अर्न्तराष्ट्रीय ग्रीष्मोत्सव कमेटी शिमला हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 10/2005 से 12/2013

भाग–एक

1 प्रारम्भिकः–

(i) अर्न्तराष्ट्रीय गीष्मोत्सव शिमला कमेटी जिला शिमला का गठन हिमाचल प्रदेश सभायें पंजीकरण अधिनियम, 21/1860 के अन्तर्गत पंजीकरण संख्या 14/89 दिनाँक 19 मई 1989 द्वारा किया गया। अर्न्तराष्ट्रीय ग्रीष्मोत्सव शिमला के अवधि 10/2005 से 12/2013 के लेखाओं का अंकेक्षण उक्त अधिनियम में दिये गए प्रावधान के अन्तर्गत इस विभाग द्वारा किया गया।

(ii) अंकेक्षण अवधि के दौरान अर्न्तराष्ट्रीय ग्रीष्मोत्सव कमेटी के निम्न अध्यक्ष, सदस्य सचिव एवं सहायक आयुक्त कार्यरत्त रहेः–

अध्यक्ष, ग्रीष्मोत्सव कमेटी एवं जिलाधीशः–

क्र0सं0	नाम	अवधि
1	श्री एस0के0बी0एस0 नेगी (आई0ए0एस)	01.10.2005 से 23.05.2006
2	श्री तरूण कपूर (आई0ए0एस0)	23.05.2006 से 18.01.2008
3	श्री जे0एस0 राणा, (आई0ए0एस0)	18.01.2008 से 02.03.2009
4	श्री अमर सिंह राठौर (एच0ए0एस0)	03.03.2009 से 30.05.2009
5	श्री जे0एस0 राणा (आई0ए0एस0)	30.05.2009 से 29.01.2011
6	श्री ओंकार शर्मा, (आई0ए0एस0)	29.01.2011 से 28.04.2012
7	श्री मनीश गर्ग, (आई0ए0एस0)	28.04.2012 से 31.05.2012
8	डा0 अरूण कुमार शर्मा, (आई0ए0एस0)	31.05.2012 से 23.10.2012
9	श्री सुभाष पण्डेय (आई0ए0एस0)	24.10.2012 से 03.01.2013
10	श्री दिनेश मल्होत्रा, (आई0ए0एस0)	3.01.2013 से लगातार

सदस्य सचिवः–

1	श्री एच0एस0 ठाकुर (एच0ए0एस0)	01.10.2005 से 11.05.2006
2	डा0 अजय शर्मा, (एच0ए0एस0)	05.06.2006 से 04.07.2007
3	श्री राकेश कंवर, (एच0ए0एस0)	04.07.2007 से 28.01.2008
4	श्री पी0एल0 नेगी, (एच0ए0एस0)	29.01.2008 से 13.03.2008
5	श्री रमेश्वर शर्मा, (एच0ए0एस0)	12.09.2008 से 12.07.2010
6	डा0 नरेश कुमार लठ, (एच0ए0एस0)	12.07.2010 से 11.02.2013
7	श्री डी0के0 रत्न, (एच0ए0एस0)	11.02.2013 से लगातार

कोषाधिकारी एवं उपायुक्त के सहायक, सचिव

1	श्री जे0सी0 पटियाल, (एच0ए0एस0)	01.10.2005 से 16.01.2006
2	श्री जी0सी0 नेगी, (एच0ए0एस0)	16.01.2006 से 08.05.2006
3	श्री अशीष कोहली (एच0ए0एस0)	08.05.2006 से 04.06.2008
4	श्री बी0एस0 कमल, (एच0ए0एस0)	05.06.2008 से 31.01.2012
5	श्री मलोक सिंह, (एच0ए0एस0)	25.02.2012 से 07.10.2012
6	श्री सचिव कंवल, (एच0ए0एस0)	08.10.2012 से 24.12.2012
7	श्री मलोक सिंह, (एच0ए0एस0)	24.12.2012 से 01.02.2013
8	श्री सचिव कंवल, (एच0ए0एस0)	29.01.2013 से लगातार

(iii) गम्भीर अनियमितताओं का सारः–

क्र0 सं0	पैरा सं0	विवरण	₹ लाखों में
1	5(ii)	ग्रीष्म महोत्सव के बैंक खाते में समय–2 पर अर्जित ब्याज की राशि को रोकड़ बही में अंकित न करना	0.54
2	5 (iv)	रोकड़ बही में व्यय की राशियों को दो बार दर्ज करने पर व्यय को अधिक दर्शाकर राशि का सम्भावित दुरूपयोग करना	4.70
3	5 (v)	बैंक खाता संख्या 01/566 (New A/C No. 10580100000566) में राशि जमा न करवाये जाना	0.54

4	5 (vi)	अवधि 10/05 से 3/10 के दौरान किये गये व्यय की राशि के भुगतान की प्रविष्टियाँ का रोकड़ बही में नहीं पाया जाना	6.81
5	5 (vii)	बैंक द्वारा uncleared चैकों की राशि को डेबिट/व्यय पक्ष में दर्शाकर कम करना तथा संस्था द्वारा इन राशियों के बारे में कोई कार्रवाई न करना	3.07
6	6	जिला नाजिर को किये गय भुगतान का उदेश्य स्पष्ट न करना	3.90
7	7	अर्न्तराष्ट्रीय ग्रीष्म महोत्सव शिमला के आयोजन के लिये बिजली के कनैक्शन लेने हेतु हिमाचल प्रदेश राज्य विद्युत बोर्ड में जमा प्रतिभूति की राशि को वापिस न लेना	1.68
8	9	मोबाईल फोन की खरीद पर राशि का अनियमित भुगतान करना	0.67
9	11	ग्रीष्म महोत्सव निधि से अनियमित भुगतान करना	0.48
10	12	दूरदर्शन केन्द्र शिमला को बिना किसी अभिलेख/बिल/प्रमाण पत्र के भुगतान करना	5.80
11	15	ग्रीष्म महोत्सव आयोजन में खरीदी गई सामग्री की स्टॉक प्रविष्टियाँ न करना	7.99
12	17	अग्रधन के रूप में किये गये` भुगतानों से सम्बन्धित अभिलेखों का रख रखाव न करना	19.34

(iv) गत अंकेक्षण प्रतिवेदनः–

अन्तराष्ट्रीय ग्रीष्मोत्सव शिमला कमेटी द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में सम्मिलित अंकेक्षण पैरों के निपटारे हेतु कोई भी कार्रवाई नहीं की गई जिससे यह प्रतीत होता है कि कमेटी अंकेक्षण आपत्तियों के निपटारे हेतु गम्भीर नहीं है। अतः यह मामला अध्यक्ष, अर्न्तराष्ट्रीय ग्रीष्मोत्सव कमेटी शिमला के विशेष ध्यानार्थ इस उद्देश्य से लाता है। अतः गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के अंकेक्षण पैरों के सन्दर्भ में ठोस एवं उचित कार्रवाई हेतु सम्बन्धित अधिकारियों/कर्मचारियों को दिशा निर्देशों जारी किए जाएं ताकि गत अंकेक्षण के पैरों का निपटारा सुनिश्चित हो सके। अनिर्णीत अंकेक्षण पैरों की नवीनतम स्थिति **परिशिष्ट "क"** पर दी गई है।

भाग–दो

2 वर्तमान अंकेक्षणः–

अर्न्तराष्ट्रीय ग्रीष्मोत्सव शिमला के अवधि 1.10.2005 से 31.12.2013 के लेखों का वर्तमान अंकेक्षण, श्री अनिल कुमार अनुभाग अधिकारी द्वारा दिनाँक 4.12.13 से 23.1.14 के दौरान जिलाधीश कार्यालय शिमला में किया गया। आय की विस्तृत जाँच के लिए माह 10/05, 5/06, 5/07, 5/08, 6/09, 5/10, 5/11, 5/12, 6/13 तथा व्यय की विस्तृत जाँच के लिए माह 11/05, 6/06, 6/07, 6/08, 6/09, 6/10, 5/11, 6/12, 6/13 का चयन किया गया।

"यह अंकेक्षण प्रतिवेदन संस्था द्वारा प्रदान की गई सूचनाओं एवं अंकेक्षण में प्रस्तुत अभिलेख के आधार पर तैयार किया गया है। उक्त संस्था द्वारा प्रदान की गई किसी भी गलत सूचना एवं सूचना जो प्रदान नहीं की गई के लिए स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग किसी भी प्रकार से उत्तरदायी नहीं होगा"

3 अंकेक्षण शुल्कः–

अर्न्तराष्ट्रीय ग्रीष्मोत्सव कमेटी शिमला के अवधि 1.10.205 से 31.12.2013 के लेखों के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क ₹22800/– आंका गया। अनुभाग अधिकारी (ले0प0) द्वारा अधियाचना संख्या 28 दिनांक, 3.3.14 जारी करके अंकेक्षण शुल्क की राशि को बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश, शिमला–171009 को भेजने हेतु अध्यक्ष, अर्न्तराष्ट्रीय ग्रीष्मोत्सव कमेटी शिमला से अनुरोध किया गया।

4 वित्तीय स्थितिः–

(क) अर्न्तराष्ट्रीय ग्रीष्मोत्सव कमेटी शिमला द्वारा अवधि 1.4.2006 से 31.3.2011 की रोकड़ बही में कई जगह आय तथा व्यय की प्रविष्टियों को दर्ज नहीं किया गया था और कई जगह तो व्यय से सम्बन्धित प्रविष्टियों को दो–2 बार दर्ज किया गया दर्शाया गया था। कमेटी द्वारा रोकड़ बही में दिन प्रतिदिन के हिसाब से आय व व्यय का नियमानुसार ब्यौरा भी तैयार नही किया गया है अपितु बिना ब्यौरा तैयार किए ही अन्तशेष निकाले गये गये थे तथा कई जगह तो रोकड़ बही में कच्ची पैसिंल से ही प्रविष्टियाँ की गई थी। इसके अतिरिक्त रोकड़ बही में

