हमीर उत्सव हमीरपुर, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं के अंकेक्षण प्रतिवेदन

अवधि 4/2011 से 3/2013

भाग–एक

1 प्रारम्भिकः–

(i) अंकेक्षणाधीन अवधि के दौरान संस्था में निम्नलिखित अधिकारी आहरण एवं अधिकारी के रूप में कार्यरत्त रहेः–

क्र0सं0	नाम	अवधि
1	श्री अक्षय सूद	4.2.11 से 23.5.2011
2	श्री मनोज कुमार	23.5.11 से 22.5.2012
3	श्री अजय सूद	22.5.12 से 30.1.2013
4	श्री जे0के0 कटोच	6.2.13 से 27.5.2013

(ii) गम्भीर अनियमितताओं का सारः–

क्र0सं0	पैरा सं0	विवरण	राशि
1	6	सांस्कृतिक दलों को अधिक भुगतान करना	6930
2	7	मैसर्ज शाम पेटिंग सर्विस नादौन को अनियमित भुगतान करना	30600
3	8	जिला युवा सेवा एवं खेल अधिकारी कार्यालय से राशि की वसूली/प्रतिपूर्ति न करना	50000
4	4	बैंक समाधान विवरणी से सम्बन्धित अनियमितताएं/अन्तर	विवरण पैरे में दिया गया है।

(iii) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन :–

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों पर की गई कार्रवाई का अवलोकन करने पर पाया गया कि संस्था द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में दर्शाये अनिर्णीत पैरों के निस्तारण हेतु किये गये प्रयास सन्तोषजनक नहीं है। अतः अनिर्णीत पैरों के निपटारे हेतु कारगर पग उठाऐं जाने की नितान्त आवश्यकता है। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के पैरों की नवीनतम स्थिति का विवरण **परिशिष्ट "A"** पर दिया गया है।

भाग–दो

2 वर्तमान अंकेक्षण :–

हमीर उत्सव के अवधि 4/2011 से 3/2013 के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण, श्री अजीत सिंह अनुभाग अधिकारी द्वारा दिनांक 1.02.2014 से 04.02.2014 के दौरान हमीरपुर में किया गया जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में वर्णित हैं। लेखाओं की विस्तृत जाँच हेतु मासों का चयन निम्नलिखित है:–

वर्ष	आय	व्यय
2011–12	9/2011	9/2011
2012–13	8/2012	9/2012

इस अंकेक्षण प्रतिवेदन को संस्था द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर तैयार किया गया है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग उपरोक्त संस्था द्वारा उपलब्ध करवाई गई किसी भी गलत सूचना अथवा सूचना जो उपलब्ध नहीं करवाई गई, के लिए उत्तरदायी नहीं होगा।

3 अंकेक्षण शुल्क :–

हमीर उत्सव के अवधि 4/2011 से 3/2013 के लेखाओं के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क का आँकलन ₹3300/– किया गया जिसे रेखाँकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से, "निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा हिमाचल प्रदेश शिमला–9" के पक्ष में भेजने हेतु अनुभाग अधिकारी की अंकेक्षण अधियाचना संख्या 174 दिनाँक 4.2.14 द्वारा अनुरोध किया गया।

4 वित्तीय स्थिति :–

संस्था द्वारा प्रस्तुत हमीर उत्सव की अवधि 4/2011 से 3/2013 की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से पाई गई जिसका विस्तृत विवरण परिशिष्ट "क" पर भी दिया गया हैं।

	2011–12	**2012–13**
प्रारम्भिक शेष	187622.97	348173.97
वर्ष में प्राप्त राशि	3625925.00	3664120.00
कुल राशि	**3813547.97**	**4012293.97**
व्यय	3465374.00	3801871.00
अन्तिम शेष	**348173.97**	**210422.97**

बैंक समाधान विवरणः–

दिनांक 31.03.2013 को रोकड़ बही का अन्तशेष	**210405.97**
जमाः– रोकड़ बही में जितनी राशि प्राप्ति पक्ष में कम दर्ज की गई	(+) 17.00
दिनांक 31.3.2013 को वित्तीय स्थिति के अनुसार अन्तशेष	**210422.97**

