०ग्रा०	38
			जौ	250 ग्रा०	5

			गरी	250 ग्रा०	20
			मेवा	250 ग्रा०	50
			तेज पत्र		10
11		—यथोपरि— / 420	सौफ	300 ग्रा०	42
			मंगज	450 ग्रा०	90
			मेवा		175
			शक्कर	2 कि०ग्रा०	76
			जौ	½ कि०ग्रा०	10
			गरी	400ग्रा०	40
			मेवा (हवन)	½ कि०ग्रा०	100
			तेज पत्र		20
		—यथोपरि— / 425	मंगज	600 ग्रा०	120
			मेवा (भोग)	—	300
			शक्कर	1 कि०ग्रा०	38
			जौ	250 ग्रा०	5
			गरी	250 ग्रा०	25
			मेवा (हवन)	250 ग्रा०	50
			तेज पत्र	—	10
12	352 / 16.12.2011	मै० बृज लाल एण्ड सन्ज / 342	लिफाफे	2½ कि०ग्रा०	330
		360	लिफाफे	1 कि०ग्रा०	140
13	353 / 27.12.2011	—यथोपरि— / 365	विमवार	5 डिब्बी	150
		374	विमवार	2 डिब्बी	60
14	353 / 27.12.2011	—यथोपरि— / 374	दाल चने	20 कि०ग्रा०	960
15	336 / 22.12.2011	—यथोपरि— / 282	सौफ	1 कि०ग्रा०	150
16	60 / 24.12.2012	—यथोपरि— / 398	मेथी	½ कि०ग्रा०	10
17	342 / 1.11.2012	हि०प्र० सिविल सप्लार्ड (खाद्य	तेल	120 कि०ग्रा०	12240

		एवं आपूर्ति विभाग)/ 229425			
18	183/2.5.2012	मै० बृज लाल एण्ड सन्ज/414	रिफाईण्ड घी	3 कि०ग्रा०	255
			काजू	250 ग्रा०	150
			बादाम गिरी	250 ग्रा०	125
			चाय	250 ग्रा०	70
			दाख	200 ग्रा०	40
			विमवार	3 पै०	105
			तेल	1 कि०ग्रा०	100
			अन्य हवन सामग्री	—	375
			योग		₹29306

(C) एम०एम०एस० रजिस्टर में प्रविष्टियाँ न करना

क्र० सं०	वा०सं०/दिनांक	फर्म का नाम/ बिल नं०	नाम सामग्री	मात्रा	राशि (₹)
1	119/20.5.2011	मै० नंद लाल एण्ड सन्ज/2344	रेगमाल	7 पीस	175
	—यथोपरि—	2278	आरी	1 पीस	80
			टकोरा	1 नं०	40
			ताला	2 नं०	130
		2276	अरल	3 नं०	105
			क्लंप	2 नं०	30
		2346	ताला	4 नं०	280
			संगली	1 नं०	150
		2348	कील	4 नं०	50

			हुकांट	12 नं0	60
3	306 / 7.11.2011	मै0 नंद लाल एण्ड सन्ज / 2478	ताला	1 नं0	20
			ताला	1 नं0	50
			ताला	2 नं0	240
4	334 / 12.12.2011	मै0 शर्मा वडिंग वर्कस / 565	गल्ले	2 नं0	2912
		—यथोपरि— / 566	गल्ले	2 नं0	3040
5	343 / 26.12.2011	मै0 पटेल इलैक्ट्रीकल / 639	हीटर	2 नं0	1960
6	296 / 1.9.2012	मै0 वर्मा गिलास हाऊस / 640	हीटर	2 नं0	1960
		—यथोपरि— / 267	प्लाई	512 नं0	38400
				योग	49682
		कुल योग=A+B+C=₹385959			

38 न्यास द्वारा लंगर हेतु खरीदे गए ₹78866/- के दही के अभिलेख का रख रखाव न करना:-

मन्दिर न्यास के अंकेक्षण अवधि 1/2010 से 12/2012 के व्यय वाऊचरों की जांच पड़ताल करने पर पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा मैसर्ज चुन्नी लाल एण्ड चमन लाल शाहतलाई से निम्न विवरणानुसार ₹78866/- का दही लंगर के उपयोग हेतु से खरीदा गया। बिलों के अवलोकन पर पाया गया कि सम्बन्धित फर्म द्वारा दही के बिलों के साथ तिथिवार दही खरीद का ब्यौरा नहीं दिया गया है तथा साथ ही साथ मन्दिर न्यास द्वारा खरीदे गए दही की स्टॉक प्रविष्टि व तिथिवार खपत विवरणी तैयार नहीं की गई। अतः मन्दिर न्यास द्वारा बिना

प्रविष्टि किये तथा तिथिवार विवरण दिए बिना दही उपयोग का औचित्य स्पष्ट किया जाए। मन्दिर न्यास को यह सुझाव दिया जाता है कि लंगर हेतु प्रयोग दही की स्टॉक प्रविष्टि हेतु व खपत हेतु अभिलेख तैयार किये जाएं तथा आगामी अंकेक्षण में इन अभिलेखों को सत्यापित करवाना सुनिश्चित किया जाए।

क्र० सं०	बिल सं०	दिनांक	अवधि	फर्म का नाम	विवरण	दर	राशि
1	33	4.2.2011	जनवरी 2011	मै० चुन्नी लाल व चमन लाल शाहतलाई	30 कि०ग्रा० दही	32	960
2	86	1.4.2011	मार्च 2011	—यथोपरि—	दही 103 कि०ग्रा०	32	3296
3	166	28.6.2011	अप्रैल मई 2011	—यथोपरि—	610 कि०ग्रा० दही	30	18360
		नोट:— 610 कि०ग्रा० दही खरीदने से सम्बन्धित बिल भी अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिसे आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किया जाए					
4	176	3.7.2011	जून 2011	—यथोपरि—	दही 75 कि०ग्रा०	30	2250
5	207	3.8.2011	जुलाई 2011	—यथोपरि—	दही 85 कि०ग्रा०	30	2550
6	236	1.9.2011	अगस्त 2011	—यथोपरि—	दही 29 कि०ग्रा०	30	870
7	263	1.10.2011	सितम्बर 2011	—यथोपरि—	दही 62 कि०ग्रा०	30	1860
8	308	3.11.2011	अक्टूबर 2011	—यथोपरि—	दही 83 कि०ग्रा०	30	2490
9	317	1.12.2011	नवम्बर 2011	—यथोपरि—	दही 79 कि०ग्रा०	30	2370