किस–किस चैक से किस–किस व्यक्ति/फर्म/पार्टी को भुगतान किया गया, उसमें सम्बन्धित चैक नम्बर भी नहीं दर्शाये गये थे। अंकेक्षण के दौरान यह भी पाया गया कि कमेटी द्वारा सेल्फ चैक के माध्यम से भी कई बार राशियाँ निकाली गई और इन राशियों से कुल कितना नगद भुगतान किया गया को भी रोकड़ बही में स्पष्ट नहीं दर्शाया गया था तथा रोकड़ बही को सक्षम अधिकारी द्वारा हर प्रत्येक दिन हस्ताक्षरित नहीं किया गया है। इस प्रकार रोकड़ बही में इतनी अधिक अनियमितताएं होने के फलस्वरूप संस्था द्वारा अवधि 10/05 से 31.3.11 की वित्तीय स्थिति अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं की गई। अंकेक्षण के दौरान रोकड़ बही में जो अनियमितताएं पाई गई, उसके सम्बन्ध में जिलाधीश, जिला शिमला एवं् अध्यक्ष, ग्रीष्मोत्सव कमेटी शिमला को अधियाचना संख्या 27 दिनाँक 1.3.14 अवगत करवाया गया तथा अनुरोध किया गया कि रोकड़ वही को नियमानुसार पूर्ण करवाकर और बैंक खाते से मिलान करके तथा दिनांक 309.05 के अन्तशेष के आधार पर दिनाँक 1.01.05 का प्रारम्भिक शेष लेकर उक्त अवधि अर्थात 1.01.05 से 31.3.11 की वित्तीय स्थिति तैयार करके अनुपालना से लेखा परीखा विभाग को अवगत करवाया जाये।

(ख) कमेटी द्वारा अवधि 1.4.11 से 30.12.13 की वित्तीय स्थिति जो रोकड़ बही के आधार पर तैयार करके अंकेक्षण को प्रस्तुत की गई उसका विवरण निम्न प्रकार से हैः–

अवधि	प्रारम्भिक शेष	आय	कुल	व्यय	अन्तशेष
1.4.11 से 31.3.12	570674.10	5226261.00	5796935.10	5743790.00	53145.10
1.4.12 से 31.3.13	53145.10	5850383.00	5903528.10	5377275.00	526253.10
1.4.13 से 31.12.13	526253.10	6465135.00	6991388.10	6977084.00	14304.10

(ख) बैंक समाधान विवरणिकाः–

रोकड़ बही में 31.12.13 को अन्तशेष **14304.10**

जमाः– चैक जो भुगतान हेतु जारी किये परन्तु बैंक से 31.12.13 तक पारित नहीं हुये

चैक सं0	दिनाँक	राशि	
000107	22.11.13	10790	10790

दिनांक 31.12.13 को बैंक आफ बडौदा के खाता संख्या 10580100000566में शेष 25094.10

नोटः– बैंक समाधान विवरणिका के उक्त वर्णित चैक संख्या 000107 जोकि दिनाँक 22.11.13 में ₹10790/– का जारी किया गया था, बैंक द्वारा कब पारित किया गया के बारे में वस्तुस्थिति से अवगत करवाया जाए।

5 रोकड़ बही में पाई गई अनियमिताएंः–

(i) N.J.P.C. Intrest Money से लिये ऋण की ₹500000/– से सम्बन्धित प्रविष्टी को रोकड़ बही में न करनाः–

सम्बन्धित नस्ति में उपलब्ध अभिलेख के अनुसार कमेटी द्वारा दिनाँक 12.5.06 को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति प्राप्त करके N.J.P.C. Intrest Money से स्टेट बैंक ऑफ इंडिया से ₹500000/– का ऋण लेकर तथा सीधे N.J.P.C. Intrest Money के खाते से Bank Draft बनाकर, गायकों एवं कम्पनियों को भुगतान किया परन्तु उक्त लिये गये ऋण की प्राप्ति की प्रविष्टि रोकड़ बही में नहीं ली जबकि रोकड़ बही में व्यय की प्रविष्टियों को दर्शाया गया है जिसका विवरण निम्न प्रकार से हैः–'

बैंक का नाम	ड्राफ्ट सं0/दिनाँक	राशि	जिस गायक/फर्म को भुगतान किया
स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	273120/17.5.06	100000	Singer Phalaguni Pathak Bombay
–यथोपरि–	273121/17.5.06	100000	Singer Talat Aziz Bombay
–यथोपरि–	273125/17.5.06	100000	Singer Sadha Sargam Bombay
–यथोपरि–	273124/17.5.06	50000	Singer Penag Masani Bombay
–यथोपरि–	273126/17.5.06	100000	Adhar Events Productions Merrut (U.P.)
–यथोपरि–	273127/17.5.06	50000	Gopal Trasocles Merrut (U.P.)
	योग	₹500000	

अतः रोकड़ बही में लिये ऋण की प्रविष्टियाँ न करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाये और इस अनियमितता को अब नियमानुसार ठीक करवाया जाए और रोकड़ बही का मिलान बैंक खाते से किया जाना सुनिश्चित किया जाये। इसके अतिरिक्त उक्त ऋण को वापिस करने बारे में भी कोई उल्लेख अभिलेख में नहीं पाया गया जिस बारे भी स्थिति की जाये।

(ii) ग्रीष्म महोत्सव के बैंक खाते में समय–2 पर अर्जित ब्याज की ₹54308/– को रोकड़ बही में अंकित न करनाः–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अन्तराष्ट्रीय ग्रीष्म महोत्सव बैंक ऑफ बड़ौदा में खाते में जमा राशियों पर बैंक द्वारा समय–2 पर ब्याज दिया गया दर्शाया गया है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से हैः–

अवधि	राशि
2005–06	2356
2006–07	4587
2007–08	4253
2008–09	8994
2009–10	10138
2010–11	23980
योग	₹54308

कमेटी द्वारा रोकड़ बही में उक्त अर्जित ब्याज की राशियों को दर्ज नहीं किया गया। अतः समय–2 बैंक द्वारा दिये ब्याज की राशियों को रोकड़ बही में न लेने पर स्थिति स्पष्ट की जाये तथा ब्याज की उक्त ₹54308/– को रोकड़ बही में दर्ज किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

(iii) बैंक द्वारा खातों से काटे गए बैंक चार्जिज की कटौती की ₹13109.50 की रोकड़ बही में प्रविष्टियाँ न करनाः–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्रीष्म महोत्सव के खाते से बैंक द्वारा समय–2 पर बैंक चार्जिज की कटौतियाँ की गई दर्शाई थी जिनका विवरण निम्न प्रकार से हैः–

वर्ष/अवधि	राशि
10/05 से 3/2006	808
2006–07	664
2007–08	2672
2008–09	3952

2009—10	3346
2010—11	1167
	13109.50

परन्तु उक्त वर्णित बैंक चार्जिज की संस्था द्वारा समय–2 पर रोकड़ बही में प्रविष्टियाँ नहीं की गई। अतः उक्त बैंक चार्जिज की ₹13109.50 की रोकड़ बही में प्रविष्टियाँ न करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा उक्त बैंक चार्जिज की राशियों की अब रोकड़ बही में प्रविष्टियाँ की जाना सुनिश्चित की जाये।

(iv) रोकड़ बही में व्यय की राशियों को दो बार दर्ज करने पर व्यय को अधिक दर्शाकर ₹470000/– सम्भावित दुरूपयोग करनाः–

ग्रीष्म महोत्सव उत्सव की रोकड़ बही के टेस्ट चैक के दौरान पाया गया कि कमेटी द्वारा रोकड़ बही में व्यय की राशियों को दो बार दर्ज करके तथा व्यय को अधिक दर्शाकर राशियों का सम्भावित दुरूपयोग किया गया प्रतीत होता है जिसका विवरण निम्न प्रकार से हैः–

चैक सं0/दिनाँक	जिस फर्म या व्यक्ति को भुगतान किया	राशि	टिप्पणी
408039/29.5.06	Singer Falgani Pathak	200000	यह भुगतान चैक के द्वारा ड्राफ्ट Adwance में किया जिसकी प्रविष्टि कैश बुक पृष्ठ 37 पर की गई थी और फिर पुनः दिनाँक 6.6.06 को कैश बुक पृष्ठ 42 पर दर्शाई गई थी।
नगद	Civihand Military Peon Shimla	60000	यह भुगतान रोकड़ बही के पृष्ठ 57 पर नगद दर्शाया गया और पुनः चैक संख्या 695935 दिनाँक 1.8.87 को पृष्ठ 61 पर दर्ज किया गया दर्शाया गया
नगद	Ajeet Printer (Baunes) Shimla	25000	यह भुगतान रोकड़ बही के पृष्ठ 58 पर नगद दर्शाया गया और पुनः चैक संख्या 695936 दिनांक 1.8.07 को पृष्ठ

			61 पर दर्शाया गया है।
नगद	Ajeet Grafic Shimla	55000	यह भुगतान रोकड़ बही के पृष्ठ 58 पर नगद दर्शाया गया और पुनः चैक संख्या 695937 दिनाँक 1.8.07 अर्थात दर्ज किया गया दर्शाया गया है।
421148／2607	Jaya trawellers	60000	यह भुगतान चैक द्वारा D.O. बनाकर किया गया जिसकी प्रविष्टि कैश बुक पृष्ठ 55 पर ली गई और पुनः इसकी प्रविष्टि Singer Alka yognik को किये भुगतान में सम्मिलित कर दी गई।
000072／28.11.07	Talent Insprit Shimla	60000	Talent Insprit को किये कुल भुगतान की प्रविष्टि रोकड़ बही के पृष्ठ 56 पर की गई और जबकि ₹60000／– की प्रविष्टि दिनांक 21.11.07 को पुनः रोकड़ बही पृष्ठ 62 पर की गई
नगद	Shri. Kuldeep Sharma Phari Singer	10000	यह भुगतान रोकड़ बही के पृष्ठ 63 पर नगद किया गया दर्शाया गया तथा पुनः पृष्ठ 72 पर चैक संख्या 000092 दिनाँक 17.4.08 द्वारा भुगतान किया गया दर्शाया गया है।
	कुल योग	₹470000	

