श्री तारा देवी मन्दिर न्यास तारा देवी, तहसील शिमला, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का
अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 01.01.2016 से 31.12.2017

भाग – एक

1 (i) प्रारम्भिक

हिमाचल प्रदेश हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 की धारा 23 (2)(C)(ii) के अन्तर्गत वित्तायुक्त एवं सचिव(एल.ए.सी.) 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 तारा देवी मन्दिर न्यास तारा देवी, तहसील शिमला, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश, के अवधि 01.01.2016 से 31.12.2017 तक के लेखाओं का अंकेक्षण कार्य किया गया तथा गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के अनिर्णीत पैरो पर की गई कार्यवाही के पश्चात शेष पैरो का विस्तृत विवरण अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट -क पर संलग्न किया गया है

(ii) अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्न मन्दिर आयुक्त, सहायक आयुक्त एवं सचिव मन्दिर न्यास में कार्यरत रहे:-

क्रमांक	आयुक्त	कार्यकाल	अध्यक्ष	कार्यकाल	सचिव	कार्यकाल
1	श्री दिनेश मल्होत्रा	01.01.2016 से 23.02.2016	श्री ज्ञान सागर नेगी	01.01.2016 से 20.06.2017	श्री मंजीत शर्मा	01.01.2016 से 05.07.2017
2	श्री रोहन ठाकुर	24.02.2016 से 31.12.2017	श्री भूपेन्द्र के. अत्री	21.06.2017 से 31.12.2017	श्री विशन ठाकुर	06.07.2017 से 31.12.2017

(iii) श्री तारा देवी मन्दिर न्यास तारा देवी, तहसील शिमला, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश के अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 01.01.2016 से 31.12.2017 में समाविष्ट मुख्य पैरों का सार

क्रमांक	संक्षिप्त विवरण	पैरा संख्या	(₹) लाखों में
1	आवश्यकता से अधिक राशि को हस्तगत रखना	4(ग)	1.95
2	प्राप्त आय को बैंक में देरी से जमा करना	7	1.01
3	विभिन्न विभागों को निर्माण कार्यों हेतु प्रदत्त अग्रिमों के	8	222.75

	उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त न करना		
4	हिमाचल प्रदेश सरकार के निर्देशों के विपरीत चैक के स्थान पर नकद भुगतान करना	10	4.30
5	बजट पारित किए बिना व्यय करना	11	314.25
6	बाल परिषद को अनाधिकृत भुगतान	12	1.20
7	क्रय किए गए सामान की स्टॉक प्रविष्टियां न करना	13	2.94
8	निविदाएँ आमंत्रित किए बिना अनियमित क्रय	16 -17	5.12

भाग-दो

2 वर्तमान अंकेक्षण

मन्दिर के लेखाओं अवधि 01.01.2016 से 31.12.2017 तक का अंकेक्षण एवं निरीक्षण श्री अनिल शर्मा, सहायक नियंत्रक (ले0प0), श्री रविंदर सिंह, अनुभाग अधिकारी (ले0प0) द्वारा दिनांक 02.03.2019 से 03.04.2019 तक मन्दिर न्यास कार्यालय तारा देवी में किया गया। लेखाओं की विस्तृत जाँच हेतु आय एवं व्यय के लिए निम्न मासों का चयन किया गया, जिसके परिणामों को आगामी पैराग्राफों में समाविष्ट किया गया है।

वर्ष	आय	व्यय
2016	10/2016	8/2016
2017	4/2017	10/2017

“इस अंकेक्षण प्रतिवेदन को संस्था द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं के आधार पर तैयार किया गया है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, उक्त संस्था द्वारा सूचना उपलब्ध न करवाने अथवा गलत सूचना उपलब्ध करवाने पर पाई गई अनियमितताओं एवं त्रुटियों के लिए उत्तरदायी नहीं होगा। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग का उत्तरदायित्व केवल चयनित मासों तक ही सीमित है”।

3 अंकेक्षण शुल्क :-

मन्दिर के अवधि 01.01.16 से 31.12.17 तक के लेखाओं के वर्तमान अंकेक्षण हेतु शुल्क ₹43000 बनता है। मन्दिर न्यास को सहायक नियंत्रक (लेखा परीक्षा) की अधियाचना संख्या 08/2019 दिनांक 03.04.2019 द्वारा उक्त राशि का भुगतान निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, शिमला -09 को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट द्वारा भेजने का अनुरोध किया गया।

4 (क) वित्तीय स्थिति

श्री तारा देवी मन्दिर न्यास तारा देवी, तहसील शिमला, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश द्वारा प्रस्तुत अवधि 1.1.2016 से 31.12.2017 के लेखाओं की वित्तीय स्थिति परिशिष्ट - ख के अनुसार निम्न दर्शाई गई हैं।

Statement of Financial Position of Shri Tara Devi Temple Trust, Tara Devi Distt. Shimla, H.P. for the Period 01/2016 to 12/2017

Year	Opening Balance	Receipt	Interest	Total	Expenditure	Closing Balance
2016	18645797.26	10669974.25	1089241.37	30405012.88	16831524.00	13573488.88
2017	13573488.88	30778600.50	1356002.91	45708092.29	14593159.00	31114933.29

Detail of Balances

HP State Cooperative Bank Shogi A/C No. 4400100001	20376637.71
HP State Cooperative Bank The Mall A/C No.4380116555	24543.80
HDFC Bank Saunjauli A/C No. 034614540000189	8430884.10
SBI Shogi A/C No.32251914668	85668.96
Yes Bank, Shimla A/C No.009194600000135	1830034.01
IndusInd Bank Shimla A/C No. 100042553332	84104.58
Total	30831873.16
Cash In Hand	194581
Total	31026454.16
Bank Reconciliation Statement as on 31.12.2017	
Balance as per Cash Book	31114933.29
Add: Interest accrued on Dt. 31.12.2017 but entered in Cash Book on Dt. 25.01.2018 Cash Book P.No. 334	27263.81
Add: Cheque No. 010716 Dt. 23.12.2017 issued but not presented for payment	32927.00
Less: Difference between Cash Book and Bank Pass Book as per Para No. 4 (3) of Audit Report for the Period 01.01.2006 to 31.12.2009	148669.94
Balance as per Bank Balances	31026454.16

(ख) बैंक में ₹148669.94 का कम पाया जाना

मंदिर न्यास श्री तारा देवी की रोकड़ बही व बैंक में ₹148669.94 का अन्तर (जो पूर्व के अंकेक्षण प्रतिवेदनों अवधि 01.01.2006 से 31.12.2009 में पाया गया था तथा वर्ष दर वर्ष अंकेक्षण प्रतिवेदनों में प्रारूपित किया जाता रहा है) के सम्बन्ध में न्यास द्वारा कोई ठोस कार्यवाही नहीं की जा रही है। अतः पुनः इस संदर्भ में न्यास स्तर पर आंतरिक जाँच करके इस अन्तर का शीघ्र अति शीघ्र समाधान सुनिश्चित किया जाए तदानुसार अनुपालना से इस विभाग को भी अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(ग) नियमों के विपरीत ₹1.95 लाख हस्तगत रोकड़ के रूप में रखा जाना :-

रोकड़ बही के अंकेक्षण पर पाया गया कि दिनांक 31.12.2017 को ₹194581 को हस्तगत रोकड़ के रूप में रखा गया था जबकि नियमानुसार हस्तगत राशि प्राप्ति के दिन या अगले कार्य दिवस को बैंक में जमा किया जाना वांछित था । इसके अतिरिक्त उक्त राशि को एक मुश्त बैंक में जमा न करवाकर निम्न विवरणानुसार भिन्न-2 तिथियों को बैंक में जमा करवाया गया जिससे उपरोक्त राशि के दुर्विनियोजन से इनकार नहीं किया जा सकता है, जिसके लिए स्थिति स्पष्ट की जाए तथा भविष्य में रोकड़ को हस्तगत राशि रखे जाने से परिहार किया जाए।

Detail of Deposit of Cash in Hand

Date of Deposit	Amount Deposited
03.01.2018	48190.00
10.01.2018	20250.00
17.01.2018	16400.00
22.01.2018	40532.00
22.01.2018	8000.00
24.01.2018	13400.00
29.01.2018	16700.00
30.01.2018	2222.00
30.01.2018	11532.00
03.02.2018	17355.00
Total	194581.00

5 सोना व चाँदी के भण्डार की स्थिति:-

श्री तारा देवी मन्दिर न्यास तारा देवी, तहसील शिमला, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश द्वारा परिशिष्ट- ग पर प्रस्तुत सोने व चाँदी की वर्तमान स्थिति अवधि 1.1.2016 से 31.12.2017 तक निम्न दर्शाई गई हैं।

(क) सोने के भण्डार की स्थिति:-

Financial Position of Gold as on 31.12.2017 in r/o Shri Tara Devi Temple Trust, Tara Devi, Shimla, H.P.

