efUnj U;kl ekrk Jh cts'ojh noh th dkxMk] fgekpy in'k d y[kkvk dk vid{k.k ,o fujh{k.k ifronuA

vof/k 01@2010 l 12@2010

1 xr vid{k.k ifronu %&

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में सम्मिलित बकाया पैरों के निपटारे हेतु की गई कार्रवाई/सटिप्पण उत्तरों की वर्तमान अंकेक्षण पर समीक्षा की गई। मन्दिर प्रषासन द्वारा बकाया पैरों पर सन्तोषजनक कार्यवाही न किए जाने के कारण केवल 19 पैरों का वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निपटारा किया जा सका। यह तथ्य उच्च अधिकारियों के ध्यान में लाया जाता है तथा परामर्ष दिया जाता है कि पुराने लम्बित पड़े पैरों पर शीघ्र उचित कार्यवाही की जाए ताकि इनका निपटारा सम्भव हो सके। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के बकाया पैरों की नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से है :–

%d% vid{k.k ifronu vof/k 04-11-86 l 31-12-98

ijk l[;k	lc ijk	ijk dh fLFkfr	fVIi.kh
पैरा 3	(क)(1 से 48)	अनिर्णीत	(मुख्य रोकड़ बही में जमा/घटाने बारे)
पैरा 3	(ख)(1 से 5)	अनिर्णीत	
पैरा 3	(ii)(क)(ख)	अनिर्णीत	(सोना–चांदी के विवरण बारे)
पैरा 5	(ख)	अनिर्णीत	
पैरा 5	(iii)(ख)	अनिर्णीत	
पैरा 5	(iv)	अनिर्णीत	
पैरा 5	(v)(ख)	अनिर्णीत	
पैरा 5	(vi)	अनिर्णीत	(दान किए गए सामान का स्टॉक रजिस्टर न बनाने बारे)
पैरा 5	(ix)	अनिर्णीत	
पैरा 6	(ए)	अनिर्णीत	(अग्रिम राशियों ₹68,800.00 के समायोजन का रिकॉर्ड न दिखाना)
पैरा 6	(बी)	अनिर्णीत	(अग्रिम राशियों ₹68,800.00 के समायोजन का रिकॉर्ड न दिखाना)

पैरा 7	(ख)	अनिर्णीत	(बेची गई चांदी 36.800 ग्राम की रसीद न दिखाना)
पैरा 7	(ग)	अनिर्णीत	(चांदी को कम दर्षाया जाना)
पैरा 7	(घ)	अनिर्णीत	(जारी की गई चांदी के बने सामान की प्रविष्टि स्टॉक रजिस्टर में न करना)
पैरा 7	(ङ)	अनिर्णीत	(निलामी रजिस्टर व स्टॉक रजिस्टर में चांदी की मात्रा मे भिन्नता)
पैरा 7	(च)	अनिर्णीत	(चांदी की सिल्लियां बनाने उपरान्त बजन में कमी को सत्यापित न करवाने बारे)
पैरा 7	(छ)	अनिर्णीत	(चांदी की नीलामी बारे)
पैरा 7	(ज)	अनिर्णीत	(मूर्तियां बनाने के लिए जारी किए गए सोने की रसीद न दिखाने बारे)
पैरा 7	(झ)	अनिर्णीत	(चार्ज देते समय सोने की गिनती/स्टॉक को न लिया जाना)
पैरा 8	क(i)(क से झ)	अनिर्णीत	(मुख्य रोकड़ बही व बैंक समाधान विवरणी में अन्तर)
पैरा 8	क(i से vii)	अनिर्णीत	(रोकड़ बही व बैंक खातों से निकाली गई राशियों में अन्तर)
पैरा 8	ख(i से v)	अनिर्णीत	(लंगर रोकड़ बही व बैंक समाधान विवरणी में अन्तर)
पैरा 9	(ii)(क)	निर्णीत	(कार्यवाही देख ली गई)
पैरा 9	(ii)(ख)	निर्णीत	(स्वीकृति देख ली गई)
पैरा 9	(ii)(ग)	निर्णीत	(कार्यवाही देख ली गई)
पैरा 10	(क)(ख)	अनिर्णीत	(हस्तगत राशियों का अस्थाई दुर्विनियोजन)
पैरा 11	(i)	अनिर्णीत	(निर्माण कार्यों का रिकॅार्ड न दिखाने बारे)
पैरा 11	(iii)(क)	अनिर्णीत	(निर्माण कार्य का पूरा न किया जाना)
पैरा 11	(iii)(ख)	अनिर्णीत	(निर्माण कार्य हेतु खरीदे गए सामान का रिकॅार्ड प्रस्तुत न करने बारे)
पैरा 13	(क)(i)(ए,बी)	अनिर्णीत	

पैरा 13	(क)(ii)(ए,बी)	अनिर्णीत	(भुगतान से सम्बन्धित बिल न दिखाने बारे)
पैरा 13	(क)(iii)	निर्णीत	(सक्षम अधिकारी की स्वीकृति देख ली)
पैरा 13	(क)(iv,v)	अनिर्णीत	
पैरा 13	(क)(x)	निर्णीत	(सक्षम अधिकारी की स्वीकृति देख ली)
पैरा 13	(क)(xi)	अनिर्णीत	
पैरा 13	(ख)(v)	अनिर्णीत	(₹4,595 के क्रय किए गए सामान का अभिलेख न दिखाने बारे)
पैरा 13	(ख)(vi)	अनिर्णीत	(₹1,009.15 के भुगतान सम्बन्धी वाऊचर न दिखाने बारे)
पैरा 13	(ख)(ix)	अनिर्णीत	(₹44,150.00 के क्रय किए गए सामान का अभिलेख प्रस्तुत न करने बारे)
पैरा 13	(ख)(x)(ए,बी)	अनिर्णीत	(₹7,779.00 के पुराने नोटों को बदलने के लिए कमीषन देने बारे)
पैरा 13	(ख)(xi)	अनिर्णीत	(₹30,000.00 के भुगतान का अभिलेख प्रस्तुत न करना)
पैरा 14	(ख)(iii)	अनिर्णीत	(रसीद बुकों से प्राप्त आय व रसीद बुक न दिखाने बारे)
पैरा 14	(ख)(iv)	अनिर्णीत	(₹21,000.00 के चैक को रोकड़ बही में दर्ज न करने बारे)
पैरा 14	(vi)(ङ)	अनिर्णीत	(₹12,900.00 कम किराये की वसूली बारे)
पैरा 14	(viii)	आंषिक निर्णीत	
पैरा 14	(xiv)	अनिर्णीत	
पैरा 14	(xvii)(क से च)	अनिर्णीत	
पैरा 14	(xviii)	अनिर्णीत	