अतः उक्त वर्णित व्यय को रोकड़ बही में दो–दो बार दर्शाये जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा इस प्रकरण में संस्था स्तर पर जाँच करवाई जाए तथा जाँच उपरान्त यदि व्यय की दोहरी प्रविष्टियाँ पाई जाती है तो रोकड़ बही में व्यय के आंकड़ों को नियमानुसार सही ढ़ंग से दर्ज करके अधिक दर्शाए गए व्यय की वसूली उचित स्त्रोत से करके कमेटी के खाते में जमा की जानी सुनिश्चित की जाये। इसके अतिरिक्त अवधि 10／05 से 12／13 के अन्य मासों के दौरान भी रोकड़ बही में दर्ज किए गए आंकड़ों की छानबीन संस्था द्वारा अपने स्तर पर करवाई जाये तथा जाँच उपरान्त यदि इस प्रकार की और भी कोई प्रविष्टियाँ रोकड़ बही

में पाई जाती है तो उन्हें भी नियमानुसार सही ढ़ंग से दर्ज किया जाये ताकि ग्रीष्म महोत्सव की निधि की सही वस्तुस्थिति का पता चल सके। इस सन्दर्भ में अनुपालना से अंकेक्षण को शीध्र अवगत करवाया जाये।

(v) बैंक खाता संख्या 01/566 (New A/C No. 10580100000566) में ₹54100/– जमा न करवाये जाने बारेः–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्रीष्म महोत्सव शिमला के बैंक ऑफ बड़ौदा के खाता संख्या 10580100000566 में बैंक की जमा रसीद संख्या 257868 दिनाँक 6.6.06 द्वारा ₹4100/– तथा बैंक की जमा रसीद संख्या 012430 दिनाँक 16.7.10 द्वारा ₹50000/– जमा की गई दर्शाई थी जिसकी प्रति **परिशिष्ट "ख–1" तथा "ख–2"** पर संलग्न है परन्तु उक्त राशियाँ सम्बन्धित बैंक खाते में इन दिनाँकों को जमा नहीं पाई गई जिसके कारण स्पष्ट किए जाएं तथा इस मामले में संस्था स्त्तर पर पूर्ण छानबीन कार्रवाई जाए तथा छानबीन करवाने के उपरान्त यदि यह राशियाँ बैंक खाते में जमा नहीं पाई जाती है तो इन राशियों की वसूली उचित स्त्रोत से ब्याज सहित करके कमेटी के खाते में जमा की जानी सुनिश्चित की जाये और अनुपालना से लेखा परीक्षा विभाग को अवगत करवाया जाये।

(vi) अवधि 10/05 से 3/10 के दौरान किये गये ₹681500/– के भुगतान की प्रविष्टियाँ का रोकड़ बही नहीं पाया जानाः–

अर्न्तराष्ट्रीय ग्रीष्म महोत्सव के दौरान निधि से समय–2 पर व्यय किया गया था जिनकी प्रविष्टियों की जाँच रोकड़ बही में करने के दौरान पाया गया कि वर्ष 2006–07 से 2009–10 के दौरान व्यय से सम्बन्धित निम्नविवरणानुसार ₹681500/– की प्रविष्टियाँ रोकड़ बही में नहीं की गई।

अवधि	फर्म/कलाकरों का नाम जिन्हें भुगतान किया गया	चैक संख्या/नगद तथा दिनाँक	राशि
2006–07	Aadhar Events Production Meeret (U.p.)	273126/17-5-06 (By. D.O.) of SBI Shimla	100000
	Gopal Trawels Meeret (U.P.)	273127/17-5-06	50000

		(By. D.B.) of SBI Shimla	
	Innovatine Group Chandigarh	416252	50000
	Yogita Chauhan	By Cash	2000
	Sh. Sushil Aggarwal	By Cash	25000
2007–08	New Light & Sound	695911/18-6-07	150000
	-do-	695906/12-06-07	150000
		695938-9-8-07	25000
	Sh. Ashwani	695940/9-8-07	5000
		695942/9-8-07	3000
	Mr. Rajesh Kumar	695944/-	2000
	Mr. Madan Sharma	695946/-	1600
	Mr. Arun Bharti	695947/-	1600
2008.09	D.N. Shimla	12778/8-6-08	80000
2009.10	D.N. Shimla	501479/29-7-09	4300
	Sh. Pawan Kumar	501476/24-7-09	2000
	Sh. Hemant Sharma	501474/20-7-09	30000
		कुल योग	₹681500

इस प्रकार उक्त विवरणित प्रविष्टियों को रोकड़ बही मे न लेने के फलस्वरूप निधि के आय व व्यय की सही गणना करना सम्भव नहीं हो सका। अतः व्यय से सम्बन्धित प्रविष्टियो को रोकड़ बही में न लेने बारे स्थिति स्पष्ट की जाये तथा इस प्रकरण में संस्था स्तर जाँच करके वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए तथा तदानुसार इन प्रविष्टियों को अब रोकड़ बही में लेकर आय व व्यय का मिलान किया जाये और बैंक से भी मिलान किया जाये तथा अनुपालना में इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(vii) बैंक द्वारा uncleared चैकों की ₹307990/– को डेबिट/व्यय पक्ष में दर्शाकर कम करना तथा संस्था द्वारा इन राशियों के बारे में कोई कार्रवाई न करनाः–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अन्तर्राष्ट्रीय ग्रीष्म महोत्सव के दौरान निम्नविवरणानुसार कई संस्थाओं, व्यापारियों, कम्पनियों इत्यादि से राशियों की प्राप्ति की गई और इन राशियों को चैकों के माध्यम से संस्था के खाते में जमा किया गया है जिनमें से कुछ चैक किसी कारणवश Cleared नहीं हुए है तथा बैंक द्वारा इन चैक की राशियों को uncleared/unpaid करके व्यय/डेबिट Side में ले कर जमा राशि से कम कर दिया गया तथा बैंक द्वारा इन राशियों के विरूद्ध चैक संख्या भी नहीं दर्शाए गए परन्तु संस्था द्वारा इन चैकों के ब्समंत न होने के कारणों को स्पष्ट नहीं किया गया और उक्त प्रकरण में संस्था स्तर पर जाँच करके तदानुसार अपेक्षित कार्रवाई अमल में लाई जाए तथा वस्तुस्थिति से इस विभाग को अवगत करवाया जाए। इसके अतिरिक्त में नियमानुसार कार्रवाई की गई

वर्ष	दिनाँक	राशि
2006–07	25.5.06	3000
	8.6.06	3100
		6100
2007–08	14.5.07	10000
	4.6.07	10000
	24.9.07	150000
	28.9.07	10000
		180000
2008–09	19.5.08	2000
	28.5.08	16000
	3.6.08	5000
		23000
2009–10	01.5.09	15000
	05.06.09	2500
	05.06.09	1000

	08.06.09	1000
	08.06.09	390
	9.06.09	1000
	9.6.09	2000
	2.9.09	25000
	21.9.09	25000
		72890
2010–11	20.5.10	15000
	5.4.10	5100
	9.6.10	10000
	10.6.10	1000
		26000
	कुल योग	**₹307900**

अतः उक्त वर्णित विवरण के अनुसार बैंक द्वारा जो चैक Uncleared/unpaid करके बैंक द्वारा खाते में व्यय तरफ दर्शाये है उनके बारे में वस्तुस्थिति की जाँच करके इन राशियों की वसूली हेतु तदानुसार कार्रवाई की जाए तथा पुराने चैकों के स्थान पर नए चैक प्राप्त करके बैंक में जमा करवाए जाए तथा आय व व्यय की विवरणी का मिलान किया जाएं।

(viii) रोकड़ बही व्यय पक्ष में दर्शाई गई राशि के विपरीत बैंक खाते से ₹15184 की अधिक निकासी दर्शाया जानाः–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि वर्ष 2008–09 में चैक संख्या 12756 दिनाँक 3.6.08 तथा चैक संख्या 12765 दिनाँक 4.6.08 द्वारा क्रमशः श्री पूर्ण चन्द शर्मा को ₹44816/– तथा श्री वीरेन्द्र कथक को ₹35000/– का भुगतान रोकड़ बही में किया गया दर्शाया गया था जबकि बैंक खाते से चैक संख्या 12756 के विरूद्ध ₹45000/– तथा चैक संख्या 12765 के विरूद्ध ₹50000/– का भुगतान किया गया दर्शाया गया है। इस प्रकार उक्त व्यक्तियों को कमशः ₹184/–तथा ₹15000/– का अधिक भुगतान दर्शाकर कैश बुक में दर्शाई गई राशि तथा बैंक खाते में दर्शाई गई राशि में ₹15184/– का अन्तर पाया गया। इस प्रकरण में भी

संस्था द्वारा अपने स्तर पर छानबीन की जानी सुनिश्चित की जाये और उक्त अन्तर की ₹15184/– का समाधान किया जाये तथा अनुपालना से स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग को अवगत करवाया जाये।

(ix) रोकड़ बही में ₹85900/– की प्रविष्टियाँ न करना:–

अर्न्तराष्ट्रीय ग्रीष्म महोत्सव शिमला की रोकड़ बही में चयनित मासों में आय व व्यय से सम्बन्धित प्रविष्टियों की जाँच करने पर पाया कि रोकड़ बही में आय से सम्बन्धित निमनलिखित प्रविष्टियों को नहीं किया गया था यद्यपि ये राशियाँ बैंक खाते में जमा थी।

अजैन्सी का नाम	राशि
Collection from Excise or Taxation Deptt. vide Letter No. EXN-SML/store 2008-09-1413 dated 15.5.88 of Asstt. Excise & Taxation Comission, Shimla)	82900
ARHATIES Association Shimla	3000

इस प्रकार रोकड़ बही में प्रविष्टियाँ न करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाये तथा आवश्यक छानबीन करके अब इन प्रविष्टियों को रोकड़ बही मे किया जाना सुनिश्चित किया जाये। इसके साथ–साथ यदि अन्य मासों से सम्बन्धित इस प्रकार की प्रविष्टियों की भी संस्था स्त्तर पर आन्तरिक जाँच की जाए तथा आन्तरिक जाँच करके यदि इस प्रकार की प्रविष्टियाँ पाई जाती है तो उनको भी रोकड़ बही में लिया जाना सुनिश्चित किया जाये और वर्षवार आय व व्यय का मिलान बैंक खाते से करके वस्तुस्थिति से स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग को अवगत करवाया जाये। यहा पर यह स्पष्ट किया जाता है कि रोकड़ बही एवं अभिलेखों में जो भी त्रुटियाँ एवं अनियतिताएं पाई गई उन त्रुटियों एवं कमियों को शीध्र ठीक करवाया जाये तथा संस्था की रोकड़ बही/वित्तीय स्थिति तथा बैंक में जमा राशियों की स्थिति बैंक समाधान विवरणिका के साथ सही स्थिति स्पष्ट की जाए।

