

**dkxMk ?kkVh xh"ekR lo] ft yk dkxMk] fgeky in'k d y[kk dk y[kk ijh{k.k ,o
fujh{k.k ifronu
vid{k.k vof/k 1@2002 l 3@2011
Hkkx&,d**

1 xr vid{k.k ifronu&

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में निपटारे हेतु षेप पैरों पर कोई कार्रवाई नहीं की गई है। अतः परामर्श दिया जाता है कि पिछले अंकेक्षण प्रतिवेदनों में सम्मिलित निपटारे हेतु षेप पैरों पर कार्रवाई करके इनका निपटारा प्राथमिकता के आधार पर करवाया जाए। वर्तमान अंकेक्षण उपरान्त निपटारे हेतु षेप पैरों की स्थिति निम्न प्रकार से रही:-

%d% vid{k.k ,o fujh{k.k ifronu vof/k 1@2000 l 12@2000

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

%[k% vid{k.k ,o fujh{k.k ifronu vof/k 1@2001 l 12@2001

पैरा-3	निर्णीत
पैरा-4	निर्णीत (नवीनतम वित्तीय स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरों में दर्शाई गई है)
पैरा-5	अनिर्णीत
पैरा-6	अनिर्णीत
पैरा-7	अनिर्णीत
पैरा-8	अनिर्णीत
पैरा-9	अनिर्णीत
पैरा-10	अनिर्णीत
पैरा-11	अनिर्णीत

Hkkx&nk

1 orieku vid{k.k&

कांगड़ा घाटी ग्रीष्मोत्सव के लेखों अवधि 1/2002 से 3/2011 का वर्तमान अंकेक्षण श्री तरवीज कुमार (अनुभाग अधिकारी) तथा श्री भवनीष पुरी (आर्टिकल सहायक) द्वारा दिनांक 01.02.2012 से 17.02.2012 के दौरान धर्मशाला में किया गया जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में दिए गए हैं। माह 6/02, 5/03, 5/04, 5/05, 3/07, 5/07, 3/09, 5/09 व 5/10 को आय और माह 6/02, 9/03, 5/04, 3/06, 3/07, 5/07, 3/09, 6/09 व 6/10 को व्यय की विस्तृत जाँच हेतु चुना गया है।

इस अंकेक्षण प्रतिवेदन को कार्यालय के नियन्त्रण अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं के आधार पर तैयार किया गया है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग किसी भी प्रकार की गलत सूचना अथवा सूचना जो प्रस्तुत नहीं की गई है की जिम्मेवारी लेने से इन्कार करता है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग की जिम्मेवारी केवल विस्तृत जाँच हेतु चयनित मासों तक ही सीमित है।

2 vdfk.k 'kYd&

कांगड़ा घाटी ग्रीष्मोत्सव के लेखों अवधि 1/2002 से 3/2011 का अंकेक्षण शुल्क ₹14300/-आंका गया है। उपरोक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को राजकीय कोष में जमा करवाने हेतु नियन्त्रण अधिकारी से निदेशक स्थानीय निधि लेखा हिमाचल प्रदेश शिमला-9 के नाम बैंक ड्राफ्ट बनाकर भेजने के लिए अंकेक्षण अध्याचना संख्या 239 दिनांक 18.02.2012 द्वारा अनुरोध किया गया।

3 foUkh; fLFkfr%&

कांगड़ा घाटी ग्रीष्मोत्सव के लेखों की अवधि 1/02 से 3/11 की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है:-