Year	Opening Balance (Qty in grams)	Receipt during the year (Qty in grams)	Total (Qty in grams)	Issued during the year (Qty in grams)	Closing Balance during the year (Qty in grams)
2016	1227.292	98.620	1325.912	0.00	1325.912
2017	1325.912	139.850	1465.762	0.00	1465.762

सोने का विवरण

मात्रा ग्राम में

शुद्ध सोने के मात्रा जो की मंदिर न्यास के लाकर (Safe) में दिनांक 22.12.2016 से रखी गई हैं।	233.400
अशुद्ध सोने की मात्रा जो की मंदिर न्यास के लाकर (Safe) में दिनांक 22.12.2016 से रखी गई हैं।	2.250
अशुद्ध सोने की मात्रा जो की मंदिर न्यास के लाकर (Safe) में दिनांक 22.12.2016 से रखी गई हैं।	79.500
अशुद्ध सोने का छतर जोकि माता तारा देवी जी के मुख्य मंदिर में दिनांक 04.10.2005 से रखा गया हैं।	241.500
अशुद्ध सोने की मात्रा जो की मंदिर न्यास के लाकर (Safe) में अवधि 26.09.2004 से 31.12.2017 के दौरान रखी गई हैं।	902.112
List of Gold ornaments seized vide FIR No. 90/67 Dt. 19.03.1967 and released vide Ld.Court JMIC(II)-Shimla order Dt. 10.07.2006 in case No. 161/04 of 2006 u/s 406 IPC of Gold Chatter unpurified.	7.000
Total	1465.762

(ख) दिनांक 31.12.17 को शुद्ध सोने की मात्रा 233.400 ग्राम दर्शायी गई है जबकि अवधि 1.1.2014 से 31.12.2015 के अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैर संख्या 6 में शुद्ध सोने की मात्रा 556.650 ग्राम दर्शायी गई है जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए I परिशिष्ट ग-3" में दिए गए प्रमाण पत्र में भिन्नता का कारण नहीं दिया गया है जिसे अब स्पष्ट किया जाए I

(ग) चाँदी के भण्डार की स्थिति (परिशिष्ट ग-2)

Financial Position of Silver as on 31.12.2017 in r/o Shri Tara Devi Temple Trust, Tara Devi, Shimla, H.P.

Year	Opening Balance (Qty in grams)	Receipt during the year(Qty in grams)	Total (Qty in grams)	Issued during the year (Qty in grams)	Closing Balance during the year (Qty in grams)
2016	176963.746	7446.620	184410.366	132980.000	51430.366
2017	51430.366	9285.270	60715.636	51076.000	9639.636

चाँदी का विवरण

मात्रा ग्राम में

मंदिर न्यास के लाकर (safe) में रखी गई दिनांक 31.12.2017 को अशुद्ध चाँदी की मात्रा

9639.636

उपरोक्त के अतिरिक्त मंदिर न्यास में उपलब्ध विभिन्न चाँदी की वस्तुओं का ब्यौरा निम्न प्रकार से था।

विवरण	संख्या	मात्रा (ग्राम में)
चाँदी के सिक्के रूपये में	19	
चाँदी की अठानियाँ	8	
चाँदी का कलश जोकि माता तारा देवी जी के मुख्य मंदिर में रखा गया है।		35.000
चाँदी की ज्योति एवं चाँदी की दियुट (कुल 4 मर्दें) जोकि माता तारा देवी जी के मुख्य मंदिर में रखी गई हैं।	4	208.008
चाँदी का छतर सोने के साथ मंदिर न्यास के लाकर में।		100.000

(घ) श्री तारा देवी मन्दिर न्यास तारा देवी, तहसील शिमला, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश के भण्डार से अवधि 01/2016 से 12/2017 के दौरान मन्दिर में प्रयोग हेतु जारी की गई 184065.000 ग्राम अशुद्ध चाँदी को शोधन के उपरांत प्राप्त 103230.000 ग्राम शुद्ध चाँदी को स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि न किए जाने बारे।

श्री तारा देवी मन्दिर न्यास तारा देवी, तहसील शिमला, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश के सोने चाँदी के स्टॉक रजिस्टर का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि अवधि 01.01.16 से 31.12.17 के दौरान श्री तारा देवी मन्दिर में प्रयोग हेतु 184065.000 ग्राम अशुद्ध चाँदी जारी की गई थी। इस अशुद्ध चाँदी को शोधन करने के उपरांत प्राप्त 103230.000 ग्राम शुद्ध चाँदी के संदर्भ से संबन्धित स्टॉक रजिस्टर तैयार नहीं किए गए और न ही उनके स्टॉक की स्थिति का ब्यौरा प्रस्तुत किया गया। इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 55/2019 दिनांक 18.03.2019 के प्रतिउत्तर में मन्दिर न्यास के पत्र संख्या 329/2019 दिनांक 18.03.2019 द्वारा सूचित किया गया कि श्री तारा देवी माता जी के मुख्य द्वार एवं श्री तारा देवी माता जी के लिए आसन पर चाँदी लगवाने हेतु मन्दिर न्यास की दिनांक 08.04.2016 को हुई बैठक में लिए गए निर्णय के अनुसार मन्दिर लाकर (Safe) में रखी गई 184065.000 ग्राम अशुद्ध चाँदी को निकाल कर विभिन्न कार्यदिवसों को शोधन हेतु श्री श्याम लाल कारीगर को दी गई, इस सम्पूर्ण कार्यवाही की विडियोग्राफी की गई, अशुद्ध चाँदी निकालने, उसे तोलने तथा कारीगर को सौपने की कार्यवाही तहसीलदार, एवं मंदिर न्यास लेखाकार, एवं मंदिर न्यास के ट्रस्टियों की उपस्थिति में की गई।

उपरोक्त के अतिरिक्त यह भी सूचित किया गया कि अंकेक्षण द्वारा आपत्ति दर्ज करने के उपरांत शोधन के बाद प्राप्त 103230.000 ग्राम शुद्ध चाँदी की स्टॉक प्रविष्टि दिनांक 18.03.2019

को स्टॉक रजिस्टर पृष्ठ संख्या 101 पर की गई हैं (परिशिष्ट- ग-4) अतः उक्त प्राप्त शुद्ध चाँदी मात्रा 103230 ग्राम से निर्मित तैयार किये विभिन्न सामान अर्थात् गहने बर्तन हथियार आदि के स्टॉक रजिस्टर तैयार किये जाए तथा इन मदों की भण्डार की स्थिति का ब्यौरा तैयार किया जाए तदनुसार अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

(ड०) अशुद्ध चाँदी को शोधन के उपरांत शुद्ध चाँदी में परिवर्तित किए जाने पर प्राप्त 80826.000 ग्राम खोट (Waste) को स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि न किए जाने बारे।

