मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई जिला बिलासपुर हिमाचल प्रदेश
लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अवधि 1.1.2013 से 31.12.2014

भाग–एक

1 प्रस्तावना

(क) हिमाचल प्रदेश हिन्दू 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, मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के अवधि 1.1. 2013 से 31.12.2014 के लेखाओं का अंकेक्षण स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश द्वारा किया गया।

(ख) मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक समूह शाहतलाई में अंकेक्षणाधीन अवधि 1.1.2013 से 31.12.2014 के दौरान निम्नलिखित अधिकारी उपमण्डलाधिकारी (ना) घुमारवीं एवं अध्यक्ष मन्दिर न्यास के पद पर कार्यरत्त रहेः–

क्र0सं0	नाम	अवधि
1	श्रीमती मानसी सहाय ठाकुर	1.1.2013 से 15.01.2013
2	श्री राजीव कुमार	30.01.2013 से 31.12.2014

(ग) गम्भीर अनियमितताओं का सार

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के अवधि 1.1.2013 से 31.12. 2014 तक के अंकेक्षण प्रतिवेदन में पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त सार निम्नलिखित हैः–

क्र0सं0	पैरा सं0	अनियमितताओं का सार	₹ लाखों में
1	9	श्री बाबा बालक नाथ न्यास मन्दिर न्यास समूह शाहतलाई द्वारा निवेशित की गई राशियों पर अर्जित ब्याज से काटी गई टी0डी0एस0 की राशि को वापिस प्राप्त न करने बारे	1.74
2	13	अग्रिम के रूप में भुगतान की गई राशि को वापिस न करना	0.17
3	14	मन्दिर न्यास के कर्मचारियों को मेला भत्ते/त्यौहार भत्ते/मानदेय के रूप में राशि का अनुचित भुगतान करने बारे	2.97
4	19	मन्दिर न्यास द्वारा "Average Reading" (ऐवरेज रीडिंग) के आधार पर जारी बिजली के बिलों की राशि का अनियमित भुगतान करने बारे	1.04
5	20	लंगर हेतु एवं अन्य उद्देश्यों हेतु खरीदी गई सामग्री की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टियाँ न करना व जारी की गई सामग्री की खपत विवरणियाँ तैयार न करना	1.39

(घ) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में समाविष्ट अनुच्छेदों/पैरों पर की गई कार्रवाई का अवलोकन वर्तमान अंकेक्षण के दौरान समीक्षा करने के उपरान्त पैरों की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट "A"** पर दर्शाई गई है। अंकेक्षण के दौरान यह देखने में आया है कि मन्दिर न्यास द्वारा इन लम्बित पैरों के निपटारे के लिए कोई ठोस कार्रवाई नहीं की जा रही है, जोकि अत्यन्त चिन्ताजनक है। अतः मन्दिर न्यास द्वारा इन पैरों के निपटारे हेतु विशेष अभियान/कार्रवाई की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से यथासमय इस विभाग को अवगत करवाया जाए ताकि अधिक से अधिक पैरों का निस्तांरण सम्भव हो सके।

भाग—दो

2 वर्तमान अंकेक्षण

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के अवधि 1.1.2013 से 31.12.2014 के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण, जिसके परिणाम अनुवर्ती पैरा/अनुच्छेदों पैरों में दिए गए है, श्री तारा चन्द महन्त, सहायक नियन्त्रक (लेखा परीक्षा) तथा श्री पुनीत शर्मा आर्टिकल सहायक द्वारा दिनांक 17.6.2015 से 25.7.2015 के दौरान शाहतलाई में किया गया। आय की विस्तृत जाँच हेतु माह 4/2013, 4/2014 तथा व्यय के लिए माह 1/2013 तथा 6/2014 के लेखाओं का चयन किया गया है।

वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण मन्दिर द्वारा प्रेषित सूचनाओं के आधार पर किया गया है। मन्दिर न्यास द्वारा किसी प्रकार की अधूरी अथवा गलत सूचना प्रदान करने के लिए स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग हिमाचल प्रदेश का कोई उत्तरदायित्व नहीं होगा।

3 अंकेक्षण शुल्क

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के अवधि 1.1.2013 से 31.12.2014 के लेखाओं के वर्तमान अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क का आंकलन ₹46000/— (छतालीस हजार केवल) किया गया। अंकेक्षण शुल्क की उक्त राशि को रेखाकिंत बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग शिमला—171009 भेजने हेतु सहायक नियन्त्रक (लेखा परीक्षा) की अधियाचना 23.7.2015 द्वारा प्रभारी मन्दिर न्यास से आग्रह किया गया। मन्दिर न्यास द्वारा हिमाचल प्रदेश सहकारी बैंक शाखा तलाई के चैक नं0 422893 दिनांक 31.7.2015 द्वारा अंकेक्षण शुल्क की ₹46000/— भेज दी गई है।

4 वित्तीय स्थिति

(क) मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई द्वारा प्रस्तुत मन्दिर न्यास के अवधि 1.1.2013 से 31.12.2014 के लेखाओं की वित्तीय स्थिति निम्नलिखित है, जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट (B)** में भी दिया गया है।

वर्ष 2013

(i)	**दिनांक 1.1.2013 को प्रारम्भिक शेष**	**40930000**
(ii)	वर्ष 2013 में प्राप्त आय	21489813
(iii)	वर्ष 2013 में बचत खातों पर अर्जित ब्याज	543263
(iv)	कुल प्राप्त राशि	62963076
(v)	वर्ष 2013 में व्यय की गई राशि	11126641
(vi)	**दिनांक 31.12.2013 को अन्त शेष की राशि**	**51836435**

वर्ष 2014

(i)	**दिनांक 1.1.2014 को प्रारम्भिक शेष**	**51836435**
(ii)	वर्ष 2014 में प्राप्त आय	23986569
(iii)	वर्ष 2014 में बचत खातों पर अर्जित ब्याज	220509
(iv)	कुल प्राप्त राशि	76043513
(v)	वर्ष 2014 में व्यय की गई राशि	11389228
(vi)	**दिनांक 31.12.2014 को अन्त शेष की राशि**	**64654285**

दिनांक 31.12.2014 को बैंक तथा सावधि जमा योजना में निवेशित राशि	**75753497**
अन्तर की राशि	**11099212**

(ख) बैंक समाधान विवरणिका

दिनांक 31.12.2014 को अन्तशेष की राशि	64654285
जमाः–गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1.1.2010 से 31.12.2012 के अनुसार सावधि जमा योजना में निवेशित राशि पर अर्जित ब्याज जोकि रोकड़ बही में दर्ज नहीं किया गया।	(+)2227574
जमाः– सावधि जमा योजना में निवेशित राशि पर वर्ष 2013 में अर्जित ब्याज जोकि रोकड़ बही में दर्ज नहीं किया गया। विवरण **परिशिष्ट (B) (i)**	(+) 1954846
जमाः– गत अंकेक्षण प्रतिवेदन 1/2010 से 12/2012 में सावधि जमा योजना में निवेशित राशि जोकि कम दर्शाई गई (26492385–25159757)। **विवरण परिशिष्ट B (2)**	(+) 1332628
जमाः– वर्ष 2014 में सावधि जमा योजना में निवेशित राशि पर अर्जित ब्याज जोकि रोकड़ बही में दर्ज नहीं किया गया। **विवरण परिशिष्ट B (3)**	(+) 5679878
जमाः– दिनांक 31.12.2014 को रोकड़ बही में व्यय हेतु जारी किए गए चैक जोकि बैंक में भुगतान हेतु प्रस्तुत नहीं किये गये। **विवरण परिशिष्ट B (4)**	(+) 108166
माईनसः– गत अंकेक्षण प्रतिवेदन 1/2010 से 12/2012 में सावधि जमा योजना में अर्जित ब्याज जोकि गलती से अधिक दर्शाया गया है (3451601–3284631)। विवरण **परिशिष्ट B (5)**	(–) 166970

माईनसः– गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के अनुसार रोकड़ बही में सिक्को की राशि दर्ज की गई, परन्तु बैंक द्वारा क्रेडिट नहीं की गई।	(–) 17400
शुद्ध राशि	**75773007**
दिनांक 31.12.14 को बैंक व सावधि जमा योजना में निवेशित राशि का अन्तशेष	**75753497**
शुद्ध अन्तर की राशि	**19510**

नोटः– (i) वर्ष 2010 से विभिन्न बैंक शाखाओं में मन्दिर न्यास के बचत खातों मे पड़ी जमा राशियों में से बैंक शुल्क (Bank Charges) की राशियां विभिन्न बैंकों द्वारा काटी/घटाई जा रही है, जिनकी प्रविष्टियाँ/ईन्द्राज मन्दिर न्यास द्वारा रोकड़ बही में नहीं किया गया है। अतः अनुपालना हेतु सुझाव दिया जाता है कि विभिन्न बैंकों द्वारा काटी/घटाई गई बैंक शुल्क की राशियों का ब्यौरा/विवरण तिथिवार व वर्षवार तैयार करके अन्तर की ₹19510/– का संस्था द्वारा अपने स्तर पर मिलान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ii) दिनांक 31.12.2014 को रोकड़ बही में दर्ज व्यय से सम्बन्धित निम्नलिखित चैक जारी किए गए परन्तु यह चैक बैंक में भुगतान हेतु प्रस्तुत नहीं किये गएः–