जमाः– राशियाँ जो सीधे ही बैंक में जमा की गई थी लेकिन रोकड़बही में दर्ज नहीं थीः–

(क) स्टेट बैंक ऑफ पटियाला खाता संख्या 76140

दिनाँक	चैक सं0/विवरण	राशि	
01.09.12	053785	7500	
01.09.12	537972	7500	
28.12.11	SC-00346	20	
15.09.11	NEFT/HDFC 1109149292	100000	
27.09.11	OBC Realised 538976288	7500	
21.03.12	292425	9950	
23.03.12	462034	10000	
24.03.12	538976288	10000	
11.09.12	122764	10000	
28.12.11	941509	10000	(+) 172470

जमाः– राशियाँ जो सीधे ही सैन्ट्रल बैंक ऑफ इण्डिया के खाता संख्या 53117 में जमा करवा दी गई लेकिन रोकड़ बही में दर्ज नहीं थीः–

दिनाँक	चैक सं0/विवरण	राशि	
31.08.12	098801	10000	
01.09.12	275719	10000	
10.09.12	Trf	3000	
17.09.12	018894	5500	
21.09.12	52106022 Trf	10000	(+) 38500
			(+) 18000

जमाः– दिनांक 04.03.13 को नकद राशि जोकि होली उत्सव से सम्बन्धित प्राप्तियाँ थी तथा गलती से हमीर उत्सव के खाता संख्या 76140 में जमा

करवा दी गई (होली उत्सव की रोकड़ बही के पृष्ठ संख्या 147 दिनाँक 14.3.13 पर दर्ज है)

जमाः– राशियाँ जो रोकड़ बही के भुगतान पक्ष से घटा दी गई थी लेकिन बैंक खातों में भुगतान हेतु प्रस्तुत नहीं हुईः–

दिनांक	चैक संख्या/विवरण	राशि	
1.9.11	07316	3000	
2.9.11	07344	3000	
3.9.11	7365	3000	
2.9.12	18823	4000	
2.9.12	18827	1500	
2.9.12	18832	5500	(+) 20000

जमाः– बैंक द्वारा क्रेडिट किया गया ब्याज जोकि रोकड़ बही में दिनाँक 31.3.2013 के बाद दर्ज किया गया

खाता संख्या 76140	24326	
खाता संख्या 53117	6017	(+) 30343

रोकड़ बही पृष्ठ संख्या 122 पर दर्ज

माईनसः– राशियाँ जो रोकड़ बही के प्राप्ति पक्ष में दर्ज की गई थी लेकिन बैंक खातों के जमा पक्ष में दर्ज नहीं पाई गईः–

दिनांक	चैक सं0/विवरण	राशि	
29.8.11	292286 दिनांक 25.8.11	7500	
01.9.11	53792 दिनांक 29.8.11	7500	
01.9.11	053783 दिनांक 29.8.11	7500	
13.1.12	931905/897267	10000	
29.8.12	79740 दिनांक 29.8.12	10000	
29.8.12	19140 दिनांक 24.8.12	10000	
31.8.12	018248 दिनांक 27.8.12	10000	
31.8.12	यूको बैंक हमीरपुर	10000	
10.9.12	710169	2000	
10.9.12	122764	10000	(–) 84500

माईनसः– बैंक चार्जिज जोकि बैंक द्वारा खातों में डेबिट किए गए थे लेकिन रोकड़ बही में से भुगतान पक्ष में दर्ज नहीं किए गए थेः–

खाता संख्या 76140

दिनांक	विवरण	राशि	
24.8.11	MK R	438	
30.8.11	MK R	250	
2.9.11	B/C	75	
24.12.11	B/C	56	
6.9.11	MK R	250	
28.12.11	B/C	2	
29.8.12	B/C	6	
11.9.12	B/C	75	
11.9.12	B/C	75	(–) 1227

खाता संख्या 53117 (CBI)

25.8.12	B/C	236	
14.9.12	B/C	337	
16.10.12	B/C	112	
27.11.12	B/C	16	(–) 701

माईनसः– राशियाँ जो बैंक खातों में डेबिट की गई लेकिन रोकड़ बही में भुगतान पक्ष में दर्ज नहीं थी

खाता संख्या 76140 (SBP)

8.2.12	897267 (Return)	10000	
11.9.12	07469 (Return)	5000	(–) 15000

खाता संख्या 53117 (CBI)