चाँदी के स्टॉक रजिस्टर का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि अवधि 01.01.2016 से 31.12.2017 के दौरान कुल 184065.000 ग्राम अशुद्ध चाँदी जारी की गई थी जिसे शोधन के उपरांत स्टॉक रजिस्टर पृ. सं. 101 के अनुसार केवल 103230.000 ग्राम शुद्ध चाँदी प्राप्त की गई । इस प्रकार अशुद्ध चाँदी को शुद्ध चाँदी में परिवर्तित किए जाने की प्रक्रिया में 80826.000 ग्राम चाँदी खोट (Waste) दर्शाई गई, परंतु इस खोट(Waste) की कोई प्रविष्टि संबन्धित स्टॉक रजिस्टर में नहीं की गई थी। इस संदर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 60/2019 दिनांक 19.03.2019 के प्रतिउत्तर पत्र संख्या शून्य दिनांक 26.03.2019 से सूचित किया गया कि अशुद्ध चाँदी को शुद्ध चाँदी में परिवर्तित किए जाने की प्रक्रिया में प्राप्त खोट (Waste) को संबन्धित स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि नहीं की गई हैं क्योंकि खोट(Waste) को भौतिक रूप (Physical Form) में प्राप्त नहीं किया गया था अशुद्ध चाँदी को शुद्ध करने के प्रक्रिया में वाष्पीकरण के कारण खोट इत्यादि प्राप्त नहीं हुई । अतः अशुद्ध चाँदी को शोधन के उपरांत शुद्ध चाँदी में परिवर्तित किए जाने की प्रक्रिया में waste हुई चाँदी मात्रा 80826.000 ग्राम के संदर्भ में विभागीय छानबीन की जाए और वस्तुस्थिति से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(च) रसीद संख्या 4508 दिनांक 02.10.2016 द्वारा प्राप्त 1.260 ग्राम (एक ग्राम 260 मिली ग्राम) सोने की मात्रा श्रीमति लीला देवी ने भेट स्वरूप मन्दिर न्यास को दी थी जिसकी प्रविष्टि सोने के स्टॉक रजिस्टर में नहीं की गई थी। जिसकी प्रविष्टि संबन्धित स्टॉक रजिस्टर के पृ. 193 पर दिनांक 26.03.2019 को अंकेक्षण के दौरान करवा दी गई थी । अतः सुझाव दिया जाता है कि भविष्य में स्टॉक रजिस्टर में सोने व चाँदी की प्राप्ति से संबन्धित प्रविष्टियों को ध्यान से किया जाना सुनिश्चित किया जाए। ताकि भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि से बचा जा सके।

(छ) हि० प्र० हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थान एवम विन्यास अधिनियम,1984 की धारा 12-ए(2) के प्रावधानों को लागू 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 के अंकेक्षण से यह विदित हुआ कि इन प्रावधानों को अमल में नहीं लाया गया था जिसके कारण जहाँ न्यास एक्ट के प्रावधानों को लागू करने में विफल रहा है वहीं इन प्रावधानों को लागू करने से होने वाली आय से दो दशक से भी ज्यादा समय से वंचित होना पड़ रहा है जोकि एक गंभीर अनियमितता है जिसका औचित्य स्पष्ट करते हुए उक्त प्रावधानों को अविलम्ब लागू किया जाना सुनिश्चित किया जाये I

(ज) हि० प्र० हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थान एवम विन्यास अधिनियम,1984 की एक्ट की धारा के प्रावधानों को लागू 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 के अवलोकन से विदित हुआ कि इन प्रावधानों को अमल में नहीं लाया गया था जिसके कारण जहाँ 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 ज्यादा समय से वंचित होना पड़ रहा है जोकि एक गंभीर अनियमितता है जिसका औचित्य स्पष्ट करते हुए उक्त प्रावधानों को अविलम्ब लागू किया जाना सुनिश्चित किया जाये I

6 (क) सावधि जमा निवेश

श्री तारा देवी मन्दिर न्यास, तारा देवी, तहसील शिमला, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश द्वारा दिनांक 31.12.2017 तक निम्नलिखित राशियाँ सावधि जमा योजना के अन्तर्गत निवेश की गई थी। सावधि निवेश में निवेशित राशि का पूर्ण विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट- घ पर दिया गया है।

Shri Tara Devi Temple Trust, Tara Devi, Distt. Shimla, H.P.									
FDR Statement as on 31.12.2017									
Name of Bank	FDR NO.	Principle Amount	Date of Investment	ROI	Term	Maturity Date	Amount Received on Maturity	Interest Earned	Remarks
HP State Cooperative Bank	HPD-4359	8000000	02.04.15	8.80%	One Year	02.04.16	8727575	727575	Encashed and deposited into Saving Bank A/C 4400100001

									on Dt. 02.04.2016 Cash Book P.No. 89
Indus Ind Bank	3007150- 28420	7500000	12.01.16	8.00%	One Year	06.03.17	8123567.58	623567.58	Encashed and deposited into Saving Bank A/C 100042553332 on Dt. 06.03.2017 Cash Book P.No. 222
नोट: उपरोक्त के अतिरिक्त अवधि 01.01.2016 से 31.12.2017 तक किसी भी राशि का निवेश सावधि जमा योजना में नहीं किया गया था।									

(ख) बचत खाते में पड़ी अधिक्य (Surplus) राशि को लम्बी अवधि हेतु सावधि जमा योजना में निवेश न करने से ब्याज की सम्भावित हानि बारे

हिमाचल प्रदेश राज्य सरकार के पत्र संख्या FIN-IF(A) 1-68/91-V के अनुसार अधिक्य (Surplus) राशि में से 100% राशि को हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक/कांगडा सेंट्रल सहकारी बैंक में सावधि जमा में निवेश किया जायेगा। श्री तारा देवी मन्दिर न्यास तारा देवी, तहसील शिमला, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश के पास दिनांक 31.12.2017 को ₹30831873.16 बचत खातों में जमा थी। साथ ही सावधि जमा योजना में निवेशित राशि के विवरण के साथ विशेष टिप्पणी से अंकेक्षण को सूचित किया गया कि अवधि 01.01.2016 से 31.12.2017 के दौरान किसी भी राशि को सावधि जमा योजना में निवेश नहीं किया गया था। इस प्रकार उपरोक्त पत्र द्वारा जारी किए गए निर्देशों की पूर्ण अनदेखी की गई। अतः यह सुझाव दिया जाता है कि वार्षिक आधार पर बजट तैयार करके शेष (Surplus) अधिक्य राशि को सावधि जमा में निवेश किया जाए जिससे जमा राशि पर अधिक ब्याज प्राप्त किया जा सके।

(ग) निवेश रजिस्टर का रख-रखाव न किया जाना।

नियमानुसार मन्दिर न्यास द्वारा समय समय पर जो भी निवेश किया जाएगा उस स्थिति में निवेशित राशि का पूर्ण विवरण निवेश रजिस्टर में दिया जायेगा। अंकेक्षण में सावधि जमा में निवेशित राशि की पड़ताल करने पर पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा सावधि जमा योजना में निवेशित राशि के संदर्भ में निवेश रजिस्टर का रख-रखाव नहीं किया गया था। अतः निवेश रजिस्टर का रख-रखाव न किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए।

7 मंदिर न्यास को प्राप्त आय को देरी से जमा करवाए जाने बारे:

मंदिर न्यास को प्राप्त आय का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि मंदिर चढावे एवं अन्य स्रोतों से प्राप्त आय को विभिन्न कार्य दिवसों को बैंक में देरी से जमा करवाया गया था। ऐसी सभी आय का पूर्ण ब्यौरा निम्न दिया गया है। प्राप्त आय को देरी से बैंक में जमा करवाना अनियमित ही नहीं बल्कि गंभीर वित्तीय अनियमितता भी है। प्राप्त आय को अनावश्यक रूप से हस्तगत रखने के कारण हस्तगत रखी गई राशि के अल्प अवधि के लिए दुर्विनियोजन की संभावना से इंकार नहीं किया जा सकता। अतः भविष्य में प्राप्त आय को नियमानुसार प्राप्ति के दिन या अगले कार्यदिवस को बैंक में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए तदनुसार अनुपालना से इस विभाग को शीघ्र सूचित किया जाए।

Receipt No	Date of Collection	Date of Deposit	Amount Collected & Deposited (₹)
44824 to 44830	30.04.2017	22.05.2017	4302
45926 to 44952	30.04.2017	22.05.2017	15259
44185 to 44189	30.4.2017	9.05.2017	15750
42777 to 42780	30.04.2017	22.05.2017	15700
42788 to 42791	31.05.2017	12.06.2017	14700
46203 to 46209	31.05.2017	07.06.2017	16750
46401 to 46464	31.05 2017	08.06.2017	18724
		Total	101185

8 विभिन्न विभागों को निर्माण कार्य हेतु प्रदत्त अग्रिम ₹222.75 लाख के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त न करना

मन्दिर न्यास श्री तारा देवी द्वारा मन्दिर परिसर में विभिन्न निर्माण कार्यों हेतु विभिन्न सरकारी विभागों जिनका विवरण निम्न दिया गया है, को विभिन्न कार्य दिवसों को भुगतान किया गया था। इन भुगतानों के संदर्भ में संबन्धित सरकारी विभागों से कार्य समाप्ति पर उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त नहीं किए गए थे। अतः करवाए गए निर्माण कार्य के सन्दर्भ में उपयोगिता प्रमाण पत्र शीघ्र अति शीघ्र प्राप्त करके सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

मन्दिर परिसर में किए गए निर्माण कार्यों के सम्बन्ध में विभिन्न सरकारी विभागों को किए गए भुगतानों का विवरण

भुगतान की तिथि	रोकड़ बही पृ.सं.	राशि	विभाग का नाम जिसे भुगतान किया गया था।	उद्देश्य
वाऊचर संख्या 92 110 dt. 12.04.2016		275000.00	Assistant Engineer, DRDA DC Office Complex Shimla	Regarding C/o Toilet and Bath Room including Septic Tank near Temple Complex Juggar, Shilgaon, Shimla
22.06.2016	119	12000000.00	Executive Engineer, Shimla Rural Division HPPWD Dhami	Regarding Construction Work (Main Temple)
14.09.2017	289	10000000.00	Executive Engineer, Shimla Rural Division HPPWD Dhami	Regarding Construction Work (Main Temple)
Total		22275000.00		

9. विभिन्न प्रयोजनों हेतु प्रदान किए गए अग्रिमों को लम्बी अवधि के बाद समायोजित किए जाने बारे।

अग्रिम राशियों से संबन्धित अभिलेख की पड़ताल करने पर पाया गया कि विभिन्न प्रयोजनों हेतु विभिन्न व्यक्तियों, फर्मों एवं संविदाकारों को अग्रिम प्रदान किया गया था। जाँच करने पर यह भी ज्ञात हुआ कि यह अग्रिम राशियाँ लम्बी अवधि के बाद समायोजित की गई थीं। विभिन्न प्रयोजनों हेतु प्रदान की गई अग्रिम राशियों को लम्बी अवधि के बाद समायोजित किया जाना एक गंभीर वित्तीय अनियमितता है साथ ही इससे अग्रिम राशियों की दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इंकार नहीं किया जा सकता। ऐसे सभी अग्रिमों का विवरण परिशिष्ट- 3 पर संलग्न किया गया है। इस संबंध में पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरों में भी आपत्ति दर्ज की गई थी, परंतु इसके फलस्वरूप भी अग्रिम राशियों को नियत समय के अनुसार समायोजित करने का कोई विशेष प्रयास नहीं किया गया। अतः पुनः यह प्रकरण विशेष रूप से उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ इस आशय के साथ लाया जाता है कि अग्रिम राशियों को शीघ्र अति शीघ्र समायोजित किया जाना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा अग्रिम राशियों की वसूली दण्ड ब्याज सहित वसूल करके मंदिर न्यास निधि में जमा कारवाई जाए तदानुसार अनुपालना से इस विभाग को शीघ्र सूचित किया जाए।

10. हिमाचल प्रदेश सरकार के निर्देशों के विपरीत ₹4.30 लाख को विभिन्न कार्यों हेतु अनियमित रूप से नगद भुगतान करना

हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या Fin (C) A (3) -5/2004 दिनांक 23.8.2011 के अनुसार ₹10000 से अधिक राशि का भुगतान RTGS/NEFT द्वारा संबन्धित व्यक्ति/फर्मों को किया जायेगा। अंकेक्षण के दौरान विभिन्न व्ययों वाऊचरों, बैंक पास बुकों और चैक बुकों की **Counterfoils** की पड़ताल करने पर पाया गया कि ₹430120 के व्यय वाऊचरों/Must Roll का भुगतान RTGS/NEFT द्वारा सीधे प्राप्तकर्ता को न करके मंदिर न्यास के कर्मचारियों/ट्रस्टियों को किया गया दर्शाया गया था तथा कुछ प्रकरणों में नगद भुगतान किया गया था। ऐसे सभी भुगतानों का विवरण नीचे दर्शाया गया है। मंदिर न्यास द्वारा नगद भुगतान व मंदिर न्यास के सदस्य को बैंक चैक द्वारा भुगतान करने से भुगतान की गई राशि के दुर्विनियोजन की सम्भावना से इन्कार नहीं किया जा सकता। अतः नियमों की अनदेखी करके भुगतान RTGS/NEFT के स्थान पर नगद करने को न्यायोचित ठहराया जाए। साथ ही इन सभी भुगतानों की सत्यता की पड़ताल विभागीय तौर पर की जानी सुनिश्चित की जाए। इसके अतिरिक्त भविष्य में सभी भुगतान हिमाचल प्रदेश सरकार के निर्देशों अनुसार सीधे प्राप्तकर्ता के नाम जारी बैंक चैक/RTGS/NEFT से ही किए जाने सुनिश्चित किए जाए। तदनुसार अपेक्षित अनुपालना से इस विभाग को शीघ्र अति शीघ्र सूचित किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

Vr. No./ Date of Payment	CB P No.	Amount	Detail of Payment	Remarks
Nil of 23.10.2016	160	132877	Amount of Salary paid to Employee	Amount withdrawn by Cheque no 543155 and further paid to employee
Nil of 23.10.2016	171	235932	Amount of Salary paid to Employee	Amount withdrawn by Cheque no 543155 and further paid to employee
Nil of 23.12.2017	319	13431	Amount paid to Sh. Baldev Singh Shogi for Ration Purchase	Amount paid To Sh. Krishan Chand Trustee by Cheque no 543938 and further paid to Firm.
Nil of 23.12.2017	321	47880	Amount paid to Home guard Employee	Amount paid To Sh. Krishan Chand Trustee by Cheque no 543938 and further paid to Firm.
Total		430120		

11. बजट को सक्षम प्राधिकारी से अनुमोदित करवाए बिना ही मन्दिर न्यास निधि से ₹314.25 लाख का अनियमित व्यय करना