क्र0सं0	**दिनांक**	**चैक नं0**	**राशि**
1	17.7.2014	293225	3000
2	26.7.2014	693454	3885
3	23.8.2014	693455	7213
4	15.12.2014	693895	840
5	3.12.2014	693892	6358
6	15.12.2014	693987	1200
7	15.12.2014	694405	1830
8	15.12.2014	693893	1680
9	15.12.2014	693894	720
10	15.12.2014	824817	76960
11	3.12.2014	824813	840
12	31.12.2014	RTGS	3640
		योग	**₹108166**

(iii) दिनांक 31.12.2014 को मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के बैंक बचत खातों व सावधि जमा योजना में निवेशित राशि का विवरण निम्नलिखित हैः–

क्र0सं0	**खाता सं0**	**बैंक का नाम**	**31.12.14 को शेष राशि**
1	265500010090822	पंजाब नेशनल बैंक शाखा जडडू	2588678
2	11513239525	भारतीय स्टेट बैंक शाखा तलाई	220571
3	11710100297	हि0प्र0 सहकारी बैंक शाखा तलाई	791568
4	–	सावधि जमा योजना में निवेशित राशि	72127109
5	–	31.12.14 को हस्तगत राशि	25571
		कुल योग	**₹75753497**

5 सावधि जमा योजना में निवेश

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई द्वारा अंकेक्षणाधीन अवधि के अन्त तक दिनांक 31.12.14 को ₹72127109/– सावधि जमा योजना में निवेशित की गई थी, जिसका विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट (C)** में दिया गया है। मन्दिर न्यास द्वारा जो सावधियां तैयार की जाती हैं, उनका पूर्ण अभिलेख ब्याज की राशि सहित सम्बन्धित रजिस्टर में दर्ज नहीं किया गया है। इसके अतिरिक्त अवलोकन पर यह भी पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा निवेशित राशियों पर विभिन्न बैंकों द्वारा दिये गये ब्याज की राशियों को भी रोकड़ बही में दर्ज नहीं किया गया है। अतः परामर्श दिया जाता है कि न्यास प्रभारी द्वारा वित्तीय अभिलेखों व रजिस्टरों को पूर्ण रूप से तैयार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

6 सोने चांदी का विवरण

मन्दिर न्यास द्वारा प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार अंकेक्षण अवधि 1.1.2013 से 31.12.2014 तक प्राप्त सोने एवं चांदी की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है, जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट (D)** में भी दिया गया है।

(क) सोना

	किलो	ग्राम	मिलीग्रा0
दिनांक 1.1.2013 को **प्रारम्भिक शेष**	–	**121**	**390**
वर्ष 2013 की प्राप्ति	–	23	150
वर्ष 2014 की प्राप्ति	–	0	510
दिनांक 31.12.14 को अन्तशेष	**योग**	**145**	**050**

(ख) चांदी

	किलो	ग्राम	कि0ग्रा0
दिनांक 1.1.2013 को **प्रारम्भिक शेष**	**5**	**711**	**390**
वर्ष 2013 की प्राप्ति	–	422	260
वर्ष 2014 की प्राप्ति	–	538	660
दिनांक 31.12.14 को अन्तशेष	**6**	**672**	**310**

7 विदेशी मुद्रा

(क) मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई द्वारा अंकेक्षण अवधि 1.1.2013 से 31.12.14 के दौरान निम्नलिखित विदेशी मुद्रा को किसी भी राष्ट्रीयकृत बैंक में बदलने हेतु भेंजा नहीं गया। अतः विदेशी मुद्रा को शीघ्र बैंक से बदला जाए ताकि भारतीय म्रुदा प्राप्त की जा सके तथा मन्दिर की आय में बढ़ौतरी हो सके।

क्र0 सं0	दिनांक	करन्सी का नाम/विदेशी मुद्रा का नाम	नोट/सिक्को की संख्या	नोट संख्या	विदेशी मुद्रा पेज नं0
1	28.5.13	यूनाईटेड स्टेट ऑफ अमेरिका	1 डालर	B 36845405C	14
			1 डालर	L 61670847F	14
			1 डालर	L 11188840	14
2	4.6.13	यूनाईटेड स्टेट ऑफ अमेरिका	1 डालर	L 91581797A	14
3	17.6.2013	यूनाईटेड सैन्ट्रल बैंक ऑफ अमीरात	20 दिनार	009529214	14
4	21.6.32013	यूनाईटिड स्टेट ऑफ अमेरिका	1 डालर	L 93028705K	14
5	23.7.2013	कतार सैन्ट्रल बैंक	5 रियाल	W/TV 9F0091	14
			5 रियाल	W/DP Fyoeyo	14
			5 रियाल	W/P 770700	14
6	26.7.2013	कतार सैन्ट्रल बैंक	5 रियाल	1 Ay-IV	14
			5 रियाल	EIPPEA	14
			5 रियाल	EV9EV	14
7	12.8.2013	यूनाईटेड स्टेट ऑफ अमेरिका	1 डालर	B 71032601 H	14
8	2.9.2013	यूनाईटेड स्टेट ऑफ अमेरिका	1 डालर	G 92842455 F	14
9	7.10.2013	यूनाईटेड स्टेट ऑफ अमेरिका	1 डालर	D 81004872 D	14
10	14.10.2013	कतार सैन्ट्रल बैंक	10 रियाल	1E7/A97	14
			1 रियाल	2P 10AO	14
			1 रियाल	9/E VIJ II	14
		सैन्ट्रल बैंक ऑफ ओमान	5 रियाल	E/O 7E9719	14
		यूनाईटिड सैन्ट्रल बैंक ऑफ अमीरात	10 दिनार	04511373	14
		संऊदी अरेबियन होनेस्ट्री ऐजेन्सी	1 रियाल	EOOV/AA	14
		दी रियाल बैंक ऑफ स्कांटलैड	1 पाऊंड	289613	14
			1 पाऊंड	781628	14
		सैन्ट्रल बैंक ऑफ ओमान	100 ओमान	2/29 Y90e-yo	14
			100 ओमान	OAy-IY	14
11	6.1.14	यूनाईटिड सैन्ट्रल बैंक ऑफ अमीरात	10 दीनार	078169169	15
12	7.1.2014	यूरो	5 यूरो	34557554126	15

13	15.3.2014	सैन्ट्रल बैंक ऑफ आस्ट्रेलिया	20 डालर	106080044	15
			10 डालर	CH 0740/547	15
			5 डालर	CE 07500134	15
			5 डालर	OK 08369548	15
			1 डालर	C 50449014 F	15
14	18.3.14	सैन्ट्रल बैंक ऑफ ओमान	100 बईसा	E/11 oyo701	15
15	19.3.14	सैन्ट्रल बैंक ऑफ कुर्बत	1/2 दीनार	806534	15
16	22.3.14	सैन्ट्रल बैंक ऑफ ओमान	100 बईसा	2/1 7 Y9E-E	15
			100 बईसा	7EOXX	15
		सैन्ट्रल बैंक ऑफ आस्ट्रेलिया	20 डालर	501482	15
17	23.3.2014	कतर सैन्ट्रल बैंक	1 रियाल	782009805	15
		सैन्ट्रल बैंक ऑफ मलेशिया	1 मलेशिया	603437239	15
18	8.4.2014	सैन्ट्रल बैंक ऑफ आस्ट्रेलिया	20 डालर	073100	15
		सैन्ट्रल बैंक ऑफ कुर्बत	5 दीनार	002610303	15
19	7.7.2014	बैंक ऑफ कनाड़ा	10 डालर	8067592	15
			5 दीनार	576690442	15
20	1.8.2014	बैंक ऑफ भूटान	5 वैक्यू डूलेविन	J 087G2602	15
21	3.11.2014	सैन्ट्रल बैंक ऑफ कुर्बत	1 मलेशिया	AK6001540	15
			1 रियाल	1TTIF	15
22	24.11.2014	यूनाईटेड स्टेट ऑफ अमेरिका	1 डालर	F 37396639	15
			1 डालर	F 3299724	15
			1 डालर	F 4604212	15
			1 डालर	I 1538723	15
		नैशनल बैंक ऑफ ईथोपिया	(1)	JE 2273515	15
23	8.12.2014	यूनाईटेड स्टेट ऑफ अमेरिका	1 डालर	D 67870505	15
			1 डालर	H 71861973	15
			1 डालर	G 18846967H	15
			1 डालर	J 73676725B	15
			1 डालर	F 46033939B	15
			1 डालर	C 45656969C	15
			1 डालर	L 28585958 R	15
			1 डालर	L 80889655C	15
			1 डालर	F 85132288H	15
			1 डालर	C 91290664 D	15
			1 डालर	L 61925099 B	15

