माता चिन्तपूरणी मन्दिर न्यास चिन्तपूरणी, तहसील अम्ब, जिला ऊना (हि०प्र०) पिन-177110 के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन ।

**अंकेक्षण अवधि 1.1.99 से 31.12.99.**

1. गत अंकेक्षण प्रतिवेदन :-

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के अनिर्णीत अनुच्छेदों की नवीनत स्थिति निम्न दी जाती है। अनिर्णीत पैरों के निपटारे हेतु शीघ्र आवश्यक कार्यवाही करके अनुपालना से इस विभाग को सूचित किया जाए। अनिर्णीत पैरों की नवीनतम स्थिति नीचे दी गई है :-

2. (क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 12.6.87 से 31.12.95 :-

| | | |
|---|---|---|
| पैरा | 2(ग) | निर्णीत |
| पैरा | 3(क) | निर्णीत |
| पैरा | 3(ख) | अनिर्णीत |
| पैरा | 3(ग) | निर्णीत |
| पैरा | 4 | निर्णीत |
| पैरा | 5 | अनिर्णीत |
| पैरा | 6(1) | निर्णीत |
| पैरा | 6(2) | अनिर्णीत |
| पैरा | 6(3)से (5) | अनिर्णीत |
| पैरा | 7 | अनिर्णीत |
| पैरा | 8 | निर्णीत |
| पैरा | 9 | अनिर्णीत |
| पैरा | 10 | अनिर्णीत |
| पैरा | 11 | अनिर्णीत |
| पैरा | 12 | निर्णीत |
| पैरा | 13 | अनिर्णीत |
| पैरा | 14(क) | अनिर्णीत |
| पैरा | 14(ख) | अनिर्णीत |
| पैरा | 15 | अनिर्णीत |

...2....

170

| | | |
|---|---|---|
| पैरा | 16(क) | अनिर्णीत |
| पैरा | 16(ख) | अनिर्णीत |
| पैरा | 17 | अनिर्णीत |
| पैरा | 18(क) | अनिर्णीत |
| पैरा | 18(ख) | अनिर्णीत |
| पैरा | 19(क) | अनिर्णीत |
| पैरा | 20(क)(1) | अनिर्णीत |
| पैरा | 20(क)(2) | अंशत: निर्णीत। सामूहिक [illegible] की कटौती अपेक्षित है । |
| पैरा | 20(क)(3) | निर्णीत |
| पैरा | 20(ख) | निर्णीत |
| पैरा | 20(ग) | निर्णीत |
| पैरा | 21 | अनिर्णीत |
| पैरा | 22 | अनिर्णीत |
| पैरा | 23 | अनिर्णीत |
| पैरा | 24 | अनिर्णीत |
| पैरा | 25 | अनिर्णीत |
| पैरा | 26 | अनिर्णीत |
| पैरा | 27 | अनिर्णीत |
| पैरा | 28 | अनिर्णीत |
| पैरा | 29(क) | अनिर्णीत |
| पैरा | 29(ख) | अनिर्णीत |
| पैरा | 30 | अनिर्णीत |
| पैरा | 31 | अनिर्णीत |
| पैरा | 32 | अंशत: निर्णीत । |

वा०सं० 53 वर्ष 1/94

वा०सं० 616 वर्ष 8/93

" 329 " 5/93

वा०सं० 331 वर्ष 5/93
वा०सं० 506 वर्ष 11/92
वा०सं० 57 वर्ष 3/91
वा०सं० 32 वर्ष 2/90
वा०सं० 108 वर्ष 10/89
वा०सं० 110 वर्ष 10/89
वा०सं० 330,340 वर्ष 12/87
वा०सं० 191 वर्ष 6/95
वा०सं० 87 वर्ष 1/94
वा०सं० 30 वर्ष 4/89
वा०सं० 20-21 वर्ष 4/93
वा०सं० 238(4)(5) वर्ष 12/
वा०सं० 108 वर्ष 10/89
वा०सं० 27 वर्ष 4/89
वा०सं० 322(2) वर्ष 5/93
वा०सं० 46 वर्ष 1/94 पर
कार्यवाही अपेक्षित है।

| | | |
|---|---|---|
| पैरा | 33 | अनिर्णीत |
| पैरा | 34 | अनिर्णीत |
| पैरा | 35 | अनिर्णीत |
| पैरा | 36 | निर्णीत |
| पैरा | 37 | अनिर्णीत |
| पैरा | 38 | अनिर्णीत |
| पैरा | 39 | अनिर्णीत |
| पैरा | 40 | अनिर्णीत |
| पैरा | 41 | अनिर्णीत |
| पैरा | 42 | अनिर्णीत |
| पैरा | 43 | अनिर्णी त |
| पैरा | 44 | अनिर्णीत |
| पैरा | 45 | अनिर्णीत |
| पैरा | 46 | अनिर्णीत |
| पैरा | 47 | अनिर्णीत |
| पैरा | 48 | अनिर्णीत |
| पैरा | 49 | अनिर्णीत |
| पैरा | 50 | अनिर्णीत |

| | | |
|---|---|---|
| पैरा | 51 | निर्णीत |
| पैरा | 52 | अनिर्णीत |
| पैरा | 53 | अनिर्णीत |
| पैरा | 54 | अनिर्णीत |
| पैरा | 55 | अनिर्णीत |
| पैरा | 56 | अनिर्णीत |
| पैरा | 57 | अनिर्णीत |
| पैरा | 58 | अनिर्णीत |
| पैरा | 59 | अनिर्णीत |
| पैरा | 60 | अनिर्णीत |
| पैरा | 61(क) | अनिर्णीत |
| पैरा | 61(ख) | अनिर्णीत |
| पैरा | 61(ग) | अनिर्णीत |
| सरा | 61(घ) से (ठ) | अनिर्णीत |
| पैरा | 62 | अनिर्णीत |
| पैरा | 63 | अनिर्णीत |
| पैरा | 64 | अनिर्णीत |
| पैरा | 65 | अनिर्णीत |
| पैरा | 66 | अनिर्णीत |
| पैरा | 67 | अनिर्णीत |
| पैरा | 68 | अनिर्णीत |
| पैरा | 69(क) | अंशतः निर्णीत। पैराग्राफ की मद सं0 2,4,5,7,8,9,10, 12,13,15,16,17 व 18 प कार्यवाही अपेक्षित है। |
| पैरा | 70 | अनिर्णीत |
| पैरा | 71 | अनिर्णीत |
| पैरा | 72 | अनिर्णीत |
| पैरा | 73 | अनिर्णीत |
| पैरा | 74 | अनिर्णीत |
| पैरा | 75 | अनिर्णीत |

