

**श्री महामाया बालासुन्दरी जी मन्दिर न्यास-त्रिलोकपुर, तहसील-नाहन,
जिला-सिरमौर (हि०प्र०) के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अवधि 01-04-2013 से 31-03-2016**

भाग -1

1(क) प्रारम्भिक

हिमाचल प्रदेश हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 की धारा 23 (2)(C)(ii) के अन्तर्गत वित्तायुक्त एवं सचिव(एल ए०सी०) हिमाचल प्रदेश सरकार की विज्ञपति संख्या: भाषा (ए)(3)/85-पार्ट-II, दिनांक 17.01.89 के अनुसार हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यासों के अंकेक्षण का दायित्व परीक्षक स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग हिमाचल प्रदेश को सौंपे जाने के दृष्टिगत श्री महामाया बालासुन्दरी जी मन्दिर न्यास- त्रिलोकपुर, जिला-सिरमौर (हि०प्र०) के अवधि 01.04.2013 से 31.03.2016 तक के लेखाओं का अंकेक्षण कार्य किया गया।

(ख) अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्न विवरण अनुसार मन्दिर आयुक्त एवं सहायक आयुक्त मन्दिर न्यास में कार्यरत रहे:-

क्रमांक	मन्दिर आयुक्त	कार्यकाल	मन्दिर सहायक उपायुक्त	कार्यकाल
1	श्री प्रियतु मंडल	01.04.13 से 04.07.13	श्रीमती ज्योति राणा	01.04.13 से 29.04.15
2	श्रीविकास लाबरू	04.07.13 से 27.08.14	श्रीमती दीप्ति कपूर	30.04.15 से 14.06.15
3	श्री रितेश चौहान	27.08.14 से 04.06.15	श्रीमती कृतिका कुलहरी	30.04.15 से 14.06.15
4	श्री बी० सी० बदाली	06.06.15 से 31.03.16	श्री ताशी संदुप	15.06.15 से 02.03.16
5	-----	-----	श्रीमती ऋचा वर्मा	02.03.16 से 31.03.16

(ग) श्री महा माया बाला सुन्दरी जी मन्दिर न्यास -त्रिलोकपुर, तहसील-नाहन, जिला-सिरमौर के अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 01.04.13 से 31.03.2016 में समाविष्ट मुख्य पैरों का सार:-

क्रमांक	विवरण	पैरा संख्यां	राशि (लाख ₹ में)
1	बैंक द्वारा बचत खाते से Flexi सावधिक जमा खाते में हस्तांतरित राशि की गणना न करना	4.2 (ख)	12.52

2	वित्तीय कुप्रबंधन के कारण ब्याज आय की सम्भावित हानी	4.6	3.25
3	बैंक द्वारा सावधिक जमा की परिपक्वता पर ब्याज कम देना	5(क)	0.93
4	सावधिक जमा में निवेशित राशि पर चक्रवृद्धि ब्याज की अपेक्षा साधारण ब्याज प्रदान करने के कारण ब्याज आय की सम्भावित हानी	5(ख)	0.51
5	चांदी के भण्डार रजिस्टर में दान में प्राप्त 2055.000 ग्राम चांदी की गणना न करना	6(ड०)	0.80
6	विभिन्न स्रोतों से प्राप्त आय राशि की दैनिक रोकड़ संग्रह रजिस्टर में कम जमा /गणना करना	7	0.35
7	बैंक द्वारा बचत खाते से Flexi सावधिक जमा खाते में हस्तांतरित दर्शाई गई राशि की गणना न करना तथा मंदिर न्यास द्वारा राशि का लेखों में अनियमित समायोजन करना	11	0.56
8	सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति के बिना वापसी प्राप्त योग्य राशि के दावे को लेखों में बिना राशि प्राप्ति के अनियमित समायोजन करके समाप्त करना	12	0.47
9	बजट का सक्षम प्राधिकारी से अनुमोदित करवाए बिना मन्दिर न्यास निधि से अनियमित व्यय/भुगतान	13	1244.55
10	स्वीकृत पदों की संख्या से अधिक संख्या में पद भरने के फलस्वरूप वेतन व भत्तों का अनियमित भुगतान करना:	15	95.52
11	गलत दर से मासिक वेतन आहरण करने के कारण वेतन व भत्तों का अधिक भुगतान	16	1.00
12	विविध अग्रिमों की वसूली/समायोजन हेतु शेष राशि	19	189.67
13	मंदिर न्यास कर्मचारियों को वेतन अग्रिम का अनियमित भुगतान	20	1.95
14	सहायक अभियंता (मन्दिर) को निक्षेप कार्य के वि रुद्ध अग्रिम का अनियमित भुगतान करना	22	28.94
15	दैनिक भोगी कर्मचारियों को गलत दर से मजदूरी प्रदान करने के फलस्वरूप अधिक भुगतान	23	7.56
16	क्रय औपचारिकताएँ पूर्ण किए बिना अनियमित व्यय करना	31	6.22
17	क्रय की गई वस्तुओं की भण्डार रजिस्टर में गणना न करना	33	25.78
18	बिल/वाउचर अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना	37	35.12

19	अतिरिक्त मद की नियमानुसार देय दर की अपेक्षा उच्च भुगतान दर निर्धारण करके ठेकेदार को अनियमित रूप से अधिक भुगतान करना	43(घ)	0.21
20	गणना में त्रुटियों के कारण ठेकेदार को अधिक भुगतान	44(क)	0.35

(घ) गत अंकेक्षण प्रतिवदेन

गत अंकेक्षण प्रतिवदेन के शेष पैरों पर की गई कार्यवाही का अवलोकन करने के उपरान्त पैरों की नवीनतम स्थिति का विवरण परिशिष्ट-‘क’ पर दिया गया है।

भाग-दो

2 वर्तमान अंकेक्षण

श्री महामाया बाला सुन्दरी जी मन्दिर न्यास-त्रिलोकपुर के अवधि 01.04.2013 से 31.03.2016 तक के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण, श्री हेमराज भारद्वाज सहायक नियंत्रक (ले० प०) व श्री चेत राम ठाकुर, अनुभाग अधिकारी द्वारा दिनांक 31.08.2016 से 24.12.16 तक के दौरान मन्दिर न्यास-त्रिलोकपुर स्थित कार्यालय में किया गया। आय की विस्तृत जांच हेतु माह 04/2013, 03/2015 एवं 10/2015 तथा व्यय की विस्तृत अंकेक्षण हेतु माह 06/2013, 03/2015 एवं 04/2015 के लेखाओं का चयन किया गया, जिसके परिणामों को आगामी पैराग्राफों में समाविष्ट किया गया है।

यह अंकेक्षण प्रतिवेदन संस्था द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवम अभिलेख के आधार पर तैयार किया गया है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, उक्त संस्था द्वारा उपलब्ध करवाई गई किसी गलत सूचना अथवा सूचना उपलब्ध न करवाने पर पाई गई अनियमितताओं एवं त्रुटियों के लिए उत्तरदायी नहीं होगा।

3 अंकेक्षण शुल्क

मन्दिर न्यास के अवधि 04/2013 से 03/2016 तक के लेखाओं के वर्तमान अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क ₹118000 बनता है। सहायक नियंत्रक (लेखा परीक्षा) की अधियाचना संख्या: 230 दिनांक 19.12.16 द्वारा उक्त राशि को निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, शिमला-09 को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से भेजने हेतु मन्दिर न्यास से अनुरोध किया गया। मन्दिर न्यास द्वारा अंकेक्षण शुल्क की राशि हि० प्र० राज्य सहकारी बैंक-त्रिलोकपुर के रेखांकित चेक संख्या:809836 दिनांक 22.12.16 द्वारा प्रेषित कर दी थी।

4 वित्तीय स्थिति

4.1 (क) मन्दिर न्यास द्वारा अवधि 04/2013 से 03/2016 तक के प्रस्तुत लेखाओं पर आधारित न्यास की वित्तीय स्थिति निम्नानुसार थी जिसका विस्तृत विवरण परिशिष्ट-'ख' पर भी दिया गया है:-

वित्तीय वर्ष	आरम्भिक शेष (₹)	आय/प्राप्तियां (₹)	कुल योग (₹)	व्यय/भुगतान (₹)	अंतिम शेष(₹)
2013-14	37739119.23	64884620.90	102623740.13	44403711.19	58220028.94
2014-15	58220028.94	78224652.81	136444681.75	80051877.65	56392804.10
2015-16	56392804.10	74444463.09	130837267.19	62395658.30	68441608.89

दिनांक 31.03.16 को वित्तीय स्थिति/ बही खातों के अनुसार अंतिम शेष =₹68441608.89

दिनांक 31.03.16 को विभिन्न बैंकों/सावधि जमा/हस्तगत राशि के अंतिम शेष=₹68293131.89

दिनांक 31.03.16 को विभिन्न बैंकों/सावधि जमा/हस्तगत राशि के अंतिम शेष का संक्षिप्त विवरण

क्रमांक	जमा राशि का विवरण	अंतिम शेष	अभियुक्त
1	बैंक बचत खाता/Sweep FD	23058935.76	अंतिम शेष का विस्तृत विवरण
2	सावधिक जमा	45234196.13	व बैंक समाधान विवरण
3	हस्तगत रोकड़	0.00	परिशिष्ट "ख" में दिया गया है।
	कुल जोड़	68293131.89	

दिनांक 31.03.16 को बही खातों एवं विभिन्न बैंकों /सावधि जमा /हस्तगत राशि के शेष में अंतर=(₹68441608.89-₹68293131.89) =₹148477.00

[बैंक समाधान विवरणी परिशिष्ट "ख" में दिया गया है।]

4.1 (ख) बैंक समाधान विवरणी

न्यास द्वारा अंकेक्षण अवधि 4/2013 3/2016 तक के दौरान विभिन्न बैंकों में 9 बचत/चालू खातों का परिचालन किया गया था। दिनांक 31.03.16 को बही खातों व बैंक शेष में कुल ₹148477.00 का अन्तर था जिसके सम्बन्ध में अंकेक्षण को प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणियां परिशिष्ट "ख" पर संलग्न हैं। बैंक समाधान विवरणी यों के अंकेक्षण पर निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गईं जिनका यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

4.2 हि०प्र० राज्य सहकारी बैंक -त्रिलोकपुर, खाता संख्या: 56910100001

दिनांक 31.03.16 को खाता बही अनुसार शेष व बैंक अनुसार शेष निम्न था:-

खाता बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
178829.80	10645.80	168184.00

उक्त अन्तर के सम्बन्ध में प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणी के अंकेक्षण पर निम्न अनियमितताएं पाई गई:-

4.2 (क) ₹16618 के जारी चैकों का बैंक द्वारा भुगतान न करना

न्यास द्वारा निम्न विवरण अनुसार विभिन्न चैक भुगतान हेतु जारी किए गए थे परन्तु दिनांक 31.3.2016 तक बैंक से इन चैकों का भुगतान नहीं हुआ था तथा वैसे भी वर्णित चैक अब कालातीत हो चुके हैं। इस सम्बन्ध में पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2010 से 3/2013 तक के पैरा संख्या:4(ख)(i)(iii) द्वारा भी आपत्ति उठाई गई थी किन्तु उसके बावजूद भी कोई कार्यवाही अम्ल में न लाना एक गंभीर चिंता का विषय है। अतः पुनः परामर्श दिया जाता है कि उक्त कालातीत चैकों की प्राप्ति पक्ष में प्रविष्टि कर समाधान सुनिश्चित किया जाये।

क्रमांक	चैक संख्या	दिनांक	राशि(₹)
1	कोई विवरण प्रस्तुत नहीं किया गया	01.04.13 से पूर्व	1914.00
2	--यथोपरी--	--यथोपरी--	6440.00
3	--यथोपरी--	--यथोपरी--	3562.00
4	--यथोपरी--	--यथोपरी--	4702.00
कुल योग			16618.00

4.2 (ख) बैंक द्वारा बचत खाते से Flexi सावधिक जमा खाते में हस्तांतरित ₹12.52 लाख की गणना न करना

न्यास द्वारा चुने गये विकल्पानुसार बैंक द्वारा निम्नलिखित राशियाँ स्वतः ही बचत खाते से Flexi सावधिक जमा खाते में हस्तांतरित दर्शाई गई थीं जबकि Flexi सावधिक जमा खाता संख्या :803 में इस प्रकार की कोई भी राशि जमा नहीं पाई गई तथा न ही इन राशियों का कोई समाधान किया गया था जोकि गंभीर अनियमितता है। इस सम्बन्ध में पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2010 से 3/2013 तक के पैरा संख्या:4(ख)(i)(i) द्वारा भी आपत्ति उठाई गई थी किन्तु उसके बावजूद भी कोई कार्यवाही अम्ल में न लाना अनियमितता है। अतः पुनः परामर्श दिया जाता है कि वर्णित राशियों के

समाधान हेतु मामला बैंक से उठाया जाए व आवश्यक समाधान लेखों में किया जाना सुनिश्चित किया जाए :-

क्रमांक	दिनांक	बैंक द्वारा बचत खाते से Flexi सावधिक जमा खाते में हस्तांतरित राशियां(₹)
1	30.06.12	44000.00
2	09.08.12	2000.00
3	16.08.12	1000.00
4	21.08.12	9000.00
5	22.08.12	1000.00
6	24.08.12	7000.00
7	25.08.12	2000.00
8	04.09.12	7000.00
9	05.09.12	1000.00
10	11.09.12	1000.00
11	12.09.12	2000.00
12	10.11.12	268000.00
13	17.11.12	9000.00
14	22.11.12	18000.00
15	06.12.12	8000.00
16	02.01.13	1000.00
17	15.01.13	3000.00
18	19.01.13	18000.00
19	31.01.13	795000.00
20	02.02.13	25000.00
21	04.02.13	4000.00
22	08.02.13	9000.00
23	28.02.13	16000.00
24	01.03.13	1000.00
कुल जोड़		1252000.00

4.3 HDFC बैंक –काला अम्ब, खाता संख्या: 50100120632480

दिनांक 31.03.16 को खाता बही अनुसार शेष व बैंक अनुसार शेष निम्न था:-

खाता बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
11180597.00	11200304.00	19707.00

उक्त अन्तर के सम्बन्ध में प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणी के अंकेक्षण पर निम्न अनियमितताएं पाई गई:-

4.3 (क) बैंक द्वारा ₹0.37 लाख की जमा राशि का जमा/क्रेडिट न दिया जाना

बैंक समाधान विवरणी अनुसार ₹36650 की नकद राशि दिनांक 29.01.16 को बैंक में जमा करवाई गई थी परन्तु बैंक द्वारा वर्तमान अंकेक्षण की समाप्ति तिथि तक उक्त राशि का बचत खाते में जमा/क्रेडिट प्रदान नहीं किया गया था जोकि गंभीर वित्तीय अनियमितता है तथा ऐसी परिस्थिति में राशि के दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इंकार नहीं किया जा सकता। अतः बैंक द्वारा वर्णित राशि का जमा/क्रेडिट न दिये जाने के सम्बन्ध

में मामला बैंक से उठाया जाए व न्यास स्तर पर आंतरिक जांच की जाये तथा तदानुसार वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

4.4 HDFC बैंक -काला अम्ब, खाता संख्या: 50100120632480

दिनांक 31.03.16 को खाता बही अनुसार शेष व बैंक अनुसार शेष निम्न था:-

खाता बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर (₹)
44985.20	44985.20	--nil--

उक्त अन्तर के सम्बन्ध में प्रस्तुत बैंक समाधान विवरणी के अंकेक्षण पर निम्न अनियमितताएं पाई गई:-

(क) बैंक व बही खाते के शेष में ₹979.82 के अंतर का अनियमित समाधान करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2010 से 3/2013 तक के पैरा संख्या: 4(ख)(iii) के अनुसार बैंक समाधान विवरणी में दर्शाए गए ₹979.82 के अंतर का समाधान बैंक द्वारा दिनांक 02.04.13 व 06.04.13 को बचत खाते में प्रदत्त ब्याज जमा राशि ₹1.00 व ₹1545.73= कुल ₹1546.73 को मन्दिर न्यास के लेखों में केवल ₹566.91 अर्थात् ₹979.82 की कम गणना करके किया गया था जोकि अनियमित है । अतः वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा गत बैंक समाधान विवरणी में दर्शाए गए ₹979.82 के अंतर के कारणों की पूर्ण छानबीन उपरांत लेखों में आवश्यक सुधार करते हुए उक्त अनियमितता का समाधान किया जाये और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

4.5 बिना लेन-देन वाले बैंक बचत/चालू खातों को जारी रखने का औचित्य स्पष्ट न करना

अंकेक्षण को उपलब्ध करवाए गये सम्बन्धित अभिलेख के अवलोकन से विदित हुआ

कि न्यास द्वारा निम्न विवरण अनुसार बैंक में बचत/चालू खाते खोल रखे हैं जिसमें अंकेक्षण अवधि के दौरान छः माही ब्याज के अतिरिक्त अन्य कोई भी वित्तीय लेन-देन नहीं हुआ है तथा इन बचत/चालू खातों में दिनांक 31.03.16 को ₹59521.76 अंतिम शेष में अनुपयुक्त पड़े थे जिस कारण वर्णित बचत खाते निष्क्रिय से प्रतीत होते हैं। अतः इन बचत खातों को बिना वित्तीय लेन-देन के जारी रखने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इन खातों को बंद करके इनमें जमा पड़ी। अनुपयुक्त राशि को न्यास के अन्य बचत खाते में हस्तांतरण कर सदुपयोग किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये:-

क्रमांक	बैंक का नाम	खाता संख्या	दिनांक	अभियुक्ति
			31.03.16 को	

				अंतिम शेष (₹)	
1	यूको बैंक -नाहन	12360100003767	6445.00	दिनांक 06.06.2008 से छः माही ब्याज के अतिरिक्त कोई वित्तीय लेन-देन नहीं हुआ है	
2	भारतीय स्टेट बैंक -नाहन	1100065212/ 1118708610	6948.06	दिनांक 01.04.2003 से छः माही ब्याज के अतिरिक्त कोई वित्तीय लेन-देन नहीं हुआ है	
3	पंजाब नेशनल बैंक-नाहन	36000100207529	2885.20	दिनांक 14.03.2015 से छः माही ब्याज के अतिरिक्त कोई वित्तीय लेन-देन नहीं हुआ है	
4	एच डी एफ सी बैंक - नाहन(चालू खाता)	50200004830276	43243.50	दिनांक 02.10.2014 से कोई वित्तीय लेन-देन नहीं हुआ है	
कुल जोड़			59521.76		

4.6 वित्तीय कुप्रबंधन के कारण ₹3.25 लाख ब्याज आय की सम्भावित हानी

(क) अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मन्दिर न्यास दारा बिना किसी औचित्य के हि०प्र० राज्य सहकारी बैंक-त्रिलोकपुर में दिनांक 07.12.13 को एक नया चालू खाता संख्या: 56920100106 इसी बैंक में पहले से रख-रखाव किये जा रहे बचत खाता संख्या: 56910100001 से ₹151.32 लाख की बड़ी राशि हस्तांतरित करके खोला गया था। इसमें लगभग छः माह तक लेन-देन होता रहा जिस दौरान काउन्टर व् गल्ला कलेक्शन से प्राप्त नकद भी जमा किया जाता रहा किन्तु इस खाते में कोई भी ब्याज प्राप्त नहीं हुआ और दिनांक 20.05.14 को इसमें शेष पड़ी ₹38.65 लाख को वापिस उक्त वर्णित बचत खाते में हस्तांतरित करके यह खाता बंद कर दिया गया। वर्णित चालू खाते में छः माह तक औसतन प्रतिमाह न्यूनतम शेष ₹40.46 लाख जमा रहा तथा यदि यह राशि बचत खाते में ही जमा रहती तो कम से कम 4% की दर से लगभग ₹74500 की ब्याज से अतिरिक्त आय होती किन्तु वित्तीय कुप्रबंधन के कारण वर्णित ब्याज से अतिरिक्त आय की हानी हुई है जिसे सुदृढ़ वित्तीय प्रबन्धन के चलते आसानी से बचाया जा सकता था। अतः इस अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए या तो उच्च सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाये अन्यथा हानी की राशि की उचित स्रोत से वसूली करते हुए मन्दिर निधि की भरपाई की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ख) इसी प्रकार अंकेक्षण के दौरान यह भी पाया गया कि मन्दिर न्यास दारा बिना किसी औचित्य के एच डी एफ सी बैंक-काला अम्ब में दिनांक 27.08.15 को एक नया बचत खाता संख्या:50100120632480 ₹14.48 लाख की नकद राशि जमा करके खोला गया जबकि

हि०प्र० राज्य सहकारी बैंक-त्रिलोकपुर सहित अन्य बैंक में पहले से ही न्यास द्वारा 8+1=कुल 9 क्रमशः बचत व चालू खातों का संचालन किया जा रहा था वैसे भी जैसा की पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2010 से 3/2013 तक के पैरा संख्या: 6 द्वारा भी स्पष्ट किया गया था कि अतिरिक्त धनराशि हि०प्र० राज्य के सहकारी बैंकों में ही निवेशित की जानी अपेक्षित है किन्तु इसके बावजूद भी एक निजी बैंक में नया खाता खोलकर अतिरिक्त धन निवेश करना हि०प्र० सरकार के निर्देशों की उलंघना एवं गम्भीर अनियमितता है जिसका नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए।

इसके अतिरिक्त वर्णित नये बचत बैंक खाते में दिनांक 31.03.201 6 को विभिन्न बैंकों में रखे गये बचत खातों में ₹112.00 लाख की बड़ी रकम शेष जमा थी जिस पर अंकेक्षण अवधि के दौरान 4% की दर से ₹231974 की राशि ब्याज के रूप में अर्जित/प्राप्त हुई थी। कुशल वित्तीय प्रबंधन से यह राशि यदि सावधिक जमा में निवेशित की जाती तो निम्न विवरण अनुसार ₹250718 के व्याज से अतिरिक्त आय होती लेकिन उचित वित्तीय कुप्रबंधन के कारण लगभग ₹250718 ब्याज से आय की हानी उठानी पड़ी जोकि सुदृढ़ वित्तीय प्रबन्धन के चलते आसानी से रोकी जा सकती थी । इस सम्बन्ध में परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में इतनी बड़ी राशि को बचत खाते में जमा रखने की अपेक्षा न्यास की वित्तीय आवश्यकताओं को ध्यान में रखते हुए अल्प व दीर्घकालिक सावधिक जमा में निवेशित करने की सम्भावना को तलाशा जाए ताकि न्यास की विकास गतिविधियों को प्रभावित किए बिना ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय प्राप्त हो सके:-

4% की दर से अर्जित/ प्राप्त ब्याज की राशि (₹में)	8% की अपेक्षित दर से सावधिक जमा में निवेश पर ब्याज की जो अर्जित होती (₹में)	ब्याज से आय की हानी की सम्भावित राशि (₹ में)
अवधि	ब्याज की राशि (₹में)	
27.08.15 to 31.03.16	7287+223987 =231974	482692
		250718

5 निवेश

न्यास द्वारा परिशिष्ट "ख" के अंतर्गत प्रस्तुत विवरणी अनुसार दिनांक 31.03.16 को ₹45234196.13 सावधिक जमा में निवेशित थे जिसमे बैंकों द्वारा प्रदत्त अनर्जित ब्याज ₹2510274.13 भी सम्मिलित थी। सावधिक जमा निवेश का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण के दौरान निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई जिनका यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

(क) बैंक द्वारा सावधिक जमा की परिपक्वता पर ₹0.93 लाख का ब्याज कम प्रदान करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्नलिखित प्रकरणों में बैंक द्वारा सावधिक जमा की परिपक्वता पर देय राशि की अपेक्षा ₹93424 का कम ब्याज दिया गया प्रतीत होता है जिस सम्बन्ध में सम्बन्धित बैंक से मामला उठाकर छानबीन करके वस्तु स्थिति पता की जाये तथा कम दिए गये ब्याज की राशि को वापिस प्राप्त करके न्यास निधि की भरपाई सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

बैंक का नाम/ सावधिक जमा रजिस्टर पृष्ठ संख्या	सावधिक जमा खाता/ रसीद संख्या	निवेश राशि (₹)/ तिथि	ब्याज की दर (%)	परिपक्वता तिथि/राशि (₹)	वास्तविक परिपक्वता/ बैंक जमा तिथि व प्राप्त राशि (₹)	प्राप्त ब्याज राशि (₹)	ब्याज राशि जो प्राप्त होनी चाहिए थी (₹)	अंतर ब्याज का जो कम प्राप्त हुआ (₹)
State Bank of Patiala/ 18-19	722008	10909661/ 28.09.13	8.75	28.09.14/ 11896038	22.12.14/ 11988122	1078461+ TDS119740	986377+ 242402= 1228779	30578
	420171	1312080/ 12.12.13	9.00	12.12.14/ 1434213	15.12.14/ 1421851	109771+TDS12 198=121969	122133+ 1061= 123194	1225
H.P. State Co- op Bank/ 20- 21	591838	10000000/2 4.12.13	9.00	24.12.14/ 10930833	05.01.15/ 10765503	765503+ TDS162308	930833+ 32343= 963176	35365
	591839	2500000/ 24.12.13	9.00	24.12.14/ 2732708	05.01.15/ 2709250	209250+TDS22 702=231952	232708+ 8086= 240794	8842
	591821	4802736/ 29.11.13	9.00	29.11.14/ 5249791	01.12.14/ 5141953	339217+TDS10 6588	447055+ 2589= 449644	3839
	1303130	21.10.14/ 2872097	9.00	21.10.15/ 3130586	02.11.15/ 3103654	231557+TDS26 932=258489	258489+ 8498= 266987	8498
Corporation Bank/22-23	323535	1803668/ 31.01.14	9.00	31.01.15/ 1971561	14.02.15/ 1975718	172050	167891+ 9237= 177127	5077

कुल जोड़ 93424

(ख) सावधिक जमा में निवेशित राशि पर चक्रवृद्धि ब्याज की अपेक्षा साधारण ब्याज प्रदान करने के कारण ब्याज ₹0.51 लाख आय की सम्भावित हानी

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्नलिखित प्रकरणों में बैंक द्वारा सावधिक जमा में निवेशित राशि पर नियमानुसार चक्रवृद्धि ब्याज प्रदान करने की अपेक्षा केवल साधारण ब्याज ही प्रदान किया गया था जिसके कारण ब्याज ₹50674 की हानी हुई है। अतः परामर्श दिया जाता है कि इस प्रकरण को सम्बन्धित बैंक के साथ उठाया जाए तथा वर्णित हानी की राशि का जमा प्राप्त किया जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

