

पर्यटन विकास परिषद मनाली, जिला कुल्लू के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 1.4.2012 से 31.3.2014

भाग—एक

1 गत अंकेक्षण प्रतिवेदन:—

पर्यटन विकास परिषद मनाली द्वारा गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदनों में सम्मिलित पैरों के निपटारे हेतु सन्तोषजनक कार्रवाई नहीं की गई। गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदनों के बकाया पैरों की स्थिति निम्न प्रकार से है:—

(क) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 19.6.2004 से 31.3.2006

1	पैरा-4 (a)(i)	अनिर्णीत
2	पैरा-4 (b)(iii)	अनिर्णीत
3	पैरा-4 (b)(iv)	अनिर्णीत
4	पैरा-5 (b)(i)	अनिर्णीत
5	पैरा-5 (b)(ii)	अनिर्णीत
6	पैरा-5 (b)(iii)	अनिर्णीत
7	पैरा-5 (b)(iv)	अनिर्णीत
8	पैरा-5 (a)(b)	अनिर्णीत
9	पैरा-6 (a)	अनिर्णीत
10	पैरा-6 (c)(i)(ii)	अनिर्णीत
11	पैरा-6 (e)	अनिर्णीत
12	पैरा-7 (a)	अनिर्णीत
13	पैरा-7 (b)(i)(ii)	अनिर्णीत
14	पैरा-7 (c)	अनिर्णीत
15	पैरा-7 (d)(i)(ii)	अनिर्णीत
16	पैरा-7 (e)	अनिर्णीत
17	पैरा-8	अनिर्णीत
18	पैरा-9 (a)(b)	अनिर्णीत
19	पैरा-10	अनिर्णीत
20	पैरा-10(i)(ii)(iii)(iv)(v)	अनिर्णीत
21	पैरा-12(ii)(iii)(iv)(v)(vii)	अनिर्णीत

(ख) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 1.4.2006 से 31.3.2010

1	पैरा-3 (क)	अनिर्णीत
2	पैरा-3 (ख)	अनिर्णीत
3	पैरा-3 (ग)(i)	अनिर्णीत
4	पैरा-3 (ग)(ii)	अनिर्णीत
5	पैरा-4	अनिर्णीत

6	पैरा-5	अनिर्णीत
7	पैरा-6	अनिर्णीत
8	पैरा-7	अनिर्णीत
9	पैरा-8	अनिर्णीत
10	पैरा-9	अनिर्णीत
11	पैरा-10	अनिर्णीत
12	पैरा-11	आंशिक निर्णीत
13	पैरा-12	अनिर्णीत
14	पैरा-13	अनिर्णीत
15	पैरा-14	अनिर्णीत
16	पैरा-15	अनिर्णीत
17	पैरा-16	अनिर्णीत

(ग) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 1.4.2010 से 31.3.2012

1	पैरा-3	निर्णीत (अंकेक्षण शुल्क)
2	पैरा-4	निर्णीत (पुनः प्रारूपित)
3	पैरा-5	निर्णीत (पुनः प्रारूपित)
4	पैरा-6	अनिर्णीत
5	पैरा-7	आंशिक निर्णीत
6	पैरा-8	आंशिक निर्णीत
7	पैरा-9	निर्णीत

भाग-दो

2 वर्तमान अंकेक्षण:-

पर्यटन विकास परिषद मनाली के अवधि 1.4.2012 से 31.3.2014 के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण एवं लेखा परीक्षण, श्री चन्द्रेश हाण्डा, सहायक नियन्त्रक (ले0प0) व श्री ध्रुव राज, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 11.11.2014 से 29.11.2014 के दौरान मनाली में किया गया। आय की विस्तृत जाँच के लिए माह 6/12 व 6/13 तथा व्यय की विस्तृत जाँच के लिए माह 11/12 व 7/13 का चयन किया गया।

इस अंकेक्षण प्रतिवेदन को पर्यटन विकास परिषद मनाली द्वारा उपलब्ध करवाये गये अभिलेख एवं सूचनाओं के आधार पर तैयार किया गया है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग उक्त परिषद द्वारा उपलब्ध करवाई गई किसी गलत सूचना अथवा सूचना उपलब्ध न करवाने के लिये किसी प्रकार से उत्तरदायी नहीं है।