| | | |
|---|---|---|
| पैरा | 76 | अनिर्णीत |
| पैरा | 77 | अनिर्णीत |
| पैरा | 78 | अनिर्णीत |
| पैरा | 79 | अनिर्णीत |
| पैरा | 80 | अनिर्णीत |
| पैरा | 81 | अनिर्णीत |
| पैरा | 82 | अनिर्णीत |
| पैरा | 83 | अनिर्णीत |
| पैरा | 84(1) | निर्णीत |
| पैरा | 84(2) | अनिर्णीत |
| पैरा | 85 | अनिर्णीत |
| पैरा | 86 | अनिर्णीत |
| पैरा | 87 | अनिर्णीत |
| पैरा | 88 | अनिर्णीत |
| पैरा | 89 | अनिर्णीत |
| पैरा | 90 | अनिर्णीत |
| पैरा | 91 | अनिर्णीत |
| पैरा | 92 | अनिर्णीत |
| पैरा | 93 | अनिर्णीत |
| पैरा | 94 | निर्णीत |
| पैरा | 95 | अनिर्णीत |
| पैरा | 96 | अनिर्णीत |
| पैरा | 97 | अनिर्णीत |
| पैरा | 98 | अनिर्णीत |
| पैरा | 99(क) | अनिर्णीत |
| पैरा | 99(ख) | अनिर्णीत |
| पैरा | 99(ग) | अनिर्णीत |
| पैरा | 99(घ) | अनिर्णीत |

| | | |
|---|---|---|
| पैरा | 99(च) | अनिर्णीत |
| पैरा | 99(छ) से (थ) | अनिर्णीत |
| पैरा | 100 | निर्णीत |
| पैरा | 101(क) | निर्णीत |
| पैरा | 101(ख) | अनिर्णीत |
| पैरा | 102 | निर्णीत |
| पैरा | 103 | निर्णीत |
| पैरा | 104 | निर्णी त |
| पे रा | 105 | निर्णीत |
| पैरा | 106 | अनिर्णी त |
| पैरा | 107 | अनिर्णीत |
| पैरा | 108(क) | अनिर्णीत |
| पैरा | 108(ख) | अनिर्णीत |
| पैरा | 109 | अनिर्णीत |
| पैरा | 110 | अनिर्णीत |
| पैरा | 111 | अनिर्णीत |
| पैरा | 112 | निर्णीत |
| पैरा | 113 | अनिर्णीत |
| पैरा | 114 | अनिर्णीत |
| पैरा | 115 | निर्णीत |
| पैरा | 116 | निर्णीत |
| पैरा | 117 | निर्णीत |
| पैरा | 118 | अनिर्णीत |
| पैरा | 119 | अनिर्णीत |
| पैरा | 120 | अनिर्णीत |
| पैरा | 121 | अनिर्णीत |
| प्रा | 122 | अनिर्णीत |
| पैरा | 123 | अनिर्णीत |
| पैरा | 124 | अनिर्णीत |

-1175-

| | | |
|---|---|---|
| पैरा | 125 | निर्णीत |
| पैरा | 126 | निर्णीत |
| पैरा | 127 | निर्णीत |
| पैरा | 128(क) | अनिर्णीत |
| पैरा | 128(ख) | अनिर्णीत |
| पैरा | 128(ग) | अनिर्णीत |
| पैरा | 129 | अनिर्णीत |
| पैरा | 130 | अनिर्णीत |
| पैरा | 131 | अनिर्णीत । |

(ख) मन्दिर न्यास चिन्तपूर्णी के लेखाओं अवधि 1.1.1996 से 31.12.98 का लेखा परीक्षण नहीं किया गया ।

## भाग-दो.

3. वर्तमान अंकेक्षण :-

अवधि 1/99 से 12/99 के लेखाओं का अंकेक्षण जिसके परिणाम अनुवर्ती पैरों में दिए गए हैं दिनांक 28.9.2000 से 23 मार्च 2001 तक सर्व श्री रमेश चन्द शर्मा, अनुभाग अधिकारी (लेखा परीक्षा) व संजीव कुमार लेखा परीक्षक द्वारा चिन्तपूर्णी में किया गया। विस्तृत पड़ताल हेतु मास 4/99 व 12/99 के लेखाओं का चयन किया गया। अनुवर्ती पैरों में दिए गए अभिलेख के अतिरिक्त अन्य अपेक्षित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया।

उपरोक्त अवधि में निम्न मन्दिर अधिकारियों ने मन्दिर न्यासमें कार्य किया :-

1. श्री धर्मपाल हरि.
2. श्री रमेश चन्द कटोच ।

4. वित्तीय स्थिति(मुख्य खाता) :-

माता चिन्तपूर्णी मन्दिर न्यास की अवधि 1.1.99 से 31.12.99 तक की आय एवं व्यय मुख्य खाता (लंगर

लेखे की आय व्यय के अतिरिक्त) का विवरण निम्न प्रकार से है :-

| वर्ष | प्रारंभिक शेष | आय | योग | व्यय | अन्तिम शेष |
|---|---|---|---|---|---|
| 1999 | 46097056.16 | 52790969/= | 98888025/6 | 48049424/= | 50838601.16 |

रोकड़ वही के अनुसार दिनांक 31.12.99 को अन्तिम शेष का विवरण निम्न प्रकार से था :-

| | |
|---|---|
| हस्तगत राशि | 476431.00 |
| बैंकों में जमा राशि | 4774682.16 |
| डाकघर में जमा राशि | 543414.00 |
| सावधि जमा योजना में निवेश : | 45044074.00 |
| कुल योग | 50838601.16 |

माता चिन्तपूर्णी मन्दिर के मुख्य खाते से सम्बन्धित रोकड़ वही तथा पास बुकों में दिनांक 31.12.99 को बैंक/डाकघर में दर्शाई गई जमा राशि के अन्तर के मिलान का विवरण अर्थात बैंक समाधान विवरण (B.R.S.) अनुबन्ध-1 पर लगा है।

5. **अंकेक्षण शुल्क :-**

माता चिन्तपूर्णी मन्दिर न्यास चिन्तपूर्णी जिला ऊना के अवधि 1.1.99 से 31.12.99 तक अंकेक्षण शुल्क का आकलन मु0 490772.00 रू0 किया गया जिसका विवरण निम्न प्रकार से है। अनुभाग अधिकारी के पत्र संख्या: 45/2001 दिनांक 23.3.2001 द्वारा आयुक्त मन्दिर चिन्तपूर्णी न्यास से उक्त राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट द्वारा परीक्षक, स्थानीय निधि लेखा हि0प्र0 शिमला-9 को भेजने का अनुरोध किया गया ।

| | कुल व्यय | अंकेक्षण शुल्क |
|---|---|---|
| मन्दिर लेखा = | 48049424.00 | 480494.00 |
| लंगर लेखा = | 1027758.00 | 10278.00 |
| योग= | 49077182.00 | 490772.00 |

177

6. **पूंजी निवेश :-**

दिनांक 31. 12. 99 को मन्दिर न्यास चिन्तपूर्णी के मुख्य खाता की रोकड़ वही के अनुसार 45044074.00 रु0 की राशि विभिन्न सावधिक जमा योजनाओं में निवेशित थी जैसा कि अनुबन्ध-II के भाग पर वर्णित है।

जैसा कि बैंक समाधान विवरण में दर्शाया गया है कि 12/98 तक के चैक 26544+5000=31544.00 कालातीत हो गए हैं जिन्हें अविलम्ब रद्द करके पुनः रोकड़ वही में जमा किया जाए।