			1 डालर	J 67552572 C	15
			1 डालर	E 80930227 D	15
24	8.12.2014	सैन्ट्रल बैंक ऑफ कुर्बत	1 रियाल	9/17A E9009	15
			1 रियाल	9/P ViPEyy	15
25	8.12.2014	यूनाईटिड सैन्ट्रल बैंक ऑफ अमीासत	5 दिनार	577yyffoe0667 72354	15
26	15.12.2014	बैंक ऑफ कनाडा	10 कनाडा	FTC 3858997	15
27	29.12.2014	यूनाईटिड स्टेट ऑफ अमेरिका	20 डालर	JK 5360020 A	15

(ख) इसके अतिरिक्त मन्दिर न्यास द्वारा दानस्वरूप प्राप्त विदेशी मुद्रा से सम्बन्धित अभिलेख की जांच करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार मुख्य गल्ला रजिस्टर में प्राप्त विदेशी मुद्रा की सम्बन्धित विदेशी मुद्रा रजिस्टर में प्रविष्टि नहीं की गई थी। अंकेक्षण द्वारा आपत्ति उठाने पर विदेशी मुद्रा की सम्बन्धित विदेशी मुद्रा रजिस्टर में प्रविष्टि कर ली गई, जिसकी पुष्टि अंकेक्षण के दौरान कर दी गई। अतः सुझाव दिया जाता है कि भविष्य में आन्तरिक निरीक्षण प्रणाली को सुदृढ़ करें ताकि इस तरह की अनियमितता पर रोक लगाई जा सके।

क्र0 सं0	दिनांक	मुख्य गल्ला गणना रजिस्टर में प्राप्त विदेशी मुद्रा पेज नं0	करेन्सी/विदेंशी मुद्रा का नाम	नोट/सिक्कों की सं0	संख्या/ नं0
1	14.10.13	73	रियाल	10	42/0 7E (19719)
2	6.3.2014	95	दिनार	20	012956869
			दिनार	10	092942683
			रूपया (नेपाल)	10	2233621
3	23.3.2014	—	रियाल	1	782009865
			(मलेशिया)	1	3437239
4	8.4.2014	117	बईसा	100	2/07 1 133
5	30.6.2014	139	दिनार	10	NAE/011876028
			कुल नोट संख्या	**162**	

8 फटटे पुराने/कन्डम नोट

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह तलाई में वर्ष 2013–2014 में प्राप्त कण्डम नोटों का विवरण निम्न प्रकार से हैः–

वर्ष 2013		वर्ष 2014	
माह/वर्ष	**प्राप्त कन्डम नोट की राशि**	**माह/वर्ष**	**प्राप्त कन्डम नोट की राशि**
1/2013	641	1/2014	482
2/2013	570	2/2014	295

3/2013	3176	3/2014	1405
4/2013	3975	4/2014	1448
5/2013	2286	5/2014	590
6/2013	2060	6/2014	527
7/2013	1297	7/2014	169
8/2013	557	8/2014	1070
9/2013	231	9/2014	260
10/2013	321	10/2014	80
11/2013	497	11/2014	75
12/2013	1101	12/2014	179
योग	**₹16712**		**₹6580**
दिनांक 1.1.2013 तक कन्डम नोटों का प्रारम्भिक शेष			₹97166
वर्ष 2013 में प्राप्त कन्डम नोट राशि			₹16712
वर्ष 2014 में प्राप्त कन्डम नोट राशि			₹6580

मन्दिर न्यास द्वारा वर्ष 2013 तक प्राप्त कुल कन्डम नोट (97166+16712=113878) को दिनांक 26.2.2014 को बदल कर प्राप्त ₹90000/– रोकड़ बही पेज नं0 63 में दर्ज करके इस राशि को भरतीय स्टेट बैंक शाखा तलाई के खाता संख्या 525 में जमा करवाया गया, जिसकी पुष्टि अंकेक्षण के दौरान कर ली गई, परन्तु मन्दिर न्यास द्वारा वर्ष 2014 में प्राप्त कन्डम नोट ₹6580/– को बदला नहीं गया है। अतः परामर्श दिया जाता है कि इन पुराने नोटों को भी बदलने हेतु मन्दिर समूह द्वारा कार्रवाई करनी सुनिश्चित की जाए तथा पुराने नोटों को बदलकर प्राप्त राशि को मन्दिर समूह खाते में जमा किया जाए। इस सन्दर्भ में अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

9 श्री बाबा बालक नाथ न्यास मन्दिर न्यास समूह शाहतलाई द्वारा निवेशित की गई राशियों पर अर्जित ब्याज से काटी गई टी0डी0एस0 की ₹174002/– को वापिस प्राप्त न करने बारे

मन्दिर न्यास समूह शाहतलाई द्वारा निवेशित की गई राशियों पर अर्जित ब्याज की जांच करने पर पाया गया कि विभिन्न बैंकों द्वारा निम्नानुसार उपरोक्त संस्था द्वारा निवेशित की गई राशियो ंपर अर्जित ब्याज में से टी0डी0एस0 के रूप में निम्नविवरणानुसार कटौती की गई है।

बैंक का नाम	एफ0डी0आर0 सं0	दिनांक	परिपक्वता राशि जो ब्याज सहित प्राप्त की जानी थी	वास्तविक राशि जो बैंक द्वारा ब्याज सहित दी गई	टी0डी0एस0 की कटौती
पी0एन0बी0	0000559	27.9.13	4408572	4363061	45511
पी0एन0बी0	002333	22.9.14	3326283	3295496	30787
पी0एन0बी0	1454	7.3.14	2732708	2720683	12025
पी0एन0बी0	1463	7.3.14	2732708	2720684	12024

पी0एन0बी0	1472	7.3.14	2732708	2720685	12023
पी0एन0बी0	1630	1.5.14	2732708	2722644	10064
पी0एन0बी0	1661	16.5.14	2732708	2723642	9066
एस0बी0आई0	3278611	12.7.14	5892798	5854222	38576
–यथोपरि–	32206181145	12.7.14	219716	218276	1440
–यथोपरि–	712340	17.5.14	2180826	2178340	2486
				कुल राशि	**174002**

उपरोक्त टी0डी0एस0 के रूप में काटी गई राशि को वापिस प्राप्त करने हेतु यह मामला अंकेक्षण अधियाचना संख्या 538 दिनांक 3.7.2015 द्वारा संस्था के ध्यानार्थ लाया गया था। इस सन्दर्भ में चर्चा के दौरान यह बताया गया कि संस्था को आयकर विभाग से आयकर अधिनियम की धारा 80–जी के अन्तर्गत छूट प्राप्त है तथा टी0डी0एस09 की वापिसी जांच हेतु कार्रवाई करने के पश्चात अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दर्शा दी जायेगी।

10 मन्दिर न्यास द्वारा ₹1800/– कम जमा करने बारे

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के अवधि 1/2013 से 12/2014 के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्नविवरणानुसार रसीदों से प्राप्त आय को रसीद रजिस्टर, रोकड़ बही व बैंक में जमा नहीं किया गया। अतः मन्दिर न्यास द्वारा प्राप्त आय के रूप में कम दर्ज की गई ₹1800/– को रोकड़ बही में दर्ज करके मन्दिर खाते में जमा करवाया जाये तथा अनुपालना से विभाग को अवगत करवाया जाए।

क्र0सं0	दिनांक	कूपन/रसीद नम्बर	प्रति रसीद मूल्य	राशि
1	23.2.2013	4758 से 4762	100	500
2	26.3.2013	4720 से 4722	100	300
3	8.6.14	2542	500	500
4	–	2053	500	500
			योग	**₹1800**

11 गिनती के दौरान गल्लों की राशि का योग गलत दर्शाने से ₹1925/–को बैंक में कम जमा करने बारे

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ मन्दिर समूह शाहतलाई द्वारा अवधि 1/2013 से 12/2014 के दौरान गल्लें की गिनती के दौरान निम्नविवरणानुसार ₹1925/– रजिस्टर में कम दर्ज करके बैंक में भी कम राशि जमा करवाई गई। अतः मन्दिर न्यास द्वारा यह राशि तुरन्त न्यास के खाते में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

क्र0सं0	दिनांक	गिनती रजिस्टर पेज नं0	रजिस्टर में दर्ज राशि	वास्तव में राशि	अन्तर राशि
1	15.2.2013	193	126252	126272	20
2	6.5.2013	29	317362	317962	600
3	26.7.2013	58	116543	117543	1000
4	29.7.2013	59	179542	179549	7
5	3.1.2014	86	217412	217712	300
				योग	**₹1927**