3 अंकेक्षण शुल्क:-

पर्यटन विकास परिषद मनाली के अवधि 1.4.2012 से 31.3.2014 के लेखाओं के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क का आंकलन ₹27600/-किया गया। उपरोक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को

रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग शिमला-9 को भिजवाने हेतु सहायक नियन्त्रक (लेखा परीक्षा) की अंकेक्षण अध्याचना संख्या फिन (एल0ए0) (एस0एम0)/583 दिनांक 28.11.14 द्वारा उप निदेशक पर्यटन एवं सदस्य सचिव पर्यटन विकास परिषद मनाली से अनुरोध किया गया। परिषद द्वारा यह राशि ड्राफ्ट संख्या 119223 दिनांक 27.11.14 द्वारा भेज दी गई है।

4 वित्तीय स्थिति:-

(क) पर्यटन विकास परिषद मनाली द्वारा प्रस्तुत परिषद के अवधि 1.4.2012 से 31.3.2014 के लेखाओं की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है, जिसका विस्तृत विवरण परिशिष्ट "क" पर भी दिया गया है।

	2012-13	2013-14
प्रारम्भिक शेष	116983196	135758778
आय	34624100	31033200
प्राप्त ब्याज	11881972	223453
कुल जमा	163489268	167015431
भुगतान	27730490	26534633
अन्तशेष	135758778	140480798

(ख) बैंक समाधान विवरणिका:-

यूको बैंक मनाली के खाता संख्या 2735 में 31.03.2014 को शेष **3450428**
माईनस दिनांक 31.3.14 तक जारी किये गये चेक जो बैंक से 31.03.14 तक प्रस्तुत नहीं हुये

क्र०सं०	चेक संख्या	राशि	
1	7636262	305500	
2	7636263	816650	
3	7636264	650000	(-) 1772150
		शेष	1678278
	FDRs (वर्ष 2013 के ब्याज के बिना)		138794079
	बैंक के अनुसार शेष का कुल योग		140472357
	अन्तर (i)- (ii) 140480798-₹140472357=		₹8441

इस प्रकार रोकड़ वही/वित्तीय स्थिति तथा बैंक के अनुसार अन्तशेष में ₹8441/- का अन्तर वही रहा जोकि गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में पाया गया था। अतः उक्त अन्तर का समाधान करने के लिए उचित पग उठाए जाएं।

5 निवेश:-

(क) पर्यटन विकास परिषद मनाली द्वारा अवधि 1.4.2012 से 31.3.2014 के दौरान विभिन्न बैंकों में किये गये निवेशों की स्थिति को परिशिष्ट "ख-1" तथा परिशिष्ट "ख-2" में दर्शाया गया है।

(ख) उक्त वर्णित परिशिष्ट "ख-1" तथा परिशिष्ट "ख-2" तथा सम्बन्धित अभिलेख की जाँच करने पर निवेशों का विवरण निम्न प्रकार से पाया गया।

वर्ष 2012-13		
गत प्रतिवेदन में वर्णित निवेश का Basic Amount	85850000	(कालम 4 में वर्णित) (परिशिष्ट "ख-1")
वर्ष 2012-13 में प्रति ₹14.50 (Basic Amount) की कुल सात FDR prematured करवाई गई	(-) 10150000	
शेष	75700000	
वर्ष 2012-13 में नई FDRs तैयार की गई	(+) 20000000	(परिशिष्ट "ख-1" क्र० 26 से 28)
वर्ष 2012-13 में कुल FDRs का Basic Amount	95700000	(परिशिष्ट "ख-1" कालम 4)
वर्ष 2012-13 की उपरोक्त FDRs के Basic Amount का वर्ष में Renewal Amount	123632023	(परिशिष्ट "ख-1" कालम 5)
वर्ष 2013-14		
वर्ष 2012-13 की FDRs के Basic Amount का Renewal Amount	123632023	(परिशिष्ट "ख-1" कालम 5)
वर्ष 2012-13 के दौरान दिनांक 31.3.13 तक ब्याज proportionate	(+) 8162056	(परिशिष्ट "ख-1" कालम 12)
वर्ष 2013-14 में तैयार की गई नई FDRs	(+) 7000000	(परिशिष्ट "ख-2" क्र०सं० 32 में दर्शित)
दिनांक 31.3.14 तक FDRs की कुल राशि (वर्ष 2013 के ब्याज के बिना)	₹138794079	
वर्ष 2013-14 का proportionate ब्याज	(+) 3461796	(परिशिष्ट "ख-2" में दर्शित)
दिनांक 31.3.14 तक FDRs की कुल राशि (वर्ष 2013 के ब्याज सहित)	₹142255875	

