

श्री रेणुका जी मेला (श्री रेणुका जी विकास बोर्ड), सिरमौर, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का
अंकक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 04/99 से 03/2011

1 प्रस्तावना:—

श्री रेणुका जी विकास बोर्ड का गठन हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा वर्ष 1984 में अधिसूचना संख्या ए0डी0-ए (ए) 4-5/84 शिमला-2 दिनांक 19.09.1984 द्वारा किया गया था तथा प्रत्येक तीन वर्ष के उपरान्त बोर्ड का पुर्नगठन समय समय पर सरकार के भाषा एवं संस्कृत विभाग द्वारा अधिसूचित की जाती है। श्री रेणुका जी विकास बोर्ड द्वारा ही श्री रेणुका जी मेले का आयोजन किया जाता है। अतिरिक्त उपायुक्त सिरमौर एवम् अध्यक्ष, रेणुका जी विकास बोर्ड स्थित नाहन द्वारा प्रस्तुत प्रमाण पत्र के अनुसार (परिशिष्ट "क" पर देखें) श्री रेणुका जी मेले से प्राप्त आय/व्यय का लेखांकन रेणुका जी विकास बोर्ड की रोकड़ वही में किया जाता है। इसके साथ ही आय/व्यय के लिए श्री रेणुका जी विकास बोर्ड के नाम से ही बैंक में खाते संचालित किए जाते हैं। श्री रेणुका जी विकास बोर्ड में उपायुक्त सिरमौर बतौर अध्यक्ष तथा अतिरिक्त जिला उपायुक्त, सिरमौर उपाध्यक्ष के रूप में कार्य कर रहे हैं। वर्तमान में श्री रेणुका जी विकास बोर्ड के 13 सरकारी सदस्य एवं 22 गैर सरकारी सदस्य हैं। 22 गैर सरकारी सदस्य द्वारा अपने में से किसी एक सदस्य को मुख्य कार्यकारी अधिकारी के रूप में मनोनीत किया जाता है। श्री रेणुका जी विकास बोर्ड का मुख्य कार्य श्री रेणुका जी मेले का सफल आयोजन करना है।

2 वर्तमान अंकक्षण:—

श्री रेणुका जी मेले के अवधि 05/99 से 03/2011 तक के लेखाओं का प्रथम अंकक्षण एवं निरीक्षण श्री अनिल शर्मा, अनुभाग अधिकारी तथा श्री रविन्दर सिंह, अनुभाग अधिकारी द्वारा दिनांक 26.12.2011 से 06.02.2012 तक उपायुक्त, कार्यालय, नाहन, जिला सिरमौर हि0प्र0 में किया गया, जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में वर्णित हैं। लेखाओं की विस्तृत जाँच हेतु मासों का चयन निम्न प्रकार से किया गया है:—

क्र०सं०	वर्ष	आय	व्यय
1	1999-2000	11/99	11/99
2	2000-01	11/2000	11/2000
3	2001-02	11/2001	11/2001
4	2002-03	11/2002	11/2002
5	2003-04	11/2003	11/2003
6	2004-05	11/2004	11/2004
7	2005-06	06/2005	12/2005
8	2006-07	11/2006	11/2006
9	2007-08	11/2007	11/2007
10	2008-09	11/2008	11/2008
11	2009-10	10/2009	11/2009
12	2010-11	11/2010	11/2010

इसके अतिरिक्त यह भी प्रमाणित किया जाता है कि वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन एवं वित्तीय स्थिति उपायुक्त कार्यालय सिरमौर द्वारा प्रदान की गई सूचनाओं एवं अंकेक्षण में प्रस्तुत अभिलेख के आधार पर तैयार की गई है। उपायुक्त कार्यालय सिरमौर द्वारा प्रदान की गई किसी भी गलत सूचना एवं सूचना प्रदान न करने के लिए स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग किसी भी प्रकार से उत्तरदायी नहीं है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग का उत्तरदायित्व केवल जॉच हेतु उक्त चयनित मासों तक ही सीमित है।

3 अंकेक्षण शुल्क:-

अवधि 05/99 से 03/2011 तक के लेखा-परीक्षण का अंकेक्षण शुल्क ₹30600/- आंका गया, जिसे उपायुक्त कार्यालय सिरमौर को अंकेक्षण अधियाचना संख्या 25/2012 दिनांक 04.02.2012 के द्वारा निदेशक स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश को बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से प्रेषित करने हेतु आग्रह किया गया है।

4 वित्तीय स्थिति:-

अंकेक्षण अवधि 05/99 से 03/2011 के दौरान श्री रेणुका जी मेले (श्री रेणुका जी विकास बोर्ड) की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी:-

उपरोक्त वित्तीय स्थिति के दृष्टिगत दिनांक 31.3.2011 को रोकड़ वही व बैंक खातों में जमा राशि में ₹43129/- (245454.07(-) 202325.07) का अन्तर आ रहा है, जो निम्न कारणों से है:-

(क) वर्ष 2001-02 की वित्तीय स्थिति के अनुसार ₹1648/- के अन्तर का कारण इस राशि को रोकड़ वही के पृष्ठ संख्या 24 पर दिनांक 30.11.2001 को हस्तगत कुल राशि में से बिना व्यय प्रमाणक के घटाया जाना था इस प्रकार ₹1648/- को अनाधिकृत रूप से रोकड़ वही से घटाये जाने के परिणामस्वरूप ₹1648/- के दुर्विनियोजन की सम्भावना से इन्कार नहीं किया जा सकता। यह स्थिति दिनांक 31.3.11 तक यथावत थी। अतः इस सम्बन्ध में पूर्ण छानबीन करके वस्तु स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा ₹1648/- की वसूली उचित माध्यम से करके अनुपालना से यथासमय अंकेक्षण को अवगत किया जाए।

(ख) वर्ष 2006-07 की वित्तीय स्थिति में कुल ₹7805/- का अन्तर था जिसमें वर्ष 2001-02 के ₹1648/- भी शामिल हैं, शेष ₹6157/- के अन्तर का कारण दिनांक 31.3.2007 को हिमाचल प्रदेश स्टेट कोओपरेटिव बैंक अकाउंट संख्या 606 के शेष को गलत लेने के कारण था बैंक पास बुक में दिनांक 31.3.2007 को शेष ₹679885/- था जबकि रोकड़ वही में बैंक अकाउंट संख्या 606 का शेष ₹686042/- लिया गया था। इस प्रकार रोकड़ वही में बैंक अकाउंट संख्या 606 के शेष को अनाधिकृत रूप से ₹6157/- बढ़ा कर दिखाया गया था। यह स्थिति दिनांक 31.3.11 तक यथावत थी जिससे ₹6157/- के दुर्विनियोजन की सम्भावना से इन्कार नहीं किया जा सकता। अतः इस सम्बन्ध में पूर्ण छानबीन करके रोकड़ वही में बैंक अकाउंट संख्या 606 के शेष को बढ़ा कर दिखाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा बैंक अकाउंट संख्या 606 के शेष में बढ़ाई गई राशि की वसूली उचित माध्यम से करके, कृत कार्रवाई से इस विभाग को शीघ्र सूचित किया जाए।