10	7	2.1.2012	दिसम्बर 2011	—यथोपरि—	98 कि०ग्रा० दही	30	2940
11	32	1.2.2012	जनवरी 2012	—यथोपरि—	दही 90 कि०ग्रा०	30	2700
12	74	2.3.2012	फरवरी 2012	—यथोपरि—	दही 83 कि०ग्रा०	30	2490
13	158	2.5.2012	मार्च 2012	—यथोपरि—	दही 180 कि०ग्रा०	33	5940
14	166	2.5.2012	जनवरी 2012	—यथोपरि—	दही 92 कि०ग्रा०	30	2760
15	185	2.5.2012	अप्रैल 2012	—यथोपरि—	दही 203 कि०ग्रा०	33	6699
16	200	9.6.2012	मई 2012	—यथोपरि—	दही 75 कि०ग्रा०	33	2475
17	227	3.7.2012	जून 2012	—यथोपरि—	दही 92 कि०ग्रा०	33	3036
18	267	5.8.2012	जुलाई 2012	—यथोपरि—	दही 70 कि०ग्रा०	38	2660
19	286	1.9.2012	अगस्त 2012	—यथोपरि—	दही 85 कि०ग्रा०	38	3230
20	326	5.10.2012	सितम्बर 2012	—यथोपरि—	दही 90 कि०ग्रा०	38	3420
21	352	1.11.2012	अक्टूबर 2012	—यथोपरि—	दही 75 कि०ग्रा०	38	2850
22	368	1.12.2012	नवम्बर 21012	—यथोपरि—	दही 70 कि०ग्रा०	38	2660
		कुल राशि					78866

39 वर्ष 2010 के लंगर स्टॉक शेष में 450 किलो चावल को स्टॉक में अग्रेषित न करना:—

वर्ष 2011 के लंगर स्टॉक रजिस्टर के अवलोकन पर पाया गया कि यात्रियों को लंगर सुविधा प्रदान करने के लिए मैसर्ज बृज लाल एण्ड सन्जशातलाई से उनके बिल संख्या 1719 दिनांक 1.3.10 के अन्तर्गत 2300 किलो चावल खरीदा गया व अवधि 1.3.10 से 31.3.10 तक लंगर रजिस्टर में 1850 किलो चावल की खपत पृ०सं० 4, 5 पर की दर्शाई है। तत्पश्चात वर्ष 2010 के अन्तर्शेष 450 किलो चावल को वर्ष 2011 में अग्रेषित नहीं किया गया था। अतः 450 किलों चावल को स्टॉक में शामिल किया अन्यथा इसकी वसूली उचित स्रोत से की जाए।

40 मन्दिर न्यास द्वारा पूजा अर्चना और न्यास की बैठकों हेतु खरीदी गई ₹91742/— की सामग्री की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टियाँ न करना व तिथिवार खपत विवरणी तैयार न करना:—

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के व्यय वाऊचरों के अवलोकन पर पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा निम्नविवरणानुसार ₹91742/— का व्यय पूजा अर्चना सामग्री तथा मन्दिर न्यास की बैठकों हेतु सामग्री खरीदने पर किया गया। मन्दिर न्यास द्वारा पूजा अर्चना हेतु प्रयोग की गई सामग्री की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टियाँ व तिथिवार खपत विवरणी तैयार नहीं की गई साथ ही साथ मन्दिर न्यास की बैठकों के आयोजन हेतु उपयोग की गई सामग्री की स्टॉक प्रविष्टियाँ व खपत विवरणी भी तैयार नहीं की गई जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा मन्दिर न्यास द्वारा स्टॉक रजिस्टर में अपेक्षित प्रविष्टियाँ दर्ज करके तथा तिथिवार खपत विवरणी तैयार करके इन्हें सक्षम अधिकारी से सत्यापित करवाया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

क्र०सं०	बिल नं०	दिनांक	फर्म का नाम	राशि (₹)	टिप्पणी
1	27	2.2.2010	मै० चुन्नी लाल एण्ड चमन लाल तलाई	2970	मन्दिर न्यास द्वारा खरीदी गई सामग्री की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि व खपत विवरणी

					तैयार/दर्शाई नहीं गई है
2	28	2.2.2010	मै0 प्रशोतम फ्रूटस तलाई	262	—यथापरि—
3	50	3.3.2010	मै0 चुन्नी लाल एण्ड चमन लाल तलाई	2760	—यथापरि—
4	55	3.3.2010	मै0 बृज लाल एण्ड सन्ज तलाई	262	—यथापरि—
5	85	2.4.2010	—यथोपरि—	556	—यथापरि—
6	89	2.4.2010	—यथोपरि—	6648	मन्दिर न्यास की बैठक हेतु खरीदी गई सामग्री की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि व खपत दर्शाई नहीं गई
7	90	2.4.2010	मै0 चुन्नी लाल एण्ड चमन लाल तलाई	2170	मन्दिर न्यास द्वारा खरीदी सामग्री की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि व खपत विवरणी तैयार नहीं गई है।
8	120	2.5.2010	—यथोपरि—	571	—यथापरि—
9	124	2.5.2010	—यथोपरि—	2100	—यथापरि—
10	127	2.5.2010	मै0 प्रशोतम फ्रूटस तलाई	910	—यथापरि—
11	180	17.6.2010	मै0 चुन्नी लाल एण्ड चमन लाल तलाई	2170	—यथापरि—
12	215	8.7.2010	—यथोपरि—	2900	—यथापरि—
13	230	2.8.2010	—यथोपरि—	2970	
14	249	2.8.2010	मै0 बृज लाल एण्ड सन्ज तलाई	490	—यथापरि—
15	259	4.9.2010	मै0 चुन्नी लाल एण्ड चमन लाल तलाई	2970	—यथापरि—

16	299	29.10.2010	मै0 चुन्नी लाल एण्ड चमन लाल तलाई	2900	मन्दिर न्यास द्वारा खरीदी गई सामग्री की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि व खपत विवरणी तैयार नहीं गई है।
17	300	29.10.2010	मै0 बृज लाल एण्ड सन्ज तलाई	868	—यथापरि—
18	303	29.10.2010	—यथोपरि—	4233	मन्दिर न्यास की बैठक हेतु खरीदी गई सामग्री की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि व खपत दर्शाई नहीं गई
19	326	2.12.2010	मै0 चुन्नी लाल एण्ड चमन लाल तलाई	2900	मन्दिर न्यास द्वारा खरीदी गई सामग्री की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि व खपत विवरणी तैयार नहीं गई
20	328	4.12.2010	—यथोपरि—	2970	—यथापरि—
21	345	3.1.2011	—यथोपरि—	2970	—यथापरि—
22	28	4.2.2011	मै0 बृज लाल एण्ड सन्ज तलाई	775	—यथापरि—
23	50	16.2.2011	मै0 प्रशोतम फ्रूटस तलाई	550	—यथापरि—
24	60	2.3.2011	मै0 बृज लाल एण्ड सन्ज तलाई	4005	मन्दिर न्यास की बैठक हेतु खरीदी गई सामग्री की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि व खपत रजिस्टर में विवरण तैयार नहीं किया गया
25	61	2.3.2011	—यथोपरि—	2585	—यथोपरि—

