श्री भीमा काली जी सराहन एवं अन्य मन्दिर समूह न्यास, तहसील रामपुर बुशैहर, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 1.1.2016 से 31.12.2017

भाग–एक

1. प्रारम्भिकः–

(क) हिमाचल प्रदेश हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 की धारा 23(2)(C)(ii) के अन्तर्गत एवं वित्तायुक्त एवं सचिव (एल0ए0सी0) हिमाचल प्रदेश सरकार की विज्ञापति संख्याः भाषा (ए) (3)/85–पार्ट–II, दिनांक 17.1.1989 के अनुसार हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थाओं एवं पूर्व विनियासों के अंकेक्षण का दायित्व परीक्षक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश को सौंपे जाने के दृष्टिगत, श्री भीमा काली जी सराहन एवं अन्य मन्दिर समूह न्यास रामपुर बुशैहर के अवधि 1.1.2016 से 31.12.2017 के लेखाओं का अंकेक्षण कार्य इस विभाग द्वारा किया गया।

(ख) अंकेक्षण अवधि के दौरान मन्दिर न्यास में निम्नविवरणानुसार मन्दिर आयुक्त एवं सहायक आयुक्त कार्यरत्त रहेः–

क्रमांक	**आयुक्त**	**कार्यकाल**
1.	श्री दिनेश मल्होत्रा	1.1.16 से 23.02.16
2.	श्री रोहण चन्द ठाकुर	24.2.16 से 31.12.17

क्रमांक	**उपाध्यक्ष**	**कार्यकाल**
1.	श्री दलीप कुमार नेगी	1.1.2016 से 25.4.16
2.	श्री निशांत ठाकुर	29.4.16 से 5.11.16
3.	श्री निपुण जिन्दल	6.11.16 से 31.12.17

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदनः–

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के शेष पैरों पर की गई कार्रवाई का अवलोकन करने के उपरान्त पैरों की नवीनतम स्थिति **परिशिष्ट–(क)** में दर्शाई गई है।

(घ) श्री भीमा काली जी सराहन एवं अन्य मन्दिर समूह न्यास रामपुर बुशैहर, तहसील रामपुर बुशैहर, जिला शिमला (हि0 प्र0) के अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1.1.2016 से 31.12.2017 में पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त सारः–

क्र0 सं0	**पैरा सं0**	**संक्षिप्त विवरण**	**राशि (₹) (लाखों में)**
1	5(ख)	सावधि जमा योजना में निवेशित राशि का रोकड़ वही में लेखांकन न करना	633.62
2	8	विभिन्न प्रयोजनों हेतु प्रदान की गई अग्रिम राशि का लम्बी अवधि से समायोजन न करना	1.68

3	9	कर्मचारियों को प्रदत्त अग्रधन वसूली हेतु शेष	3.08
4	10	दुकानदारों से किराये की बकाया राशि वसूली हेतु शेष	20.74
5	11	आयकर विभाग से आयकर (T.D.S.) के रूप में की गई कटौती की वसूली शेष	15.73
6	12	वाटर हाईड्रेन्ट को स्थापित करने के लिए अधिशासी अभियन्ता, हि0प्र0 सिंचाई विभाग को डिपोजिट एवं जन स्वास्थ्य कार्यों के लिए दी गई राशि के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त न करना	37.15

भाग–दो

2. वर्तमान अंकेक्षणः–

मन्दिर न्यास के अवधि 1.1.2016 से 31.12.2017 के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण, श्री हरदेव सिंह शांडिल, सहायक नियंत्रक व श्री राजीव कुमार कनिष्ठ लेखा परीक्षक (ले0प0) द्वारा दिनांक 5.6.2018 से दिनांक 7.7.2018 के दौरान मन्दिर न्यास कार्यालय रामपुर बुशैहर में किया गया। आय की विस्तृत जांच हेतु माह 10/16, 10/17 तथा व्यय की जांच हेतु माह 2/16 व 4/17 के लेखाओं का चयन किया गया, जिसके परिणामों को आगामी पैरोग्राफों में समाविष्ट किया गया है।

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

3. अंकेक्षण शुल्कः–

मन्दिर न्यास के अवधि 1/2016 से 12/2017 के लेखाओं के वर्तमान अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क ₹37300 बनता है। अंकेक्षण शुल्क की उक्त राशि निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, शिमला–09 को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट/चैक के माध्यम से भेजने हेतु सहायक नियंत्रक (लेखा परीक्षा) की अधियाचना संख्याः 2, दिनांक 7.8.2018 द्वारा मन्दिर न्यास/प्रशासन से अनुरोध किया गया।

4. वित्तीय स्थितिः–

(क) मन्दिर न्यास द्वारा प्रस्तुत न्यास की अवधि 1/2016 से 12/2017 तक के लेखों की वित्तीय स्थिति निम्नानुसार थी जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट–(क)** पर भी दिया गया है।

वर्ष	प्रारंभिक शेष	प्राप्ति	अनुदान	ब्याज	कुल प्राप्ति	व्यय	अन्तशेष
2016	7151157.53	16075329	800000	293765	24320251.53	13856351.25	10463900.28
2017	10463900.28	15759223	20856970	320865	47400958.28	40761666.00	6639292.28

BANK RECONCILATION STATEMET AS ON 31.012.2017

	(₹)
BALANCE OF CASH BOOK AS ON 31.12.2017	66,39,292.28
Add:-	
(i) Interest Credited by HDFC Bank Rampur Account no 0805145000055 dated 01-07-2017 but not entered in cash book till 31.12.2017	170.00
(ii) Interest Credited by HDFC Bank Rampur Account no 0805145000055 dated 01-10-2017 but not recorded in cash book till 31.12.2017	163.00
(iii) Interest Credited by HDFC Bank Rampur Account no 0805145000055 dated 31-12-2017 but not recorded in cash book till 31.12.2017	153.00
(iv) Building Rent deposited by ICICI bank into SBI Bank Rampur Account no 30785092122 through NEFT dt. 28.12.2017 but recorded in cash book 01-01-2018	29049.00
(v) Rent received by Cheque no 286444 deposited in H.P Co-operative Bank Rampur Account no 43110103428 dt. 30.12.2017 but recorded in cash book 01- 01-2018	20000.00
(vi) Rent received by Cheque no 001236 deposited in H.P Co-operative Bank Rampur Account no 43110103428 dt. 30-12.2017 but recorded in cash book 01- 01-2018	11000.00
(vii) Rent received by Cheque no 330401 deposited in H.P Co-operative Bank Rampur Account no 43110103428 dt. 30.12.2017 but recorded in cash book 01- 01-2018	9504.00
(viii) Rent received by Cheque no 002788 deposited in H.P Co-operative Bank Rampur Account no 43110103428 dt. 30.12.2017 but recorded in cash book 01- 01-2018	7920.00
(ix) Interest Credited by Allahabad Bank Rampur Account no 50351900555 dated 31-08-2017 but recorded in cash book on 23-03-2018	1354.00
(x) Interest Credited by Allahabad Bank Rampur Account no 50351900555 dated 30-11-2017 but recorded in cash book on 23-03-2018.	846.00
Total	67,19,451-28
Less:-	
Interest already credited how debited by SBI Bank Sarahan Account no 11565957374 dated 28.12.2017 but recorded in cash book 01-01-2018	(-) 51,024-00
Balance as per pass book 31-12-2017 :-	66,68,427-28

Shri Bhimakali ji and other group of Temple Trust Rampur Bushahr details of balances in different bank accounts as on 31.12.2017

Sr.No	Bank Name	Account no	Amount (₹)
01.	H.P.State Co-operative bank Ltd. Rampur bushahr	43110103428	14,16,442.49

02.	H.P.State Co-operative bank Ltd. Sarahan	43410100001	27,94,852.00
03.	State bank of India Sarahan Bushahr	11565957374	1,10,462.10
04.	State bank of India Rampur bushahr	30785092122	13,31,452.96
05.	UCO Bank Rampur	15430100000001	3,73,066.75
06.	Dena bank Rampur bushahr	133810031008	5,31,202-00
07.	Allahabaad bank Rampur bushahr	50351900555	93,452.00
08.	HDFC Bank Rampur bushahr	08051450000055	17,496.98
		Total	**₹66,68,427.28**

5. सावधि निवेशः–

(क) मन्दिर न्यास द्वारा सावधि जमा योजना में ₹633.62 लाख निवेशित किया है जिसका पूर्ण विवरण इस प्रतिवेदन के **परिशिष्ट–'ख'** पर दिया गया है।

(ख) दिनांक 31.12.2017 तक सावधि जमा योजना में निवेशित ₹633.62 लाख का लेखांकन रोकड़ बही में न करनाः–