¼[k½ vd{k.k ifronu vof/k 01@99 l 12@99

ijk l[;k	lc ijk	ij dh fLFkfr	fVIi.kh
पैरा 4	(क)	अनिर्णीत	(₹16,486.77 की वित्तीय स्थिति में अन्तर। (मुख्य रोकड़ बही)
पैरा 4	(ख)	अनिर्णीत	(₹22,081.80 की वित्तीय स्थिति में अन्तर
पैरा 5	(ग)	आंशिक निर्णीत	(1) (मैं0 कटारिया बिल्डर पठानकोट बैंक संख्या 1191862, दिनांक 08.02.99 द्वारा ₹28000/—की राषि जारी देख ली है।)
		निर्णीत	(2) (माप पुस्तिका नम्बर 31 पेज 56 पर ₹800/—व माप पुस्तिका 37, पेज 8 पर ₹15000/—मैं0 उत्तम चन्द ठेकेदार को जारी है)
पैरा 7	(क)	अनिर्णीत	(ठेकेदारों के बिलों में से आयकर व बिक्री कर न काटने बारे।)
पैरा 7	(ख)	निर्णीत	(दिनांक 09.03.99 को यह ₹8905/—पेज 34 पर निकाली गई दिनांक 13.03.99 की राषि पेज 36 पर जमा करवा दी गई व दिनांक 01.04.99 को पेज 1 को यह राषि दोबारा निकाली गई है। अतः वास्तव में यह राषि एक बार निकाली गई है।)
पैरा 7	(ग)	अनिर्णीत	(वाऊचरों का प्रस्तुत न करना।)
पैरा 9	(छ)	अनिर्णीत	(अग्रिम धन राशियों का समायोजन न करना।)
पैरा 12	(क)	अनिर्णीत	(₹1,00,000.00 का कार्य बिना औपचारिकताएं पूर्ण करके करवाने बारे।)
पैरा 14		अनिर्णीत	(रसीद बुकों का प्रस्तुत न किया जाना।)

¼x½ vd{k.k ifronu vof/k 1@2000 l 12@2000

ijk	lc ijk	ij dh	fVIi.kh

l[;k		fLFkfr	
पैरा 4	(क)	अनिर्णीत	(मुख्य रोकड़ बही की वित्तीय स्थिति में ₹26,485.23 के अन्तर बारे।)
पैरा 4	(ख)	अनिर्णीत	(लंगर रोकड़ बही में वित्तीय स्थिति में ₹22,427.00 के अन्तर बारे।)
पैरा 6	(3)	अनिर्णीत	(श्री अष्वनी कुमार से ₹16,500.00 दुकान किराये की वसूली बारे।)
पैरा 8	(क)	अनिर्णीत	(₹7,356.00 मन्दिर अधिकारी को अनुचित प्रति नियुक्ति भत्ते के भुगतान बारे।)
पैरा 9	(क)	अनिर्णीत	(₹11,065.00 की बिजली के बिलों की रसीदें न दिखाने बारे।)
पैरा 10		अनिर्णीत	(500 ग्राम चांदी का स्टॉक रजिस्टर में न लिया जाना।)
पैरा 11	(क)	आंषिक निर्णीत	(शेष अग्रिम राशियों के समायोजन हेतु तुरन्त उचित कार्रवाई अपेक्षित है।)
पैरा 11	(ख)	आंषिक निर्णीत	(शेष अग्रिम राशियों के समायोजन हेतु तुरन्त उचित कार्रवाई अपेक्षित है।)
पैरा 13		अनिर्णीत	(₹1,340.00 यात्री सदन के कम किराये की वसूली बारे।)
पैरा 14		अनिर्णीत	(वास्तविक रसीदों को प्रस्तुत न करना।)

¼?k½ vdf{k.k ifrosnu vof/k 1@2001 ls 12@2002

iSjk l[;k	lc iSjk	iSjk dh fLFkfr	fVIi.kh
पैरा 4	(घ)	अनिर्णीत	(वित्तीय स्थिति में अन्तर बारे।)
पैरा 5	(क,ख,ग)	अनिर्णीत	(निवेषित करने के लिए कम सोना देने बारे।)
पैरा 6	(क से च)	अनिर्णीत	(₹54,730.00 के निर्माण कार्य बारे।)
पैरा 7	(1,2)	अनिर्णीत	(₹4,175.00 के निर्माण कार्य बारे।)
पैरा 8	(क से ङ)	अनिर्णीत	