11.9.12	Transfer	3000	
11.12.12	Transfer (Cheque Return)	10000	
11.12.12	Transfer (Cheque Return)	10000	(–) 23000

माईनसः– दिनाँक 27.8.12 को पत्रांक संख्या 513, 595, शून्य, 338, शून्य व 52 के अन्तर्गत ₹74000 प्राप्त की गई जिसमें से ₹64000 बैंक खाते में जमा करवा दी गई तथा शेष ₹10000 हस्तशेष को अग्रेषित नहीं किया गया। (–) 10000

कुल योग **355307.97**

दिनांक 31.3.13 को बैंक खातों का अन्तशेष

खाता संख्या 76140 SBP	344759.97	
खाता संख्या 53117 CBI	7548.00	**352307.97**
अन्तर की राशि		**3000.00**

बैंक समाधान विवरणी का सारांशः—

(क) बैंक समाधान विवरणी के अनुसार ₹172740/— जोकि स्टेट बैंक ऑफ पटियाला के खाता संख्या 76140 में सीधे ही जमा करवा दी गई थी तथा रोकड़ बही योजना नहीं थी, की संस्था द्वारा आन्तरिक स्तर पर छानबीन करवाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा रोकड़ बही में इन राशियों को दर्ज करके वस्तु स्थिति स्पष्ट की जाए।

(ख) बैंक समाधान विवरणिका के अनुसार ₹38500/— जो CBI के खाता संख्या 53117 में सीधे ही जमा कर दी गई थी तथा रोकड़ बही में जमा नहीं थी, की संस्था द्वारा आन्तरिक स्तर पर छानबीन करवाने के उपरान्त रोकड़ बही इन राशियों की दर्ज करके वस्तु स्थिति स्पष्ट की जाए।

(ग) बैंक समाधान विवरणिका के अनुसार ₹18000/— जोकि होली उत्सव से सम्बोधित थी तथा गलती से हमीर उत्सव के खाते में दिनाँक 4.3.13 को जमा करवा दी गई थी की आँन्तरिक जाँच करके इस राशि को हमीर उत्सव खाते से निकलवाकर वापिस होली उत्सव खाते में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(घ) बैंक समाधान विवरणिका के अनुसार ₹20000/— जोकि रोकड़ बही के भुगतान पक्ष में से घटा दी गई परन्तु बैंक में भुगतान प्रस्तुत नहीं की गई, की भी संस्था स्तर पर आन्तरिक जाँच करके तदानुसार अपेक्षित कार्रवाई अमल में लाई जाए।

(ङ) बैंक द्वारा दिए गए ब्याज ₹30343/— की भी जाँच करके रोकड़ में प्रविष्टियाँ की जानी सुनिश्चित की जाए।

(च) बैंक समाधान विवरणिका के अनुसार ₹84500/— जो रोकड़ बही के प्राप्ति पक्ष में दर्ज़ की गई थी लेकिन बैंक खाते में जमा नहीं हुई थी, की संस्था द्वारा आन्तरिक स्तर पर छानबीन करवाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा इस प्रकरण में भी अपेक्षित कार्रवाई करके अंकेक्षण को वास्तविक स्थिति से अवगत करवाया जाए।

(छ) ₹1227 व ₹701 जो बैंक खातों में बैंक चार्जिज के रूप में डेबिट की गई थी लेकिन जिनकी रोकड़ बही में कोई प्रविष्टि नहीं की गई थी की भी छानबीन करने के उपरान्त रोकड़ बही में उचित प्रविष्टियाँ की जानी सुनिश्चित की जाए।

(ज) बैंक विवरणिका के अनुसार स्टेट बैंक ऑफ पटियाला में ₹15000 तथा सैन्ट्रल बैंक ऑफ इण्डिया में ₹23000/– जोकि बैंक खातों में डेबिट की गई थी तथा रोकड़ बही के भुगतान पक्ष में दर्ज नहीं की गई थी, की संस्था द्वारा छानबीन करवाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा तदानुसार इनकी प्रविष्टियाँ रोकड़ बही में की जाए तथा वस्तु स्थिति स्पष्ट की जाए।