7. **दानपात्र रजिस्टर में कम गणना के कारण 1280.00 रु0 की राशि की वसूली :-**

माता चिन्तपूर्णी मन्दिर न्यास के मुख्य खाता अवधि 1/99 से 12/99 तक की आय दान पात्र रजिस्टर एवं रोकड़ वही का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि प्रतिदिन दान इत्यादि द्वारा प्राप्त आय की दानपात्र रजिस्टर से रोकड़ वही में कम दर्ज किया गया व प्रतिदिन दान पात्र रजिस्टर में दर्ज आय के योग में भी अनेक त्रुटियाँ पाई गई । निम्न विवरणानुसार मु0 1280.00 रु0 की राशि की रोकड़ वही में कम गणना हुई जिसे दोषी अधिकारी/कर्मचारी से शीघ्र वसूल करके मन्दिर लेखे में जमा करवाया जाए। अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दर्शाई जाए।

| दिनांक | दानपात्र रजि. पृष्ठ. | वास्तविक आय. | गणना में ली गई आय. | अन्तर |
|---|---|---|---|---|
| 14. 6. 99 | 4927 | 3350. 00 | 3250. 00 | 100. 00 |
| 18. 6. 99 | 4934 | 245. 00 | 225. 00 | 20. 00 |
| 17. 7. 99 | 5003 | 490. 00 | 440. 00 | 50. 00 |
| 21. 7. 99 | 5007 | 3367. 00 | 2367. 00 | 1000. 00 |
| 15. 10. 99 | 5205 | 22128. 00 | 22028. 00 | 100. 00 |
| 20. 12. 99 | 5367 | 625. 00 | 615. 00 | 10. 00 |
| | | | योग:- | 1280. 00 रु0 |

178

8. माता चिन्तपूर्णी मन्दिर न्यास के पश्चात अब तक स्वीकृत पदों का निर्धारण नहीं किया गया है। मन्दिर में कार्यरत दैनिक भोगी निम्न कर्मचारियों को निम्न पदों पर स्थाई तौर पर नियमित किया गया। इन कर्मचारियों को हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा जारी नवीनतम वेतनमान दिए गए :-

| पद सं0 | पद का नाम | वेतनमान |
|---|---|---|
| 1 पद | सहायक प्रबन्धक | 5000 से 8100 |
| 1 पद | कनिष्ठ अभियन्ता | 5800 से 9200 |
| 1 पद | सुपरवाईजर | 3120-6200 |
| 1 पद | लिपिक | -"- |
| 4 पद | सेवादार अधिशासी | -"- |
| 1 पद | व0 सेवादार अधिशाषी | 4000-6200 |
| 3 पद-चालक | | 3120+एस.पी 150 से 6200 |
| 7 पद | सेवादार सुरक्षा | 2620-4140 |
| 2 पद | वरिष्ठ सेवादार सुरक्षा | 3120-6200 |
| 25 पद | सेवादार (लंगर मन्दिर) | 2620-4140 |
| 3 पद | सेवादार तकनीकी | -"- |
| 14 पद | सफाई सेवादार | -"- |
| 63 पद | | |

माता चिन्तपूर्णी मन्दिर का अधिग्रहण हि0प्र0 सरकार द्वारा दिनांक 12.6.1987 को किया गया और तब मन्दिर में केवल 9 सेवादार व एक लिपिक ही कार्यरत थे। अतः अब कर्मचारियों की संख्या 63 है। यह बढ़ौतरी अत्याधिक है।

मन्दिर न्यास की वर्ष 1999 की कुल आय 5,57,26,699.00 रु0 व उक्त वर्ष में कर्मचारियों के वेतन एवं भत्तों पर 31,35,608.00 रु0 की राशि व्यय की गई थी। जोकि कुल आय का 5.62 प्रतिशत है।

9. मन्दिर न्यास के कर्मचारियों की सेवा पुस्तिकाओं की जांच में पाया गया कि इनकी सेवा पुस्तिकाएं अपूर्ण पड़ी हुई है। अर्जित अवकाश, परिणीत अवकाश का ब्योरा/व्यतीत की गई छुट्टियों को अधिकतम मामलों में दर्ज नहीं किया गया था। सक्षम अधिकारी द्वारा सेवा पुस्तिका का सत्यापन नहीं किया गया था और न ही कर्मचारियों के वेतन से भविष्य निधि व सामूहिक बीमे के रूप में कटौती की जा रही थी। अतः इन औपचारिकताओं को पूर्ण न करने का कारण अंकेक्षण को स्पष्ट किया जाए तथा सेवा पुस्तिकाओं में अपेक्षित औपचारिकताओं को पूर्ण करके अगले अंकेक्षण में दिखाया जाए ।

10. [क] पुजारियों/बारीदारों को जारी की गई राशि के सम्बन्धित अभिलेख की जांच में पाया गया कि नीचे दिए गए विवरणानुसार राशि राशि को दिए जाने की पुष्टि में वास्तविक रसीद अभिलेख में उपलब्ध नहीं थी । बिना रसीद के भुगतान को उचित नहीं माना जा सकता। अतः अपेक्षित रसीदें आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत की जाएं ।

| क्रम सं0 | नाम | राशि | रजिस्टर का पृ0 सं0 | विवरण |
|---|---|---|---|---|
| 1. | श्री मक्ष लाल | 11484.00 | 67 | गबला टोला [एपीआर के बिल भुगतान]. |
| 2. | श्री रविन्द्र कुमार | 11484.00 | 68 | -"- |
| 3. | " राकेश कुमार | 11484.00 | 68 | -"- |
| 4. | " संजीव कुमार | 11484.00 | 68 | -"- |
| 5. | श्रीमति भामा देवी | 45939.00 | 68 | -"- |
| 6. | -"- शकुन्तला देवी | 24182.00 | 73 | -"- |
| 7. | श्री अशोक कुमार | 12091.00 | 73 | -"- |
| 8. | " चन्दन कालिया | 12091.00 | 74 | -"- |
| 9. | " विजय कुमार | 24182.00 | 74 | -"- |
| 10. | सुनील कुमार | 21764.00 | 74 | |

....12..

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 11. | सुनील कुमार | 20676.00 | 74 | गबल टोला |
| 12. | श्रीमति शक्ति देवी | 72548.00 | 74 | -"- |
| 13. | श्री बलदेव प्रसाद | 5038.00 | 74 | -"- |
| 14. | ललित मोहन | 1259.00 | 79 | -"- |
| 15. | रघुवीर प्रसाद | 2519.00 | 80 | -"- |
| 16. | श्रीमति विमला देवी | 25412.00 | 85 | -"- |
| 17. | श्री आयुष कालिया | 8170.00 | 85 | -"- |
| 18. | श्रीपरियाल कालिया | 8470.00 | 85 | -"- |
| 19. | रघवेर दयाल | 2426.00 | 78 | -"- |
| 20. | श्रीमति विमला देवी | 4534.00 | 83 | झिंगला टोला |
| 21. | " दयावंती | 25412.00 | 88 | -"- |
| 22. | श्री देश राज | 8470.00 | 88 | -"- |
| 23. | श्रीमति बक्शी देवी | 3388.00 | 92 | -"- |
| 24. | श्रीमति विमला देवी | 5082.00 | 92 | -"- |
| 25. | श्री श्याम लाल | 15114.00 | 63 | मोनिया टोला |
| 26. | श्री नितिन कुमार | 15114.00 | 63 | -"- |
| 27. | श्री अनिल कुमार | 8470.00 | 66 | -"- |
| 28. | अजय कुमार | 7278.00 | 78 | -"- |
| | | 4,25,565.00 | | |

(ख) माता चिन्तपुरणी मन्दिर न्यास की आमदनी (चढ़त) मे से दिए जाने वाले हिस्से में अनियमित बढ़ौतरी :-