मन्दिर न्यास द्वारा दिनांक 31.12.2017 तक सावधि जमा में निवेशित राशि ₹63362885 से सम्बन्धित अभिलेखों की पड़ताल करने पर पाया गया कि दिनांक 31.12.17 तक निवेशित राशियों का लेखांकन रोकड़ वही में नहीं किया गया था। रोकड़ वही में सावधि निवेश का लेखांकन न करना एक गम्भीर अनियमितता है, क्योंकि सावधि जमा में निवेशित राशि का लेखांकन न किए जाने से संस्था की वित्तीय स्थिति वास्तविक स्थिति को परिलक्षित नहीं करती है। अतः सावधि जमा योजना में निवेशित राशि को रोकड़ वही में लेखांकित किया जाना सुनिश्चित किया जाए और इस विभाग को कृत कार्यवाही से अवगत करवाया जाए।

6 सोने एवं चांदीः–

मन्दिर न्यास द्वारा प्रस्तुत **परिशिष्ट 'ख'-(I)** पर प्रमाणित विवरणानुसार सोना, अशुद्ध चांदी तथा शुद्ध चांदी की स्थिति निम्न प्रकार से हैः–

(क) सोनाः–

श्री भीमा काली जी एवं अन्य मन्दिर समूह न्यास रामपुर बुशैहर, तहसील रामपुर बुशैहर, जिला शिमला, (हिमाचल प्रदेश) के सोना एवं चांदी के भण्डार रजिस्टर के अनुसार दिनाक 31.12.2017 को सोने के स्टॉक की वर्षवार स्थिति निम्नानुसार थीः–

सोना :–

		सराहन			श्राईकोटी			कुल योग		
वर्ष	**विवरण**	**कि0**	**ग्राम**	**मि0ग्रा0**	**कि0**	**ग्राम**	**मि0ग्रा0**	**कि0**	**ग्राम**	**मि0ग्रा0**
2016	आरम्भिक शेष	4	025	634	5	494	218	9	519	852
	वर्ष के दौरान प्राप्ति	00	668	542	00	269	277	00	937	819
	दिनांक 31.12.2016 को अन्तशेष	04	694	176	05	763	495	10	457	671
2017	आरम्भिक शेष	04	694	176	05	763	495	10	457	671
	वर्ष के दौरान प्राप्ति	00	180	387	00	249	109	00	429	496
जारी किया गया :– (00– 027– 000) (00– 027– 000)										
	दिनांक 31.12.2017 को अन्तिम शेष	4	847	563	6	012	604	10	860	167

(ख) चांदीः–

श्री भीमा काली जी मन्दिर न्यास एवं अन्य समूह मन्दिरों के न्यास रामपुर के पास दिनांक 31.12.2017 को अशुद्ध चांदी, शुद्ध चांदी तथा अन्य धातुओं का विवरण निम्नानुसार थाः–

प्रारम्भिक शेषः– गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या – 6(ख) में अशुद्व चॉदी का अंतिम शेष दिनांक 31.12.2015 को 60 किलो 784 ग्राम 429 मि0ग्रा0 दर्शाया गया था जबकि न्यास के सोना चॉदी रजिस्टर में दिनांक 31.12.2015 को चॉदी का शेष 54 किलो 310 ग्राम 183 मि0ग्रा0 था । इस प्रकार उक्त विवरणानुसार अभिलेख में 06 किलो 474 ग्राम 246 मि0ग्रा0 चॉदी कम दर्शाया गया था, जिसे न्यास की अवधि 1.1.14 से 31.12.15 के अंकेक्षण एवं प्रतिवेदन के पैरा संख्या 6 (ख) (ii) में प्रारूपित किया गया है। इसलिए वर्तमान अंकेक्षण में चॉदी के स्टॉक रजिस्टर के अनुसार ही चॉदी का आरम्भिक शेष दिनांक 01.01.2016 को 54 किलो 310 ग्राम व 183 मि0ग्रा0 दर्शाया गया है।

अशुद्व चॉदी :–

		श्री भीमाकाली जी मन्दिर सराहन			श्री दुर्गा माता मन्दिर श्रीईकोटी			कुल योग		
वर्ष	विवरण	कि0	ग्राम	मि0ग्रा0	कि0	ग्राम	मि0ग्रा0	कि0	ग्राम	मि0ग्रा0
2016	आरम्भिक शेष	15	007	269	39	302	914	54	310	183
	वर्ष के दौरान प्राप्ति	04	283	457	03	394	137	7	677	594
29.09.2016को जारी किया गया (02– 032–000) 01.02.2016 को जारी किया गया (05– 000– 000) (7– 032– 000)										
	31.12.2016 शेष	17	258	726	37	697	051	54	955	777
2017	आरम्भिक शेष	17	258	726	37	697	051	54	955	777
	वर्ष के दौरान प्राप्ति	04	789	140	03	371	063	8	160	203
	31.12.2017 को अंतिम शेष	22	047	866	41	068	114	63	115	980

नोटः—श्री भीमाकाली जी एवं श्री श्राईकोटी मन्दिर एवं अन्य समूह मन्दिर न्यास रामपुर के खज़ाने में अशुद्व चॉदी दिनांक 31.12.2017 को 63 किलो 115 ग्राम 980 मि0ग्रा0 थी।

नोटः—उपरोक्त के अतिरिक्त चॉदी के सिक्को की संख्या जो सराहन मन्दिर के खजाने में जमा है(सिक्के 14 सिक्के 0.046 ग्राम मुहरा तांबा सहित 400 ग्राम)

(ग) शुद्व चांदीः—

मन्दिर अधिकारी श्री भीमा काली जी मन्दिर एवं अन्य समूह मन्दिरों के न्यास, रामपुर द्वारा जारी प्रमाण पत्र **(परिशिष्ट—'ड़')** के अनुसार दिनांक 31.12.2017 को शुद्व चांदी 40 किलो 112 ग्राम शेष थी, जिसका विवरण निम्न प्रकार से हैः—

दिनांक 31.12.2017 को शेष विवरणः—	किलो	ग्राम	मि0ग्रा0
1. श्री लाकंड़ावीर जी सराहन के मन्दिर मे सिंहासन के रूप में चॉदी	21	— 969 —	000
2. हरणसिंगो के रूप में चॉदी	6	— 928 —	000
3. सराहन मन्दिर में पूजा पात्रों के रूप में चॉदी	5	—840 —	000
4. श्री दुर्गामाता मन्दिर श्राईकोटी के पूजा पात्र बनाने हेतु प्रयोग किया गया चॉदी	2	—324 —	470
5. श्री भीमाकाली जी मन्दिर के नए मन्दिर के अनावरण पटिटका पर फ्रेम लगाने हेतु प्रयोग किया शुद्व चॉदी ।	1	— 735—	800
6. श्री भीमाकाली जी मन्दिर सराहन में खाण्डा तैयार करने हेतु प्रयोग किया गया शुद्व चॉदी ।	00	— 533—	000
7. शुद्व चॉदी (Solid)रूप में खजाने में जमा	00—	781 —	730
कुल योग	40—	112—	000

(घ) हिमाचल प्रदेश हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थान एवं विन्यास अधिनियम, 1984 की धाराओं के प्रावधानों को लागू न करनाः—

हिमाचल प्रदेश हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था 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 सूचना के अवलोकन से विदित हुआ है कि इन प्रावधानों को अमल में नहीं लाया गया था, जिसके कारण जहां न्यास एक्ट के प्रावधानों को लागू करने में विफल रहा है, वहीं इन प्रावधानों को लागू करने से होने वाली आय/लाभों से भी एक दशक से भी अधिक समय से वंचित होना पड़ रहा है, जोकि एक गम्भीर अनियमितता है, जिसका औचित्य स्पष्ट करते हुए उक्त प्रावधानों को अविलम्ब लागू किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

7 **(क)श्री भीमाकाली जी मन्दिर न्यास एवं माता श्री श्राईकोटी मन्दिर में स्थापित भेंट पात्रों को लम्बी अवधि के उपरान्त खोले जाने के कारण ब्याज की हानि बारें:–**