12 मन्दिर न्यास द्वारा दान के रूप में प्राप्त विभिन्न वस्तुओं को स्टॉक रजिस्टर में दर्ज न करने बारे

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई द्वारा अवधि 1/2013 से 12/2014 के दौरान श्रद्धालुओं से रसीदों के अन्तर्गत दानस्वरूप प्राप्त निम्नलिखित वस्तुओं को सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर में दर्ज नहीं किया गया, जोकि 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।

क्र0सं0	माह/वर्ष	दिनांक	रसीद संख्या	सामग्री	मात्रा
1	3/2013	16.3.2013	516	प्याज	10 कि0ग्रा0
				लाला मिर्च	300 ग्रा0
				गर्म मसाला	300 ग्रा0
				आलू	15 कि0ग्रा0
2	3/2013	16.3.2013	602	गिलास	16 नग
				चम्मच	36 नग
				थालियाँ	8 नग
3	3/2013	24.3.2013	604	गाजर	20कि0ग्रा0
4	4/2013	6.4.2013	609	गेहूँ	20 कि0ग्रा0
5	—	—	612	चावल	15 कि0ग्रा0
				चीनी	2 कि0ग्रा0
6	4/2013	9.4.2013	524	चावल	25 कि0ग्रा0
7	4/2013	11.4.2013	431	गिलास	66 नग
				गैस भटटी	1 नग
8	4/2013	13.4.2013	432	चपाती बनाने वाली मशीन	1 नग
9	4/2013	14.4.2013	433	पंखा Indo size 1200 MM	1 नग
10	4/2013	15.4.2013	528	गिलास	10 नग
11	4/2013	30.4.2013	613	देसी घी	60 कि0ग्रा0
12	5/2013	14.5.2013	530	नमक	3 कि0ग्रा0

13	5/2013	19.5.2013	434	पंखा orpat size 1200 MM	1 नग
14	6/2013	1.6.2013	371	चने दाल	10कि0ग्रा0
				चावल	50कि0ग्रा0
15	6/2013	30.6.2013	436	देसी घी	15कि0ग्रा0
16	7/2013	1.7.2013	614	देसी घी	30कि0ग्रा0
17	7/2013	28.7.2013	376	चावल	125 कि0ग्रा0
				चने दाल	50 कि0ग्रा0
				बेसन	10 कि0ग्रा0
				तेल	5 लीटर
				धनियां	250 ग्राम
				जीरा	250 ग्रमा
				लाल मिर्च	500 ग्राम
				हल्दी	500 ग्राम
				नमक	2 कि0ग्रा0
18	8/2013	22.8.2013	0164159	नमक	25 कि0ग्रा0
19	11/2013	22.11.2013	0218209	देसी घी	5 कि0ग्रा0
20	3/2014	24.3.2014	386	चीनी	7 कि0ग्रा0
21	3/2014	26.3.2014	389	आलू	70 कि0ग्रा0
22	4/2014	10.4.2014	390	जीरा	100 ग्राम
				काली मिर्च	100 ग्राम
23	4/2014	13.4.2014	394	गिलास स्टील	12 नग
				थाली स्टील	12 नग
24	4/2014	27.4.2014	395	देसी घी	1 कि0ग्रा0
				चीनी	20कि0ग्रा0
				दूध	2 कि0ग्रा0
25	5/2014	25.5.2014	398	नमक	5 कि0ग्रा0
				काली मिर्च	1 कि0ग्रा0
26	6/2014	22.6.2014	616	मग प्लास्टिक	2 नग
27	7/2014	6.7.2014	617	चावल	10 कि0ग्रा0
28	8/2014	22.8.2014	533	पंखा Relaxo	2 नग
29	10/2014	20.10.2014	625	सोया बडियाँ	30 पैकेट
30	12/2014	6.12.2014	629	नमक	2 पै0
				हल्दी	100 ग्राम
				मिर्च	100 ग्रा0

13 अग्रिम के रूप में भुगतान की गई ₹17000/– को वापिस प्राप्त न करने बारे

अंकेक्षण में जांच के दौरान पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा गैस सिलेन्डरों की आपूर्ति हेतु दी गई अग्रिम ₹17000/– को एस0डी0ओ0 (सी) के मौखिक आदेशों के अनुसार दिनांक 14.6.2014 को एफ0आई0आर–54 के अन्तर्गत दुर्घटना प्रकरण में तहत भुगतान किया गया है, जोकि न्यास निधि पर उचित प्रभार नहीं है। उपरोक्त अग्रिम राशि की एस0डी0ओ0 (सी) कार्यालय घुमारवीं जिला

बिलासपुर से वसूली करनी अपेक्षित है। अतः इस प्रकरण में अपेक्षित कार्रवाई अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए।

14 मन्दिर न्यास के कर्मचारियों को मेला भत्ते/त्यौहार भत्ते/मानदेय के रूप में ₹297374/– का अनुचित भुगतान करने बारे

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ मन्दिर समूह शाहतलाई द्वारा अपने कर्मचारियों को वर्ष 2013 व वर्ष 2014 के दौरान मेला भत्ता, त्यौहार (दीवाली, लोहड़ी) भत्ता/मानदेय के रूप में निम्नविवरणानुसार ₹297374/– का भुगतान किया गया था, जोकि उप–सचिव भाषा एवं संस्कृति विभाग, हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या ए0सी0डी0–बी 2–9/94–1 दिनांक 21.12.2010 के अनुसार उन्हें देय नहीं था। अतः वर्ष 2013 व वर्ष 2014 के दौरान भुगतान की गई कुल ₹297374/– की न्यास द्वारा भी अपने स्त्तर पर भी गणना करके इसकी वसूली करनी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

क्र0सं0	बिल/वाउचर सं0	दिनांक	मेले/त्यौहार का विवरण	भुगतान की गई राशि
1	255	21.9.2013	मेला 2013	73500
2	73	9.8.2014	मेला 2014	70874
3	36	1.5.2013	लोहड़ी 2013	7300
4	10	1.2.2015	लोहड़ी 2014	6700
5	280	1.11.2013	दिवाली 2013	72000
6	221	25.10.2014	दिवाली 2014	67000
			योग	**297374**

15 श्री पदम देव पुजारी चतुर्थ श्रेणी को 60 वर्ष की उम्र पर सेवा निवृति करने बारे

(क) वित्तायुक्त एवम सचिव (वित्त) हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या फिन (सी) ए (3)/98 दिनांक 10.5.2001 में दिये गये दिशा निर्देशों, जोकि उपरोक्त अधिसूचना के पश्चात नियुक्त किये गये है, के अनुरूप चतुर्थ श्रेणी के कर्मचारी की सेवा निवृति 58 वर्ष पूर्ण करने के पश्चात होगी। श्री बाबा बालक नाथ मन्दिर समूह शाहतलाई द्वारा वर्ष 2001 में अपने कर्मचारियों की सेवा शर्तो से सम्बन्धित बनाये गये नियम 13 के अन्तर्गत चतुर्थ श्रेणी के कर्मचारियों की सेवा निवृति की उम्र 60 वर्ष निर्धारित की गई है। श्री पदम देव पुजारी (अन्डरमैट्रिक) चतुर्थ श्रेणी, जिनकी नियुक्ति 1.8.2012 से की गई थी, को 60 वर्ष की आयु पूर्ण करने पर दिनांक 31.3.2014 को सेवा निवृत किया गया, जबकि हिमाचल प्रदेश भाषा एवं संस्कृति विभाग के प्रधान सचिव एवम मुख्य आयुक्त मन्दिर न्यास द्वारा जारी दिशा निर्देशों तथा हिमाचल प्रदेश हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थान और पूर्व विन्यास (संशोधन) अधिनियम 2007 की धारा 3 (ख) के अन्तर्गत मन्दिर न्यास के कर्मचारियों के भर्त्ती और प्रोन्नति नियम तथा सेवा की शर्तें ऐसी होगी, जैसी कि मुख्य आयुक्त मन्दिर न्यास द्वारा

अधिसूचित की जायेगी। वर्तमान में मन्दिर न्यास समूह शाहतलाई के कर्मचारियों को हिमाचल प्रदेश राज्य सरकार के कर्मचारियों के बराबर वेतन मान प्रदान किये जा रहे है। अतः यह स्पष्ट किया जाए कि मन्दिर न्यास के कर्मचारियों की सेवा निवृति में सम्बन्धित मुख्य आयुक्त मन्दिर द्वारा जारी दिशा/अधिसूचना को अपनाया है गया अथवा वित्तायुक्त एवम सचिव (वित्त) हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या फिन सी (ए) (3)/98 दिनांक 10.5.2001 को अपनाया गया है, क्योंकि इससे सम्बन्धित कोई भी स्पष्ट अभिलेंख अंकेक्षण में नहीं दर्शाए गए है। अतः यह मामला उच्च अधिकारियों के ध्यानार्थ इस आशय के साथ लाया जाता है कि इस सन्दर्भ में स्पष्ट किया जाए कि मन्दिर न्यास से सेवा निवृति से सम्बन्धित कौन से नियम मान्य है।