6 **जिला नाजिर को किए गए ₹390000/– के भुगतान का उदेश्य स्पष्ट न करने बारेः–**

ग्रीष्म महोत्सव (अवधि 10/05 से 12/13) के लेखों के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि कमेटी द्वारा चैक संख्या 416267 दिनाँक 27.06.06 द्वारा ₹200000/– तथा चैक संख्या 416273 दिनाँक 17.7.06 द्वारा ₹190000/– का भुगतान जिला नाजिर किया गया दर्शाया गया था जिसकी प्रविष्टि रोकड़ बही के पृष्ठ 44 व 45 में भुगतान साईड में की गई दर्शाई गई है। उक्त भुगतान जिला नाजिर को किस उद्देश्य के लिये किया गया इससे सम्बन्धित कोई भी प्रमाण अभिलेखों में नहीं पाये गये जिसके फलस्वरूप उक्त भुगतान की जाँच नहीं की जा सकी। अतः उक्त भुगतान से सम्बन्धित समस्त अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापनार्थ प्रस्तुत करके इसे न्यायोचित ठहराया जाए।

7 **अर्न्तराष्ट्रीय ग्रीष्म महोत्सव शिमला के आयोजन के लिये बिजली के कनैक्शन लेने हेतु हिमाचल प्रदेश राज्य विद्युत बोर्ड में जमा प्रतिभूति की ₹168402/– को वापिस न लेने बारेः–**

कमेटी द्वारा अर्न्तराष्ट्रीय ग्रीष्म महोत्सव शिमला के आयोजन के लिए प्रत्येक वर्ष बिजली के कनैक्शन के लिए हिमाचल प्रदेश राज्य विद्युत बोर्ड में प्रतिभूति राशि को जमा करवाया गया था जिसका विवरण निम्न प्रकार से हैः–

रसीद सं0	दिनाँक	आयोजन वर्ष	राशि
0182666	30.5.08	2008–09	21355
0182665	30.5.08	2008–09	21355
0182510	1.06.09	2009–10	14450
063473	1.06.07	2007–08	21355
063472	1.06.07	2007–08	21355
0178321	28.12.07	2007–08	6960
01300323/39	25.05.06	2006–07	23561
01300323/40	25.05.06	2006–07	23561
11111031189	1.6.10	2010–11	14450
		कुल योग	₹168402

ग्रीष्म महोत्सव के समापन उपरान्त उक्त जमा प्रतिभूति की राशियों को हिमाचल प्रदेश राज्य बिजली बोर्ड से वापिस लेकर सम्बन्धित निधि में जमा करवाया जाना अपेक्षित था। अभिलेखों के टैस्ट चैक के दौरान ऐसा प्रतीत होता है कि संस्था द्वारा प्रतिभूति की राशियों को हिमाचल प्रदेश राज्य विद्युत बोर्ड से वापिस नहीं लिया गया है क्योंकि इस मामले में प्रतिभूति की राशि को वापिस लेने से सम्बन्धित न तो अभिलेख तैयार किये गये और न ही इस प्रकार के कोई अभिलेख लेखा परीक्षा के दौरान प्रस्तुत किये गये जिससे यह सुनिश्चित किया जा सके कि उक्त वर्णित प्रतिभूतियों की राशियाँ सम्बन्धित बोर्ड से वापिस प्राप्त करके खाते में जमा करवा दी गई है। इस बारे में सहायक आयुक्त शिमला को अधियाचना संख्या 28 दिनांक 4.3.14 के माध्यम से अवगत करवाया गया था परन्तु कमेटी द्वारा इस प्रकरण में कोई छानबीन नहीं की गई। अतः इस मामले में पूरी छानबीन की जाये और जो प्रतिभूति की जो राशियाँ बिजली बोर्ड से वापिस नहीं ली उसे शीध्र वापिस लेकर संस्था के खाते में जमा करवाया जाये और अनुपालना से लेखा परीक्षा विभा को अवगत करवाया जाये।

8 न्यू लाईट एण्ड साऊँड को बिना बिल के ₹250000/– का अनियमित भुगतान करना:—

अभिलेखों के टैस्ट चैक के दौरान पाया गया कि शिमला ग्रीष्म उत्सव के दौरान मैसर्ज न्यू लाईट एण्ड साऊँड कों चैक संख्या 510905 दिनाँक 8.2.10 के अन्तर्गत ₹50000/– तथा चैक संख्या 501472 दिनाँक 20.7.09 के अन्तर्गत ₹200000/– का भुगतान किया गया जिसकी प्राप्ति की रसीदें भी अभिलेख में पाई गई थी परन्तु उक्त भुगतान किन–2 बिलों के अर्न्तगत किया गया उससे सम्बन्धित अभिलेख/बिलों को लेखा परीक्षा मे ंप्रस्तुत नहीं किया गया जिसके फलस्वरूप उक्त किये गये भुगतान की लेखा परीक्षा में जाँच नहीं की जा सकी। अतः उक्त भुगतान से सम्बन्धित बिलों को लेखा परीक्षा मे ंप्रस्तुत न करने बारे औचित्य स्पष्ट किया जाये और सम्बन्धित बिलो ंको आगामी लेखा परीक्षा के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

9 मोबाईल फोन की खरीद पर ₹67050/–का अनियमित भुगतान करनाः–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि Deputy Commisioner Shimla से अनुमोदन प्राप्त करने के उपरान्त DC, ADC, ADM तथा AC to DC के लिए निम्नलिखित फर्मों से 4 नं0 मोबाईल फोनों की खरीद की गई।

बिल नं0/दिनाँक	फर्म का नाम	ब्यौरा	राशि
2691/शून्य	किरण स्टेशनरी मार्ट लोअर बाजार शिमला	Sony - P.L.I.	22500
1291/2.07.07	Nokia Priority Dealer Lower Bazxar Shimla	Nokia N-80	19350
1024/16.8.07	-do-	Nokia N-91	11200
2612/9.7.07	Kiran Staionary Mart, Lower Bazar	Sony - K 8001	14000
		योग	₹67050

ग्रीष्म उत्सव निधि से उक्त खरीद को उचित नहीं ठहराया जा सकता क्योंकि कमेटी के Bye Laws में कोई ऐसा प्रबन्धन नहीं है जिनके अन्तर्गत अधिकारी को अपने प्रयोग हेतु ग्रीष्म उत्सव निधि से मोबाईल फोन की खरीद की जा सकती है अपितु उक्त निधि से स्थानीय लोगों एवं पर्यटकों के लिए मनोरंजन इत्यादि पर ही व्यय किये जाने का प्रावधान है। अतः इस प्रकार के व्यय को ग्रीष्म उत्सव निधि से किया जाना अनियमित है जिसे सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए अन्यथा इसकी भरपाई उचित स्त्रोत से करके अपेक्षित राशि ग्रीष्म उत्सव निधि में जमा की जानी सुनिश्चित की जाये और अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

10 ग्रीष्म महोत्सव वर्ष 2008–09 के दौरान Hari Sandhu Pullcit & Rounk New Delhi को किए गए ₹40000/– के भुगतान में ₹20000/– की भरपाई निदेशक दूरदर्शन से न करने बारेः–

ग्रीष्म महोत्सव वर्ष 2008–09 के अभिलेखों के टैस्ट चैक के दौरान पाया गया कि सहायक उपायुक्त शिमला द्वारा दिनांक 6.1.08 को कार्यालय नोट के अन्तर्गत ₹40000/– का

भुगतान Hari Sandhu Pullcit & Ranik New Delhi को किया गया जिसमें से ₹20000/– की भरपाई दूरर्शन विभाग को किये जाने बारे निर्देश जारी किये गये थें। इस सन्दर्भ में ऐसा कोई भी अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिससे यह सुनिश्चित किया जा सके कि दूरदर्शन से ₹20000/– की भरपाई कर ली गई थी। अतः इस प्रकरण में वस्तुस्थिति स्पष्ट की जाए तथा उक्त राशि की वसूली दूरदर्शन विभाग से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

11 ग्रीष्म महोत्सव निधि से ₹48000/– का अनियमित भुगतान करनाः–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि कमेटी द्वारा कुछ एक ऐसे भुगतान किये गये जोकि गीष्म महोत्सव निधि पर उचित प्रभार नहीं है जिनका विवरण निम्न प्रकार से हैः–

फर्म का नाम जिसका भुगतान किया	चैक सं0/दिनांक	राशि	जिस उद्देश्य भुगतान किया
M/S New Light & Sound	723837/9.01.09	38000	15 अगस्त, 2008 को मनाने के लिए
Distt Nazir	723844/21.4.09	10000	R & I Section, D.C. Office को Postage Stamp की खरीदी के लिये
	योग=	₹48000	

अतः उक्त भुगतानों की भरपाई उचित स्त्रोत से करके अपेक्षित राशि ग्रीष्म महोत्सव निधि में जमा की जाये तथा भविष्य में इस प्रकार के अनियमित खर्चो पर अंकुश लगाया जाये। इस सन्दर्भ में अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

12 दूरदर्शन केन्द्र शिमला को बिना किसी अभिलेख/बिल/प्रमाण पत्र के ₹580350/– का भुगतान करने बारेः–

ग्रीष्म महोत्सव अवधि 2010–11 के व्यय के वाउचरों की लेखा परीक्षण के दौरान पाया गया कि कमेटी द्वारा ग्रीष्म महोत्सव में गायकों द्वारा प्रोग्राम देने के लिए दूरदर्शन केन्द्र को ₹496350/– का भुगतान बैंक ड्राफ्ट संख्या 066121 दिनांक 1.7.10 के अन्तर्गत तथा