%i% वर्ष 2002 व 2003 में कांगड़ा घाटी ग्रीष्मोत्सव का आयोजन नगर परिषद धर्मशाला द्वारा किया गया जिससे सम्बन्धित वित्तीय स्थिति (1/02 से 3/11) निम्न प्रकार से है:-

o"k	vkjFEHkd 'k"k	ikofr;k	C;kt	dy ;kx	0;;	vUr'k"k
1/02 से	5111	325905	832	331848	328945	2903
3/03						
2003-04	2903	392532	2792	398227	392814	5413
2004-05	5413	—	192	5605	—	5605
2005-06	5605	—	198	5803	—	5803
2006-07	5803	—	205	6008	—	6008
2007-08	6008	—	212	6220	—	6220
2008-09	6220	—	220	6440	—	6440
2009-10	6440	—	228	6668	—	6668
2010-11	6668	—	235	6903	—	6903

vUr'k"k dk fooj.k%&

नगर परिषद धर्मशाला के पंजाब नैशनल की बैंक शाखा केवी धर्मशाला के खाता संख्या 022816 में दिनांक 31.03.2011 को जमा राशि

dy ;kx

₹6903

ii वर्ष 2004 से लगातार कांगड़ा घाटी ग्रीष्मोत्सव का आयोजन जिलाधीष कांगड़ा स्थित धर्मशाला कार्यालय द्वारा किया जा रहा है जिससे सम्बन्धित वित्तीय स्थिति Annexure "क" पर संलग्न है। अतः उपरोक्त (i) के अनुसार नगर परिषद में पड़ी उक्त अन्तर्षे की राशि को ग्रीष्मोत्सव निधि में हस्तांतरित किया जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

iii गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1/2000 से 12/2000 के पैरा संख्या 3 (ख) तथा अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1/2001 से 12/2001 के पैरा संख्या 5 (क) के अनुसार जिलाधीष कार्यालय के अन्तर्षे को ₹584795/-को कांगड़ा घाटी ग्रीष्मोत्सव की निधि में हस्तांतरित करने बारे परामर्श दिया गया था परन्तु अभी तक यह राशि उक्त निधि में हस्तांतरित नहीं करवाई गई। अतः उक्त राशि को ग्रीष्मोत्सव निधि में हस्तांतरित करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

4 e0 Hkkjr VUV gkmI nkMh dk ₹11935@&d vf/kd Hkxrku d ckj e&

वाऊचर संख्या 29 दिनांक 23.06.07 द्वारा ₹110,000/- का भुगतान मै0 Bharat Tent House दाडी को उनके बिल संख्या 389 दिनांक 12 से 14.5.07 के एवज में ग्रीष्मोत्सव में षामियाना लगाने का दिया गया है। आडिट द्वारा रिकार्ड की जांच करने उपरान्त पाया कि उक्त फर्म द्वारा अपनी कोटेशनों में वर्णित किया गया कि वह पिछले वर्ष की अपेक्षा में 10% अधिक दर/बढ़ौतरी पर काम करने को तैयार है परन्तु सम्बन्धित फर्म ने 20 नं0 बिस्तरे ₹7/- प्रति बिस्तर की दर से तथा गेट के रेट में ₹495/- की जगह 6 गेटों के लिए ₹2000/-प्रति की दर से ₹12000/-चार्ज किए तथा इस प्रकार फर्म को ₹1,10,000/- का भुगतान किया गया था जबकि वास्तव में उक्त फर्म को ₹1,10,000/-की जगह ₹98065/-देय बनते थे। अतः उक्त फर्म को अधिक भुगतान की गई ₹11935/- की वसूली करके इसे निधि में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए।

5 e0 I jhu VUV gkA I dk ₹44257@&dk vf/kd Hkxrku dju ckj&

वाऊचर संख्या शून्य दिनांक 16.6.09 के अन्तर्गत मै0 सरीन टैन्ट हाऊस गगल को दिनांक 29.5.09 से 31.5.09 के दौरान आयोजित ग्रीष्म उत्सव में बिजली का सामान/लाईट इत्यादि लगाने हेतु ₹135720/-का भुगतान किया गया। आडिट द्वारा रिकार्ड की जांच करने उपरान्त पाया गया कि उपरोक्त बिजली के सामान/लाईटें लगाने के लिए यदि अनिल इलैक्ट्रानिक कोतवाली बाजार धर्मशाला को कोटेशने स्वीकार/स्वीकृत की जाती तो यही कार्य निम्नविवरणानुसार ₹91463/-में करवाया जा सकता था।