(ख) इसके अतिरिक्त मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई में कार्यरत श्री पदम देव पुजारी की सेवा पंजिका की जांच करने पर यह भी पाया गया कि उक्त कर्मचारी ने न्यास में दिनांक 1.8.2002 को पुजारी के पद पर कार्य ग्रहण किया तथा 60 वर्ष की आयु पूर्ण करने पर दिनांक 31.3.2014 को सेवा निवृत हुये है। इस प्रकार उक्त कर्मचारी का दिनांक 1.8.2002 से दिनांक 31.3.2014 तक 11 वर्ष 7 माह व 30 दिनों का सेवाकाल (Period of Service) हुआ तथा उनको 23छः माही/क्वालीफाईंग सर्विस की ग्रेच्युटी दी जानी अपेक्षित थी परन्तु उनको निम्नानुसार ₹282 की अधिक ग्रेच्युटी दी गई जिसका औचित्य स्पष्ट करते हुये इसकी वसूली की जानी सुनिश्चित की जाए।

(i) देय ग्रेच्युटी की राशि=16986x23/4=97670

(ii) भुगतान की गई वास्तविक राशि=97952

(iii) अधिक भुगतान की राशि=97952–97670=₹282

नोटः–Emolument for Gratuity = BP+GP+DA = (7290+1630+8046=16986)

(डी0ए0 की राशि का 90**%** की दर से भुगतान किया गया है)

16 विभिन्न निर्माण कार्यों के भुगतानों में काटे गये लेबर सेस की ₹5845 जमा न करने बारे

अंकेक्षण में जांच के दौरान पाया गया कि मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई द्वारा विभिन्न निर्माण कार्यों के बिलों से (Building and other construction workers cess Act 1996) के अनुरूप निम्नविवरणानुसार ₹5845/–की लेबर सैस के रूप में कटौती की गई थी, परन्तु उक्त सेस की राशि को नियमानुसार सम्बन्धित विभाग तथा बोर्ड में जमा नहीं किया गया है, जिसे अब नियमानुसार सम्बन्धित विभाग में जमा किया जाना सुनिश्चित करें।

क्रमाँक	माह	कार्य का विवरण	कार्य की लागत	काटे गये एक प्रतिशत लेबर सैस की राशि
1	9/11	C/O Geeta Bhawan	63222	632

2	4/13	P/F Pre-fabricated Toilet	150000	1500
3	7/13	Fixing of Garsa Stone	16112	161
4	4/15	C/O Precast toilet	96000	960
5	4/15	Electrical wiring	94795	948
6	4/15	Generatol wiring for main temple	44627	446
7	5/15	Replacement of electrical safty devices for maingate	44020	440
		Renovation of sarain building	75789	758
			Grand Total	**₹5845**

17 न्यास द्वारा एग्रीगेट की आपूर्ति पर निर्धारित वाईड (Voids) की प्रतिशतता न घटाने से ₹1124/– का अधिक भुगतान करने बारे

श्री बाबा बालक नाथ मन्दिर न्यास समूह शाहतलाई द्वारा श्री राम कृष्ण शर्मा सरकारी ठेकेदार से 40 एमएम एग्रीमेट की आपूर्ति पर निर्धारित वाईड (Void) की प्रतिशतता अर्थात 10 प्रतिशत न घटाने पर ₹480/– प्रति क्यूविक मीटर की दर से निम्नानुसार ₹1124/– का अधिक भुगतान किया गया है, जिसकी वसूली अपेक्षित है।

माह	एम0बी0सं0 व पेज सं0	40 एमएम एग्रीगेट आपूर्ति की दर्शाई गई मात्रा	दर प्रति क्यू0मी0	भुगतान की राशि	निर्धारित 10 प्रतिशत वाईड घटाने पर देय राशि	अधिक भुगतान की राशि
5/13	1/13	4–63 cum	₹480 प्रति cum	2222	2000	222
11/13	1/19	9.52 cum	–यथोपरि–	4570	4113	457
3/14	1/23	9.27 cum	–यथोपरि–	4450	4005	445
			कुल अधिक भुगतान की राशि			**₹1124**

18 श्री बाबा बालक नाथ मन्दिर न्यास समूह शाहतलाई द्वारा बनाये गये 20 नं0 प्री फेवरीकेटिड टायलट (Pre fabricated toilet) का इन्द्राज प्रापर्टी रजिस्टर में न करने बारे

अंकेक्षण में जांच के दौरान यह पाया गया कि श्री बाबा बालक नाथ मन्दिर समूह शाहतलाई द्वारा माह 4/13 में कोटेशनों के आधार पर "P/F 20 नं0 प्री फेवरीकेटिड टायलेट, C/O Pre cast RCC toilet 1.20x.90 mtrs size of std.hieght and depth made of RCC planks frame and shutter of angle iron and plain sheet shutter and pitik excavation of toilet foundation and soakpit in kinds of soil and disposed off surplus excavated earth filling with covered, sand, cement flooring thick 1:2:4 20mm" का कार्य करवाया गया, जिनका एम0बी0 1/13 पेज संख्या 4 पर इन्द्राज किया है। उक्त कार्य हेतु मै0 अम्बे ट्रेडर्ज हमीरपुर को ₹150000/– का भुगतान चैक संख्या 391655 दिनांक 20.4.13 के अन्तर्गत किया है। उपरोक्त बनाये गये टायलेट का इन्द्राज न्यास

द्वारा प्रापर्टी रजिस्टर में नहीं किया है जिसका इन्द्राज करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण पर दर्शाई जाए।

19 मन्दिर न्यास द्वारा "Average Reading" (ऐवरेज रीडिंग) के आधार पर जारी बिजली के बिलों की ₹104363/— का अनियमित भुगतान करने बारे

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई द्वारा अंकेक्षणाधीन अवधि के दौरान किए गए बिजली के बिलों के भुगतान से सम्बन्धित अभिलेख की जांच करने पर पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा हिमाचल प्रदेश बिजली बोर्ड वृत तलाई को निम्न विवरणानुसार ₹104363/— का भुगतान 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 ऐवरेज 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। 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 पर भुगतान करने हेतु अपेक्षित कार्रवाई अमल में लाई जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

क्र0 सं0	वा0सं0	दिनांक	मीटर सं0	बिल नं0	प्रारम्भिक रीडिंग	रीडिंग Average	राशि
1	24	4.1.2013	TLCV ND/NC	0704384	4002	A 1000	10120
2	111	12.4.2013	-do-	162182	34728	A 1000	5750
3	114	17.4.2013	TL-11 ND/IV 2	441862	39223	A 1000	4975
4	174	15.6.2013	KSC-261	108227	27427	A 1500	8900
5	215	24.7.2013	TLD-V-IA	75114	5878	-	3452
			TLV-NP/NC 40	75181	34728	-	755
6	229	24.8.2013	TLC-II ND/NC-1	108290	85061	A 400	2380
			TLCC-II ND/NC 2	670388	39223	A 1000	4840
7	318	24.12.2013	TLC-y-NP/NC 40	232321	34728	A 1000	6490
			TL/IIND/NC-2	232324	39223	A 500	2899
			TL/II-ND/NC-1	662724	85061	A 1000	5340
			TLD/V/1A	325317	5875	-	3066
8	29	22.2.2014	TL 1-II ND/C-2	0211635	39223	A 500	2770
			TL-II ND/C-1	0211640	85061	A 1500	8107
			TL-V ND/NC-40	0790189	39228	A 2000	8540
			TLD-V 1 (A)	0790123	5878	A 200	539

9	65	14.4.2014	TLD-V 1 A	010520	5878	A 200	539
			TLC-V-40	010581	2000	A 1600	5940
			TL-II-ND/C-2	608738	39223	A 500	2720
			TL-II ND/C-1	608737	85061	A 2000	10370
10	157	26.7.2014	TL-V-ND/NC-40	389365	2000	A 1000	5255
			TLD-y 1A	0390132	5878	A 300	616
						योग	**₹104363**

20 लंगर हेतु एवं अन्य उद्देश्यों हेतु खरीदी गई ₹139330/– की सामग्री की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टियाँ न करना व जारी की गई सामग्री की खपत विवरणियाँ तैयार न करना

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के व्यय वाउचरों की जांच करने पर पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा सामग्री की खरीद हेतु निम्न विवरणानुसार ₹139330/– का व्यय किया गया। मन्दिर न्यास द्वारा इन बिलों के अन्तर्गत खरीदी गई सामग्री की स्टॉक प्रविष्टियाँ नहीं की गई व तिथिवार खपत विवरणी भी तैयार नहीं की गई। अतः मन्दिर न्यास द्वारा खरीदी गई सामग्री की स्टॉक प्रविष्टियाँ न करने व खपत विवरणी तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा प्रत्येक बिल की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि करके तिथिवार खपत विवरण रजिस्टर तैयार की जाए। इस सन्दर्भ में अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