₹84000/– का भुगतान नगद रूप मे ंकिया गया जबकि उक्त भुगतान से सम्बन्धित ऐसा कोई भी अभिलेख/बिल/प्रमाण पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिसकी जाँच से यह सुनिश्चित किया जा सके कि दूरदर्शन को उक्त भुगतान किस अनुबन्ध एवं शर्तों के आधार पर किया गया। अतः बिना किसी अभिलेख के भुगतान करने बारे वस्तुस्थिति स्थिति स्पष्ट की जाए तथा सम्बन्धित अभिलेख/बिल/प्रमाण पत्र आगामी लेखा परीक्षा के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये और भविष्य में सही भुगतान सभी औपचारिकताऐं को पूर्ण करके ही किए जाने सुनिश्चित किए जाएं।

13 वर्ष 2009–10 के ग्रीष्म महोत्सव के दौरान आयोजकों एवं कलाकारों को बिना सक्षम अधिकारी की स्वीकृत/प्राप्त किए स्थल पर ही ₹3051016 का अनियमित भुगतान करने बारेः–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्रीष्म महोत्सव के दौरान दिन प्रतिदिन के आधार पर उन कलाकारों को स्थल पर भुगतान किया गया जिनके द्वारा ग्रीष्म महोत्सव में अपना प्रोग्राम दिया गया। इन भुगतान के टैस्ट चैक के दौरान पाया गया कि कमेटी द्वारा निम्नविवरणानुसार कुछ एक भुगतान सक्षम अधकारी के हस्ताक्षर करवाये बिना ही किए गए है जोकि अनियमित है। अतः बिना सक्षम अधिकारी की स्वीकृति के भुगतान करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाये और इन भुगतान वाउचरों को अब सक्षम अधिकारी से स्वीकृति/पारित करवाकर अनुपालना आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापन हेतु प्रस्तुत की जाये।

दिनाँक	नाम जिसको भुगतान किया	राशि	विवरण
2.06.09	श्री राजेश मलिक हरिपुर धार सिरमौर	4000	ग्रीष्म उत्सव में रिफ्रैशमैन्ट देने पर
2.6.09	श्री के0के0 भारद्वाज अर्की जिला सोलन	4000	–यथोपरि–
2.6.09	हरमोनी म्यूजिकल ग्रुप, चण्डीगढ़	10000	–यथोपरि–
2.6.09	श्री विरेन्द्र नीटू गॉव बरोली, जिला सिरमौर	12000	–यथोपरि–
2.6.09	श्री उत्तम सिंह नरोला चम्बा कला मंच चम्बा	27720	–यथोपरि–
2.6.09	श्री अंकित सैनी टिम्बर हाऊस शिमला	1500	–यथोपरि–
5.6.09	श्री आर्यन, आर्यन म्यूजिकल ग्रुप शिमला	3000	–यथोपरि–

4.6.09	माईकल कपूर शिमला–6	50000	–यथोपरि–
4.6.09	श्री मन्सा पंडित सरस्वती भवन शिमला	5000	–यथोपरि–
4.6.09	दिव्या प्रकाश दिव्या म्यूजिकल ग्रुप चौपाल	10000	–यथोपरि–
4.6.09	किरण, शिमला	5000	–यथोपरि–
4.6.09	श्री पंकज कांगा बिलासपुर	2000	–यथोपरि–
4.6.09	श्री जय प्रकाश शर्मा कामाक्षा संस्कृत दल मशोबरा, जिला शिमला	7000	–यथोपरि–
4.6.09	श्रीमती सरिता बुराहरी गाँव एवं डाकखाना सराहन, रामपुर जिला शिमला	7000	–यथोपरि–
4.6.09	श्री केदार नेगी गाँव एवं डाकखाना रसंग तहसील मोरंग किन्नौर	7000	–यथोपरि–
3.06.09	श्रीमती कौशल्या चौहान हाऊस नं0 08, न्यू लाईट कृष्ण नगर शिमला	3000	–यथोपरि–
3.6.09	श्री प्रेम रांटा, ठियोग जिला शिमला	3000	–यथोपरि–
3.6.09	श्री गौरी शंकर चम्बाघाट, सोलन	3000	–यथोपरि–
3.6.09	श्रीमती रोशनी जस्टा जमरावती कला मंच ठियोग	8000	–यथोपरि–
3.6.09	श्री गुलाब दास दुर्गापुर शिमला	3000	–यथोपरि–
3.6.09	श्री उमेर सिंह अर्ती सरस्वती कला संगम बशर तहसील करसोग जिला मण्डी	12600	–यथोपरि–
3.6.09	श्रीमती कृष्णा वर्मा ठियोग	15000	–यथोपरि–
3.6.09	श्री मोहिन्द्र राठौर ठियोग	15000	–यथोपरि–
3.6.09	श्री पवन ठाकुर ठाकुर म्युजिकल ग्रुप चम्बा	2000	–यथोपरि–
4.6.09	श्री संजीव धीमान हमीरपुर	4000	–यथोपरि–
4.6.09	श्री संदीप संधी पंथाघाटी शिमला	2000	–यथोपरि–
4.6.09	श्री लोकेन्द्र चौहान छाजपुर, तहसील जुब्बल जिला शिमला	9000	–यथोपरि–
4.6.09	श्री बालक राम ठाकुर वरिष्ठ कला संगम मण्डी	22200	–यथोपरि–

4.6.09	श्री दुलची राम गाँव जिन्ना तहसील चौपाल, शिमला	2000	–यथोपरि–
4.6.09	श्री गोपाल भारद्वाज शील कुंज, संजौली शिमला	5000	–यथोपरि–
4.6.09	श्री बिन्दु कुमार कृष्णा नगर, शिमला	3500	–यथोपरि–
3.6.09	श्री बिमल वर्मा ओम म्युजिकल ग्रुप बिलासपुर (हि0प्र0)	3000	–यथोपरि–
5.6.09	श्री अभिषेक अभी बिलासपुर	3000	–यथोपरि–
5.6.09	श्री अणु भारद्वाज कसौली जिला सोलन	3000	–यथोपरि–
5.6.09	श्रीमती सीता राठौर शिव क्लचर ग्रुप धामी जिला शिमला	5000	–यथोपरि–
5.6.09	श्री रविन्द्र कुमार, नया बाजार ठियोग	3000	–यथोपरि–
5.6.09	श्री किशोर कुमार ऊषा लौज संजौली शिमला	4000	–यथोपरि–
5.6.09	श्री विशाल गिल वैखणी क्ला संगम हमीरपुर	6000	–यथोपरि–
5.6.09	श्री बिशन दत्त लौगबुड शिमला	3000	–यथोपरि–
5.6.09	श्री राजेश कुमार शिव शक्ति कला मंच जुन्गा शिमला	6000	–यथोपरि–
5.6.09	Folk Toop Kinnour Urani, Kinnaure	19530	–यथोपरि–
5.6.09	श्रीमती रीना ठाकुर राजगढ़ जिला सिरमौर	10000	–यथोपरि–
5.6.09	श्रीमती नीलम गंधा सी–30 रेडियो कलौनी समरहिल, शिमला	3000	–यथोपरि–
5.6.09	श्रीमती कुसुम राज हमीरपुर	10000	–यथोपरि–
5.6.09	श्री करनैल राम धर्मशाला	25000	–यथोपरि–
5.6.09	श्री शशी चौहान रामपुर	1000	–यथोपरि–
5.6.09	श्री हामनी शर्मा थरौच, चौपाल जिला शिमला	30000	–यथोपरि–
6.6.09	श्रीमती शांति हैटा चौरेश्वर कला मंच शिमला	3000	–यथोपरि–
6.6.09	एच0आर0 संख्यान गांव धार, सुन्दरनगर मण्डी	5000	–यथोपरि–
6.6.09	श्रीमती बंन्दना एक्ता म्यूजिकल ग्रुप शिमला	3000	–यथोपरि–

6.6.09	श्री प्रदीप कुमार ठियोग	1000	–यथोपरि–
6.6.09	महामायाकला मंच मण्डी	9000	–यथोपरि–
6.6.09	महलौत्रा म्यूजिकल ग्रुप हमीरपुर	5000	–यथोपरि–
6.6.09	श्री कंवर सिंह शिव भवन संजौली	3000	–यथोपरि–
6.6.09	मास्टर अर्जन कालीबाड़ी शिमला	2000	–यथोपरि–
6.6.09	श्री नरेन्द्र रंजन भढ़गाँव, रोहड़ू	13000	–यथोपरि–
6.6.09	श्री डी0आर0 तनवर करयाला ग्रुप शिमला	10000	–यथोपरि–
6.6.09	श्री मेहरा शर्मा कण्डाघाट	3000	–यथोपरि–
6.6.09	श्री राजेश चौहान सिरमौर	7000	–यथोपरि–
6.6.09	श्री धर्मेन्द्र एण्ड कृष्णा कुल्लू	7000	–यथोपरि–
6.6.09	श्री पुलकित रमनीक दिल्ली	35000	–यथोपरि–
6.6.09	ओम म्यजिकल ग्रुप बिलासपुर हि0प्र0	2000	–यथोपरि–
6.6.09	Folk Trof of Singer धर्मशाला (हि0प्र0)	20820	–यथोपरि–
6.6.09	श्री मनमोहन चौहान नाहन जिला सिरमौर हि0प्र0	4000	–यथोपरि–
6.6.09	श्री विनायक हिमांशु जब्बरहट्टी शिमला	2000	–यथोपरि–
6.6.09	श्री संजय शर्मा, सुरगम म्यूजिकल ग्रुप शिमला	4000	–यथोपरि–
6.6.09	श्री विक्रान्त ब्यास Haritage Institution of Hotel & Tusion Sanjauli-6	5000	–यथोपरि–
6.6.09	श्री शैलैन्द्र अत्री शनव्यू बिल्डिंग दौड़ा, शिमला	2000	–यथोपरि–
6.6.09	श्री मनोज तोमर श्री विजय	30000	–यथोपरि–
2.6.09 से 6.6.09	Incharge Police orchestra Shimla	65000	–यथोपरि–
	वर्ष 2008–09		
2.6.08	श्री सत्तनाम सिंह ग्रोवर मोहल्ला जुल्लाखरी चम्बा	350000	–यथोपरि–
3.6.08	श्री शाम भट्ट गॉव फिरोजपुर राजस्थान	500	–यथोपरि–