(ग) बैंक अकाउंट संख्या 179 का दिनांक 31.3.2011 को शेष 104991.07 था (बैंक प्रमाण पत्र अनुसार) जबकि रोकड़ वही में दिनांक 31.3.11 को शेष 140315.07 दर्शाया गया था। इस प्रकार दोनों के बीच ₹35324/- का अन्तर निम्न कारणों से था तथा कुल अन्तर 35324+उक्त पैरा "क" व "ख" के अनुसार 7805 अर्थात् कुल अन्तर ₹43,129/- बनता है, जिसमें 7805/- की राशि के सम्बन्ध में पैरा "क" व "ख" अनुसार यथापेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से शीघ्र इस विभाग को अवगत किया जाए।

Balance as per cash Book	140315.07
Less: Cheques deposited but not credited up to 31.03.2011	
Cheque No. 835473 deposited in bank on dated 21.03.2011 but credited in bank on dated 02.04.2011	50000
Add: Cheques issued but not presented for payment up to 31.03.2011	90315.07

Cheque No. 06457867 issued on dated 30.11.10 but presented for payment on dated 02.04.11	5000
Cheque No. 6457868 issued on dated 29.11.2010 but presented for payment on dated 02.04.11	4996
Cheque No. 06457863 issued on dated 01.03.2011 but presented on dated 10.05.2011	4680
Balance as per Bank Pass Book	<u>104991.07</u>

5 (i) मन्दिर दान पात्र से प्राप्त सोने चाँदी की वस्तुओं का विवरण नियमानुसार दर्ज न करने बारे:-

मन्दिर दान पात्र से सम्बन्धित अभिलेखों की जाँच पर पाया गया कि दान पात्र से समय-समय पर प्राप्त सोने एवं चाँदी के आमूषण आदि का नियमानुसार भण्डारण रजिस्टर में इन्द्राज नहीं किया गया था। जिसके परिणाम स्वरूप प्राप्त सोने एवं चाँदी के सामान की सही प्रकार से जाँच नहीं की जा सकी। अन्वेषण के दौरान श्री रेणुका जी विकास बोर्ड के अधिकारियों द्वारा सोने एवं चाँदी के सामान की स्थिति विवरणिका जारी की गई है जिसे प्रतिवेदन के परिशिष्ट (ख) पर संलग्न किया गया है। इस सन्दर्भ में श्री रेणुका जी विकास बोर्ड के अधिकारियों को सुझाव दिया जाता है कि दान पात्र से प्राप्त सोने एवं चाँदी व अन्य कीमती सामान की वर्षानुसार प्राप्त सोने चाँदी व अन्य कीमती आमूषणों के स्वरूप व वजन के दृष्टिगत विवरणी तैयार की जाए व समस्त मदों को भण्डारण रजिस्टर में तदनुसार इन्द्राज करके अनुपालना आगामी अन्वेषण के समय अभिलेख सहित सत्यापनार्थ प्रस्तुत की जाए।

(ii) मन्दिर दान पात्र से प्राप्त सोने चाँदी की वस्तुओं का भण्डारण पन्जिका में दर्ज न करने बारे:-

श्री रेणुका जी मेले के दान पात्र रजिस्टर की जाँच में पाया गया कि दिनांक 20.11.2002 को दान पात्र रजिस्टर पृष्ठ संख्या 8 पर निम्न सोने-चाँदी की प्राप्त वस्तुओं का विवरण दिया गया था।

क्र०सं०	विवरण
1	एक कोका सोना
2	एक चुटकी चाँदी
3	एक अगूठी टूटी हुई चाँदी की
4	एक सिक्का चाँदी का पुराना

उपरोक्त सोने चाँदी की वस्तुओं को दान पात्र रजिस्टर पृष्ठ 8 पर दी गई टिप्पणी के अनुसार मुख्य कार्यकारी अधिकारी, श्री रेणुका जी विकास बोर्ड, जिला सिरमौर द्वारा तहसीलदार संगड़ाह, जिला सिरमौर को दिया गया था। अन्वेषण में जाँच पर पाया गया कि इस प्राप्त सामान का सोने चाँदी के स्टॉक रजिस्टर में इन्द्राज नहीं किया गया था जो आपरिजनक है। अतः इस सम्बन्ध में नियमानुसार आवश्यक कार्रवाई करके अनुपालना से इस विभाग को शीघ्र सूचित किया जाए।

6 रेणुका जी विकास बोर्ड के रेणुका जी में स्थित गेस्ट हाउस एवं कुब्जा पवेलियन (सराय भवन) से प्राप्त आय ₹312984/-का सम्भावित गबन:-

रेणुका जी विकास बोर्ड के रेणुका जी स्थित हाउस एवं कुब्जा पवेलियन (सराय भवन) की आय की जाँच करने पर पाया गया कि निम्न रसीद बुकों से प्राप्त आय को रेणुका जी विकास बोर्ड की रोकड़ वही में इन्द्राज नहीं किया गया था, और न ही रसीद बुकों से प्राप्त आय को सम्बन्धित बैंक खाते में जमा करवाया गया, जिससे ऐसा प्रतीत होता है कि इस एकत्रित धनराशि का सम्भावित दुर्विनियोजन किया गया है। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अध्याचना संख्या 14/2012 दिनांक 17.01.2012 द्वारा उपायुक्त सिरमौर एवं अध्यक्ष श्री रेणुका जी विकास बोर्ड को अवगत करवाया गया तथा उनके द्वारा इस सन्दर्भ में दिनांक 20.01.2012 को सूचित किया गया कि मामले की विस्तृत जांच करवाई जा रही है परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस सम्बन्ध में कोई प्रगति रिपोर्ट अंकेक्षण को सूचित नहीं की गई। अतः इस सम्बन्ध में विभागीय स्तर पर आवश्यक छानबीन की जाए तथा राशि के दुर्विनियोजन की स्थिति में शामिल राशि की वसूली हेतु आवश्यक कार्रवाई करके अनुपालना से यथासमय इस विभाग को सूचित किया जाए।

Period	Receipt No.	Guest House/Kubja Pavilion Register Page No.	Amount collected	Amount deposited	Date of deposit	Amount not deposited Less deposits
03.11.04 to 03.12.04	928 to 954	18 to 22	12100	1200	06.01.05	10900
02.08.05 to 23.11.05	60 to 100	39 to 44	28600	Nil	Nil	28600
27.11.05 to 15.06.06	101 to 226	45 to 62	63300	Nil	Nil	63300
15.06.06 to 20.8.06	227 to 265	63 to 68	17800	Nil	Nil	17800
02.05.08 to 28.12.08	555 to 700	37 to 59	71900	5300 4150	04.09.08 29.08.08	62450
01.01.09 to 01.01.10	701 to 887	2 to 33	72000	Nil	Nil	72000
04.11.10 to 28.03.11	50 to 98	26 to 35	31700	Nil	Nil	31700
02.11.04 to	1809 to	82 to 84	1349	Nil	Nil	1349