26	81	1.4.2011	मै0 बृज लाल एण्ड सन्ज तलाई	1863	—यथोपरि—
27	83	1.4.2011	—यथोपरि—	130	मन्दिर न्यास द्वारा पूजा अर्चना हेतु खरीदी गई सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी दर्शाई नहीं गई
28	114	4.5.2011	मै0 प्रशोतम फ्रूटस तलाई	240	मन्दिर न्यास द्वारा पूजा अर्चना हेतु खरीदी गई सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी दर्शाई नहीं गई
29	175	3.7.2011	—यथोपरि—	90	—यथोपरि—
30	185	3.7.2011	मै0 बृज लाल एण्ड सन्ज तलाई	1091	—यथोपरि—
31	237	1.9.2011	मै0 प्रशोतम फ्रूटस तलाई	260	मन्दिर न्यास द्वारा खरीदी गई सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी अभिलेख न्यास द्वारा तैयार नहीं किया गया
32	238	1.9.2011	—यथोपरि—	476	—यथोपरि—
33	95	3.4.2012	मै0 बृज लाल एण्ड सन्ज तलाई	992	मन्दिर न्यास द्वारा पूजा अर्चना हेतु खरीदी गई सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि व खपत विवरणी अभिलेख तैयार नहीं किया गया है
34	153	2.5.2012	—यथोपरि—	120	—यथोपरि—
35	155	2.5.2012	—यथोपरि—	3648	—यथोपरि—
36	156	2.5.2012	—यथोपरि—	4490	—यथोपरि—

37	209	11.6.2012	मै0 बृज लाल एण्ड सन्न तलाई	380	—यथोपरि—
38	229	3.7.2012	—यथोपरि—	5561	—यथोपरि—
39	256	25.7.2012	—यथोपरि—	3269	—यथोपरि—
40	267	5.8.2012	—यथोपरि—	3328	—यथोपरि—
41	325	5.10.2012	मै0 बृज लाल एण्ड सन्न तलाई	1715	—यथोपरि—
42	327	5.10.2012	—यथोपरि—	3302	—यथोपरि—
43	347	1.11.2012	—यथोपरि—	90	—यथोपरि—
44	384	13.12.2012	—यथोपरि—	5232	—यथोपरि—
			कुल राशि (₹)	91742	

41 श्रद्धालुओं/यात्रियों की सुविधा हेतु क्रय की गई ₹24665/- की दवाईयों की स्टॉक प्रविष्टि तथा खपत इत्यादि के अभिलेख प्रस्तुत न करना:—

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ मन्दिर समूह शाहतलाई द्वारा वाउचर संख्या 154 दिनांक 21.5.10 के अन्तर्गत वर्ष 2010 के मेलों के दौरान श्रद्धालुओं/यात्रियों की स्वास्थ्य सुविधा हेतु मैसर्ज बी0एन0 मैडीकल स्टोर शाहतलाई के बिल संख्या (992 से 997) दिनांक 20.3.2010 के अन्तर्गत कुल ₹14665/- की दवाईयां खरीद कर प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र शाहतलाई को उपलब्ध करवाई गई। इसके अतिरिक्त मन्दिर समूह शाहतलाई द्वारा वाउचर संख्या 94 दिनांक 8.4.11 के अन्तर्गत वर्ष 2011 के मेलों के दौरान यात्रियों/श्रद्धालुओं की स्वास्थ्य सुविधा हेतु हि0प्र0 खाद्य आपूर्ति विभाग बिलासपुर द्वारा संचालित मैडीकल स्टोर के बिल संख्या VMC-522 दिनांक 22.3.2011 कुल ₹10000/- की दवाईयों खरीदकर प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र शाहतलाई को उपलब्ध करवाई गई। मन्दिर न्यास द्वारा इन दवाईयों की स्टॉक रजिस्टर प्रविष्टियों एवं खपत सम्बन्धी अभिलेख प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र से प्राप्त करके जाँच हेतु अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाए गए जिसके कारण स्पष्ट किए जाएं तथा आगामी अंकेक्षण के दौरान उपरोक्त अभिलेख जांच हेतु प्रस्तुत करने सुनिश्चित किए जाएं।

42 बिजली के मैकेनिक की नियुक्ति करने बारे:-

वार्षिक मेले के दौरान अवधि 14.3.12 से 15.4.12 के एक बिजली के मैकेनिक की सरकार द्वारा अनुमोदित दैनिक दर ₹120/-प्रतिदिन के आधार पर नियुक्ति करके माह 4/12 में ₹3960.00 भुगतान वाउचर संख्या 176 द्वारा किया गया दर्शाया गया है परन्तु दैनिक दर पर विद्युत के मैकेनिक की नियुक्ति करने हेतु सक्षम अधिकारी की स्वीकृति अंकेक्षण पर नहीं दर्शाई गई जिसे आगामी अंकेक्षण पर दिखाया जाए।

43 वाईमैट्रिक मशीन का क्रय के बारे में:-

हिमाचल प्रदेश राज्य इलैक्ट्रॉनिक डिवलपमेन्ट कारपोरेशन शिमला को उनके बिल संख्या 27300 दिनांक 26.3.12 के एवज में वाईमैट्रिक मशीन खरीदने के लिए वाउचर संख्या 216 दिनांक 20.6.12 के अन्तर्गत चैक संख्या 610151 दिनांक 26.7.2012 द्वारा ₹56378/- का भुगतान किया गया। विपत्र के अवलोकन पर पाया गया कि उक्त क्रय सामग्री को स्टॉक रजिस्टर में दर्ज नहीं पाया गया और न ही विपत्र को अध्यक्ष द्वारा पारित किया गया है। अतः बिना विपत्र पारित किए हुए यह भुगतान अनियमित प्रतीत होता है जिसे नियमित करवाने हेतु सक्षम अधिकारी में स्वीकृति प्राप्त की जाए तथा क्रय की गई सामग्री को स्टॉक रजिस्टर में दर्ज करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

44 बिजली के हीटरो का क्रय:-

मैसर्स पटियारा इलैक्ट्रॉनिक्स वर्क्स शाहतलाई से उनके बिल संख्या 639640 दिनांक 18.11.11 व 20.11.11 के एवज में बिजली के हीटरो का क्रय करने पर वाउचर संख्या 343 दिनांक 26.12.12 द्वारा व्यय किया गया दर्शाया गया है। विपत्र की पड़ताल पर पाया गया कि क्रय किए गए उक्त बिजली के हीटरो को स्टॉक रजिस्टर में दर्ज नहीं किया गया और न ही इसे किसी कर्मचारी को जारी किया गया दर्शाया गया है। अतः उक्त बिजली के हीटरो की प्रविष्टियां शीघ्र करनी सुनिश्चित की जाए।

45 प्लाईबोर्ड के बक्से तैयार करवाने बारे:-

मैसर्स वर्मा ग्लास हाऊस को उनके बिल संख्या 000267 दिनांक 10.3.12 के अन्तर्गत 19 एम0एम0 प्लाई बोर्ड के 16 पीस (512 Sqft) खरीद हेतु वाउचर संख्या 296 दिनांक 1.9.12