3.6.08	श्री राघव गुलेरिया चौहान हाऊस धर्मशाला	225000	–यथोपरि–
4.6.08	श्री पूर्ण चन्द शर्मा (एस0आई0) पुलिस लाईन कैन्थू शिमला	45000	–यथोपरि–
4.6.08	श्री सुनील अग्रवाल आधार ईवेन्टस प्रोडक्शन (यू0पी0)	525000	–यथोपरि–
4.6.08	श्री कुलदीप शर्मा	10000	–यथोपरि–
4.6.08	श्री कंवर कुमार सुरभी म्युजिकल ग्रुप हमीरपुर	10000	–यथोपरि–
5.6.08	श्री सुशील अग्रवाल आधार इवेन्ट प्रोडक्शन	565000	–यथोपरि–
5.6.08	श्रीमती सरोज सन्धु दिल्ली	40000	–यथोपरि–
6.6.08	श्री सत्तनाम ग्रोवर मोहल्ला जुलाखरी चम्बा	525000	–यथोपरि–
7.6.08	श्री सुशील अग्रवाल	58146	–यथोपरि–
	वर्ष 2006–07		
27.6.06	श्री विजय कुमार ईन्चार्ज पुलिस शिमला	16000	–यथोपरि–
5.6.06	श्री हीरा लाल गाँव नावी डाकघर टीवरी तहसील सुन्नी जिला शिमला	1000	–यथोपरि–
8.6.06	श्री श्याम भट्ट गाँव फिरोजपुर जिला नाजर राजस्थान	12500	–यथोपरि–
4.7.06	श्री लेख राम पाल पहारी और ओकेस्ट्रा	25000	–यथोपरि–
	योग	₹3051016	

14 अर्न्तराष्ट्रीय ग्रीष्मोत्सव के दौरान वस्तुएँ/सामग्री की खरीद से सम्बन्धित तथा अन्य व्ययों से सम्बन्धित ₹2896959.74 के बिलों को सक्षम अधिकारी से पारित करवाये बिना ही भुगतान करने बारेः–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अर्न्तराष्ट्रीय ग्रीष्मोत्सव के दौरान खरीदी गई वस्तुएँ/सामग्री इत्यादि के बिलों तथा व्यय से सम्बन्धित अन्य बिलों अर्थात प्रोग्राम देने वाले कलाकारों इत्यादि के बिलो को सक्षम अधिकारी से हस्ताक्षरित करवाये बिना ही भुगतान किया गया जबकि इस प्रकार का भुगतान सक्षम अधिकारी से बिलों को पारित करवाये जाने पर ही

किया जाना अपेक्षित था। अतः बिलो ंको सक्षम अधिकारी से पारित किये बिना ही भुगतान करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाये तथा इन बिलो ंको अब सक्षम अधिकारी से पारित करवाया जाये तथा भविष्य मे समस्त बिलो ंको सक्षम अधिकारी से पारित करवाकर ही भुगतान किया जाये।

बिल सं0/दिनांक	फर्म का नाम	ब्यौरा	राशि
000703/10.6.09	H.P. State Handlooms & Handicrafts Co-Op sSciety Ltd. Kullu	टोपी शाल आदि	19485
1281/24.6.09	Gift Emporium the Mall. Shimla	Nutraj Bandhji etc.	2965
शून्य	Sh. Harbhajan Singh	Washing of cloths	704
शून्य	Sh. Rajni Sigh Contractor Krishana Nagar Shimla	Labour payment	3000
074/3.6.09	Sh. Vijay Kumar Verma Taxi (Car No. HP-A-0840)	टैक्सी का भुगतान	4300
शून्य	Sh. Abdul Rashid	भार ढुलाई	32300
16/27.4.09	M/S Central Electronics The Mall, Shimla	Purshase of 165 Ltr. Refergarter	3500
2529/27.4.09	-do-	Purchase of NMC	2700
शून्य	भुगतान जिला नाजिर	5 Bonchary, 4 Kg Anar बिल संख्या 195 दिनांक 27.5.09 – Fair Shimla to Parwanoo by HP 51- 9300	5498

3679, 3685 व 3693／4.6.09	M/S Munshi Ram Nanak Chand Shimla	Petty purchases	1330
0002781／19.6.09	H.P. State Handicrafts and Handlooms Corporatation Ltd. Shimla	Nandi & jali Painting	4331
8523／15.6.09	Vijay Crockey & Tent House, Shimla	Glass Yera etc	978
88／24.6.09	Ajeet Art Studio Ram Bazar Shimla	Banners on Satin Cloth	23800
419／29.6.09	Ajeet Graphics Ram Bazar Shimla	Floor Banners	63855
232／शून्य	देव भूमि Monies Lakkar Bazar Shimla Video etc.		12100
1293／25.6.09	Joshi Studio Shimla	(Photos of Summer Festival.)	22560
शून्य	City Point, The Mall Shimla, Supply of Confectionary	(w.e.f. 2.6.09 to 6.6.09)	2160
1190／9／30.5.09	Anand Stationers	(Articles of Stationary)	850
शून्य	M/S Rikhi Ram	Patty items, Banana and Kishmish	374
3952／6.6.9	M/S Chet Tam Telu Ram Lower bazaar Shimla.	Umbrella	400
4308／2.6.09	M/S Roshan Lal Gaushailal Lower Bazar Shimla	Lock	90
35886／4.6.09	Cecil Hotel (Hamaini Kapoor)	Lodding charges	8620

3705 / 5.6.09	Munshi Ram Nank Chand Shimla	Petty Purchases	275
3718 / 6.6.09	-do-	-do-	503
3294 / 6.6.09	Kohinoor Cloth Shimla	Cloth	260
1620 / 09 / 8.6.09	Anand Stationer	Cash Book	100
अवधि 2008–09			
शून्य / 27.5.08	Smt. Joyti	Gas welding charges	300
शून्य / 30.5.08	M/S Prem Electronics Shimla	Wiring ckeck and test report fee	300
शून्य / 30.5.08	-do-	-do-	300
4088 / 31.5.08	The Holiday Home Shimla	Refereshment charges	1562
1083 / शून्य	अधिशासी अभियन्ता छोटा शिमला	Sweets Charges	780
1372 / 2.6.08	मुशी राम नानक चन्द जैन, शिमला	बादाम इलायची आदि	556
1382 / 2.6.08	-do-	बादाम काजु आदि	255
1403 / 5.6.08	-do-	-do-	310
1413 / 5.6.08	-do-	-do-	670
1414 / 6.6.08	-do-	-do-	245
9484 / 2.6.08	M/S Rikhi Ram Amar Nath Shimla	करयाना आईटम	135
0530 / 2.6.08	M/S Chander Nahan Chiargan, Shimla	–	4000
0533 / 4.6.08	-do-	-	2200
6085 / 2.6.08	मै0 यूनिवर्सल कोपियर शिमला	आई0कार्ड	530
शून्य / शून्य	–	ताले	80
1331 / 10.6.08	City Point Shimla	Pastries Etc.	2150

शून्य/ शून्य	Dafftodils Guest House Shoghi, Shimla	Lodging & Boarding Charges	23003
शून्य/ शून्य	Coffee House Shimla	Refereshment Charges	135
शून्य	Distt. Nazir D.C. Office Shimla	–do-	11390
अवधि 2007–08			
67589/2.6.07	M/S Nathu Ram & Sons the Mall Shimla	2 No. Suit Lenth	4400
1000/2.6.07	Raugoli The Mall Shimla	15 No. Whitesheets	3150
डीए0–4268/5.6.07	Deman Chand Atma Ram The Mall Shimla	1 no. Cardigar	1480
27840 27841/14. 6.07	Himbunkar Kullu	Shawls Caps and Chaddar etc.	16758
7181/6.6.07	The Civil & military Press, Shimla	Printing of Cards, certificates etc	61210
0120/8.6.07	Roundeznouer Business centre	Posters etc	5400
228/शून्य	M/S Krishan Lal & Sons Lower Bazar, Shimla	Stationery etc.	3874
शून्य/12.6.07	Des Raj Singh Shimla	Photograph, Video PCD etc	13279
00076/8.6.07	M/S Ajeet Graphices Ram Bazar	Banners etc	31660
007/11.6.07	M/S Ajeet Art Studio Ram Bazar	Flex Banner etc	65624
3432/10.6.07	Furniture workshop The Mall Shimla	8 No. Wooden Stand	7072

शून्य	New light & Sound Egg Market, Shimla	Flower Beaquits	5700
000251 / 9.6.07	Radission Shimla	Bearding Lodgeng charges	28830.83
2798 / 1.6.07	Hotel Holiday HomeShimla	Refereshment & Dinner Etc	19056
939 से 9393 / 14.6.07	Tanyka Troherss The Mall Shimla .	Manayari item etc	3593
1589 / 9.6.07	Navratan Restaurent Shimla	Dinner	2400
003918 से 003919 / 15.5.07	H.P.M.C. Shimla	Juices etc.	12840
3924 से 3925 / 15.6.07	-do-	-do-	3080
आर नं0 036358 / 7.9.07	HPTDC Shimla	Refershment etc	5634
शून्य / शून्य	Hotal Kupital	Lodging Charges	72463.40
24236 / 4.6.07	Hotel Mayur	-do-	5760.51
शून्य	Exp on School Level Painting Compitation		7881
00502 / शून्य	New Light & Sound egg Market, Shimla	Sitting Arrangment	311100
000503 / शून्य	-do-	Sound System	350000
49 / शून्य	Mahaeaja Tent House Shimla	Stage etc.	250000
17 / शून्य	Bharat, Tent & Light Semices Shimla-2	Fireworks Shows	25000
2903 / 29.6.07	The Holiday Hom Shimla	Dinner & Refereshment Charges	7499