01.12.04	1832						
05.09.05 to	2001 to	25 to 51	37230	<u>12000</u>	<u>20.06.06</u>	23035	
6.09.06	2200			2195	20.09.06		
01.04.2000 to	1201 to	2 to 5	1850	Nil		1850	
03.05.2000	1224						
Total						<u>312984</u>	

7 (क) मन्दिर दान पात्र से प्राप्त आय ₹120732/-का सम्भावित गबन:-

रेणुका जी विकास बोर्ड के रेणुका जी मेले के दौरान मन्दिर दान पात्र खोलने से प्राप्त आय की जाँच में पाया गया कि मेले के दौरान प्राप्त दान की राशि, जिसका वर्णन समय-2 पर दान पात्र रजिस्टर में दिया गया था, की कोई प्रविष्टि सम्बन्धित रोकड़ वही में आय के रूप में नहीं की गई थी तथा न ही शामिल राशि को बैंक खाता संख्या 606 और 4539/179 में जमा किया गया है, जिससे ऐसा प्रतीत होता है कि दान पात्र से निम्न विवरणानुसार एकत्रित धनराशि ₹120732/-का सम्भावित दुर्विनियोजन किया गया है। अतः इस सम्बन्ध में नियमानुसार पूर्ण छानबीन की जाए तथा दुर्विनियोजन की स्थिति में सम्बन्धित से राशि की वसूली हेतु आवश्यक कार्रवाई करके अनुपालना से इस विभाग को शीघ्र सूचित किया जाए।

दान पात्र खोलने का दिनांक/तिथि	दान पात्र रजिस्टर पृ०सं०	दान पात्र रजिस्टर के अनुसार एकत्रित राशि (₹)	जमा की गई राशि (₹)	राशि जमा करने की तिथि	मन्दिर दान पात्र रजिस्टर में कटे फटे नोट दर्शाकर कम की गई राशि	कम जमा की गई राशि (₹)
04.11.2000	2	9252	शून्य	शून्य	84	9168
28.10.2004	14	1526	शून्य	शून्य	शून्य	1526
04.07.2005	15	58833	47809	05.07.2005	80	10944
08.11.2005	16	55458	शून्य	शून्य	शून्य	55458
19.01.2006	10	27995	22899	20.01.2006	60	5036
03.03.2006	18	18143	14883	6.03.06	60	3200
19.5.2006	18	58515	48515	19.05.06	शून्य	10000
02.09.2006	19	83386	57986	04.09.06	शून्य	25400
कुल योग						120732

(ख) मन्दिर दान पात्र रजिस्टर में कटे फटे नोट दर्शा कर आय को कम करने बारे:-

मन्दिर दान पात्र रजिस्टर की जाँच करने पर पाया गया कि मन्दिर दान पात्र रजिस्टर में निम्न तिथियों को मन्दिर में चढ़ावे की राशि को "नोट खराब थे जिन्हें बैंक द्वारा बदला नहीं जा सका" टिप्पणी दे कर कुल योग में से कम किया गया था।

दिनांक	राशि जिसको टिप्पणी दे कर कुल योग में से कम किया गया था
04.09.2000	257
04.11.2000	84
05.02.2001	216
11.05.2001	129
04.07.2005	80
19.01.06	60
03.03.2006	60
कुल योग	₹886

उक्त प्रक्रिया/टिप्पणी सन्तोषजनक प्रतीत नहीं होती। प्रायः फटे नोटों को बैंक द्वारा स्वीकार किया जाता है। यदि नोट खराब थे और बैंक द्वारा उन्हें बदला नहीं गया था तो इस सम्बन्ध में बैंक से प्रमाण पत्र लिया जाना चाहिए था। अतः इस सम्बन्ध में उक्त नोटों के कार्यालय अभिलेख में उपलब्ध होने की स्थिति में पुनः बैंक से सम्पर्क करते हुए इन्हें बदलने हेतु उचित व्यवस्था की जाए अन्यथा कम की गई राशि की वसूली उचित माध्यम से करके कृत कार्रवाई से इस विभाग को शीघ्र सूचित किया जाए।

8 नीलामी से प्राप्त आय ₹4260/-का सम्भावित गबन:-

श्री रेणुका जी मेला वर्ष 2006 की आय से सम्बन्धित नस्ति संख्या 2FC-37/36/2006 की जांच पर पाया गया कि नीलामी से प्राप्त आय, जिसका विवरण नीचे दिया गया है, को रोकड़ वही में दर्ज नहीं किया गया था। जिससे ऐसा प्रतीत होता है कि इस एकत्रित धनराशि का सम्भावित दुर्विनियोजन किया गया है।

नीलामी की प्राप्त राशि का विवरण:-

नीलामी का विवरण	नीलामी की तिथि	नीलामी के उपरान्त आवंटित का व्यक्ति का नाम	प्राप्त राशि	टिप्पणी
कुब्जा पेंसिलियन की कैन्टीन	28.10.06	श्री बलवीर सिंह	1260	राशि को रोकड़ वही में दर्ज नहीं किया गया

कुब्जा पवेलियन	29.10.06	मै0 आदित्य नौर एंड	3000 राशि को रोकड़
शौचालय		कम्पनी चाहन	वही मे दर्ज नहीं
			किया गया।

₹4260

अतः इस सम्बन्ध में आवश्यक छानवीन करके सम्बन्धित कर्मचारी से वसूली हेतु आवश्यक कार्रवाई की जाए तथा कृत कार्रवाई से यथासमय इस विभाग को सूचित किया जाए।

9 ₹1350/-का ग्राउन्ड रेंट कम जमा किया जाना:-

रेणुका जी मेला 2005 के ग्राउन्ड रेंट के सम्बन्ध में पाया गया कि तहसीलदार संगड़ा ने पत्र संख्या Ta-Ra-Le/06-217 दिनांक 04.02.06 द्वारा सूचित किया था कि श्री रेणुका जी मेला, 2005 के दौरान ₹959143/- की राशि ग्राउन्ड रेंट के एवज में एकत्रित किए गए थे, जिसका विवरण निम्न प्रकार से दिया गया था:-

(i)	Amount deposited in HP State Cooperative Bank Dadahu a/c No. 606	₹460581
(ii)	Amount given to CEO Shri Renuka Ji Development Board for different expenses of Shri Renuka Ji Fair 2005 in cash	₹488062
(iii)	Amount yet to be received from different department	₹10500
	Total	₹959143