वित्तायुक्त एव सचिव (भाषा) की अध्यक्षता में हुई बैठक दिनांक 10.8.1987 द्वारा यह निर्णय लिया गया कि पुजारियों/बारीदारों को प्राथमिक खर्चे जैसे कि पूजा-अर्चना, मन्दिर को बनाए रखने हेतु व्यय, परिसर में सुधार, लैगर ... पर व्यय आदि निकालकर केवल नगद चढ़त का 50 प्रतिशत भाग मन्दिर पुजारियों/बारीदारों को दिया जाना था । उक्त निर्णय को पुजारियों व बारीदारों द्वारा बिना किसी शर्त के साथ स्वीक

-181-

कर लिया गया था । परन्तु मन्दिर न्यास चिन्तपूर्णी की बैठक जो दिनांक 12.6.98 व 15.6.98 को भरवाईं में आयोजित की गई द्वारा पुजारियों/बारीदारों को दानपात्रों की आय से प्राथमिक खर्चों की कटौती न करने का निर्णय लिया गया। इस निर्णय को सरकार से अनुमोदित नहीं करवाया गया। इसके अतिरिक्त जब यह बैठकें 12.6.98 व 16.6.98 को सम्पन्न हुई तो इस निर्णय को 1.1.96 से प्रभावी क्यों माना गया? अतः उक्त मामला उच्च अधिकारियों के ध्यान में आवश्यक कार्यवाही हेतु लाया जाता है।

11. भूमि को क्रय करने हेतु मु0 3149923.00 रु0 का अनियमित व्यय :-

वा0सं0 1301 दिनांक 22.2.99 राशि 13,62,461.00 रु0
वा0सं0 1397 दिनांक 25.3.99 राशि 13,62,462.00 रु0
वा0सं0 49 दिनांक 26.4.99 राशि 42,5000.00 रु0

मन्दिर न्यास चिन्तपूर्णी द्वारा भरवाईं से चिन्तपूर्णी तक प्रस्तावित (बाईपास) सड़क के लिए भूमि क्रय की गई जिस पर 3149923.00 रु0 की राशि व्यय की गई परन्तु भूमि क्रय करने की रजिस्टरी/इन्तकाल जमाबन्दी का कोई अभिलेख/अनुबन्ध इत्यादि अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया तथा न ही भुगतान की गई राशियों की वास्तविक रसीदें जो भुगतान की पुष्टि में आवश्यक है, अभिलेख में उपलब्ध नहीं थी ।

12. मु0 2096597.00 रु0 का अनियमित भुगतान :-

निम्न प्रकरणों में विभिन्न विभागों को विभिन्न कार्य हेतु राशियों का भुगतान किया गया परन्तु सम्बन्धित विभागों द्वारा जमा राशि के उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया और न ही मन्दिर न्यास द्वारा ऐसा कोई अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया जिससे ज्ञात हो सके कि सम्बन्धित विभाग द्वारा उक्त कार्य पूर्ण कर लिया गया है अथवा नहीं। मन्दिर आयुक्त चिन्तपूर्णी से अनुरोध है कि वे सम्बन्धित विभागों से अपेक्षित अभिलेख प्राप्त करके अंकेक्षण को उपलब्ध करवाने हेतु निर्देश जारी करें अन्यथा

...14क....

राशि को वापिस लेकर मन्दिर के लेखे में जमा किया जाए :-

| वाउचर सं0 | मास | राशि | विवरण |
|---|---|---|---|
| 1292 | 2/99 | 3798.00 | यात्रा भवन भरवाई हेतु विरनू मैडिकल स्टोर चिन्तपूर्णी (ऊना) को भुगतान किया गया । |
| 1381 | 3/99 | 10000.00 | चैक सं0 866551 दिनांक 28.3.99 द्वारा चड्ढा मैडिकल एवं जनरल एजेन्सी (ऊना) बिल नं0 3655 दिनांक 16.3.99 को दवाईयां क्रय की गई व दवाईयां स्वास्थ्य अधिकारी चिन्तपूर्णी को दे दी गई । |
| 301 | 8/99 | 22250.00 | चैक सं0 867381 द्वारा चड्ढा मैडीकल एण्ड जनरल एजेन्सी ऊना को दवाईयों के क्रय करने पर दवाईयां प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र चिन्तपूर्णी को दी गई । |
| 373 | 10/99 | 8319.00 | प्राथमिक स्वास्थ्यकेन्द्र चिन्तपूर्णी को दवाईयों हेतु दवाईयां शिवालिक मैडीकल स्टोर होशियारपुर से बिल सं0 3626 दिनांक 9.10.99 को क्रय की |
| 1381 | 3/99 | 581930.00 | चैक सं0 866548 दिनांक 12.3.99 द्वारा नवनिर्मित वि[illegible] विस्तार भवन की बिजली फि[illegible] हेतु अधिशाषी अभियन्ता (विद्युत) ऊना को दिए गए। |
| 315 | 8/99 | 1470300.00 | चैक सं0 867362 दिनांक 18.8.99 द्वारा विस्तार भवन लिफ्ट लगवाने हेतु सहायक अभि-यन्ता (विद्युत) ऊना को दिए गए । |
| योग= | | 2096597.00 रु0 | |

183

13. मु0 1000. का अधिक भुगतान :-

वाउचर सं0 392 दिनांक 12.9.99 को 1000.00 रू0 का अ[illegible]तान चैक सं0 867395 दिनांक 12.9.99 को अजीत समाचार [illegible]र में विज्ञापन देने हेतु श्री राकेश कुमार कालिया को किया गया [illegible]उचर की जांच में पाया गया कि फर्म का बिल 9000.00 [illegible] की ही था जबकि भुगतान 10000.00 रू0 का किया गया। इस [illegible]र 1000.00 रू0 का अधिक भुगतान किया गया जिसकी वसूली उचित स्त्रोत से की जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

14. वाउचर सं0 421 मास 11/99 राशि 3000.00 रू0 :-

उपरोक्त वाउचर द्वारा मु0 3000.00 रू0 का भुगतान श्री रूपलाल ड्राईवर ट्रक नं0 एच.पी. 17-0798 को चिन्तपुर्णी से अलोह चिन्नु में कूड़ा करकट फैंकने हेतु निम्न भुगतान किया गया :-

| दिनांक | | राशि |
|---|---|---|
| 4.10.99 | 1 ट्रिप | 600.00 |
| 5.10.99 | -"- | 600.00 |
| 6.10.99 | -"- | 600.00 |
| 7.10.99 | -"- | 600.00 |
| 8.10.99 | -"- | 600.00 |
| | | 3000.00 |

परन्तु अभिलेख की जांच मे पाया गया कि इस कार्य के निष्पादन हेतु कार्यालय आदेश सं0 166/99 दिनांक 16.9.99 द्वारा दिनांक 17.9.99 से 21.9.99 तक के लिए स्वीकृति प्रदान की गई थी। जब स्वीकृति 17.9.99 से 21.9.99 तक थी तो यह कार्य 4.10.99 से 8.10.99 तक बिना स्वीकृति से करवाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए। अतः इस सम्बन्ध में सक्षम अधिकारी

...16....