(ग) इस प्रकार में परिषद द्वारा दिनांक 31.3.14 को परिशिष्ट "ख-2" में वर्ष 2013-14 में ब्याज सहित ₹142255875 (Renewal Amount) का निवेश किया गया दर्शाया गया है जबकि उक्त परिशिष्ट "ख" के कालम 5 में वर्ष 2013-14 के विवरण पुनः निवेशित FDRs की ₹151439074/- दर्शाई गई जोकि ₹9183199/- अधिक है। इस सन्दर्भ में उपरोक्त परिशिष्ट

"ख-2" की जाँच करने पर पाया गया कि परिशिष्ट "ख-2" के वर्ष 2013-14 के विवरण के क्र०सं० 7, 12 व 14 की एफ०डी०आर० को क्रमशः क्रम संख्या 8, 13, व 15 में पंजाब नेशनल बैंक से स्टेट बैंक पटियाला में स्थानांतरित किया था। अतः क्रम संख्या 8, 13 व 15 की एफ०डी०आर० की राशि क्रमशः ₹1754997+₹4126899+₹3301519=कुल ₹9183415 उक्त परिशिष्ट "ख-2" के कालम 5 के कुल जोड़ में सम्मिलित नहीं होनी चाहिए थी। इस प्रकार वास्तव में कालम 5 का जोड़ ₹151439074/- (-) ₹9183415=₹142255659 बनता है। अतः उक्त के बारे में संस्था स्तर पर आन्तरिक जाँच करके वस्तुस्थिति स्पष्ट की जाए तथा इसके अतिरिक्त दिनांक 31.3.14 को कुल एफ०डी०आर० ₹142255875 (-) ₹142255659=₹216 के अन्तर बारे भी स्थिति स्पष्ट की जाए।

(घ) परिषद द्वारा तैयार निवेश के रजिस्टर की जाँच से पता चलता है कि निवेशों की स्थिति निर्धारित प्रपत्र पर तैयार नहीं की गई है। अतः परामर्श दिया जाता है कि इस सन्दर्भ में संस्था स्तर पर भी आवश्यक जाँच करके निवेश से सम्बन्धित अभिलेख निम्न प्रपत्र पर तैयार किया जाए तथा अपेक्षित कार्रवाई से आगामी लेखा परीक्षण को अवगत करवाया जाए।

Date of Investment	Name of Bank	FDR A/C No.	Amount invested	Rate of Interest	Date of Maturity	Date of Actual encashment	Amount received of reinvested
--------------------	--------------	-------------	-----------------	------------------	------------------	---------------------------	-------------------------------

6 ग्रीन टैक्स की वसूली हेतु प्रयोग की गई रसीद बुकों/टिकटों का पूर्ण अभिलेख न रखना:-

पर्यटन विकास परिषद मनाली द्वारा बाहरी राज्यों के वाहनों से प्रति स्कूटर/मोटरसाईकिल से ₹100/-, कार ₹200, मिनी बस व ट्रेवलर बस ₹300/- व अन्य बसों से ₹500/- ग्रीन टैक्स के रूप में वसूल की जाती है तथा एकत्रित राशि से मनाली में स्थित विभिन्न विभागों को क्षेत्र के विकास के लिये अनुदान राशियाँ प्रदान की जाती है। अंकेक्षण अवधि में स्टॉक रजिस्टर में ग्रीन टैक्स टिकट बुकों की दिनांक 31.3.14 को शेष स्थिति निम्न प्रकार से थी:-

अवधि	प्रारम्भिक शेष	वर्ष में टिकट बुकें (100 पन्ने प्रत्येक खरीद)	कुल	जारी टिकट बुकें	शेष
₹100 के टिकट (बुकें)					
4/12 से 3/13	—	44	44	44	—
4/13 से 3/14	—	56	56	45	11
₹200 के टिकट (बुकें)					
4/12 से 3/13	24	1000	1024	624	400
4/13 से 3/14	400	265	665	540	125