000376／11.7.07	Raddisan Shimla	Food & soft beverages etc.	33400
1180／28.7.07	Rendezvous Burivers Center Shimla	Printing of sovinour	26880
शून्य	Distt Nazir	Refreshment bill	4556
2006–07			
9872／18.5.6	Ambassador Travel Pvt. Ltd. The Mall, Shimla	Travelling charges	130834
शून्य／7.6.06	New light & Sound Shimla	Flowers Basket and Beuqets	6975
शून्य／6.6.06	Durjay Photographer Shimla	Photographs video etc.	17959
191／30.8.06	Rendeznaus Business centre Shimla	Sovinoure	24640
204 205／20.6.06	Inovaline group Chandigarh	Thnger System etc.	197542
0719／10.6.06	Ajeet Graphics Shimla	Banners on satin clothes	36882
94／10.6.06	Ajeet Art workshop Shimla		76616
2752／3.6.06	Furniture workshop Shimla	Repair of Sofaset etc	2480
3118／14.6.06	-do-	Wooden stands	1175
36182／13.6.06	Himach Emporioum Shimla	Shawls	28523
007127या 007128／8.6.06	The civil & Shimal	Invitation cards	37440
189／14.6.10	Rendaybrous business centre Shimla	Passes duty cards etc,	41600

शून्य	Hotel payments	Reservation per Presentation charges	325763
106 / 7.6.10	Green vally florist & Nursery Chamba (H.P.)	Flower Bequit basket	10250
007371 / 8.6.10	The civil & military Press Shimla	Certificates	4784
शून्य / 9.6.10	Station Director Doordarshan Kandra Shimla	Transport fare	84000
2033 / 29.6.10	Shivalik Offset Printers Kasumpti, Shimla	Printing of sovneir	70500
0002069 0002090 / 11.6.10 शून्य / 28.7.10	H.P. Haudicsarft & Handloom Corporation, Ltd. Shimla	Shawals & Caps etc.	15721
शून्य / 6.7.10	H.P. Tourisum Development corporation Shimla	Lunch etc.	47478
112 / 8.6.10	Ajeet art studio Shimla	Printing of Banner etc	8350
0625 / 25.8.10	Ajeet Graphics Shimla	Printing of flex banner etc	50358
शून्य / शून्य	Abdul Rasid	Colliege charges	32000
462 / 10 / शून्य	Narain Bath Plaza Shimla	Supply of water	4570
		योग	₹2896959.74

15 **ग्रीष्म महोत्सव आयोजन में खरीदी गई ₹799609/– की सामग्री की स्टॉक प्रविष्टियाँ न करने बारेः–**

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्रीष्म महोत्सव आयोजन के दौरान निधि से खरीदी गई सामग्री की स्टॉक प्रविष्टियाँ नहीं की गई जबकि खरीदी गई समस्त सामग्री की प्रविष्टियाँ

स्टॉक रजिस्टर में करके तथा उसमें से जारी की गई सामग्री की पूर्ण विवरण दिया जाना अपेक्षित था ताकि खरीदी गई सामग्री की पूर्ण जाँच सम्भव हो सके।

बिल सं0/दिनाँक	फर्म का नाम	सामग्री का ब्यौरा	राशि
4929/24-6-08	M/S Sanjeev K & Co. Shimla	LGCTV 21 FJ 6AB	7500
CAT 13449/9-6-08	M/S Giandamal Hemraj, The Mall Shimla	Motov3I BLA	6500
CA 113448/9-6-08	-do-	-do-	6500
007249/24-6-08	The Mall & Militry Press Shimla	500 No. Certificates 50 bedges for office 100 bedges for staff	3900
683/Nil	M/S Krishan Lal & Sons Lower Bazar, Shimla	48 No. Slip Pad 40 Pc. Ball pen	632
154/10-6-08	M/S Ajeet Art Studio Ram Bazar, Shimla	6 No. Banners of clothes	21600
223/6-6-08	M/S Ajeet Graphics Ram Bazar, Shimla	Flex Banners 10 No. New 10”x5” 4No. (15”x3”) 6No (8”x3”) 3 No. (15”x8”) 15No. (6”x4”) and iron pipe 720”	65588
0039211/20-6-08	Himachal Emporium, The Mall Shimla	28 Shawal & 12 Caps	18475
194/9-6-08	M/S Rendezrous Business Centre, Lower Bazar, Shimla	Printing of 600No. poster, multi colour 8300passes, Envelops of Entry Passes 8000 Inviation Cards 2800, Printing	52125

		of Envelop of I Card 2800 Invitation card 1000 tickets 45 copies	
27179/12-6-08	M/S Chet Ram Telu Ram Lower Bazar, Shimla	6 PC Umberella	1508
3657/5-6-08	Groner Garments Lower Bazar, Shimla	1 P.C. Fiber Sheet	950
29154/-7-6-08	Himbunkar Kullu (H.P.)	2No. Chadders, 2 Kinnouri Caps 3 Kullu caps 1 Shawl	1998
Year 2006-07			
74/2-6-06	Wardhan Corporation The Mall, Shimla	Refilioes Chekta 15 No.	15000
0719/10-6-06	Ajeet Graphics Shimla	15 No. & 1 no. flex, banners etc. 2 brass plates etc. vinyl changling etc.	36882
94/10-6-08	Ajeet Art Studio Shimla	37 Banners Satin Cloth 5 Postrs 15 Blocks Plates 12 Stands	76616
3118/14-6-06	Furniture repair The Mall, Shimla	2Nos Wooden Stands with cloth	1175
0036182/13-6-06	Himachal Emporium The Mall Shimla	4 Caps 28 Shawls	28523
007127& 007128/8-6-06	The Civil & Militory Press, Shimla	1400 Invitation Cards, 400 Certificates 550 No. tickets 33750 stikers etc	37440

2901/Nil	M/S Krishan Lal & Sons Shimla	4400 Ennolops 10 Big size envelops 4 Tube Fen Stick	5733
7480/2-6-06	M/S Vijay Crockery & Tent House Lower Bazar Shimla	3 Dozen Glass 2 Glass jug 2 soet Gastin	822
Year 2007-08			
67589/2-6-07	Nathu Ram & Sons The Mall Shimla	2 Suit Length	4400
1000/2-6-07	Rangoli The Mall Shimla	15 No. Sheets	3150
DA-4268/5-6-07	Dewan Chand Atma Ram The Mall Shimla	1 No. Cordigar	1480
27840 & 27841/14-6-07	Himbunkar	2 No. Caps 9 No. Shawls 20 No. Chadder	16758
7181/6-6-07	The civil & Militry Press Shimla	1000 No. Certificates 1600 No. Invitation cards 6000 Passes 50 No. recipts books 750 No. Daily tickets 450 No. duty passes 100 No. cards 35750 Stiikers	61210
0120/8-6-07	Rendezrous Business Centre Lower Bazar Shimla	150 No. Posters	5400
228/Nil	M/S Krishan Lal & Sons Lower Bazar, Shimla	Various items of stationery	3874

00076/8-6-07	Ajeet Ait Studio Ram Bazar Shimla	3 New Banners Satin cloth, 5 New Banners Satin cloth for Programmes, 2 New banners of cotton cloth for tickets 18 stand boards	31660
007/11-6-07	Ajeet Graphices Ram Bazar Shimla	Flex Banners 12 No. 15”x4” 15 No. 6”x4” 1 No. 40”x8” 2No. 18”x2” 2 No dise wings 10 No daily spouses etc +5 No iron pipes	65624
34321/10-6-07	Furniture workshop Shimla	8 No. Wooden Stand	7072

Year 2010-11

8698-1-6-10	Vijay Crockery and Tent House	2 Dozen Glass Yera	378
7731/Nil	Mani Ram Kuthiala Shimla	3 Pcs Towel	270
106/7-6-10	Greenn Valley Florist and nursery Chamba (H.P.)	40 No. Flower 50 No. Flower	10250
4017/3-6-10	Anand Station Shimla	1 No. 24 B	500
007371/8-6-10	The Civil & Military Press, Shimla	400 Certificates 300 No. Bedges	4784
11557/19-6-10	Chet Ram Telu Ram	3 Pcs Umbrella	630
371/22-6-10	Dev Bhumi Moni4s, Shimla	Videography and DUD ect	19500

1374/8-7-10	Joghi Studio Shimla	1055 Photos and 5 No.	18305
007369/24-4-10	The Civil and Military Press Shimla	25 no. Receipts Books	1300
851/Nil	Happy Bros. Shimla	G. Statness and soliden	11500
101352/2-6-10 88261/24-6-10	H.P. Khadi Ashram Shimla	2 No. Lohia	3780
2033/29-6-10	Shivalik off set Printers Shimla	200 No. Soviniour	70500
0002069/11-6-10	H.P. Handicraft and Handloom Corporation Ltd, Shimla	14 No. Gents Shawls 9 no. Ladies Shawls 19 no. Caps 1 no. Painting	14521
0002090/28-7-10	-do-	1 No. Ladies Shawl	1200
0027/9-6-10	Akeet Graphics Shimla	4500 elore banners and	57096
		Total	**₹799609**

अतः उपरोक्त स्टॉक प्रविष्टियों के अभाव में खरीदी गई वस्तुओं के दुरूपयोग की सम्भावना से नकारा नहीं जा सकता। अतः खरीदी गई सामग्री से सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर को तैयार न करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए और भविष्य में स्टॉक रजिस्टर तैयार करके उसमें प्रत्येक सामग्री की खरीद की प्रविष्टि व उसमें से जारी की गई सामग्री से सम्बन्धित पूर्ण विवरण देकर अभिलेख तैयार किया जाये और अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

16 Capital Hotel शिमला को ₹5000/– का अधिक भुगतान करनाः–

अंकेक्षण के दौरान अवधि 2007–08 के व्यय वाउचरों के टैस्ट चैक करने पर पाया गया कि Sub, Divisional Magistrate, Shimla द्वारा ₹45000/– का भुगतान Capital Hotel शिमला को करने के लिए आदेश जारी किये थे जबकि सम्बन्धित कर्मचारी द्वारा

Capital Hotel शिमला को चैक संख्या 695925 दिनाँक 17.7.07 द्वारा ₹50000/– का भुगतान किया जिसके फलस्वरूप उक्त होटल को ₹5000/– का अधिक भुगतान किया गया प्रतीत होता है। अतः अधिक भुगतान बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा अधिक किए गए भुगतान की वसूली उचित स्त्रोत से करके सम्बन्धित खाते में जमा करवाई जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

17 अग्रधन के रूप में किये गये ₹1934000/– के भुगतानों से सम्बन्धित अभिलेखों का रख रखाव न करनाः–