बैंक का नाम/ सावधिक जमा रजिस्टर पृष्ठ संख्या	सावधिक जमा खाता/रसीद संख्या	निवेशित राशि (₹)	ब्याज दर (%)	निवेश की अवधि	बैंक द्वारा प्रदत्त ब्याज राशि (₹)	चक्रवृद्धि ब्याज की दर से देय ब्याज की राशि	ब्याज आय की हानी (₹)
H.P. State Co- op Bank/ 20-21	1303081	6000000	9.00	10.11.14 to 10.11.15=12M	541110	558500	17390
	591815	1393028	9.00	05.09.13 to 05.09.14=12M	125630	129668	4038
	1303129	1502391	9.00	05.09.14 to 05.09.15=12M	135493	139848	4355
	591553	2422408	9.50	21.10.12 to 21.10.13=12M	230602	238458	7856
	591814	2653010	9.00	21.10.13 to 21.10.14=12M	238771	246951	8180
	1303130	2872097	9.00	21.10.14 to 21.10.15=12M	258489	267344	8855
						कुल जोड़	50674

(ग) सावधिक जमा की परिपक्वता पर देय ब्याज राशि की अपेक्षा प्रदत्त कम ब्याज ₹5.84 लाख को स्रोत पर आयकर की कटौती दर्शाना

सावधिक जमा निवेश का उपलब्ध करवाए गये सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि निम्नलिखित प्रकरणों में बैंक द्वारा सावधिक जमा की परिपक्वता पर देय ब्याज राशि की अपेक्षा ₹584273 कम ब्याज राशि प्रदान की गई थी तथा जिसे न्यास द्वारा स्रोत पर आयकर की कटौती दर्शाना गया किन्तु इस सम्बन्ध में सम्बन्धित बैंक द्वारा जारी यथोचित प्रमाण पत्र अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया ताकि यह सत्यापित किया जा सके कि बैंक द्वारा सावधिक जमा की परिपक्वता पर कम प्रदान की गई राशि वास्तविकता में स्रोत पर आयकर की ही कटौती थी। अतः इस सम्बन्ध में या तो बैंक द्वारा जारी आयकर कटौती का उचित प्रमाण पत्र प्रस्तुत किया जाए अन्यथा वर्णित कम प्राप्त राशि की सम्बन्धित बैंक से वसूली सुनिश्चित करते हुए न्यास निधि की भरपाई की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

बैंक का नाम/ सावधिक जमा रजिस्टर पृष्ठ संख्या	सावधिक जमा खाता/ रसीद संख्या	निवेशित राशि (₹)	ब्याज दर (%)	निवेश की अवधि	परिपक्वता राशि/ब्याज (₹)	प्रदत्त राशि परिपक्वता राशि/ब्याज राशि(₹)	अंतर जो स्रोत पर आय कर कटौती का दर्शाया गया (₹)
H.P. State Co-op	1303081	6000000	9.00	10.11.14 to	6541110/541110	6491609/	49501

Bank/	20-21							
	591947	6500000	9.00	10.11.15=12M 01.05.14 to 01.05.15=12M	7105042/605042	491609 7048953/		56089
	591815	1393028	9.00	05.09.13 to 05.09.14=12M	1518658/125630	548953 1502391/		16267
	1303129	1502391	9.00	05.09.14 to 05.09.15=12M	1637884/135493	109363 1626780/		11104
	591816	3602058	9.00	22.06.13 to 22.06.14=12M	3937350/ 335292	124389 3857551/		79799
	1303030	3857551	9.00	22.06.14 to 22.06.15=12M	4216625/359074	255493 4188354/		28271
	591814	2653010	9.00	21.10.13 to 21.10.14=12M	2891781/238771	330803 2872097/		19684
	1303130	2872097	9.00	21.10.14 to 21.10.15=12M	3130586/258489	219087 3103654/		26932
	591838	10000000	9.00	24.12.13 to 24.12.14=12M	10930833/930833	231557 10765503/765		165330
	591839	2500000	9.00	24.12.13 to 24.12.14=12M	2732708/ 232708	503 2709250/		23458
	591821	4802736	9.00	29.11.13 to 29.11.14=12M	5249791/ 447055	209250 5141953/		107838
						339217		
						कुल जोड़		584273

(घ) Flexi सावधिक जमा खाते में देय ब्याज का जमा प्रदान न करने के कारण लगभग ₹0.29 लाख ब्याज आय की सम्भावित हानी

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि हि०प्र० राज्य सहकारी बैंक-त्रिलोकपुर के Flexi सावधिक जमा खाता संख्या: 5693040803 में ₹177907 अवधि 09.12.13 से 03.11.15 1 वर्ष 11 माह तक जमा रही किन्तु बैंक द्वारा इस सावधिक जमा पर देय ब्याज प्रदान नहीं किया गया जिसके कारण मन्दिर न्यास को लगभग 8% की दर से प्राप्त होने वाली ब्याज की सम्भावित प्राप्ति ₹28870 की हानी हुई है। अतः परामर्श दिया जाता है कि इस प्रकरण को सम्बन्धित बैंक के साथ उठाया जाए तथा वर्णित हानी की राशि का जमा प्राप्त किया जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ड०) सावधिक जमा के बैंक व् मन्दिर न्यास खातों में ₹419706 के शुद्ध अंतर का समाधान न करना

(i) अंकेक्षण को उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के अवलोकन पर पाया गया कि हि०प्र० राज्य सहकारी बैंक-त्रिलोकपुर के सावधिक जमा खाता व् बैंक सावधिक जमा खाते के अंतिम शेष में दिनांक 31.03.16 को निम्न विवरण अनुसार ₹437571 का अंतर था जिसका मुख्य कारण सावधिक जमा की परिपक्वता तिथि को देय ब्याज राशि का उचित जमा प्रदान न करना था। अतः वर्णित प्रकरण सम्बन्धित बैंक से उठाकर सावधिक जमा के अंतिम शेष में अंतर का उचित समाधान करते हुए सुनिश्चित किया जाए कि मन्दिर न्यास के हितों का कोई नुकसान न हो और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

क्रमांक	सावधिक खाता संख्या	खाता बही अनुसार शेष (₹)	बैंक अनुसार शेष (₹)	अन्तर(₹)
---------	--------------------	-------------------------	---------------------	----------

1	56930100311	8345091	7899302	445789
2	56930300714	19993114	20001332	-8218
कुल जोड़		28338205	27900634	437571

(ii) इसी प्रकार अंकेक्षण को उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के अवलोकन पर पाया गया कि यूनियन बैंक-नाहन के सावधिक जमा खाता व बैंक सावधिक जमा प्रमाण पत्र अनुसार अंतिम शेष में दिनांक 31.03.16 को निम्न विवरण अनुसार ₹17865 का शुद्ध अंतर था जिसका मुख्य कारण मन्दिर न्यास खातों में सावधिक जमा पर वित्तीय वर्ष के दौरान अनर्जित ब्याज का मन्दिर लेखों में वास्तविकता से अधिक या कम गणना करना था। अतः वर्णित प्रकरण में पूर्ण छानबीन करके सावधिक जमा के अंतिम शेष में अंतर का उचित समाधान करते हुए मन्दिर लेखों में आवश्यक सुधार सुनिश्चित किया जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

क्रमांक	सावधिक खाता/रसीद संख्या	खाता बही अनुसार शेष (₹)	बैंक प्रमाण पत्र अनुसार शेष(₹)	अन्तर(₹)
1	271864	1639625	1772326	(-)132701
2	271566	3245088	3201767	43321
3	271611	1293063	1264457	28606
4	271612	1293063	1264457	28606
5	271613	646532	632229	14303
6	273590	1687629	1687629	nil
कुल जोड़		9805000.00	9822865	(-)17865

6 सोना एवं चांदी

(क) श्री महामाया बाला सुन्दरी जी मन्दिर न्यास-त्रिलोकपुर, जिला-सिरमौर के सोना-चांदी के भण्डार रजिस्टर के अनुसार अंकेक्षणाधीन अवधि की सोने के स्टॉक की वर्षवार स्थिति निम्नानुसार थी जिसका विवरण परिशिष्ट "ग" पर भी दिया गया है:-

वित्तीय वर्ष	आरम्भिक शेष			दान में प्राप्त		कुल मात्रा			निवेशित/ विनिमय		अन्तः शेष		
	kg	gm	mg	gm	mg	kg	gm	mg	gm	mg	kg	gm	mg
2013-14	10	917	500	484	165	11	401	665	0	000	11	401	665
2014-15	11	401	665	546	080	11	947	745	0	000	11	947	745

दिनांक 31.03.16 को अन्तः शेष का शिर्षानुसार विवरण

क्रमांक	विवरण	शेष(ग्राम में)			स्टॉक रजिस्टर पृष्ठ संख्या
		kg	gm	mg	
1	जिला कोषागार,नाहन में जमा	10	300	500	292
2	प्रबन्धक, मन्दिर न्यास के पास जमा	2	103	675	254
3	मन्दिर में स्थापित /उपयोग हेतु जारी	0	341	840	293
कुल शेष		12	746	015	

नोट:- पूर्व अंकेक्षण अवधि 4/02 से 3/10 के पैरा 4 (ii) के अनुसार 50 ग्राम सोना की मात्रा दिनांक 31.12.12 को स्टॉक शेष में बढ़ाकर कोषागार में जमा दर्शाया गया परन्तु कोषागार में इस जमा का कोई प्रमाण अंकेक्षण को नहीं दिखाया गया। अतः परामर्श दिया जाता है कि कोषागार, नाहन में जमा सोने का सक्षम प्राधिकारी से भौतिक सत्यापन करवाकर कोषागार में जमा सोने की मात्रा के वास्तविक शेष बारे वस्तु स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(ख) हि० प्र० हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थान एवम विन्यास अधिनियम, 1984 की धारा 12-ए (2) के प्रावधानों को लागु न करना

हि० प्र० हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थान एवम विन्यास अधिनियम, 1984 की धारा 12-A (2)(A)(ii) के प्रावधानानुसार 20% सोना भारतीय स्टेट बैंक की गोल्ड बांड स्कीम में निवेश करना अपेक्षित था परन्तु अंकेक्षण को प्रस्तुत अभिलेख व सुचना के अवलोकन से विदित हुआ कि इन प्रावधानों को अमल में नहीं लाया गया था जिसके कारण जहाँ न्यास एक्ट के प्रावधानों को लागु करने में विफल रहा है वहीं इन प्रावधानों को लागु करने से होने वाली आय से भी वंचित रहना पड़ रहा है जोकि एक गंभीर अनियमितता है । पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2010 से 3/2013 तक के पैरा संख्या: 4(ख) द्वारा भी यह अनियमितता मंदिर न्यास के ध्यानार्थ लाई गई थी किन्तु उसके बावजूद भी कोई कार्यवाही न करना अनुचित है। अतः पुनः परामर्श दिया जाता है कि वर्णित का औचित्य स्पष्ट करते हुए उक्त प्रावधानों को अविलम्ब लागु किया जाना सुनिश्चित किया जाये और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ग) श्री महामाया बाला सुन्दरी जी मन्दिर न्यास-त्रिलोकपुर, जिला-सिरमौर के सोना-चांदी के भण्डार रजिस्टर के अनुसार अंकेक्षणाधीन अवधि की चांदी के स्टॉक की वर्षवार स्थिति निम्नानुसार थी:-

वित्तीय वर्ष	आरम्भिक शेष				दान में प्राप्त				कुल मात्रा				निवेशित/ विनिमय			अन्तः शेष			
	qtl	kg	gm	mg	qtl	kg	gm	mg	qtl	kg	gm	mg	kg	gm	mg	qtl	kg	gm	mg
2013-14	14	76	481	470	1	12	345	000	15	88	826	470	0	0	000	15	88	826	470
2014-15	15	88	826	470	1	94	477	000	17	83	303	470	1	277	020	17	82	026	450
2015-16	17	82	026	450	0	81	502	000	18	63	528	450	0	0	000	18	63	528	450

दिनांक 31.03.16 को अन्तः शेष का शिर्षानुसार विवरण

क्रमांक	विवरण	शेष(ग्राम में)				स्टॉक रजिस्टर पृष्ठ संख्या
		qtl	kg	gm	mg	
1	जिला कोषागार,नाहन में जमा	6	62	165	280	320
2	प्रबन्धक ,मन्दिर न्यास के पास जमा	7	89	507	170	7
3	मन्दिर में स्थापित /उपयोग हेतु जारी	4	11	856	000	326
कुल शेष		18	63	528	450	

(घ) हि० प्र० हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थान एवम विन्यास अधिनियम, 1984 की एक्ट की धारा के प्रावधानों को लागु न करना

हि० प्र० हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थान एवम विन्यास अधिनियम,1984 की धारा 12-ए (2)(B)(iii) के प्रावधानानुसार 60% चांदी को सिक्के में ढाल कर श्रद्धालुओं को वर्तमान मूल्य पर विक्रय किया जाना अपेक्षित था परन्तु अंकेक्षण को प्रस्तुत अभिलेख व सुचना के अवलोकन से विदित हुआ कि इन प्रावधानों को अमल में नहीं लाया गया था जिसके कारण जहाँ न्यास एक्ट के प्रावधानों को लागु करने में विफल रहा है वहीं इन प्रावधानों को लागु करने से होने वाली आय/लाभों से भी वंचित होना पड़ रहा है जोकि एक गंभीर अनियमितता है। पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2010 से 3/2013 तक के पैरा संख्या: 4(घ) द्वारा भी यह अनियमितता सूचित की गई थी। अतः पुनः परामर्श दिया जाता है कि वर्णित का

औचित्य स्पष्ट करते हुए उक्त प्रावधानों को अवि लम्ब लागू किया जाना सुनिश्चित किया जाये और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ड०) चांदी के भण्डार रजिस्टर में दान में प्राप्त 2055.000 ग्राम चांदी जिसका वर्तमान बाजार मूल्य लगभग ₹0.80 लाख है, की गणना न करना

अंकेक्षण को प्रस्तुत सोना-चांदी के भण्डार लेखों का सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्न विवरण अनुसार दान में प्राप्त 2055.000 ग्राम चांदी जिसका वर्तमान बाजार मूल्य लगभग ₹80000 है, की गणना भण्डार लेखों में नहीं की गई थी तथा ऐसे में वर्णित चांदी की दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इंकार नहीं किया जा सकता। अतः वर्णित अनियमितता का पूर्ण छानबीन उपरान्त औचित्य स्पष्ट करते हुए अपेक्षित आवश्यक कार्यवाही की जाए अन्यथा सम्बन्धित उचित स्रोत से वर्णित राशि की वसूली करके मन्दिर निधि की भरपाई सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये:-

रसीद संख्या /प्राप्ति दिनांक	दान में प्राप्त चांदी की वस्तु का नाम	दान में प्राप्त चांदी की वस्तु की मात्रा (ग्राम में)
4801/05.11.13	चांदी की थाली	306.000
	चांदी का लोटा	203.000
	चांदी की ज्योत	160.000
	चांदी का मुकुट	105.000
	चांदी का मुकुट	104.000
	चांदी की बाल्टी	887.000
	चांदी की धूपिया	290.000

कुल योग 2055.000

(च) सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति के बिना 1277.020 ग्राम चांदी देनदारी के विरुद्ध वर्तमान बाजार मूल्य ₹0.55 लाख में समायोजित करना

अंकेक्षण को प्रस्तुत सोना-चांदी के भण्डार लेखों का सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने पर पाया गया कि मैसर्स श्री नवकर ज्वेलर -अम्बाला से शुद्धिकरण उपरांत वापस प्राप्त योग्य 1277.020 ग्राम शेष चांदी को उनको देय ₹84556 में से चांदी के वर्तमान बाजार मूल्य ₹43 प्रति ग्राम की दर से ₹54912 में समायोजित किया गया था किन्तु ऐसी कार्यवाही से पूर्व हि० प्र० हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थान एवम विन्यास अधिनियम, 1984 की धारा 12-ए (1) के अंतर्गत सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति प्राप्त नहीं

की गई थी जोकि अनियमित है। अतः वर्णित अनियमितता को अब सक्षम प्राधिकारी की अपेक्षित स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7 विभिन्न स्रोतों से प्राप्त आय राशि में से ₹0.35 लाख की दैनिक रोकड़ संग्रह रजिस्टर में कम जमा/गणना करना

चयनित माह की आय का उपलब्ध करवाए गए संबन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने करने पर पाया गया कि निम्नलिखित प्रकरणों में विभिन्न स्रोतों से प्राप्त आय की राशि में से ₹34810 की दैनिक रोकड़ संग्रह रजिस्टर में कम गणना कि गई थी । अतः इस बारे स्थिति स्पष्ट कि जाए अन्यथा वर्णित कम जमा की गई राशि कि वसूली उचित स्रोत से सुनिश्चित करते हुए न्यास निधि की भरपाई की जाए और कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

क्रमांक	आय का शीर्ष	चयनित माह	रसीद संख्या	जितनी राशि प्राप्त हुई	जितनी राशि वास्तव में जमा की गई	जितनी राशि कम जमा की गई
1	डोनेशन (₹100 की रसीद बूक)	03/15	127001 से 127100	10000	शून्य	10000
2	यथोपरि	03/15	127134 से 127148	1500	1400	100
3	यथोपरि	03/15	127149 से 127189	4100	3100	1000
4	दैनिक भंडरा मैम्बरशिप	03/15	44393	100	शून्य	100
5	मंदिर धर्मशाला से प्राप्ति	03/15	44211	280	200	80
6	डोनेशन (₹100 की रसीद बूक)	04/13	79171 से 79200	3000	2900	100
7	डोनेशन (₹100 की रसीद बूक)	04/13	79310 से 79400	9100	शून्य	9100
8	डोनेशन (₹50 की रसीद बूक)	04/13	65758 से 65771	700	650	50
9	डोनेशन (₹50 की रसीद बूक)	04/13	67532 से 67534	150	शून्य	150
10	डोनेशन (₹50 की रसीद बूक)	04/13	67401 से 67500	5000	3250	1750

11	डोनेशन (₹50 की रसीद बूक)	04/13	67262 से 67300	1950	शून्य	1950
12	डोनेशन (₹50 की रसीद बूक)	04/13	68661 से 68700	2000	1950	50
13	डोनेशन (₹50 की रसीद बूक)	04/13	70301 से 70400	5000	4950	50
14	डोनेशन (₹50 की रसीद बूक)	04/13	71828 से 71900	3650	3600	50
15	डोनेशन (₹50 की रसीद बूक)	04/13	71001 से 71100	5000	शून्य	5000
16	डोनेशन (₹50 की रसीद बूक)	04/13	72271 से 72300	1500	1450	50
17	डोनेशन (₹50 की रसीद बूक)	04/13	72574 से 42600	1350	1300	50
18	डोनेशन (₹50 की रसीद बूक)	04/13	73248 से 73300	2650	2600	50
19	डोनेशन (₹50 की रसीद बूक)	04/13	76101 से 76200 + two un-numbered extra receipts	5100	5000	100
20	डोनेशन (₹10 की रसीद बूक)	04/13	37470 से 37500	310	शून्य	310
21	डोनेशन (₹10 की रसीद बूक)	04/13	37871 से 37900	300	290	10
22	डोनेशन (₹10 की रसीद बूक)	04/13	37516	10	शून्य	10
23	डोनेशन (₹10 की रसीद बूक)	04/13	38012 से 38065	540	530	10
24	डोनेशन (₹20 की रसीद बूक)	04/13	30801 से 30839	780	760	20
25	डोनेशन (₹20 की रसीद बूक)	04/13	30840 से 30893	1080	शून्य	1080
26	डोनेशन (₹20 की रसीद बूक)	04/13	31033 से 31041	180	शून्य	180
27	डोनेशन (₹20 की रसीद बूक)	04/13	31167 से 31200	680	660	20
28	डोनेशन (₹20 की रसीद बूक)	04/13	31301 से 31400	2000	1960	40
29	डोनेशन (₹20 की रसीद बूक)	04/13	31456 से	990	880	110

	रसीद बूक)		31500			
30	डोनेशन (₹20 की रसीद बूक)	04/13	31528 से 31565	760	740	20
31	डोनेशन (₹20 की रसीद बूक)	04/13	31660 से 31700	820	800	20
32	सेल ऑफ जनरल गुड्स	04/13	14646 से 14648	2000	शून्य	2000
33	दैनिक भंडरा मैम्बरशिप	04/13	34032 से 34083	27300	26300	1000
34	मंदिर धर्मशाला से प्राप्ति	04/13	35656 से 35677	2575	2375	200

कुल योग 34810

8 दान में प्राप्त विभिन्न विदेशी मुद्राओं के लेखांकन में पाई गई अनियमितताएँ

अंकेक्षण को चयनित मास की आय से संबन्धित प्रस्तुत अभिलेख के अवलोकन

करने से विदित हुआ कि मंदिर न्यास द्वारा दान में प्राप्त विभिन्न विदेशी मुद्राओं एवं प्राचीन सिक्कों के लेखांकन हेतु एक बही खाता बनाया जा रहा था जिसमें विभिन्न विदेशी मुद्राओं की अलग-2 प्रविष्टियाँ न करके इकट्ठी एक ही पृष्ठ पर की जा रही थी जिससे यह नहीं सत्यापित किया जा सका कि अंकेक्षणाधीन अवधि से पूर्व में विभिन्न विदेशी मुद्राओं का क्या शेष था, अंकेक्षणाधीन अवधि में किस-2 विदेशी मुद्रा की कितनी मात्रा प्राप्त हुई व विदेशी विनियमन हेतु बैंक में जमा करवाने के बाद उपरान्त किन-2 विदेशी मुद्राओं की कितनी-2 मात्रा अभिलेख में शेष थी। अतः सुझाव दिया जाता है कि किसी एक दिनांक को विभिन्न विभिन्न विदेशी मुद्राओं की बही अनुसार गणना करके अलग-2 पृष्ठों में इन्द्राज किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि इन मुद्राओं के शेष/कुल प्राप्ति, विनियमित मुद्रा एवम उससे प्राप्त राशि का अभिलेख से सही पता चलने के अतिरिक्त यथानुसार अंकेक्षण सम्भव हो सके।

9 HDFC बैंक में जमा करवाई गई विभिन्न विदेशी मुद्राओं के विनियमन पर बैंक द्वारा ₹0.49 लाख कम क्रेडिट देने बारे

मंदिर न्यास द्वारा एचडीएफसी बैंक, कालाअम्ब की शाखा, जिसमें न्यास का बचत खाता संख्या 50100120632480 पहले ही है, में निम्न विवरण के अनुसार, विभिन्न विदेशी मुद्राओं को विनियमन हेतु जमा करवाया, जिसके विनियमन पर बैंक द्वारा ₹49373.15 का कम क्रेडिट दिया गया है जिसकी प्राप्ति हेतु मामला संबन्धित बैंक से उठाया जाए व भविष्य में FERA के अन्तर्गत मंदिर न्यास का अपना खाता खुलवाने बारे बिचार किया जाए ताकि न्यास को इस प्रकार की हानि की पुनरावृत्ति न हो तथा कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

बैंक में जमा की आदेश/दिनांक	विदेशी मुद्रा का नाम	बैंक में जमा करवाई गई विदेशी का विवरण	विनियमन दर (₹)	विनियमन दर अनुसार देय राशि/ दिनांक(₹)	बैंक द्वारा प्रदान राशि/ दिनांक(₹)	बैंक द्वारा कम प्रदान राशि (₹)
No.AC(SDM)/HDF C/2015-3512 Dt. 10.11.15	Australian Dollar	1990\$	47.82	285595.15 17.12.15	236222 17.12.15	49373.15
No.AC(SDM)/HDF C/2015-35 Dt. 13.11.15	USA Dollar Australian Dollar New zealand Dollar Malasia Singapore Dollar Saudi Arabian European Euro UAE Dinar England Pounds	1415\$ 795\$ 55\$ 14(RM) 52\$ 3 (Riyal) 715 € 10 (Dinar) 10 £	66.65 47.82 44.86 15.37 47.08 17.77 72.37 18.15 99.67			

10 मंदिर न्यास परिसर में स्थापित BSNL के मोबाइल टावर से देय/प्राप्त किराए से सम्बन्धित अभिलेख का रख-रखाव न करना

मंदिर अधिकारियों द्वारा अंकेक्षण में चर्चा के दौरान सूचित किया गया कि BSNL द्वारा वर्ष 2007 में एक मोबाइल टावर मंदिर की पानीपत धर्मशाला की छत पर स्थापित किया गया था तथा इसके अतिरिक्त धर्मशाला के चार कमरों को भी BSNL द्वारा प्रयोग में लाया जा रहा है किन्तु इस सम्बन्ध में किए गए अनुबन्ध को बार-2 अनुरोध करने पर भी अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया व मौखिक तौर पर बताया गया कि मंदिर न्यास को BSNL द्वारा वर्ष 2007 से ₹5000 मासिक की दर से किराया दिया जा रहा है जबकि हिमाचल प्रदेश सरकार, तकनीकी सूचना विभाग की अधिसूचना संख्या DIT. Dev-(IT)2005(Misc.) dated 22-08-2006 के अन्तर्गत विभिन्न मोबाइल कंपनियों द्वारा स्थापित किए जाने वाले मोबाइल टावर से संबन्धित दिशा-निर्देश/नियमों को अधिसूचित किया गया था जिसके अनुसार देय मासिक किराए में प्रत्येक पाँच वर्षों बाद मासिक किराए में 25% की वृद्धि की जानी थी मगर मंदिर न्यास को देय मासिक किराए में अभी तक BSNL द्वारा कोई वृद्धि नहीं की गई है इसके अतिरिक्त BSNL द्वारा वर्ष 2007 से प्रयोग में लाए जा रहे धर्मशाला के चार कमरों का भी

कोई किराया मंदिर न्यास नहीं दिया जा रहा है न ही न्यास द्वारा इस सम्बन्ध में कोई कार्रवाई अमल में लाई गई है। अतः परामर्श दिया जाता है कि हिमाचल सरकार की उक्त अधिसूचना के अनुसार प्रत्येक पाँच वर्षों बाद मासिक किराए में 25% की वृद्धि करने के उपरांत देय अतिरिक्त किराये तथा वर्ष 2007 से प्रयोग में लाए जा रहे मन्दिर न्यास की धर्मशाला के चार कमरों का देय किराया की राशि की भी अपने स्तर पर गणना करके BSNL से वसूली की जानी सुनिश्चित की जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

11 बैंक द्वारा बचत खाते से Flexi सावधिक जमा खाते में हस्तांतरित दर्शाई गई ₹0.56 लाख की गणना न करना तथा मंदिर न्यास द्वारा राशि का लेखों में अनियमित समायोजन करना