क्र0सं0	वाउचर संख्या	दिनांक	फर्म का नाम	सामग्री विवरण	राशि
1	21	31.1.2013	मैसर्ज चुन्नी लाल एण्ड सन्ज तलाई	भोग व प्रसाद	6234
2	22	4.1.2013	मै0 प्रशोत्तम चन्द फ्रूटस तलाई	सब्जी व फल	1520
3	29	4.1.2013	मै0 बृज लाल एण्ड सन्ज तलाई	भोग व प्रसाद	5178
4	49	2.2.2013	मै0 प्रशोत्तम चन्द फ्रूटस तलाई	फल व सब्जी	1625
5	58	3.2.2013	मैसर्ज चुन्नी लाल एण्ड सन्ज तलाई	भोग व प्रसाद	6610
6	79	4.3.2013	मै0 बृज लाल एण्ड सन्ज तलाई	भोग व प्रसाद	4835
7	122	5.5.2013	मै0 कौशल टेडिंग कम्पनी तलाई	धूप सामग्री	295
8	130	6.5.2013	मैसर्ज चुन्नी लाल एण्ड सन्ज तलाई	भोग व प्रसाद	9640
9	132	6.5.13	–यथोपरि–	–यथोपरि–	10400
10	167	5.6.2013	मै0 प्रशोत्तम चन्द फ्रूटस तलाई	सब्जी	1680
11	168	5.6.2013	मैसर्ज चुन्नी लाल एण्ड सन्ज तलाई	भोग व प्रसाद	3200
12	202	2.7.2013	मै0 प्रशोत्तम चन्द फ्रूटस तलाई	सब्जी	4785
13	208	7.7.2013	–यथोपरि–	सब्जी	3520
14	209	7.7.2013	मैसर्ज चुन्नी लाल एण्ड सन्ज तलाई	भोग धूप प्रसाद	7144
15	224	3.8.2013	मै0 प्रशोत्तम चन्द फ्रूटस तलाई	सब्जी	2585
16	225	3.8.2013	मैसर्ज चुन्नी लाल एण्ड सन्ज तलाई	भोग धूप प्रसाद	4600
17	236	8.8.2013	–यथोपरि–	–यथोपरि–	3960
18	237	8.9.2013	मै0 अमन फ्रूटस तलाई	अदरक	720

19	238	8.9.2013	मै0 प्रशोत्तम चन्द फ्रूटस तलाई	सब्जी	2070
20	271	28.10.2013	मै0 चमन लाल एण्ड सन्ज तलाई	दही लंगर	4800
21	274	28.10.2013	–यथोपरि–	–यथोपरि–	4080
22	272	28.10.2013	मै0 प्रशोत्तम चन्द फ्रूटस तलाई	सब्जी	1805
23	273	28.10.2013	–यथोपरि–	सब्जी	1420
24	276	28.10.2013	मै0 ठाकुर हार्डवेयर तलाई	हीटर	1320
25	306	12.12.2013	मै0 प्रशोत्तम चन्द फ्रूटस तलाई	सब्जी	2600
26	307	12.12.2013	मै0 चमन लाल एण्ड सन्ज तलाई	दही लंगर	5720
27	2	14.1.2014	मै0 प्रशोत्तम चन्द फ्रूटस तलाई	सब्जी	2440
28	3	14.1.2014	मै0 चमन लाल एण्ड सन्ज तलाई	दही लंगर	4200
29	15	27.1.2014	मै0 प्रशोत्तम चन्द फ्रूटस तलाई	सब्जी	1185
30	60	7.4.2014	मै0 चमन लाल एण्ड सन्ज तलाई	चायपान	950
31	61	7.4.2014	–यथोपरि–	–यथोपरि–	940
32	63	7.4.2014	–यथोपरि–	–यथोपरि–	970
33	71	8.4.2014	–यथोपरि–	–यथोपरि–	2950
34	310	12.12.2013	मै0 रादिन्त हार्डवेयर तलाई	हीटर	6950
35	315	20.11.2013	मै0 कौशल ट्रेडिंग कम्पनी तलाई	डीनर सैट	1800
36	229	1.11.2014	मै0 चमन लाल एण्ड सन्ज तलाई	दही लंगर	5040
37	236	21.11.2014	मै0 कौशल ट्रेडिंग कम्पनी तलाई	रोट प्रसाद भोग	9559
				कुल योग	**₹139330**

21 मेला 2013 के दौरान गाड़ी में डीजल/तेल डलवाने पर ₹2404 का अधिक भुगतान करना

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई द्वारा मेला 2013 के दौरान गाड़ी नं0 एच0पी0–01 बी–5577 में डीजल/तेल डलवाने हेतु मैसर्ज किशोर एच0पी0 सैन्टर शाहतलाई को बिल संख्या 440 दिनांक 20.4.2013 के एवज में वाउचर संख्या 139 दिनांक 6.5.13 के अन्तर्गत ₹11970/– का भुगतान किया गया। इस बिल की जांच में पाया कि उपरोक्त गाड़ी में 250 लीटर डीजल तेल हेतु न्यास द्वारा भुगतान किया, परन्तु मन्दिर न्यास द्वारा इस गाड़ी के लिए मेला 2013 के दौरान केवल 200 लीटर तेल के ही कूपन/मेमों जारी किए गये। इस प्रकार मन्दिर न्यास द्वारा (250–200=50) लीटर डीजल तेल का अधिक भुगतान सम्बन्धित फर्म को किया गया। अतः मन्दिर न्यास द्वारा 50 लीटर डीजल/तेल की राशि का अधिक भुगतान करने का औचित्य स्पष्ट किया तथा सम्बधित फर्म से 50 लीटर डीजल/तेल की बाजारी भाव से की ₹48.08 की दर से ₹2404/– की वसूली की जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाये।

22 मन्दिर न्यास द्वारा भुगतान की गई ₹21000/– के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत न करने बारे

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के कार्यालय पत्र संख्या TTBBN–तलाई 95 से 96 दिनांक 1.3.2013 के अन्तर्गत दी गई स्वीकृति के अनुसार मन्दिर न्यास द्वारा वाउचर संख्या 72 दिनांक 1.3.2013 के अन्तर्गत पुलिस थाना शाहतलाई को ₹21000/– का

भुगतान विभिन्न प्लास्टिक की सामग्री खरीद हेतु किया गया। उपरोक्त पत्र के अनुसार अध्यक्ष महोदय ने यह राशि सभी औपचारिकताओं को पूर्ण करने के पश्चात भुगतान करने हेतु आदेश दिये थें तथा थाना प्रभारी को सम्बन्धित कार्य का उपयोगिता प्रमाण मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई के कार्यालय के पास जमा करवाने बारे भी आदेश दिये गये। अंकेक्षण के दौरान उपरोक्त कार्य का उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत नहीं किये गये है। अतः सम्बन्धित कार्य का उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रभारी पुलिस थाना शाहतलाई से प्राप्त करके आगामी अंकेक्षण मे ंप्रस्तुत किए जाएं।

23 दैनिक वेतन भोगी कर्मचारियों के मस्ट्रोल अंकेक्षण में न दर्शाये जाने बारे

अंकेक्षण में माह जनवरी, 2013 के भुगतान वाउचरों की जांच पड़ताल करने पर पाया गया कि मन्दिर न्यास शाहतलाई द्वारा निम्नानुसार दैनिक वेतन भोगी कर्मचारियों को माह दिसम्बर 2012 के वेतन का माह जनवरी 2013 में भुगतान किया गया है, परन्तु इन दिहाड़ीदार मजदूरों के मस्ट्रोल अंकेक्षण में नहीं दर्शाये गये, जिसके बिना उनके द्वारा किये गए कार्य तथा भुगतान की गई राशि पुष्टि नहीं की जा सकी। अतः अपेक्षित अभिलेख सक्षम अधिकारी द्वारा सत्यापित करने के उपरान्त आगामी अंकेक्षण पर दर्शाए जाने सुनिश्चित किए जाएं।

क्र0सं0	नाम	भुगतान की राशि
1	श्री सुरेश कुमार	4200
2	श्री अश्वनी कुमार	4200
3	श्री परमानन्द	4200

24 मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक समूह शाहतलाई के कर्मचारियों को मकान के किराये भत्ते के रूप में ₹250/– का अधिक भुगतान करने बारे