Ø010	I keu dk uke	ek=k	nj I jhu VUV gkÅ I	jkf'k rhu fnu	nj vfuy byDVkkfuD I	jkf'k rhu fnu
1	लैम्प 100 वाट	50	3.50	525	7	1050
2	CEL 18 wtt	240	15	10800	12	8640
3	ट्यूब 40wtt	180	13	7020	17	9180
4	CEL 36wtt	90	23	6210	23	6210
5	Lari	1400	15	63000	7.90	33180
6	मैटालिट	25	150	11250	75	5625
7	रंगीन लाईट	50	25	3750	7.90	1185
8	wire Pvc meter	7500	1	22500	0.75	16875
9	Helogen 500 wtt	75	25	5625	19.90	4478
10	Helogen 1000 wtt	6	30	540	30	540
11	Generator	3	500	4500	500	4500
				135720		91463

इस प्रकार मै0 सरीन टैन्ट हाऊस को ₹44257/-का अधिक भुगतान किया गया जिस बारे पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा उक्त अनियमितता को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की गई राशि की वसूली उचित स्रोत से करनी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

6 okÅpj I[;k 'kU;] fnukd 30-5-02 ₹27000@& rFkk okÅpj I[;k 'kU;] ekg eb@2002] ₹50000@&

उपरोक्त भुगतान मै0 कृष्णा टैन्ट हाऊस नूरपुर को 6.6.02 से 8.6.02 के दौरान आयोजित ग्रीष्मोत्सव में षामियाना लगाने हेतु किया गया। आडिट द्वारा रिकार्ड की जांच करने उपरान्त पाया गया कि इस कार्य के लिए जो निविदाएं आमन्त्रित की गई थी उसके अनुसार मै0 भारत लाईट एण्ड टैन्ट हाऊस की ₹68000/-की न्यूनतम निविदा थी जबकि यह कार्य मै0 कृष्णा टैन्ट हाऊस नूरपुर की निविदा ₹80,000/- नैगोषियेशन के बाद ₹3000/-कम करके ₹77000/- करवाया गया जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा सक्षम अधिकारी

की स्वीकृति से उक्त अनियमितता को नियमित करवाया जाए अथवा अधिक भुगतान की गई राशि ₹9000/- की वसूली उचित स्रोत से करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

7 okÅpj l[;k 'kU;] ekg tu@2002 ₹24680@&

उपरोक्त भुगतान इस निधि से मै0 कपूर लाईट एवम टैन्ट हाऊस योल को किया गया। यह भुगतान दिनांक 6.6.02 में 8.6.02 के दौरान आयोजित कांगड़ा घाटी ग्रीष्म उत्सव में बाहर से आए हुए कलाकारों को खाने इत्यादि के लिए किया गया। यह भुगतान निविदाओं के आधार पर इस प्रकार से किया गया।

Total Breakfast 85@20/-	1700
Lunch 234@30/-	7020
Dinner 364@30/-	10920
dy ;kx	<u>19640</u>

उपरोक्त भुगतान में wastage सामान के रेट को भी इस प्रकार में चार्ज किया गया।

Breakfast 15@20/-	300
Lunch 72@30/-	2160
Dinner 86@30/-	2580
dy ;kx	<u>5040</u>

उपरोक्त भुगतान में ₹5040/- का भुगतान wastage का चार्ज किया गया जो कि कोटेशन में अंकित नहीं था। अतः उपरोक्त भुगतान ₹5040/- का औचित्य स्पष्ट किया तथा इसकी वसूली उचित स्रोत से करनी सुनिश्चित की जाए तथा कृत कार्रवाई आगामी अंकेक्षण में दिखाई जाए।

8 LVkd jftLVj vkfMV dk u fn[kk;k tkuk&

₹35780/- का भुगतान मै0 कमलेश प्रिंटिंग प्रैस धर्मशाला को उनके निम्न बिलों के एवज में किया गया।

fcy l0	fnukd	fooj.k	ek=k	nj	jkf'k
663	2.6.05	Printing of ticket book	3000	7	21000
863	22.6.04	Raffle drawn Ticket	2000	5.65	11300
606	2.6.06	Ticket book	435	8	3480
					<u>35780</u>