184

की स्वीकृति प्राप्त की जाए अन्यथा उक्त राशि की वसूली दोषी से वसूल कर न्यास के लेखे में जमा करवाई जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए ।

15. मन्दिर के चढ़ावा रजिस्टर के स्टाक रजिस्टर वर्ष 1999 तक के चयनित मासों का अंकेक्षण करते समय पाया गया था कि मन्दिर को दान के रूप में प्राप्त पंखों को विभिन्न सरकारी, गैर सरकारी पाठशालाओं, महाविद्यालयों, हस्पतालों, पुलिस थानों/चौकियों, पटवारखानों को मात्र 100.00 रू० की दर से वितरित किया जा था। लड़कियों की शादियों पर छत का पंखा बिना किसी कीमत के वितरित किए जा रहे थे। क्योंकि इस प्रकार के वितरण का न्यास में कोई प्रावधान नहीं है। अत: इस वितरण बारे अंकेक्षण को औचित्य किया जाए व भविष्य में दान प्राप्त पंखों की अन्य मन्दि की भान्ति न्यास की कमेटी में विभिन्न पंखों के मूल्य निर्धारित कर उनकी गुणवत्ता को ध्यान में रखते हुए की जाए व इनके वितर बारे नियम शीघ्र निदेशक, भाषा एवं संस्कृति विभाग से अनुमोदि करवाए जाएं ।

16. अंकेक्षण के दौरान जांच में पाया गया कि पूर्व में दिए गए अग्रिमों को नीचे दिए गए विवरणानुसार समायोजन नहीं किया गया। कितनी राशि अग्रिम के रूप में ली गई थी इस बारे कोई रसी या अन्य अभिलेख प्रस्तुत नहीं किया गया। अत: मंदिर अधिकारी अनुरोध है कि सम्बन्धित अभिलेख आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किय जाए। अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

| आदेय कर्मचारी का नाम. | अग्रिम समायोजित दिनांक. | राशि | टिप्पणी |
|---|---|---|---|
| 1. श्री रमेश चन्द पालक. (वा०सं० 747 के विरुद्ध समायोजित) | 31.3.99 | 3500.00 | अग्रिम प्रा राशि व नहीं दर्शा थी । |
| 2. -"- (वा०सं० 1399(सी) के विरुद्ध समायोजित) | 31.3.99 | 1800.00 | -"- |

1852

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 3. | श्री केवल सिंह (वा.सं. 1399(डी) के विरुद्ध समायोजित) | 31.3.99 | 4100.00 | अग्रिम प्राप्ति की राशि व तिथि नहीं दर्शाई गई थी । |
| 4. | — | 4.6.99 | 3500.00 | अग्रिम राशि किसे कब और कितनी दी गई का अभिलेख प्रस्तुत नहीं किया गया। |

17. निम्नलिखित प्रकरणों में मन्दिर न्यास द्वारा श्रवण अष्टमी मेले के दौरान अस्थाई टैलीफोन कनैक्शन लेने हेतु बतौर प्रतिभूति राशि जमा की गई परन्तु मेले के समापन पर उक्त जमा की गई प्रतिभूति/ प्रतिभूति को विभाग से वापिस नहीं लिया गया। अत: उक्त राशियों को शीघ्र प्राप्त कर मन्दिर निधि में जमा किया जाए। अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत किया जाए ।

| वा0सं0 | मास | राशि | मेला अवधि |
|---|---|---|---|
| 1344 | 3/99 | 5000.00 | 12.3.99 से 18.3.99 |
| 248 | 7/99 | 25000.00 | 12.8.99 से 21.8.99 |
| | 8/99 | 5000.00 | फोन नं0 55969 लेने हेतु । |
| | योग | 35000.00 रु0 | |

18.

| वाउचर सं0 | मास | राशि |
|---|---|---|
| 508 | 12/99 | 6000.00 |
| 499 | 12/99 | 6000.00 |

उपरोक्त वाउचरों द्वारा मु0 6000/=रु0 अग्रिम राशि का भुगतान श्री किशन ड्राईवर को वाहन टाटा सूमों की रिपेयर हेतु तथा 6000.00 रु0 का अग्रिम ज्योति आर्टीशियन को माता चिन्तपूर्णी का माडल तैयार करने हेतु किया गया। परन्तु इन राशियों के समायोजन वाउचर अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए। उक्त अग्रिमों के सम्बन्ध में अपेक्षित समायोजन वाउचर आगामी अंकेक्षण में दर्शाए जाए।

19. वाउचर सं0 536 मास 12/99 राशि 11337.00 रू0

मु0 11337.00 रू0 का भुगतान हि0प्र0 बिजली बोर्ड भरवाईं (ऊना) को यात्री भवन के मास 12/99 के बिल सं0 920912 दिनांक 23.12.99 विद्युत बिल के रूप में किया गया परन्तु इस सम्बन्ध में प्राप्तकर्ता द्वारा जारी रसीद अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं की गई जिसकी अनुपस्थिति में 11337.00 रू0 के व्यय की अंकेक्षण में पुष्टि नहीं की जा सकी। अतः उक्त राशि के भुगतान की रसीद आगामी अंकेक्षण पर दिखाई जाए अन्यथा इस राशि की वसूली सम्बन्धित कर्मचारी से करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

20.

| वा0सं0 | मास | राशि |
|---|---|---|
| 1254 | 2/99 | 1198.00 |
| 128 | 6/99 | 1462.00 |

उपरोक्त वाउचरों की जांच में पाया गया कि श्री किशन चन्द ड्राईवर को नीचे दिए गए विवरण के अनुसार यात्रा भत्ता/दैनिक भत्ता की अदायगी की गई। बिल के साथ संलग्न की गई टूअर डायरी के अनुसार चालक द्वारा एस.डी.एम. अम्ब के साथ बतौर चालक की ड्यूटी के लिए भुगतान किया गया व इस ड्यूटी का सम्बन्ध किसी प्रकार से मन्दिर से नहीं था। यात्रा भत्ते की अदायगी मन्दिर लेखे पर उचित प्रभार नहीं है। अतः उक्त राशि की वसूली एस.डी.एम. अम्ब के कार्यालय से की जानी अपेक्षित है। अनुपालना से अंकेक्षण को शीघ्र अवगत किया जाए।

| मास | राशि |
|---|---|
| 6/98 | 310.00 |
| 7/98 | 348.00 |
| 8/98 | 168.00 |
| 9/98 | 248.00 |
| 10/98 | 124.00 |
| | 1198.00 |

... 19...