(झ) ₹10000/– जोकि दिनांक 27.8.12 को हस्तशेष के रूप में थी तथा जिसे गलती से रोकड़ बही में उसे अग्रेषित नहीं ले जाया गया था तथा दिनांक 31.3.13 को हस्तशेष शून्य दर्शाया गया था। इस प्रकार उपर्युक्त हस्तशेष राशि का दुर्विनियोजन किया गया प्रतीत होता है। यह एक अत्यन्त गम्भीर अनियमितता है। अतः दिनांक 27.8.12 को शेष बची हस्तशेष ₹10000/– (₹74000–₹64000) को अग्रेषित न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा इन राशि की प्रतिपूर्ति चूककर्ता से करके राशि वापिस सम्बन्धित निधि खाते में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(ण) **₹3000/– के शुद्ध अन्तर के बारे में:–** ज़ाँच के दौरान पाया गया कि बैंक समाधान विवरणिका के अन्तर्गत शुद्ध अन्तर की ₹3000/– पाई गई जिससे स्पष्ट होता है कि रोकड़ बही की दिनांक 31.3.13 को अन्तशेष की बैंक खातों के अन्तशेष में ₹3000/– अधिक है जोकि शुद्ध अन्तर की राशि है। अतः शुद्ध अन्तर की ₹3000/– रोकड़ बही में अधिक होने की स्थिति स्पष्ट की जाए। इसके अतिरिक्त उपरोक्त वर्णित विभिन्न प्रकार के आंकड़ों में पाई गई भिन्नता में प्रतीत होता है कि संस्था द्वारा रोकड़ बही व बैंक खातों मिलान नहीं किया जा रहा है। यह एक अत्यन्त गम्भीर अनियमितता है जिसके अभाव में राशियों के दुर्विनियोजन की सम्भावना से इन्कार नहीं किया जा सकता है। अतः संस्था प्रशासन को परामर्श दिया जाता है कि रोकड़ बही व बैंक खातों का मिलान माहवार किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली को सुदृढ़ बनाया जाए ताकि इस प्रकार की अनियमितताओं पर रोक लगाई जा सके।

5 जिला लोक सम्पर्क अधिकारी को किए गए ₹3250/– के भुगतान के समर्थन में अभिलेख/रसीद प्रस्तुत न करने बारे:–

दिनांक 3.9.2011 को जिला लोक सम्पर्क अधिकारी हमीरपुर को ₹3250/– नकदी के रूप में "Prizes of Exhibition Stall" के लिए विजेता सदस्यों को आगामी संवितरण हेतु दी गई

लेकिन विजेता सदस्यों द्वारा प्राप्त की गई राशियों से सम्बन्धित पावतियाँ अंकेक्षण के दौरान उपलब्ध नहीं करवाई गई जिसके अभाव में उपरोक्त राशि के भुगतान किए जाने की पुष्टि नहीं की जा सकी। अतः अनुपालना हेतु राय दी जाती है कि अपेक्षित अभिलेख सत्यापनार्थ आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किए जाए अन्यथा इस राशि के अवितरित होने की स्थिति में इसे उचित स्त्रोत से प्राप्त कर के हमीर उत्सव के खाते में जमा करवाया जाए।

6 सांस्कृतिक दलों को ₹6930/– का अधिक भुगतान करना :–

निदेशक, भाषा एवं सांस्कृति विभाग, हिमाचल प्रदेश, शिमला–9 क पत्र संख्या भासनि–7/2008–कला–13447 दिनांक 24.8.2011 द्वारा राज्य स्तरीय हमीर उत्सव 2011 के लिए हिमाचल प्रदेश के विभिन्न जिलों के सांस्कृतिक/नृत्य दल एवं पारम्पारिक वाद्ययन्त्र के प्रदर्शन हेतु जारी दिशा–निर्देशों के अनुसार प्रदेश के आठ जिलो से सांस्कृतिक/नृत्य दल एवं पारम्पारिक वाद्ययन्त्र के प्रत्येक दल में सदस्यों की अधिकतम सीमा 18 निर्धारित की गई थी जिन्हें कार्यक्रम उत्सव के दौरान प्रतिदिन ₹400/– प्रति व्यक्ति पारिश्रमिक, 2 दिन का ₹100/– की दर से दैनिक भत्ता व साधारण बस किराया देने का प्रावधान किया गया था लेकिन जिला भाषा अधिकारी हमीरपुर के कार्यालय से प्राप्त बिल में निम्नलिखित दलों के 18 सदस्यों के स्थान पर 20 सदस्यों को साधारण बस किराये, दैनिक भत्ता व पारिश्रमिक की अदायगी की गई जिसके परिणामस्वरूप संस्था द्वारा निम्नविवरणानुसार ₹6930/– का अनुचित रूप से अधिक भुगतान किया गया। इस सन्दर्भ में निर्धारित संख्या से अधिक सदस्यों के भुगतान को सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति लेकर नियमित नहीं करवाया गया था।