द्वारा अदायगी की गई दर्शाई गई है। यह प्लाईबोर्ड चैत्र मास के वर्ष 2012 के मेले में उपयोग में लाये जाने थे। इस प्रकरण में पूर्व उप-मण्डलीय अधिकारी द्वारा इतनी मात्रा की (Plywood) क्रय हेतु कनिष्ठ अभियन्ता से स्पष्टीकरण मांगा गया था व बिल पर रोक लगा दी गई परन्तु उनके स्थानान्तरण होने पर नए उप-मण्डलीय अधिकारी से इन बिलों को पारित करवाकर भुगतान किया गया दर्शाया गया है तथा सम्बन्धित सामग्री की माह 4/12 में MAS Register में तथा MB-13029/96 पर प्रविष्टि की गई दर्शाई गई है। अतः इस प्रकरण में आन्तरिक जांच करके वस्तुस्थिति से अंकक्षण को अवगत करवाया जाए।

46 सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से ₹1000/- का अधिक भुगतान करना:-

मन्दिर न्यास में मेले के दौरान अवधि 18.3.11 से 15.4.11 के लिए रोशनी के लिए मैसर्ज लक्की टेंट हाऊस घुमारवीं को उनके बिल संख्या 755 दिनांक शून्य के अन्तर्गत वाउचर संख्या 156 दिनांक 8.6.2011 द्वारा ₹8000/- का भुगतान चैक संख्या 6432144 दिनांक 3.7.11 द्वारा किया गया है। उक्त कार्य हेतु अध्यक्ष महोदय ₹7000/- की प्रदान की गई थी। इस प्रकार स्वीकृति से अधिक किए गए भुगतान की ₹1000/- को भी सक्षम अधिकारी की स्वीकृति लेकर नियमित करवाया जाए।

47 मैसर्ज ब्रिज लाल एण्ड सन्ज को ₹425/- का अधिक भुगतान:-

मैसर्ज ब्रिज लाल एण्ड सन्ज से उनके बिल संख्या 1720 के अनुसार दिनांक 1.3.2010 से 31.3.2010 के दौरान ₹153492/- की लंगर सामग्री खरीदी गई जबकि बिल में गलती से यह राशि ₹153917/- दर्शाया गई है तथा मन्दिर समूह द्वारा बिलों के योगों की जांच किये बिना सम्बन्धित फर्म को वाउचर संख्या 151 दिनांक 21.5.2010 के अन्तर्गत ₹153917/- का भुगतान कर दिया। अतः अधिक भुगतान ₹425/- की वसूली सम्बन्धित फर्म से करनी सुनिश्चित की जाए अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

48 मन्दिर न्यास द्वारा बिना विश्लेषण तैयार किए तथा बिना सक्षम अधिकारी के स्वीकृति के निर्माण कार्य पर ₹109982/- की अतिरिक्त मदों का निष्पादन करना:-

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक समूह शाहतलाई के अवधि 1/2010 से 12/2012 के अंकक्षण के दौरान पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा निम्नविवरणानुसार शडयूल ऑफ क्वांटटी के

अलावा अतिरिक्त मदों का कार्य करवाया गया। इस सन्दर्भ में वर्णित किया जाता है कि नियमानुसार अतिरिक्त मदों का दर विश्लेषण तैयार करके सक्षम अधिकारी से इनका अनुमोदन करवाना अपेक्षित होता था जबकि मन्दिर न्यास द्वारा इस प्रकार की कोई कार्रवाई अमल में नहीं लाई गई। अतः उक्त भुगतान से सम्बन्धित दर विश्लेषण तैयार करने के अतिरिक्त इन्हें सखम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में अतिरिक्त मदों का निष्पादन करने से पूर्व आवश्यक कार्रवाई अमल में लाई जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(A) कार्य का नाम:— आर0डी0 (iv) तलाई में फुटपाथ का निर्माण

संविदाकार का नाम:— श्री राम कृष्ण

वाऊचर संख्या 5 दिनांक 1.1.2010

कार्य आंबटन पत्र संख्या:—721

क्र0सं0	अतिरिक्त मदों का संक्षिप्त ब्यौरा	मात्रा एम3	दर	राशि
1	प्रोवाईडिंग एण्ड लैंडिंग 1:6:12 सीमेन्ट एण्ड सैंड 12 ग्रेडिंग स्टोन 40 एम0एम0	4.59	1747	8018
2	ऐक्स वाकेशन इन फाऊंडेशन	1.95	95	185
3	प्रोवाईडिंग वर्क विद स्टील प्लेट्स 3.15 एम0एम0 विद ऐंगल फ्रेम 30x30x5	37.47	143	5358
4	प्रो/लेईंग सीमेन्ट 1:5:10	4.89	1798	8792
5	प्रो/लेईंग सीमेन्ट 1:2:4 सैंड 4 ग्रेडिंग स्टोन 20 एम0एम0	7.12	3088	21980
		कुल राशि		₹44303

(B) कार्य का नाम:— सरयाली खड्ड के नजदीक पैरापीट का निर्माण

वाऊचर संख्या 72 दिनांक 25.3.2010

संविदाकार का नाम:— श्री राम कृष्ण

आंबटन राशि:—67302

क्र0सं0	अतिरिक्त मदों का संक्षिप्त ब्यौरा	मात्रा एम3	दर	राशि
1	कंटिंग इन अर्थ वर्क	15.38	109	1676

2	स्टोन सोलिंग	0.94	570	540
3	प्रो/लईंग सीमेन्ट 1:3:6 सैंड 6 ग्रेडिंग स्टोन ऐग्री 20 एम0एम0 नार्मल साईज	0.62	2394	1484
		कुल राशि		₹3700

(C) कार्य का नाम:— मन्दिर में Saptic Tank का निर्माण

वाऊचर संख्या 307 दिनांक 24.10.2010

संविदाकार का नाम:— श्री राम कृष्ण

क्र0सं0	अतिरिक्त मदों का संक्षिप्त ब्यौरा	मात्रा एम3	दर	राशि
1	प्रो/लईंग 1:6:12 1 सीमेन्ट 6 सैंड 12 ग्रेडिंग स्टोन 40 एम0एम0 नार्मल साईज	0.95	1957	1859
2	ब्रिक वर्क यूजिंग कौमन ब्रिक इन फाऊंडेशन 1:6	4.14	2284	11691
3	बोल्डर फीलिंग वर्क	1.19	803	955
		कुल राशि		₹14505

(D) कार्य का नाम:— गीता भवन का कार्य

वाऊचर संख्या 43 दिनांक 2.2.2012 राशि 53550

संविदाकार का नाम:— श्री राम कृष्ण

आंबटन कार्य पत्र संख्या:— टी0टी0बा0बा0 नाथ शाहतलाई 420 दिनांक 6.8.2010

क्र0सं0	अतिरिक्त मदों का संक्षिप्त ब्यौरा	मात्रा एम3	दर	राशि
1	ऐक्स वाकेशन इन फाऊंडेशन	0.38	208	79
2	ब्रिक वर्क यूजिंग कामन ब्रिक इन फाऊंडेशन एण्ड पंलथ 1:6	7.98	2829	22575
3	स्टोन सोलिंग	8.55	700	5985
4	प्रो0/लेईंग 1:6:12	8.55	2203	18835