हि.प्र० हिन्दू सार्वजनिक संस्थान एवं विन्यास अधिनियम 1984 की धारा 22 के प्रावधानानुसार मंदिर न्यास का वार्षिक बजट आयुक्त एवं प्रबंध कोष समिति से अनुमोदित करवाना अपेक्षित है। अभिलेखों की पड़ताल में पाया गया कि मंदिर न्यास द्वारा वर्ष 2016 एवं 2017 का वार्षिक बजट सक्षम प्राधिकारी से अनुमोदित नहीं करवाया गया था, जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है इस प्रकार अंकेक्षण अवधि में निम्न विवरण अनुसार **₹31424683** का व्यय बिना बजट अनुमोदन के किया गया था। अतः बिना बजट अनुमोदन के व्यय किए जाने को न्यायोचित ठहराया जाए। साथ ही वर्ष 2016 एवं 2017 का व्यय वर्तमान में सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति से नियमित किया जाना सुनिश्चित किया जाए। भविष्य में व्यय करने से पूर्व वार्षिक आधार पर सक्षम प्राधिकारी से बजट अनुमोदित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

वर्ष	कुल व्यय
2016	16831524.00
2017	14593159.00
कुल योग	31424683.00

12 मंदिर न्यास निधि से ₹1.20 लाख का अनियमित व्यय

अभिलेख की जांच में पाया गया कि न्यास द्वारा बाहरी संस्थाओं को समय – समय पर निम्न विवरणानुसार ₹120000 की आर्थिक सहायता प्रदान की गई है, परंतु इस संदर्भ में न तो कोई नियम नहीं बनाए गए है न ही आयुक्त (मंदिर)की स्वीकृति प्राप्त की गई है। जिसके कारणों को स्पष्ट किया जाए तथा इस संदर्भ में सक्षम अधिकारी से कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके किए गए भुगतानों को नियमित करवाया जाए I साथ ही यह भी परामर्श दिया जाता है की भविष्य में इस संदर्भ में स्पष्ट नियम बना कर ही भुगतान किया जाना सुनिश्चित किया जाए न्यास द्वारा प्रदान की गई आर्थिक सहायता के रूप में किए गए भुगतानों का विवरण निम्नलिखित है:

Voucher no / Date	Cash Book Page No	Amount Paid
nil/6.4.2016	91	20000

nil/18.5.2016	107	20000
nil/03.06.2016	115	10000
nil/03.08.2016	137	10000
nil/02.09.2016	150	5000
nil/03.10.2016	161	5000
nil/03.11.2016	172	5000
nil/03.12.2016	182	5000
nil/04.01.2017	200	5000
nil/27.02.2017	213	5000
nil/03.03.2017	221	5000
nil/07.04.2017	234	5000
nil/03.05.2017	246	5000
nil/05.06.2017	258	5000
nil/04.07.2017	267	5000
nil/04.08.2017	277	5000
Total		120000

13. मंदिर न्यास द्वारा ₹2.94 लाख की क्रय सामग्री की स्टॉक प्रविष्टियाँ न करने बारे:-

व्यय हेतु चयनित मासों के दौरान किए गए व्ययों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि मंदिर न्यास द्वारा समय-2 पर विभिन्न प्रकार की सामग्री क्रय की गई थी परन्तु क्रय की गई सामग्री की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि नहीं की गई थी जिसके कारण उक्त सामग्री के उपयोग की पड़ताल नहीं की जा सकी । इसके अतिरिक्त सामग्री के दुरुपयोग की सम्भावना से भी इनकार नहीं किया जा सकता । अतः क्रय की गई सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर में न किये जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा क्रय की गई समस्त सामग्री की प्रविष्टि सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर में करके अपेक्षित अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में सत्यापना करवाई जानी सुनिश्चित की जाए ।

वाऊचर संख्या /दिनांक	किए गए भुगतान का विवरण	क्रय की गई सामग्री का ब्यौरा	राशि
Nil/03.08.2016	Expenditure done for Silver Carving	Wax,Suhaga etc.	2250.00
Nil/03.08.2016	Bill No. 966 Dt. 28.05.2016	P/O Visitor Chair(FG) Qty. 1	6950.00
	M/s Ashoka Steel Furniture	No.	

Industries, Mandi			
Nil/03.08.2016	Bharat Gas Agency Bill No. 20699 Dt. 18.06.2016	P/O 19 LPG Gas Cylinder	11552.00
Nil/03.08.2016	Bharat Gas Agency Bill No. 24468 Dt. 05.07.2016	P/O 17 LPG Gas Cylinder	10192.00
Nil/03.08.2016	Bharat Gas Agency Bill No. Nil Dt. Nil	P/O 16 LPG Gas Cylinder	9592.00
Nil/26.08.2016	Sant Lal Inder Sain Aggarwal Bill No. 2303 Dt. 14.07.2016	P/O Utensils	1600.00
Nil/26.08.2016	Bill No. 185 Dt. 14.07.2016	P/o Blanket, Towel etc.	1560.00
Nil/26.08.2016	Bill No. 6225 Dt. 14.07.2016	P/o Kurta, Dhoti etc.	3700.00
Nil/26.08.2016	Bill No. Nil, Dt. 13.07.2016	पूजा सामग्री इत्यादि	3820.00
Nil/26.08.2016	Bill No. 655 Dt. 18.07.2016	Vrat Chawal 10kg,Atta Vrat 5kg,Moong Dal 30 kg,Dal Chana 30kg etc.	9086.00
Nil/26.08.2016	Bill No. 2507 Dt. 21.07.2016	7 Banner size 6X3	2520.00
Nil/26.08.2016	Bill No. 171 Dt. 22.07.2016	DVD 9 Nos. Video Recording	19000.00
Nil/26.08.2016	Bill No. 097/16 Dt. 08.07.2016	5000 Ltrs. Water Storage Tank 4 Nos.	104650.00
Nil/26.08.2016	Bill No. 5364 Dt. 09.08.2016, Bill No. 5365 Dt. 09.08.2016, Bill No. 5376 Dt. 09.08.2016, Bill No. 5377 Dt. 09.08.2016, Bill No. 5378 Dt. 10.08.2016	Sanitary Fitting Material	6896.00
Nil/26.08.2016	Bill No. 5378 Dt. 10.08.2016, Bill No. 5379 Dt. 10.08.2016, Bill No. 5380 Dt. 10.08.2016, Bill No. 5381 Dt. 10.08.2016	Sanitary Fitting Material	12334.00
Nil/13.10.2017	Bill No. Nil Dt. 15.09.2017	4" Finolax Pipe 360 Ft 4" Finolax Band, Collar, Dag Band 165 Nos, 4" Slave Hole cutting 12'X12' 28 Nos , 4" Pipe PVC Jali Fixing 300 Nos., 4" Pipe Clamp Fixing 60 Nos.	27540.00
Nil/13.10.2017	Bill No. PBSML00092(	G Shawl 4 Nos,	24299.00

	Himachal Emporium, 3 The Mall Shimla)	L Shawl 2 Nos, Cap 3 Nos, Cap 12 Nos,		
Nil/13.10.2017	Bill No. Nil Dt. Nil	Material related to Silver Carving Work	3860.00	
Nil/13.10.2017	Bill No.505 Dt. 23.05.2017	Atta S/F 35 Kg 2 No. Bags	1560.00	
Nil/13.10.2017	Bill No. 1191 Dt. 29.07.2017	Dal Chana 20kg Dal Mung 20kg Dal Malka 05 kg Nutry Gold Cron 10 kg	3150.00	
Nil/13.10.2017	Bill No. 1476 Dt. 30.08.2017	Chakki Atta 35 kg	775.00	
Nil/13.10.2017	Bill No. TRDV – 01085 Dt. 30.08.2017	Steel Screw 35X8 2 Pkt Nails 1/1/2” 0.500kg	535.00	
Nil/13.10.2017	Bill No. 6798 Dt. 02.09.2017	100 watt Bulb 20 Nos. 60 watt Bulb 20 Nos.	620.00	
Nil/13.10.2017	Bharat Gas Agency Bill No. 47033 Dt. 20.09.2017	P/O 16 LPG Gas Cylinder	10829.00	
Nil/13.10.2017	Bill No. 206 Dt. 23.09.2017	P/O Bharat B/C Cups 2set Tumbler 38 pc. Jug 1 Pc	2435.00	
Nil/13.10.2017	Bharat Gas Agency Bill No. 48432 Dt. 25.09.2017	P/O 20 LPG Gas Cylinder	12740.00	
		योग	₹294045	