पैरा 9	(क से ग)	अनिर्णीत	(ठेकेदारों से आयकर एवं बिक्री कर न काटने बारे।)
पैरा 10		अनिर्णीत	(ठेकेदारों से ₹11,573.00 आर्थिक दण्ड के रूप में न काटने बारे।)
पैरा 11		अनिर्णीत	(निर्माण कार्यों का माप पुस्तिका में दर्ज न करने बारे।)
पैरा 12	(क,ख)	अनिर्णीत	(निर्माण कार्यों के लिए दिए अग्रिमों का रिकॉर्ड न किया जाना।)
पैरा 13	(क से ग)	अनिर्णीत	(रोकड़ बही सत्यापित न करवाने बारे।)
पैरा 14		अनिर्णीत	(प्रतिनियुक्ति भत्ता ₹14,700.00 की अनुचित अदायगी बारे।)
पैरा 17	(क से ग)	अनिर्णीत	(सोना–चांदी तोल मषीन की खरीद पर ₹3,305.00 का अधिक भुगतान बारे।)
पैरा 20	(क से ग)	अनिर्णीत	(यात्रा हेतु टैक्सी किराये के रूप में ₹450.00 की वसूली बारे।)
पैरा 22		अनिर्णीत	(बिना कोटेषन की खरीद बारे।)
पैरा 23	(क,ख)	अनिर्णीत	(खरीदे गए सामान की स्वच्छ प्रविष्टियां न करने बारे।)

¼3½ vkd{k.k ifrosnu vof/k 1@2003 ls 12@2004

iSjk la[;k	lc iSjk	iSjk dh fLFkfr	fVIi.kh
पैरा 11		अनिर्णीत	(टैक्सी किराये के रूप में किए गए ₹1,800.00 के भुगतान बारे।)
पैरा 17		अनिर्णीत	(मन्दिर निधि से अनियमित व्यय बारे।)
पैरा 20	(क,ख)	अनिर्णीत	(वेतन एंव यात्रा भत्ता के भुगतान बारे।)
पैरा 21		अनिर्णीत	(अनुचित रूप से विपत्र के भुगतान बारे।)
पैरा 22		अनिर्णीत	(₹58,990.00 की खरीद से सम्बन्धित रिकॉर्ड प्रस्तुत न करने बारे।)
पैरा 25		अनिर्णीत	(यात्री सदन के किराये की कम वसूली बारे।)

पैरा 28		अनिर्णीत	(सराये में अनाधिकृत ठहराव की वसूली बारे।)

¼p½ vkdf{k.k ifronu vof/k 1@2005 ls 12@2005

iSjk la[;k	lc iSjk	iSjk dh fLFkfr	fVIi.kh
पैरा 13		अनिर्णीत	(बिना कोटेषन व बिना सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से खर्च बारे।)
पैरा 14		अनिर्णीत	(उपयोगिता प्रमाण पत्र बारे।)

¼N½ vkdf{k.k ifronu vof/k 1@2006 ls 12@2007

iSjk la[;k	lc iSjk	iSjk dh fLFkfr	fVIi.kh
पैरा 10		निर्णीत	(सक्षम अधिकारी की स्वीकृति देख ली है)
पैरा 13		निर्णीत	(सक्षम अधिकारी की स्वीकृति देख ली है)
पैरा 15		निर्णीत	
पैरा 16		अनिर्णीत	(बिना पूर्व अनुमति के खरीद।)
पैरा 17		अनिर्णीत	(बिना दिनांक के निविदाएं स्वीकृत करने बारे।)
पैरा 19		अनिर्णीत	
पैरा 20		निर्णीत	(₹40107/–की वसूली वाऊचर संख्या 25, माप पुस्तिका 70, पेज 62 पर कर ली है)

¼t½ vkdf{k.k ifronu vof/k 1@2008 ls 12@2009

iSjk la[;k	lc iSjk	iSjk dh fLFkfr	fVIi.kh
पैरा 4		अनिर्णीत	(वित्तीय स्थिति में अन्तर)
पैरा 6	(क)(1)(2)	अनिर्णीत	(सोने में अन्तर बारे)
पैरा 8		निर्णीत	
पैरा 9		निर्णीत	

पैरा 10		निर्णीत	(इस पैरे को आगामी ऑडिट रिपोर्ट में सम्मिलित किया है)
पैरा 11		अनिर्णीत	(₹5700/—सरायें के किराए के कम वसूलने बारे)
पैरा 12		निर्णीत	(मन्दिर न्यास के प्रस्ताव। संख्या 6, दिनांक 11.04.88 व जिलाधीष एवं मन्दिर आयुक्त के पत्र संख्याः स0क0जे0सी0 36 से 55 दिनांक 06.02.88 द्वारा)
पैरा 13		अनिर्णीत	(अनियमित व्यय बारे)
पैरा 14		निर्णीत	
पैरा 15		निर्णीत	(बिजली रजिस्टर पेज—2 पर व स्थाई वस्तुओं के स्टॉक रजिस्टर पेज 45 पर कर दी थी।)
पैरा 16		अनिर्णीत	(मैं0 राजीव शर्मा एण्ड एसोसिएषन हमीरपुर को किए गए ₹17547/—भुगतान बारे)
पैरा 17		निर्णीत	(श्री तोता राम (दैनिक भोगी) कर्मचारी को मन्दिर निधि से दिए गए वेतन बारे।)
पैरा 18	(क,ख,ग)	अनिर्णीत	(छोटे मन्दिरों में पीतल के कार्य करवाने बारे)
पैरा 19		अनिर्णीत	(चांदी कम दर्ज करने बारे)
पैरा 20		निर्णीत	(जारी स्थिति व वर्तमान स्थिति देख ली है)
पैरा 21		निर्णीत	(इस पैरे को नवीनतम ऑडिट रिपोर्ट में शामिल किया गया है)
पैरा 22		अनिर्णीत	(मन्दिर निधि से सामान क्रय कर एस0डी0एम0 कार्यालय में लगाने बारे।)