				₹47474
			कुल राशि	109982

49 मन्दिर न्यास द्वारा निर्माण कार्यों में अत्याधिक सामग्री की खरीद करने बारे:-

मन्दिर न्यास के एम0ए0एस0 (MAS) रजिस्टर/अभिलेख की जांच पड़ताल करने पर पाया गया कि मन्दिर न्यास के एम0ए0एस0 रजिस्टर में निम्नविवरणानुसार विभिन्न तिथियों को सामग्रियों के अन्तशेष की अत्याधिक मात्रा पाई गई जिनका प्रयोग मन्दिर न्यास द्वारा निर्माण कार्यों में लंबे समय से नहीं किया गया है जिससे यह प्रतीत होता है कि यह सामग्री बिना आवश्यकता के अत्यधिक मात्रा में खरीदी गई थी। अतः परामर्श दिया जाता है कि वर्णित सामग्रियों का प्रयोग करने के अतिरिक्त भविष्य में मन्दिर न्यास द्वारा आवश्यकता अनुसार ही सामग्री की खरीद करनी सुनिश्चित की जाए।

क्र०सं०	माह/वर्ष	एम0ए0एस0 रजिस्टर पेज नं०	सामग्री का नाम	मात्रा
1	9/2011	8	सीमेंट	13 बैग
2	3/2011	12	नस्ति रोप	3.00 कि०ग्रा०
3	4/2012	15	सीस्टरन	3 पीस
4	4/2012	16	पी०वी०सी० कनेक्शन	3 पीस
5	4/2012	17	ऐंगल	3 नं०
6	8/2010	31	ईंटे	4609 नं०
7	9/2010	32	बॉथर	322.92 कि०ग्रा०
8	3/2011	39	ऐलबों	17 नं०
9	3/2011	40	निपल	16 नं०
10	3/2011	41	सौंकठ	10 नं०
11	8/2010	46	स्टील 10 एम0एम0	113.600 कि०ग्रा०
12	8/2012	56	डिस्टैम्पर	169 कि०ग्रा०

13	8 / 2011	57	एपैक्स	10 लीटर
14	8 / 2012	58	गोल्डन पेंट (पेन्ट)	11.5 लीटर
15	3 / 2010	59	पेन्ट / ब्लैक / व्हाइट	11 लीटर
16	3 / 2011	60	पेन्ट अन्य	15.50 लीटर
17	3 / 2011	63	स्लोस्न	20 कि०ग्रा०
18	3 / 2011	67	स्टीनर	15 नं०
19	3 / 2011	87	पी०वी०सी० पाईप	52.25 कि०ग्रा०
20	12 / 2007	110	मार्बल सफेद	(1067)एस०क्यू० ०एफ०टी
21	9 / 2010	111	आर०सी०सी० पोल	100 नं०
22	5 / 2006	118	जी०आई० सीट	68 नं०
23	12 / 2009	122	स्टील 20 एम०एम०	326.25 कि०ग्रा०
24	9 / 2010	123	स्टील 8 एम०एम०	10.10. कि०ग्रा०
25	7 / 2006	125	स्टील 6 एम०एम०	1736 कि०ग्रा०
26	12 / 2009	137	स्टील 16 एम०एम०	325.37 कि०ग्रा०
27	9 / 2008	126	गड़सा स्टोन (पत्थर)	55.59 एफ०टी०
28	1 / 2007	129	मार्बल टाइल	70 एस०क्यू०एफ० टी
29	3 / 2011	140	बोल्डर (पत्थर)	10.61 एम३
30	4 / 2010	141	नवरनिश	4 लीटर
31	8 / 2011	144	वॉल पुटी	24 कि०ग्रा०

50 "Secured Advnaces" देने बारे:-

मुरारी लाल वर्मा संविदाकार को रेनोवेशन ऑफ धुना एवं गेस्ट रूम गुफा माड़ी का कार्य अवार्ड संख्या A/L No. 41 दिनांक 6.2.10 द्वारा आंबटित किया गया तथा निम्नविवरणानुसार

बिल संख्या 39 दिनांक 29.12.11 के अन्तर्गत 75% Secured Advance की ₹100615/- का भुगतान चैक संख्या 535633 दिनांक 22.2.2010 द्वारा किया गया दर्शाया गया है।

1	Supply of CGI Sheets 063mm Thickness	5490	50	27450
2	Supply of Gavs stone 12mm Thick	39.60	500	19800
3	1 st Class Deodar wood	0.475	60000	28500
4	Providing built up steel	38.00	1365	57870
5	Providing steel limit up section	35.00	186.67	6533
Total				134153
75% of 134153				100615

उक्त के सन्दर्भ में वर्णित किया जाता है कि पब्लिक वर्क्स विभाग के मेक्यूल के अनुसार संविदाकार को Secured Advance का भुगतान अपेक्षित सामान साईट पर लाने पर करने पर होता है तथा इसके दर विश्लेषण भी तैयार करना आवश्यक है। इस प्रकरण में न तो संविदाकार द्वारा साईट पर सामान पहुंचाया गया और न ही किसी दर का विश्लेषण किया गया। इसके अतिरिक्त Secured Advance का भुगतान सक्षम अधिकारी की स्वीकृति के बिना ही किया गया प्रतीत होता है जिसका कारण स्पष्ट किए जाएं।

51 मन्दिर न्यास के लंगर भवन के निर्माण एवं निरीक्षण के लिए सहायक अभियन्ता हिमाचल प्रदेश पब्लिक वर्क्स विभाग को ₹28000/- के मानदेय का अनियमित भुगतान:-

मन्दिर न्यास के वाऊचरों की पड़ताल पर पाया गया कि डी0आर0डी0ए0 में कार्यरत सहायक अभियन्ता को मन्दिर के लंगर भवन के निर्माण एवं निरीक्षण के लिए ₹1000/- प्रतिमाह की दर से मानदेय स्वीकृत किया गया था। यह नियुक्ति केवल 9 माह तक प्रभावी थी तथा लंगर भवन का निर्माण वर्ष 2009 में पूर्ण किया जा चुका था। तत्पश्चात बिना सक्षम अधिकारी की स्वीकृति के श्री आर0सी0 वर्मा सहायक अभियन्ता हिमाचल प्रदेश पब्लिक वर्क्स विभाग शाहतलाई को निम्न अवधि 8/09 से 3/12 के दौरान ₹1000/- प्रतिमाह की दर से भुगतान किया जा रहा जबकि उक्त अवधि में कोई निर्माण कार्य मन्दिर न्यास द्वारा करवाया नहीं गया। अतः उक्त अवधि में किए गए भुगतान का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा इसे सक्षम

अधिकारी की स्वीकृति में नियमित करवाया जाए। इसके अतिरिक्त अवधि 12/10 के लिए ₹1000/- की दोहरी अदायगी की गई है जिसकी वसूली उचित स्रोत से की जाए।

अवधि	मानदेय राशि	माह	कुल राशि
8/09 से 12/09	1000	5 माह	5000
5/10 से 7/10	1000	3 माह	3000
8/10 से 12/10	1000	4 माह	4000
12/10 से 4/11	1000	5 माह	5000
5/11 से 3/12	1000	4 माह	11000
		कुल राशि	28000