लेकिन अंकेक्षण में जाँच के दौरान पाया गया कि H.P. State Cooperative Bank Dadahu A/C No. 606 में उक्त क्रम संख्या (i) में दर्शाए ₹460581 के स्थान पर ₹459231/-ही जमा करवाए गए थे। इस प्रकार तहसीलदार संगड़ा द्वारा H.P. State Cooperative Bank Dadahu A/C No. 606 में ₹1350/-कम जमा करवाए गए। अतः इस सम्बन्ध में अन्तर बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹1350/-की वसूली उचित माध्यम से करके शीघ्र श्री रेणुका जी विकास बोर्ड के खाते में जमा करवाई जाए व अनुपालना से इस विभाग को शीघ्र सूचित किया जाए।

10 रेणुका जी विकास बोर्ड के रेणुका जी में स्थित गेस्ट हाउस एवं कुब्जा पवेलियन (सराय भवन) की आय को देरी से जमा करवाया जाना:-

रेणुका जी विकास बोर्ड के रेणुका जी में स्थित गेस्ट हाउस एवं कुब्जा पवेलियन (सराय भवन) की आय की जाँच करने पर पाया गया कि निम्न रसीद बुकों से प्राप्त आय का रेणुका जी विकास बोर्ड की रोकड़ वही में देरी से इन्दाज किया गया था, तथा प्राप्त आय को

सम्बन्धित बैंक खाते में भी देरी से जमा करवाये जाने के परिणामस्वरूप अस्थाई दुर्विनियोजन किया गया है, जिससे इस एकत्रित धनराशि पर निश्चित ही ब्याज की हानि हुई है। अतः इस सम्बन्ध में आवश्यक छानबीन करके ब्याज की हुई हानि का निर्धारण कर चूककर्ता से वसूली की जाए तथा भविष्य में रेणुका जी मे स्थित गेस्ट हाउस एवं कुब्जा पवेलियन की प्राप्त आय को उचित समय अर्थात् प्राप्ति के अगले कार्य दिवस को बैंक खातों में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाए व कृत कार्रवाई से आगामी अंकेक्षण में अभिलेख सहित सूचित किया जाए।

Period	Receipt No.	Guest House/Kubja Pavilion Register Page No.	Amount collected	Amount deposited	Date of deposit
2.11.99 to 3.04.2000	169 to 242	6	17350	17350	05.04.2000
04.09.2000 to 31.01.2000	337 to 389	27	14350	14350	02.03.2001
14.08.2002 to 02.01.2003	672 to 717	71	16700	16700	03.02.2003
11.06.2005 to 28.07.2005	23 to 59	39	16400	16400	05.09.2005
02.09.2007 to 31.12.2007	444 to 511	30	35700	35700	07.07.2008

11. ₹1016351/- के व्यय वाउचर/प्रमाणक मुख्य कार्यकारी अधिकारी, श्री रेणुका जी विकास बोर्ड, जिला सिरमौर द्वारा प्रस्तुत न करने बारे:-

श्री रेणुका जी मेले से सम्बन्धित लेखों की जांच में पाया गया कि रेणुका जी मेलों के दौरान एवं अन्य अवसरों पर उपायुक्त सिरमौर एवं अध्यक्ष श्री रेणुका जी विकास बोर्ड द्वारा श्री रेणुका जी विकास बोर्ड निधि से ₹397789/- की राशि निम्न विवरणानुसार (क्र0सं0 6 से 13) बैंक द्वारा तथा तहसीलदार संगड़ाह, जिला सिरमौर द्वारा ग्राउन्ड रेंट एवं मन्दिर दान पात्र से एकत्रित की गई धनराशि में से (क्र0सं0 1 से 5 के अनुसार) ₹018502/- की राशि सीधे तौर पर रोकड़ के रूप में मुख्य कार्यकारी अधिकारी, श्री रेणुका जी विकास बोर्ड, जिला सिरमौर को श्री रेणुका जी मेले के दौरान विकास कार्यों में व्यय करने हेतु समय-2 पर जारी किये गये थे लेकिन इससे सम्बन्धित समायोजन व्यय लेखें आज दिन तक प्रस्तुत नहीं किए गए हैं, जो स्वतः ही गम्भीर अनियमितता है। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अध्याचना संख्या 18/2012 दिनांक 18.01.2012 द्वारा श्री रेणुका जी विकास बोर्ड के अधिकारियों से उपरोक्त जारी राशि के उपयोग के सम्बन्ध में प्रमाणिक/समायोजन व्यय लेखें अंकेक्षण में प्रस्तुत करने का अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस राशि के उपयोग से सम्बन्धित समायोजन व्यय

9	Paid to CEO by Cheque No. 283554 dated 14.06.04 for purchase of Boat.	10000
10	Paid to CEO by Cheque No. 706734 dated 02.06.05 for construction of Gate.	115000
11	Paid to CEO by Cheque No. 706733 dated 16.06.05 for construction of Ram Baudi, at Renuka Ji.	22789
12	Paid to CEO by Cheque No. 7067488 dated 29.09.05 for construction of Gate	80000
13	Paid to CEO by Cheque No. 707702 dated 31.10.05 for construction of Gate	50000

10,16,351

12 ₹20000/-का अनियमित भुगतान:-

वाउचर संख्या शून्य ₹20000/-दिनांक 07.11.2007

₹20000/- का भुगतान चेक संख्या 3753846 द्वारा सहायक अभियन्ता, श्री महामाया बालासुन्दरी न्यास त्रिलोकपुर, जिला सिरमौर को श्री रेणुका जी विकास बोर्ड, जिला सिरमौर के निर्माण कार्यों की देखरेख हेतु वाहन एवं यात्रा भत्ता के लिए किया गया था। इस भुगतान में निम्न आपत्तियाँ पाई गई:-

1 इस भुगतान से सम्बन्धित प्रस्ताव संख्या 25(18) दिनांक 13.9.07 जिसके पारित होने के फलस्वरूप सहायक अभियन्ता, श्री महामाया बालासुन्दरी न्यास त्रिलोकपुर, जिला सिरमौर को भुगतान किया गया, अंकेक्षण में जाँच हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया, जिससे भुगतान की सत्यता की जाँच नहीं की जा सकी अर्थात् ₹20000/-का भुगतान किस आधार व शर्तों पर एक मुश्त जारो किया गया स्पष्ट नहीं हो सका।

2 इस भुगतान के समायोजन हेतु सम्बन्धित सहायक अभियन्ता श्री महामाया बालासुन्दरी न्यास त्रिलोकपुर, जिला सिरमौर द्वारा कोई उपयोगिता प्रमाण पत्र/समायोजन व्यय लेखें प्रस्तुत नहीं किए गए। इसके अतिरिक्त उनके द्वारा इस आशय का प्रमाण पत्र कि इस यात्रा/कार्य हेतु श्री महामाया बालासुन्दरी न्यास त्रिलोकपुर, जिला सिरमौर से अलग से कोई भुगतान प्राप्त नहीं किया गया था, प्राप्त नहीं किया गया। अतः इस प्रकार प्रमाण पत्र के अभाव में वाहन व यात्रा भत्ते के दोहरे भुगतान की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता।

अतः उक्त ₹20000/-के भुगतान के समर्थन में समायोजन व्यय लेखों सहित औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा उक्त राशि की सम्बन्धित अधिकारी से वसूली करके अनुपालना से यथासमय अंकेक्षण को अवगत किया जाए।