क्र0सं0	सांस्कृतिक दल का नाम व पता	निर्धारित संख्या से अधिक कलाकारों को भुगतान	यात्रा भत्ता (तीन किराये)	दैनिक भत्ता	पारिश्रमिक	कुल अधिक भुगतान
1	दुर्गा सांस्कृतिक दल कोठी, त0 कल्पा, जिला किन्नौर	20–18=2	455x3x2	100x2x2	400x2	3930
2	गुलाब सांस्कृतिक कला मंच, बरानी, तहसील व जिला शिमला	20–18=2	300x3x2	100x2x2	400x2	3000
					कुल अधिक भुगतान	₹6930

अतः अधिक भुगतान का औचित्य उपरोक्त पत्र में निर्दिष्ट दिशा–निर्देशों के अन्तर्गत स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करके हमीर उत्सव की निधि में जमा करवाकर अनुपालना से यथाशीध्र इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

7 मैसर्ज शाम पेटिंग सर्विस नादौन को ₹30600/– का अनियमित भुगतान करना :–

संस्था द्वारा निम्न वर्णित बिलों के माध्यम से मैसर्ज शाम पेटिंग सर्विस नादौन जिला हमीरपुर को ₹30600/– का भुगतान किया गया।

क्र0सं0	बिल संख्या	दिनांक	जिस सन्दर्भ में भुगतान किया गया	राशि
1	001278	28.8.2012	Painting of Star Case and Ground Floor	18500
2	001281	31.8.2012	2No. Banner Writing	2400
3	001279	29.8.2012	Painting of Main Gate and 1st Floor	9700
			कुल भुगतान	₹30600

उपरोक्त क्रय संख्या 1 व 3 में दर्शाये गये कार्यो के निष्पादन हेतु प्रशासन द्वारा नियमानुसार न तो कार्य का प्राकलन तैयार करवाया गया और न ही बाजारी प्रतिस्पर्धात्मक दरों का लाभ उठाने हेतु निविदाएं आमन्त्रित की गई। अतः इस सन्दर्भ में नियमानुसार आपेक्षित कार्रवाई न करके अनियमित रूप से किये गये भुगतान का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा निष्पादित कार्य का प्राकलन/विवरण तैयार करके किये गये व्यय को एकल निविदा के आधार पर सक्षम प्राधिकारी की कार्योतार स्वीकृति लेकर नियमित करवाया जाए तथा कृत कार्रवाई की अनुपालना अगले अंकेक्षण पर दिखाई जाए।

8 जिला युवा सेवा एवं खेल अधिकारी कार्यालय से ₹50000/– की वसूली/प्रतिपूर्ति न करनाः–

दिनांक 1.9.2012 को हमीर उत्सव निधि से चैक संख्या 0018817 द्वारा श्री मदन लाल, कनिष्ठ सहायक, जिला युवा सेवा एवं खेल अधिकारी हमीरपुर को ₹50000/– बतौर "Loan on Recoupment basis" दी गई जिसकी आज दिन तक प्रतिपूर्ति नहीं की गई। अतः इस राशि को इतनी लम्बी तक असमायोजित रखने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा अनुपालना हेतु राय दी जाती है कि सम्बन्धित विभाग से आवश्यक पत्राचार करके तथाकथित राशि की प्रतिपूर्ति के एवज

में या तो बिल/वाउचर प्राप्त करके नियमानुसार इसका समायोजन किया जाए अन्यथा उपरोक्त सम्पूर्ण राशि को यथाशीध्र प्राप्त करके हमीर उत्सव निधि में जमा करवाया जाए।

9 ब्रेकफास्ट, लन्च व डीनर के लिए जारी किए गए कूपनों के बारेः–

₹80088/– का भुगतान अजय ढाबा, सुजानपुर, रोड, हमीरपुर को हमीर उत्सव, 2011 के दौरान तीन दिनों के लिए ब्रेकफास्ट, लन्च व डीनर की आपूर्ति हेतु किया गया लेकिन सम्बन्धित बिल/वाउचर की जाँच करने पर निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गईः–