52 समरीसवली हैण्ड पम्प लगवाने के लिए अग्रिम राशि के सन्दर्भ में:-

मन्दिर न्यास समूह शाहतलाई द्वारा तथा बिल संख्या 66 दिनांक 5.3.10 द्वारा न्यास परिसर में समरीवाल हैण्ड पम्प लगवाने के लिए अधिशाषी अभियन्ता सिचाई एवं जनस्वास्थ्य विभाग घुमारवीं को चैक संख्या 535639 दिनांक 3.3.10 व चैक संख्या 270301 दिनांक 25.3.10 द्वारा क्रमशः ₹150000 व ₹100000/-का भुगतान किया गया परन्तु इस सन्दर्भ में इनसे उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त नहीं किए गए जिसे शीघ्र प्राप्त किया जाए।

53 प्रत्यक्ष सत्यापन:-

मन्दिर न्यास समूह शाहतलाई द्वारा कन्ज्यूमवेल एवं नानकन्ज्यूमेवेल मदों का प्रत्यक्ष सत्यापन नहीं किया गया। अतः प्रत्यक्ष सत्यापन का कार्य करवाना अनिवार्य किया जाए।

54 लधु आपत्ति विवरणिका:- यह अलग से जारी नहीं की गई।

55 निष्कर्ष:- लेखों में सुधार की आवश्यकता है।

हस्ता/-
उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009.

पृष्ठांकनसंख्या :-फिन (एल0ए0) एच(2)सी(15)(14) 199/99 खण्ड-5-8185-88 दिनांक,
17.12.13, शिमला-171009.

प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित है :-

- पंजीकृत:-**1. मन्दिर अधिकारी मन्दिर न्यास बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई जिला बिलासपुर
हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण
प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को एक माह के भीतर
प्रेषित करने सुनिश्चित करे।
- 2 उपायुक्त बिलासपुर, जिला बिलासपुर, हि0प्र0
- 3 निर्देशक भाषा एवं संस्कृति विभाग हि0प्र0 शिमला-9
- 4 अवर सचिव (भाषा), हिमाचल प्रदेश सरकार, शिमला-2

हस्ता/-
उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009.

परिशिष्ट "A"

पैरा 1 (घ) के सन्दर्भ में

(1) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 30.6.93 से 31.12.98

1	पैरा-6 (ख)	अंशतः निर्णीत	(श्री सुखदेव से ₹1800.00 की वसूली नहीं की गई)
2	पैरा-6 (ग)	अनिर्णीत	(-यथोपरि-)
3	पैरा-8 (2)	अनिर्णीत	(अवधि 4.3.95 से 2.4.95 के दौरान श्रद्धालुओं से प्राप्त वस्तुओं की स्टॉक प्रविष्टियां दर्ज अभिलेखों को प्रस्तुत नहीं किया गया)
4	पैरा-8 (4)	निर्णीत	(बिजली बिलों पर सरचार्ज राशि की वसूली कर ली गई सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)
5	पैरा-8 (5) (क)	अनिर्णीत	(सैल्स टैक्स की ₹4503/- की वसूली शेष है)
6	पैरा-8 (5) (ख)	अनिर्णीत	(अभिलेख अंकेक्षण पर प्रस्तुत न करने बारे कार्रवाई नहीं की गई)
7	पैरा-8 (5) (ग)	अनिर्णीत	(कनिष्ठ अभियन्ता श्री विजय ठाकुर से ₹700/- वसूली योग्य शेष है)
8	पैरा-8 (6)	अनिर्णीत	(अग्रिम रजिस्टर उपलब्ध नहीं करवाया गया)
9	पैरा-8 (8)	अनिर्णीत	(एम0ए0एस0/स्टॉक रजिस्टर नहीं दर्शाया गया)

(2) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1/2001 से 12/2002

1	पैरा-38	निर्णीत	(कार्यवाही पूर्ण कर दी गई है)
2	पैरा-39	निर्णीत	(विपत्र अध्यक्ष महोदय से पारित करवाया गया)
3	पैरा-41	अनिर्णीत	(राशि सिंचाई एवं न स्वास्थ्य विभाग से प्राप्त नहीं की गई)
4	पैरा-44	निर्णीत	(कर्मचारी के पक्ष में लिए गए निर्णय को दर्शाया नहीं गया परन्तु मामला आयुक्त बिलासपुर द्वारा निपटा दिया गया है)

(3) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2003

1	पैरा-15	अनिर्णीत	(₹808+₹350 की वसूली अपेक्षित है)
2	पैरा-17 (1)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
3	पैरा-17 (2)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
4	पैरा-17 (3)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
5	पैरा-17 (4)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
6	पैरा-17 (5)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
7	पैरा-17 (6)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
8	पैरा-19 (1)	अनिर्णीत	(बिजली के सामान के क्रय सम्बन्धित सटिप्पण उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया)
9	पैरा-19 (2)	अनिर्णीत	(बिजली सामान के क्रय सम्बन्धित सटिप्पण उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया)
10	पैरा-19 (3)	अनिर्णीत	(बिजली सामान के क्रय सम्बन्धित सटिप्पण उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया)
11	पैरा-19 (4)	अनिर्णीत	(बिजली सामान के क्रय सम्बन्धित सटिप्पण उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया)
12	पैरा-19 (5)	अनिर्णीत	(बिजली सामान के क्रय सम्बन्धित सटिप्पण उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया)
13	पैरा-19 (6)	अनिर्णीत	(बिजली सामान के क्रय सम्बन्धित सटिप्पण उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया)
14	पैरा-19 (7)	अनिर्णीत	(बिजली सामान के क्रय सम्बन्धित सटिप्पण उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया)

(4) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2004

1	पैरा-17	निर्णीत	(सोने की कम मात्रा सम्बन्धित अभिलेखों एस0डी0एम0 द्वारा सत्यापित)
2	पैरा-18 (1)	अनिर्णीत	(स्टॉक लेखाकन नहीं किया गया एवं प्रतिवेदन की प्रति टंकित नहीं थी)
3	पैरा-18 (2)	अनिर्णीत	(स्टॉक लेखाकन नहीं किया गया एवं प्रतिवेदन की प्रति टंकित नहीं थी)
4	पैरा-18 (3)	अनिर्णीत	(स्टॉक लेखाकन नहीं किया गया एवं प्रतिवेदन की प्रति टंकित नहीं थी)
5	पैरा-18 (4)	अनिर्णीत	(स्टॉक लेखाकन नहीं किया गया एवं प्रतिवेदन की प्रति टंकित नहीं थी)
6	पैरा-22 (1)	निर्णीत	(प्रतिवेदन की प्रति उपलब्ध करवाई गई)
7	पैरा-22 (2)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
8	पैरा-22 (3)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
9	पैरा-23 (2)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)
10	पैरा-24 (1)	अनिर्णीत	(वाटर फिल्टर का क्रय से सम्बन्धित कोई प्रस्तुत तैयार नहीं किया गया)
11	पैरा-24 (2)	अनिर्णीत	(वाटर फिल्टर का क्रय से सम्बन्धित कोई उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया)
12	पैरा-24 (3)	अनिर्णीत	(वाटर फिल्टर का क्रय से सम्बन्धित कोई उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया)
13	पैरा-24 (4)	अनिर्णीत	(वाटर फिल्टर का क्रय से सम्बन्धित कोई उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया)
14	पैरा-24 (5)	अनिर्णीत	(वाटर फिल्टर का क्रय से सम्बन्धित कोई उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया)
15	पैरा-29 (क) (1)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
16	पैरा-29 (क) (2)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
17	पैरा-29 (क) (3)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)