चयनित माह के व्यय व भुगतान वाउचरों का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि हि०प्र० सहकारी बैंक द्वारा निम्नलिखित राशियाँ मंदिर न्यास के बचत खाते से Flexi सावधिक जमा खाते में हस्तांतरित दर्शाई गई थीं जबकि Flexi सावधिक जमा खाता संख्या :803 में इस प्रकार की कोई भी राशि जमा नहीं पाई गई तथा न्यास द्वारा इन राशियों का उचित समाधान करने हेतु प्रकरण बैंक के साथ उठाने की अपेक्षा लेखों में इन राशियों को interest on sweep A/c के रूप में भुगतान दर्शाकर अनियमित समायोजन किया गया था जोकि गंभीर वित्तीय अनियमितता है क्योंकि interest on sweep A/c आय का शीर्ष है तथा इस शीर्ष के अंतर्गत भुगतान का कोई औचित्य नहीं बनता और दुसरे इस प्रकार के समायोजन के समर्थन में न तो कोई तथ्य/औचित्य और न ही कोई वाउचर व सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति ही न्यास द्वारा अंकेक्षण को प्रस्तुत की गई । अतः वर्णित अनियमितता का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्य वर्णित राशियों के उचित समाधान हेतु मामला बैंक से उठाया कर तदनुसार लेखों में आवश्यक समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

क्रमांक	वाउचर संख्या	दिनांक	राशि (₹)	संक्षिप्त विवरण
1	146	01.06.13	3315	interest on sweep A/c
2	151	04.06.13	1000	interest on sweep A/c
4	153	05.06.13	11000	interest on sweep A/c
5	157	07.06.13	5000	interest on sweep A/c
10	204	19.06.13	35000	interest on sweep A/c
11	205	19.06.13	1000	interest on sweep A/c
कुल जोड़			56315	

12 सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति के बिना वापसी प्राप्त योग्य ₹0.47 लाख के दावे को लेखों में बिना राशि प्राप्ति के अनियमित समायोजन करके समाप्त करना

चयनित आधार पर गल्ला रजिस्टर में दान में प्राप्त रोकड़ के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि दिनांक 14.10.15 को कुल ₹721542 प्राप्त हुई थी जिसमे से ₹521542 ही बैंक में जमा करवाई गई जबकि शेष ₹200000 मेला क्षेत्र में ट्राली दुर्घटना में प्रभावितों को तुरंत राहत पहुँचाने के उद्देश्य से

सहायक प्रबन्धक (मन्दिर) के माध्यम से प्रतिपूर्ति के आधार पर जिला राजस्व अधिकारी-नाहन को अग्रिम के रूप में सीधे तौर पर भुगतान (वाउचर संख्या :473) किया गया था। इस राशि में से दिनांक 17.10.15 को केवल ₹153500 की ही राशि वापिस प्राप्त हुई(Receipt voucher no.2077) जबकि शेष ₹46500 प्राप्त होनी बाकि थी किन्तु इस शेष राशि के वापिस प्राप्त के दावे को जोर्नल वाउचर संख्या:750 दिनांक 31.03.16 द्वारा बिना सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति व राशि वापिस प्राप्त किए लेखों में दान गतिविधियों का व्यय दर्शाकर अनियमित तौर से समायोजन करके समाप्त कर दिया गया जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। अतः वर्णित प्रकरण की पूर्ण छानबीन उपरांत वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए या तो अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति से नियमित करवाया जाए अन्यथा राशि को सम्बन्धित स्रोत से वापस प्राप्त करके करके मन्दिर निधि की भरपाई करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

13 बजट का सक्षम प्राधिकारी से अनुमोदित करवाए बिना ₹1244.55 लाख का मन्दिर न्यास निधि से अनियमित व्यय/भुगतान

हि० प्र० हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थान एवम विन्यास अधिनियम,1984 की धारा 22 के प्रावधानानुसार मन्दिर न्यास का वार्षिक बजट आयुक्त एवम प्रबंधकीय समिति से अनुमोदित होना अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचनानुसार वित्तीय वर्ष 2013-14 व 2014-15 का वार्षिक बजट आयुक्त एवम प्रबंधकीय समिति से अनुमोदित नहीं करवाया गया था बल्कि अनुमानित आय व व्यय की वार्षिक विवरणी केवल सहायक आयुक्त से अनुमोदित करवाई गई थी जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है । इस प्रकार अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्नानुसार ₹1244.55 लाख का व्यय बिना सक्षम प्राधिकारी के प्राधिकार व बजट अनुमोदन से किया गया जोकि गंभीर वित्तीय अनियमितता है जिसे अब सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाकर भविष्य में ऐसी अनियमितता की पुनरावृत्ति पर अंकुश लगाने हेतु ठोस कार्यवाही करना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये:-

वित्तीय वर्ष	कुल व्यय(₹ में)
2013-14	44403000
2014-15	80052000
कुल जोड़	124455000

14 मन्दिर की आय तथा कर्मचारियों के वेतन व भत्तों पर व्यय की स्थिति

अंकेक्षण को परिशिष्ट-‘घ’ व ‘ड०’ द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनानुसार मन्दिर में कुल 59 अधिकारी/कर्मचारी कार्यरत थे व 4 पद खाली तथा 35 पद स्वीकृत पदों से अधिक भरे हुए थे और अंकेक्षणाधीन अवधि में कोई नई भर्ती नहीं की गई थी। अंकेक्षणाधीन अवधि में वर्षवार मन्दिर की आय व कर्मचारियों के वेतन व भत्तों पर किए गए व्यय का अनुपातिक सम्बन्ध निम्न प्रकार से था। निम्न वर्णित विवरण से यह भी स्पष्ट विदित होता है कि

स्थापना पर व्यय वर्ष दर वर्ष आय की तुलना में अधिक दर से बढ़ रहा है तथा जिसे नियन्त्रण करने की आवश्यकता है:-

वर्ष	कुल आय (₹ में)	वेतन व भत्तों पर कुल व्यय (₹ में)	आय में से वेतन व भत्तों पर व्यय का अनुपात
2013-14	58126387	16091456	27.68%
2014-15	74977665	18055436	24.08%
2015-16	58948450	20917176	35.31%

15 मन्दिर न्यास द्वारा स्वीकृत पदों की संख्या से अधिक संख्या में पद भरने के फलस्वरूप ₹95.52 लाख के वेतन का अनियमित भुगतान करना

मन्दिर न्यास के 31.03.2016 तक के पदों की स्थिति, जो अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट- 'ड०' में दर्शाई गई है, का अवलोकन करने पर पाया गया कि विभिन्न श्रेणियों के स्वीकृत पदों से 40 पदों को अधिक भरा गया था जिसके फलस्वरूप, उक्त परिशिष्ट के अनुसार, अंकेक्षण की तीन वर्षों की अवधि के दौरान कर्मचारियों को लगभग ₹95.52 लाख के वेतन का अनियमित भुगतान किया गया है। अतः स्वीकृत पदों से अधिक पदों के भरने का औचित्य स्पष्ट करते हुए अब उपरोक्त अनियमित वेतन का नियमितीकरण सक्षम अधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

16 गलत दर से मासिक वेतन व भत्ते का आहरण करने के फलस्वरूप ₹1.00 लाख का अधिक भुगतान

चयनित माह के वेतन बिलों का सम्बन्धित कर्मचारियों के सेवा अभिलेख के साथ

अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्न विवरण अनुसार गलत दर से मासिक वेतन आहरण करने के कारण मन्दिर न्यास के कर्मचारियों को ₹100316 वेतन व भत्तों के रूप में अधिक भुगतान किया गया, जिसका पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा सम्बंधित कर्मचारियों के वेतन से वसूल करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

अवधि	आहरित वेतन (प्रतिमाह ₹ में)	देय वेतन (प्रतिमाह ₹ में)	अंतर (₹में)	महंगाई भत्ता(₹में) /दर(%में)	अधिक भुगतान की राशि (₹में)
------	-----------------------------	---------------------------	-------------	---------------------------------	----------------------------

01.04.13to30.06.13=3M	13970+4200=18170	13490+4200=17690	480	384(80%)	2592
01.07.13to31.10.13=4M	13970+4200=18170	13490+4200=17690	480	432(90%)	3648
01.11.13to31.12.13=2M	14000+4200=18200	13490+4200=17690	510	459(90%)	1938
01.01.14to30.06.14=6M	14550+4200=18750	14020+4200=18220	530	530(100%)	6360
01.07.14to31.12.14=6M	14550+4200=18750	14020+4200=18220	530	567(107%)	6582
01.01.15to30.06.15=6M	15120+4200=19320	14570+4200=18770	550	622(113%)	7032
01.07.15to31.12.15=6M	15120+4200=19320	14570+4200=18770	550	655(119%)	7230
01.01.16to30.06.16=6M	15700+4200=19900	15140+4200=19340	560	700(125%)	7560
01.07.16to30.11.16=5M	15700+4200=19900	15140+4200=19340	560	700(125%)	6300

कुल जोड़ 49242

2. श्री दिलशाद कुरैशी, सरवेयर

01.04.15to30.04.15=1M	10920+2800=13720	10560+2800=13360	360	407(113%)	767
-----------------------	------------------	------------------	-----	-----------	------------

3. श्रीमती सुषमा कश्यप, वरिष्ठ सहायक

01.08.14to31.12.14=5M	12460+4400=16860	12450+4400=16850	10	11(107%)	55
01.01.15to30.06.15=6M	12460+4400=16860	12450+4400=16850	10	11 (113%)	66
01.07.15to31.07.15=1M	12460+4400=16860	12450+4400=16850	10	12(119%)	22
01.08.15to31.12.15=5M	12970+4400=17370	12960+4400=17360	10	12(119%)	110
01.01.16to30.06.16=6M	12970+4400=17370	12960+4400=17360	10	13(125%)	138
01.07.16to31.07.16=1M	12970+4400=17370	12960+4400=17360	10	13(125%)	23
01.08.16to30.11.16=4M	13500+4400=17900	13480+4400=17880	20	25(125%)	180

कुल जोड़ 594

4. श्रीमती कौशलया देवी, (Kahar cum Flera)

01.10.14to31.12.14=3M	6620+1650=8270	6610+1650=8260	10	11(107%)	63
01.01.15to30.06.15=6M	6620+1650=8270	6610+1650=8260	10	11 (113%)	126
01.07.15to30.09.15=3M	6620+1650=8270	6610+1650=8260	10	12 (119%)	66
01.10.15to31.12.15=3M	6870+1650=8520	6860+1650=8510	10	12(119%)	66
01.01.16to30.06.16=6M	6870+1650=8520	6860+1650=8510	10	13(125%)	138
01.07.16to30.09.16=3M	6870+1650=8520	6860+1650=8510	10	13(125%)	69

01.10.16to30.11.16=2M	7130+1650=8780	7120+1650=8770	10	13 (125%)	46
				कुल जोड़	574
5. श्री प्रेमसिंह, चौकीदार					
01.05.15to30.06.15=2M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	11 (113%)	42
01.07.15to31.12.15=6M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	12 (119%)	132
01.01.16to30.04.16=4M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	13(125%)	92
01.05.16to30.06.16=2M	6880+1650=8530	6870+1650=8520	10	13(125%)	46
01.07.16to30.11.16=5M	6880+1650=8530	6870+1650=8520	10	13(125%)	115
				कुल जोड़	427
6. श्री बीरुराम, बेलदार					
01.02.15to30.06.15=5M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	11 (113%)	105
01.07.15to31.12.15=6M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	12 (119%)	132
01.01.16to31.01.16=1M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	13(125%)	23
01.02.16to30.06.16=5M	6880+1650=8530	6870+1650=8520	10	13(125%)	115
01.07.16to30.11.16=5M	6880+1650=8530	6870+1650=8520	10	13(125%)	115
				कुल जोड़	490
7. श्री सतीश, बेलदार					
01.02.15to30.06.15=5M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	11 (113%)	105
01.07.15to31.12.15=6M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	12 (119%)	132
01.01.16to31.01.16=1M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	13(125%)	23
01.02.16to30.06.16=5M	6880+1650=8530	6870+1650=8520	10	13(125%)	115
01.07.16to30.11.16=5M	6880+1650=8530	6870+1650=8520	10	13(125%)	115
				कुल जोड़	490
8. श्री नरेश, बेलदार					
01.02.15to30.06.15=5M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	11 (113%)	105
01.07.15to31.12.15=6M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	12 (119%)	132
01.01.16to31.01.16=1M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	13(125%)	23
01.02.16to30.06.16=5M	6880+1650=8530	6870+1650=8520	10	13(125%)	115
01.07.16to30.11.16=5M	6880+1650=8530	6870+1650=8520	10	13(125%)	115

				कुल जोड़	490
9. श्री धनवीर सिंह, बेलदार					
01.02.15to30.06.15=5M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	11 (113%)	105
01.07.15to31.12.15=6M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	12 (119%)	132
01.01.16to31.01.16=1M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	13(125%)	23
01.02.16to30.06.16=5M	6880+1650=8530	6870+1650=8520	10	13(125%)	115
01.07.16to30.11.16=5M	6880+1650=8530	6870+1650=8520	10	13(125%)	115
				कुल जोड़	490
10. श्री आशीष सेनी, माली					
01.06.15to30.06.15=1M	8660+1650=10310	8370+1650=10020	290	328(113%)	618
01.07.15to31.12.15=6M	8660+1650=10310	8370+1650=10020	290	345 (119%)	3810
01.01.16to31.05.16=5M	8660+1650=10310	8370+1650=10020	290	363 (125%)	3265
01.06.16to30.06.16=1M	9260+1650=10910	8670+1650=10320	590	738 (125%)	1328
01.07.16to30.11.16=5M	9260+1650=10910	8670+1650=10320	590	738 (125%)	6640
				कुल जोड़	15661
11. श्री रमन दीप, माली					
01.06.15to30.06.15=1M	8660+1650=10310	8370+1650=10020	290	328(113%)	618
01.07.15to31.12.15=6M	8660+1650=10310	8370+1650=10020	290	345 (119%)	3810
01.01.16to31.05.16=5M	8660+1650=10310	8370+1650=10020	290	363 (125%)	3265
01.06.16to30.06.16=1M	9260+1650=10910	8670+1650=10320	590	738 (125%)	1328
01.07.16to30.11.16=5M	9260+1650=10910	8670+1650=10320	590	738 (125%)	6640
				कुल जोड़	15661
12. श्री रमेश, कुक					
01.05.15to30.06.15=2M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	11 (113%)	42
01.07.15to31.12.15=6M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	12 (119%)	138
01.01.16to30.04.16=4M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	13(125%)	92
01.05.16to30.06.16=2M	6880+1650=8530	6870+1650=8520	10	13(125%)	46
01.07.16to30.11.16=5M	6880+1650=8530	6870+1650=8520	10	13(125%)	115
				कुल जोड़	427
13. श्री बाबू राम, कुक					

01.05.15to30.06.15=2M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	11 (113%)	42
01.07.15to31.12.15=6M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	12 (119%)	132
01.01.16to30.04.16=4M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	13(125%)	92
01.05.16to30.06.16=2M	6880+1650=8530	6870+1650=8520	10	13(125%)	46
01.07.16to30.11.16=5M	6880+1650=8530	6870+1650=8520	10	13(125%)	115
				कुल जोड़	427
14. श्री बीरबल, कुक					
01.05.15to30.06.15=2M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	11 (113%)	42
01.07.15to31.12.15=6M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	12 (119%)	132
01.01.16to30.04.16=4M	6630+1650=8280	6620+1650=8270	10	13(125%)	92
01.05.16to30.06.16=2M	6880+1650=8530	6870+1650=8520	10	13(125%)	46
01.07.16to30.11.16=5M	6880+1650=8530	6870+1650=8520	10	13(125%)	115
				कुल जोड़	427
15. श्री अमर नाथ, कुक					
01.05.13to30.06.13=2M	5510+1650=7160	5500+1650=7150	10	8 (80%)	36
01.07.13to31.12.13=6M	5510+1650=7160	5500+1650=7150	10	9 (90%)	114
01.01.14to30.04.14=4M	5510+1650=7160	5500+1650=7150	10	10(100%)	80
01.05.14to30.06.14=2M	5730+1650=7380	5720+1650=7370	10	10(100%)	40
01.07.14to31.12.14=6M	5730+1650=7380	5720+1650=7370	10	11(107%)	126
01.01.15to30.04.15=4M	5730+1650=7380	5720+1650=7370	10	11(113%)	84
				कुल जोड़	480
16. श्रीमती सविता रानी, कनिष्ठ सहायक					
01.10.15to31.12.15=3M	11890+3600=15490	11880+3600=15480	10	12 (119%)	66
01.01.16to30.06.16=6M	11890+3600=15490	11880+3600=15480	10	13(125%)	138
01.07.16to30.09.16=3M	11890+3600=15490	11880+3600=15480	10	13(125%)	69
01.10.16to30.11.16=2M	12360+3600=15960	12350+3600=15950	10	13(125%)	46
				कुल जोड़	319
17. श्री गौरव, सेवादार					
01.05.13to30.06.13=2M	5510+1650=7160	5500+1650=7150	10	8 (80%)	36
01.07.13to31.12.13=6M	5510+1650=7160	5500+1650=7150	10	9 (90%)	114
01.01.14to30.04.14=4M	5510+1650=7160	5500+1650=7150	10	10(100%)	80

01.05.14to30.06.14=2M	5730+1650=7380	5720+1650=7370	10	10(100%)	40
01.07.14to31.12.14=6M	5730+1650=7380	5720+1650=7370	10	11 (107%)	126
01.01.15to30.04.15=4M	5730+1650=7380	5720+1650=7370	10	11(113%)	84
कुल जोड़					480
18. श्री अशोक कुमार, चौकीदार					
01.07.13to31.12.13=6M	5510+1650=7160	5500+1650=7150	10	9(90%)	114
01.01.14to30.06.14=6M	5510+1650=7160	5500+1650=7150	10	10(100%)	120
01.07.14to31.12.14=6M	5730+1650=7380	5720+1650=7370	10	11 (107%)	126
01.01.15to30.06.15=6M	5730+1650=7380	5720+1650=7370	10	11(113%)	126
01.07.15to31.12.15=6M	5960+1650=7610	5950+1650=7600	10	12 (119%)	132
01.01.16to30.06.16=6M	5960+1650=7610	5950+1650=7600	10	13(125%)	138
कुल जोड़					756
19. श्री मोहित, सेवादार					
01.05.13to30.06.13=2M	5510+1650=7160	5500+1650=7150	10	8 (80%)	36
01.07.13to31.12.13=6M	5510+1650=7160	5500+1650=7150	10	9 (90%)	114
01.01.14to30.04.14=4M	5510+1650=7160	5500+1650=7150	10	10(100%)	80
01.05.14to30.06.14=2M	5730+1650=7380	5720+1650=7370	10	10(100%)	40
01.07.14to31.12.14=6M	5730+1650=7380	5720+1650=7370	10	11 (107%)	126
01.01.15to30.04.15=4M	5730+1650=7380	5720+1650=7370	10	11(113%)	84
कुल जोड़					480
20. श्री वीरेंद्र शर्मा, सेवादार					
01.05.13to30.06.13=2M	5510+1650=7160	5500+1650=7150	10	8 (80%)	36
01.07.13to31.12.13=6M	5510+1650=7160	5500+1650=7150	10	9 (90%)	114
01.01.14to30.04.14=4M	5510+1650=7160	5500+1650=7150	10	10(100%)	80
01.05.14to30.06.14=2M	5730+1650=7380	5720+1650=7370	10	10(100%)	40
01.07.14to31.12.14=6M	5730+1650=7380	5720+1650=7370	10	11(107%)	126
01.01.15to30.04.15=4M	5730+1650=7380	5720+1650=7370	10	11(113%)	84
कुल जोड़					480
21. श्रीमति सन्तोष देवी, सफाई कर्मचारी					
01.10.14to31.12.14=3M	6620+1650=8270	6610+1650=8260	10	11(107%)	63

01.01.15to30.06.15=6M	6620+1650=8270	6610+1650=8260	10	11(113%)	126
01.07.15to30.09.15=3M	6620+1650=8270	6610+1650=8260	10	12(119%)	66
01.10.15to31.12.15=3M	6870+1650=8520	6860+1650=8510	10	12(119%)	66
01.01.16to30.06.16=6M	6870+1650=8520	6860+1650=8510	10	13(125%)	138
01.07.16to30.09.16=3M	6870+1650=8520	6860+1650=8510	10	13(125%)	69
कुल जोड़					528
22 .श्रीमती अनीता सिंह, Clerk cum Store keeper (On Contract)					
01.01.14to31.12.14=12M	6150+1900=8050	6144+1900=8044	6	0	72
01.01.15to31.12.15=12M	6400+1900=8300	6378+1900=8278	22	0	264
01.01.16to30.11.16=11M	6650+1900=8550	6612+1900=8512	38	0	418
कुल जोड़					754
17 .श्री मुकेश शर्मा, पुजारी (On Contract)					
01.06.14to31.03.15=10M	11995+3200=15195	11920+3200=15120	75	0	750
01.05.15to31.10.15=6M	12355+3200=15555	12325+3200=15525	30	0	180
कुल जोड़					930
18 .श्री राजेश कुमार, पुजारी (On Contract)					
01.06.14to31.03.15=10M	11995+3200=15195	11920+3200=15120	75	0	750
01.05.15to31.10.15=6M	12355+3200=15555	12325+3200=15525	30	0	180
कुल जोड़					930
19 .श्री नरेश चन्द, सुरक्षा कर्मचारी (On Contract)					
01.04.15to31.08.15=5M	7154+1900=9054	6846+1900=8746	308	0	1540
01.09.15to31.08.16=12M	7154+1900=9054	7080+1900=8980	74	0	888
01.09.16to30.11.16=3M	7426+1900=9326	7314+1900=9214	112	0	336
कुल जोड़					2764
20 .श्री लाल सिंह, सुरक्षा कर्मचारी (On Contract)					
01.04.15to31.08.15=5M	7154+1900=9054	6846+1900=8746	308	0	1540
01.09.15to31.08.16=12M	7154+1900=9054	7080+1900=8980	74	0	888
01.09.16to30.11.16=3M	7426+1900=9326	7314+1900=9214	112	0	336
कुल जोड़					2764
21 .श्री बलवान सिंह, सुरक्षा कर्मचारी (On Contract)					

01.04.15to31.08.15=5M	7154+1900=9054	6890+1900=8746	308	0	1540	Terminated
01.09.15to31.08.16=12M	7154+1900=9054	7154+1900=8980	74	0	888	wef. 16.09.16
01.09.16to15.09.16=15D	7426+1900=9326	7314+1900=9214	112	0	56	
					कुल जोड़	2484
					Grand Total	100316

17 मकान किराया भत्ता गलत दर से आहरण करने के कारण ₹400 का अधिक भुगतान

चयनित माह के वेतन एवं भत्तों के बिलों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि

अंकेक्षणाधीन अवधि में निम्नलिखित कर्मचारियों को देय दर की अपेक्षा अधिक दर से मकान किराया भत्ते का भुगतान किया जा रहा था जिसके कारण निम्नानुसार ₹400 का अधिक भुगतान किया गया। अतः उक्त वर्णित अधिक भुगतान की राशि को अब सम्बन्धित कर्मचारियों से वसूल करके मन्दिर न्यास निधि में जमा करवा कर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में सही दर से आवास भत्ते का भुगतान करना भी सुनिश्चित किया जाए:-

क्रमांक	कर्मचारी का नाम व पद	मूलवेतन (₹ में)	अदा किये गये मकान किराए भत्ता की दर (₹ में)	मकान किराया भत्ता की देय दर (₹ में)	अंतर (₹में)	अवधि	अधिक भुगतान की कुल राशि (₹ में)
1.	श्री भारत सिंह, काउंटर क्लर्क	8920	400	350	50	01/14 से 4/14 तक =4 माह	200
2.	श्री विजय नेगी, ड्राईवर	9440	400	350	50	01/14 से 4/14 तक =4 माह	200
						कुल जोड़	400

18 श्री मस्त राम, सेवादार(सेवा निवृत्ति तिथि 31.03.15) को ₹0.11 लाख की सेवा निवृत्ति उपदान का अधिक भुगतान

मन्दिर न्यास कर्मचारी नियमावली, 2003 के नियम 15 (C)(i) के अनुसार “ An employee will be entitled for retirement gratuity of one month salary for every five years completed service” परन्तु चर्चा के दौरान अंकेक्षण को सूचित किया गया कि श्रम अधिकारी नाहन के निर्देशानुसार मन्दिर न्यास द्वारा अपने कर्मचारियों को सेवा निवृत्ति उपदान Payment of Gratuity Act,1972 के अंतर्गत प्रदान किया जाना अनुमोदित किया गया है। Payment of Gratuity Act,1972 के अनुसार 6 माह व अधिक की अहर्क सेवा को एक वर्ष माना जाएगा तथा इस प्रकार श्री मस्त राम, सेवादार (सेवा निवृत्ति तिथि 31.03.15) को निम्न विवरण अनुसार 14वर्षों की

अहर्क सेवा हेतु ₹148615 का सेवा निवृत्ति उपदान देय बनता था जबकि उन्हें 15वर्षों की अहर्क सेवा हेतु ₹159231 का सेवा निवृत्ति उपदान का भुगतान किया गया था जोकि ₹10616 अधिक होने के कारण अनियमित था। अतः अब या तो अधिक भुगतान की राशि का नियमानुसार औचित्य स्पष्ट किया जाए या इसकी वसूली उचित स्रोत से करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

कर्मचारी की कुल अहर्क सेवा	अंतिम आहरित वेतन (₹में)	भुगतान की गई राशि (₹में)	वास्विकता में देय राशि(₹में)	अधिकभुगतान की गई राशि (₹में)	भुगतान का विवरण
नियुक्ति तिथि 01.06.2001 से सेवा निवृत्ति 31.03.15 तक =13वर्ष 10माह अर्थात्14वर्ष	BP 7550 GP 1650 DA(100%) 9200 Total 18400	18400x15x15Y 26 =159231	18400x15x14Y 26 =148615	10616	चैक संख्या:380487 &382350 दिनांक 21.04.15&21.04.15 =55200&104031 =Total159231

19 विविध अग्रिमों के रूप में ₹189.67 लाख वसूली/समायोजन हेतु शेष

मन्दिर न्यास द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचनानुसार दिनांक 31.03.16 को ₹18966772 वसूली/समायोजन हेतु शेष थी (परिशिष्ट: 'च') जिसकी समयानुसार वसूली/समायोजन हेतु विशेष पग उठाये जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