-187

| | |
|---|---|
| 11/98 | 218.00 |
| 12/98 | 224.00 |
| 1/99 | 358.00 |
| 2/99 | 406.00 |
| 3/99 | 256.00 |
| | 1462.00 |

21. वाउचर सं0 1306 मास 2/99 राशि 4200.00

उपरोक्त वाउचर द्वारा भरवांई से चिन्तपूर्णी की प्रस्तावित बाईपास सड़क का राजस्व रिकार्ड को तैयार करने हेतु श्री विजय कुमार सिंह व श्री कुलवंत सिंह पटवारी को क्रमश: 2100.00 व 2100.00 रू0 का बतौर पारितोषिक दिया गया। उक्त व्यय को मन्दिर न्यास से किए जाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए ।

22.

| वाउचर सं0 | मास | राशि |
|---|---|---|
| (1) 5 | 4/99 | 4550.00 |
| (2) 556 | 12/99 | 4300.00 |

(1) मन्दिर न्यास चिन्तपूर्णी के लेखा परीक्षा अवधि 1/99 से से 12/99 तक के चयनित मासों 4/99 व 12/99 का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा नीचे दिए गए विवरणानुसार जिलाधीश ऊना के कार्यालय में कार्यरत अधिकारीयों/कर्मचारियों व मन्दिर न्यास के स्टाफ को नियमित रूप से मन्दिर न्यास की निधि से मानदेय राशि का भुगतान किया जा रहा है। उक्त भुगतान का औचित्य स्पष्ट किया जाए ।

| अधिकारी/कर्मचारी का नाम | पदनाम व कार्यालय का नाम. | राशि | विवरण |
|---|---|---|---|
| 1. वित्त अधिकारी (ऊना) | लेखाधिकारी. जिलाधीश कार्यालय ऊना. | 1000.00 | --- |
| 2. सर्वश्री धर्मपाल हीर | मन्दिर अधिकारी | 350.00 | |

188

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 3. | जे.एल. धीमान | अधीक्षक, जिलाधीश कार्यालय उना. | 350.00 | |
| 4. | कमल नयन | कनिष्ठ सहायक जिलाधीश कार्यालय उना. | 400.00 | |
| 5. | श्री बीर सिंह | सहा0प्रबन्धक मन्दिर न्यास. | 250.00 | |
| 6. | श्री शेर सिंह | सेवादार मन्दिर न्यास | 100.00 | |
| 7. | "आसाराम | -"- | 100.00 | |
| 8. | " ज्ञान चन्द | -"- | 300.00 | |
| 9. | " दास के | -"- | 300.00 | |
| 10. | "सुखराम | जिलाधीश कार्यालय उना. | 150.00 | रसीद नहीं पाई गई। |
| 11. | " टेक चन्द | -"- | 450.00 | |
| 12. | " एन.सी. घई | ए.डी.ए.अम्ब | 300.00 | |
| 13. | "आर.पी. राणा | डी.ए.अम्ब | 500.00 | रसीद नहीं पाई गई। |
| | | कुल योग: | 4550.00 रु0 | |

§2§ मु0 4350.00 रु0 का भुगतान निम्न अधिकारियों/कर्मचारियों के बतौर मानदेय राशि माह 3/99 से 4/99 की दी गई। यह मानदेय भुगतान श्री एल.के. चौहान सहायक अभियन्ता जो मन्दिर के निर्माण कार्यों की निगरानी भी कर रहे हैं के अतिरिक्त अन्य कर्मचारियों को मन्दिर न्यास से भुगतान करने का औचित्य दिया जाए । लेखा परीक्षा में पाया गया कि क्रम सं0 1,2,3 व 8 की भुगतान सम्बन्धी वास्तविक रसीद भी अभिलेख में नहीं थी । अत: रसीद को आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाए ~~अनुपालना~~ अन्यथा राशि को लेखे में जमा करवाया जाए। अनुपालना से शीघ्र इस विभाग को अवगत करवाया जाए ।

| कर्मचारी का नाम | पद व कार्यालय का नाम. | राशि | विवरण |
|---|---|---|---|
| 1. वित्त अधिकारी | लेखाधिकारी जिलाधीश कार्यालय उना। | 1000.00 | रसीद नहीं पा[ई] गई। |

-184-

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2. | श्री एस. के. चौहान | सहायक अभियंता | 1000.00 | रसीद नहीं पाई गई। |
| 3. | | ए. डी. ए. ऊना | 300.00 | -"- |
| 4. | | मन्दिर अधिकारी मन्दिर न्यास. | 350.00 | |
| 5. | श्री आर. पी. रैणा | | 500.00 | |
| 6. | " कमल नयन | | 400.00 | |
| 7. | " टेक चन्द | माली | 450.00 | |
| 8. | " जे. ए. धीमान | अधीक्षक, जिलाधीश कार्यालय ऊना. | 3500.00 | रसीद नहीं पाई गई। |
| | | कुल योग: | 4350.00 | |

23. **व्यय में अनियमितताएं :-**

अंकेक्षण अवधि के दौरान यह पाया गया कि विभिन्न सामान को क्रय करने से पूर्व कोई भी वित्तीय औपचारिकताएं पूरी नहीं की जाती हैं। प्राप्त किए गए सामान के मापतोल तथा गणना के उपरान्त स्टाक रजिस्टर में प्रविष्टियां नियमित रूप से नहीं की गईं। सामान के जारी करने व उपयोग के सम्बन्ध में स्टाक रजिस्टर पर कोई विवरण नहीं किया गया था व स्टाक में शेष पड़े सामन का प्रत्यक्ष सत्यापन नहीं किया गया था। अंकेक्षण अवधि के दौरान क्रय किए गए विभिन्न सामान की स्टाक रजिस्टरों में नियमानुसार स्टाक प्रविष्टियां करने के उपरान्त सामान के उपयोग सम्बन्धी जारी कर्ता/प्राप्तकर्ता के हस्ताक्षरों सहित पूर्ण विवरण दर्ज करके व स्टाक रजिस्टरों के अनुसार शेष पड़े सामान का मन्दिर अधिकारी द्वारा सत्यापन करने के पश्चात सम्बन्धित अभिलेख आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किया जाए व भविष्य में उपरोक्त समस्त औपचारिकताएं पूरी की जानी सुनिश्चित की जाए।

अंकेक्षण अवधि के दौरान क्रय किए गए सामान का विवरण जिसे स्टाक रजिस्टर में दर्ज नहीं किया गया था, का विस्तृत निम्न प्रकार से है :-