(i) ब्रेकफास्ट, लन्च व डिनर के लिए एक ही प्रकार के कूपन का प्रयोग किया गया था तथा कूपनों की कार्यालय प्रतियों पर ब्रेकफास्ट, लन्च व डिनर के लिए एक ही प्रकार के कूपनों का प्रयोग किया गया है जिस पर दरें इत्यादि भी अंकित नहीं की थी। अतः एक ही प्रकार के विपरीत कूपनों को ब्रेकफास्ट, लन्च व डिनर के लिये प्रयोग किए जाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा भविष्य में संस्था प्रशासन कों परामर्श दिया जाता है कि ब्रेकुास्ट, लन्च व डिनर के लिए अलग–2 कूपनों जारी किए जाने सुनिश्चित किए जाएं।

(ii) जाँच के दौरान पाया गया कि स्टॉक रजिस्टर मे ं1 से 3000 तक के कूपनों को डी0आर0डी0ए0 हमीरपुर को जारी किया गया था जिसमें से केवल (1 से 545) तक 545 नम्बर कूपनों ही प्रयोग किए गए थें तथा शेष कूपन बिना प्रयोग के स्टॉक में दर्शाए गए थे जबकि हमीर उत्सव, 2011 के दौरान कुल 3336 नम्बर कूपनों का ब्रेकफास्ट, लंच व डिनर के लिए भुगतान किया गया इस प्रकार 3336 नम्बर खानों के लिए केवल 545 नं0 कूपनों का प्रयोग करना पारदर्शिता को प्रकट नहीं करता है जिसके कारण स्पष्ट किए जाए।

(iii) जाँच के दौरान पाया गया कि कूपन संख्या 123 व 124 में 20 नं0 तथा 20 नं0 =40 नं0 कूपनों को प्रयोग में लाया गया दर्शाया गया था जबकि कूपनों की मूल प्रतियाँ कूपन बुक में ही थी तथा व इन कूपनों को ठेकेदार द्वारा बिल/वाउचर में भुगतान हेतु जोड़ गया था। इससे स्पष्ट होता है कि कूपन संख्या 123 व 124 को जारी नहीं किया गया था जबकि लंच व डिनर की दर ₹26/– प्रति खाना थी। इस प्रकार 40 खानों के लिए ₹1040/– का अधिक भुगतान किया गया प्रतीत होता है जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹1040/– की प्रतिपूर्ति चूककर्ता/उचित स्त्रोत से करके वापिस सम्बन्धित निधि खाते में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए।

10 **लधु आपत्ति विवरणी** :– इसे अलग से जारी नहीं किया गया है।

11 **निष्कर्ष** :– लेखाओं के रख–रखाव में सुधार एवं कड़ी निगरानी की आवश्यकता है। इसके अतिरिक्त गत अंकेक्षण अवधि के अनिर्णीत पैरों के निपटारे हेतु समयबद्ध ढंग से शीघ्र उचित पग उठाए जाने की नितान्त आवश्यकता है।

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

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)XIV-222/2002, Vol-I दिनांक, 27.05.2014 शिमला–171009.
प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है :–

1. आयुक्त एवं अध्यक्ष, हमीर उत्सव हमीरपुर, जिला हमीरपुर (हिमाचल प्रदेश) को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करवाकर सटिप्पण उत्तर एक माह के भीतर इस विभाग को भिजवाने सुनिश्चित करें।
2. निदेशक, भाषा एवं सांस्कृति, हिमाचल प्रदेश शिमला–171009.
3. अवर सचिव (भाषा एवं संस्कृति) हि0प्र0 शिमला–2
4. श्री अजीत सिंह, अनुभाग अधिकारी द्वारा.........................