14. टेलीफोन रजिस्टर का रख रखाव न करना

व्यय हेतु चयनित मासों के दौरान निम्न वर्णित भुगतान किये गए टेलीफोन बिलों की जांच में पाया गया कि भुगतान किये गए बिलों की प्रविष्टि टेलीफोन रजिस्टर में नहीं की गई थी । साथ ही उपरोक्त अवधि के लिए टेलीफोन रजिस्टर न बनाए जाने के कारण भुगतान किए गए टेलीफोन बिल के सन्दर्भ में इस तथ्य की पुष्टि भी नहीं की जा सकी कि यह बिल पूर्व में तो भुगतान नहीं किये गए थे । अतः भुगतान किये गए टेलीफोन बिलों के सन्दर्भ में टेलीफोन रजिस्टर न बनाये जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए साथ ही चयनित माह के अतिरिक्त अंकेक्षणाधीन अवधि में भुगतान किये गए समस्त टेलीफोन बिलों की प्रविष्टि भुगतान अवधि सहित, टेलीफोन रजिस्टर में की जानी सुनिश्चित की जाए जिससे टेलीफोन बिलों की पुनः भुगतान की सम्भावना को नकारा जा सके । तदनुसार अनुपालना से इस विभाग को शीघ्र सूचित किया जाए

वाऊचर संख्या /दिनांक	किए गए भुगतान का विवरण	राशि
Nil/ 03.08.2016	Payment of Telephone Bill for the Period 01.04.2016 to 30.04.2016	210.00
Nil/03.08.2016	Payment of Telephone Bill for the Period 01.05.2016 to 31.05.2016 WiMax Charges	870.00
Nil/13.10.2017	Payment of Telephone Bill for the period 01.07.2017 to 31.07.2017	995.00
Nil/13.10.2017	Payment of Telephone Bill for the Period 01.08.2017 to 31.08.2017 WiMax Charges	870.00

15. बिजली के बिलों के भुगतान से सम्बन्धित रजिस्टर का रख रखाव न करना:-

चयनित मासों के दौरान भुगतान किये गए बिजली बिलों की जांच में पाया गया कि भुगतान किये गए बिलों की प्रविष्टि बिजली बिल भुगतान रजिस्टर में नहीं की गई थी I साथ ही उपरोक्त अवधि के लिए बिजली बिल भुगतान रजिस्टर न बनाये जाने के कारण भुगतान किये गए बिजली बिल के सन्दर्भ में इस तथ्य की पुष्टि भी नहीं की जा सकी कि यह बिल पूर्व में भुगतान तो नहीं किया गया था अतः भुगतान किये गए बिजली के बिलों के सन्दर्भ में बिजली बिल भुगतान रजिस्टर न बनाये जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए साथ ही चयनित माह के अतिरिक्त अंकेक्षणाधीन अवधि में भुगतान किये गए समस्त बिजली के बिलों की प्रविष्टि भुगतान अवधि सहित, बिजली बिल भुगतान रजिस्टर में की जानी सुनिश्चित की जाए जिससे बिजली बिलों के पुनः भुगतान की सम्भावना को नकारा जा सके तदनुसार अनुपालना से इस विभाग को शीघ्र सूचित किया जाए I

वाऊचर संख्या /दिनांक	किए गए भुगतान का विवरण	राशि
Nil/22.08.2016	Payment of Electricity Bill	5897.00
Nil/25.10.2017	Payment of Electricity Bill	10931.00

16. बिना निविदाएँ प्राप्त किये ₹1.60 लाख का अनियमित व्यय:-

व्यय एवं भुगतान वाउचरों का उपलब्ध करवाए गए संबन्धित अभिलेखों के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि निम्न वर्णित प्रकरणों में मन्दिर न्यास द्वारा व्यय को किए जाने से पूर्व बाजार से निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी व हि० प्र० वित्तीय नियम 2009 ,के नियम 97,98 एवं 99 में विहित प्रक्रिया का अनुसरण न करके वर्ष 2016,2017 के दौरान विभिन्न मदों पर ₹159528 का अनियमित का व्यय किया गया था जिसके कारण मन्दिर न्यास को बाजार

प्रतिस्पर्धा के लाभ से वंचित रहना पड़ा। इस प्रकार विहित प्रक्रिया का अनुसरण न करना अनियमित ही नहीं बल्कि आपत्तिजनक भी है। अतः पाई गयी अनियमितता बारे स्पष्टीकरण दिया जाये तथा चयनित माह के अतिरिक्त अंकेक्षणाधीन अवधि में इस प्रकार किए गए अनुचित व्यय की गणना अपने स्तर पर करके पूर्ण अनुचित व्यय को अब सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में क्रय करने से पूर्व नियमानुसार विहित प्रक्रिया का अनुसरण सुनिश्चित किया जाए तदनुसार कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये:-

वाऊचर संख्या/दिनांक	भुगतान का विवरण	राशि
Nil/26.08.2016	Bill No. 196 Dt. 02.08.2016 for Flower Decoration with Stagefor Seven Days, Sheet with cover, Full Sound for Seven Days	28900.00
Nil/26.08.2016	Bill No. 171 Dt. 22.07.2016 Video Recording DVD 9 Nos.	19000.00
Nil/26.08.2016	Bill No. 5364 Dt. 09.08.2016, Bill No. 5365 Dt. 09.08.2016, Bill No. 5376 Dt. 09.08.2016, Bill No. 5377 Dt. 09.08.2016, Bill No. 5378 Dt. 10.08.2016 P/O Sanitary Material	6896.00
Nil/26.08.2016	Bill No. 5378 Dt. 10.08.2016, Bill No. 5379 Dt. 10.08.2016, Bill No. 5380 Dt. 10.08.2016, Bill No. 5381 Dt. 10.08.2016 P/O Sanitary Material	12334.00
Nil/25.10.2017	Bill No. 005 Dt. 03.10.2017 New Era Tent House Shogi Lights, Flower Decoration Tunnel, Green Mats Plastic Chair etc. for Navratras	60998.00
Nil/13.10.2017	Bill No. Nil Dt. 15.09.2017 4" Finolax Pipe 360 Ft 4" Finolax Band, Collar, Dag Band 165 Nos, 4" Slave Hole cutting 12'X12' 28 Nos , 4" Pipe PVC Jali Fixing 300 Nos., 4" Pipe Clamp Fixing 60 Nos.	27540.00
Nil/13.10.2017	Bill No. Nil Dt. Nil, Material related to Silver Carving Work	3860.00
Total		159528.00

17. वाटर स्टोरेज टैंकों हेतु स्टैंड बनवाने के निर्माण कार्य में पाई गई अनियमितताएं
(वाऊचर संख्या शून्य दिनांक 26.08.2016 ₹352511.00)

₹352511 का भुगतान मै0 जनरल स्टील & वेल्डिंग वर्क्स, शिमला को उनके बिल संख्या 06 दिनांक 06.08.16 के सन्दर्भ में मंदिर श्री तारा देवी में पानी के **5000 Ltrs. Water Storage Tank (4 Nos)** हेतु स्टैंड बनवाने के लिए किया गया था। इस भुगतान में निम्न अनियमितताये पाई गई।