18	पैरा-29 (क) (4)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
19	पैरा-29 (घ)(क) (1)	अनिर्णीत	(कोई अ नहीं की गई)
20	पैरा-29 (घ)(क) (2)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
21	पैरा-29 (घ)(क) (3)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
22	पैरा-29 (घ)(ख) (1)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
23	पैरा-29 (घ)(ख) (2)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
24	पैरा-29 (घ)(ख) (3)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
25	पैरा-29 (च)	अनिर्णीत	(रसीद संख्या 946 से 950 वर्तमान अंकेक्षण पर भी प्रस्तुत नहीं की गई)
26	पैरा-29 (छ)	अनिर्णीत	(दिनांक 22.3.04 की काटी गई रसीद संख्या 2087 तथा 2088 की राशि की वसूली की जानी अपेक्षित है)
27	पैरा-29 (ज)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
28	पैरा-29 (झ)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
29	पैरा-29 (ण)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
30	पैरा-29 (प) (1)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
31	पैरा-29 (प) (2)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
32	पैरा-29 (प) (3)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
33	पैरा-29 (प) (4)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)

(5) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1/2005 से 12/2005

1	पैरा-5	अनिर्णीत	(वर्ष 2005 का व्यय सक्षम अधिकारी से अनुमोदित नहीं करवाया गया)
2	पैरा-9(ख) नोट(1)(2)(3)	निर्णीत	(कार्रवाई देख ली गई है/सटिप्पण उत्तर की समीक्षा उपरान्त पैरा समाप्त)
3	पैरा-10	अनिर्णीत	(सिक्कों की कम ₹17400/- को प्राप्त करने बारे प्रभारी द्वारा बैंक से कोई कार्रवाई नहीं करवाई की गई)
4	पैरा-13 (1)	निर्णीत	(अंकेक्षण पर सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)

5	पैरा-13 (2)	निर्णीत	(अंकेक्षण पर सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)
6	पैरा-15	निर्णीत	(कमेटी के गठन का सत्यापन करवाया गया)
7	पैरा-18 (1)	अनिर्णीत	(₹13300.00 की वसूली शेष है)
8	पैरा-18 (2)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
9	पैरा-19	अनिर्णीत	(मंहगाई भत्तो की अधिक अदायगी की वसूली नहीं की गई)
10	पैरा-20 (1)	अनिर्णीत	(₹300.00 की वसूली शेष है)
11	पैरा-20 (2)	अनिर्णीत	(₹50.00 की वसूली शेष है)
12	पैरा-20 (3) (1)	अनिर्णीत	(₹150.00 की वसूली शेष है)
13	पैरा-22	अनिर्णीत	(अभिलेख प्रस्तुत नहीं किए गए)
14	पैरा-23 (क)	निर्णीत	(रसीदों की कॉट छांट का सत्यापन जांच/करवाया गया)
15	पैरा-23 (ख)	निर्णीत	(अपेक्षित अभिलेख दर्शाए गए)
16	पैरा-26 (छ)	अनिर्णीत	(अपेक्षित अभिलेख नहीं दर्शाए गए)
17	पैरा-28	निर्णीत	(पैरा प्रतिवेदन 2010-12 में पूर्ण प्रारूपित किया गया)
18	पैरा-29	निर्णीत	(पैरा प्रतिवेदन 2010-12 में पूर्ण प्रारूपित किया गया)

(6) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1/2006 से 12/07

1	पैरा-22	अनिर्णीत	(कार्रवाई नहीं दर्शाई गई)
2	पैरा-26 (6)	अनिर्णीत	(कार्रवाई अपेक्षित है)
3	पैरा-26 (7)	अनिर्णीत	(कार्रवाई अपेक्षित है)
4	पैरा-31	निर्णीत	(लौटाई गई ₹4000 के अभिलेख की पुष्टि कर ली गई)
5	पैरा-33	निर्णीत	(सरकार के दिशा निर्देशों अनुसार चर्जिज ठीक पाए)
6	पैरा-34 (1)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
7	पैरा-34 (2)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
8	पैरा-34 (3)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
9	पैरा-34 (4)	निर्णीत	(पैरा समीक्षा उपरान्त समाप्त)

11	पैरा-34 (5)	निर्णीत	(पैरा समीक्षा उपरान्त समाप्त)
12	पैरा-35 (1)	अनिर्णीत	(बजाज कम्पनी की दर सूची नहीं दर्शाई गई)
13	पैरा-40	अनिर्णीत	(व्यय नियमित नहीं करवाया गया)
14	पैरा-42 (1)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर समीक्षा की गई)
15	पैरा-42 (3)	निर्णीत	(अपेक्षित कार्रवाई की पुष्टि की गई)
16	पैरा-43	अनिर्णीत	(उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त नहीं किए गए)
17	पैरा-44	अनिर्णीत	(वापिस लौटाई गई राशि से सम्बन्धित अभिलेखों को वर्तमान अंकेक्षण पर दर्शाया नहीं गया)
18	पैरा-45	निर्णीत	(उत्तर की प्रति विभाग को भेज दी गई)
19	पैरा-46 (1)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
20	पैरा-46 (2)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)
21	पैरा-47	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
22	पैरा-48 (1)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
23	पैरा-48 (2)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
24	पैरा-49	अंशतः निर्णीत	
25	पैरा-51	अनिर्णीत	(₹2800.00 की वसूली शेष है)
26	पैरा-57	अनिर्णीत	(भण्डारण रजिस्टर का सत्यापन नहीं करवाया गया)
27	पैरा-58	निर्णीत	(चल/अचल रजिस्टर से सम्बन्धित पैरा आगामी वर्ष में पुनः प्रारूपित है)
28	पैरा-60	अनिर्णीत	(सुझाव अनुसार कार्यवाही अपेक्षित है)

(7) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1/2008 से 12/2008

1	पैरा-5	अनिर्णीत	(कार्रवाई अपेक्षित है)
2	पैरा-14 (3)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
3	पैरा-15	अनिर्णीत	(आवास भत्तो की ₹5000.00 की वसूली शेष है)
4	पैरा-18	निर्णीत	(चल/अचल रजिस्टर से सम्बन्धित पैरा आगामी वर्ष में पुनः प्रारूपित)
5	पैरा-19	अनिर्णीत	(अभिलेख तैयार नहीं किया गया)