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

परिशिष्ट **"A"** पैरा संख्या 1 (**ii**)

(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/99 से 3/2002

1	पैरा 4(1)(क,ख,ग)	अनिर्णीत
2	पैरा 4(3,4,5,6,7)	अनिर्णीत
3	पैरा 4(8)(क,ख,ग)	अनिर्णीत
4	पैरा 4(9)	अनिर्णीत
5	पैरा 4(10)(क,ख,ग)	अनिर्णीत
6	पैरा 4(11)(क,ख)	अनिर्णीत
7	पैरा 4(12)(क,ख)	अनिर्णीत
8	पैरा 4(13)(क,ख)	अनिर्णीत
9	पैरा 4(14)(क,ख)	अनिर्णीत
10	पैरा 4(15,16,17)	अनिर्णीत
11	पैरा 5(1,2,3,4,5)	अनिर्णीत
12	पैरा 6(1,2,3,4)	अनिर्णीत

(ख) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2002 से 3/2005

1	पैरा 3	अनिर्णीत
2	पैरा 4(2,3,4,5,6,7,8,9)	अनिर्णीत
3	पैरा 4(10)(क,ख)	अनिर्णीत
4	पैरा 4(11,12,13,14,15,16,17)	अनिर्णीत
5	पैरा 4(1,2,3,4,7)	अनिर्णीत

(ग) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2005 से 3/2007

1	पैरा 4	अनिर्णीत
2	पैरा 5(क)(ख)(ग)	अनिर्णीत
3	पैरा 5(घ)(2,3)	अनिर्णीत

4	पैरा 6	अनिर्णीत
5	पैरा 7	अनिर्णीत
6	पैरा 8	अनिर्णीत
7	पैरा 9	अनिर्णीत
8	पैरा (10,11,12)	अनिर्णीत

हमीर उत्सव नगर परिषद के अधीनस्थ अवधि के अंकेक्षण प्रतिवेदन के अनिर्णीत पैरों की सूची

(घ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 10/2001 से 3/2002

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

(ङ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2002 से 9/2003

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

6	पैरा 5(3)	अनिर्णीत
7	पैरा 5(4)(क)	अनिर्णीत
8	पैरा 5(4)(ख)	अनिर्णीत
9	पैरा 5(4)(ग)	अनिर्णीत
10	पैरा 5(5)	अनिर्णीत
11	पैरा 5(6)	अनिर्णीत
12	पैरा 5(7)(क)	अनिर्णीत
13	पैरा 5(7)(ख)	अनिर्णीत
14	पैरा 5(8)	अनिर्णीत
15	पैरा 5(9)	अनिर्णीत
16	पैरा 5(10)	अनिर्णीत
17	पैरा 6(1)	अनिर्णीत
18	पैरा 6(2)	अनिर्णीत
19	पैरा 6(3)	अनिर्णीत
20	पैरा 7(1)	अनिर्णीत
21	पैरा 7(2)	अनिर्णीत
22	पैरा 7(3)	अनिर्णीत

(च) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2007 से 3/2010

1	पैरा 4	अनिर्णीत
2	पैरा 5	अनिर्णीत
3	पैरा 6	अनिर्णीत
4	पैरा 7	अनिर्णीत
5	पैरा 8(1)	अनिर्णीत
6	पैरा 8(2)	अनिर्णीत
7	पैरा 8(3)	अनिर्णीत
8	पैरा 8(4)	अनिर्णीत
9	पैरा 8(5)	अनिर्णीत
10	पैरा 9	अनिर्णीत

(छ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2010 से 3/2011

1	पैरा 4 (ख)	अनिर्णीत	
2	पैरा 5	निर्णीत	(भविष्य में अनुपालना हेतु नोट कर लिया है)
3	पैरा 6	अनिर्णीत	
4	पैरा 7	निर्णीत	(ब्याज की राशि रोकड़ बही के पृष्ठ संख्या 84 दिनाँक 31.3.2012 पर दर्ज कर ली गई)
5	पैरा 8	निर्णीत	(अनुपालना दिखा दी गई)
6	पैरा 9	निर्णीत	(अपेक्षित कार्रवाई कर ली गई)
7	पैरा 10 (क)	निर्णीत	(संस्था द्वारा दिये गये स्पष्टीकरण के दृष्टिगत पैरा निर्णीत)
8	पैरा 10 (ख) (1)	अनिर्णीत	
9	पैरा 10 (ख) (2)	अनिर्णीत	
10	पैरा 10 (ग)	निर्णीत	(अनुपालना कर ली गई)

अनिर्णीत पैरों का विवरण

प्रारम्भिक शेष	76
वर्तमान अंकेक्षण अवधि के दौरान निर्णीत किए गए गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के पैरे	6
अन्तशेष (अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/10 से 3/11 तक)	70