13 ₹20000/- का अधिक भुगतान:-

वाउचर संख्या शून्य ₹20000 दिनांक 14.02'05

वाउचर संख्या शून्य ₹40000 दिनांक 8.07.05

वाउचर संख्या शून्य ₹45000 दिनांक 28.9.05

वाउचर संख्या शून्य ₹49382 दिनांक 19.10.05

कुल योग ₹154382

₹154382/-का भुगतान विभिन्न बैंकों द्वारा (जिसका विवरण नीचे "क" पर दिया गया है) श्री विनोद गर्ग प्रोप्राइटर मै0 ज्वाला लाइट एवं टैन्ट हाऊस नाहन को रेणुका जी मेला 2004 के दौरान मेला स्थल पर भोजन की व्यवस्था करने हेतु किया गया था जबकि अंशदाता में जाँच पर पाया गया कि मै0 ज्वाला लाइट एवं टैन्ट हाऊस, नाहन द्वारा बिल संख्या 2 दिनांक 30.12.04 द्वारा वास्तव में ₹134282/-का दावा ही प्रस्तुत किया था, जिसका विवरण नीचे "ख" पर दिया गया है।

(क) भुगतान का विवरण:-

बैंक सं०	दिनांक	राशि (₹)
1689125	14.02.05	20000
1689131	08.07.05	40000
706747	28.9.05	45000
706750	19.10.05	49382
कुल योग		154382

(ख) बिल संख्या 2 दिनांक 30.12.04 का विवरण:-

क्र०सं०	विवरण	राशि
1	कूपन सहित कुल खाने के चार्जिस	92502
2	दिनांक 21.11.04 व 26.11.04 को स्पेशल आइटम खाने में	18200
3	डिनर हाल में टैन्ट एंड लाइट की व्यवस्था हेतु	17080
	टैन्ट हाऊस का सामान लाने व ले जाने हेतु वाहन के चार्जिस	6000
कुल योग		134382

इस प्रकार मै0 ज्वाला लाईट एवं टैन्ट हाउस नाहन को ₹134382/-के दावे के स्थान पर ₹154382/-का भुगतान करके ₹20000/-का अधिक भुगतान किया गया जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹20000/-की वसूली उचित माध्यम से करके अनुपालना से शीघ्र इस विभाग को सूचित किया जाए।

14 ₹11347/-का अधिक भुगतान:-

वाउचर संख्या शून्य ₹40000 दिनांक 08.11.08

वाउचर संख्या शून्य ₹40000 दिनांक 12.11.08

वाउचर संख्या शून्य ₹20000 दिनांक 12.11.08

वाउचर संख्या शून्य ₹45000 दिनांक 03.01.09

₹145000

₹145000/-का भुगतान मै0 ज्वाला लाईट एवं टैन्ट हाउस नाहन को उनके बिल संख्या शून्य दिनांक 28.11.08 रेणुका जी मेले 2008 हेतु मेले स्थल पर भोजन की व्यवस्था करने के लिए किया गया था। अंकेक्षण में जाँच में पाया गया कि श्री रेणुका जी विकास बोर्ड अधिकारियों द्वारा मै0 ज्वाला लाईट एवं टैन्ट हाउस नाहन को आर्डर संख्या शून्य दिनांक 30.10.2008 द्वारा मेले स्थल पर भोजन की व्यवस्था करने के आदेश दिए गये थे, इसके अतिरिक्त इस आदेश द्वारा किसी अन्य सामान हेतु आदेश नहीं दिया गया था। इस आदेश द्वारा श्री रेणुका जी विकास बोर्ड अधिकारियों द्वारा खाने की दर निम्न प्रकार से निर्धारित की गई थी:-

खाने का विवरण	दर
Breakfast	20
Lunch	25
Dinner	25

मै0 ज्वाला लाईट एवं टैन्ट हाउस नाहन द्वारा अपने बिल संख्या शून्य दिनांक 28.11.08 से निम्न खाने एवं अन्य सामान हेतु भुगतान की माँग की गई:-

किराए पर लिए गए सामान का विवरण:-

क्र०सं०	विवरण	सं०	दर	खाने की सं०	कुल योग
1	Breakfast		20	1872	37440
2	Lunch		25	1619	40475
3	Dinner		25	2257	56425
	टैन्ट का सामान				
	परदे 7 दिन लिए	22	20 प्रति दिन प्रति परदा		3080

मेज 7 दिन लिए	19	29 प्रति दिन प्रति मेज	3857
ग्रीन फर्श 7 दिन लिए	14	45 प्रति दिन प्रति ग्रीन फर्श	4410
कुल योग			<u>145687</u>

इस प्रकार उक्त फर्म द्वारा अनाधिकृत रूप से अधिक सामान हेतु भुगतान का दावा किया गया, जिसे श्री रेणुका जी विकास बोर्ड अधिकारियों द्वारा बिना उचित जाँच किए ₹145000/- का भुगतान किया गया। इस प्रकार मै0 ज्वाला लाईट एवं टैन्ट हाऊस नाहन को टैन्ट का सामान का किराया, जिसका ऑर्डर संख्या शून्य दिनांक 30.10.2008 में कोई विवरण नहीं था, का अनियमित भुगतान किया गया, जिसके परिणामस्वरूप मै0 ज्वाला लाईट एवं टैन्ट हाऊस नाहन ₹11347/- (₹3080+₹3857+₹4410) का अधिक भुगतान किया गया। अतः उक्त अधिक भुगतान का ठोस तथ्यों सहित औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹11347/- की वसूली उचित माध्यम से करके अनुपालना से इस विभाग को शीघ्र सूचित किया जाए।

15 **₹17595/- का अधिक भुगतान:-**

वारचर संख्या शून्य ₹55000 दिनांक 15.11.2007

वारचर संख्या शून्य ₹44135 दिनांक 12.01.2008

₹99135

₹98595/- का भुगतान मै0 ज्वाला लाईट एवं टैन्ट हाऊस नाहन को उनके बिल संख्या 14 दिनांक 25.12.07 रेणुका जी मेले 2007 हेतु मेले स्थल पर बिजली के सामान जिसका विवरण निम्न दिया गया है, के किराए के लिए किया गया था। मै0 ज्वाला लाईट एवं टैन्ट हाऊस नाहन के बिल संख्या 14 दिनांक 25.12.2007 अनुसार बिजली के सामान का विवरण

क्र०सं०	विवरण	सं०	दर	दिन	कुल योग
1	लाड़िया	238	8	5	9520
2	नार पट्टी	72	40	5	14400
3	हीलोजन 500 वॉट	83	25	5	10375
4	झूमर लाईट	55	40	5	11000
5	ट्यूब लाईट 40 वॉट	50	40	5	10000
6	बिकॉट लाईट	73	20	5	7300
7	जेनेटर 5 कंवी वॉट	2	600	5	6000
8	पेपर डेकोरेशन		3000	6	16000
9	रटेज लाईट		1500	5	7500
10	स्ट्रीट लाईट		1500	5	7500
	कुल योग				<u>98595</u>