श्री भीमाकाली जी मन्दिर न्यास एवं माता श्री श्राईकोटी जी के मन्दिर में स्थापित भेंट पात्रों से सम्बन्धित अभिलेख की जॉच करने पर पाया गया कि इन मन्दिरों में स्थापित भेंट पात्रों को लम्बी अवधि के उपरान्त खोला जा रहा था जिनका विवरण निम्न प्रकार से दिया गया है, परिणामस्वरूप इन भेंट पात्रों में जमा राशि को देरी से मन्दिर न्यास के बैंक खातों मं जमा करवाया जा रहा था। जिसके कारण जमा राशि पर ब्याज की हानि हो रही थी। अतः यह मामला उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ इस आश्य के साथ लाया जाता है कि न्यास के मन्दिरों में स्थापित भेंट पात्रों का उचित समय अवधि के उपरान्त खोला जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि भेंट पात्रो में एकत्रित राशि को उचित समय पर बैंक में जमा करवाया जाए जिससे जमा राशि पर ब्याज की हानि से बचा जा सके। अनुपालना से इस विभाग को सूचित किया जाए।

माता श्री श्राईकोटी मन्दिर, श्राईकोटी

अवधि	राशि जो भेंट पात्र से प्राप्त की गई (₹)
18.04.2016 से 26.07.2016	381455
27.07.2016 से 27.10.2016	326071
28.10.2016 से 19.12.2016	155979
20.12.2016 से 19.04.2017	216409
28.05.2017 से 04.09.2017	300960
05.09.2017 से 01.11.2017	205066

श्री भीमाकाली जी मन्दिर सराहन

अवधि	राशि जो भेंट पात्र से प्राप्त की गई (₹)
27.01.2016 से 11.03.2017	324064
31.08.2017 से 04.10.2017	819186

(ख) कुछ मन्दिरों के भेंट पात्रों से बहुत कम दान राशि प्राप्त किया जानाः–

निम्न मन्दिरों में स्थापित भेंट पात्रों से सम्बंधित अभिलेख की जॉच करने पर पाया गया कि इन मन्दिरों में स्थापित भेंट पात्रों से बहुत कम दान राशि प्राप्त हुई है। अतः इन मन्दिरों की आय बढ़ाने हेतु मामला उच्चाधिकारियों के ध्यान में इन मन्दिरों की आय के उचित पर्यवेक्षण एवं आय में उचित बढ़ौतरी करने हेतु विशेष प्रयास किए जाने हेतु लाया जाता है।

मन्दिर का नाम	भेंट पात्र खोलने की तिथि	प्राप्त राशि (₹)
श्री अयोध्यानाथ मन्दिर रामपुर	15.01.2016	1218
	10.11.2016	1762
श्री नरसिंह मन्दिर रामपुर	15.01.2016	877
	10.11.2016	2140
श्री जानकी माई गुफा मन्दिर रामपुर	15.01.2016	1363
	10.11.2016	1758
श्री रघुनाथ जी मन्दिर बड़ा अखाडा	15.01.2016	2637
रामपुर	10.11.2016	849
श्री बौद्व मन्दिर रामपुर	15.01.2016	12286
	10.11.2016	18009
श्री रघुनाथ जी चौब्बचा मन्दिर रामपुर	15.01.2016	539
	10.11.2016	224
श्री दुर्गामाता कोटकाली मन्दिर	15.01.2016	13136
करांगला	10.11.2016	21222

(ग) मन्दिर न्यास की आय में पिछले वर्ष 2015 व वर्ष 2016 की तुलना में कमी का पाया जाना–

मन्दिर न्यास की आय के तुलनात्मक विवरण से यह ज्ञात होता है कि वर्ष 2015 की तुलना में वर्ष 2016 में ₹3514349 व वर्ष 2016 की तुलना में वर्ष 2017 के दौरान ₹289006 की कमी हुई थी जैसा कि निम्न विवरण से स्पष्ट है । अतः यह सुझाव दिया जाता है कि भविष्य में मन्दिर न्यास की आय में वृद्वि हेतु विशेष प्रयास किए जाए।

विवरण	वर्ष 2015 (₹)	वर्ष 2016 (₹)	वर्ष 2017 (₹)
गत वर्ष की तुलना में वृद्वि /कमी	19883443.51	16369094.00	16080088.00

8. विभिन्न प्रयोजनों हेतु प्रदान की गई अग्रिम राशि ₹1.68 लाख को लम्बी अवधि के बाद भी समायोजित न किए जाने बारेः–

अग्रिम राशियों से सम्बन्धित अभिलेख की जाँच करने पर पाया गया कि निम्नलिखित राशियों का भुगतान विभिन्न प्रयोजनों हेतु अग्रिम के रूप में विभिन्न व्यक्तियों, फर्मों एवं संविदाकारों को किया गया था, उनसें से कुछ एक से वसूली करने के उपरान्त भी ₹168156 असमायोजित/वसूल किए जाने हेतु बकाया थी। जिसका विवरण निम्न प्रकार से हैः–

दिनांक 31.12.2017 को समायोजन के लिए लम्बित अग्रिम का विवरण

क्र0 सं0	वा0 सं0	दिनांक	जिसको भुगतान किया का ब्यौरा	प्रयोजन	राशि (₹)
1.	260	3.6.1987	श्री बनबारी लाल	कोटा स्टोन की खरीद के लिए	10000
2.	16	24.4.1987	श्री बसंत लाल	दत्तनगर में मन्दिर की मुरम्मत	2500
3.	86	5.4.1987	श्री बनबारी लाल	कोटा स्टोन की खरीद	11477
4.	97	13.7.1987	श्री बनबारी लाल	कोटा स्टोन की खरीद	10000
5.	132	13.8.1987	श्री बनबारी लाल	कोटा स्टोन की खरीद	10000
6.	186	13.8.1987	श्री बनबारी लाल	कोटा स्टोन की खरीद	10000
7.	230	12.6.1988	श्री तारा चन्द	लकड़ी के कार्य के लिए	2500
8.	233	26.12. 2008	श्री तारा चन्द	बिरोजा को इक्ट्ठा करने के लिए	2500
9.	64	18.5.1991	श्री श्याम लाल	स्टोन कार्य के लिए	5279
10.	123	28.6.1991	श्री श्याम लाल	स्टोन कार्य के लिए	2000
11.	169	25.5.1994	श्री श्याम लाल	For Building Works.	1000
12.	581	30.11. 1994	श्री शेर सिंह	अग्रधन (प्रयोजन नहीं दर्शाया)	2400
13.	954	3.10.1995	श्री मनोहर लाल	Shuttering के कार्य	6000
14.	117	6.5.1989	श्री कृष्ण कुमार	बिरोजा को इक्ट्ठा करने के लिए	4000
15.	236	22.7.2005	डी0एल0ओ शिमला	Monograph Printing	3000
16.	418	21.10. 2005	एन0एस0 प्रिंटर दिल्ली	Purchase of Calander	40000
17.	419	21.10. 2005	श्री सतीश कश्यप	घड़ियां क्रय करने के लिए	5000
18.	8	4.10.2006	श्री जय नन्द पुजारी	अग्रधन (प्रयोजन नहीं दर्शाया)	10000
19.	232	15.12. 1986	श्री कृष्ण कुमार	बिरोजा को इक्ट्ठा करने के लिए	20000
20.	952	3.10.1995	एस0डी0एम रामपुर	For Silver Work	9000
21.	118	5.5.1989	श्री जय लाल कपूर	for Kota Stone	1500
				कुल योग	**1,68,156**

उक्त विवरण से स्पष्ट है कि कुछ अग्रिम राशियां पिछले 30 वर्षो से समायोजन के लिए लम्बित थी। ऐसा प्रतीत होता है कि न्यास द्वारा इस सन्दर्भ में कोई ठोस अपेक्षित कार्यवाही नहीं की गई। जिसके फलस्वरूप इन अग्रिम राशियों का समायोजन नहीं हो सका। इतनी लम्बी अवधि से अग्रिम राशियों का समायोजन नहीं किया जाना एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। इस सम्बन्ध में गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा 7 में आपत्ति दर्ज की गई थी, परन्तु वर्तमान समय तक इस सम्बन्ध में कोई ठोस कार्रवाई नहीं की गई थी। अतः न्यास इन अग्रिम राशियों के समायोजन/वसूली अविलम्ब करने हेतु कार्यवाही करें तथा की गई कार्यवाही से इस विभाग को शीघ्र अवगत करवाया जाए।

9. **कर्मचारियों को दिए गए अग्रधन ₹3.08 लाख की राशि वसूली हेतु शेष :–**

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा अपने कर्मचारियों को मकान की मुरम्मत के लिए प्रस्ताव पारित कर ₹50000 अग्रधन देने का प्रावधान न्यास निधि से किया गया । अभिलेखों की जांच तथा न्यास द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार अवधि 31.12.2017 तक कर्मचारियों से ₹308000 की बकाया वसूली शेष थी, जिसका विवरण **परिशिष्ट–(च)** में दिया गया है, उक्त बकाया अग्रधन की वसूली नियमानुसार शीघ्र कर आगामी अंकेक्षण के दौरान पुष्टि करवाई जानी सुनिश्चित की जाए।