20 मंदिर न्यास कर्मचारियों को ₹1.95 लाख वेतन अग्रिम का अनियमित भुगतान

चयनित माह के व्यय एवं भुगतान वाउचरों का उपलब्ध करवाए गए संबन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि मंदिर न्यास द्वारा, निम्न विवरण के अनुसार, अपने कर्मचारियों को उनके नाम के समक्ष दर्शाये गए उद्देश्यों हेतु तीन माह के मूल वेतन के बराबर वेतन अग्रिम स्वीकृत/प्रदान किया गया था जोकि हि० प्र० वित्तीय नियमावली में इस संबंध में वर्णित प्रावधानों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है क्योंकि निम्न वर्णित उद्देश्यों हेतु वेतन अग्रिम प्रदान करने का हि०प्र० वित्तीय नियमावली में कोई प्रावधान नहीं है। अतः वर्णित अनियमितता का नियमानुसार औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे अब सक्षम अधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति से नियमित करवाया जाए तथा शेष वेतन अग्रिम की संबन्धित कर्मचारियों से तुरंत वसूली करने के अतिरिक्त भविष्य में वर्णित अनियमितता की पुनरावृत्ति पर रोक सुनिश्चित की जाए और कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

क्रम	वाउचर/चैक नम्बर	कर्मचारी का नाम/पदनाम	राशि	विवरण/ उद्देश्यों
------	-----------------	-----------------------	------	-------------------

: व दिनांक

(र में)

1	Voucher42/ cheque No. 631443 dt. 10.4.15	Sh. Vikram Singh (Peon)	25000	Basic Pay advance & recoverable in 5 instalments of Rs5000/-each/for repair of house
2	Voucher43/ cheque No. 631444 dt. 10.4.15	Smt. Savita (Sr. Assistant)	45000	Basic Pay advance & recoverable in 3instalments of Rs.15000/-each/For slab work of house.
3	Voucher48/ cheque No. 380476 dt. 13.4.15	Sh. Shahin Beg (A.E.)	75000	Basic Pay advance & recoverable in 19 instalments of Rs.4000 each/ Admission of 3 children & other liabilities
4	Voucher49/ cheque No. 380477 dt. 13.4.15	Sh. Harish Kr. Sharma, Assistant Manager(Acctt.)	50000	Basic Pay advance & recoverable in 13 instalments of Rs.4000 each/ Education fees of 3 children& payment of insurance policies

कुल योग 195000

21 फर्स्ट ऐड बूथ अधिकारियों को मेले के दौरान निशुल्क दवाईयों के वितरण हेतु मेला अग्रिम की वास्तविक प्राप्ति रसीद व् उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत न करना

निम्न विवरण के अनुसार

₹20000 फर्स्ट ऐड बूथ अधिका रियों को मेले के

दौरान निशुल्क दवाईयों के वितरण हेतु मेला अग्रिम के रूप में प्रदान किए गए थे परन्तु इन राशियों की वास्तविक प्राप्ति रसीद व् उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके आभाव में इन राशियों के व्यय का सत्यापन नहीं किया जा सका। अतः अब इन राशियों की वास्तविक प्राप्ति रसीद व् उपयोगिता प्रमाण पत्र आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये अन्यथा राशि की वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

क्रम	संख्या	अधिकारी जिन्हें अग्रिम दिया गया	अग्रिम की राशि(रमें)	भुगतान का विवरण
1		Distt. Ayurvedic Officer-Nahan	5000	Ch.No.631440 dt. 09.4.15
2		-do-	10000	Ch.No.443000 dt. 13.06.13
3		-do-	5000	Ch.No.506541 dt. 28.06.13
कुल जोड़			20000	

22 सहायक अभियंता (मंदिर) को निक्षेप कार्य के विरुद्ध ₹28.94 लाख के अग्रिम का अनियमित भुगतान करना

चयनित माह के व्यय/भुगतान वाउचरों का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि निम्न विवरण अनुसार सहायक अभियंता (मंदिर) को विभिन्न निक्षेप कार्यों के विरुद्ध अग्रिम राशि का भुगतान किया गया था:-

क्रमांक	वाउचर संख्या	दिनांक	राशि (₹)	संक्षिप्त विवरण
1	212	22.06.13	100000	AE Deposit work Housing Board
2	720	28.03.15	129000	AE Deposit work Housing Board
3	721	28.03.15	219000	AE Deposit work Housing Board
4	133	27.04.15	1798510	AE Deposit work Housing Board
5	134	27.04.15	647000	AE Deposit work Housing Board
कुल जोड़			2893510	

उक्त वर्णित अग्रिम भुगतान का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने पर निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गईं जिनका नियमानुसार यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

(क) वित्तीय नियमावली अनुसार अधिकारी/कर्मचारी को विभागीय कार्य हेतु तभी अस्थायी अग्रिम स्वीकृत किया जाना चाहिए यदि भुगतान की तुरंत आवश्यकता हो तथा अग्रिम राशि आवश्यकता से अधिक आहरित न की जाए किन्तु वर्णित प्रकरणों में इन नियमों की अनुपालना की गई प्रतीत नहीं होती है क्योंकि दिनांक 31.03.16 को सहायक अभियंता (मंदिर) को विभिन्न निक्षेप कार्यों के विरुद्ध स्वीकृत अस्थायी अग्रिम ₹4886510 की बड़ी राशि समायोजन हेतु शेष थी जिसमें से ₹647000 को छोड़कर उक्त वर्णित अन्य सभी अग्रिम राशियाँ भी सम्मिलित हैं। अतः यह एक गंभीर वित्तीय अनियमितता है तथा लम्बे समय तक अस्थाई अग्रिमों का समायोजन न होने के कारण राशि के दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इंकार नहीं किया जा सकता।

(ख) उक्त स्वीकृत अस्थायी अग्रिम ₹647000 उपायुक्त कार्यलय-नाहन को लौटाने हेतु लगभग 3¹/₂ माह उपरांत सहायक अभियंता (मंदिर) से वापिस प्राप्त की गई जिससे स्पष्ट होता है कि यह राशि इतनी अवधि तक न्यास निधि से बाहर अनुपयोग पड़ी रही और इस कारण न्यास को कम से कम 4% की दर से ₹7548 के बचत बैंक के ब्याज की हानी हुई है जिसे नियमों की अनुपालना करते हुए आसानी से बचाया जा सकता था।

(ग) नियमानुसार निर्माण कार्यों के विरुद्ध विभागीय अधिकारी/कर्मचारी को अस्थायी अग्रिम प्रदान/स्वीकृत करने का कोई प्रावधान नहीं है अपितु इस सम्बन्ध में नियमों में

वर्णित विधियों एवम सम्पूर्ण विहित प्रक्रियाओं/औपचारिकताओं पूर्ण करते हुए सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से निष्पादित किए गए निर्माण कार्यों के बिलों का सीधा भुगतान ठेकेदारों/आपूर्तिकर्ता को किया जाना चाहिए था किन्तु मन्दिर न्यास ऐसा करने में विफल रहा जिसके कारण दिनांक 31.03.16 को सहायक अभियंता (मंदिर) को विभिन्न निक्षेप कार्यों के विरुद्ध स्वीकृत अस्थायी अग्रिम की ₹4886510 की बड़ी राशि समायोजन हेतु शेष पड़ी थी तथा यदि वर्णित नियमों की अनदेखी न करके पूर्ण अनुपालना की गई होती तो समायोजन हेतु अग्रिम राशि के साथ-साथ दुर्विनियोजन की सम्भावना भी “शून्य” होती।

अतः उक्त वर्णित अनियमितताओं की पूर्ण छानबीन करके उच्च सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से या तो नियमित करवाया जाए अन्यथा नियमानुसार अपेक्षित आवश्यक कार्यवाही अम्ल में लाई जाए। इसके अतिरिक्त यह भी परामर्श दिया जाता है कि उक्त अस्थायी अग्रिम की समायोजन हेतु शेष ₹4886510 के समायोजन लेखे या अनुपयोग शेष राशि को एक मुश्त में तुरंत वापस प्राप्त करके भविष्य में निर्धारित नियमानुसार ही निर्माण कार्यों का निष्पादन/भुगतान किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

23 दैनिक भोगी कर्मचारियों को गलत दर से मजदूरी प्रदान करने के फलस्वरूप ₹7.56 लाख का अनियमित रूप से अधिक भुगतान करना

चयनित माह के मस्ट्रोल बिलों का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि वित्त विभाग हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या : Fin(PR)B(7)-33/2010 दिनांक 25.08.12, 01.4.2014 तथा 17.5.15 द्वारा विभिन्न दैनिक भोगी कर्मचारियों की न्यूनतम मजदूरी की दर निर्धारित की गई थी तथा जिसके अनुसार दैनिक भोगी मैसन की न्यूनतम मजदूरी की दर ₹192, ₹212 व ₹222 तथा सुरक्षा गार्ड की ₹180, ₹200 व ₹210 क्रमशः दिनांक 01.04.13, 01.04.14 तथा 01.05.15 से निर्धारित थी किन्तु मंदिर न्यास द्वारा मस्ट्रोल पर रखे गए निम्न वर्णित दैनिक भोगी मैसनों को मैसन ग्रेड- I (वन विभाग) हेतु वित्त विभाग द्वारा अधिसूचित न्यूनतम मजदूरी की उच्च दर पर भुगतान किया गया जबकि सुरक्षा गार्ड को हिमाचल प्रदेश सरकार गृह विभाग द्वारा गृह रक्षकों को स्वीकृत मानदेय की दर के समतुल्य दर ₹225 की दर से भुगतान किया गया था जोकि वित्त विभाग हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा जारी उक्त आदेशों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है। इस अनियमितता के कारण वर्णित दैनिक भोगी कर्मचारियों को अंकेक्षणाधीन अवधि के दौरान निम्न विवरण अनुसार ₹756079 का अधिक भुगतान किया गया जिसका नियमानुसार औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की गई राशि की वसूली उचित स्रोत से करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

क्रमांक	दैनिक भोगी	अवधि = मजदूरी आहरण	न्यूनतम मजदूरी	न्यूनतम	अंतर	अधिक
---------	------------	--------------------	----------------	---------	------	------

कर्मचारी का नाम व पद	के कुल वास्तविक कार्य दिवस(D)	की आहरित दर (प्रतिदिन ₹०में)	मजदूरी की देय दर (प्रति दिन ₹में)	(प्रति दिन ₹में)	भुगतान की राशि(₹में)
1 श्री यादव राम सुपुत्र श्रीसहज राम ,सुरक्षा गार्ड	01.4.13 to 31.8.14=365	225	180	45	16425.00
	01.4.14 to 30.4.15=395	225	200	25	9875.00
	01.5.15 to 31.3.16=336	225	210	15	5040.00
2 श्री देव राज सुपुत्र श्री उदय सिंह , सुरक्षा गार्ड	01.4.13 to 31.8.14=365	225	180	45	16425.00
	01.4.14 to 30.4.15=392	225	200	25	9800.00
	01.5.15 to 31.3.16=336	225	210	15	5040.00
3 श्री कुलदीप सिंह सुपुत्र श्री शेर सिंह ,सुरक्षा गार्ड	01.4.13 to 31.8.14=153	225	180	45	6885.00
	01.4.13to31.3.14=361.5	271	192	79	28558.50
	01.4.14 to 30.4.15=384	291	212	79	30336.00
4 श्री नरेश कुमार, सुपुत्र श्री राम सिंह,मैसन	01.5.15 to 31.3.16=336	301	222	79	26544.00
	01.4.13 to 31.3.14=365	271	192	79	28835.00
	01.4.14 to 30.4.15=395	291	212	79	31205.00
5 श्री सुरेश चंद,सुपुत्र श्री हिमंत सिंह,मैसन	01.5.15 to 31.3.16=336	301	222	79	26544.00
	01.4.13 to 31.3.14=362	271	192	79	28598.00
	01.4.14 to 30.4.15=395	291	212	79	31205.00
6 श्रीपूर्ण चंद सुपुत्र श्रीप्रकाश चंद ,मैसन	01.5.15 to 31.3.16=336	301	222	79	26544.00
	01.4.13to31.3.14=361.5	271	192	79	28558.50
	01.4.14 to 30.4.15=395	291	212	79	31205.00
7 श्री जयपाल सुपुत्र श्रीमुख्त्यार सिंह ,मैसन	01.5.15 to 31.3.16=336	301	222	79	26544.00
	01.4.13to31.3.14=359.5	271	192	79	28400.50
	01.4.14 to 30.4.15=394	291	212	79	31126.00
8 श्री दुनी चंद सुपुत्र श्रीप्रकाश चंद,मैसन	01.5.15 to 31.3.16=336	301	222	79	26544.00
	01.4.13to31.3.14=349.5	271	192	79	27610.50
	01.4.14to30.4.15=382.5	291	212	79	30217.50
9 श्रीरामस्वरूप ,मैसन	01.5.15 to 31.3.16=336	301	222	79	26544.00
	01.4.13 to 31.3.14=349	271	192	79	27571.00
	01.4.14 to 30.4.15=395	291	212	79	31205.00
10 श्रीरमेश चंद सुपुत्र श्रीप्रेम चंद, मैसन	01.5.15 to 31.3.16=336	301	222	79	26544.00
	01.4.13to31.3.14=362.5	271	192	79	28637.50
	01.4.14 to 30.4.15=392	291	212	79	30968.00
11 श्री रमेश चंद , मैसन	01.5.15 to 31.3.16=336	301	222	79	26544.00

कुल योग 756079.00

24 कन्या विवाह योजना के अंतर्गत दर्शाए गये ₹0.05 लाख का भुगतान संशय पूर्ण प्रतीत होना (भुगतान वाउचर संख्या 131 दिनांक 13.6.13)

चयनित माह के व्यय/भुगतान वाउचरों का उपलब्ध करवाए गए संबन्धित अभिलेख

के साथ अंकेक्षण करने पर पाया गया कि मंदिर न्यास द्वारा कन्या विवाह योजना के अन्तर्गत कुमारी शर्मिला देवी पुत्री श्री जंग राम को उसके विवाह में दान स्वरूप राशि

₹5100 पंजाब नेशनल बैंक के रेखांकित चैक संख्या 506522 दिनांक 10.5.13 द्वारा प्रदान की गई दर्शाई गई थी परन्तु भुगतान का बैंक की पास बुक/विवरणों के साथ मिलान करने पर विदित हुआ कि इस चैक के माध्यम से यह राशि दिनांक 23.5.13 को न्यास द्वारा अपने लिए (Self) बैंक से आहरित की गई थी । इसके अतिरिक्त संबन्धित से राशि की वास्तविक पावती रसीद को भी सत्यापनार्थ अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया तथा इन वर्णित तथ्यों से इस राशि का भुगतान संशय पूर्ण प्रतीत होता है। अतः इस सम्बन्ध में न्यास अपने स्तर पर पूर्ण छानवीन करके वस्तु स्थिति का पता लगाकर भुगतान की सत्यापना अंकेक्षण को स्पष्ट करवाए अन्यथा किए गए भुगतान की उचित स्रोत से वसूली सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

25 मैसर्स सुधा ग्राफिक-काला अम्ब को ₹116 का अधिक भुगतान (भुगतान वाउचर संख्या 41 दिनांक 10.4.15 ₹121738)

चयनित माह के व्यय/भुगतान वाउचरों का उपलब्ध करवाए गए संबन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने पर पाया गया कि मंदिर न्यास द्वारा रसीदों व कलेंडरों की छपाई का कार्य मै. सुधा ग्राफिक , काला अम्ब से करवाने पर उनके बिल संख्या :11 व 13 दिनांक 23.03.15 व 26.03.15 का भुगतान उपरोक्त भुगतान वाउचर द्वारा किया गया था जिसमें ₹50 denomination की 41 रसीद बुकों का ₹116(110+5% VAT) की दर से ₹4510 का भुगतान भी शामिल था परन्तु वास्तविकता में प्रमाण पत्र अनुसार ₹50 denomination की केवल 40 रसीद बुकें(Receipt no.116901 to 120900) ही न्यास को प्राप्त हुई थी जैसा कि रसीदों के स्टॉक रजिस्टर से भी स्पष्ट होता है। इस प्रकार एक रसीद बुक की कीमत ₹116 का उक्त वर्णित आपूर्तिकर्ता को अधिक भुगतान किया गया जिसकी अब उचित स्रोत से वसूली सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

26 उदघाटन पट्टिकाओं की आपूर्ति हेतु किए गए ₹0.33 लाख के भुगतान से सम्बन्धित अनियमितता (भुगतान वाउचर संख्या 49 दिनांक 13.6.13=₹32626)

चयनित माह के व्यय/भुगतान वाउचरों का उपलब्ध करवाए गए संबन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने पर पाया गया कि मंदिर न्यास द्वारा उदघाटन पट्टिकाओं की आपूर्ति हेतु निम्न विवरण अनुसार ₹32626 का भुगतान सहायक अभियंता (मन्दिर) के माध्यम से किया गया दर्शाया गया था:-

cash memo No./ date	Particular of goods	Amount (₹)	Name of office on the bill	Remarks
2067/31.3.15	inauguration Plate	16313	Executive Engineer, iPH, Nahan	Water supply at Trilokpur as deposit work through iPH, Nahan.
2067/31.3.15	inauguration	16313	SDO, SiDC, Kala	Shoes House at

कुल योग 32626

उक्त भुगतान का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा वर्णित कार्य निष्पादित करने से पूर्व क्रय की नियमानुसार निर्धारित विहित प्रक्रियाएं पूर्ण नहीं की गयी थी तथा भुगतान के समर्थन में प्रस्तुत कैश मेमों भी Executive Engineer, IPH-Nahan व SDO, HPSiDC-Kala amb. के नाम से थे जिनका भुगतान सहायक अभियंता, लोक निर्माण विभाग, उप-मण्डल, नाहन द्वारा MB No. 3931 P-34 (अजय कुमार, कनिष्ठ अभियंता द्वारा cash Hand Receipt No. 48 dt.31.3.15) द्वारा पहले ही किया जा चुका था। इस सम्बन्ध में सहायक अभियंता (मन्दिर) ने चर्चा के दौरान अंकेक्षण को स्पष्ट किया कि वर्णित कार्य मन्दिर न्यास के लिए सहायक अभियंता, लोक निर्माण विभाग, उप-मण्डल-नाहन द्वारा निष्पादित किया गया है तथा उन्ही द्वारा ही क्रय की नियमानुसार विहित प्रक्रियाएं भी पूर्ण की गई हैं और इसलिए मंदिर न्यास द्वारा सहायक अभियंता, लोक निर्माण विभाग, उप-मण्डल-नाहन को केवल इस कार्य का नकद भुगतान किया गया है। परन्तु इस सम्बन्ध में सरकारी तौर पर सम्बन्धित विभाग को कार्य का आबंटन पत्र व उन द्वारा राशि का मांग पत्र तथा भुगतान की गई की राशि की वास्तविक पावती (TR-5) अभिलेख में मौजूद नहीं थी जिस बारे सहायक अभियंता (मन्दिर) द्वारा सूचित किया गया कि वर्णित अभिलेख सम्बन्धित विभाग से प्राप्त नहीं हुआ है तथा सक्षम प्राधिकारी द्वारा उन्हें मौखिक तौर पर यह कार्य निष्पादित करने हेतु प्राधिकृत किया गया था। अतः इन वर्णित तथ्यों से इस राशि का भुगतान संशय पूर्ण प्रतीत होता है तथा यह भी संशय उत्पन्न होता है कि खिन उक्त व्यय की गई राशि पुनः सम्बन्धित निक्षेप कार्यों में प्रभारित करके भी मन्दिर न्यास से न वसूली जाए। अतः इस सम्बन्ध में न्यास अपने स्तर पर पूर्ण छानवीन करके वस्तु स्थिति का पता लगाकर भुगतान की सत्यापना वास्तविक पावती (TR-5) सहित अंकेक्षण को स्पष्ट करवाने के अतिरिक्त यह भी सुनिश्चित करे कि व्यय राशि पुनः सम्बन्धित निक्षेप कार्यों में प्रभारित करके मन्दिर न्यास से न वसूली जाए अन्यथा किए गए भुगतान की उचित स्रोत से वसूली सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

27 अमन आर्ट्स, शंभुवाला (paonta NH -72) को ₹1200 का अनियमित भुगतान

चयनित माह के व्यय एवं भुगतान वाउचरों का उपलब्ध करवाए गए संबन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि न्यूनतम निविदाकर्ता अमन आर्ट्स, शंभुवाला (paonta NH -72) से “Sign Board with Radium Tape & writing का कार्य निष्पादित करने हेतु ₹310/-प्रति वर्गफुट की दर अनुबंधित की गई थी। भुगतान हेतु फर्म द्वारा प्रस्तुत बिल संख्या 538 दिनांक

02.04.15 के अवलोकन करने पर पाया गया कि लोहे के 10"x2" एक अदद बोर्ड हेतु ₹1200 अतिरिक्त चार्ज किए गए थे जबकि बोर्ड की कीमत निविदाकर्ता द्वारा प्रस्तुत/अनुमोदित दर में पहले ही सम्मिलित थी। इस प्रकार मंदिर न्यास द्वारा उक्त फर्म को वाउचर संख्या 112 दिनांक 21.04.15 के अंतर्गत ₹1200 का अधिक भुगतान किया गया जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा किए गए अधिक भुगतान की उचित स्रोत से वसूली सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

28 विभागीय कार्य हेतु किराये पर ली गई टैक्सी का ₹0.06 लाख के किराए का अनियमित रूप से अधिक भुगतान (भुगतान वाउचर संख्या:697 दिनांक 07.3.15= ₹18654 व भुगतान (वाउचर संख्या:113 दिनांक 24.4.15= ₹8436)

चयनित माह के व्यय/भुगतान वाउचर का उपलब्ध करवाए गए संबन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने पर पाया गया कि मंदिर न्यास द्वारा विभागीय कार्य हेतु सतीश कुमार टैक्सी ऑपरेटर-शम्भुवाला से किराये पर ली गई टैक्सी के निम्न बिलों के अनुसार ₹27090 का भुगतान किया गया था । हिमाचल प्रदेश सरकार , परिवहन विभाग की अधिसूचना संख्या:Tpt-(5)3/2003 दिनांक 25.8.11 के द्वारा विभिन्न प्रकार की टैक्सी के किराए निर्धारित किए गए हैं जिसके अनुसार टैक्सी की दरों को अनुबंधित व विनियमित किया जाना अपेक्षित था किन्तु मंदिर न्यास द्वारा उक्त अधिसूचना द्वारा अधिसूचित दरों की अपेक्षा उच्च दरों पर भुगतान किया गया । इसके अतिरिक्त बिल संख्या 65 दिनांक 22.3.15 के अंतर्गत कुल 409कि॰मी॰ की दुरी सत्यापित की गयी थी जबकि इसके विरुद्ध 509कि॰मी॰ का भुगतान किया गया जोकि 100कि॰मी॰ अधिक था। इस प्रकार उक्त टैक्सी ऑपरेटर को निम्न विवरण अनुसार ₹5723 का अधिक भुगतान किया गया जोकि अनियमित है। अतः वर्णित अनियमितता का नियमानुसार या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की राशि की उचित स्रोत से वसूली सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

बिल संख्या /दिनांक	वास्तविक भुगतान की राशि (₹)				हि॰प्र॰सरकार की अधिसूचना दिनांक 25.8.11अनुसार जो राशि देय बनती है(₹)			अधिक भुगतान की राशि(₹)
	विवरण	दिन/ कि॰मी॰	दर	राशि	दिन/कि॰ मी॰	दर	राशि	
55/19.2.15	टैक्सी चर्जिज़ (min100km per day)	8दिन	₹1200 प्रतिदिन	9600	1615 कि.मी.	₹8.74 Km	14115	
	अतिरिक्त कि.मी.	815 कि.मी.	₹9.40 Km	7661				
	रात्रि ठहराव	7 दिन	₹199	1393	7 दिन	₹110	770	

			प्रतिदिन			प्रतिदिन		
Total				18654			14885	3769
67/31.3.15	टैक्सी चर्जिज़ (min100km per day)	1दिन	₹1500 प्रतिदिन	1500	220 कि.मी.	₹8.74 Km	1923	
	अतिरिक्त कि.मी.	120 कि.मी.	₹9.90 Km	1188				
Total				2688			1923	765
65/22.3.15	टैक्सी चर्जिज़ (min100km per day)	1दिन	₹1500 प्रतिदिन	1500	409 कि.मी.	₹8.74 Km	3575	
	अतिरिक्त कि.मी.	409 कि.मी.	₹9.90 Km	4049				
	रात्रि ठहराव	1 दिन	₹199 प्रतिदिन	199	1 दिन	₹110 प्रतिदिन	110	
Total				5748			3685	2063
कुल योग								6597

29 बजरी की आपूर्ति मात्रा में से निर्धारित voids की कटौती न करने के कारण ₹1360 का आपूर्तिकर्ता को अधिक भुगतान

चयनित माहों के व्यय/भुगतान वाउचर का उपलब्ध करवाए गए संबन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने पर पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा विभागीय स्तर पर करवाए जा रहे निर्माण/मुरम्मत कार्यों के लिए बजरी की खरीद की गई थी किन्तु भुगतान से पूर्व बजरी की आपूर्ति मात्रा में से नियमानुसार निर्धारित 5% की दर से voids की कटौती की जानी अपेक्षित थी परन्तु निम्न प्रकरणों में वर्णित voids की कटौती न करने के कारण मन्दिर न्यास द्वारा आपूर्तिकर्ता को ₹1360 का अधिक/अनुचित भुगतान किया गया था जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा अधिक भुगतान राशि की उचित स्रोत से वसूली सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

Name of the Firm/Bill No./ Date	Name of item Purchased	Qty. purchased	Qty. of Voids@5%	Rate per sqft (₹)	Amount excess Paid(₹)
Rana Building Material Supplier,Kala Amb (HR) Bill No. 1229 dt. 22.1.15=6400	Aggrigate-10mm	200sqft	10 sqft	32	320
Bill No. 1232 dt. 30.1.15=8000	Aggrigate-10mm	250sqft	12.5 sqft	32	400
Bill No. 1236 dt. 02.2.15=6400	Aggrigate-10mm	200sqft	10 sqft	32	320
Bill No. 1238 dt. 14.2.15=7800	Aggrigate-10mm	200sqft	10 sqft	32	320
कुल योग					1360

30 मैसर्स R. K. Trading Company, Nahan को ₹640 का अधिक भुगतान

चयनित माह के व्यय/भुगतन वाउचर का उपलब्ध करवाए गए संबन्धित अभिलेख के

साथ अंकेक्षण करने पर पाया गया कि न्यूनतम निविदाकर्ता मैसर्स R. K. Trading Company, Nahan ग्रेनाइट पत्थर को क्रय करने हेतु ₹220 प्रति वर्ग फुट (कर अतिरिक्त) की दर अनुबंधित की गई थी किन्तु मंदिर न्यास द्वारा उक्त फर्म को ₹225 प्रति वर्ग फुट (कर अतिरिक्त) की उच्च दर से भुगतान करने के कारण निम्न विवरण के अनुसार ₹640 का अधिक भुगतान किया गया जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा किए गए अधिक भुगतान की उचित स्रोत से वसूली सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

Vr. No./ Cheque No.	Name of the Firm/ Bill No.	Qty. Purchased	Rate Paid (₹)	Rate quoted/ approved (₹)	Amount excess Paid(₹)
Voucher157/ cheque	R.K. Trading Company, Nahan Bill No. 1190 Dt. 20.4.15=20703	80.50Sqft <u>32.00Sqft</u>	225/- Sqft	220/- Sqft	Amount VAT=13.75% <u>77.34</u>
No.380826 dt. 28.4.15	Bill No. 1169 Dt. 19.3.15=16331	<u>112.50Sqft</u>			<u>639.84</u>

31 क्रय औपचारिकताएँ पूर्ण किए बिना ₹6.22 लाख का अनियमित व्यय करना:-

चयनित माह के व्यय एवं भुगतान वाउ

चरों का उपलब्ध करवाए गए संबन्धित

अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि निम्न वर्णित विभिन्न प्रकरणों में ₹621511 का व्यय बिना निविदा आमंत्रित किए ही किया गया था जबकि हि० प्र० वित्तीय नियमावली, 2009 के नियम 97 के अनुसार ₹3,000 से अधिक का व्यय करने से पूर्व निविदाएं आमंत्रित की जानी आवश्यक हैं। इस अनियमितता के कारण न्यास को बाजारी प्रतियोगिता के संभावित लाभ से वंचित होना पड़ा तथा ऐसे में वित्तीय हानी की संभावना से भी इंकार नहीं किया जा सकता। अतः वर्णित अनियमितता का नियमानुसार औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे अब सक्षम प्रधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में ₹3,000 से अधिक का व्यय नियमानुसार निविदाएं आमंत्रित करने के उपरांत ही किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि बाजारी दर प्रतियोगिता का संभावित लाभ से वंचित न होना पड़ा और कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए:-

क्रम	विक्रेता का नाम,बिल संख्या व दिनांक	क्रय वस्तुओं का विवरण	राशि (₹ में)	वाउचर/चैक नम्बर व दिनांक
1	Sirju Mal jagat Ram, Sector 26, Chandigarh Bill No. 866 Dt. 20.3.15	Rice	95680	Voucher12/cheque No. 631400 dt. 4.4.15
2	M/s iron & Steel Fabrication Sainwala, Nahan.	iron Donation Boxes	114616	Voucher17/cheque No. 380654 dt.