अंकेक्षण दौरान जाँच पर पाया गया कि इस बिजली के सामान के किराये के लिए श्री रेणुका जी विकास बोर्ड के अधिकारियों द्वारा कुल ₹81000/-के बिल को भुगतान हेतु स्त्यापित किया गया था। परन्तु उक्त फर्म को अनाधिकृत रूप से ₹98595/-का भुगतान बैंक संख्या 4226669 दिनांक 15.11.07 एवं 4242614 दिनांक 12.01.08 द्वारा किया गया इस प्रकार ₹17595/- (₹98595-₹81000) का अधिक व अनियमित भुगतान किया गया। अतः मैड ज्वाला लाइट एवं टैन्ट हाऊस नाहन को ₹81000/- के स्थान पर ₹98595 का भुगतान करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹17595 के अनियमित भुगतान की वसूली उचित माध्यम से करके अनुपालना से इस विभाग को शीघ्र सूचित किया जाए।

16 ₹10000/-का अधिक भुगतान:-

रेणुका जी मेला 2004 से सम्बन्धित अभिलेखों की पड़ताल पर पाया गया कि सचिव, श्री रेणुका जी विकास बोर्ड द्वारा श्री रेणुका जी मेले में 24.11.2004 और 25.11.2004 की संख्या के लिए श्री संदीप दीक्षित और श्री कुलदीप शर्मा कलाकारों का मनोरंजन प्रोग्राम आयोजित करने हेतु श्री ज्योति विष्ट निवासी शांति किरण निवास, टूटी कंडी शिमला के साथ ₹80000/-में अनुबन्ध किया गया था। श्री रेणुका जी विकास बोर्ड द्वारा इस कार्य हेतु श्री ज्योति विष्ट को ₹5000/-की राशि बैंक संख्या 1689102 दिनांक 05.11.2004 और ₹30000 दिनांक 24.11.2004 को नगद दिये गये थे। दिनांक 26.11.2004 को श्री ज्योति विष्ट को ₹55000 और नगद किये गये। इस प्रकार श्री ज्योति विष्ट को कुल ₹90000/- (₹5000+₹30000+₹55000) का भुगतान किया गया जबकि अनुबन्ध के अनुसार उन्हें केवल ₹80000/-का भुगतान किया जाना अपेक्षित था। इस प्रकार श्री ज्योति विष्ट को ₹10000/-का अधिक भुगतान किया गया। अतः श्री ज्योति विष्ट को ₹10000/-के अधिक भुगतान किए जाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹10000/-की वसूली उचित माध्यम से करके श्री रेणुका जी विकास बोर्ड के खाते में वापिस जमा करवाई जाए व अनुपालना से इस विभाग को शीघ्र सूचित किया जाए।

17 (क) ₹6084/-के समायोजन दिनांक 31.3.2011 तक न किया जाना:-

श्री रेणुका जी मेला 2007 से सम्बन्धित अभिलेखों की जाँच में पाया गया कि श्री रेणुका जी विकास बोर्ड अधिकारियों द्वारा नाथव तहसीलदार दादहु जिला सिरगौर को ₹1000000/-की राशि श्री रेणुका जी मेला 2007 के आयोजन हेतु जारी की गई थी जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

चैक सं०	दिनांक	राशि	रोकड़ पृ०	उद्देश्य
4239802	19.11.07	200000	34	श्री रेणुका जी मेला 2007 के आयोजन हेतु
4239807	22.11.07	200000	35	श्री रेणुका जी मेला 2007 के आयोजन हेतु
4239809	23.11.07	400000	35	श्री रेणुका जी मेला 2007 के आयोजन हेतु
रोकड़	24.11.07	200000		श्री रेणुका जी मेला 2007 के आयोजन हेतु
कुल योग		1000000		

नायब तहसीलदार दादहु, जिला सिरमौर द्वारा श्री रेणुका जी मेला 2007 के आयोजन हेतु उपरोक्त राशि में से निम्न राशि खर्च की गई:-

दिनांक	मद का विवरण	राशि टिप्पणी
20.11.07	खाने, पेट्रोल, लेबर, चार्जस, देवता पालकी,	63428
	सांस्कृतिक दलों का भुगतान	
21.11.07	सांस्कृतिक दलों का भुगतान	107654
22.11.07	सांस्कृतिक दलों का भुगतान	207714
23.11.07	सांस्कृतिक दलों का भुगतान	241420
24.11.07	सांस्कृतिक दलों का भुगतान	373700
	कुल योग	993916

इस प्रकार नायब तहसीलदार दादहु, जिला सिरमौर द्वारा ₹6084/- (₹1000000-₹993916) का समायोजन दिनांक 31.3.2011 तक नहीं किया गया था जो आपत्तिजनक है। अतः ₹6084/- की सम्बन्धित अधिकारी से दण्ड ब्याज सहित वसूली करके अनुपालना से इस विभाग को शीघ्र सूरित किया जाए।

(ख) श्री रेणुका जी विकास बोर्ड के अभिलेख में ₹200000/- मै० ब्राह्मण सभा गुड़गाँव से श्री रेणुका जी विकास बोर्ड के पक्ष में श्री रेणुका जी मेला 2007 हेतु दिनांक 24.11.07 को रोकड़ के रूप में दान प्राप्त होने का जिक्र पाया गया परन्तु इस राशि को रोकड़ वही में दर्ज नहीं किया गया था जिसके अभाव में इस तथ्य की जाँच नहीं की जा सकी कि मै० ब्राह्मण सभा गुड़गाँव द्वारा वास्तव में कब और कितनी राशि दान में दी गई थी परिणामस्वरूप इस राशि के दुर्निर्माण होने से इन्कार नहीं किया जा सकता। अतः सुझाव दिया जाता है कि मै० ब्राह्मण सभा गुड़गाँव से उक्त प्रकरण में चान भी गई वास्तविक राशि की पुष्टि करने पर राशि भिन्न

परिस्थितियों में रोकड़ वही में दर्ज न करके कहीं उपयोग की गई, समर्थित व्यय लेखों सहित स्पष्ट की जाए अन्यथा इस प्रकरण में आवश्यक छानबीन करके सम्बन्धित से इसकी वसूली सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से यथासमय इस विभाग को अवगत किया जाए।

18 (क) बिना निविदायें आमन्त्रित किए सामान की खरीद करने बारे:-

श्री रेणुका जी मेले से सम्बन्धित अभिलेखों की पड़ताल पर पाया गया कि निम्न मामलों में सामान की खरीद बाजार से निविदायें आमन्त्रित किए बिना ही की गई थी। जो आपत्तिजनक व अनियमित है। निविदायें आमन्त्रित किए बिना खरीद करने से बाजार प्रतिस्पर्धा का लाभ नहीं उठाया जा सका। अतः निविदायें आमन्त्रित किये बिना निम्न खरीद का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति प्राप्त करके इसको नियमित करवाए। भविष्य में सामान की खरीद करने से पूर्व निविदायें आमन्त्रित किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि बाजारी प्रतिस्पर्धा का बोर्ड के हित में लाभ उठाया जा सके व किसी प्रकार की अनियमितता से भी बचाव किया जा सके।