2 or:eku y:[kk ijh{k.k %&

मन्दिर न्यास माता श्री ब्रजेष्वरी देवी जी कांगड़ा के वर्तमान लेखाओं अवधि 01/2010 से 12/2010 तक का लेखा परीक्षण एवं निरीक्षण जिसके परिणाम अनुवर्ती पैरों में दिए गए हैं, श्री मुकेष कुमार स्नेही, अनुभाग अधिकारी द्वारा दिनांक 04.03.11 से 28.06.11 के दौरान मन्दिर न्यास के कार्यालय में समपन्न किया गया। अधिकतम आय एवं अधिकतम व्यय के आधार पर , विस्तृत जाँच पड़ताल हेतु निम्न माह चयनित किए गए :—

Øe	o"kZ	p;fur ekl ¼vk;½	p;fur ekl ¼O;;½

l[;k

1	2010	3/2010	3/2010

यहां पर स्पष्ट किया जाता है कि लेखाओं का परीक्षण एवं निरीक्षण तथा वित्तीय स्थिति का निर्माण, मन्दिर अधिकारी द्वारा प्रेषित सूचनाओं के आधार पर किया गया है। किसी भी अधूरी एवं अपूर्ण सूचना के लिए स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग हिमाचल प्रदेश षिमला–171009 का कोई उत्तरदायित्व नहीं होगा क्योंकि लेखाओं का परीक्षण चयनित महीनों तक ही सीमित है।

3 vd{k.k 'kYd %&

मन्दिर न्यास के वर्तमान लेखों का अंकेक्षण शुल्क ₹17,400.00 आंका गया, जिसे राजकीय कोष में जमा करवाने हेतु मन्दिर प्रषासन से अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 08, दिनांक 29.06.11 द्वारा अनुरोध किया गया। जिसे मन्दिर प्रषासन द्वारा ड्राफ्ट संख्याः 265792, दिनांक 20.07.2011 के माध्यम से निदेषक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश षिमला–171009 को प्रेषित कर दिया गया है।

4 foÙkh; fLFkfr %&

अंकेक्षण अवधि जनवरी, 2010 से दिसम्बर 2010 के दौरान मन्दिर न्यास माता श्री ब्रजेष्वरी देवी जी कांगड़ा की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से रही :–

o"k	2010
प्रारम्भिक शेष	1,85,47,498.72
चढ़ावा	1,82,75,542.00
ब्याज	21,26,134.59
अन्य आय	76,87,221.00
अनुदान	–षून्य–
;kx	4]66]36]396-31
0;;	2]63]78]149-00
vUr'k"k	2]02]58]247-31

fnukd 31-12-10 dk jkdM cgh i"B 144 e vfUre 'k"k ₹2]02]34]435-59
xr vd{k.k ifronu dh foÙkh; fLFkfr e vUrj ¼$½ 23]811-72
tkM ₹2]02]58]247-31

ukV ¼& ₹23,811.72 का वित्तीय स्थिति में अन्तर अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1/2005 से 12/2005 से लगातार चला आ रहा है, परन्तु इस अन्तर की राशि के मिलान के लिए मन्दिर प्रषासन द्वारा वर्तमान अंकेक्षण तक कोई भी कार्यवाही नहीं की गई। अतः यह परामर्ष दिया जाता है कि उक्त अन्तर की राशि के लिए अविलम्ब उचित पग उठाए जाऐं ताकि मन्दिर की वित्तीय स्थिति को सही रूप में प्रस्तुत किया जा सके।

<u>fnukd 31-12-10 dk cd e tek jkf'k dk fooj.k</u> ¼&

Øe l[;k	[kkrk l[;k ,o cd dk uke	jkf'k
1	0133743 (हिमाचल प्रदेष ग्रामीण बैंक)	8,34,330.59
2	2001361 (कांगड़ा सैन्ट्रल बैंक)	2,311.00
3	1052010001372 (बैंक ऑफ बड़ौदा)	1,679.00
4	10551097067 (स्टेट बैंक ऑफ इण्डिया)	9,917.00
5	सावधि जमा के अन्तर्गत निवेषित राशि	1,96,17,710.00
	dy ;kx	₹2]04]65]947-59

<u>cd lek/kku foojf.kdk ¼**Cash Book To Pass Book**½</u> ¼&

दिनांक 31.12.10 को रोकड़ बही अनुसार अन्तषेष ₹2,02,34,435.59 + चैक जो जारी किए गए परन्तु 31.12.10 तक भुनाए नहीं गए :–

fnukd	pd l[;k	Qe dk uke	jkf'k
26.11.10	557263	स्वामी कोटेज मण्डी सुन्दरनगर	6,850/–
26.11.10	557255	पंडित अमर नाथ कांगड़ा	2,520/–
22.12.10	557122	श्री राजन शर्मा कांगड़ा	10,369/–
24.12.10	557120	सहायक अभियन्ता विद्युत	48,334/–
24.12.10	557121	सुलभ इन्ट्रनैष्नल चण्डीगढ़	59,936/–
27.12.10	557107	श्री पवन कुमार कांगड़ा	4,000/–
27.12.10	557108	सान्या इन्ट्रप्राईज़ज कांगड़ा	9,279/–

27.12.10	557104	गगनदीप सब्जी मण्डी कांगड़ा	4,585 / —
27.12.10	557130	दशहरा कमेटी	9,900 / —
27.12.10	557124	अध्यक्ष षिवरात्री मेला बैजनाथ	9,900 / —
27.12.10	557129	पंजाब केसरी ग्रुप जालन्धर	9,742 / —
27.12.10	557125	आपका फैसला हमीरपुर	9,900 / —
27.12.10	557126	अध्यक्ष कांगड़ा घाटी ग्रीष्म उत्सव धर्मषाला	9,900 / —
27.12.10	557127	रैड–क्रॉस सोसाईटी धर्मषाला	9,900 / —
30.12.10	557122	श्री राम नारायण कांगड़ा	7,400 / —
30.12.10	557134	श्री गौरी शंकर कांगड़ा	10,409 / —
30.12.10	557135	श्री रजनीष शर्मा कांगड़ा	8,588 / —
		tkM+	₹2]31]512@&