	097/213.15=21782			6.4.15
	099/22.3.15=23574			
	102/29.3.15=69260			
3	M/s S.L. Enterprises, Baddi, Bill No. 2570 Dt. 27.03.15	Cardamom Tea	15288	Voucher92/cheque No. 380491 dt. 21.4.15
4	Aggarwal H/W Store, Near Ranital, Nahan Bill No.3736 Dt.14.2.15=10910 Bill No.3737 Dt.14.2.15=15405	Paints	26315	Voucher128/cheque No.631896 dt. 25.4.15
5	M/s Parveen Furniture, Nahan Bill No. 1826 Dt. 25.4.15	One almirah for AC. T.T.T.Office Nahan	6825	Voucher131/ cheque No. 631898dt. 27.4.15
6	Sidhwal Refrigeration industries Ltd. Kala-Amb, Sirmour	One-Water Cooler- SS150/155	48000	Voucher108/ cheque No. 643862 dt. 03.6.13
7	A.R. Scientific industries, Maranda, Distt. Kangra Bill No.6121 dt. 15.1.15	CCTV Wire & adapter	5085	Voucher140/cheque No.380806 dt. 27.4.15
8	Sh. Lalit Kumar Supplier Bill No. 84 dt. 29.1.15=5600 Bill No. 87 dt. 13.3.15=5600 Bill No. 88 dt. 08.4.15=5600	Yumna Sand	16800	Voucher124/ cheque No. 631892 dt. 25.4.15
9	J.D. Communication, Nahan Bill No. 982 Dt.14.4.13=2880 Bill No. 983 Dt.14.4.13=2950	intercom Wire, EPABX Repair	5830	Voucher155/cheque No.701763 dt.19.6.13
10	Sri Diwakar Traders, Kala-Amb Bill No. 582 Dt.28.3.13=31585	10mm TMT Bar	31585	Voucher126/cheque No.643843 dt.13.6.13
11	M/s Thakur Communication, Near Royal Palace, Nahan. Bill No. 659 Dt. 18.4.15=17588	D"linking, networking etc	17588	D"linking.networkin g etc. in SDM & DC office NahanVoucher146/c heque No.380806 dt. 27.4.15
12	Sonu Jewellers, Naraingarh (Ambala) Bill No. 378 Dt.13.3.15=63540	Copper, Silver & Gold Coins	63540	Voucher715/ cheque No. 631382 dt. 19.3.15
13	Himachal khadi Ashram, Nahan Bill No. 4465-66 Dt.28.2.15=128259(Total189858)	Chamba & Kangra dresses for Museum	128259	Jr.Voucher686& Payment Voucher719/cheque No. 631597 dt. 28.3.15

14	M/s Sunshine Solar, Nahan Bill No. 08 Dt. 10.6.13=12990 Bill No. 06 Dt. 01.6.13=10090	One Aqua guards for Commissioner Office water cooler & RO system for Distt. Homeopathic Hospital Nahan	23080	Voucher165/ Cheque No. 701765 dt.19.6.13
15	Arvind Megha Mart, Nahan Bill No. 693 Dt. 1.6.13=11375 Bill No. 701 Dt. 6.6.13=11375	One Refrigerator for Homeopathic Hospital & 2 nd for o/o District attorney Nahan	22750	Voucher166/ Cheque No. 701773 dt.22.6.13

कुल जोड़ 621511

32 मंदिर न्यास द्वारा उपमंडल दंडाधिकारी/उपायुक्त कार्यालय व अन्य विभागों के मुरम्मत कार्यों/वस्तुओं की आपूर्ति करने की एवज में ₹3.08 लाख का अनियमित व्यय

चयनित माह के व्यय एवं भुगतान वाउचरों का उपलब्ध करवाए गए संबन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया मंदिर न्यास द्वारा उपमंडल दंडाधिकारी/उपायुक्त कार्यालय व अन्य विभागों अर्थात् मंदिर न्यास परिसर से बाहर के संस्थानों के मुरम्मत कार्यों/वस्तुओं की आपूर्ति करने की एवज में ₹307853 का व्यय किया गया था जोकि हिमाचल प्रदेश हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थान एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 में दिए गए प्रावधानों के प्रतिकूल व मंदिर न्यास निधि पर उचित प्रभार नहीं होने के कारण अनियमित है। अतः वर्णित अनियमितता का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा किए गए व्यय की वसूली संबन्धित उचित स्रोत से करने के अतिरिक्त भविष्य में वर्णित अनियमितता की पुनरावृत्ति पर भी रोक सुनिश्चित की जाए और कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

क्रम	वाउचर /चैक नम्बर व दिनांक	फ़र्म/व्यक्ति का नाम जिन्हें भुगतान किया गया/बिल संख्या व दिनांक	भुगतान की गई राशि (₹ में)	अभियुक्ति
1	Voucher68/ cheque No. 631446 dt. 16.4.15	M/s Reader's Paradise, The Mall Nahan Bill No.RT/91 dt. 30.9.14 Bill No.PC/44 dt.30.9.14 Bill No.RT/91 dt. 31.10.14 Bill No.PC/45dt.31.10.14 Bill No.RT/88 dt. 30.11.14	644 218 584 218 510	<u>SDM , Nahan</u> NP=4 Grih Shoba Grih Luxmi NP=4 NP=3 india Today NP=2 NP=3

		Bill No.PC/44 dt.30.11.14	219	india Today NP=2
		Bill No.RT/91 dt. 31.12.14	597	NP=3 india Today
		Bill No.PC/45 dt. 31.12.14	225	NP=2
		Bill No.RT/90 dt. 31.01.15	594	NP=3 india Today
		Bill No.PC/44 dt. 31.01.15	222	NP=2
		Bill No.RT/90 dt. 28.02.15	534	NP=3 india Today
		Bill No.PC/41 dt. 28.02.15	206	NP=2
		Bill No.RT/91 dt. 31.03.15	562	NP=3 india Today
		Bill No.PC/41 dt. 31.01.15	221	NP=2
2	Voucher111/ cheque No. 631867 dt. 24.4.15	Telephone Bill of T. No.226568 of SDM office , Nahan	2893	Telephone bill/receipt not found in the record.
3	Voucher118/ cheque No. 631884 dt. 25.4.15	M/s Furniture Factory, Chamba ghat, Solan (HP) Bill No. 339 dt.28.03.15	56991	One LED 40" for camp office in the said room for Commissioner Temple
4	Voucher121/ cheque No. 631890 dt. 25.4.15	M/s J.D. Communication, Nahan Bill No. 1265 Dt. 24.2.15=25915 Bill No. 1270 Dt. 24.2.15=14500	40415	installation of intercom System in the Office of AC,TTT at Nahan
5	Voucher146/che que No.380806 dt. 27.4.15	M/s Thakur Communication, Near Royal Palace, Nahan. Bill No. 429 Dt. 8.1.15=3000 Bill No.662,663 Dt.18.4.15=39150 Bill No. 659 Dt. 18.4.15=17588	59738	D"linking,networki ng etc. in SDM & DC office Nahan
6	Voucher155/cheq ue No.380824 dt. 28.4.15	Vij Glass & Allied Stores, Pucca Tank, Nahan Bill No. 1340 Dt. 31.12.15=23942 Bill No. 1394 Dt. 27.2.15=2315 Bill No. 1396 Dt. 03.3.15=7459 Bill No. 1398 Dt. 05.3.15=2557	36273	Board, Sunmica & other allied materials for SDM office Nahan

7	Voucher153/ cheque No.701761 dt..19.6.13	M/s Anil Traders, Nahan Bill No. 213 Dt. 21.5.13=2898 Bill No. 215 Dt. 24.5.13=2995 Bill No. 1656 Dt. 22.5.13=512	6405	Fibre Sheet, & Nuts Bolts
8	Voucher157/cheq ue No.701765 dt.19.6.13	Ashirwad Sanitarywares & Fittings, Nahan Bill No. 3267 Dt.24.5.13=2034	2034	chambers
9	Voucher165/ Cheque No. 701765 dt.19.6.13	M/s Sunshine Solar, Nahan Bill No. 08 Dt. 10.6.13=12990 Bill No. 06 Dt. 01.6.13=10090	23080	One Aqua guards for Commissioner Office water cooler & RO system for Distt. Homeopathic Hospital Nahan
10	Voucher166/ cheque No. 701773 dt.22.6.13	Arvind Megha Mart, Nahan Bill No. 693 Dt. 1.6.13=11375 Bill No. 701 Dt. 6.6.13=11375	22750	One Refrigerator for Homeopathic Hospital & 2 nd for o/o District attorney Nahan
11	Voucher108/ cheque No. 643862 dt. 03.6.13	Sidhwal Refrigeration industries Ltd. Kala-Amb, Sirmour Bill No. 64 Dt. 15.5.13=48000	48000	One Water cooler installed in the O/o DC Office Nahan
12	Voucher173 cheque No. 643862 dt. 03.6.13=4620	M/s Describe Well-Nahan Bill No. 133Dt. 15.5.13=3720	3720	16"x20"Laminated Photo with Frame O/O Distt.Attorney

कुल योग 307853

33 क्रय की गई ₹25.78 लाख की वस्तुओं की भण्डार रजिस्टर में गणना न करना

चयनित माह के व्यय/भुगतान वाउचरों का सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण

करने के दौरान पाया गया कि निम्न विवरण अनुसार , क्रय की गई वस्तुओं की भण्डार रजिस्ट्रों में या तो गणना ही नहीं की गई थी या कम गणना की गई थी जो की एक गंभीर अनियमितता है तथा ऐसे में वस्तुओं के Pilferage की सम्भावना से भी इंकार नहीं किया जा सकता। अतः इस सम्बन्ध में पूर्ण छानबीन करके वस्तु स्थिति स्पष्ट की जाये अन्यथा नियमानुसार आवश्यक कार्यवाही करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

क्रम	सामान्य भण्डार पृष्ठ संख्या /दिनांक	विक्रेता का नाम,बिल संख्या व् दिनांक	क्रय वस्तुओं का विवरण	राशि (₹ में)	वाउचर/चैक नम्बर व् दिनांक
1	304	Sirju Mal jagat Ram, Sector 26, Chandigarh Bill No. 866 Dt. 20.3.15	भंडारा/खाद्य सामग्री	95680	Voucher12/cheque No. 631400 dt. 4.4.15

5	i-C/Sr. No. 1616	M/s Engraavepro, Sector 26, Chandigarh. Bill No. 2067dt. 31.3.15=16313 Bill No. 2068dt. 31.3.15=16313	inauguration/F oundation Plates	32626	Voucher50/ cheque No. 380478 dt. 13.4.15
7	306	M/s S.L. Enterprises, Baddi, Bill No. 2570 Dt. 27.03.15	Cardamom Tea	15288	Voucher92/chequ e No. 380491 dt. 21.4.15
8	304	State Civil Supplies Corporation, Nahan Bill No.CR-20414dt. 23.3.15	भंडारा/खाद्य सामग्री	21645	Voucher91/chequ e No. 380490 dt. 21.4.15
9	302	-यथोपरि- Bill No.CR-20409 dt.23.3.15	-यथोपरि-	47735	
10	304	-यथोपरि- Bill No.CR-20411 dt.23.3.15	-यथोपरि-	91289	
11	302	-यथोपरि- Bill No.CR-20405 dt.23.3.15	-यथोपरि-	252011	
12	303	-यथोपरि- Bill No.CR-20406 dt.23.3.15	-यथोपरि-	194147	
13	CSA Vol-2	-यथोपरि- Bill No.CR-20408 dt.23.3.15	Toilet cleaner, phenyl & brooms etc.	29969	
14	CSA Vol-2	-यथोपरि- Bill No.CR-29556 dt.23.3.15	-यथोपरि-	15527	
15	i-C/Sr. No. 1592	M/s Bundu Khan iqbal Ahmed- Nahan Bill No. 2084 Dt. 02.04.15	Non Armond Wire &stay wire	62853	Voucher97/chequ e No. 380495 dt. 22.4.15
16	i-C/Sr. No. 1591	iron & Steel fabrication Unit, Sainwala, Kalaamb. Bill No.96 dt. 15.03.15= 868 Bill No.88 dt. 19.01.15= 33356 Bill No.89 dt. 16.02.15= 18802	iron Window section &steel work for Fencing	53026	Voucher 96/cheque No.380494 dt. 21.4.15
17	Sr.No.44 of Bill register	M/s Aman Arts-Shambuwalla Bill No.538 dt. 2.04.15	Providing Sign Boards & its writing	13910	Voucher 112/cheque No.631878 dt. 24.4.15
18	i-C/Sr. No. 1615	HP State handicraft & Handloom Corp. Ltd. Poanta Sahib Bill No.8833 dt. 26.03.15	Different furniture items for Museum	77441	Voucher 114/cheque No. 631880 dt. 4.4.15

19	Sr.No.45 of Bill register	HP State handicraft & Handloom Corp. Ltd. Poanta Sahib Bill No.1052 dt. 10.04.15	Wooden show case for Museum	23535	Voucher 115/cheque No. 631881 dt 24.4.15
20	Sr.No.43 of Bill register	Shirgul Communication, Pucca Tank, Nahan, Bill No. 2966dt.9.4.15	Laminating Board for Museum	17100	Voucher 117/cheque No.631883 dt. 24.4.15
21	i-C/Sr. No. 1612	M/s Furniture Factory, Chamba ghat, Solan (HP) Bill No. 339 dt.28.03.15	2Nos LED 55”&40”	222882	Voucher 118/cheque No.631884 dt. 24.4.15
22	Not entered	M/s J.D. Communication, Nahan Bill No. 1265 Dt. 24.2.15=25915 Bill No. 1270 Dt. 24.2.15=14500	installation of intercom System in the Office of AC,TTT at Nahan	40415	Voucher121/cheque No. 631890 dt. 25.4.15
24	Not entered	Sonu Jewelleers, Naraingarh(Ambala) Bill No. 378 Dt.13.3.15=63540	Copper,Silver & Gold Coins	63540	Voucher715/cheque No. 631382 dt. 19.3.15
25	Not entered	Himachal khadi Ashram, Nahan Bill No. 4465-66 Dt.28.2.15=128259	Chamba & Kangra dresses for Museum	128259	Jr.Voucher686& Payment Voucher719/cheque No. 631597 dt. 28.3.15
26	Not entered	Kapoor Enterprises, Ambala Bill No. 4915 Dt. 14.4.15=10525	jackets	10525	Jr.Voucher58/dt. 27.4.15 advance adjust.
277	Not entered	Sh. Rai Singh, Vill. Bara Gaon, Naraingarh, Bill No. 2 dt. nil	Milk	33750	Voucher139/cheque No.380805 dt. 27.4.15
28	Not entered	A.R. Scientific industries, Maranda, Distt. Kangra Bill No.6121 dt. 15.1.15	CCTV Wire & adapter	5085	Voucher140/cheque No.380806 dt. 27.4.15
29	Not entered	M/s Thakur Communication, Near Royal Palace, Nahan. Bill No. 429 Dt. 8.1.15=3000 Bill No. 662,663 Dt. 18.4.15=39150 Bill No. 659 Dt. 18.4.15=17588 Universal Type Service Centre, Near Congress Bhawan, Nahan,H.P. Bill No. 1508 Dt.18.4.15=9200	D”linking, networking etc. in SDM & DC office Nahan	76910	Voucher146/cheque No.380806 dt. 27.4.15

		Bill No. 1509 Dt. 18.4.15=1972 Bill No. 1510 Dt. 18.4.15=6000			
30	i-C/Sr. No. 1602	Bala Sundri Trading Co. Kala-amb. Bill No. 2082 Dt. 30.3.15=2266	Grinding Stones	2266	Voucher 156/cheque No. 380825 dt. 28.4.15
31	i-C/Sr. No. 1644, 1645, 1646, 1648	Vij Glass & Allied Stores, Pucca Tank, Nahan Bill No. 1340 Dt. 31.12.15= 23942 Bill No. 1394 Dt. 27.2.15= 2315 Bill No. 1396 Dt. 03.3.15 7459 Bill No. 1398 Dt. 05.3.15= 2557	Hardware items	36273	Voucher 155/cheque No. 380824 dt. 28.4.15
32	Not entered i-C/Sr. No. 1606	H.P. State Co-operative Marketing & Consumers Fed. Ltd. HiMFED Nahan. Bill No. 2362 Dt. 31.3.15= 250250	Fibre Statues,	250250	Jr. Voucher 691/ dt. 31.3.15
33	Not entered	Sirmour Filling Station Kala-Amb Bill No. 5933 Dt. 21.11.14= 12595.20	Diesel	12595	Jr. Voucher 874/ dt. 31.3.15
34	i-C/Sr. No. 1588	H.P. State Co-operative Marketing & Consumers Fed. Ltd. HiMFED Nahan. Bill No. 2199 Dt. 21.3.15= 31544	Cello Dust Bins & Buckets	31544	Jr. Voucher 707/dt. 31.3.15 (Remarks: Bal. items of Bill No. 2199 dt. 21.3.15)
35	Sr.No.48 of Bill register	Himachal khadi Ashram, Nahan Bill No. 4488-89 Dt. 31.3.15=23388 Bill No. 4492 Dt. 31.3.15=2092 Bill No. 4487 Dt. 31.3.15=15600 Bill No. 4456 Dt. 08.1.15=3510	Different Himachali items for Muesum	44590	Jr. Voucher 693 dt. 31.3.15
36	Not entered	Hans Refrigeration & Electrical, Hamidpur, Distt. Ambala. Bill No. 953 Dt. 15.5.13=5400 Bill No. 954 Dt. 15.5.13=9500 Bill No. 965 Dt. 18.5.13=11500	Water cooler, deep freezer repair	26400	Voucher 121/cheque No. 701600 dt. 13.6.13
37	i-C/Sr. No.	M/s Anil Traders, Nahan	Fibre Sheet,	10415	Voucher 153/cheq

1176-1180	Bill No. 213 Dt. 21.5.13=2898 Bill No. 215 Dt. 24.5.13=2995 Bill No. 216 Dt. 24.5.13=2016 Bill No. 1656 Dt. 22.5.13=512 Bill No. 1655 Dt. 22.5.13=1994	iron Rope & Nuts Bolts		ue No.701761 dt.19.6.13
38	Not entered J.D. Communication, Nahan Bill No. 982 Dt.14.4.13=2880 Bill No. 983 Dt.14.4.13=2950	intercom Wire, EPABX Repair chambers	5830 2034	Voucher155/cheq ue No.701763 dt.19.6.13 Voucher157/cheq ue No.701765 dt.19.6.13
39	i-C/Sr. No. 1181 Ashirwad Sanitary wares & Fittings, Nahan Bill No. 3267 Dt.24.5.13=2034			
40	Not entered Sirmour Filling Station, Kala- Amb Bill No. 18935 Dt.04.5.13=3821	Diesel	3822	Voucher163/cheq ue No.380480 dt.16.04.15
41	Not entered Sirmour Filling Station, Kala- Amb Bill No. 7771 Dt.02.02.15=6763.40 Bill No. 8761 Dt.17.03.15=9950.00	Diesel	16713	Voucher51/chequ e No.701770 dt.22.6.13
42	Not entered Aggarwal H/W Store, Near Ranital, Nahan Bill No.3736 Dt.14.2.15=10910 Bill No.3737 Dt.14.2.15=15405	Paints	26315	Voucher128/cheq ue No.631896 dt. 25.4.15
43	Not entered State Civil Supplies Corporation, Nahan Bill No.CR-19817dt. 22.01.15 -यथोपरि- Bill No.CR-19818dt. 22.01.15 -यथोपरि- Bill No.CR-19821dt. 22.01.15 -यथोपरि- Bill No.CR-19822dt. 22.01.15 -यथोपरि- Bill No.CR-19842dt. 27.01.15 -यथोपरि- Bill No.CR-20153dt. 26.02.15	भंडारा/खाद्य सामग्री -यथोपरि- -यथोपरि- -यथोपरि- -यथोपरि-	72844 83072 120816 52940 1937 51451	Voucher 685 dt.13.6.13
44	Not entered Sidhwal Refrigeration	One Water	48000	Voucher108/

		industries Ltd. Kala-Amb, Sirmour Bill No. 64 Dt. 15.5.13=48000	cooler installed in the O/o DC Office Nahan		cheque No. 643862 dt. 03.6.13
45	stock entry not shown	M/s Parveen Furniture, Nahan Bill No. 1826 Dt. 25.4.15	One almirah for AC. T.T.T.Office Nahan	6825	Voucher131/ cheque No. 631898dt. 27.4.15
46		M/s Sunshine Solar, Nahan Bill No. 08 Dt. 10.6.13=12990 Bill No. 06 Dt. 01.6.13=10090	One Aqua guards for Commissioner Office water cooler & RO system for Distt. Homeopathic Hospital Nahan	23080	Voucher165/ Cheque No. 701765 dt.19.6.13
47		Arvind Megha Mart, Nahan Bill No. 693 Dt. 1.6.13=11375 Bill No. 701 Dt. 6.6.13=11375	One Refrigerator for Homeopathic Hospital & 2 nd for o/o Distirct attorney Nahan	22750	Voucher166/ Cheque No. 701773 dt.22.6.13

कुल योग 2577910

34 दान में प्राप्त खाद्य सामग्री व अन्य वस्तुओं की भण्डार में कम गणना करना

अंकेक्षण को प्रस्तुत चयनित माह की आय से संबन्धित अभिलेख के अवलोकन करने

से विदित हुआ कि, निम्न विवरण के अनुसार, मंदिर न्यास को दान में प्राप्त खाद्य सामग्री व अन्य वस्तुओं की भण्डार रजिस्ट्रों में या तो गणना ही नहीं की गई थी या कम गणना की गई थी जो की एक गंभीर अनियमितता है तथा ऐसे में वस्तुओं के Pilferage की सम्भावना से भी इंकार नहीं किया जा सकता। अतः इस सम्बद्ध में पूर्ण छानबीन करके वस्तु स्थिति स्पष्ट की जाये अन्यथा नियमानुसार आवश्यक कार्यवाही करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

Month/Date	Receipt No.	Name of items	Qty. Received	Qty. entered in Stock	Qty. entered less in Stock
04/13	4079 to4258	Rice	684 Kg.	654 Kg.	30 Kg.
-do-	-do-	Refined Oil	57 Ltr.	42 Ltr.	15 Ltr.
27.05.13	4401	Desi Ghee	13.5 Kg.	nil	13.5 Kg.
28.05.13	4402	-do-	2.00 Kg.	nil	2.00 Kg.

29.05.13	4403	Rice	30.00Kg.	nil	30.00Kg.
29.05.13	4404	-do-	5.00 Kg.	nil	5.00 Kg.
09.09.13	4360	Desi Ghee	3.00 Kg.	nil	3.00 Kg.
24.03.15	6278	Tube Electric (Philips)	One No.	nil	One No.