लेकिन उपरोक्त सामान से सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर आडिट को नहीं दिखाए गए जिसे ढूंढ़ कर आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाए।

9 e0 l jhu VUV gkÅ l dk ₹6000@&dk vf/kd Hkxrku dju ckj&

वाऊचर संख्या शून्य दिनांक 4.6.08 द्वारा ₹149700/-का भुगतान मै0 सरीन टैन्ट हाऊस गगल को दिनांक 29.5.08 से 1.6.08 के दौरान समर फेस्टीवल में षामियाना लगाने का किया गया। आडिट द्वारा रिकार्ड की जांच करने उपरान्त पाया गया कि उपरोक्त बिल में कालीन बिछाने की दर ₹50/-के स्थान पर ₹60/- प्रति फुट के हिसाब से लगाई गई है इस प्रकार 150x10x4=₹6000/-का अधिक भुगतान किया गया है जिसकी वसूली उचित स्रोत से करनी सुनिश्चित की जाए व कृत कार्रवाई से आगामी अंकेक्षण के दौरान दिखाई जानी सुनिश्चित की जाए।

10 okÅpj I;[;k 54] fnukd 5-7-05] ₹81636@&

उपरोक्त भुगतान मै0 भारत लाईट व टैन्ट हाऊस दाड़ी धर्मशाला को दिनांक 27.5.05 से 29.5.05 के दौरान आयोजित ग्रीष्म उत्सव धर्मशाला में षामियाना लगाने हेतु किया गाय। आडिट द्वारा विपत्र की जांच करने उपरान्त निम्नलिखित आपत्तियां पाई गई:-

%i% उपरोक्त बिल में निम्नलिखित मदों की कोटेशन नहीं ली गई थी तथा सामान का किराया बिल में जोड़ा गया है:-

Ø010	I keku dk fooj .k	ek=k	nj	jkf'k rhu fnu
1	बिस्तरे	30	25	750x3= 2250
2	स्टेज फाल	10	50	500x3= 1500
3	चादरे	40	10	400x3= 1200
dy ;kx				₹4950

अतः उपरोक्त खर्च की गई राशि की सक्षम अधिकारी से कार्योत्तर स्वीकृति लेकर आगामी अंकेक्षण में दिखाई जाए।

%ii% उपरोक्त विपत्र में ₹8000/-गाड़ी के किराये के रूप में जोड़े गए है जोकि नियमानुसार/षर्तों के अनुसार ठीक नहीं है जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए।

11 fcy@okÅpj vkfMV d nkjku iLr|r u djuk&

वाऊचर संख्या शून्य दिनांक 29.7.04 द्वारा ₹2550/-का भुगतान मै0 राणा ब्रदरज को इस निधि से दिनांक 29.7.04 को किया गया दर्शाया गया है जिससे सम्बन्धित बिल/वाऊचर आडिट को उपलब्ध नहीं करवाए गए। अतः सम्बन्धित वाऊचर ढूँढ़कर आगामी अंकेक्षण के दौरान दिखाए जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

12 y/k vkifÜk fooj.kh& यह अलग से जारी नहीं की गई है।

13 fu"d"k& खातों में सुधार की आवश्यकता है।

उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, षिमला-171009

पृष्ठांकन संख्या: फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)(xiv)-217 / 2000खण्ड-1 दिनांक, षिमला-171009

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

ittdr

1. सहायक आयुक्त एवं मेला अधिकारी, कांगड़ा घाटी ग्रीष्मोत्सव, जिला कांगड़ा स्थित धर्मशाला को इस आषय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर अतिषीघ्र इस कार्यालय को प्रेषित करें।
2. कार्यकारी अधिकारी नगर परिषद धर्मशाला (हि0प्र0)
3. आयुक्त एवं अध्यक्ष मेला कमेटी कांगड़ा स्थित धर्मशाला, हि0प्र0
4. प्रधान सचिव (भाषा) हि0प्र0 सरकार हि0प्र0-7
5. निदेशक भाषा एवं संस्कृति विभाग, हि0प्र0 षिमला-9

उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, षिमला-171009.