5 fuos'k %&

परिशिष्ट ''क'' के अनुसार दिनांक 31.12.10 को ₹1,96,17,710.00 की राशि सावधि जमा के रूप में विभिन्न बैंकों में निवेषित थी जिसे निर्धारित तिथियों पर खातों में डालना सुनिष्चित किया जाए अन्यथा पुनर्निवेश किया जाए ताकि सावधि जमा की स्थिति में अधिक ब्याज अर्जित किया जा सके।

6 /kkrqvksa dh fLFkfr %&

अंकेक्षण अवधि 1/2010 से 12/10 के दौरान धातुओं की स्थिति निम्न प्रकार से रही :—

¼d½ lksuk ¼**Gold**½

fooj.k	fdyks xzke	xzke	feyh xzke	fVIi.kh
प्रारम्भिक शेष	27	735	975	
वर्ष 2010 में प्राप्ति	—	832	560	
;ksx	28	568	535	

	fd0	xzk0	fe0xzk0
दिनांक 31.12.10 को स्टॉक में जितना सोना होना चाहिए था	28	568	535
दिनांक 31.12.10 को स्टॉक में जितना सेाना था	25	783	525
अन्तर (—)	02	785	010

उपरोक्त अन्तर (02 किलों 785 ग्राम 010 मिली ग्राम) निम्न कारणों से था :—

(1) दिनांक 02.05.02 को गोल्ड ब्रांड हेतु स्टॉक से निकाला गया सोना :—	13	256	820
दिनांक 03.05.02 को बैंक द्वारा प्राप्त सोना :—	12	348	380

अन्तर (1)	00	908	440

अतः यह स्पष्ट किया जाए कि किन कारणों से बैंक द्वारा 908 ग्राम 440 मिली ग्राम सोना कम प्राप्त किया गया।

(2) बैंक द्वारा प्राप्त सोना	12	348	380
बैंक द्वारा जारी शुद्ध सोने का ब्रांड	10	471	810
अन्तर (2)	01	876	570

बैंक द्वारा 1 किलो 876 ग्राम 570 मिली ग्राम की कमी से शुद्ध सोने का ब्रांड जारी किया गया परन्तु सोने की शुद्धीकरण के कारण, निकली/प्राप्त अषुद्ध धातुओं का ब्यौरा अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके अभाव में शुद्ध सोने के ब्रांड की सत्यता की पुष्टि नहीं की जा सकती। अतः 1 किलो 876 ग्राम 570 मिली ग्राम सोने की कमी का पूर्ण ब्यौरा आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिष्चित किया जाए ताकि गोल्ड बॉड की पुष्टि की जा सके।

	fd0	xk0	fe0xk0
कुल अन्तर (1+2)	00	908	440
	01	876	570
	02	785	010

¼[k½ pkanh %&

fooj.k	fdyk xke	xke	feyh xke	fVIi.kh
प्रारम्भिक शेष	902	647	920	
वर्ष 2010 में प्राप्ति	74	869	540	
;kx	977	517	460	

दिनांक 31.12.10 को स्टॉक रजिस्टर में अन्तषेष = 977 – 517 – 460

/kkrqvksa dh tek fooj.kh %&

धातुओं की स्थिति एवं अन्य अभिलेख अनुसार दिनांक 31.12.10 को धातुओं की जमा विवरणी निम्न प्रकार से रही :–

¼d½ lksuk %&

fooj.k	fdyk xke	xke	feyh xke
गोल्ड ब्रांड में जमा	13	256	820
देवी देवताओं पर	02	684	890
चैस्ट में जमा	12	626	825

d|y ;kx	28	568	535

¼[k½ pkanh ¼&

fooj.k	fdyk xzke	xzke	feyh xzke
देवी देवताओं व भोग बर्तन में	70	767	690
चैस्ट में जमा	906	749	770
d|y ;kx	977	517	460

7 n|dkuk@Hkouk dk fdjk, dk : i e ₹93572@&dh 'kh?k olwyh ckjs ¼&

किराये के मांग व प्राप्ति रजिस्टर की जाँच उपरान्त यह पाया गया कि दिनांक 31.12.2010 तक ₹93,572/– की राशि दुकानदारों/मकान के किरायेदारों से वसूली जानी शेष थी। वसूली योग्य राशि का विवरण निम्नलिखित है जिसे तुरन्त वसूल करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :–

Ø0 l0	fdjk;snkj dk uke	n|dku@edku	31-12-10 dks olwyh ;kX; jkf'k
1	श्री बलदेव कुमार	दुकान	8,784.00
2	श्री राज कुमार	दुकान	4,720.00
3	श्री सुषील कुमार	दुकान	12,869.00
4	श्री कुलजीत सिंह	दुकान	9,790.00
5	श्री रमन ऋषि	दुकान	27,543.00
6	श्री धर्मेन्द्र कुमार	दुकान	2,420.00
7	क्षेत्रीय प्रबन्धक, एच0पी0एम0सी0	दुकान	800.00
8	श्री महेष चन्द	दुकान	1,900.00
9	श्री भूषण दत्त	दुकान	2,600.00
10	श्री राम लाल	दुकान	1,700.00
11	श्री इन्द्र कुमार	दुकान	900.00
12	श्री देवेन्द्र कुमार	दुकान	525.00
13	श्री खुषी राम	दुकान	337.00
14	श्री खुषी राम	दुकान	2,700.00
15	श्री बलबीर सिंह	मकान	1,725.00
16	श्री अभिषेक कुमार	दुकान	300.00
17	श्री अषोक कुमार	दुकान	2,400.00
18	श्रीमति केसरी देवी	मकान	1,225.00
19	श्री रतन कुमार	दुकान	1,834.00

20	श्री गोपाल	मकान	4,000.00
21	श्री जगदीष	दुकान	1,800.00
22	श्री कुलदीप	मकान	2,700.00
		dly ;kx	₹93]572-00