35 हिमाचल प्रदेश हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थान एवं पूर्व विन्यास अधिनियम , 1984 में दिए प्रावधानों के विरुद्ध सरकारी विभागों/गैर सरकारी संस्थाओं को विभिन्न वस्तुओं की आपूर्ति मुफ्त में करना

उपलब्ध करवाए गए भंडार रजिस्ट्रों का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि

मंदिर न्यास को दान में प्राप्त खाद्य सामग्री के अलावा अन्य वस्तुओं जैसे ceiling fans, water coolers आदि की सरकारी विभागों/गैर सरकारी संस्थाओं को, उनसे प्राप्त अनुरोध पर मंदिर न्यास द्वारा मुफ्त में आपूर्ति की जा रही थी। हिमाचल प्रदेश हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थान एवं पूर्व विन्यास अधिनियम , 1984 में दिए प्रावधानों के अनुसार दान में प्राप्त वस्तुएँ मंदिर न्यास की संपत्ति हैं तथा जिसे नियमानुसार मंदिर के विकास हेतु ही प्रयोग लाया जा सकता है। इसके अतिरिक्त ऐसा कोई प्रावधान नहीं है कि मंदिर में दान स्वरूप प्राप्त वस्तुओं को मुफ्त में किसी विभाग को प्रदान किया जाए। अतः वर्णित अनियमितता का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित किया जाये।

Receipt No./ Date	Particular of goods gifted	Qty.gifted	SDM orderNo/ Date	Name of Department to whom goods gifted
14938/18.4.13	Ceiling Fans	1	18.4.13	S.H.O. Kala-Amb
14939/18.4.13	-do-	15	18.4.13	Dy. Commandent 6 th iRBN Kolar ,Nahan
19849/29.4.13	-do-	3	26.4.14	Dy. Supdt. Of Police, SVR &ACB, Nahan
-Nil-	Ceiling fans	8	29.4.14	S.D.M. Office , Sangarh
16843/24.4.14	Water cooler	1		
	Ceiling fans	10	4.1.14	Headmaster, G.M.S. Nalka
16833/16.4.14	Ceiling fan	1	Tehsildar	Patwar Office,
	Dari	1	13.4.14	Trilokpur
16824/14.4.14	Ceiling fan	1	Tehsildar	CiD, HP, Nahan
			14.4.14	
16812/20.3.14	White Cloth	300 Meters	SDM/18.3.14	Mahila Mandal, trilokpur
	Dari	2 Nos.		
15870/30.8.13	Ceiling fans	2	SDM/29.5.13	Headmaster.GPS, Bogriya

15728/06.8.13	Ceiling fans	2	SDM/04.6.13	Principial, GSSS, Burma papri
15097/24.4.13	Ceiling fans	5	SDM/24.4.13	Dy. Commandent 6 th iRBN Kolar ,Nahan
15100/24.4.13	Ceiling fans	15	SDM/24.4.13	Dy. Commandent 6 th iRBN Kolar ,Nahan
15098/24.4.13	Ceiling fans	10	SDM/24.4.13	Model Central jail , Nahan
	Buckets	15		
	Patile	2		
	Aiuminium			
	Kadchi steel	10		
	Glass Steel	50		
	Thali Steel	50		
15099/24.4.13	Ceiling fans	2	SDM/18.4.13	S.H.O. Kala-Amb
15601/11.7.13	Ceiling fans	10 Nos.	SDM/02.7.13	Grma Panchayat, Trilokpur
15580/04.7.13	Ceiling fan	1	SDM/04.6.13	Patwari Halka, Jamta, Nahan
17593/16.4.15	Ceiling fan	2	SDM/16.4.15	Regional Kanoongo, Office, Nahan
17956/28.4.15	Ceiling fan	5	SDM/28.4.15	Headmaster. GMS, Kandhaiwala, Nahan
17967/28.4.15	Ceiling fan	5	SDM/28.4.15	Principal, GSSS, shamsher, Teh. Nahan
17972/15.5.15	Ceiling fan	1	SDM/15.6.15	Anganbadi Kendra, Sunder Bagh
17974/18.5.15	Ceiling fan	3	Tehsildar 18.5.15	CiD, HP, Nahan
17601/19.1.15	Ceiling fan	6	SDM/03.9.14.15	Shri Kalisthan Temple at Nahan
17602/19.1.15	Bells(total9kg)	3		
nil	Ceiling fan	4	SDM/26.5.14	Headmaster ,GMS, Gumu
17961/10.5.15	Ceiling fan	3	Tehsildar/4.4.15	Tehsildar Office at Sangarh
nil	Ceiling fan	5	SDM/02.7.12	Model Central jail , Nahan
14973/18.4.15	Ceiling fan	1	Not	incharge Aadar
	CFL Bulb	1	approved/Sanctioned	panjikarn Kendra ,Nahan
Nil /02.9.13	Cloth	500kg	No approval/Sanction	Model Central jail ,
Nil/18.4.14	cloth	1146kg	available in record	Nahan
Nil/23.4.14	Bed Sheet	1	No approval/Sanction	Tehsildar Office at
	double		available in record	Nahan
	Plastic Chairs	4		
	Wall Clock	1		
nil	Ceiling fan	5	SDM/28.4.15	Principal, GSSS(B), Nahar, Teh. Nahan

16912/17.6.14	Ceiling fan	2	SDM/07.6.14	Principal, GSSS, Burma papri , Nahan
16916/23.6.14	Ceiling fan	20	SDM/20.6.14	Chief Medical Officer,Nahan
16922/25.6.14	Ceiling fan	7	SDM/25.6.14	Astha Welfare Society, Nahan
	Water Cooler	1		
16923/27.6.14	Ceiling fan	2	SDM/27.6.14	S.D.M. Office , Nahan
16965/23.7.14	Ceiling fan	2	SDM/30.6.14	GPS, Rama, The. Nahan
16974/01.8.14	Ceiling fan	2	SDM/30.6.14	GMS, Swadanadasi
16986/06.8.14	Ceiling fan	5	SDM/30.6.14	GSSS(G) ,Nahan
16999/16.8.14	Ceiling fan	5	SDM/16.8.14	Renukaji Vikas Board at Nahan
16934/7.7.14	Ceiling fan	5	SDM/30.6.14	GSSS, Sangarh
16938/08.7.14	Ceiling fan	5	SDM/30.6.14	GHS, Matter The. Nahan
	White Cloth	450meters		
17201/20.8.14	Ceiling fan	3	SDM/19.8.14	Sanskrit College, Nahan
17208/10.7.8.14	Ceiling fan	2	SDM/30.6.14	GPS, Kalath, Teh. Nahan
17930/27.4.15	Ceiling fan	4	SDM/27.4.15	Sudesh KumarMLC o/o SDO(c) Nahan
17956/6.5.15	Ceiling fan	5	SDM/nil	Principal GSSS, Kandaiwala, The. Nahan
17961/10.5.15	Ceiling fan	3	SDM/04.4.15	Sh. Chetan Chauhan,Tehsildar, Sangarh(for office use only)
17967/12.5.15	Ceiling fan	5	SDM/nil	GSSSS (B) Nahan
17972/16.5.15	Ceiling fan	1	SDM/nil	Aangan Bari Kendra, Sunder Bagh, Nahan
17973/17.5.15	Ceiling fan	1	SDM/nil	incharge Aadar panjikarn Kendra ,Nahan
	CFL Bulb	1		
17974/18.5.15	Ceiling fan	3	SDM/nil	Office of Police Thana, ACB, Nahan
18195/1512.15	Wall Clock	1	SDM/nil	SDM Office, Nahan

36 क्रय की गई व दान में प्राप्त खाद्य सामग्री एवं अन्य कीमती सामान की भण्डार रजिस्टर में गणना न करना

अंकेक्षण को चयनित मास की आय से संबन्धित प्रस्तुत अभिलेख के अवलोकन करने से विदित हुआ कि अंकेक्षणाधीन अवधि में निम्न विवरण अनुसार मंदिर न्यास को दान में प्राप्त व क्रय की गई खाद्य सामग्री एवं अन्य वस्तुओं का भण्डार में इन्द्राज ही नहीं

किया गया था जिस अनियमितता के कारण इन वस्तुओं के दुर्विनियोजन कि सम्भावना से भी इंकार नहीं किया जा सकता । अतः यह मामला मंदिर न्यास के उच्च अधिकारियों के ध्यान में पूर्ण छानवीन उपरांत नियमानुसार आवश्यक करने हेतु लाया जाता है:-

Receipt No/Date	Particulars of items received	Source of receipts	Remarks
4746/01.12.13 to 7315/27.03.16	Food grains items	Donation	Not counted for in Stock Register
6657/04.7.15 to 31.03.16	Ceiling Fans	Donation	-Do-
4420/07.6.2013 to 31.3.16	Different kind of valuable donated goods	donation	-Do-
19.12.13 to 31.3.2016	Food grains items	purchased	-do-

37 ₹35.12 लाख के बिल/वाउचर अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना

चयनित माह के व्यय एवम भुगतान वाउचरों का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि निम्न विवरणानुसार दर्शाए गए ₹3511951 के बिल/वाउचर अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके अभाव में व्यय एवम भुगतान की गई राशियों का सत्यापन/अंकेक्षण नहीं किया जा सका। इस प्रकार मूल अभिलेख के अभाव में ऐसे प्रकरणों में किसी भी प्रकार के दुर्विनियोजन से भी इंकार नहीं किया जा सकता । अतः इन व्यय एवम भुगतान वाउचरों को सम्बन्धित अभिलेख सहित आगामी अंकेक्षण के दौरान अंकेक्षण/सत्यापनार्थ प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा चूककर्ता के विरुद्ध उचित कार्यवाही अमल में लाई जाये और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

Sr.no.	Voucher no.	Date	Amount(₹)	Brief particulars
1	152	05.06.13	900000	XEN IPH hand pump advance
2	159	10.06.13	17901	Donation-Tatt Patti to Primary school
3	190	13.06.13	2952	TA bill Sh. Braham Dutt
4	219	22.06.13	13800	Shimon steel Fabrication Nahan
5	233	28.06.13	20000	Gaushala maintenance-Narraingarh(HR)
6	681	03.03.15	5500	TDS Payable
7	701	16.03.15	50401	Poswal indane Gramin Vitrak
8	703	18.03.15	477709	HP GiC Solan
9	704	18.03.15	940125	HP GiC Solan
10	712	19.03.15	2147	Telephone expenses
11	717	22.03.15	40000	Assistant Manager (Temple) imprest A/c
12	718	22.03.15	20000	AE imprest A/c
13	722	31.03.15	23674	Bajwa Bros.
14	723	31.03.15	2795	Vehicle Repair & Maintenance

15	724	31.03.15	10800	Assistant Manager (A/c)
16	726	31.03.15	19440	imprest Assistant Manager (Temple)
17	727	31.03.15	12295	Assistant Manager (A/c)
18	728	31.03.15	1100	Rasidi Daan incharge
19	729	31.03.15	1100	Rasidi Daan incharge
20	730	31.03.15	1100	Rasidi Daan incharge
21	731	31.03.15	24800	Kanya vivah Yojna
22	732	31.03.15	32880	Donation charitable cause
23	734	31.03.15	3000	Medical help to poor families
24	19	06.04.15	66185	Shishu Pal Safai Contractor
25	20	06.04.15	32180	Shambhu Prasad,Contractor
26	21	06.04.15	11066	Shambhu Prasad,Contractor
27	22	06.04.15	13484	Shambhu Prasad,Contractor
28	30	09.04.15	15788	JE Advance
29	36	09.04.15	125000	Sh. Shahin Beg Mela Advance
30	37	09.04.15	5000	Distt.Ayurvedic Officer-Homeopathy Mela advance for medicines
31	722	31.03.15	23674	Bajwa Bros.
32	723	31.03.15	2795	Vehicle Repair & Maintenance
33	724	31.03.15	10800	Assistant Manager (A/c)
34	726	31.03.15	19440	imprest Assistant Manager (Temple)
35	727	31.03.15	12295	Assistant Manager (A/c)
36	728	31.03.15	1100	Rasidi Daan incharge
37	729	31.03.15	1100	Rasidi Daan incharge
38	730	31.03.15	1100	Rasidi Daan incharge
39	731	31.03.15	24800	Kanya vivah Yojna
40	732	31.03.15	32880	Donation charitable cause
41	734	31.03.15	3000	Medical help to poor families
42	19	06.04.15	66185	Shishu Pal Safai Contractor
43	20	06.04.15	32180	Shambhu Prasad,Contractor
44	21	06.04.15	11066	Shambhu Prasad,Contractor
45	22	06.04.15	13484	Shambhu Prasad,Contractor
46	30	09.04.15	15788	JE Advance
47	36	09.04.15	125000	Sh. Shahin Beg Mela Advance
48	37	09.04.15	5000	Distt.Ayurvedic Officer-Homeopathy Mela advance for medicines
49	43	10.04.15	25000	Sh. Vikram Singh,Peon
50	71	18.04.15	15539	AM(T) Recoupment vouchers
51	84	18.04.15	8200	Kanya Vivah
52	86	21.04.15	20000	Assistant Manager (Temple)
53	110	24.04.15	2893	Telephone expenses
54	130	24.04.15	100000	Secretary,Vageshwari Mandir
55	132	27.04.15	10750	Vehicle Repair & Maintenance
56	135	27.04.15	35660	Rajesh Karyana Store

कुल जोड़

3511951

निर्माण कार्य

38 नियमानुसार आवश्यक औपचारिकताओं तथा विहित प्रक्रिया पूर्ण किए बिना ही निर्माण कार्यों का निष्पादन किए जाने सम्बन्धी अनियमितताएं

चयनित मासों के व विस्तृत अंकेक्षण हेतु चयनित निर्माण कार्यों से सम्बन्धित भुगतान बिलों के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निर्माण कार्यों के आंबटन से पूर्व व बाद से लेकर उनके पूर्ण होने तक नियमानुसार कई आवश्यक औपचारिकताएं तथा विहित प्रक्रियाएं पूर्ण नहीं की गई थी जैसे कि:-

- (i) नियमानुसार टेंडरिंग प्रक्रिया अपनाने की अपेक्षा निविदा आमंत्रण सूचना कार्यालय सूचना पट पर लगाकर ठेकेदारों से निविदायें आमंत्रित की गयी थी जबकि नियमानुसार प्रेस निविदायें आमंत्रण की जानी अपेक्षित थी।
- (ii) नियमानुसार ठेकेदारों से निविदाओं के साथ अर्नेस्ट मनी जमा प्राप्त नहीं किया गया था।
- (iii) निर्माण कार्यों के डिजायन, ड्राईंग, जोईनरी डिटेल्स, निर्माण कार्य व मर्दों के विभागीय औचित्य तैयार नहीं किए गये थे।
- (iv) सक्षम प्राधिकारी की प्रशासनिक व व्यय तथा तकनीकी स्वीकृति प्राप्त नहीं की गई थी।
- (v) कार्य आंबटन पत्र/अनुबंध जिसमें कार्य के निष्पादन से सम्बन्धित नियमों/शर्तों का पूर्ण उल्लेख हो जारी नहीं किया गया था।
- (vi) निर्माण कार्य रजिस्टर तथा कांटेक्टर लेजर का नियमानुसार अनुरक्षण नहीं किया जा रहा था।
- (vii) नियमानुसार सक्षम अधिकारी द्वारा निष्पादित निर्माण कार्य में कोई टेस्ट चैक नहीं लगाया गया था।
- (viii) संविदाकारों के बिलों से वैधानिक कटौतियां नहीं की गयी थी जैसे प्रतिभूति, बिक्रीकर, श्रमकर इत्यादि।
- (ix) अतिरिक्त मर्दों की दर विश्लेषण व अनुमोदन की सक्षम प्राधिकारी से स्वीकृति के बिना ही संविदाकारों को भुगतान किया गया था।
- (x) निष्पादित निर्माण कार्य की विचलन विवरणी तैयार/अनुमोदित नहीं की गयी थी तथा
- (xi) निर्माण कार्य की समाप्ति पर नियमानुसार आवश्यक प्रमाण पत्र भी नहीं दिए गये थे।

अतः नियमानुसार आवश्यक औपचारिकताओं तथा विहित प्रक्रिया को पूर्ण किये बिना ही कार्य करवाना तथा संविदाकारों के बिलों से वैधानिक कटौतियां न करना एक गम्भीर अनियमितता है जिस बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए इन अनियमितताओं को सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में सम्बन्धित अभिलेख/विवरण का अनुरक्षण करने के अतिरिक्त इन अनियमितताओं की पुनरावृत्ति न हो यह सुनिश्चित किया जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

39 संविदाकारों के निर्माण कार्यों के बिलों से श्रमकर ₹0.11 लाख की कटौती न करना

अंकेक्षण के दौरान विस्तृत अंकेक्षण हेतु चयनित एवम चयनित माह के निर्माण कार्यों से सम्बन्धित बिलों का लेखा परीक्षण करने पर पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा ठेकेदारों के निर्माण कार्यों के बिलों से निम्न विवरणानुसार ₹10682 श्रमकर की कटौती नहीं की गई थी जबकि श्रम आयुक्त हिमाचल प्रदेश के पत्र संख्या: 1-2000(Lab.)BCWA- दिनांक 30.1.2009 के अनुसार कुल निर्माण लागत का एक प्रतिशत भाग इस कटौती के रूप में ठेकेदारों से वसूल किया जाना व H.P. Building and other Construction workers welfare Board में जमा करवाया जाना अपेक्षित था:-

क्रमांक	माप पुस्तिका पृष्ठ संख्यां/ वाउचर का विवरण	ठेकेदार एवम कार्य का नाम	कुल भुगतान की राशि (₹ में)	1% की दर से श्रम कर की देय राशि(₹ में)
1	MB No.1025 SML P-17to24 (1st R/bill) Voucher no. 791 & 792 dated 21.03.06	<u>M/s iron & Steel fabrication Unit – Sainawala,Nahan</u> C/O New Cow shed for the expansion of the capacity of stray animals in existing Goushala at Nahan Distt.-Sirmour (HP).	498358	4984
2	MB No.construction work chhachrolli P-76to90 (1st R/bill) Voucher no. 261 dated 02.08.14	<u>M/s Shimon Steel fabrication, - Nahan</u> C/O Dog kennel room in Veterinary Hospital at Nahan Distt.-Sirmour (HP).	108904	1089
3	MB No. TTT/52,P-170to184(1 st & 2nd R/bill)	<u>M/s Shimon Steel fabrication, cantt. Area - Nahan</u> C/o Painting work interior & exterior of the building 1 st & 2 nd floor of Yatri Niwas at Trilokpur Distt.-Sirmour (HP).	248529	2485
4	MB No.construction work chhachrolli P-97to98 (1st R/bill) Voucher no. 151 dated 28.04.15	<u>M/s Shimon Steel fabrication, cantt. Area-Nahan</u> C/o Retaining wall with brick masonry at chhachroli land in Distt.-Yamunanagar(HR)	91247	912
5	MB No.construction work chhachrolli P-99to101 (1st & Final R/bill) Voucher no. 152 dated 28.04.15	<u>M/s Shimon Steel fabrication, cantt. Area-Nahan</u> C/o Retaining wall and earth filling behind Retaining wall and suncked area during heavy rain in chhachroli land in Distt.- Yamunanagar(HR)	62005	620

6	MB No.Repair&paint work camp office AC TTT-Nahan P-96to98 (1st & Final R/bill) Voucher no. 153 dated 28.04.15	<u>M/s Aggarwal Hardware & General Stores-Ranital,Nahan</u> SH:Painting work & restoration of AC Temple Camp Office-Nahan	59198	592
---	---	--	-------	-----

कुल जोड़ 10682

अतः इस अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए अब श्रमकर की सम्बन्धित उचित स्रोत से वसूली करते हुए वर्णित बोर्ड में जमा करवाया जाने के अतिरिक्त भविष्य में नियमानुसार ठेकेदारों से श्रमकर की कटौती व जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

40 ठेकेदारों के निर्माण कार्यों के बिलों से ₹0.32 लाख के बिक्रीकर की कटौती नहीं करने के कारण सरकारी खजाने को राजस्व की हानी

चयनित माह व विस्तृत लेखा परीक्षण हेतु चयनित निर्माण कार्यों के बिलों का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि न्यास द्वारा ठेकेदारों के निर्माण कार्यों के बिलों के भूगतान से निम्न विवरणानुसार ₹32046 बिक्रीकर की कटौती नहीं की गई थी जबकि नियमानुसार कुल निर्माण लागत का तीन प्रतिशत भाग इस कटौती के रूप में ठेकेदारों से वसूल किया जाना व तदोपरांत हि०प्र० सरकार के कोष में जमा करवाया जाना अपेक्षित था:-

क्रमांक	माप पुस्तिका / वाउचर का विवरण	ठेकेदार एवम कार्य का नाम	कुल निष्पादित कार्य/भुगतान की राशि	3% की दर से बिक्रीकर की देय राशि (₹में)
1	MB No.1025 SML P-17to24 (1st R/bill) Voucher no. 791 & 792 dated 21.03.06	<u>M/s iron & Steel fabrication Unit –Sainawala,Nahan</u> C/O New Cow shed for the expansion of the capacity of stray animals in existing Goushala at Nahan Distt.-Sirmour (HP).	498358	14950
2	MB No.construction work chhachrolli P-76to90 (1st R/bill) Voucher no. 261 dated 02.08.14	<u>M/s Shimon Steel fabrication, -Nahan</u> C/O Dog kennel room in Veterinary Hospital at Nahan Distt.-Sirmour (HP).	108904	3267
3	MB No. TTT/52,P-170to184(1 st & 2nd R/bill)	<u>M/s Shimon Steel fabrication, cantt. Area - Nahan</u>	248529	7456

		C/o Painting work interior & exterior of the building 1 st & 2 nd floor of Yatri Niwas at Trilokpur Distt.-Sirmour (HP).		
4	MB No.construction work chhachrolli P-97to98 (1st R/bill) Voucher no. 151 dated 28.04.15	<u>M/s Shimon Steel fabrication, cantt. Area-Nahan</u> C/o Retaining wall with brick massonary at chhachroli land in Distt.- Yamunanagar(HR)	91247	2737
5	MB No.construction work chhachrolli P-99to101 (1st & Final R/bill) Voucher no. 152 dated 28.04.15	<u>M/s Shimon Steel fabrication, cantt. Area-Nahan</u> C/o Retaining wall and earth filling behind Retaining wall and suncked area during heavy rain in chhachroli land in Distt.- Yamunanagar(HR)	62005	1860
6	MB No.Repair&paint work camp office AC TTT-Nahan P-96to98 (1st & Final R/bill) Voucher no. 153 dated 28.04.15	<u>M/s Aggarwal Hardware & General Stores- Ranital,Nahan</u> SH:Painting work & restoration of AC Temple Camp Office-Nahan	59198	1776

कुल जोड़ 32046

अतः इस अनियमितता के कारण ₹32046 की सरकारी खजाने को राजस्व हानी हुई है जिसका नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा बिक्रीकर की सम्बन्धित उचित स्रोत से वसूली कर के हुए सरकार के कोष में जमा करवाया जाने के अतिरिक्त भविष्य में नियमानुसार ठेकेदारों से बिक्रीकर की कटौती व सरकार के कोष में जमा भी सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

41 संविदाकारों के निर्माण कार्यों बिलों से स्रोत पर आयकर की देय दर की अपेक्षा कम दर से कटौती करने के कारण ₹0.11 लाख के राजस्व की सरकारी खजाने को हानी

चयनित माह व विस्तृत लेखा परीक्षण हेतु चयनित निर्माण कार्यों के बिलों का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि न्यास द्वारा ठेकेदारों के निर्माण कार्यों के बिलों के भुगतान से स्रोत पर आयकर की

नियमानुसार देय 2%दर की अपेक्षा 1% की कम दर से कटौती करने के कारण निम्न विवरणानुसार ₹10876 की राशि के राजस्व की सरकारी खजाने को हानी हुई है:-

क्रमांक	माप पुस्तिका / वाउचर का विवरण	ठेकेदार एवम कार्य का नाम	कुल निष्पादित कार्य/भुगतान की राशि(₹)	2% की दर से स्रोत पर आयकर की देय राशि (₹₹)	1% की दर से स्रोत पर काटी गयी आयकर की राशि (₹₹)	अंतर,स्रोत पर आयकर की कम कटौती की राशि का (₹₹)
1	MB No.1025 SML P-17to24 (1st R/bill) Voucher no. 791 & 792 dated 21.03.06	<u>M/s iron & Steel fabrication Unit – Sainawala,Nahan</u> C/O New Cow shed for the expansion of the capacity of stray animals in existing Goushala at Nahan Distt.-Sirmour (HP).	498358	9967	4984	4983
2	MB No.construction work chhachrolli P-76to90 (1st R/bill) Voucher no. 261 dated 02.08.14	<u>M/s Shimon Steel fabrication, -Nahan</u> C/O Dog kennel room in Veterinary Hospital at Nahan Distt.-Sirmour (HP).	108904	2178	839	1339
3	MB No. TTT/52,P-170to184(1 st & 2nd R/bill)	<u>M/s Shimon Steel fabrication, cantt. Area - Nahan</u> C/o Painting work interior & exterior of the building 1 st & 2 nd floor of Yatri Niwas at Trilokpur Distt.-Sirmour (HP).	248529	4971	2542	2429
4	MB No.construction work chhachrolli P-97to98 (1st R/bill) Voucher no. 151 dated 28.04.15	<u>M/s Shimon Steel fabrication, cantt. Area-Nahan</u> C/o Retaining wall with brick massonary at chhachroli land in Distt.- Yamunanagar(HR)	91247	1825	912	913
5	MB No.construction work chhachrolli P-99to101 (1st & Final R/bill) Voucher no. 152 dated 28.04.15	<u>M/s Shimon Steel fabrication, cantt. Area-Nahan</u> C/o Retaining wall and earth filling behind Retaining wall and suncked	62005	1240	620	620

		area during heavy rain in chhachroli land in Distt.- Yamunanagar(HR)				
6	MB No.Repair&paint work camp office AC TTT-Nahan P-96to98 (1st & Final R/bill) Voucher no. 153 dated 28.04.15	M/s Aggarwal Hardware & General Stores- <u>Ranitai,Nahan</u> SH:Painting work & restoration of AC Temple Camp Office-Nahan	59198	1184	592	592

कुल जोड़ 10876

अतः वर्णित अनियमितता का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा आयकर की सम्बन्धित उचित स्रोत से वसूली कर ते हुए सरकार के कोष में जमा करवाया जाने के अतिरिक्त भविष्य में नियमानुसार ठेकेदारों से आयकर की कटौती व् सरकार के कोष में जमा भी सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

42 कार्य का नाम: C/O Dog kennel room in Veterinary Hospital at Nahan Distt.-Sirmour (HP).