| वाउचर सं० | माह | राशि | विवरण | |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 4/99 | 490-00 | कपड़े क्रय हेतु | राम प्रशाद एंड सेंस चिन्तपूरणी। |
| 49 | 4/99 | 1050-00 | ---"--- | ---"--- |
| 53 | 4/99 | 24647-00 | प्रसाद क्रय हेतु | पाई इन्टर प्राईजेज चिन्तपूरणी। |
| 54 | 4/99 | 275-00 | बिजली का सामान के क्रय हेतु | विनोद इलैक्ट्रीकल्स एण्ड रेडियो चिन्तपूरणी |
| 54 | 4/99 | 1767-00 | ---"--- | ---"--- |
| 217 | 7/99 | 6009-00 | एमरजेन्सी लाइट व कोर्डलैस बैल हेतु। | मै० बायमान कार्पोरेशन 7वीं माल शिमला- |
| 271 | 7/99 | 18590-00 | मनीरी मटीरियल के क्रय हेतु | मै० मेहता हार्डवेयर अम्ब जिला ऊना (हि०प्र०) |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 319 | 8/99 | 13738-00 | मीनेटरी मटीरीयल के क्रय हेतू । | मैं० मेहता हार्डवेयर स्टोर अम्ब । |
| 288 | 8/99 | 27950-00 | कॉयर मैटरस व तकिए के क्रय हेतू | पंजाब लैटेक्स व सर्जीकल (प्रा०) लि० होशियारपुर |
| 324 | 8/99 | 13050-00 | 210 ली० का फ्रिज व स्टेबलाईजर | आनन्ददीप इलैक्ट्रोनिक्स अम्ब |
| 3 | 10/99 | 8776-00 | सिनेटरी का सामान | सैनी सिनेटरी वर्कस गगरेट |
| 339 | 10/99 | 8970-00 | कारपैट 13' x 15' | प्यारे लाल एण्ड सन्ज होशियारपुर । |
| 372 | 10/99 | 7575-00 | बिजली का सामान | विनोद इलैक्ट्रीकल्स वर्कस चिन्तपूर्णी । |
| 417 | 11/99 | 15520-00 | मेले हेतू साफ सफाई झाडू चूना क्रय हेतू | अश्वनी कुमार सरांई जीला अम्ब । |
| 493 | 12/99 | 60-00 | 2 बल्बों के क्रय हेतू । | विनोद इलैक्ट्रीकल्ज चिन्तपूर्णी । |
| 520 | 12/99 | 36-00 | 3 — " — | — " — |
| | 12/99 | 54-00 | 2 — " — | — " — |
| | | 24-00 | 2 — " — | — " — |
| 521 | 12/99 | 51-00 | 3 — " — | — " — |
| | | 12-00 | 1 | |
| 523. | 12/99 | 669-00 | स्टेशनरी क्रय हेतू | मैं० कालिया सेल्ज चिन्तपूर्णी । |
| | 1/99 | 1830-00 | एक्साईड बैटरी | हि० प्र० एग्रो इण्ड० कार्पोरेशन बिल नं० 00797 दिनांक 25-12-98 |
| | 10/99 | 7963-00 | — " — | |
| | 4/99 | 8532-00 | MRF टायर 78 x 15 4 नं० | हि० प्र० एग्रो इण्ड० कार्पोरेशन बिल नं० 008732 दिनांक 16-3-99. |
| | | 920-00 | " ट्यूब 78 x 15 4 नं० | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1190 | 1/99 | 4992-00 | स्क्रीन लाईट लगवाने हेतु | सन्चेत इंजीनियरिंग कार्पोरेशन मुबारकपुर |
| 1202. | 1/99 | 5930-00 | — | श्री लिंडु बाबा लक्ष्मण जती जी खादी ग्रामोद्योग [illegible] । |
| 1284 | 2/99 | 7110-00 | उपहार भेंट किए | — |
| 491 | 12/99 | 12320-00 | दिवाली उपहार हेतु | — |
| 1260 | 1/99 | 25983-00 | 75 X 40 mm साईन बोर्ड | सुन्दर इन्जीनियर्स गगरेट |
| 244 | 7/99 | 17250-00 | 10 कवाइड मैटरस (36" X 72" X 4")<br>10 पिल्लो<br>10 फाईबर स्लीपिंग | |
| 289 | 8/99 | 1620-00 | 12 तौलिए<br>12 तौलिए | इन्द्रजीत मल्होत्रा, रेलवे रोड, होशियारपुर, |
| 290 | 8/99 | 1485-00 | 20 पर्दे | विकास हैण्ड लूम होशियारपुर । |
| 292 | 8/99 | 7460-00 | 26 चादरें<br>26 पिल्लो कवर<br>26 फुट मैट | ज्योति पत हैण्डलूम सुभाष मार्किट होशियारपुर । |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 319 | 8/99 | 952.00<br>10083.00<br>2703.00 | हार्डवेयर का सामान. | मेहता हार्डवेयर स्टो<br>अम्ब. बिल नं0 168,<br>476,508 दिनांक<br>16.8.99. |
| 339 | 10/99 | 1250.00 | 5 बैडशीट 1<br>5 -"- | विजय क्लाथ हाउस<br>होशियारपुर, बिल नं<br>1549. |
| | | 2190.00 | बिजली का सामान | कुमरा सन्ज जालन्धर |
| | | 3205.00 | -"- | |
| | | 3477.00 | सिनटरी का सामान. | बम्बई वर्धमान मार्ग<br>होशियारपुर बिल नं<br>467. दि0 27.7.99 |
| | | 85.00 | 8 वाल हेन्गर | अश्वनी कुमार शर्मा,<br>भरवाई ऊना. |
| | | 480.00 | 24 -"- | |
| | | 15.00 | 1 पैकट पेंच | |
| | | 74.00 | बिजली का सामान | शिव इलैक्ट्रीकल्स<br>वर्क मुबारकपुर. जिल<br>ऊना. |
| 340 | 7/99 | 254.00 | 13 कि.ग्रा. लोहे का गेट. | वेल्डिंग वर्क भरवाई |
| | | 326.00 | 17 कि.ग्रा. लोहे का गेट. | -"- |
| 343 | 10/99 | 9000.00 | 10 बैड(3×6) | कौशल फर्नीचर हाउ<br>अम्ब, जिला ऊना. |
| 344 | 10/99 | 62937.00 | 8 सोफा सैट<br>1 दिवान<br>2 स्टडी टेबल<br>3 स्टडीस कुर्सियाँ | करतार फर्नीचर हा<br>होशियारपुर, बिल<br>001364, दि0 28. |
| 347 | 10/99 | 700.00 | 20 मी. कपड़ा | राम प्रसाद एण्ड स<br>चिन्तपूर्णी। |
| 431 | 11/99 | 7081.00 | सिनटरी का सामान. | बालकराम एण्ड सन<br>चिन्तपूर्णी। |
| 423 | 11/99 | 8300.00 | कलर टी.वी. 14" आयवा. | -"- |

365820-00

24. निम्नलिखित विवरणानुसार रु० 39006-00 रु का भुगतान कर्मचारियों की वर्दियों के कपड़े को क्रय व सिलाई पर किया गया परन्तु इस क्रय किए गए कपड़े को स्टाक रजिस्टर में दर्ज नहीं किया गया और न ही वितरण सम्बन्धी अभिलेख प्रस्तुत किया गया जिससे यह नहीं पता चलता है कि वर्दी किन-2 कर्मचारियों को दी गई। अतः लिवरीज सम्बन्धी अभिलेख/पावती इत्यादि रिकार्ड आगामी लेखा परीक्षण में प्रस्तुत किया जाए।

| वाऊचर संख्या | मास | राशि | कपड़े का विवरण |
|---|---|---|---|
| 139 | 6/99 | 8316-00 | 108 मी० टैरीकाट ग्रे |
| | | 4736-00 | 61.5 मी० खाकी टैरीकाट |
| | | 13052-00 | |
| | | 1995-00 | 21 मी० स्ट्राइप्स |
| 421 | 9/99 | 13109-00 | 85.25 मी० टैरीकाट ग्रे |
| | | | 60.50 " खाकी " |
| | | | 24.50 " ब्लैक टैरीकाट |
| | | | 170.25 |
| 157 | 6/99 | 10850-00 | 62 जौन्ट्स वर्दियों की सिलाई |
| | | | 3 लेडिज सूटों की सिलाई |
| | | 39006=00 | |