नियमानुसार इस कार्य हेतु टेंडर आमंत्रित किए जाने चाहिए थे, जबकि यह कार्य मन्दिर न्यास द्वारा निविदायें आमंत्रित कर के किया गया। साथ ही इस निर्माण कार्य को करवाने से पूर्व किसी प्रकार का कोई प्राक्कलन तैयार नहीं किया गया था। इसके अतिरिक्त इस निर्माण कार्य को किए जाने से पूर्व मन्दिर आयुक्त, शिमला की पूर्व अनुमति आवश्यक थी, जिसे अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः उपरोक्त अनियमितताओं के सम्बन्ध में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा इस निर्माण कार्य के सन्दर्भ में मंदिर आयुक्त, शिमला की कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके इस निर्माण कार्य को नियमित करवाया जाए तदानुसार अनुपालना से इस विभाग को शीघ्र सूचित किया जाए।

18. दुकानों के किराए की बकाया राशि ₹0.12 लाख की वसूली हेतु शेष

अंकेक्षण को किराए से सम्बन्धित उपलब्ध करवाई गई सूचना की पड़ताल करने पर यह पाया गया कि विभिन्न किरायेदारों से दिनांक 31.12.2017 तक किराए की ₹12000 वसूली हेतु लम्बित थी । इन सभी किरायेदारों का पूर्ण विवरण नीचे दर्शाया गया है । अतः इन किरायेदारों से शीघ्र अतिशीघ्र किराए की वसूली सुनिश्चित की जाए तदानुसार अनुपालना से इस विभाग को शीघ्र सूचित किया जाए।

Sr.No.	Name of Allotee	Balance of shop Rent as on 31.12.17 (₹)
1	Sh.Susheel Kumar	7000
2	Sh.Bablu Thakur	4000
3	Smt. Sharda Devi	1000
	Total	₹12000

19 रसीद बुकों के स्टॉक रजिस्टर का रखरखाव न करने बारे

अभिलेख की जांच मे पाया गया की मंदिर न्यास द्वारा प्रयोग में लाई जा रही रसीद बुकों के संदर्भ में कोई स्टॉक रजिस्टर नहीं लगाया गया है जिसके अभाव में यह पता नहीं लगाया जा सका कि न्यास द्वारा कितनी रसीद बुकें छपवाई गई, रसीद बुकें किस क्रमांक की थी, कितनी रसीद बुकें शेष थी । यहाँ पर यह भी वर्णित किया जाता है कि आय की प्राप्ति का मुख्य अभिलेख

प्रायः रसीद बुकों में रखा जाता है तथा उनका स्टॉक रजिस्टर तैयार न करना एक गंभीर चूक है । अतः परामर्श दिया जाता है कि इस संदर्भ में संस्था स्तर पर रसीद बुकों का स्टॉक रजिस्टर बनाया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

20 अधिग्रहित मंदिरों की चल-अचल संपत्ति का रख-रखाव न किया जाना

Himachal Pradesh Hindu Public Religious Institutions and Charitable Endowments Act, 1984 की धारा 6(1)(डी) के अंतर्गत न्यास द्वारा अधिग्रहित समस्त मंदिरों के संबंध में अधिग्रहण के समय तथा अधिग्रहण के बाद अधिग्रहित मंदिर की चल संपत्ति जैसा की सोना, चाँदी, मूर्तियों, आभूषण, महंगे स्टोन (पत्थर) एवं नगीने, बर्तन तथा दूसरी चल संपत्ति का पूर्ण विवरण वजन एवं मूल्यांकन सहित बनाया जाना अपेक्षित था जबकि मंदिर न्यास द्वारा अधिग्रहित मंदिरों की चल संपत्ति का ब्यौरा लेखांकित नहीं किया गया ।

उपरोक्त के अतिरिक्त इस अधिनियम की धारा 6(1)(ई) के अंतर्गत अधिग्रहित मंदिर की अचल संपत्ति का पूर्ण ब्यौरा भी अचल संपत्ति रजिस्टर में लेखांकित किया जाना अपेक्षित था। मंदिर न्यास द्वारा अधिग्रहित मंदिरों की अचल संपत्ति का ब्यौरा लेखांकित नहीं किया गया था। अतः मंदिर न्यास द्वारा धारा 6(1)(डी)(ई) के अंतर्गत चल-अचल संपत्ति का पूर्ण ब्यौरा लेखांकित न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए। साथ ही अंकेक्षण की और से यह सुझाव दिया जाता है मंदिर न्यास द्वारा अधिग्रहित विभिन्न मंदिरों की चल अचल संपत्ति का पूर्ण ब्यौरा शीघ्र अतिशीघ्र तैयार किया जाए, तदनुसार अपेक्षित अनुपालना से इस विभाग को भी अवगत करवाया जाए ।

21 अभिलेखों का अनुरक्षण न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मंदिर न्यास द्वारा निम्न लिखित अभिलेखों का अनुरक्षण नहीं किया जा रहा है जोकि एक गंभीर अनियमितता है अतः सुझाव दिया जाता है कि मंदिर न्यास इन अभिलेखों का अनुरक्षण सुनिश्चित करे तथा मामले में अपेक्षित कार्यवाही की अनुपालना से इस विभाग को भी अवगत करवाया जाए।

- 1 Ration stock Register.
- 2 Leave Register.
- 3 Investment (F.D.R) Register
- 4 Rent demand & collection Register

22 हिमाचल प्रदेश सरकार की अध्यक्षता में दिनांक 02.08.2008 को लिए गए निर्णयों को लागू न करने बारे

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि हिमाचल प्रदेश सरकार की अध्यक्षता में मंदिर प्रबन्धक व्यवस्था बरें दिनांक 02.08.2008 को लिए गए निर्णयों को मन्दिर न्यास द्वारा लागू नहीं किया गया था। जिसका विवरण निम्न प्रकार से हैं :-

1. मंदिरों की Balance Sheet Statement Chartered Accountant से तैयार नहीं करवाई जा रही हैं।
2. मंदिरों की Assests की वार्षिक प्रत्यक्ष सत्यापन (Annual Physical Verification) आयुक्त मंदिर द्वारा नहीं करवाई गई थी।

उपरोक्त आपत्तियों के संबंध में कोई ठोस कार्यवाही नहीं की जा रही है। अतः पुनः यह प्रकरण उच्च अधिकारियों के समक्ष इस आशय से लाया जाता है कि हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा लिए गए निर्णयों को शीघ्र अतिशीघ्र लागू किया जाए। साथ ही उपरोक्त आपत्तियों के संबंध में ठोस कार्यवाही सुनिश्चित की जाए तदानुसार अनुपालना से इस विभाग को शीघ्र सूचित किया जाए।

23 स्टॉक एवं स्टोर का लेखा ठीक ढंग से न रखे जाने बारे :

स्टॉक एवं स्टोर से संबन्धित अभिलेखों की पड़ताल करने पर पाया गया कि संबन्धित अभिलेखों का नियमानुसार रखरखाव नहीं किया गया था। अंकेक्षणाधीन अवधि के दौरान क्रय किए गए विभिन्न सामान की प्रविष्टियां स्टॉक एवं स्टोर पंजिका में लेखांकित नहीं की गई थी। अतः यह प्रकरण उच्च अधिकारियों के समक्ष इस आशय से लाया जाता है कि नियमानुसार स्टॉक एवं स्टोर का लेखा बनवाया जाना सुनिश्चित किया जाए तदानुसार अनुपालना से इस विभाग को भी अवगत करवाया जाए ।

24 लघु आपत्ति विवरणिका :- यह अलग से जारी नहीं की गई हैं। लघु आपत्तियों का निपटारा अंकेक्षण के दौरान ही कर लिया गया है।

25 निष्कर्ष :- लेखों में सुधार की अति आवश्यकता है। गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों के निपटारे हेतु शीघ्र आवश्यक कदम उठाए जाए।

हस्ता / -
(ज्ञान चन्द शर्मा)
उप निदेशक,

स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला-09
फोन नं० 0177-2620881

पृष्ठांकन संख्या: फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)(14) 191 / 97-खण्ड-2-5218-5221 दिनांक: 24.7.2019
शिमला-09