ठेकेदार का नाम : M/s Shimon Steel fabrication,cantt.Area-Nahan

माप पुस्तिका संख्यां:construction work-chhachroli,P-76-90(1st R/bill)

वाउचर का विवरण: 261 dated 02.08.14 = Rs.83065 (nett)

उक्त कार्य से सम्बन्धित प्रथम चलत बिल के अंकेक्षण के दौरान निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई जिनका नियमानुसार उचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये:-

(क) निर्माण कार्य बिलों से नियमानुसार देय प्रतिभूति की कटौती न करके

ठेकेदार को ₹0.11 लाख का अनुचित लाभ पहुंचाना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निर्माण कार्य बिलों का ठेकेदार को भुगतान करते समय प्रतिभूति की कटौती नहीं की गयी थी जबकि नियमानुसार वर्णित कटौती की जानी अपेक्षित थी। अतः देय प्रतिभूति की कटौती न करके ठेकेदार को निम्न विवरण अनुसार ₹10890 का अनुचित लाभ पहुंचाया गया जिसका पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी की विशेष स्वीकृति से नियमित करवाया जाये तथा भविष्य में निर्माण कार्य बिलों का ठेकेदार को भुगतान करते समय वर्णित कटौती की जानी सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

निष्पादित कार्य की राशि (रुमें)	प्रतिभूति कटौती की देय राशि(रु में)	कुल कटौती की देय राशि(रु में)
-------------------------------------	---	-----------------------------------

108904(1 st R/ Bill)	108904@10%= 10890	10890
----------------------------------	-------------------	-------

(ख) निर्माण कार्य में Providing of Form work के कार्य को Steel plates 3.15 mm thick की अपेक्षा Ordinary Timber flanking में करवाने के कारण ₹0.21 लाख की हानी

वर्णित निर्माण कार्य हेतु प्रतिशत आधारित निविदायें ठेकेदारों से आमंत्रित की गयी थी तथा यह कार्य 28% above HPSR,2009 पर आबंटित किया गया था i Providing of Form work का कार्य Steel plates 3.15 mm thick की अपेक्षा Ordinary Timber flanking में करवाना महंगा पड़ता है। चूँकि NiQ की शर्त अनुसार यह विकल्प न्यास के पास था कि Form work के कार्य Steel plates 3.15 mm thick में करवाना है कि Ordinary Timber flanking में किन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि Steel plates 3.15 mm thick में केवल Footing basis of col./plinth beams etc का ही करवाया गया था जबकि उसके अतिरिक्त सारा का कार्य Ordinary Timber flanking में करवाया गया था जिसके कारण मन्दिर न्यास को निम्न विवरण अनुसार ₹20637 की हानी हुई है जिसे Providing of Form work का कार्य Steel plates 3.15 mm thick में करवाकर कार्य की गुणवत्ता से समझोता किये बिना आसानी से बचाया जा सकता था जैसा कि निम्न विवरण अनुसार इसी निर्माण कार्य के Footing basis of col./plinth beams etc के कार्य में ₹8179 की SAVING की गयी है। अतः इस अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए अन्यथा वर्णित हानी की राशि की उचित स्रोत से वसूली सुनिश्चित करते हुए मन्दिर निधि की भरपाई की जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

कार्य मद संख्या /विवरण	निष्पादित कार्य प्रमात्रा	HPSR,2009 अनुसार दर(रु₹)		दर में अंतर(रु₹)	हानी की राशि(रु₹)
		Ord.Wooden Flankings	3.15mmSteel Plates		
5(a).Beams,cantilevers etc.	10.40sqm	479.90	201.30	278.60	2897
5(b). Floor 200mm thickness etc.	29.17sqm	612.65	243.65	369.00	10764
5(c).Edges of slab etc.	23.54sqm	101.50	78.15	23.35	550
6(b).Floor 200mm thickness etc.	16.27sqm	612.65	243.65	369.00	6004
6(c).Edges of slab etc.	18.08sqm	101.50	78.15	23.35	422
कुल जोड़					20637
4. Footingbasis of col./ plinth beams etc.	41.05sqm	331.25	132.00	199.25	8179 SAVING

(ग) कार्य मद की भुगतान दर का औचित्य स्पष्ट न करने के कारण ठेकेदार को ₹0.4 लाख का सम्भावित अधिक भुगतान

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि कार्य मद संख्या :14 “ filling of earth in plinth and under beam upto plinth level in depressed portion” की निष्पादित कार्य प्रमात्रा 30.18cum का ₹145.88 प्रति घन मीटर+28% Contactor”s quoted Premium=₹184.75 की दर से कुल ₹5636 का ठेकेदार को भुगतान किया गया था परन्तु प्रदत्त दर का सक्षम प्राधिकारी द्वारा अनुमोदित दर विश्लेषण /औचित्य अंकेक्षण को स्पष्ट नहीं किया गया जिसके आभाव में प्रदत्त दर पर किये गये भुगतान की अंकेक्षण में सत्यापना सम्भव नहीं हो सकी। HPSR,2009 अनुसार कार्य मद “filling of sand under floors” की श्रम दर ₹45.60 प्रति घन मीटर है तथा निष्पादित निर्माण कार्य समरूप होने के कारण ठेकेदार को इसी दर+28% Contactor”s quoted Premium=₹58.40 के आधार पर भुगतान किया जाना चाहिए था किन्तु इसके प्रतिकूल ठेकेदार को ₹184.75 प्रति घन मीटर की दर भुगतान करने के कारण ₹3813{30.18cumxRs.126.35(Rs.184.75-Rs.58.40)} की राशि का सम्भावित अधिक भुगतान किया गया प्रतीत होता है। अतः इस अनियमितता का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा वर्णित सम्भावित अधिक भुगतान की राशि की उचित स्रोत से वसूली सुनिश्चित करते हुए मन्दिर निधि की भरपाई की जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(घ) अंकेक्षण को सम्बन्धित अभिलेख प्रस्तुत न करना

वर्णित निर्माण कार्य से सम्बन्धित ठेकेदारों से विभागीय भंडार से आपूर्ति की गई निर्माण सामग्री का विवरण/अभिलेख व अनुमोदित उपभोग विवरणी, विस्तृत प्रांकलन तथा आबंटन पत्र/अनुबंध इत्यादि अंकेक्षण में मौखिक तौर पर बार-बार मांगने पर भी प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके अभाव में इनका अंकेक्षण में सत्यापन सम्भव न हो सका। अतः वर्णित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत करके सत्यापित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

43 कार्य का नाम: C/O New Cow shed for the expansion of the capacity of stray animals in existing Goushala at Nahan Distt.-Sirmour (HP).

ठेकेदार का नाम : M/s iron & Steel fabrication Unit –Sainawala,Nahan

माप पुस्तिका संख्यां:1025 SML,P-17-24(1st R/bill)

वाउचर का विवरण: 791&792 dated 21.03.16 = Rs.493374&4984TDS

Ch. No.382559&560 dated 21.03.16(1st R/bill)

उक्त निर्माण कार्य का निष्पादन ठेकेदार से 7.03%above HPSR,2009 पर करवाया गया था तथा इस कार्य से सम्बन्धित प्रथम चलत बिल के अंकेक्षण के दौरान निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई जिनका नियमानुसार उचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये:-

(क) निर्माण कार्य बिलों से नियमानुसार देय प्रतिभूति की कटौती न करके ठेकेदार को ₹0.42 लाख का अनुचित लाभ पहुंचना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निर्माण कार्य बिलों का ठेकेदार को भुगतान करते समय प्रतिभूति की कटौती नहीं की गयी थी जबकि नियमानुसार वर्णित कटौती की जानी अपेक्षित थी। अतः देय प्रतिभूति की कटौती न करके ठेकेदार को निम्न विवरण अनुसार ₹42377 की राशि का अनुचित लाभ पहुंचाया गया जिसका पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी की विशेष स्वीकृति से नियमित करवाया जाये तथा भविष्य में निर्माण कार्य बिलों का ठेकेदार को भुगतान करते समय वर्णित कटौती की जानी सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

निष्पादित कार्य की राशि (₹में)	प्रतिभूति कटौती की देय राशि (₹ में)	कुल कटौती की देय राशि (₹ में)
498358(1 st R/ Bill)	200000@10% = 20000	42377
	298358@7.5% =22377	
	Total = 42377	

(ख) अतिरिक्त कार्य मद के निष्पादन पर ठेकेदार को ₹0.04 लाख का अनियमित रूप से अधिक भुगतान

अतिरिक्त कार्य मद संख्या: 1 “Excavation in foundations,trenches etc in earth work ..etc.” की कुल कार्य प्रमात्रा 58.46 घन मीटर जिसमें अतिरिक्त कार्य मद “ Cutting in earth work ...etc.” की 45.50 घन मीटर कार्य प्रमात्रा भी शामिल की गई थी, का ₹250 प्रति घन मीटर की दर से ठेकेदार को ₹14615 की राशि का भुगतान किया गया था जोकि अनियमित है क्योंकि अतिरिक्त कार्य मद “ Cutting in earth work ...etc.” की भुगतान दर का नियमानुसार निर्धारण करके ही ठेकेदार को भुगतान किया जाना चाहिए था। प्रस्तुत अभिलेख एवम कार्यालय द्वारा उपलब्ध मौखिक सूचना अनुसार अतिरिक्त कार्य मद की ठेकेदार को प्रदत्त भुगतान दर का नियमानुसार निर्धारण नहीं किया गया था जो कि निम्नानुसार ₹160 प्रति घन मीटर बनता है तथा इसके प्रतिकूल ठेकेदार को वर्णित कार्य मद का उक्तानुसार उच्च दर ₹250 की दर से भुगतान करने के कारण ₹4095{45.50cumxRs.90(Rs.250-Rs.160)} की राशि का अनियमित रूप से अधिक भुगतान किया गया है जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा पूर्ण छानबीन उपरांत अधिक भुगतान की राशि की संबंधित उचित स्रोत से वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :-

Rate as per HPSR 2009 (Pick,Jumper50:50)	Rs.115.30 per cum
<u>Add</u> Contactor’s Premium for Similar item “Excavation in foundations, trenches etc in earth work...etc.”	Rs.44.36
=38.47% (quoted rate 250 x100)	
HPSR,2009rate180.55	
Thus Rate of item due to be paid to Contactor	Rs.159.66say Rs.160 per cum

(ग) अतिरिक्त मद की भुगतान दर निर्धारण में त्रुटी के कारण ठेकेदार को ₹417 की राशि का अनियमित रूप से अधिक भुगतान

अतिरिक्त कार्य मद संख्या: 1 “P/L cc 1:1.5:3 and curing complete excluding cost of form work & reinforcement concrete work in foundation ,footings basis of column ..etc.” की कुल कार्य प्रमात्रा 6.601 घन मीटर का ₹4684.87 प्रति घन मीटर की दर से ठेकेदार को ₹30925 का भुगतान किया गया था । अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि वर्णित अतिरिक्त कार्य मद की नियमानुसार भुगतान दर का विश्लेषण करते समय अनुसार इसकी मूल दर ₹3658.15 की अपेक्षा ₹3708.15 ली गई थी जिस अनियमितता के कारण ठेकेदार को निम्न विवरण अनुसार ₹417 का अधिक भुगतान किया गया है जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा पूर्ण छानबीन उपरांत अधिक भुगतान की राशि की संबंधित उचित स्रोत से वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :-

विवरण	निर्धारित भुगतान दर (₹ प्रति घन मीटर)	भुगतान दर जो बनती है (₹ प्रति घन मीटर)	भुगतान दर में अंतर(₹ प्रति घन मीटर)	निष्पादित कार्य प्रमात्रा (घन मीटर)	अधिक भुगतान की राशि(₹में)
Basic rate,HPSR,2009	3708.15	3658.15			
ADDContractor's Premium for similar item i.e. 24.34%	976.73	963.56			
Therefore,Rate Total	4684.87	4621.71	63.16	6.601	417.00

(घ) अतिरिक्त मद की नियमानुसार देय दर की अपेक्षा उच्च भुगतान दर निर्धारण करके ठेकेदार को ₹0.21 लाख का अनियमित रूप से अधिक भुगतान

अतिरिक्त कार्य मद संख्या: 1 “P/L brick massonary using 1st class bricks in 1:6 in foundation and plinth..etc.” की कुल कार्य प्रमात्रा 9.14 घन मीटर का ₹5442.82 प्रति घन मीटर की दर से ठेकेदार को ₹49748 की राशि का भुगतान किया गया था । अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि वर्णित अतिरिक्त कार्य मद की नियमानुसार भुगतान दर ₹3118.64 निर्धारित करने के उपरांत ₹2324.25 इंटों के बाजार मूल्य में उतार-चढ़ाव के कारण अंतर के रूप में जोड़े गये थे जो कि नियमानुसार देय नहीं बनते थे। अतः इस अनियमितता के कारण ठेकेदार को निम्न विवरण अनुसार ₹21244 की राशि का अधिक भुगतान किया गया है जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा पूर्ण छानबीन उपरांत

अधिक भुगतान की राशि की संबंधित उचित स्रोत से वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :-

विवरण	निर्धारित भुगतान दर (₹ प्रति घन मीटर)	भुगतान दर जो देयबनती है (₹ प्रति घन मीटर)	भुगतान दर में अंतर (₹ प्रति घन मीटर)	निष्पादित कार्य प्रमात्रा (घन मीटर)	अधिक भुगतान की राशि(₹ में)
Basic rate,HPSR,2009	2913.80	2913.80			
<u>ADD</u> Contractor"s overall Premium i.e.7.03% above HPSR,2009	204.84	204.84			
Total	3118.64	3118.64			
<u>ADD</u> cost Diff. due to high fluctuation in open market	2324.25	-nil-			
Therefore,Rate Total	5442.89	3118.64	2324.25	9.14	21244.00

(ड०) निर्माण कार्य में providing of Form work के कार्य को Steel plates 3.15 mm thick की अपेक्षा Ordinary Timber flanking में करवाने के कारण ₹0.09 लाख की हानी

अतिरिक्त कार्य मद संख्या :5 “P/F form work with ordinary timber flanks so as to give rough finish for plinth and foundation etc.” की कुल कार्य प्रमात्रा 43.08 वर्ग मीटर का ₹354.54 प्रति वर्ग मीटर की दर से ठेकेदार को ₹15274 की राशि का भुगतान किया गया था। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि यह कार्य Steel plates 3.15 mm thick की अपेक्षा Ordinary Timber flanking में करवाना महंगा पड़ता है तथा वर्णित अतिरिक्त कार्य मद का कार्य यदि Steel plates 3.15 mm thick से करवाया गया होता तो मन्दिर न्यास को निम्न विवरण अनुसार ₹9188 की बचत हुई जिसे कार्य की गुणवत्ता से समझोता किये बिना आसानी से किया जा सकता था किन्तु ऐसा न करके न्यास को निम्न विवरण अनुसार ₹9188 की सम्भावित हानी हुई है जिसका या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए अन्यथा वर्णित हानी की राशि की उचित स्रोत से वसूली सुनिश्चित करते हुए मन्दिर निधि की भरपाई की जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

कार्य मद संख्या /विवरण	HPSR,2009 अनुसार दर(₹)		दर में अंतर(₹)	निष्पादित कार्य प्रमात्रा	हानी की राशि (₹)
	Ord.Wooden Flankings	3.15mm Steel Plates			
5. Foundations & plinth etc.	331.25	132.00			
<u>ADD</u> Contractor"s overall Premium i.e. 7.03% above HPSR, 2009.	23.29	9.28			
Total	354.54	141.28	213.24	43.08sqm	9188

(च)अंकेक्षण को सम्बन्धित अभिलेख प्रस्तुत न करना

वर्णित निर्माण कार्य से सम्बन्धित सक्षम प्राधिकारी द्वारा अनुमोदित अतिरिक्त कार्य मदों के दर विश्लेषण/निर्धारण व अनुमोदित विचलन विवरणी, आबंटन पत्र /अनुबंध इत्यादि अंकेक्षण में मौखिक तौर पर बार-बार मांगने पर भी प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके अभाव में इनका अंकेक्षण में सत्यापन सम्भव न हो सका। अतः वर्णित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत करके सत्यापित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

44 कार्य का नाम: C/o Painting work interior & exterior of the building 1st & 2nd floor of Yatri Niwas at Trilokpur Distt.-Sirmour (HP).

ठेकेदार का नाम : M/s Shimon Steel fabrication, cantt. Area - Nahan

माप पुस्तिका पृष्ठ संख्यां: TTT/52 P-170 to 184(1st & 2nd R/bill)

वाउचर का विवरण: 89 dated 01.07.13 =Rs.190847,Ch.No.701793dated 01.07.13

निर्माण कार्य बिलों का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ विस्तृत अंकेक्षण करने पर निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गयी जिनका यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

(क) गणना में त्रुटियों के कारण ठेकेदार को ₹0.35 लाख का अधिक भुगतान

निर्माण कार्य की रिकॉर्ड प्रविष्टियों में गणना/जोड़ की निम्नलिखित त्रुटियाँ पाई गई :-

क्रम	विवरण	गणना में ली गई कार्य प्रमात्रा	कार्य प्रमात्रा जो वास्तविकता में बनती थी	कार्य प्रमात्रा में अंतर	अभियुक्ति
1	MB no.TTT/23,P-175 Measurement(R.No.102) Total Qty.=599.68sqm -do-deductions P-179	2x1.15mx3.20m =22.08sqm nil	2x1.15mx3.20m =7.36sqm 7x1x0.68x0.75=3.57 7x1x0.68x0.75=33.85 7x1x0.68x0.75=19.71 Total=57.13sqm	14.72sqm 57.13sqm	समरूप गणना दो बार लेने पर के कारण अंतर दोगुणा=29.44sqm deductions कार्य प्रमात्रा से घटाई नहीं गई
2	MB no.TTT/23,P-193 Measurement(Balcony R.No.126&128) Total Qty.=107.83sqm	2x2.85mx0.41m =9.37sqm ½(3.30m+2.45m)x0.51m =2.06sqm	2x2.85mx0.41m =2.34sqm ½(3.30m+2.45m)x0.51m =1.47sqm	7.13sqm 0.59sqm	

इसके अतिरिक्त प्रथम चलत बिल की कार्य मद संख्या:1 व 3 अर्थात Removing dry or oil bound distemper व Applying Birla white wall care putty की समरूप कार्य प्रमात्रा 1379.53sqm को तथा कार्य मद संख्या:4 “Applying one coat of acrylic primer...” की कार्य प्रमात्रा 599.68sqm को दुसरे चलत बिल की रिकॉर्ड प्रविष्टियों के साथ-साथ Abstract of cost में फिर से अग्रेषित करके गणना में लिया गया था जिस अनियमितता के कारण कार्य प्रमात्रा 1379.53sqm व 599.68sqm का ठेकेदार को अधिक/Double भुगतान हुआ।

उक्त वर्णित अनियमितताओं के कारण ठेकेदार को निम्न विवरण अनुसार **₹34635**

की राशि का अधिक भुगतान हुआ है जिसका नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये

अन्यथा पूर्ण छानबीन उपरांत अधिक भुगतान की राशि की वसूली उचित स्रोत से करके मन्दिर निधि की भरपाई सुनिश्चित की जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये :-

क्रमांक	कार्य मद का विवरण	कार्य प्रमात्रा जिसका भुगतान किया गया	कार्य प्रमात्रा जिसका भुगतान किया जाना चाहिए था	कार्य प्रमात्रा में अंतर	भुगतान की दर (₹में)	अधिक भुगतान की राशि (₹में)
1	MB no.TTT/52 P- 182, item No.1 (2 nd R/bill) "Removing dry or OBD by washing, scrapping and sand papering etc..."-Total Quantity	2814.22 sqm	1407.74 sqm	1406.48 sqm	4.75per sqm	6681
2	MB no.TTT/52 P- 183, item No.4 (2 nd R/bill) "Applying Birla white wall care putty etc..." -Total Quantity	2814.22 sqm	1407.74 sqm	1406.48 sqm	12.00 per sqm (P.R.)	16878
3	MB no.TTT/52 P- 183, item No.5 (2 nd R/bill) "Applying one coat of acrylic primer etc..." -Total Quantity	6045.86 sqm	5272.52 sqm	773.34 sqm	12.00 per sqm	9280
4	MB no.TTT/52 P- 183, item No.3 (2 nd R/bill) "Finishing wall with weather proof exterior grade emulsion of approved design etc..." -Total Quantity	1520.76 sqm	1448.91 sqm	71.85 sqm	25.00 per sqm	1796

कुल जोड़ 34635

(ख) निर्माण कार्य बिलों से नियमानुसार देय प्रतिभूति की कटौती न करके ठेकेदार को ₹0.25 लाख का वित्तीय लाभ पहुंचना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निर्माण कार्य बिलों का ठेकेदार को भुगतान करते समय प्रतिभूति की कटौती नहीं की गयी थी जबकि नियमानुसार वर्णित कटौती की जानी अपेक्षित थी। अतः देय प्रतिभूति की कटौती न करके ठेकेदार को निम्न विवरण अनुसार ₹24853 का वित्तीय लाभ पहुंचाया गया जिसका पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी की विशेष स्वीकृति से नियमित करवाया जाये तथा भविष्य में निर्माण कार्य बिलों का ठेकेदार को भुगतान करते समय वर्णित कटौती की जानी सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

निष्पादित कार्य की राशि (₹ में)	प्रतिभूति कटौती की देय राशि(₹ में)	कुल कटौती की देय राशि (₹ में)
---------------------------------	------------------------------------	-------------------------------

248529(2 nd R/ Bill)	200000@10%= 20000	23640
	48529@7.5% = 3640	
	Total = 23640	

(ग) अंकेक्षण को सम्बन्धित अभिलेख प्रस्तुत न करना

वर्णित निर्माण कार्य से सम्बन्धित ठेकेदारों से प्राप्त निविदाएं(M/s Shimon Steel fabrication, cantt. Area - Nahan को छोड़कर), अनुमोदित तुलनात्मक विवरणी, निर्माण सामग्री निर्गम व उपभोग विवरणी, तथा आबंटन पत्र/अनुबंध इत्यादि अंकेक्षण में मौखिक तौर पर बार-बार मांगने पर भी प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके आभाव में इनका अंकेक्षण में सत्यापन सम्भव न हो सका। अतः वर्णित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत करके सत्यापित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

45 कार्य का नाम:C/o Retaining wall and earth filling behind Retaining wall and suncked area during heavy rain in chhachroli land in Distt.-Yamunanagar (HR)

ठेकेदार का नाम : M/s Shimon Steel fabrication, cantt. Area - Nahan

माप पुस्तिका पृष्ठ संख्यां: MB No.construction work chhachrolli P-99 to101 (1st & Final

R/bill) **वाउचर का विवरण:**152 dated 28.04.15=Rs. 62005

निर्माण कार्य बिलों का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ विस्तृत अंकेक्षण करने पर निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गयी जिनका यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

(क) गणना में त्रुटियों के कारण ठेकेदार को ₹0.02 लाख का अधिक भुगतान करना

क्रमां	कार्य मद का विवरण	निष्पादित कार्य प्रमात्रा	भुगतान की दर (रु०में)	वास्तविक भुगतान की राशि	भुगतान जो किया जाना चाहिए था (रु०में)	अधिक भुगतान की राशि (रु०में)
1	MB no.TTT/52 P- 182, item No.1 (2 nd R/bill) “supplying and stacking of soil in behind retaining wall and in suncked portion of the land ”-Total Quantity	83.88cum	550per cum	48613	46134	2479
	गणना में त्रुटि	के कारण ठेकेदार को निम्न विवरण अनुसार		₹2479 का अधिक भुगतान हुआ है जिसका नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा पूर्ण छानबीन		

उपरांत अधिक भुगतान की राशि की वसूली उचित स्रोत से करके मन्दिर निधि की भरपाई सुनिश्चित की जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये:-

46 कार्य का नाम: Painting work & restoration of AC Temple Camp Office-Nahan

ठेकेदार का नाम : M/s Aggarwal Hardware & General Stores-Ranital,Nahan

माप पुस्तिका संख्यां: Repair&paint work camp office AC TTT-Nahan P-96 to 98 (1st & Final R/bill) **वाउचर का विवरण:** 153 dated 28.04.15=58606, Ch.No.380822 dated 28.04.15

(क) निर्माण कार्य बिलों से नियमानुसार देय प्रतिभूति की कटौती न करके ठेकेदार को ₹0.06 लाख का अनुचित लाभ पहुंचना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निर्माण कार्य बिलों का ठेकेदार को भुगतान करते समय प्रतिभूति की कटौती नहीं की गयी थी जबकि नियमानुसार वर्णित कटौती की जानी अपेक्षित थी। अतः देय प्रतिभूति की कटौती न करके ठेकेदार को निम्न विवरण अनुसार ₹5920 का अनुचित लाभ पहुंचाया गया जिसका पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी की विशेष स्वीकृति से नियमित करवाया जाये तथा भविष्य में निर्माण कार्य बिलों का ठेकेदार को भुगतान करते समय वर्णित कटौती की जानी सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

निष्पादित कार्य की राशि (₹ में)	प्रतिभूति कटौती की देय राशि (₹ में)	कुल कटौती की देय राशि (₹ में)
59198(1st&Final R/bill)	59198@10%= 5920	5920

(ख) अंकेक्षण को सम्बन्धित अभिलेख प्रस्तुत न करना

वर्णित निर्माण कार्य से सम्बन्धित ठेकेदारों से प्राप्त निविदाएं , अनुमोदित आंकलन, तुलनात्मक विवरणी व् अनुमोदित दरें, निर्माण सामग्री उपभोग विवरणी, तथा आबंटन पत्र/अनुबंध इत्यादि अंकेक्षण में मौखिक तौर पर बार-बार मांगने पर भी प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके आभाव में निर्माण कार्य बिल का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका। अतः वर्णित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत करके सत्यापित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

47 HPSDIC-शिमला को मन्दिर संग्रालय में आबंटित लकड़ी का कार्य के निष्पादन के विरुद्ध देय भुगतान ₹27.77 लाख के सम्बन्ध में अनियमितता

चयनित माह के व्यय/भुगतान वाउचरों का उपलब्ध करवाए गए संबन्धित अभिलेख

के साथ अंकेक्षण करने पर पाया गया कि मंदिर न्यास द्वारा मन्दिर संग्रालय में आबंटित लकड़ी का कार्य HPGIC Ltd.-शिमला को आबंटित किया गया था तथा इस कार्य हेतु उन्हें निम्न विवरण अनुसार ₹₹8068244 की राशि देय बनती थी जिसमे से ₹₹5290774 उन्हें समय-समय पर बतौर

अग्रिम/ बिल भुगतान की जा चुकी थी जबकि शेष ₹2777470 का भुगतान वाउचर संख्या:223 दिनांक 22.06.13 द्वारा किया गया था(MB no.TTT/52,P-87 to 117):-

क्रमांक	बिल संख्या/दिनांक	राशि (₹)	VAT@13.75%(₹)	कुल देय राशि (₹)
1	359/30.03.11	672425	92458	764883
2	415/21.02.12	1441250	198172	1639422
3	416/21.02.12	480400	66055	546455
4	113/30.05.12	558450	76787	635237
5	142/05.09.12	1117130	153605	1270735
6	143/05.09.12	381575	52467	434042
7	379/09.01.13	600936	82629	683565
8	380/09.01.13	1080704	148597	1229301
9	381/09.01.13	776760	106805	883565
10	382/09.01.13	112249	15434	127683
Total claim submitted		7221879	993009	8214888
Total claim admitted		7092962	975282	8068244