फर्म का नाम	खरीद का दिनांक	बिल सं०	राशि	खरीदे गए सामान का विवरण
वर्मा इलेक्ट्रिकल	20.10.09	45	7871	इलेक्ट्रिकल & पी०वी०सी० आइटम
वर्मा इलेक्ट्रिकल	22.10.09	46	4640	इलेक्ट्रिकल & पी०वी०सी० आइटम
मनोज गुप्ता, दादहू	07.10.09	2229	3900	15 बैग सीमेन्ट

(ख) वाउचर संख्या शून्य ₹155300/- दिनांक 30.10.09

₹155300/- का भुगतान मै० लेजर एडवर्टाइजिंग नाहन को उनके बिल संख्या 192 दिनांक 30.10.09 के विरुद्ध रेणुका जी मेले 2009 के दौरान स्मृति चिन्ह की खरीद हेतु निम्न विवरणानुसार भुगतान किया गया:-

भुगतान का विवरण:-

चैक सं०	दिनांक	राशि
5474110	24.10.09	40000
रोकड़ भुगतान	31.10.09	60000
5474115	04.11.09	55300
कुल योग		155300

स्मृति चिन्ह (Memoents) की खरीद का विवरण:-

क्र०सं०	विवरण	सं०	दर	कुल राशि
1	सिल्वर स्मृति चिन्ह	2	11400	22800
2	स्मृति चिन्ह विथ पी०सी० कवर	25	1400	35000
3	स्मृति चिन्ह विद ब्रास स्टैंड	150	650	97500
				155300

उपरोक्त स्मृति चिन्हों की खरीद हेतु किसी प्रकार की कोई निविदाएँ आमन्त्रित नहीं की गई थी जिससे बाजार प्रतिस्पर्धा का फायदा नहीं उठाया जा सका। अतः उपरोक्त व्यय के सम्बन्ध में निविदाएँ आमन्त्रित नहीं करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा शामिल व्यय के नियमानुकूलन हेतु सक्षम प्राधिकारी से स्वीकृति प्राप्त की जाए व भविष्य में सामान की खरीद करने से पूर्व निविदाएँ आमन्त्रित किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि रेणुका जी विकास बोर्ड के हित में बाजारी प्रतिस्पर्धा का लाभ उठाया जा सके।

19 नकदी के रूप में भुगतान करने बारे:-

विभिन्न कलाकारों द्वारा श्री रेणुका जी मेले के दौरान दी गई प्रस्तुति के एवज में श्री रेणुका जी विकास बोर्ड द्वारा इन्हें बैंक के माध्यम से भुगतान न करके नकदी के रूप में भुगतान किया गया था जबकि अन्य भुगतान बैंक के माध्यम से किए गए थे। वास्तव में लेखाओं में पारदर्शिता लाने के लिए निम्न दर्शाए भुगतान भी बैंक के माध्यम से किया जाना अपेक्षित था। अतः सुझाव दिया जाता है कि भविष्य में मेले के दौरान समस्त भुगतान बैंक से ही किए जाने सुनिश्चित किए जायें तथा अनुपालना से अगामी अंकेक्षण में सूचित किया जाए।

Month	Name of artist Group	Amount paid.
11/2000	Sarwati Kala Sangam Bagshyad	15950
11/2000	Sh. Manjeet Singh Hamirpur	120000
11/2000	Bawa Musical Group BaijNath	25000
11/2000	Sh. Laxmi Natya Niketan Alsindi	19500
11/2000	Smt. Saroj Sandhu N. Delhi	30000
11/2000	Sutradhar Kala Sangam Kullu	45000
11/2000	Melody Musical Group Shimla	35000
11/2001	Sonali Vajpayee	66000
11/2001	Smt. Ravi Kanta Kashyap	30000
11/2001	Sabrang Kala Munch Mandi	18400
11/2001	Mandav Kala Munch Mandi	19550

11/2001	Smt. Kali Chauhan & Party Mandi	19700
11/2001	Shivani Sur Sangam Dharamshala	17000
11/2001	Thakurdas Rathi, Kullu	20000
11/2001	Bawa Musical Group BaijNath	24740
11/2001	Suket Kala Munch Karsog	20060
11/2001	Trivani Kala Munch Mandi	25000
11/2001	Manjri Kala Munch Chamba	24500
11/2001	Melody Mufical Group	20000
11/2002	Caltural Party Dugri, Mandi	16000
11/2002	Pulkit & Ramnik Entertainment Delhi	40000
11/2002	Cultural Party, Kinnaur	20800
11/2002	Sher Singh & Party Chamba	30000
11/2002	Kala Chetna manch, Panchkula	20000
11/2002	Bandna Kala manch, Chamba	30000
11/2002	Sh. Vinod Chadda for arranfing Shankar	205000
	Shahni & Rekha Raj Programme	
11/2002	Navneet Kaur, Chandigarh	20000
11/2003	Viney Chauhan & Party Nahan	15000
11/2003	Amit Kumar Kala Mandir delhi	40000
11/2003	Sur Aur Caktra Solan	30000
11/2003	Karnail Rena, Kangra	15000
11/2003	Raj Kumar & Party Mandi	15000
11/2003	Kala chetna Manch, Panchkula	26500
11/2003	Smt. Sharda Sharma, Shimla	15000
11/2004	HIM Kala Sangam, Bilaspur, H.P.	20000
11/2004	Sh. Kailash Sharma	25000
11/2004	Smt. Shanti Heta Chudeshwar	14000
11/2004	Sur Sangam Entertainment Mandi	21000
11/2004	Vicky Chauhan & Group Shimla	50000
11/2004	Ravi Kanta Kashyap and Party, Mandi	35000
11/2004	Reena Thakur & Party	20000
11/2004	Vandana Kala Munch, Chamba	27400
11/2004	Ridim Musical Group, Mandi	25000
11/2004	Taran Taran Kala Sur Sangam Amritsar	20000
11/2004	HIM Resident Audit Scheme Lok sanskrit	20000
	Dal Shimla-09	
11/2004	Manju Chisti Musical Group chamba	20000
11/2004	Malhotra musical Group	35000

11/2007	Thakur Dass Rathi, Kullu	30000
11/2007	Vickey Chauhan, Shimla	30000
11/2007	Vandana Kala Munch, Chamba	31800
11/2008	Punjab Kala Munch	22080
11/2008	Sunita Bhatti, Chandigarh	80000
11/2008	Karnail Rana, Dehra	20000
11/2008	Vimla Thakur, Delhi	61500
11/2008	Bibi Sindhu, Patiala	65000
11/2008	Sharda Sharma, Shimla	25000
11/2009	Sonu Music Group, Solan	30000
11/2009	Namak Ali & Manak Ali	45000