10. **दुकानों के किराये की बकाया राशि के रूप में ₹20.74 लाख वसूली हेतु शेषः–**

वर्ष 2016 तथा वर्ष 2017 के किराये से सम्बन्धित अभिलेख की जाँच करने पर पाया गया कि विभिन्न किरायेदारों से दिनांक 31.12.2017 तक किराये की बकाया राशि के रूप में ₹2074444 वसूली हेतु शेष थी। इन सभी किरायेदारों से वसूली हेतु शेष राशि का पूर्ण विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट–'छ'** पर दिया गया है। अतः इन किरायेदारों से लम्बित किराये की वसूली नियमों में दिए प्रावधानों के अनुसार अविलम्ब की जाए और कृत अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

11. **आयकर (T.D.S.) के रूप में की गई कटौती ₹15.73 लाख की वसूली आयकर विभाग से प्राप्त करने बारेः–**

किराया के मांग एवं संग्रहण रजिस्टर की जाँच करने पर पाया गया कि न्यास द्वारा किरायेदारों से प्राप्त किराये को टी0डी0एस0 (आयकर) की कटौती काट कर जमा किया गया दर्शाया गया है और टी0डी0एस0 की राशि को अलग से दर्शाया गया है। वर्ष 2016 व 2017 में किरायेदारों ने किराये की राशि को टी0डी0एस0 (Income Tax) की कटौती की राशि ₹1080725 को काटकर/कम करके न्यास में जमा किया गया, जिसका विवरण **परिशिष्ट–'ज'** में दिया गया है। तथा सावधि निवेश से सम्बन्धित रजिस्टर/अभिलेख की पड़ताल करने पर पाया गया कि विभिन्न बैंकों द्वारा वर्ष 2016 व 2017 में सावधि निवेश पर अर्जित ब्याज की राशि में से दिनांक 31.12.2017 तक निम्नविवरणानुसार टी0डी0एस0 (आयकर) के रूप में 355983 की कटौती की गई थी तथा दोनों का कुल योग ₹1436708 बनता है परन्तु न्यास द्वारा इस राशि को दिनांक 31.12. 2017 तक आयकर विभाग से प्राप्त नहीं किया गया था गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1.1. 2013 से 31.12.2015 तक के पैरा 10 में किरायेदारों ने TDS (Income Tax) की राशि ₹1122231 को कम कर के किराया जमा किया था तथा गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1. 1.2013 से 31.12.2015 पैरा सं0 **5 (ग)** में वर्णित सावधि योजना में निवेशित राशियों पर अर्जित ब्याज में से बैंक द्वारा टी0डी0एस0 (आयकर) के रूप ₹191932 की कटौती की

गई थी तथा दोनों का कुल योग ₹1314163 बनता है अंकेक्षण द्वारा आयकर विभाग को TDS (Income) की भरपाई करने हेतु अनुरोध किया गया, जिसके अन्तर्गत मन्दिर न्यास को निर्धारण वर्ष 2015–16 में चैक संख्याः 904917, दिनांक 09.03.2017 को ₹553340, निर्धारण वर्ष 2016–17 के अन्तर्गत चैक संख्याः 450295 दिनांक 03.03.2018 को ₹624260 की भरपाई हुई, जोकि कुल मिलाकर ₹1177600 प्राप्त हुए। अतः इस प्रकार अवधि 31.12.2015 तक TDS के रूप में की कुल कटौती ₹1314163 में से ₹1177600 ही आयकर विभाग से प्राप्त हुए हैं व इसके अतिरिक्त अभी भी आयकर विभाग से ₹136563 प्राप्त किए जाने शेष हैं तथा उपरोक्त विवरणानुसार वर्ष 2016 व 2017 में भी किरायेदारों ने दुकानों, परिसर आदि का किराया TDS की कटौती काट करके मन्दिर न्यास में जमा किया, जिसके अन्तर्गत उक्त दो वर्षों में 1080725 TDS के अन्तर्गत कटौती की गई तथा विभिन्न बैंकों द्वारा सावधि निवेश पर अर्जित ब्याज की राशि में से दिनांक 31.12.2017 तक निम्नविवरणानुसार टी0डी0एस0 (आयकर) के रूप में 355983 की कटौती की गई थी अतः दोनों का कुल योग मिलाकर और दिनांक 31.12.2015 शेष ₹136563 को जोड़ कर ₹1573721 बनता है तथा इस सम्बन्ध में पूर्व की तरह आयकर विभाग से पत्राचार करके TDS के रूप में आयकर के अन्तर्गत की गई कटौती ₹1573721 (₹1080725+₹355983+₹136563) की भरपाई शीघ्र की जाए और कृत अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

DETAIL OF FIXED DEPOSIT(TAX DEDUCTED AT SOURCE) SHRI BHIMA KALI JI AND OTHER GROUP OF TEMPLE TRUST RAMPUR BUSHAHR. UP TO 31.12.2017

Sr. No	name	f.d.R account no	Date of investment	Amount of investment (₹)	Interest Rate	Due date of maturity	Maturity amount (₹)	Amount received (₹)	Tds (₹)
01	h.p co-oprative bank Rampur	43130304674	06-09-2015	431303026515929	8.05%	06.09.2016	558732	554452	4280
		------------do----------	06-09-2016	554452	7.5%	06.09.2017	597220	592943	4277
		------------do---------------	06-09-2017	592943	6-9%	06-09-2018	634927	----------------------	-----------------
02	State bank of india sarahan	31306319747	04.08.2016	3082464	7.25%	04.08.2017	3312092	3288885	23207
		-------do--------------	04-08-2017	3288885	6.75%	04-08-2018	3516568	------------------------	-----------------
03	Dena bank Rampur	133866031004	01-09-2015	1390735	8.1%	01-09-2016	1506853	1495241	11612
	----------do----------------	---------------do-------------	01-09-2016	1495241	7.3%	01-09-2017	1607418	1596201	11217
	----------do--------------	----------------do--	01-09-2017	1596201	6.75%	01-09-2018	1706703	--------------------	---------------

	--	------------							
04.	**Dena bank Rampur**	**1338660 31016**	**12-04-2015**	**1665175**	**8.5%**	**12-04-2016**	**1811291**	**1800115**	**11176**
	----------do----------------	**---------------do-------------**	**27-04-2016**	**1800115**	**7-5%**	**27-04-2017**	**1938968**	**1926082**	**12886**
	----------do----------------	**----------------do-------------**	**27-04-2017**	**1926082**	**7%**	**27-04-2018**	**2064488**	**---------------------**	**-----------------**
05.	**h.p co-oprative bank Rampur**	**4313031 0185**	**06-06-2015**	**2612101**	**8.5%**	**06-06-2016**	**2841308**	**2818387**	**22921**
	----------do----------------	**---------------do-------------**	**06-06-2016**	**2818387**	**7.5%**	**06-06-2017**	**3035786**	**3014046**	**21740**
	----------do----------------	**----------------do-------------**	**06-06-2017**	**3014046**	**6.9%**	**06-06-2018**	**3227459**	**----------------------**	**-----------------**
06.	**Dena bank Rampur**	**1338660 31022**	**07-06-2015**	**2038562**	**8.5%**	**07-06-2016**	**2217442**	**2199770**	**17672**
	----------do----------------	**---------------do-------------**	**07-06-2016**	**2199770**	**7.5%**	**07-06-2017**	**2369451**	**2352482**	**16969**
	----------do----------------	**----------------do-------------**	**07-06-2017**	**2352482**	**6.8%**	**07-06-2018**	**2516576**	**---------------**	**--------------**
07.	**h.p co-oprative bank Sarahan**	**4343030 35**	**07-06-2017**	**2104768**	**6.9%**	**07-06-2018**	**2253798**	**-----------------**	**----------------**
08.	**----------do----------------**	**4343030 3770**	**01-05-2015**	**2389663**	**6.9%**	**01-05-2016**	**2606995**	**2592014**	**14981**
	----------do----------------	**----------------do-------------**	**01-05-2016**	**2592014**	**6.9%**	**01-05-2017**	**2791951**	**2771957**	**19994**
	----------------do-------------	**----------------do-------------**	**01-05-2017**	**2771957**	**6.9%**	**01-05-2018**	**2968228**	**-------------------**	**-----------------**
09.	**h.p co-oprative bank Rampur**	**4313031 14**	**24-03-2016**	**2972502**	**6.9%**	**24-03-2017**	**3201789**	**3178860**	**22929**
	----------------do-------------	**----------------do-------------**	**24-03-2017**	**3178860**	**6.9%**	**24-03-2018**	**3403942**	**-----------------------**	**----------------**
10.	**h.p co-oprative bank Sarahan**	**4343030 4060**	**30-08-2016**	**2972498**	**7.5%**	**30-08-2017**	**3201784**	**3178855**	**22929**
	----------------do-------------	**----------------do-------------**	**30-08-2017**	**3178855**	**6.9%**	**30-08-2018**	**3403937**	**---------------------**	**----------------**
11.	**h.p co-oprative bank Rampur**	**4313031 2000**	**24-122015**	**2186167**	**7.5%**	**24-12-2016**	**2354799**	**2300039**	**54760**
	----------do----------------	**----------------do-------------**	**24-12-2016**	**2300039**	**6.9%**	**24-12-2017**	**2462896**	**2446610**	**16286**