इस सम्बन्ध में अंकेक्षण के दौरान निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई जिनका

नियमानुसार यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

(क) कार्य का आबंटन सहायक आयुक्त मन्दिर न्यास के पत्र संख्या:AC/TTT/Construction/2010-285 दिनांक 01.10.10 द्वारा किया गया था जिसमें प्रत्येक कार्य मद की निष्पादित की जाने वाली अपेक्षित कार्य प्रमात्रा तो वर्णित थी किन्तु दरों व कुल आबंटन राशि का कोई उल्लेख नहीं था जिसके अभाव में इन कार्य बिलों के भुगतान का अंकेक्षण सम्भव न हो सका जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए।

(ख) चूँकि वर्णित निर्माण कार्य दस लाख ₹ से अधिक अर्थात् लाख ₹8068244 में निष्पादित करवाया गया है। अतः इस कार्य के व्यय हेतु मुख्य मन्दिर आयुक्त की वित्तीय स्वीकृति अपेक्षित थी,जोकि प्राप्त नहीं की गई थी जिसे प्राप्त करके आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाए।

(ग) यह निर्माण कार्य Providing and fixing of wood work in Folk museum का आबंटित था अर्थात् इसमें fixing का labour work भी शामिल था । चूँकि नियमानुसार निर्माण कार्य के labour work पर कोई वैट नहीं लगता है इसलिए HPGIC Ltd-शिमला द्वारा सम्पूर्ण बिल राशि पर लगाया गया Vat अनियमित प्रतीत होता है तथा इस कारण मन्दिर न्यास निधि पर अनावश्यक अतिरिक्त प्रभार पड़ा है जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इसकी उचित स्रोत से वसूली सुनिश्चित करते हुए मन्दिर निधि की भरपाई की जाए।

48 लॉग बुक वाहन संख्या HP-18-0003

(1) 6670 km की तय विभिन्न यात्राओं का पूर्ण विवरण व उद्देश्य स्पष्ट न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अवधि 6/14 से 12/14 तक की गई 6670 km की विभिन्न यात्राओं का न तो उद्देश्य तथा ये यात्राएं किन-किन अधिकारियों/कर्मचारियों द्वारा तय की गयी थी, का व्यौरा ही लॉग बुक में वर्णित था और न ही सक्षम प्राधिकारी द्वारा इन यात्राओं को सत्यापित किया गया था जिसके अभाव में उक्त यात्राओं की औचित्यता अंकेक्षण में सत्यापित नहीं हो सकी कि वास्तविकता में वर्णित यात्राएं मंदिर न्यास के उद्देश्य हेतु ही की गयी थी तथा इनमें से कोई भी यात्रा निजी या अन्य संस्था से संबन्धित नहीं थी। अतः इस बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए प्रमाणित किया जाए कि वर्णित यात्राएं मंदिर न्यास के उद्देश्य हेतु ही की गयी थी तथा इनमें से कोई भी यात्रा निजी या अन्य संस्था से संबन्धित नहीं थी अन्यथा यात्राओं को निजी यात्रा मानकर संबन्धित अधिकारियों/कर्मचारियों से नियमानुसार देय राशि की वसूली सुनिश्चित करते हुए मंदिर निधि की भरपाई की जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

Month	Km covered during the Month	Remarks
06/14	1076	in some cases time of departure /arrival was also not mentioned.
07/14	38	-do-
08/14	1535	-do-
09/14	478	Time of departure /arrival was also not mentioned.
10/14	747	-do-
11/14	1894	-do-
12/14	902	-do-

(2) अंकेक्षणाधीन अवधि में हर माह के अंत में तैयार की गई मासिक औसत तेल खपत गणना को सक्षम प्राधिकारी द्वारा सत्यापित नहीं किया जा रहा था जबकि नियमानुसार नियमित तौर पर ऐसा किया जाना अपेक्षित है। अतः इस संबंध में अब नियमानुसार आवश्यक कार्यवाही सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(3) चयनित माह 03/15 व 04/15 की लॉग बुक का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि, निम्न विवरण के अनुसार, विभिन्न स्थानों तक यात्राओं की दर्शाई गयी तय दूरी वास्तविक दूरी से कहीं अधिक प्रतीत होती है:-

Date of Journey	Name of Place visited	Distance shown in log Book (km)	Actual Distance (km)	Excess distance shown(km)
02.3.15	Nahan to Trilokpur & Back	72	48	24
04.3.15	-do-	70	48	22
05.3.15	-do-	84	48	36
09.3.15	-do-(twice)	112	96	16
10.3.15	Nahan to Trilokpur &	87	48	39

	Back			
12.3.15	-do-	86	48	38
13.3.15	-do-	70	48	22
14.3.15	-do-	72	48	24
21.03.15	-do-	72	48	24
22.03.15	-do-	70	48	22
25.03.15	-do-	71	48	23
26.03.15	-do-	65	48	17
27.03.15	-do-	56	48	8
04.04.15	-do-	86	48	38
06.04.15	-do-	70	48	22
14.04.15	-do-	86	48	38
15.04.15	-do-	96	48	48
16.04.15	-do-(twice)	112	96	16
17.04.15	-do-(twice)	116	96	20
18.04.15	-do-(twice)	113	96	17
25.04.15	Nahan to Trilokpur & Back	71	48	23
27.4.15	-do-	65	48	17
			कुल योग	554

वर्णित अनियमितता का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इससे संबन्धित अंकेक्षणधीन अवधि के चयनित मासों के अतिरिक्त अन्य मासों के भी समरूप प्रकरणों की अपने स्तर पर छानबीन करके वास्तविक दूरी से अधिक तय दूरी को संबन्धित अधिकारियों/कर्मचारियों से नियमानुसार देय राशि की वसूली सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(4) चयनित माह 03/15 व 04/15 की लॉग बुक का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि , निम्न विवरण के अनुसार , विभिन्न तिथियों में नाहन से अम्बाला व शिमला के लिए यात्रा की गई दर्शाई गई थी परन्तु इन यात्राओं का उद्देश्य तथा जाने व आने का समय भी लॉग बुक में अंकित नहीं किया गया था जिसके अभाव में इन यात्राओं की औचित्यता अंकेक्षण में सत्यापित नहीं हो सकी कि वास्तविकता में वर्णित यात्राएं मंदिर न्यास के उद्देश्य हेतु ही की गयी थी तथा इनमें से कोई भी यात्रा निजी या अन्य संस्था से संबन्धित नहीं थी। अतः इस बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए प्रमाणित किया जाए कि वर्णित यात्राएं मंदिर न्यास के उद्देश्य हेतु ही की गयी थी तथा इनमें से कोई भी यात्रा निजी या अन्य संस्था से संबन्धित नहीं थी अन्यथा यात्राओं को निजी यात्रा मानकर संबन्धित अधिकारियों/कर्मचारियों से नियमानुसार देय राशि की वसूली सुनिश्चित करते हुए मंदिर निधि की भरपाई की जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

Date of Journey	Name of Place visited	Distance shown in log Book	Designation of the
------------------------	------------------------------	-----------------------------------	---------------------------

		(km)	Officer/Official
23.03.15	Nahan to Ambala & back	184	Temple Officer TTT
29.3.15	Nahan to Poanta to palhori, Poanta & back Nahan	260	-do-
30.03.15	Nahan to Ambala & back	174	-do-
01.4.15	Nahan to Shimla (HIPA) & local at Shimla	173	-do-
02.04.15	Shimla local & back to Nahan	186	-do-
03.4.15	Nahan local, trilokpur,Burmapapri, KW, Bhood, Surla & back Nahan	112	
07.4.15	Nahan to Trilokpur& back Nahan to Shimla & local at Shimla	212	
08.4.15	Shimla local, Nahan, Trilokpur & back to Nahan	216	
11.4.15	Nahan to Renuka, Nahan Trilokpur Nahan	152	
20.04.15	Nahan to Ambala & back	166	-do-
21.04.15	Nahan to Ambala to Nahan, Renuka & back Nahan	240	-do-

(5) गाड़ी में भरे गए 114 लीटर डीज़ल का औचित्य स्पष्ट न करना

23.04.15	Nahan to Trilokpur, Ambala & back to Nahan via Trilokpur	186	-do-
02.5.15	Nahan to Poanta Nahan to Ambala & back	242	-do-
03.05.15	Nahan to Chandigarh & back	210	-do-
04.05.15	Nahan to Chandigarh to Manali	425	-do-
05.05.15	Manali to Chandigarh to Nahan local	442	-do-

नीलाम कर दिया गया था। परन्तु लॉग बुक के पृष्ठ संख्या 74/दिनांक 31.07.15 को 58 लीटर व पृष्ठ संख्या 75/दिनांक 02.08.15 को 56 लीटर डीज़ल भरवाने बारे प्रविष्टि दर्ज थी। इस प्रकार खड़ी गाड़ी में 114 लीटर डीज़ल भरवाने का औचित्य अंकेक्षण में स्पष्ट नहीं होता तथा ऐसे में इसके दुर्विनियोजन कि सम्भावना से भी इंकार किया जा सकता। अतः इस बारे पूर्ण छानबीन उपरांत वस्तु स्थिति सहित औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा 114 लीटर डीज़ल के मूल्य की वसूली उचित स्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

- 49 वाहन संख्या HP-16-0001 (माह 10/2015 से इस गाड़ी का Regd. No. HP-16C-0105) की लॉग बुक की जाँच पर निम्नलिखित आप्तियाँ पाई गई:-**

(1) अंकेक्षणाधीन अवधि में हर माह के अंत में तैयार की गई मासिक औसत तेल खपत गणना को सक्षम प्राधिकारी द्वारा सत्यापित नहीं किया जा रहा था जबकि नियमानुसार नियमित तौर पर ऐसा किया जाना अपेक्षित है। अतः इस बारे में अब नियमानुसार आवश्यक कार्यवाही सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(2) माह 11/2015 से 03/2016 तक मासिक औसत तेल खपत गणना नहीं की गई थी जोकि अनियमित है तथा इस कारण इस अवधि में मासिक औसत तेल खपत कि औचित्यता की अंकेक्षण में सत्यापना संभव नहीं हो सकी। अतः इस संबंध में अब नियमानुसार आवश्यक कार्यवाही सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(3) अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न विवरण अनुसार 17 59 km की विभिन्न यात्राओं का न तो उद्देश्य तथा ये यात्राएं किन-किन अधिकारियों/कर्मचारियों द्वारा तय की गयी थी, का व्यौरा ही लॉग बुक में वर्णित था और न ही सक्षम प्राधिकारी द्वारा इन यात्राओं को सत्यापित किया गया था जिसके अभाव में उक्त यात्राओं की औचित्यता अंकेक्षण में सत्यापित नहीं हो सकी कि वास्तविकता में वर्णित यात्राएं मंदिर न्यास के उद्देश्य हेतु ही की गयी थी तथा इनमें से कोई भी यात्रा निजी या अन्य संस्था से संबन्धित नहीं थी। अतः इस बारे में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए प्रमाणित किया जाए कि वर्णित यात्राएं मंदिर न्यास के उद्देश्य हेतु ही की गयी थी तथा इनमें से कोई भी यात्रा निजी या अन्य संस्था से संबन्धित नहीं थी अन्यथा यात्राओं को निजी यात्रा मानकर संबन्धित अधिकारियों/कर्मचारियों से नियमानुसार देय राशि की वसूली सुनिश्चित करते हुए मंदिर निधि की भरपाई की जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

Month	Total Km	Remarks
8/15	358	in some cases time of departure /arrival was also not mentioned.
9/15	162	
10/15	1239	
Total	1759	

(4) चयनित माह 06/13, 03/15 व 04/15 की लॉग बुक का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्न विवरण के अनुसार , विभिन्न स्थानों के लिए की गई यात्राएँ मंदिर न्यास त्रिलोकपुर के कार्यों/उद्देश्यों की अपेक्षा अन्य कार्यों/उद्देश्यों हेतु की गई प्रतीत होती है जिसके कारण इन यात्राओं पर किया गया व्यय मंदिर न्यास निधि पर उचित प्रभार नहीं है । अतः वर्णित अनियमितता का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा यात्राओं पर किए गए व्यय की उचित स्रोत से वसूली सुनिश्चित करते हुए मंदिर निधि की भरपाई की जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

Date of Journey	Name of Place visited	Purpose of Journey	Distance shown in log Book (km)	Designation of the Officer/Official
02.6.13	Nahan to Paonta, local, Kaftota & back Nahan	inspection of Dcijee Shabha Temple and other Dev. works	186	Deputy Commissioner

04.6.13	Nahan to Bhogdhar, local & back	Closing of Mela at Bogdhar	281	-do-
15.6.13	Nahan to Renuka, Andheri & back	inspection of Renuka lake & spot inspection	187	-do-
18.6.13	Nahan local Priteram Bag & back Nahan	inspection of Dev. Works	114	-do-
19.6.13	Nahan to Renuka, Jamukoti, Renuka & back	inspection of Renuka & Sri Jagdamani Temple at Jamu	161	-do-
21.6.13	Nahan to Renuka/Sangrah, local & back to Nahan	Visited rain affected areas in Renuka and Sangrah area	182	-do-
22.6.13	Nahan to Jamna, local & back	inspected rain affected area	183	-do-
27.6.13	Nahan local, Bohlion & back	Spot inspection- inspected rain damaged area	71	-do-
29.6.13	Nahan to Poanta, local & back	inauguration of Bhatia indane Petrol Pump	181	-do-
18.3.15	Nahan to poanta & back	Visited Sri Dei Jee Sabha Temple and presided over the meeting of COC and SADA	166	-do-
23.3.15	Nahan to Kala-Amb, Suketi, Trilokpur & back to Nahan	Spot inspection/preparatory inspection for the visit of Hon"ble CM	98	-do-
24.3.15	Nahan to Poanta, Taruwala, behrewala, Poanta local, Palhori & back Nahan	Preparatory inspection for the visit of Hon"ble CM	242	-do-

50 चल सम्पत्ति/भण्डार के रजिस्ट्रों का अद्यतन एवम उचित रख-रखाव तथा भंडार में वस्तुओं के शेष का पूर्ण वार्षिक भौतिक सत्यापन (Annual physical verification) न करना

अंकेक्षण के दौरान उपलब्ध करवाए गए भण्डार रजिस्ट्रों एवम सम्बन्धित अभिलेख के अवलोकन करने पर पाया गया कि चल सम्पत्ति/भण्डार के रजिस्ट्रों का अद्यतन एवम उचित रख-रखाव नहीं किया जा रहा था जैसा की उक्त पैरा संख्या:3 3 व 34 में वर्णित स्थिति से भी स्पष्ट होता है और खाद्य सामग्री के स्टॉक रजिस्टर तो वर्ष 2013 के उपरांत अपूर्ण थे जबकि स्टील के स्टॉक रजिस्टर अपूर्ण होने के साथ-साथ उनमें बहुत सी काटपीट व्द का प्रयोग किया गया था जिसके अभाव में इनका अंकेक्षण में सत्यापन भी सम्भव न हो सका। इसके अतिरिक्त भंडार रजिस्ट्रों की प्रवि ष्टीयां व् शेष भी सक्षम प्राधिकारी द्वारा सत्यापित नहीं किए जा रहे थे और वित्तीय वर्ष के अंत में भण्डार में शेष वस्तुओं/चल

सम्पति का सक्षम प्राधिकारी द्वारा नियमित तौर पर वार्षिक भौतिक सत्यापन(Annual physical verification) भी नहीं किया जा रहा था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है क्योंकि वर्णित सत्यापन न करने के परिणाम स्वरूप भण्डार में शेष कीमती वस्तुओं के दुरुपयोग या Pilferage होने की सम्भावना से भी इंकार नहीं किया जा सकता। वैसे भी जो वस्तुओं/चल सम्पति का भौतिक सत्यापन सहायक आयुक्त मन्दिर द्वारा दिनांक 7&9.12.15 को करवाया गया था वह भी अपूर्ण था क्योंकि शेष का भौतिक सत्यापन करने के साथ उसका स्टॉक रजिस्टर के शेष से मिलान नहीं किया गया था जिसके कारण यह सत्यापन नहीं की गई कि स्टॉक में कोई shortage तो नहीं है? अतः ऐसी स्थिति में यह मामला मुख्य आयुक्त मन्दिर के ध्यान में चल सम्पति/भण्डार के रजिस्ट्रों का पूर्ण अद्यतन, उचित रख-रखाव एवम सक्षम प्राधिकारी द्वारा नियमित सत्यापन के अतिरिक्त हि०प्र० सरकार के पत्र संख्या फिन (एल० ए०)सी (15)(14)88/84खंड-2,दिनांक 17.09.2008 के अनुसार वार्षिक भौतिक सत्यापन(Annual physical verification) सुनिश्चित करवाने हेतु लाया जाता है।

51 मिश्रित अनियमितताएं

चयनित माह के व्यय एवम भुगतान वाउचरों तथा स्टोर व् स्टॉक के लेखों का सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान निम्नलिखित मिश्रित अनियमितताएं पाई गई जिन्हें पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2010 से 3/2013 के पैरा संख्या: 48(क) से (ग) द्वारा उठाने के उपरांत भी कोई कार्यवाही न करना गंभीर चिंता का विषय है। अतः पुनः परामर्श दिया जाता है कि वर्णित अनियमितताओं का यथोचित समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

क) स्थापना बैंक रजिस्टर (ECR) का रख-रखाव नहीं किया गया था जिसका रख-रखाव सुनिश्चित किया जाये।

ख) श्री महामाया बालासुन्दरी जी मन्दिर न्यास त्रिलोकपुर कर्मचारी नियमावली, 2003 व् वित्तीय नियमावली, 2008 सक्षम प्राधिकारी द्वारा अनुमोदित नहीं थी जिसमे यथोचित कार्यवाही की जाये ताकि इन नियमावलियों के अंतर्गत सम्बन्धित अधिकारियों द्वारा लिए गए निर्णय भी नियमित हों।

ग) खाद्य सामग्री के स्टोर व् स्टॉक के लेखे वर्ष, 2011 से अपूर्ण थे जिनका समय-2 पर अद्यतन (Updation) एवम पूर्ण करना सुनिश्चित किया जाये।

- 52 **लघु आपत्ति विवरणिका**:-सभी लघु आपत्तियों का स्थल पर ही निपटारा कर दिया गया था अतः यह विवरणिका अलग से जारी नहीं की गई थी।
- 53 **निष्कर्ष**:- लेखों में सुधार तथा सम्बन्धित अभिलेख को समय-2 पर अध्यतन (Updation) एवम पूर्ण करने व गत अंकेक्षण पैरों पर ठोस तथा तुरंत कार्यवाही करने की नितांत आवश्यकता है।

हस्ता /—
(चन्द्रेश हाण्डा)
उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला—171009.
0177—2620881

पृष्ठांकन संख्या:- फिन(एल0ए0)एच(2) सी (15)14 (274)/2011 खण्ड-3- 2265-2268 दिनांक: 20. 04.2017 शिमला—171009,

प्रतिलिपि : निम्न को सूचनार्थ/आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है:-

- पंजीकृत**
- 1 मन्दिर अधिकारी, श्री महामाया बाला सुन्दरी जी, मन्दिर न्यास त्रिलोकपुर, तहसील नाहन, जिला सिरमौर (हि0प्र0), को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिपपण उत्तर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।
 - 2 अतिरिक्त मुख्य सचिव (भाषा एवं संस्कृति विभाग) हिमाचल प्रदेश सरकार शिमला—2
 - 3 उपायुक्त सिरमौर एवं अध्यक्ष मन्दिर न्यास श्री महामाया बाला सुन्दरी जी, मन्दिर न्यास त्रिलोपुर, तहसील नाहन, जिला सिरमौर (हि0प्र0)
 - 4 निदेशक, (भाषा एवं संस्कृति विभाग) हिमाचल प्रदेश सरकार शिमला—171009

हस्ता /—
(चन्द्रेश हाण्डा)
उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला—171009.
0177—2620881

परिशिष्ट संख्या: 'क' {पैरा संख्या:1(घ)}

(क) अंकेक्षण अवधि 25.04.2002 से 31.03.2010 तक

क्रम संख्यां	पैरा संख्यां	टिप्पणी
1.	3(i)(ii)	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम वित्तीय स्थिति के प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त
2.	4(i) (iii)	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त
3.	4 (iv)	अनिर्णीत
4.	4 (v) (क) एवं (घ)	अनिर्णीत
5.	5	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त
6.	6	अनिर्णीत
7.	7	अनिर्णीत
8.	8	अनिर्णीत
9.	9	अनिर्णीत
10.	10	अनिर्णीत
11.	11	अनिर्णीत
12.	15	अनिर्णीत
13.	16	अनिर्णीत
14.	17	अनिर्णीत
15.	19	अनिर्णीत
16.	20	अनिर्णीत
17.	21	अनिर्णीत
18.	23(i)	प्रस्तुत प्रतिउत्तर अनुसार पैरा पुनरवलोकन एवम देय राशि की वसूली करने पर निर्णीत
19.	24(i),(ii), (iii),(iv),(v) एवं (vi)	अनिर्णीत
20.	25(i),(ii) एवं (iii)	अनिर्णीत
21.	26(i) एवं (ii)	अनिर्णीत
22.	27	अनिर्णीत
23.	28	अनिर्णीत
24.	29	अनिर्णीत
25.	30	अनिर्णीत

26.	31	अनिर्णीत
27.	32	अनिर्णीत
28.	33	अनिर्णीत
29.	34(i) एवं (ii)	अनिर्णीत
30.	35	अनिर्णीत
31.	36	अनिर्णीत
32.	38	अनिर्णीत
33.	39 (क,ख एवं ग)	अनिर्णीत
34.	40	अनिर्णीत
35.	41	अनिर्णीत
36.	42	अनिर्णीत
37.	44	अनिर्णीत
38.	45	अनिर्णीत
39.	46	अनिर्णीत
40.	47	अनिर्णीत
41.	48	अनिर्णीत
42.	49(i) एवं (ii)	अनिर्णीत

(ख) अंकेक्षण अवधि 01.04.2010 से 31.03.2013 तक

क्रम संख्यां	पैरा संख्यां	टिप्पणी
1.	3	अंकेक्षण शुल्क प्राप्त होने पर निर्णीत
2.	4(क) & (ख)	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम वित्तीय स्थिति के प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त
3.	4(i) (i) (ii)& (iii)	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम वित्तीय स्थिति के प्रारूपण व आवश्यक कार्यवाही करने पर निर्णीत/समाप्त
4.	4(ii) &(iii)	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम वित्तीय स्थिति के प्रारूपण व आवश्यक कार्यवाही करने पर निर्णीत/समाप्त
5.	5	अंकेक्षण के सुझावानुसार कार्यवाही करने पर निर्णीत
6.	6	अनिर्णीत
7.	7(क)	अनिर्णीत
8.	7(ख)	अनिर्णीत
9.	7(ग)	अनिर्णीत
10.	8(क) (ख)	रसीदों का शेष अंकेक्षण के सुझावानुसार सही करने पर निर्णीत

11.	8(ग)	अनिर्णीत
12.	8(घ)	अनिर्णीत
13.	8(ङ०)	अनिर्णीत
14.	8(च)	अंकेक्षण के सुझावानुसार अब अपेक्षित कार्यवाही करने पर निर्णीत
15.	8(छ)	अनिर्णीत
16.	8(ज)	अनिर्णीत
17.	9(क) से (ङ०)	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त
18.	10	अनिर्णीत
19.	11	अंकेक्षण के सुझावानुसार अब अपेक्षित कार्यवाही करने पर निर्णीत
20.	12	अनिर्णीत
21.	13	अंशतः निर्णित। केवल क्रमांक (6)की ₹4000 की वसूली शेष
22.	14	अनिर्णीत
23.	15	अनिर्णीत
24.	16(क)	अनिर्णीत
25.	16(ख)	अनिर्णीत
26.	16(ग)(i) से (iii)	अनिर्णीत
27.	17(क)	अंकेक्षण के सुझावानुसार अब अभिलेख का सही रख-रखाव करने पर निर्णीत
28.	17(ख)	राशि की वसूली करने पर निर्णीत
29.	17(ग)	प्रस्तुत प्रतिउत्तर अनुसार वस्तु स्थिति के सत्यापन करने पर निर्णीत
30.	18(क) (ख)	अनिर्णीत
31.	19	अनिर्णीत
32.	20	अंकेक्षण के सुझावानुसार अब सेवा अभिलेख का सही रख-रखाव करने पर निर्णीत
33.	21	अनिर्णीत
34.	22	अनिर्णीत
35.	23(क) (ख)	अनिर्णीत
36.	24	प्रस्तुत प्रतिउत्तर अनुसार वस्तु स्थिति की सत्यापना करने पर निर्णीत
37.	25	अनिर्णीत

38.	26	राशि की वसूली करने पर निर्णीत
39.	27(1) (क,ख एवं ग)	राशि की वसूली करने पर निर्णीत
40.	27(2) (क एवं ख)	राशि की वसूली करने पर निर्णीत
41.	27(2) (ग)	अनिर्णीत
42.	27(3) (क एवं ख)	राशि की वसूली करने पर निर्णीत
43.	28(1 to 25)	राशि की वसूली करने पर निर्णीत
44.	29(1 to 12)	राशि की वसूली करने पर निर्णीत
45.	30(1 to 20)	राशि की वसूली करने पर निर्णीत
46.	31	अनिर्णीत
47.	32	राशि की वसूली करने पर निर्णीत
48.	33	अनिर्णीत
49.	34	अनिर्णीत
50.	35	अनिर्णीत
51.	36	अनिर्णीत
52.	37	अनिर्णीत
53.	38(क)	अनिर्णीत
54.	38(ख) (ग)	राशि की वसूली करने पर निर्णीत
55.	39	राशि की वसूली करने पर निर्णीत
56.	40(क) से (ग)	अनिर्णीत
57.	41	अनिर्णीत
58.	42	अंकेक्षण के सुझावानुसार अब अभिलेख का सही रख- रखाव करने पर निर्णीत
59.	43(क) & (ख)	अनिर्णीत
60.	44	अनिर्णीत
61.	45	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त
62.	46	अनिर्णीत
63.	47	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त
64.	48(क) से (ग)	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त
65.	48(घ)	अंकेक्षण के सुझावानुसार अब अपेक्षित कार्यवाही करने पर निर्णीत

अनिर्णीत पैरों का सार

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अनुसार अनिर्णीत पैरे (दिनांक 31.3.13)	107
वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन अनुसार लगाए गए पैरे (अवधि 4/13 से 3/16)	(+) 48
वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के दौरान निर्णीत किए गए पैरे	(-) 33
अनिर्णीत पैरों का अन्तशेष (दिनांक 31.3.16 तक)	122