प्रधान सचिव (वित्त) हिमाचल प्रदेश सरकार के ज्ञापन संख्या फिन (सी) बी (7) 1/2002 दिनांक 28.2.2012 के अन्तर्गत जारी दिशा निर्देशों के अनुसार मन्दिर न्यास द्वारा अपने कर्मचारियों को माह 1.3.2012 से संशोधित मकान किराया भत्ता प्रदान किया गया है। उपरोक्त ज्ञापन में जारी दिशा निर्देशों के अन्तर्गत मकान किराया भत्ते का भुगतान बैन्ड पे में ग्रेड वेतन शामिल न करके निर्धारित स्लेब (Slab) के आधार पर प्रदान किया जाना अपेंक्षित था, परन्तु मन्दिर न्यास द्वारा इसके विपरीत अपने कर्मचारियों को निम्नविवरणानुसार बैन्ड पे में ग्रेड पे शामिल करके मकान किराये भत्ते का ₹250/– का अधिक भुगतान किया गया। अतः मन्दिर न्यास द्वारा अपने कर्मचारियों को मकान किराये भत्ते का अधिक भुगतान करने का औचित्य स्पष्ट करते हुये अधिक भुगतान किए गए मकान किराये भत्ते की वसूली सम्बन्धित कर्मचारियों से करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

Sr. No.	Name/ Post	Basic Pay	Month	Drawn	Due	Differnce Amount
1	श्री ध्यान सिंह ठाकुर, प्रभारी मन्दिर न्यास	15080	10/2013	600	500	100
2	श्री विजय पॉल, अधिशाषी अभियन्ता	16160	10/2013	600	550	50
3	श्री सुख देव चन्देल, लिपिक	10710	10/2013	450	400	50
4	श्रीमती रोशनी देंवी, लिपिक	10710	10/2013	450	400	50
					योग	**₹250**

25 स्टॉक में पड़े आटे की नीलामी करने के पश्चात शेष शून्य दर्शाने बारे

मन्दिर न्यास श्री बाबा बालक नाथ समूह शाहतलाई की लंगर सामग्री की नीलामी से सम्बन्धित अभिलेख की जांच करने पर पाया गया कि मन्दिर न्यास में दिनांक 25.6.2013 को सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर में 1633 कि0ग्रा0 आटा शेष था। उपरोक्त शेष आटे की मात्रा में से न्यास द्वारा 1440 कि0ग्रा0 आटे की नीलामी निर्धारित ₹8.50 प्रति किलो की दर से करके ₹12240/– प्राप्त किये। इस प्रकार नीलामी के पश्चात मन्दिर न्यास के पास (1633–1440=193) किलोग्राम शेष था, परन्तु स्टॉक रजिस्टर में दिनांक 26.6.2013 को आटा सामग्री का प्रारम्भिक शेष शून्य दर्शाया गया। अतः आटे की गलत मात्रा दर्शाने का औचित्य स्पष्ट करते हुए 193 कि0ग्रा0 आटे की निर्धारित मूल्य की दर से वसूली उचित स्त्रोत से करके यह राशि मन्दिर न्यास खाते में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के समय अवगत करवाया जाए।

26 बिजली के सामान की खरीद से सम्बन्धित अनियमितताऐं

अंकेक्षण में जांच के दौरान यह पाया गया कि मन्दिर न्यास शाहतलाई द्वारा न्यास परिक्षेत्र में बिजली की सुंविधा को सुचारू रूप से चलाने हेतु निम्नानुसार बिजली के सामान की खरीद पर मैसर्ज रविन्द्रा ईलैक्ट्रीकल एवम जनरल स्टोर झण्डूता तलाई को ₹22658/– का भुगतान किया गया है।।

बिल नं0	दिनांक	भुगतान की राशि
740	10.3.2014	12853
741	–यथोपरि–	7020
742	–यथोपरि–	2785
	कुल राशि	**₹22658**

उपरोक्त खरीदे गये बिजली के सामान में सी एफ एल बल्ब 18 वॉट, 8 वॉट व 80 वाट, इलैक्ट्रकील चोक पावर सॉकेट तथा अन्य कीमती बिजली का सामान शामिल है। उक्त खरीदे गये बिजली के सामान में निम्न अंकेक्षण आपतियाँ पाई गईः–

(क) न्यास द्वारा विभिन्न फर्मों से निविदाओं के आधार पर खरीद की प्रक्रिया अपनाई जा रही है, परन्तु आमन्त्रित की गई निविदाओं में किसी भी फर्म द्वारा किस मेक के बिजली के सामान की दरें अंकित की गई है,उनका कोई उल्लेख नहीं किया गया है और न ही आपूर्ति आदेश जारी करते समय यह उल्लेख किया गया है कि अमूक फर्म द्वारा निर्धारित दर पर किस मेक का सामान न्यास द्वारा खरीदा जाना अपेक्षित है, जबकि विभिन्न मेक की दरों में भारी अन्तर होता है। इसके अतिरिक्त न्यास द्वारा प्राप्त किये गये बिजली के सामान के बिलों पर तथा स्टॉक रजिस्टरों पर भी निश्चित मेक का वर्णन नहीं किया गया, जिससे प्राप्त बिजली के सामान की गुणवता व भुगतान की गई राशि की सत्यता की जांच नहीं की जा सकी। अतः अनुपालना हेतु राय दी जाती है कि निविदायें आमन्त्रित करते हुये तथा आपूर्ति आदेशों को जारी करते समय निश्चित मेक के सामान का उल्लेख किया जाना सुनिश्चित करें।

(ख) इसके अतिरिक्त अंकेक्षण के दौरान यह पाया गया कि न्यास द्वारा समय–2 पर पुराना बिजली का सामान बदला गया है, परन्तु पुराने बदले गये कीमती सामान का (Dead stock Register/Old replacement) में इन्द्राज नहीं किया गया है जबकि नियमों में विर्निदिष्ट निर्देशों के अन्तर्गत बदले गये सामान की निश्चित प्रक्रिया के पश्चात नीलामी की जानी अपेक्षित है। अतः इस सन्दर्भ में वांन्छित कार्रवाई अमल में लाई जाए।

27 **लघु आपत्ति विवरणिकाः–** यह अलग से जारी नहीं की गई।

28 **निष्कर्षः–** लेखों में पर्याप्त सुधार की आवश्यकता है।

उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला–171009.

पृष्ठांकनसंख्याः–फिन (एल0ए0) एच(2)सी(15)(14) 199/99 खण्ड–5 दिनांक, शिमला–171009.
प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतू प्रेषित है :–

पंजीकृतः–1. मन्दिर अधिकारी मन्दिर न्यास श्री 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 एक माह के भीतर इस विभाग को भेजना 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

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	
2	पैरा–6 (ग)	अनिर्णीत	
3	पैरा–8 (2)	अनिर्णीत	
4	पैरा–8 (5) (क)	अनिर्णीत	
5	पैरा–8 (5) (ख)	अनिर्णीत	
6	पैरा–8 (5) (ग)	अनिर्णीत	
7	पैरा–8 (6)	अनिर्णीत	
8	पैरा–8 (8)	अनिर्णीत	

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

1	पैरा–41	अनिर्णीत	

(3) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2003

1	पैरा–15	अनिर्णीत	
2	पैरा–17 (1)	अनिर्णीत	
3	पैरा–17 (2)	अनिर्णीत	
4	पैरा–17 (3)	अनिर्णीत	
5	पैरा–17 (4)	अनिर्णीत	
6	पैरा–17 (5)	अनिर्णीत	
7	पैरा–17 (6)	अनिर्णीत	
8	पैरा–19 (1)	अनिर्णीत	
9	पैरा–19 (2)	अनिर्णीत	
10	पैरा–19 (3)	अनिर्णीत	
11	पैरा–19 (4)	अनिर्णीत	
12	पैरा–19 (5)	अनिर्णीत	
13	पैरा–19 (6)	अनिर्णीत	
14	पैरा–19 (7)	अनिर्णीत	

(4) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2004

1	पैरा–18 (1)	अनिर्णीत	
2	पैरा–18 (2)	अनिर्णीत	
3	पैरा–18 (3)	अनिर्णीत	
4	पैरा–18 (4)	अनिर्णीत	
5	पैरा–22 (2)	अनिर्णीत	
6	पैरा–22 (3)	अनिर्णीत	