	----------------do-------------	-----------------do-------------	24-12-2017	2446610	6.5%	24-12-2018	2609558	-------------------------	----------------
12.	h.p co-oprative bank Rampur	43130312265	19-08-2016	2719370	7.5%	19-08-2018	2929131	2908155	20976
	----------do----------------	----------do----------------	19-08-2017	2908155	6.9%	19-08-2018	3114070	------------------	
13.	h.p co-oprative bank Sarahan	43430304284	21-08-2016	3263244	7.5%	21-08-2017	3514957	3489786	25171
	----------do----------------	----------do----------------	21-08-2017	3489786	6.9%	21-08-2018	3736884	------------------------	----------------
14.	h.p co-oprative bank Rampur	43130311491	18-01-2017	50000	6.9%	18-01-2018	5354030	------------------------	-----------------
15.	Allahbadh bank rampur	50391399130	05-06-2017	1000000	6.9%	05-06-2018	1069229	-----------	------------------
16.	Dena bank Rampur	6031455	05-06-2017	1500000	6.8%	05-06-2018	1604631	-------------------------	-----------------
17.	h.p co-oprative bank Rampur	4313031200	05-06-2017	2000000	6.9%	05-06-2018	2141612	----------------------	-----------------
	----------do----------------	-----------------do-------------	14-09-2017	11000000	6.9%	14-09-2018	11778866	------------------	-----------------
								Total	355983

12 वाटर हाईड्रेन्ट को स्थापित करने हेतु अधिशाषी अभियन्ता, हि0प्र0 सिचांई एवं जन स्वास्थ्य विभाग को दिए गए ₹37.15 लाख के डिपोजिट कार्य के उपयोगिता प्रमाण पत्र एवं कार्य पूर्ण करने से सम्बन्धित प्रमाण पत्र प्राप्त न करने बारे ।

अंकेक्षण के दौरान जांच करने पर पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा अंकेक्षणाधीन अवधि के दौरान वाटर हाईड्रेन्ट को स्थापित करने हेतु अधिशाषी अभियन्ता, हि0प्र0 सिचांई एवं जन स्वास्थ्य विभाग को वाउचर सख्या 2025 दिनांक 01.02.2016 द्वारा ₹37.15 लाख का भुगतान किया गया था। इस सम्बन्ध में उक्त विभाग से न्यास द्वारा भुगतान की गई राशि का उपयोगिता प्रमाण पत्र तथा कार्य पूर्ण करने से सम्बन्धित प्रमाण पत्र प्राप्त किए जाने अपेक्षित थे। जोकि अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किए गए जिससे ऐसा प्रतीत होता है कि न्यास द्वारा इन राशियों के उपयोगिता प्रमाण पत्र सम्बन्धित विभाग से प्राप्त नहीं किए गए, जिसके अभाव में भुगतान की गई राशि की उपयोगिता की सत्यता की जांच नहीं की जा सकी। अतः सम्बन्धित विभाग से उक्त भुगतान के उपयोगिता प्रमाण पत्र तथा कार्य पूर्ण करने से सम्बन्धित प्रमाण पत्र प्राप्त कर आगामी अंकेक्षण के दौरान

दिखाए जाने सुनिश्चित किए जाएं, ताकि भुगतान की गई राशि की उपयोगिता की पुष्टि हो सके।

13. बिना औपचारिकताएं पूर्ण ₹1.51 लाख का राशन क्रय करने बारेः–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि श्री भीमाकाली जी मन्दिर एवं अन्य मन्दिर समूह न्यास रामपुर द्वारा प्रस्ताव पारित कर अपने कार्यालय कर्मचारियों को हर माह राशन देने का प्रावधान किया है, कर्मचारियों द्वारा अपने आप खुले बाजार से राशन की खरीद कर उसका बिल न्यास को भुगतान हेतु प्रस्तुत किया जाता है, जबकि मन्दिर न्यास द्वारा कर्मचारियों को राशन खाद्य आपूर्ति विभाग के माध्यम से अथवा खुले बाजार से निविदाएं आमन्त्रित कर या शहर के थोक बिक्रेता की दुकान से हर माह जितने खाद्य पदार्थ (करियाना) की आवश्यकता है, खरीद कर उसकी प्रविष्टि स्टॉक रजिस्टर में लेकर मन्दिर न्यास के कर्मचारियों को वितरित करने का प्रावधान किया जाना आपेक्षित था ताकि एक मुश्त सामग्री की खरीद खुले बाजार से कम से कम दरों पर की जा सके। अतः भविष्य में राशन का सामान खाद्य आपूर्ति विभाग या निविदांओं के आधार पर क्रय किया जाना सुनिशिचित किया जाए ताकि बाज़ार प्रतियोगिता का लाभ उठा करके राशन का सामान कम से कम दर पर खरीद किया जा सके। अकेंक्षण अवधि के दौरान बिना औपचारिकतांए पूर्ण किए क्रय किए गए राशन के सामान के कुछ प्रकरण निम्न प्रकार से हैः–

क्र0 सं0	वा0 सं0/माह	फर्म का नाम/बिल सं0	राशि	विवरण
.	2068, 2/16	M/s Chaudhary Mull Ghunger Mull Sharahan, Bill No. 1010, dt. 30.11.15	12558	श्री भीमाकाली जी मन्दिर में तैनात स्टॉफ के लिए राशन की खरीद
2.	2081, 2/16	-do- Bill No. 1023, dt. 1.12.15	12532	–यथोपरि–
3.	2086, 02/16	-do- Bill No. 1028, dt. 1.12,2015	1441	–यथोपरि–
4.	2088 2/16	-do- Bill No. 1008, dt. 6.12.15	4825	श्री भीमाकाली जी सराहन मन्दिर भण्डारे के लिए राशन की खरीद
5.	2089, 2/16	-do- Bill No. 1009, dt. 13.12.15	4235	श्री भीमाकाली जी सराहन मन्दिर भण्डारे के लिए राशन की खरीद
6	2090, 2/16	-do- Bill No. 1021, dt. 20.12.15	5767	श्री भीमाकाली जी सराहन मन्दिर भण्डारे के लिए राशन की खरीद
7	2091 2/16	do- Bill No. 1022, dt. 21.12.15	4875	श्री भीमाकाली जी सराहन मन्दिर भण्डारे के लिए राशन की खरीद
8	2069 2/16	do- Bill No. 1011, dt. 30.11.15	7565	यह सामग्री श्री भीमाकाली जी मन्दिर सराहन जिला शिमला के पूजा के लिए क्रय की गई