8 ₹1]11]002@&;k=h lnu ¼xIr xxk½ d fdjk, d u olyu ckj ½&

अंकेक्षण के दौरान जाँच में पाया गया कि गुप्त गंगा स्थित यात्री सदन जो कि माह 7/08 में लीज पर श्री किषन देव कांगड़ा को ₹55,501/–मासिक किराए पर दिया गया है का माह 11/10 व 12/10 का दो महीने का किराया ₹1,11,002/–नहीं वसूला गया है जोकि अनुचित है। अतः किराया न वसूलने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त वसूली योग्य राषि को शीघ्र वसूल कर मन्दिर निधि में जमा किया जाए व अनुपालना से यथासमय ऑडिट को अवगत करवाया जाए।

इसके अतिरिक्त अंकेक्षण में यह भी पाया गया कि उक्त लीज के लिए श्री किषन देव द्वारा जो ₹2,25,000/–की बैंक गारंटी ली गई थी व दिनांक 29.07.10 को समाप्त हो गई है जोकि ऑडिट के दौरान तक नवीनीकरण नहीं की गई थी जो कि आपत्तिजनक है। अतः बैंक गारन्टी का नवीनीकरण तुरन्त प्रभाव से करवाया जाए व अनुपालना से यथासमय अंकेक्षण को अवगत किया जाए।

9 Jh ftrUnz dekj] dfu"B vfHk;Urk dk ₹59]883@&osru :i es vf/kd Hkxrku djus ckj ½&

आयुक्त मन्दिर व जिलाधीष कांगड़ा के आदेष संख्याः 883–888 बी0डी0टी0, दिनांक 19.07.10 के अनुसार व उक्त कर्मचारी की सेवा पंजिका में मन्दिर अधिकारी द्वारा अवधि 01.08.04 से 01.06.10 तक की गई Re-fixation की प्रविष्टि के आधार पर श्री जितेन्द्र कुमार (जे0ई0) को ₹59,883/–वेतन के रूप में संलग्न परिषिष्ट ''ख'' के अनुसार अधिक भुगतान किया गया है जो कि उचित नहीं है। इस बारे अंकेक्षण द्वारा मन्दिर अधिकारी को अधियाचना संख्याः 02, दिनांक 25.04.11 द्वारा सूचित किया गया है व मन्दिर अधिकारी द्वारा श्री जितेन्द्र कुमार (जे0ई0) को अधिक वेतन के रूप में ₹59,883/–की राषि को जमा करवाने हेतु निर्देष दिए गए हैं परन्तु उक्त राषि अंकेक्षण के दौरान तक जमा नहीं करवाई गई है। अतः ₹59,883/–की राषि सम्बन्धित कर्मचारी से वसूल कर मन्दिर निधि में जमा करवाई जाए व अनुपालना से शीघ्र अंकेक्षण को अवगत किया जाए।

10 yht dk nkjku Bdnkj dk vukf/kdr :i ls ₹7]90]626@&dh lfo/kk nsu ckj ½&

अंकेक्षण के दौरान जाँच में पाया गया कि माह 7/08 में श्री कपिल देव कांगड़ा निवासी को यात्री सदन तीन वर्षों के लिए लीज पर दिया गया है तथा यात्री सदन को टैण्डर की शर्त i(J) के आधार पर निम्न वाकयांष के साथ दिया गया है :–

"As is where is basis" with Yatri Sadan measuses appox 1993-20 Sqm consisting of 34 rooms attached with W.C. V/P Room attended lounge tarrace on "As is where is basis" asn interested parties may inspect the premises included furniture fixture e.i. water Supply and other pacility to Yatri Sadan, before Submitting bid.

परन्तु जाँच में पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा उपरोक्त शर्त को दर किनार कर लीज के उपरान्त ₹7,90,626/–की अनाधिकृत रूप में निम्नलिखित सुविधाएं यात्री सदन को दी गई हैं जो कि अनुचित था। जबकि लीज "As is where is basis" के आधार पर दी गई थी तो ठेकेदार को अतिरिक्त सुविधाएं देने का औचित्य स्पष्ट किया जाए अगर अतिरिक्त लाभ देना ही था तो किराए में भी तदानुसार अनुपातिक रूप से बढ़ौतरी की जानी अपेक्षित थी। जो कि मन्दिर प्रषासन द्वारा नहीं किया गया। अतः इस प्रकरण में उक्त शामिल व्यय का औचित्य स्पष्ट करते हुए अनुपालना से शीघ्र अंकेक्षण को अवगत किया जाए।

Okk0 l0@ekg	jk'kh	fooj.k
27 10/10	₹10,757/–	Sanitary repair wark of Yatri Sadan.
45 6/10	₹3,87,588/–	R/o Looking Glases work and dressing table at Yatri Sadan.
72 7/10	₹1,51,976/–	Painting work at Yatri Sadan.
76 10/10	₹2,40,905/–	E.I. Work in Yatri Sadan.