7	पैरा–24 (1)	अनिर्णीत	
8	पैरा–24 (2)	अनिर्णीत	
9	पैरा–24 (3)	अनिर्णीत	
10	पैरा–24 (4)	अनिर्णीत	
11	पैरा–24 (5)	अनिर्णीत	
12	पैरा–29 (क) (1)	अनिर्णीत	
13	पैरा–29 (क) (2)	अनिर्णीत	
14	पैरा–29 (क) (3)	अनिर्णीत	
15	पैरा–29 (क) (4)	अनिर्णीत	
16	पैरा–29 (घ)(क) (1)	अनिर्णीत	
17	पैरा–29 (घ)(क) (2)	अनिर्णीत	
18	पैरा–29 (घ)(क) (3)	अनिर्णीत	
19	पैरा–29 (घ)(ख) (1)	अनिर्णीत	
20	पैरा–29 (घ)(ख) (2)	अनिर्णीत	
21	पैरा–29 (घ)(ख) (3)	अनिर्णीत	
22	पैरा–29 (च)	अनिर्णीत	
23	पैरा–29 (छ)	अनिर्णीत	
24	पैरा–29 (ज)	अनिर्णीत	
25	पैरा–29 (झ)	अनिर्णीत	
26	पैरा–29 (ण)	अनिर्णीत	
27	पैरा–29 (प) (1)	अनिर्णीत	
28	पैरा–29 (प) (2)	अनिर्णीत	
29	पैरा–29 (प) (3)	अनिर्णीत	
30	पैरा–29 (प) (4)	अनिर्णीत	
(5) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1/2005 से 12/2005			
1	पैरा–5	अनिर्णीत	
2	पैरा–10	अनिर्णीत	
3	पैरा–18 (1)	अनिर्णीत	
4	पैरा–18 (2)	अनिर्णीत	
5	पैरा–20 (1)	अनिर्णीत	
6	पैरा–20 (2)	अनिर्णीत	
7	पैरा–20 (3) (1)	अनिर्णीत	
8	पैरा–22	अनिर्णीत	
9	पैरा–26 (छ)	अनिर्णीत	
(6) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1/2006 से 12/2007			
1	पैरा–22	अनिर्णीत	
2	पैरा–26 (6)	अनिर्णीत	

3	पैरा–26 (7)	अनिर्णीत	
4	पैरा–34 (1)	अनिर्णीत	
5	पैरा–34 (2)	अनिर्णीत	
6	पैरा–34 (3)	अनिर्णीत	
7	पैरा–35 (1)	अनिर्णीत	
8	पैरा–40	अनिर्णीत	
9	पैरा–43	अनिर्णीत	
11	पैरा–44	अनिर्णीत	
12	पैरा–46 (1)	अनिर्णीत	
13	पैरा–47	अनिर्णीत	
14	पैरा–48 (1)	अनिर्णीत	
15	पैरा–48 (2)	अनिर्णीत	
16	पैरा–49	अंशतः निर्णीत	
17	पैरा–51	अनिर्णीत	
18	पैरा–57	अनिर्णीत	
19	पैरा–60	अनिर्णीत	
(7) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1/2008 से 12/2008			
1	पैरा–5	अनिर्णीत	
2	पैरा–14 (3)	अनिर्णीत	
3	पैरा–15	अनिर्णीत	
4	पैरा–19	अनिर्णीत	
5	पैरा–20	अनिर्णीत	
6	पैरा–21 (1)	अनिर्णीत	
7	पैरा–21 (2)	अनिर्णीत	
8	पैरा–21 (3)	अनिर्णीत	
9	पैरा–21 (4)	अनिर्णीत	
10	पैरा–22	अनिर्णीत	
11	पैरा–26 (1)	अनिर्णीत	
12	पैरा–26 (2)	अनिर्णीत	
13	पैरा–26 (3)	अनिर्णीत	
14	पैरा–27	अनिर्णीत	
15	पैरा–28	अनिर्णीत	
16	पैरा–31	अनिर्णीत	
(8) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1/2009 से 12/2009			
1	पैरा–14 (2)	अनिर्णीत	
2	पैरा–16	अनिर्णीत	
3	पैरा–17 (1)	अनिर्णीत	

4	पैरा–19 (1)	अनिर्णीत	
5	पैरा–19 (3)(1)	अनिर्णीत	
6	पैरा–19 (3)(2)	अनिर्णीत	
7	पैरा–19 (4)	अनिर्णीत	
8	पैरा–20	अनिर्णीत	
9	पैरा–21	अनिर्णीत	
10	पैरा–22 (2)	अनिर्णीत	
11	पैरा–23	अनिर्णीत	
12	पैरा–24 (3)	अनिर्णीत	
13	पैरा–25	अनिर्णीत	
14	पैरा–27	अनिर्णीत	
(9) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1.1.2010 से 31.12.2012			
1	पैरा–3	निर्णीत	(अंकेक्षण शुल्क की ₹41800/– पी0एन0बी0 जडू (शाहतलाई) (Jaddu) शाखा द्वारा जारी बैंक ड्राफ्ट संख्या 823258 दिनांक 13.9.13 के अन्तर्गत जमा करवा दी गई है)
2	पैरा–4 (क)(ख)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित)
3	पैरा–5	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित)
4	पैरा–6	अनिर्णीत	
5	पैरा–7 (क)(ख)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित)
6	पैरा–8	अनिर्णीत	
7	पैरा–9 (क)	निर्णीत	(अपेक्षित अभिलेख सक्षम अधिकारी द्वारा सत्यापित करवा दिया गया है)
	पैरा–9 (ख)	अनिर्णीत	
	पैरा–9 (ग)	निर्णीत	
	पैरा–9 (घ)	निर्णीत	(फटे पुराने नोटों की ₹97166/– को बैंक में बदलकर स्टेट बैंक बचत खाता संख्या 525 शाखा शाहतलाई में जमा करवाकर रोकड़ बही पेज संख्या 63 में इन्द्राज कर दिया गया जिसकी पुष्टि की गई)
8	पैरा–10	अनिर्णीत	
9	पैरा–11	निर्णीत	(दण्ड ब्याज की ₹811 को हि0प्र0 स्टेट को0ओ0 बैंक शाहतलाई बचत खातों संख्या 297 में दिनांक 24.7.15 को जमा करवा दिया गया)
10	पैरा–12	निर्णीत	(₹5350 को रोकड़ बही पेज संख्या 23 में

			दर्ज करवाकर हिमाचल प्रदेश स्टेट कोओ0 बैंक बचत खाता संख्या 297 दिनांक 18.7. 2013 को जमा करवा दिया गया)
11	पैरा–13	अनिर्णीत	
12	पैरा–14	अनिर्णीत	
13	पैरा–15	अनिर्णीत	
14	पैरा–16	निर्णीत	(आदेशों की अनुपालना की गई)
15	पैरा–17	अनिर्णीत	
16	पैरा–18 (क)	निर्णीत	(अपेक्षित कार्रवाई कर ली गई है)
	पैरा–18 (ख)	अनिर्णीत	
	पैरा–18 (ग)	निर्णीत	(अपेक्षित कार्रवाई कर ली गई है)
17	पैरा–19	अनिर्णीत	
18	पैरा–20	अनिर्णीत	
19	पैरा–21	अनिर्णीत	
20	पैरा–22	अनिर्णीत	
21	पैरा–23	अनिर्णीत	
22	पैरा–24	अनिर्णीत	
23	पैरा–25	अनिर्णीत	
24	पैरा–26	अनिर्णीत	
25	पैरा–27	अनिर्णीत	
26	पैरा–28	अनिर्णीत	
27	पैरा–29	अनिर्णीत	
28	पैरा–30	अनिर्णीत	
29	पैरा–31	अनिर्णीत	
30	पैरा–32	अनिर्णीत	
31	पैरा–33	अनिर्णीत	
32	पैरा–34	अनिर्णीत	
33	पैरा–35	अनिर्णीत	
34	पैरा–36 (क) (ख) (ग) (घ) (ङ)	अनिर्णीत	
35	पैरा–37 (ए) (बी) (सी)	अनिर्णीत	
36	पैरा–38	अनिर्णीत	
37	पैरा–39	अनिर्णीत	
38	पैरा–40	अनिर्णीत	
39	पैरा–41	अनिर्णीत	
40	पैरा–42	निर्णीत	(प्रस्तुत उत्तर के आधार पर पैरा निर्णीत)
41	पैरा–43	निर्णीत	(अपेक्षित कार्रवाई कर ली गई है)
42	पैरा–44	अनिर्णीत	
43	पैरा–45	निर्णीत	(अपेक्षित कार्रवाई कर ली गई है व सत्यापन वर्तमान अंकेक्षण में कर दिया गया है)
44	पैरा–46	निर्णीत	(वास्तविक भुगतान ₹7000 का ही किया

			गया है जिसका वर्तमान अंकेक्षण में सत्यापन किया गया है)
45	पैरा–47	अनिर्णीत	
46	पैरा–48 (A) (B) (C) (D)	निर्णीत	(अपेक्षित कार्रवाई का सत्यापन वर्तमान अंकेक्षण में कर दिया गया है)
47	पैरा–49	अनिर्णीत	
48	पैरा–50	अनिर्णीत	
49	पैरा–51	अनिर्णीत	
50	पैरा–52	अनिर्णीत	
51	पैरा–53	अनिर्णीत	

दिनांक 31.12.2014 तक अनिर्णीत पैरों का विवरण

1	प्रारम्भिक शेष	162
2	अंकेक्षण प्रतिवेदन में लगाए गए पैरे	(+)24
3	अंकेक्षण के दौरान पूर्ण रूप से निर्णीत किए गए पैरे	(–) 12
4	अन्तशेष (दिनाँक 31.12.14 तक)	174