8	2070 2/16	do- Bill No. 1012, dt. 30.11.15	1820	यह सामग्री श्री भीमाकाली जी मन्दिर सराहन जिला शिमला के पूजा के लिए क्रय की गई
8	2084 2/16	do- Bill No. 1020, dt. 1.12.15	7425	यह सामग्री श्री भीमाकाली जी मन्दिर सराहन जिला शिमला के पूजा के लिए क्रय की गई
8	1496 11/17	M/s Shabhoo Ram Deep Chand- Bill No. 2992, dt. 9.9.17	26460	न्यास रामपुर कर्मचारियों हेतु क्रय किया गया राशन
8	1499 11/17	do- Bill No. 2995, dt. 9.9.17	9645	यह सामग्री श्री भीमाकाली जी मन्दिर सराहन जिला शिमला के पूजा के लिए क्रय की गई
9	1510 11/17	M/s Chaudhary Mull Ghunger Mull Sharahan, Bill No. 989, dt. 1.9.17	7525	सामग्री पूजा के लिए क्रय की गई परन्तु यह सामग्री किस उद्देश्य के लिए खरीद की गई बिल में नहीं दर्शाया गया था
10	1512 11/17	-do-- Bill No. 987, dt. 1.9.17	12697	राशन की खरीद परन्तु यह सामग्री किस उद्धेश्य के लिए खरीद की गई बिल में नहीं दर्शाया गया था
11	1513 11/17	do-- Bill No. 1001, dt.21.9.17	7792	यह सामग्री श्री भीमाकाली जी मन्दिर सराहन जिला शिमला के पूजा के लिए क्रय की गई
12	1524 11/17	do-- Bill No. 1002, dt.26.9.17	1475	यह सामग्री श्री भीमाकाली जी मन्दिर सराहन जिला शिमला के पूजा के लिए क्रय की गई
13	1525 11/17	do-- Bill No. 1003, dt.26.9.17	3293	यह सामग्री श्री भीमाकाली जी मन्दिर सराहन जिला शिमला के पूजा के लिए क्रय की गई
14	1526 11/17	do-- Bill No. 1004, dt.21.9.17	7070	यह सामग्री श्री भीमाकाली जी मन्दिर सराहन जिला शिमला के पूजा के लिए क्रय की गई
15	1527 11/17	-- Bill No. 1005, dt.21.9.17	344	यह सामग्री श्री भीमाकाली जी मन्दिर सराहन जिला शिमला के पूजा के लिए क्रय की गई
16	1528 11/17	-- Bill No. 1006, dt.21.9.17	2473	यह सामग्री श्री भीमाकाली जी मन्दिर सराहन जिला शिमला के पूजा के लिए क्रय की गई
17	1529 11/17	-- Bill No. 1007, dt.21.9.17	8834	यह सामग्री श्री भीमाकाली जी मन्दिर सराहन जिला शिमला के पूजा के लिए क्रय की गई
		योग	**1,50,651**	

14 **₹23410 के क्रय किए गए रंग–रोगन के समान में पाई गई अनियमितताएंः–**

लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि बाउचर संख्या 2058 माह 02/2016 के द्वारा मै. श्याम लाल एण्ड सन्स घराट डा0 बौण्डा को को बिल संख्या 1466 दिनांक 26.10.2015 द्वारा प्राईमर,पेंट स्टेनर इत्यादि के लिए ₹23410 का भुगतान किया गया परन्तु उपरोक्त क्रय से सम्बंघित निविदाओं व बिल में क्रय किए गए प्राईमर,पैंट का ब्रांड/क्वालिटी नही दर्शाई गई जिसके अभाव में उक्त क्रय किए गए समाान के लिए भुगतान की गई तुलनात्मक दरों की जॉच अंकेक्षण के दौरान नही कह जा सकी । अतः इस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा भविष्य में क्रय की गई वस्तु की क्वालिटी/ब्रांड का विवरण निविदाओं व बिल भी दिया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि भुगतान में किसी प्रकार की अनियमितता न रहे तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत किया जाएः–

Sr.no	Description of goods	Amount
01	Primer 4 Lt.	680
02.	Paint white 10 Lt.	2600
03.	Paint Black 4 Lt.	980
04.	Paint P.O	580
05.	Paint Brown 1 Lt.	774
06.	Paint Golden yellow 500 ml	115
07.	Paint Brush 2”	200
08	Smocem 5 kg	780
09	Xtra Signal Red 4 Lt.	7560
10	Paint Brown 500ml	250
11	Stainer fast yellow 100ml	110
12.	Xtra white 20 Lt.	4600
13	T.T. Oil 5 lt.	700
14.	Paint Bus Green 1 lt.	510
15.	Sand paper mt.	150
16	T.T. Oil 11 ts.	225
17.	Paint P.O. Red 500 ml.	140
18	Paint Brust 3”	120
19	Fevicol sr 1Lt	708
20.	Ambuja Cement	1098
21	PVC Ciston kit	350
22	Paint Silver 500 Ml	180
	Total	₹23410

15 (क) भण्डार रजिस्टर का नियमानुसार रख रखाव न किया जाना :–

लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा निम्न विवरणानुसार स्टेशनरी की वस्तुओं का क्रय किया गया था परन्तु क्रय की गई सभी स्टेशनरी की वस्तुओं को स्टॉक रजिस्टर के एक ही पृष्ठ पर दर्ज करके इन वस्तुओं की खप्त दर्शाई गई थी जो कि उचित नही है जबकि नियमानुसार प्रत्येक क्रय की गई वस्तुओं को अलग–अलग पृष्ठ पर दर्ज किया जाना आपेक्षित था तथा स्टॉक रजिस्टर में इन वस्तुओं की खपत का तिथि बार विवरण दिया जाना अपेक्षित था परन्तु स्टॉक रजिस्टर में उक्त विवरण नही दिया गया था जिस बारें स्थिति स्पष्ट की जाए तथा भविष्य में नियमानुसार ही स्टॉक रजिस्टर का रख–रखाव किया जाना सुनिश्चित किया जाएः–

Sr.	**Vr.no./ date**	**Name of Supplier & Bill No. & date**	**Name of Item**	**Quantity**	**Rate (₹)**	**Amount (₹)**
1	2106/5.1.16	M/s Ashoka Book Depot,Bill**No5454 Dt.5.1.16**	File cover	15	10	150
			Scatch pen	1	10	10
			Stapper pin	2	15	30
			Trimax Riffil	1	20	20
			Ball pen	5	10	50
			Ball pen	1	45	45
			Paper rim	2	180	360
			Fevi stick	3	40	120
			Gum bottle	1	60	60
			Paper rim	1	260	260
					total	1105

(ख) 8 किलो 900 ग्राम रस्से को स्टॉक रजिस्टर में अनियमित रूप से जारी करके खारिज करनाः–

लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि मै0 रूप ट्रेडर रामपुर से 8 किलों 900 ग्राम रस्सा दशहरे के उत्सव के दौरान रथ खिचने हेतु स्टॉक रजिस्टर के पेज संख्या 119 पर पर्यवेक्षक मन्दिर न्यास रामपुर को जारी करके समाप्त कर दिया गया है जबकि उक्त रस्सा स्टॉक रजिस्टर में शेष दर्शाया जाना आपेक्षित था। अतः उक्त रस्सा स्टॉक रजिस्टर में शेष दर्शाया जाए अन्यथा इसको भरपाई सम्बन्धित से की जानी सुनिश्चित की जाए।

16. मन्दिर न्यास के लिए बिजली आपूर्ति हेतु माईक्रोहाईडल प्रोजेक्ट की स्थापना पर व्यय किए गए ₹55.00 लाख की राशि के बाबजूद बिजली के बिलों पर ₹2.08 लाख का अतिरिक्त व्यय किया जाना।

निदेशक हिम उर्जा के पत्र संख्या Him urja(F-7)sarahan 679-83 dated 29-01-2014 व पत्र संख्या Him Urja(F-7)sarahan-4157 dated 28-06-2014 जो कि जिलाधीश शिमला को सम्बोधित है, के अनुसार श्री भीमाकाली जी मन्दिर सराहन में बिजली की आपूर्ति हेतु Micro hydel project of 30 kv capacity की स्थापना पर सरकार द्वारा ₹5407292 व्यय किए गए है परन्तु लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि श्री भीमाकाली जी मन्दिर सराहन को बिजली की की आपूर्ति हेतु उक्त Micro hydel project पर किए गए ₹54 लाख के व्यय के बाबजूद मन्दिर न्यास द्वारा हि0प्र0 बिजली बोर्ड को वर्ष 2014 से वर्ष 2017 तक **परिशिष्ट "ज"** के अनुसार ₹209721 का भुगतान मन्दिर न्यास के बिजली बिलों के लिए किया गया था।

अतः उक्त विवरण से स्पष्ट है कि पावर प्राजेक्ट से मन्दिर न्यास को बिजली की आपूर्ति नही की जा रही है। इस सन्दर्भ मे चर्चा के दौरान बताया गया है कि उक्त प्राजेक्ट के बंद रहने के कारण मन्दिर न्यास को उक्त प्रोजेक्ट से बिजली की आपूर्ति नही हो रही थी । उक्त प्रोजेक्ट का संचालन मन्दिर न्यास को सौंपे जाने के कारण मन्दिर न्यास द्वारा उक्त प्रोजेक्ट के संचालन हेतु एक मिनि पावर हाउस संचालक दैनिक वेतन पर ₹7800 प्रति माह की दर से नियुक्त है जिसके वेतन पर पिछले 4 वर्षो में ₹374400 व्यय किया गया है। इस प्रकार इन बिजली के बिलों की आपूर्ति व मिनि पावर हाउस संचालक दैनिक वेतन पर ₹584121 अनावश्यक व्यय किया गया है। इस बंद पडे प्रोजेक्ट में शीघ्र बिजली उत्पादन करने हेतू यह मामला उच्चाधिकारियों के विशेष ध्यान में हिम ऊर्जा विभाग द्वारा आवश्यक कार्यवाही करने हेतु लाया जाता है ताकि मन्दिर न्यास को बिजली बिल व वेतन पर लाखो रूपये प्रतिवर्ष व्यय के रूप में हो रही वित्तीय हानि से बचा जा सके।