ग्रीष्म महोत्सव (अवधि 10/05 से 12/13) के लेखों के टैस्ट चैक करने के दौरान पाया गया कि ग्रीष्म महोत्सव के आयोजन के लिए कमेटी द्वारा आयोजकों/गायकों तथा फर्मों इत्यादि को समय–2 पर अग्रधन के रूप में भुगतान किया गया था। यह भुगतान किन–किन बिलों के अन्तर्गत किया गया था उससे सम्बन्धित कोई भी अभिलेख कमेटी द्वारा तैयार नहीं किया गया प्रतीत होता है क्योंकि ऐसा कोई भी अभिलेख लेखा परीक्षा के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया था जिससे यह सुनिश्चित हो सकता कि कौन–2 सी तिथियों के किन–2 बिलों के अन्तर्गत किन–2 आयोजकों/गायकों एवं फर्मों को कितना–2 भुगतान अग्रधन के रूप मे किया गया था और कितना बकाया भुगतान किया जाना शेष था।

दिनाँक	चैक सं0/डी0डी0सं0	भुगतान जिसको किया	राशि
17.5.06	273126 (D.B.)	Aadhar Events Production Meerut (U.P.)	100000
17.5.06	273127 (D.B.)	Gopal Travels Meerut (U.P.)	50000
17.5.06	273124 (D.B.)	Singer Penaz Masaui Bombay	50000
17.5.06	273125 (D.B.)	Singer Sadhana Sargam Bombay	100000
17.5.06	273120 (D.B.)	Singer Phalagun Pathak Bombay	100000
17.5.06	273121 (D.B.)	Singer Talat Azij Bombay	100000
29.5.06	408042	Maduri (Randeyous)	25000
29.5.06	cash	Dovrgey Photographer	4000
29.5.06	408037	New light & Sond	200000

29.5.06	408039	Singer Phalkgunie Pathak	200000
29.5.06	408041	Talent insprint	75000
29.5.06	408043	Abdul Rasheed Coolie	10000
29.5.06	408044	Distt Youth Sports Officer	10000
31.5.06	408049	Talent in sprint	100000
01.6.06	408048	Sh. Firoj Khan	50000
2.6.06	Cash	Sh. Susheel Aggarwal	100000
3.5.07	421141 / 3.5.07	Shreya Ghodhal (यह भुगतान DB बनाकर किया गया)	200000
11.5.07	421143 / 11.5.07	Alka yagnik (यह भुगतान DB बनाकर किया गया)	250000
28.5.07	421144	Madhuri Roudezious Busniess	10000
31.5.07	421146	Talent in sprint	150000
		Total	₹1934000

उपरोक्त विवरणानुसार किए गए अग्रिम भुगतान के अवलोकन पर ऐसी भी पाया गया कि जिस दिन अग्रधन का भुगतान किया उस दिन तो भुगतान प्रविष्टि की गई और जब–2 भी शेष/अन्तिम भुगतान किया गया उस समय भी कुल भुगतान की प्रविष्टि पुनः रोकड़ बही में की। अतः इस प्रकार एक भुगतान में दिये अग्रधन की प्रविष्टि बार–बार की गई जोकि अनियमित था जिसके फलस्वरूप रोकड़ बही का मिलान बैंक खाते से सम्भव नहीं हो सका। अतः अग्रधन के रूप में भुगतान की राशि की बार–2 प्रविष्टियाँ करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाये और इन प्रविष्टियों को रोकड़ बही में नियमानुसार ठीक करवाया जाए और अनुपालना से आगामी लेखा परीक्षा विभाग को अवगत करवाया जाये। इसके अतिरिक्त यह भी सुझाव दिया जाता इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की जाँच भी संस्था द्वारा अपने स्तर पर करके तदानुसार अपेक्षित कार्रवाई अमल में लाई जाए ताकि अग्रधन के रूप में किए भुगतानों/शेष भुगतान तथा इसके समायोजन की सही स्थिति स्पष्ट हो सके।

18 रोकड़ बही का रख रखाव ठीक ढ़ंग से न करने बारेः–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्रीष्मोत्सव कमेटी शिमला द्वारा रोकड़ बही रख रखाव ठीक ढ़ंग से नहीं किया गया है। इसके अतिरिक्त अवधि 4/2006 से 31.3.11 के

आहरण एवं वितरण अधिकारी द्वारा हस्तांतरित नहीं किया गया था जोकि अनियमित है। अतः सुझाव दिया जाता है कि रोकड़ बही का रख रखाव करने के लिए हिमाचल प्रदेश वित्तीय नियमों में वर्णित सामान्य सिद्धान्तों एवं नियमों का पालन किया जाए तथा रोकड़ बही का रख रखाव उचित ढ़ंग से करना सुनिश्चित किया जाए। इसके अतिरिक्त अंकेक्षणा अवधि के दौरान जिस अवधि की रोकड़ बही को सम्बन्धित आहरण एवं वितरण अधिकारियों द्वारा हस्तांतरित नहीं किया गया है उसे अब हस्तांतरित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए और अनुपालना यथाशीध्र लेखा परीक्षा विभाग को अवगत करवाया जाये।

19 ग्रीष्मोत्सव के दौरान उपयोग की गई रसीद बुकों के रख रखाव न करने बारेः—

ग्रीष्मोत्सव के लेखों के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि कमेटी द्वारा प्रत्येक वर्ष आय की प्राप्ति हेतु विभिन्न विभागों को रसीद बुकें जारी की जाती है और उनसे प्राप्त होने वाली राशि को रोकड़ बही में सम्बन्धित विभाग का नाम दर्शाकर एक मुश्त में प्रविष्टि कर दी जाती है परन्तु संस्था द्वारा प्रतिवर्ष कितनी रसीद बुकों की छपवाई जाती है और ग्रीष्मोत्सव के दौरान रसीद बुकें उपयोग करने के पश्चात कितनी रसीद बुक अनुपयोगी रह जाती है इससे सम्बन्धित कोई भी अभिलेख लेखा परीक्षा में प्रस्तुत नहीं किया गया जिससे यह सुनिश्चित नहीं किया जा सका कि उपयोग की गई रसीदों बुकों से प्राप्त होने वाली राशियों को रोकड़ बही में सही ढ़ंग से और पूर्ण रूप से लिया गया था अथवा नहीं तथ शेष रसीद बुकों का रख रखाव भी सही ढ़ंग से किया गया है अथवा नहीं? अतः सुझाव दिया जाता है कि रसीद बुकों से सम्बन्धित अभिलेख/रिकार्ड का रख रखाव नियमानुसार किया जाये और इसके साथ–2 जो रसीद बकें उपयोग हो चुकी है उनसे प्राप्त होने वाली राशियों को भी पूर्ण ब्यौरा रसीद संख्या सहित तैयार किया जाये और प्राप्त की गई राशि रोकड़ बही में दर्शाई गई एक मुश्त राशि से मिलान किया जाए इसके अतिरिक्त शेष रसीद बुकें जो अभी तक उपयेाग नहीं की गई उनका ब्यौरा भी तैयार किया जाये। इस सन्दर्भ में अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाये।

20 अन्य अनियमितताएंः—

अंकेक्षण के दौरान निमनविरणानुसार अन्य कुछ एक ऐसी अनियमितताएं/कमियाँ भी अभिलेखें मे ंपाई गई जिनका समाधान करना अतिआवश्यक है क्योंकि यह कमियाँ किसी गम्भीर अनियमितता को उजागर कर सकती है।

(i) कमेटी द्वारा सेल्फ चैक द्वारा राशि को निकालकर उसके तहत किये जाने वाले नगद भुगतान का ब्यौरा तिथिवार तैयार किया जाना अनिवार्य है ताकि यह सुनिश्चित हो सके कि बैंक से निकाली गई राशि सें कितना भुगतान कर दिया गया तथा कितनी राशि बकाया में है।

(ii) भुगतान करने से पूर्व प्रत्येक बिल पर सक्षम अधिकारी द्वारा बिल को स्वीकृत एवं पारित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये ताकि यह सुनिश्चित हो सके कि किस–2 से बिल का भुगतान कर दिया गया है और किस–2 बिल का भुगतान करना बकाया है।

(iii) रोकड़ बही मे ंप्रतिदिन बकाया शेष दर्शाये जाऐं और रोकड़ बही में आय तथा व्यय की प्रविष्टियों को सक्षम अधिकारी से सत्यापित करवाया जाये तथा समय–2 रोकड़ बही का मिलान बैंक खातों से किया जाये और बैंक समाधान विवरणिका को भी सक्षम अधकारी द्वारा हस्ताक्षर करवाया जाये।

21 **लघु आपत्ति विवरणिकाः–** लघु आपत्ति विवरणी अलग से जारी नहीं की गई।

22 **निष्कर्षः–** लेखों में सुधार की अतिअधिक आवश्यकता है।

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

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एलए0)एच(2)सी(15)(14)241/06 दिनांक,24.6.2014 शिमला–171009
प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित है :–

पंजीकृत 1. उपायुक्त एवं अध्यक्ष अन्तराष्ट्रीय ग्रीष्मोत्सव कमेटी शिमला, जिला शिमला हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करवाकर सटिप्पण उत्तर इस विभाग को एक माह के भीतर भिजवाना सुनिश्चित करें।

2. निदेशक, भाषा एवं सांस्कृतिक विभाग हिमाचल प्रदेश शिमला–9
3. अवर सचिव (भाषा एवं संस्कृति) हि0प्र0 शिमला–2
4. श्री अनिल कुमार अनुभाग अधिकारी द्वारा................

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

परिशिष्ट "क"　　　　　　　　पैरा 1 (**iv**) के सन्दर्भ में

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1／1997 से 9／2005

1	पैरा–3	अनिर्णीत
2	पैरा–4	अनिर्णीत
3	पैरा–5	अनिर्णीत
4	पैरा–6	अनिर्णीत
5	पैरा–7	अनिर्णीत
6	पैरा–8	अनिर्णीत
7	पैरा–9	अनिर्णीत
8	पैरा–10	अनिर्णीत
8	पैरा–11	अनिर्णीत
9	पैरा–12	अनिर्णीत
10	पैरा–13	अनिर्णीत
11	पैरा–14	अनिर्णीत
12	पैरा–15	अनिर्णीत
13	पैरा–16	अनिर्णीत