6	पैरा-20	अनिर्णीत	(विज्ञापन बिल पर पारित करने हेतु हस्ताक्षर प्राप्त नहीं किए गए)
7	पैरा-21 (1)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
8	पैरा-21 (2)	अनिर्णीत	(—यथोपरि—)
9	पैरा-21 (3)	अनिर्णीत	(—यथोपरि—)
10	पैरा-21 (4)	अनिर्णीत	(—यथोपरि—)
11	पैरा-22	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
12	पैरा-26 (1)	अनिर्णीत	(₹1100.00 की वसूली शेष है व कोई कार्रवाई नहीं की गई)
13	पैरा-26 (2)	अनिर्णीत	(—यथोपरि—)
14	पैरा-26 (3)	अनिर्णीत	(—यथोपरि—)
15	पैरा-27	अनिर्णीत	(स्वीकृति आदेश प्राप्त नहीं किए)
16	पैरा-28	अनिर्णीत	(कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त नहीं की गई)
17	पैरा-31	अनिर्णीत	(सुझाव अनुसार कार्रवाई अपेक्षित है)
18	पैरा-32 (2)	निर्णीत	(मूल रसीदों की स्टॉक प्रविष्टियां देख ली गई हैं)
19	पैरा-33	निर्णीत	(कार्रवाई देख ली गई है)

(8) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1/2009 से 12/2009

1	पैरा-7	निर्णीत	(वर्तमान प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित)
2	पैरा-8	निर्णीत	(प्रभारी द्वारा विस्तृत चर्चा उपरान्त पैरा समाप्त किया गया)
3	पैरा-9	निर्णीत	(पुनः प्रारूपित)
4	पैरा-10	निर्णीत	(पुनः प्रारूपित)
5	पैरा-11	निर्णीत	(विदेशी मुद्रा समय पर भेजी गई)
6	पैरा-12	निर्णीत	(अंकेक्षण शुल्क प्राप्त कर लिया गया)
7	पैरा-13	निर्णीत	(सुझाव अनुसार कार्रवाई कर दी गई)
8	पैरा-14 (1)	निर्णीत	(कार्रवाई कर ली गई)
9	पैरा-14 (2)	अनिर्णीत	(गोपनीय रिपोर्ट नहीं लिखी गई)
10	पैरा-14 (3)	निर्णीत	(कनिष्ठ अभियन्ता से ₹300.00 की वसूली वेतन से कर

			ली)
11	पैरा-15	निर्णीत	(रसीद बुकों का रख-रखाव सही किया गया है)
12	पैरा-16	अनिर्णीत	(फटटे पुराने नोटों को बदलने बारे कोई प्रक्रिया अपनाई नहीं गई)
13	पैरा-17 (1)	अनिर्णीत	(ग्रामीण बैंक के खाता संख्या 1421 में प्रविष्टि न करना)
14	पैरा-17 (2) व 17 (3)	स्वतः निर्णीत	
15	पैरा-17 (4)	निर्णीत	(राशि ₹11030.00 की प्रविष्टि बैंक पास बुक/बैंक विवरणिका में न करने बारे)
16	पैरा-17 (5)	निर्णीत	(सुझाव अनुपालना देख ली गई)
17	पैरा-18	निर्णीत	
18	पैरा-19 (1)	अनिर्णीत	(₹580 के अधिक भुगतान की भरपाई अपेक्षित है)
19	पैरा-19 (2)	निर्णीत	(व्यय की पुष्टि करवा दी गई)
20	पैरा-19 (3) (1) पैरा-19 (3) (2)	अनिर्णीत अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई एवं उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया) (-यथोपरि-)
21	पैरा-19 (4)	अनिर्णीत	(निजी वाहन से की गई यात्रा की ₹1100.00 के अनियमित भुगतान की वसूली नहीं की गई जबकि तहसीलदार झण्डुता स्थानांतरण होकर चले गए है। अतः मामला राजस्व विभाग से उठाया जाए)
22	पैरा-20	अनिर्णीत	(वास्तविक रसीद एवं उपयोगिता प्रमाण पत्र को प्राप्त किया जाए)
23	पैरा-21	अनिर्णीत	(व्यय बजट से अधिक करने पर नियमितकरण आयुक्त मन्दिर से करवाया जाए)
24	पैरा-22 (1)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)
25	पैरा-22 (2)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
26	पैरा-23	अनिर्णीत	(कोई उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया)
27	पैरा-24 (1)	निर्णीत	(अंकेक्षण पर स्थिति देख ली गई है)
28	पैरा-24 (2)	निर्णीत	(सुझाव अनुसार कार्रवाई अपनाई गई)

29	पैरा-24 (3)	अनिर्णीत	(न्यासी को स्थानीय निविदाएँ खोलने के लिए प्राधिकृत न करने बारे)
30	पैरा-25	अनिर्णीत	(चल/अचल सम्पति रजिस्टर का निर्माण नहीं किया गया)
31	पैरा-26 (क)	निर्णीत	(प्राप्त रसीदों को कार्बन लगाकर जारी करने बारे प्रक्रिया बन्द कर दी गई)
32	पैरा-26 (ख)	निर्णीत	(दान में प्राप्त खाद्यान सामग्री का वजन न करने की प्रक्रिया शुल्क कर ली गई)
33	पैरा-26 (ग)	निर्णीत	(खपत को सचिव से सत्यापन करने बारे प्रक्रिया देख ली गई)
34	पैरा-27	अनिर्णीत	(भण्डारण का प्रत्यक्ष सत्यापन नहीं करवाया गया)

अनिर्णीत पैरों का विवरण	
प्रारम्भिक शेष	159
वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निर्णीत किए गए पैरे	48
अन्तःशेष अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1/2009 से 12/2009 तक अनिर्णीत पैरे	111

परिशिष्ट "क"**पैरा 4 (ख) के सन्दर्भ में**

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई को विभिन्न बैंकों में जमा राशि का दिनांक 31.12.2012 को विवरण निम्न प्राकर से है:—

क्र०सं०	बैंक का नाम	खाता सं०	शेष राशि (₹)
1	हि०प्र० राज्य सहकारी बैंक शाखा तलाई	297	1882736
2	पंजाब नैशनल बैंक जडडू कुलजार	100900822	10916568
3	भारतीय स्टेट बैंक शाखा शाहतलाई	11513239525	5256050
		कुल योग (₹)	18055354

परिशिष्ट ख

चैक जारी परन्तु बैंक में प्रस्तुत नहीं हुये:—

क्र०सं०	चैक सं०	राशि (₹)
1	172005	2100
2	172024	2100
3	272005	2100
4	272008	2100
5	271526	5100
6	172090	2100
7	425423	2100
8	600242	2100
9	610111	2100
10	610171	1381
11	6432182	2100

12	5565221	2100
13	6432242	500
14	6433196	500
15	5565214	500
16	6433507	300
17	6433951	2100
18	6432370	500
19	6432356	2100
20	610194	812
21	610312	2100
22	610313	2100
23	610344	225
24	610334	10000
25	610341	5100
26	610342	5100
27	610343	5100
28	610355	431
29	610356	1080
30	610358	1638
31	610361	2326
32	610362	219
33	310363	288
34	610366	608
35	610367	8600
36	610369	5232
37	610372	1298
कुल योग राशि (रु)		86238