Detail of Electricity Charge of Temple Trust

	2014 (₹)	2015 (₹)	2016 (₹)	2017 (₹)	Total (₹)
Guest House Sarahan	14327	38345	24792	25730	
Temple Sarahan	20269	4445	15554	10258	
Sarahan Park	5817	3464	2600	2027	
Ragunath Temple Sarahan	12876	7256	11386	10575	
	53289	**53510**	**54332**	**48590**	**209721-00**

17 अन्य अनियमितताएंः–

(i) ₹70 का अधिक भुगतान करनाः–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा क्रय **हेतु** निम्न फर्मों को देय राशि से अधिक भुगतान किया गया। इस राशि की वसूली सम्बन्धित कर्मचारी से करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत किया जाए।

वा0 सं0 / माह	फर्म का नाम	बिल सं0	मद का ब्यौरा	दर (₹)	भुगतान योग्य राशि (₹)	भुगतान की राशि (₹)	अधिक भुगतान (₹)
2060, माह / 15	M/s Sanjeev Kumar,Sarahan	002 / 15.11.15	सब्जियों का क्रय	84	1590	1600	10
2106, माह 1 / 16	M/s Ashoka Book Depot	5454 / 5.1.16	स्टेशनरी का क्रय	22	1105	1165	60
					Total		70

(ii) मन्दिर न्यास के कर्मचारियों के माह 01 / 2016 के वेतन बिल जो माह 02 / 2016 में भुगतान किए गए थे, के अंकेक्षण में पाया गया कि निम्नलिखित कर्मचारियों को उक्त बिल में निम्न अवकाश स्वीकृत किए गए थे परन्तु अभिलेख / बिल में उक्त अवकाश किस प्रकार के थे का विवरण नही दिया गया था और न ही उक्त अवकाशों की प्रविष्टि अवकाश रजिस्टर में की गई थी जिस बारें स्थिति स्पष्ट की जाए। अतः आपेक्षित प्रविष्टियॉ सम्बन्धित रजिस्टर में की जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाएः–

कमांक	नाम	पद	अवकाश की अवधि जो हाजरी रजिस्ट्रर में दर्ज नही है।	कुल दिन
01.	श्री पूण शर्मा	पुजारी	01.01.2016 से 06.01.2016	6 दिन
02.	श्री ज्ञान प्रकाश	मुख्य पाचक	09.01.2016 से 11.01.2016	3 दिन
03.	श्री कर्मचन्द	चौकीदार	01.01.2016 से 05.01.2016	5 दिन
04.	श्री सोहन लाल	गूर	24.01.2016 से 25.01.2016	2 दिन
05.	श्री हरी नन्द शर्मा	पुजारी	19.01.2016 से 21.01.2016	3 दिन

(iii) वेतन के रूप में ₹138 का अधिक भुगतान किया जानाः–

लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि श्री शशी भूषण पुजारी के मास 1 / 2016 के वेतन बिल जिसका भुगतान माह 02 / 2016 में किया गया था ,की जॉच के दौरान पाया गया कि उक्त बिल में उक्त पुजारी दिनांक 13–01–2016 को अनुपस्थित दर्शाये जाने के कारण उन्हें ₹4002 का भुगतान किया जाना आपेक्षित था जबकि उन्हें माह में देय पूर्ण वेतन ₹4140–00 का भुगतान करने के कारण उन्हें ₹138 का अधिक भुगतान किया गया

जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा उक्त राशि की वसूली उक्त कर्मचारी से करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करे।

(iv) लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि श्री श्याम सुन्दर, पुजारी के 01.03.2017 से 31.03.2017 के वेतन बिल के साथ संलग्न हाजरी/उपस्थिति विवरणिका में दिनांक 18.03.2017 से 21.03.2017 व 24.03.2017 तथा 25.03.2017 को कटिंग/ओवर राईटिंग की गई थी जो कि नियमों के विपरीत है । अतः उक्त कटिंग /ओवर राईटिंग करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा इसे सक्षम अधिकारी से सत्यापित करवाया जाए तथा भविष्य में इस प्रकार की अनियमितता न दोहराई जानी सुनिश्चित की जाए।

18 हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा मन्दिर प्रबन्धन की व्यवस्था बारे दिनांक 2.8.08 को लिए गए निर्णयों को लागू न करने बारेः–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि हि0प्र0 सरकार द्वारा मन्दिर प्रबन्धन की व्यवस्था बारे दिनांक 2.8.2008 को लिए गए निर्णयों को श्री भीमाकाली जी एवं अन्य मन्दिर समूह न्यास रामपुर में लागू नहीं किया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से हैः–

(क) मन्दिरों की Balance Sheet तो Chartered Accountant से तैयार करवाई जा रही है, परन्तु मन्दिरों की सम्पत्ति व देनदारियों इत्यादि का पूर्ण विवरण इन Balance Sheets साथ उपलब्ध नहीं था।

(ख) मन्दिरों की सम्पत्ति की वार्षिक प्रत्यक्ष सत्यापना (Annual Physical Verification) आयुक्त मन्दिर द्वारा नहीं करवाई गई थी।

(ग) वर्ष 2016 तथा वर्ष 2017 के लिए मन्दिर न्यास का वार्षिक बजट तैयार नहीं किया गया था।

उक्त आपत्तियों के सम्बन्ध में गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के पैरों में बार–बार आपत्ति दर्ज की गई थी, परन्तु वर्तमान समय तक इस सम्बन्ध में कोई ठोस कार्रवाई नहीं की गई थी। अतः यह मामला पुनः उच्च अधिकारियों के समक्ष इस आशय से लाया जाता है कि हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा लिए गए निर्णयों को शीघ्र अतिशीघ्र लागू किया जाए और अनुपालना इस विभाग को शीघ्र सूचित किया जाए।

19 चल–अचल सम्पत्ति रजिस्टरों का रख–रखाव न किया जानाः–

Himachal Pradesh Hindu Public Religious Institutions and Charitable Endowments Act, 1984 की धारा 6(1)(डी) के अन्तर्गत न्यास द्वारा अधिग्रहित समस्त मन्दिरों के सम्बन्ध में अधिग्रहण के समय तथा अधिग्रहण के बाद अधिग्रहित मन्दिर की चल सम्पत्ति जैसा कि सोना, चांदी मूर्तियों, आभूषण, महंगे स्टोन (पत्थर) एवं नगीने तथा अन्य धातुओं से बना सामान दूसरी चल सम्पत्ति का पूर्ण विवरण, वजन एवं मूल्यांकन सहित तैयार किया जाना अपेक्षित था, जबकि मन्दिर न्यास द्वारा जो अधिग्रहित मन्दिरों का चल सम्पत्ति रजिस्टर तैयार किया गया था उसमें इन मन्दिरों की मुर्तियों व महंगे स्टोन का भार लेखांकन इस रजिस्टर में नहीं किया गया था। उपरोक्त के अतिरिक्त इस अधिनियम की धारा 6(1)(ई) के अन्तर्गत अधिग्रहित मन्दिर की अचल सम्पत्ति का पूर्ण ब्यौरा भी अचल सम्पत्ति रजिस्टर में लेखांकित किया जाना अपेक्षित था, परन्तु मन्दिर न्यास द्वारा अधिगृहित मन्दिरों की अचल सम्पत्ति का ब्यौरा लेखांकित नहीं किया गया था। अतः मन्दिर न्यास द्वारा धारा 6(1)(डी)(ई) के अन्तर्गत चल–अचल सम्पत्ति का पूर्ण ब्यौरा लेखांकित न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए। अतः सुझाव दिया जाता है कि मन्दिर न्यास द्वारा अधिग्रहित विभिन्न मन्दिरों की चल अचल सम्पत्ति का पूर्ण ब्यौरा शीघ्र अतिशीघ्र तैयार किया जाए और आगामी अंकेक्षण के दौरान दिखाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