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

- 1 अतिरिक्त मुख्य सचिव (भाषा एवं संस्कृति विभाग) हिमाचल प्रदेश सरकार शिमला-2
- 2 उपायुक्त शिमला एवं आयुक्त मन्दिर न्यास श्री तारा देवी जी, जिला शिमला (हि0प्र0)
- 3 निदेशक, भाषा एवं संस्कृति विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला-09
- पंजीकृत 4 मन्दिर अधिकारी, श्री तारा देवी मन्दिर न्यास तारादेवी, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करवाकर सटिप्पण उतर एक माह के भीतर इस विभाग को प्रेषित करना सुनिश्चित करें।

(ज्ञान चन्द शर्मा)
उप निदेशक,

स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला-09
फोन नं० 0177-2620881

परिशिष्ट "क"

पैरा 1 में सन्दर्भित

अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 1 (i) के सन्दर्भ में

(iv) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के शेष पैरों पर की गई कार्यवाही का अवलोकन करने के उपरान्त नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से है:-

(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 01.07.87 से 31.03.97

1	पैरा-3 (क) (ख)	अनिर्णीत
2	पैरा-4 (क)(ख)(ग) (i)(ii)	अनिर्णीत
3	पैरा-5 (क) से (घ) तथा (च) से (ट)	अनिर्णीत
4	पैरा-6	अनिर्णीत
5	पैरा-7	अनिर्णीत
6	पैरा-8 (क) से (घ) तथा (च)	अनिर्णीत
7	पैरा-9 (क)(ख)(ख) (2)(ग)(घ)(ङ)(च)	अनिर्णीत
8	पैरा-10	अनिर्णीत
9	पैरा-11 (क) से (ग)	अनिर्णीत
10	पैरा-12	निर्णीत (आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)
11	पैरा-13	निर्णीत (₹506 रसीद संख्या 54936 दिनांक 26.3.2019 को जमा करवाए जाने के उपरान्त)
12	पैरा-14 (क)	निर्णीत (आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)

13	पैरा-14 (ख)	निर्णीत (आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)
14	पैरा-14 (ग)	निर्णीत (आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)

(ख) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 01.01.2001 से 31.12.2002

1	पैरा-4 (ख) से (छ)	अनिर्णीत
2	पैरा-5	निर्णीत (आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)
3	पैरा-6 (क)(ख)	अनिर्णीत
4	पैरा-7	अनिर्णीत
5	पैरा-8	अनिर्णीत
6	पैरा-9	अनिर्णीत
7	पैरा-10 (क)(ख)	अनिर्णीत
8	पैरा-11	अनिर्णीत
9	पैरा-12	अनिर्णीत
10	पैरा-13	अनिर्णीत
11	पैरा-14	अनिर्णीत
12	पैरा-16	अनिर्णीत
13	पैरा-17 (क)(ख)	अनिर्णीत
14	पैरा-18 (1)	निर्णीत (आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)

15	पैरा-18 (2)	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)
16	पैरा-18 (3)	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)
17	पैरा-19	अनिर्णीत	
18	पैरा-20 (क)से (ड़)(च) (ज)(झ) (1)(2) (ञ)	अनिर्णीत	

(ग) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1.1.03 से 31.12.04

1	पैरा-4 (ख) से (ज)	अनिर्णीत	
2	पैरा-5	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित)
3	पैरा-6 (क) (ख)(घ)(ड़)	अनिर्णीत	
4	पैरा-7	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित)
5	पैरा-8 (ख)	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)
6	पैरा-9 (क)(ख)	अनिर्णीत	
7	पैरा-10 (1) से (3)	अनिर्णीत	
8	पैरा-12	अनिर्णीत	
9	पैरा-14	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)
10	पैरा-15 (क) से (छ)	अनिर्णीत	
11	पैरा-16	अनिर्णीत	
12	पैरा-17 (क)(ख)	अनिर्णीत	
13	पैरा-18 (1) से (3)	अनिर्णीत	
14	पैरा-19	अनिर्णीत	

15	पैरा-20 (क) से (ग)	अनिर्णीत	
16	पैरा-21	अनिर्णीत	
17	पैरा-22	अनिर्णीत	
18	पैरा-23	अनिर्णीत	
19	पैरा-24	अनिर्णीत	
20	पैरा-26(क)(घ)(च)(ज)(झ)	अनिर्णीत	
21	पैरा-27 (क)	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)
22	पैरा-27 (ख)	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)

(घ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1.1.05 से 31.12.05

1	पैरा-4 (क)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित)
2	पैरा-4 (ख)	अनिर्णीत	
3	पैरा-4 (घ)	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)
4	पैरा-4 (ङ)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित)
5	पैरा-5	अनिर्णीत	
6	पैरा-6	अनिर्णीत	
7	पैरा-7	अनिर्णीत	
8	पैरा-10	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित)

(ड) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1.1.06 से 31.12.09

1	पैरा-7 (3)	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)
2	पैरा-7 (4)	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)
3	पैरा-8 (क)	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)
4	पैरा-8 (ख)	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)
5	पैरा-10 (ii)	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)
6	पैरा-12	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)
7	पैरा-13	अनिर्णीत	
8	पैरा-14	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)
9	पैरा-19	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)
10	पैरा-20	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही एवं स्पष्टीकरण के उपरान्त)

(च) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1/2010 से 12/2013

1	पैरा-4 (ख)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित)
2	पैरा-13 (क) (ख)	अनिर्णीत	
3	पैरा-14	अनिर्णीत	
4	पैरा-16	अनिर्णीत	
5	पैरा-17	निर्णीत	(आवश्यक स्पष्टीकरण के उपरान्त)
6	पैरा-20	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः)

प्रारूपित)

(छ) निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 01.01.2014 से 31.12.2015

1	पैरा-3	निर्णीत	(₹31000 का अंकेक्षण शुल्क के रूप में दिनांक 03.11.2016 को भुगतान किए जाने के उपरान्त)
2	पैरा-4	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित)
3	पैरा-5	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित)
4	पैरा-6	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित)
5	पैरा-7	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित)
6	पैरा-7.1	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही के उपरान्त)
7	पैरा-7.2	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही के उपरान्त)
8	पैरा-8	अनिर्णीत	
9	पैरा-8.1	निर्णीत	(आवश्यक स्पष्टीकरण के उपरान्त)
10	पैरा-9.1	निर्णीत	(₹1145 की वसूली रसीद संख्या 54942 दिनांक 26.03.2019 से किए जाने के उपरान्त)
11	पैरा-9.2	निर्णीत	(आवश्यक स्पष्टीकरण के उपरान्त)
12	पैरा-10	अनिर्णीत	
13	पैरा-11	निर्णीत	(आवश्यक स्पष्टीकरण के उपरान्त)
14	पैरा-12	निर्णीत	(आवश्यक स्पष्टीकरण के उपरान्त)
15	पैरा-13	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही के उपरान्त)

16	पैरा-13.1	निर्णीत (आवश्यक कार्यवाही के उपरान्त)
17	पैरा-14	निर्णीत (आवश्यक स्पष्टीकरण के उपरान्त)
18	पैरा-14.1	निर्णीत (₹600 की वसूली रसीद संख्या 54943 दिनांक 26.3.2019 द्वारा किए जाने के उपरान्त)
19	पैरा-14.2	निर्णीत (आवश्यक कार्यवाही के उपरान्त)
20	पैरा-15	निर्णीत (वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित)

अनिर्णीत पैरों का सार

दिनांक 01.01.16 को अनिर्णीत पैरों का प्रारम्भिक शेष	98
(+) वर्तमान अंकेक्षण के दौरान लगाए गए पैरे	21
(-) वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निर्णीत किए गए पैरे	49
दिनांक 31.12.17 को अनिर्णीत पैरों का अन्तशेष	70