₹300 के टिकट (बुके)

4/12 से 3/13	26	1000	1026	626	400
4/13 से 3/14	400	265	665	540	125

₹500 के टिकट (बुके)

4/12 से 3/13	12	124	136	76	60
4/13 से 3/14	60	15	75	62	13

उक्त टिकट बुकों में से जारी की गई टिकटों का मिलान कुल प्राप्ति से नहीं किया जा सका क्योंकि लैफ्ट बैंक व राईट बैंक स्थिति बैरियरों में तैनात कर्मचारियों को अंकेक्षण अवधि से पहले भी काफी टिकट बुके जारी थी जोकि उनके पास (unsold) थी। इसी प्रकार 31.3.14 तक जारी की गई टिकट बुके में से कुछ आधी तथा कुछ पूरी रसीद बुके (unsold) थी। अतः परिषद की टिकट बुकों का पूर्ण रूप से मिलान करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

7 विभिन्न विभागों को निर्माण कार्यों हेतु प्रदान की गई ₹367.41 लाख के उपयोगिता व कार्य समापन प्रमाण पत्र प्रस्तुत नहीं करना:-

पर्यटन विकास परिषद मनाली द्वारा अंकेक्षण अवधि 1.4.2012 से 31.3.2014 के दौरान विभिन्न संस्थाओं/विभागों को विभिन्न निर्माण कार्यों हेतु निम्न विवरणानुसार राशियाँ आबंटित की गई थी, परन्तु सम्बन्धित संस्थाओं से कार्य निष्पादन प्रमाण पत्र व उपयोगिता प्रमाण पत्र, अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए। अतः कार्य समापन प्रमाण पत्र तथा उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त करके अपेक्षित अभिलेख की जाँच आगामी अंकेक्षण में करवाई जाये।

क्र० सं०	दिनांक	रोकड़ वही पृ०सं०	संस्था का नाम	कार्य का नाम	राशि
1	22.8.12	61	B.D.O. Nagar	For Beautification	290000
2	15.9.12	72	E.O. M.C. Mandi	For Parking near mission Hospital	1500000
3	15.9.12	72	E.O. M.C. Mandi	Purchase of Dustbins	900000
4	15.9.12	72	E.O. M.C. Mandi	High Mist. Light near civil Hospital	375000
5	15.9.12	73	E.O. M.C. Mandi	C/O Covered drain chowk & Police Station	1247000
6	15.9.12	73	B.D.O. Nagar	For Drainage near Aloo Ground	1290000
7	15.9.12	73	B.D.O. Nagar	C/O Garbage Dumping site at sharing Goshal	250000
8	15.9.12	73	Project Officer Himurja	For Solar lights at Different villages	1117790
9	19.10.12	88	HPSEB Mandi	For High Mist lights	351928
10	6.11.12	94	B.D.O. Nagar	Balance amount for Parking at Ghoshal	343800
11	17.11.12	98	Executive Engineer P.W.D. Kullu	Beautification of Mandi	10000000

12	24.11.12	102	D.F.O. Kullu	Dev. of Site near Meat Market	276000
13	13.12.12	110	Secy. Art & Culture	For preparation of document tradition of Kullu	375000
14	7.1.13	120	B.D.O.	Balance amount for parking at Vill. Shanega	250000
15	21.5.13	174	P.W.D. Mandi	C/O Parking near Chandeted (HPTDC)	797500
16	21.5.13	174	B.D.O. Nagar	Dumping site in G.P. Sharige	25000
17	23.7.13	201	E.E. P.W.D. Kullu	Beautification of Mall	10000000
18	14.8.13	210	B.D.O. Nagar	Beatification of Vigesh Rishi at Goshal & Shanega	100000
19	13.9.13	224	B.D.O. Nagar	Drainage at Alloo Ground	129000
20	23.12.13	272	B.D.O. Nagar	C/O Jairu Pani G.P. Shanag	100000
21	26.12.13	274	Cahirman winter Carnival	National Level winter Carnival Festival	1000000
22	3.2.14	—	M.D. HPTDC Shimla	C/O Parking near Chandrtal	3430000
23	22.2.14	—	EEPWD Kullu	Pedestrain Path at Mandi	1137900
24	30.3.14	—	IPH Kullu	C/O water supply scheme to solang	305500
25	31.3.14	—	PWD Kullu	(i) S/R at traveler hut (ii) S/R at traveler hut at Machi	64550 210450
26	31.3.14	—	IPH Kullu	C/O & Preparation of D.P.R. for Sevage system at left bank	650000
योग					₹36741418