20 कर्मचारियों की सेवा से सम्बन्धित नियम इत्यादि का न बनाया जानाः–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मन्दिर न्यास में कार्यरत्त कर्मचारियों के सेवा से सम्बन्धित नियम तथा वेतन भत्ते इत्यादि की अदायगी बारे कोई नियम नहीं बनाए गए हैं। इस बारे गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में बार–बार आपत्ति उठाई जाती रही है। सेवा नियमों की अनुपस्थिति में देय अवकाश, वार्षिक वेतन वृद्धि इत्यादि सत्यता की पड़ताल नहीं की जा सकी। अतः यह मामला मन्दिर न्यास के उच्चाधिकारियों के समक्ष इस आशय से लाया जाता है कि मन्दिर न्यास के कर्मचारियों के सेवा नियम बनाए जाने सुनिश्चित किए जाएं तथा अनुपालना से इस विभाग को शीघ्र सूचित किया जाए।

21 **लघु आपत्ति विवरणिकाः—** यह अलग से जारी नहीं की गई। लघु आपत्तियों का निपटारा अंकेक्षण के दौरान कर लिया गया है।

22 **निष्कर्षः—** लेखों में सुधार की अति आवश्यकता है। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों के निपटारे हेतु शीघ्र आवश्यक कदम उठाए जाएं।

हस्ता/—
(ज्ञान चन्द शर्मा)
उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला—171009.
फोन नं0—0177—2620881

पृष्ठाँकनसंख्याः—फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)(14)204/99—खण्ड—4—8529—8532,दिनांक 29.12.18:, शिमला—171009

प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित की जाती है :—

पंजीकृतः—1. मन्दिर अधिकारी, मन्दिर न्यास भीमाकाली जी सराहन, तहसील रामपुर बुशैहर, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को एक माह के भीतर प्रेषित करना सुनिश्चित करें।

2. अतिरिक्त मुख्य सचिव, (भाषा एवं संस्कृति विभाग) हिमाचल प्रदेश सरकार, शिमला—2
3. उपायुक्त शिमला, जिला शिमला (हि0प्र0)
4. निदेशक, (भाषा एवं संस्कृति विभाग) हिमाचल प्रदेश, शिमला—171009

हस्ता/—
(ज्ञान चन्द शर्मा)
उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला—171009.
फोन नं0—0177—2620881

परिशिष्ट “क” पैरा संख्याः 1(ग) में सन्दर्भित

(क) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 6.10.1986 से 31.12.1999

क्र0सं0	पैरा संख्या	विवरण	टिप्पणी
1	6	अनिर्णीत	
2	7	अनिर्णीत	
3	37	अनिर्णीत	
4	39	अनिर्णीत	
5	45	अनिर्णीत	
6	46	अनिर्णीत	
7	47	अनिर्णीत	
8	48	अनिर्णीत	
9	49	अनिर्णीत	
10	50 (ख)	अनिर्णीत	

(ख) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 01.01.2001 से 31.12.2001

1	8 (1)	अनिर्णीत	
2	8 (2)	अनिर्णीत	
3	19	अनिर्णीत	

(ग) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 01.01.2002 से 31.12.2004

1	14	अनिर्णीत	(दिए गए उत्तर के आधार पर)
2	16	निर्णीत	(दिए गए उत्तर के आधार पर)
3	24 (1 से 4)	अनिर्णीत	
4	25	अनिर्णीत	
5	26	निर्णीत	(रसीद संख्या 21075 दिनांक 21.04.2017 द्वारा ₹12835 की वसूली उपरान्त)
6	27 (ख)	अनिर्णीत	
7	29	अनिर्णीत	

(घ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 01.01.2005 से 31.12.2005

1	6(क)(ख)(ग)	निर्णीत	(दिए गए उत्तर के आधार पर)
2	12 (ख)	अनिर्णीत	
3	13 (1 से 3)	अनिर्णीत	
4	14 (क)	अनिर्णीत	
5	17 (ग)	निर्णीत	(रसीद संख्या 21200 दिनांक 06.03.2017 द्वारा ₹3000 की वसूली उपरान्त)
6	19 (ड.)	निर्णीत	(दिए गए उत्तर के आधार पर)

(ङ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 01.01.2006 से 31.12.2010

क्र0सं0	पैरा संख्या	विवरण	टिप्पणी
1	4 (क)	अनिर्णीत	
2	6	अनिर्णीत	
3	7 (ग)	अनिर्णीत	
4	8 (क, ख)	अनिर्णीत	
5	10	अनिर्णीत	

6	11	अनिर्णीत	
7	16	अनिर्णीत	
8	17	अनिर्णीत	
9	18 (क, ख, व घ)	अनिर्णीत	
10	19	अनिर्णीत	
11	24 (क, ख)	अनिर्णीत	
12	25	अनिर्णीत	
13	26 (क, ख, ग)	अनिर्णीत	
14	27 (क, ख)	अनिर्णीत	
15	28	अनिर्णीत	
16	29 (ख)	अनिर्णीत	
17	32	अनिर्णीत	
18	33	अनिर्णीत	
19	34	अनिर्णीत	
20	36 (ख, ग, घ, ङ)	अनिर्णीत	

(च) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अधि 1.1.2011 से 31.12.2013

1	5(ख, ग)	अनिर्णीत	
2	7(क)(ii)	अनिर्णीत	
3	7(ख)(i से iv)	अनिर्णीत	
4	11	अनिर्णीत	
5	12	अनिर्णीत	
6	16	अनिर्णीत	
7	17	अनिर्णीत	
8	20	अनिर्णीत	
9	21(ख)	अनिर्णीत	
10	22(क,ख,ग)	अनिर्णीत	
11	23(क,ख)	अनिर्णीत	
12	24	अनिर्णीत	
13	25	अनिर्णीत	
14	26	अनिर्णीत	
15	27	अनिर्णीत	
16	28	अनिर्णीत	
17	29	अनिर्णीत	
18	30	अनिर्णीत	
19	31	अनिर्णीत	
20	32	अनिर्णीत	
21	33	अनिर्णीत	
22	34	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण के दिखाई गई हैं)
23	35	निर्णीत	(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण के दिखाई गई हैं)

(च) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अधि 1.1.2014 से 31.12.2015

1	4	निर्णीत (नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण में वर्णित है)
2	5(क)	निर्णीत (नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण में वर्णित है)
3	5(ग)	अनिर्णीत
4	6(क)(i)(ii)	निर्णीत (नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण में वर्णित)
5	6(ख)(i)	निर्णीत (नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण में वर्णित)
6	6(ख)(ii)	निर्णीत (सटिप्पण उत्तर के आधार पर व चॉदी के स्टॉक रजिस्ट्रर का प्रत्यक्ष सत्यापन करने पर)
7	6(ख)(iii और iv)	निर्णीत (नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण में वर्णित)
8	7	निर्णीत(नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण में वर्णित)
9	8	अनिर्णीत
10	9	निर्णीत (नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण में वर्णित)
11	10	(आंशिक रूप से निर्णित)मूल्याकंन वर्ष 2015–16 हेतु किराए की राशि में से की गई टी.डी.एस की कटौती आयकर विभाग से ₹553340 प्राप्त रिफण्ड किए गए तथा टी.डी.एस. की शेष राशि ₹568591 की प्राप्ति हेतु भी आवश्यक कार्यवाही की जानी आपेक्षित है।
12	11	अनिर्णीत
13	12	अनिर्णीत
14	13	निर्णीत (सटिप्पण उत्तर के आधार पर)
15	13.1	निर्णीत (स्टॉक रजिस्ट्रर में सामग्री के उपयोग के प्रमाण पत्र का सत्यापन करने पर)
16	14	अनिर्णीत
17	15	अनिर्णीत
18	16	अनिर्णीत
19	17	निर्णीत(रसीद संख्या 21010 दिनांक 21.02.2017 द्वारा ₹1000 की वसूली करने उपरान्त)
20	18	निर्णीत (उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त होने पर)
21	19	निर्णीत (नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण में वर्णित)
22	20(1)(2)	अनिर्णीत
23	20(3)	निर्णीत (रसीद संख्या 25188 दिनांक 18.10.2017 द्वारा ₹3630 की वसूली करने उपरान्त)
24	20(4)(5)	अनिर्णीत
25	21	निर्णीत (दिए गए उत्तर के आधार पर)
26	22	अनिर्णीत
27	23	निर्णीत (नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण में वर्णित)
28	24	निर्णीत (नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण में वर्णित)
29	25	निर्णीत (नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण में वर्णित)

अनिर्णीत पैरों का सार

दिनांक 1.1.16 को अनिर्णीत पैरों का प्रारम्भिक शेष	98
(–) वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निर्णीत पैरे	26
(+) वर्तमान अंकेक्षण के दौरान लगाए गए पैरे	20
दिनाँक 31.12.17 को अनिर्णीत पैरों का अन्तशेष	92