11 कार्य का नाम — ई0आई0इन0 यात्री सदन।

अनुबन्ध संख्या — 76, माह 10/10

संविदाकार का नाम — श्री रितेष कुमार ग्रोवर कांगड़ा

माप पुस्तिका संख्याः — 20

राषि — ₹2,40,905/–

उपरोक्त कार्य की माप पुस्तिका की जाँच करने पर पाया गया कि माप पुस्तिका में बिजली के कुल Ponits की संख्या दर्षाई गई है जबकि कमरा बार ब्यौरा दिया जाना अपेक्षित था। अतः कमरा बार

सूची बनाकर बिल के साथ संलग्न किया जाए व अनुपालना से अभिलेख सहित आगामी अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत किया जाए।

12 ¼d½ <u>okÅpj l¡[;k¼ 3] fnukd 01-10-10] ₹6]550@&</u> ½&

₹6,550/–का भुगतान मैं0 इलैक्ट्रोनिकस मेगा मार्ट कांगड़ा को उनके बिल संख्याः शून्य, दिनांक 10.09.10 के एवज़ में गर्भ गृह में ए0सी0 की मुरम्मत हेतु भुगतान किया गया उपरोक्त खरीद के लिए निम्नलिखित निविदाएं आमन्त्रित की गई।

1. मैं0 इलैक्ट्रोनिक मैगा मार्ट, दिनांक 08.09.10
2. मैं0 हिम लेट ट्रेडर्ज, दिनांक 08.09.10
3. मैं0 बज्रेष्वरी कोमनीकेषन, दिनांक 08.09.10

ऑडिट द्वारा रिकॉर्ड की जाँच पड़ताल करने पर पाया गया कि उपरोक्त तीनों निविदाएं जो आमन्त्रित की गई उन पर दूरभाष नम्बर 01892–262949 एक ही अंकित है जिससे प्रतीत होता है कि एक ही आपूर्ति कर्ता द्वारा भिन्न–भिन्न फर्मों के नाम से निविदाएं प्रस्तुत की गई हैं। इस प्रकार मन्दिर न्यास द्वारा बाजारी भावदारों की प्रतिस्पर्धा का लाभ नहीं उठाया गया है अपितु औपचारिकता मात्र निविदाएं आमन्त्रित करके उद्देष्य पूर्ति का औचित्य ही समाप्त हो जाता है । अतः एक ही दूरभाष नम्बर की निविदाएं आमन्त्रित करने का ठोस तथ्यों सहित औचित्य स्पष्ट किया जाए। इस खर्च को नियमित करवाने हेतु सक्षम अधिकारी की स्वीकृति प्राप्त की जाए व कृत कार्यवाही से शीघ्र ऑडिट को अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में इस प्रकार की अनियमितता से निष्चित तौर पर परिहार किया जाए।

¼[k½ <u>okÅpj l¡[;k 5] ekg 11@10] ₹8]200@&</u> ½&

₹8,200/–का भुगतान मैं. बज्रेष्वरी ट्रेडर्ज कांगड़ा को उनके बिल संख्याः 1171, दिनांक 07.10.10 के एवज़ में किया गया। यह भुगतान फिनाइल व सफेद ऐसिड खरीदने हेतु किया गया। उपरोक्त खरीद के लिए निम्नलिखित निविदाएं आमन्त्रित की गई थी :–

1. मैं0 मुकेष केमिकल इन्डस्ट्रीज कांगड़ा दिनांक 24.08.10
2. मैं0 बज्रेष्वरी देवी ट्रेडर्ज कांगड़ा दिनांक 26.08.10
3. मै0 अषोक ट्रेडर्ज कांगड़ा दिनांक 24.08.10
4. मै0 बलवन्त राय कृष्ण कुमार कांगड़ा दिनांक 31.10.10

अंकेक्षण द्वारा जाँच में पाया गया कि उपरोक्त सभी निविदाएं जो आमन्त्रित की गई उनपर दूरभाष नम्बर 01892–263499(एस) एक ही है जिससे प्रतीत होता है कि एक ही आपूर्ति कर्त्ता द्वारा

भिन्न–भिन्न फर्मों के नाम से निविदाएं प्रस्तुत की गई हैं, तथा वह भी भिन्न–भिन्न तिथियां डाल कर। इस प्रकार मन्दिर न्यास द्वारा बाजारी भाव दरों की प्रतिस्पर्धा का लाभ नहीं उठाया गया है व निविदाएं आमन्त्रित करने का औचित्य समाप्त हो जाता है अतः एक ही दूरभाष नम्बर की निविदाएं आमन्त्रित करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व इस व्यय को नियमित करवाने हेतु सक्षम अधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति लेनी सुनिष्चित की जाए व कृत कार्यवाही से ऑडिट को अवगत करवाया जाए। ऐसा प्रतीत होता है कि मन्दिर प्राधिकारियों द्वारा निष्ठापूर्वक निविदाओं को विहित तिथि को आमन्त्रित न करके केवल औपचारिक्ता पूर्ण की गई है, जो मन्दिर न्यास के हित में नहीं है। अतः इस प्रकार की अनियमितता से भविष्य हेतु निष्चित तौर पर बचाव किया जाए व बाजारी दर प्रतियोगिता का लाभ लेने का भरपूर प्रयास किया जाए।

13 vo/k [kp ckj %&

वाऊचर संख्याः 31, दिनांक 10.03.10 की जाँच करने पर पाया गया कि ₹200/–की रसीदी टिकटें मन्दिर निधि से खरीदी गई जो कि इस निधि पर वैध प्रभार नहीं है। अतः उक्त राषि को उचित स्त्रोत से वसूल कर मन्दिर निधि में जमा किया जाए अन्यथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति लेने के उपरान्त उक्त व्यय को नियमित करवाया जाए व अनुपालना से ऑडिट को अवगत करवाया जाए।

14 fufonkvk d vk/kkj ij [kjhn u dju ckj %&

अंकेक्षण के दौरान जाँच में पाया गया कि निम्नलिखित जो सामान खरीदा गया है वह बिना निविदाएं आमन्त्रित किए खरीदा गया है निविदाएं आमन्त्रित करके बाजारी प्रतियोगिता का लाभ उठाया जा सकता था। बिना कुटेषन के बाजारी भाव दरों की पुष्टि अंकेक्षण द्वारा नहीं की जा सकी। अतः निम्न बिना कोटेषन की खरीद को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति लेने के उपरान्त अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। व भविष्य हेतु ₹1000/–से ऊपर शामिल सामग्री के क्रय हेतु निविदाएं आमंत्रित की जानी सुनिष्चित की जाए ताकि बाजारी दर प्रतियोगिता का लाभ उठाया जा सके।