8 भुगतान की वास्तविक रसीदें प्रस्तुत नहीं करना:—

पर्यटन विकास परिषद मनाली के अवधि 4/2012 से 3/2014 के लेखों की जाँच पड़ताल करने पर पाया गया कि परिषद निम्नलिखित मामलों में विभिन्न संस्थाओं को किये गये भुगतान की वास्तविक रसीदें प्राप्त नहीं की गई। अतः ऐसे सभी भुगतानों की वास्तविक रसीदें प्राप्त करके अभिलेख में लगाई जाये तथा अनुपालना की जाँच आगामी अंकेक्षण में करवाई जाये।

माह	रोकड़ वही पृ०सं०	संस्था का नाम	राशि
10/12	88	HPSEB Mandi	351928
11/12	102	DFO Kullu	276000
12/12	110	Art & Culture, Shimla	375000
3/14	—	IPH Kullu	650000

9 परिषद द्वारा खरीदी गई सामग्री को स्टॉक में जारी करके शेष शून्य दर्शाया तथा सामान की वास्तविक उपभोक्ता से सम्बन्धित स्टॉक प्रविष्टियों को न दर्शाना:-

पर्यटन विकास परिषद मनाली के स्टॉक रजिस्टर की जाँच करने पर पाया गया कि परिषद द्वारा निम्न स्टॉक सामग्री की खरीद करके तथा इन्हें जारी कर शेष शून्य दर्शाया गया परन्तु सम्बन्धित सामान की प्राप्ति/प्रविष्टियाँ उपयोक्ता इत्यादि से सम्बन्धित अभिलेख अंकक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए। अतः जारी किए सामान की प्राप्ति की प्रविष्टियों/उपयोक्ता से सम्बन्धित अभिलेख आगामी अंकक्षण में प्रस्तुत किए जाएं।

(क) स्टॉक रजिस्टर पृष्ठ 92, दिनांक 19.7.12 को 50 डस्टबिन ₹425250/- में खरीद कर 38 BRTF अलेऊ को जारी कर स्टॉक शून्य किया गया। इसी प्रकार पृष्ठ 93 दिनांक 19.7.12 को 25 साईन बोर्ड ₹246750/- में खरीद कर 38 BRTF अलेऊ को जारी कर स्टॉक शून्य किया गया।

(ख) स्टॉक रजिस्टर पृष्ठ 90, दिनांक 7.2.13 को 15 गार्डन बेंच ₹129930/- व पृष्ठ 91, दिनांक 7.2.13 को 18 डस्टबिन ₹153090/- में खरीद करके ग्राम पंचायत शानग को जारी कर स्टॉक शून्य दर्शाया गया।

10 आपत्ति विवरणी:- यह अलग से जारी नहीं की गई।

11 निष्कर्ष:- लेखों में उचित सुधार की आवश्यकता है।

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

पृष्ठांकन संख्या:14(13)फिन(एल0ए0)-खण्ड-2, 1889-1890 दिनांक,13.04.2015 शिमला-171009.
प्रतिलिपि निम्न को प्रेषित की जाती है :-

- पंजीकृत :-**1 उप निदेशक (पर्यटन) एवं सदस्य सचिव, पर्यटन विकास परिषद मनाली जिला कुल्लू, हि0प्र0 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर एक माह के भीतर प्रेषित करना सुनिश्चित करें।
- 2 उपायुक्त कुल्लू एवं अध्यक्ष पर्यटन विकास परिषद मनाली, जिला कुल्लू हि0प्र0
 - 3 आयुक्त पर्यटन एवं नागरिक विकास बोर्ड शिमला-9
 - 4 उप सचिव (पर्यटन) हिमाचल प्रदेश सरकार शिमला-2
 - 5 श्री चन्द्रेश हाण्डा, सहायक नियन्त्रक द्वारा.....

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