उपरोक्त के अतिरिक्त वाउचर संख्या शून्य मास 11/09 द्वारा ₹35990/- का भुगतान भी नै0 शिव इलेक्ट्रिकल काला अम्ब जिला सिरमौर को बिजली के उपकरणों की खरीद हेतु नकदी के रूप में किया गया। जो सामान्यता उचित प्रक्रिया नहीं है। अतः उक्त फर्म को नकद भुगतान करने का तथ्यों सहित औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा भविष्य में चैक के माध्यम से ही भुगतान किया जाना सुनिश्चित किए जाएं।

20 श्री रेणुका जी मेले से सम्बन्धित विभिन्न व्यय वाउचरों को अंकेक्षण में जांच हेतु प्रस्तुत न करने बारे:-

श्री रेणुका जी मेले से सम्बन्धित विभिन्न व्यय वाउचरों को अंकेक्षण में आवश्यक जॉच हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया। ऐसे सभी व्यय वाउचरों का विवरण निम्न दिया गया है। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अध्याचना संख्या 18/2012 दिनांक 18.01.2012 द्वारा श्री रेणुका जी विकास बोर्ड के अधिकारियों से प्रमाणिक व्यय वाउचरों को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने का अनुरोध किया गया था, परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक अपेक्षित व्यय वाउचरों को अंकेक्षण में जॉच हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया। इन अपेक्षित व्यय वाउचरों को जॉच हेतु प्रस्तुत न करने के कारण मामला संदिग्ध प्रतीत होता है तथा इसमें गम्भीर अनियमितताएं शामिल होने से इन्कार नहीं किया जा सकता। अतः मामला अध्यक्ष, मेला कमेटी के ध्यानार्थ इस आशय के साथ लाया जाता है कि इस सम्बन्ध में पूर्ण छानबीन करके अपेक्षित अगिलेख/प्रमाणिक व्यय लेखें आगामी अंकेक्षण के दौरान जॉच हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अन्यथा स्थिति में नियमानुसार यथोचित कार्रवाई की जाए।

रॉकड़ वही चैक सं०/दिनांक राशि भुगतान का विवरण
पू०स०

55	19611873 / 11.11.2002	30000	Paid to CEO RDB for for C/O Toilets at Renuka Ji.
92	2751492 / 31.10.03	9000	Description of payment not given.
97	282282 / 17.11.03	47160	Paid to M/S Quality Metal Rubber works, Ambala Cantt for purchase of MoMentos.
19	638348 / 17.11.04	10000	Paid to Palanners forum Nahan as advance for Renovation of Shri Renuka Ji Temple at Renkua.
129	1689103 / 17.11.04	10000	Advance given to DPRO Nahan.
129	1689105 / 19.11.04	20000	Advance given to Sh, Vinod Garg Prop. Jawala Sound & Light, Nahan.
130	706138 / 20.11.04	50000	Paid to Manager H.P. Tourism, Renuka Ji.
167	1689140 / 02.12.05	39086	Paid Advance to D.C.Sirmour.
167	1689141 / 02.12.05	15000	Paid to Azad Hind Store, Chandigarh.
168	1689145 / 16.12.05	7870	Paid to Sh. Karamvir Singh against Cost of VCD.
169	707712 / 20.12.05	4340	Paid to CEO RDB for Telephone Bill.
170	1689144 / 12.12.05	6975	Paid to new Mehak Restaurant Nahan.
170	1689146 / 19.12.05	4400	Paid to Principal Govt. degree College Nahan.

21 श्री रेणुका जी मेले की स्मारिका में दिये गये विज्ञापनों के प्रभारों की वसूली बारे:-

श्री रेणुका जी मेले की स्मारिका से प्राप्त आय की पड़ताल में पाया गया कि निम्न लिखित मामलों में श्री रेणुका जी मेले की स्मारिका में विभिन्न विभागों कार्यालयों व अन्य के विज्ञापन उपरोक्त पत्रिका में छापे गए थे लेकिन श्री रेणुका जी विकास बोर्ड द्वारा इन विज्ञापनों से ₹51800/-की वसूली योग्य राशि सम्बन्धित विभागों कार्यालयों व अन्यो से अंकेक्षण की समाप्ति तक प्राप्त नहीं की गई थी। अतः सम्बन्धित संस्थानों से आवश्यक पत्राचार करके इन राशियों को प्राप्त करने हेतु उचित कार्रवाई की जाए तथा श्री रेणुका जी विकास बोर्ड के बैंक खाते में जमा करवाया जाए व अनुपालना से इस विभाग को शीघ्र सूचित किया जाए।

Month	Name of Department/Others	Amount of advertisement due	Amount received	amount due from the department/Others
21.03.11	HP State Coop. Bank Ltd.	20000	16600	3400
21.03.11	PO DRDA Nahan	10000	0	10000
21.3.11	CEO, HIMUDA Shimla	20000	16600	3400
21.3.11	HPPCL, Renuka Dam, DDU	35000	10000	25000
21.3.11	TTTalai, Distt. Bilaspur	10000	0	10000
Total				51800

22 लघु आपत्ति विवरणिका:- यह अलग से जारी नहीं की गई है।

23 निष्कर्ष:- लेखाओं के रख-रखाव में सुधार की आवश्यकता है। इसके अतिरिक्त सुझाव दिया जाता है कि रेणुका जी मेले से सम्बन्धित सभी अभिलेख एक ही स्थल पर सुरक्षित रखे जाएं, साथ ही श्री रेणुका जी स्थित श्री रेणुका जी गेस्ट हाउस एवं कुब्जा पवेलियन (सराय भवन) से प्राप्त दैनिक किराए की राशि को अगले कार्य दिवस को बैंक में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व रोकड़ वही का रख रखाव व लेखन कार्य नियमित कर्मचारियों से करवाया जाए ताकि किसी स्तर पर अनियमितता की परिस्थिति में उनके विरुद्ध जिम्मेवारी निर्धारित की जा सके।

20 APR 2012

3122-3125

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

पृष्ठांक संख्या: फिन(एल0ए0)एच(2)सी (15) (14) 291/12 खण्ड-3 दिनांक, शिमला-171009
प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्यवाई हेतु प्रेषित है :-

- पंजीकृत 1 अतिरिक्त उपायुक्त सिरमौर एवं उपाध्यक्ष श्री रेणुका जी विकास बोर्ड सिरमौर, जिला सिरमौर हि0प्र0 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्यवाई करके सविष्णु उत्तर अतिरिक्त इस विभाग को भेजे।
- 2 जिलाधीश, सिरमौर, जिला सिरमौर (हि0प्र0)
- 3 प्रधान सचिव भाषा एवं संस्कृति विभाग हि0प्र0 सरकार शिमला-2
- 4 निदेशक, भाषा एवं संस्कृति विभाग, हि0प्र0 शिमला-9

20 APR 2012

ना.उति

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