Okk0 l0@ekg	Qe dk uke	jkf'k	fooj.k
28 03/2010	मैं0 पवन कुमार जमानाबाद	4000/–	बालन
29 3/2010	मैं0 पवन कुमार जमानाबाद	4000/–	बालन

15 fcuk Lohdfr d [kjhn dju ckj %&

अंकेक्षण के दौरान जाँच में पाया गया कि निम्नलिखित सामान बिना सक्षम अधिकारी की स्वीकृति के खरीदा गया है जोकि अनुचित है। अतः निम्न खरीद की कार्योत्तर स्वीकृति लेने उपरान्त अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में खरीद से पहले सक्षम अधिकारी की स्वीकृति लेना सुनिष्चित किया जाए।

0kk0 l 0@ekg	Qe dk uke	jkf'k	fooj.k
93 03/2010	मैं0 धीमान टैक्सटाईल कांगड़ा	5885/—	शालें, चदरें व टोपियां
14 05210	मैं0 अजय आर्टस कांगड़ा	2950/—	बैनर लेखन
53 10/10	नवरात्रा उत्सव	45,900/—	पंडितों को दक्षिणा

16 fcy iLrqr u djus ckjs %&

वाऊचर संख्याः 39, माह 10/10 की जाँच करने पर पाया गया कि मैं0 विषाल मैगामार्ट कांगड़ा को ₹1436/—का भुगतान किया गया है परन्तु इस खर्च से सम्बन्धित बिल अंकेक्षण में जाँच/सत्यापन हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया है जोकि उचित नहीं है। अतः अपेक्षित बिल को आगामी अंकेक्षण में आवष्यक जाँच हेतु प्रस्तुत किया जाए अन्यथा ₹1436/—की सम्बन्धित कर्मचारी से वसूली करके मन्दिर निधि में जमा किया जाए व अनुपालना से यथासमय अंकेक्षण को अवगत किया जाए।

17 Mhty dk iz;kx ckjs %&

¼d½ जनरेटर की Log Book की जाँच करने पर पाया गया कि प्रति घण्टा जनरेटर के प्रयोग पर एक लीटर डीजल की औसतन खपत की गई है परन्तु दिनांक 06.01.10 की प्रविष्टि की जाँच करने पर पाया गया कि शाम 2 बजे से रात 8 बजे तक 6 घण्टे जनरेटर का प्रयोग दर्षाया गया है। परन्तु Log Book में 8 घण्टे प्रयोग दर्षाया गया है व डीजल की खपत भी 8 लीटर दर्षाई गई है जबकि 6 लीटर की खपत दर्षाना अपेक्षित था। अतः 2 लीटर अधिक डीजल खपत का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा दोषी से 2 लीटर डीजल की राषि की वसूली कर मन्दिर निधि में जमा किया जाए व अनुपालना से ऑडिट को अवगत करवाया जाए।

¼[k½ दिनांक 24.06.10 व 08.08.10 की डीजल रजिस्टर की जाँच करने पर पाया गया कि उक्त दिनांक को श्री देष राज सफाई कर्मचारी को क्रमषः 30 लीटर व 6½ लीटर डीजल मखियां मारने के लिए जारी किया गया है परन्तु इस सम्बन्ध में किसी प्रकार के मन्दिर अधिकारी के निर्देष/स्वीकृति

अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए। जिस कारण अंकेक्षण द्वारा डीजल की खपत की पुष्टि अंकेक्षण में नहीं की जा सकी। अतः इस प्रसंग में आवष्यक जाँच के उपरान्त औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा शामिल डीजल की उचित स्त्रोत से वसूली करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत किया जाए।

18 lsUVªy iwy gsrq ₹3]00]000@&dh jkf'k tkjh djus ckjs ¼&

अंकेक्षण द्वारा जाँच में पाया गया कि ₹3/–लाख की राषि चैक संख्याः 140378, दिनांक 23. 04.10 द्वारा सैन्ट्रल पूल के तहत आयुक्त मन्दिर को भेजे गए हैं जबकि मन्दिर अधिनियम में इस प्रकार का कोई प्रावधान नहीं है अतः इस प्रकार के मन्दिर न्यास से ₹3/–लाख की राषि स्थानान्तरित करने का नियमों सहित औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस राषि को उचित स्त्रोत से वसूल करके मन्दिर न्यास के खाते में वापिस जमा किया जाए व अनुपालना से यथासमय अंकेक्षण को अवगत किया जाए।

19 y?kq vkifÙk foojf.kdk ¼& यह अलग से जारी नहीं की गई है।

20 fu"d"kZ ¼& लेखाओं में सुधार एंव कड़े निरीक्षण की आवष्यकता है। रोकड़ बही का रख–रखाव सन्तोषजनक पाया गया।

उप निदेषक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, षिमला–171009.

पृष्ठांकन संख्या :–फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)(14)192/97–खण्ड–4, दिनांक, षिमला–171009

प्रतिलिपि :– निम्न को सूचनार्थ एवं आवष्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है :–

iqthd`r ¼& 1- मन्दिर अधिकारी मन्दिर न्यास माता श्री बज्रेष्वरी देवी जी, जिला कांगड़ा (हिमाचल प्रदेश) को इस आष्य के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर की गई कार्रवाई का सटिप्पण उत्तर इस विभाग को शीर्घ भेजें।

2- प्रधान सचिव (भाषा) हिमाचल प्रदेश सरकार षिमला–171002.

3- उपायुक्त कांगड़ा स्थित धर्मषाला, जिला कांगड़ा हिमाचल प्रदेश।

4- निदेषक, भाषा एवं संस्कृति विभाग, हिमाचल प्रदेष षिमला–171009.

उप निदेषक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, षिमला–171009.

¼vuli dlekj ?kk:½