26. (क) निम्नलिखित प्रकरणों में शादी इत्यादि के लिए जो मन्दिर न्यास द्वारा सामान स्टाक रजिस्टर से जारी किया गया उसके अभिलेख की जांच में पाया गया कि आवेदक किसी व्यक्ति का था परन्तु सामान का वितरण किसी अन्य व्यक्ति को कर दिया गया। इससे दुर्विनियोजन की सम्भावना से इन्कार नहीं किया जा सकता। अतः इस बारे औचित्य दिया जाए कि हस्ताक्षर अन्य व्यक्ति के किन परिस्थितियों में करवाए गए थे। स्टाक रजिस्टर में दर्ज सामान के इन्द्राज को मन्दिर अधिकारी द्वारा सत्यापित भी नहीं किया ग[illegible] है। अतः भविष्य में स्टोर से जारी किए गए सामान को आवेदक क[illegible] को ही जारी किया जाए व दर्ज सामान के इन्द्राज को मन्दिर अधि-कारी द्वारा सत्यापित करवाया जाए ।

| | मास | नाम | सामान का विवरण | सामान प्राप्त करने वाले हस्ताक्षर. |
|---|---|---|---|---|
| 1. | 4/99 | श्री गुलाब मुहम्मद गांव ठठल, ऊना | 1 चुन्नी, 1 दुपट्टा, 1 सूट 1 साड़ी, 1 शाल, 1 थाली, 4 गलास, 1 छत का पंखा, व 4 कौलियां। | करिमा. |
| 2. | -"- | श्री वजीर चन्द, गांव जोह, ऊना | 1 सूट, 1 साड़ी, 1 शाल, 1 चुनी, 1 दुपटा, 1 छत का पंखा, 4 स्टील थालियां, 4 स्टील गिलास । | श्रीमति मामा देवी |
| 3. | -"- | श्री अली बख्श, गांव सूरी, ऊना | 1 सूट, 1 साड़ी, 1 शाल, 1 चुनी 1 दुपट्टा, 1 छत का पंखा, 4 थालियां, 4 गिलास, 1 डौगा 1 गड़वी, 2 कि0ग्रा0 देसी घी. | श्रीमति रखो देवी. |
| 4. | -"- | श्री किशन चन्द | 1 चुन्नी, 1 दुपट्टा, 1 सूट, 1 साड़ी 1 शाल, 1 छत का पंखा, 4 गिलास, 1 कौली, 2 कि0ग्रा0 देसी घी, 1 साड़ी, 1 थाली । | श्री हरिदया[illegible] सिंह, |
| 5. | 12/99 | श्री जोगिन्द्र सिंह | 1 चुन्नी, 4 दुपट्टे, 1 सूट, 1 शाल 1 कौली, 2 कि0ग्रा0 देसी घी, 1 साड़ी, 1 थाली. | श्री रुलियाराम. |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6. | 12/99 | श्रीमति संतोष कुमारी | 1 चुन्नी, 3 दुपट्टे, 1 सूट, 1 साड़ी, 1थाल, 1गड़बू, 1 थाली, 1 कौली, 2 कि.ग्रा. देसी घी। | श्री राजेश कुमार. |
| 7. | -"- | श्री हरनाम सिंह | 1 सूट, 1 साड़ी, 1 चुन्नी, 3 दुपट्टे, 2 कि.ग्रा. देसी घी, 1 बाल्टी। | श्री सन्त राम |
| 8. | -"- | श्रीमति ध्रुवता देवी | 1 सूट, 1साड़ी, 1 शाल, 1 चुन्नी. 5 दुपट्टे, 1 स्टील बाल्टी, 1 थाल, 1 छत का पंखा, 2 कि.ग्रा. देसी घी. | श्रीमति राज कुमारी. |
| 9. | -"- | -"- कश्मीरो देवी | 2 सूट, 2 साड़ियां, 2 शाल, 2 चुन्नियां, 6 दुपट्टे, 4 कि.ग्रा. देसी घी। | श्री विजय कुमार |
| 10. | -"- | श्री अच्छर कुमार | 1 सूट, 1साड़ी, 2शाल, 4चुन्नियां 2 कि.ग्रा. देसी घी, 1 पतीला. | श्रीमति विजय कुमारी. |
| 11. | -"- | " राम किशन | 1 सूट, 1 साड़ी, 1 शाल, 1 चुन्नी 6 कौलियां, 1 थाली, 1 ट्रे, 2 कि.ग्रा. देसी घी, 1 टेबल फैन. | श्रीमति राम प्यारी. |
| 12. | -"- | श्रीमति मामा देवी | 1 सूट, 1 साड़ी, 1 शाल, 1 चुन्नी 3 दुपट्टे, 1छत का पंखा, 2स्टील थाली, 2 स्टील प्लेटें, 2 स्टील कौलियां, 2कि0ग्रा0 देसी घी। | श्री राजीव कुमा[r] |
| 13. | -"- | श्री ध्यान चन्द | 2 चुन्नियां, 3 दुपट्टे, 1 शाल, 1 साड़ी, 1सूट, 2 थाली, 2 कौली, 2 कि0ग्रा0 देसी घी, 1 छोटी कौली। | श्री पवन कुमार. |
| 14. | -"- | श्रीमति रचना देवी | 2 किलो देसी घी, 1 छोटी कौली, 1 चुन्नी, 2 दुपट्टे, 1 शाल, 1 साड़ी, 1 शाल, 1 छत का पंखा, 4 थालियां, 4 गिलास, 2 किलो देसी घी. | श्री लालचन[्द] |
| 15. | -"- | श्री ध्यान चन्द | 1 चुन्नी, 2 दुपट्टे, 1 सूट, 1 साड़ी, 1 शाल, 1 छत का पंखा, 4 थालियां, 4 गिलास, 2 कौलियां, 2 किलो देसी घी। | श्रीमति शीली देवी. |

197

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 16. | 12/99 | श्रीमति सोमा देवी | 1 चुन्नी, 3 [illegible] 1 सूट, 1 साड़ी, 1 कोटी, [illegible] 1 क्वार घड़ी, 1 [illegible] का पंखा, 4 गिलास, 4 थाली, 2 कि0ग्रा0 देसी घी। | श्री पवन कुमार, |
| 17. | -"- | श्री बावा सिंह | 1 चुन्नी, 2 दुपट्टे, 1 साड़ी, 1 शाल, 4 थालियाँ, 1 क्वार की घड़ी, 1 कोटी, 2कि0ग्रा0 देसी घी। | श्री अजय कुमार |

(ख) मन्दिर के वस्तु प्राप्ति रजिस्टर के अवलोकन से पाया गया कि निम्न वर्णित अवधि में दान के रूप में प्राप्त सामान को गणना में नहीं लिया गया। अतः इस सामान की कीमत शीघ्र निर्धारित की करके इस[illegible] वसूली दोषियों से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत [illegible] जाए।

| मास/दिनांक | चढ़ावा रजिस्टर पृ0 | वस्तु का नाम |
|---|---|---|
| 2 14.4.99 | | |
| 27.4.99 | 4703 | 2 टी शर्ट |
| 29.4.99 | 4744 | 1 कोटी |
| 30.4.99 | 4747 | 1 शाल, 7 थालियाँ 11 गिलास |

(ग) माता चिन्तपूर्णी के स्टाक रजिस्टर अवधि 1/99 से 12/[illegible] के चयनित मासों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्न प्रकरणों में सामान को बिना किसी आवेदन या सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से ही जारी किया गया। यह अनियमित है। अतः बिना किसी आवेदन के अथवा निर्देश के सामान को स्टोर से जारी करने के सम्बन्ध में स्पष्टीकरण दिया जाए।

| मास | स्टाक रजिस्टर पृ0 | सामान का विवरण | सामान जिसे जारी किया गया। |
|---|---|---|---|
| 4/99 | 2546 | 1 चुन्नी | |
| | 2518 | 1 दुपट्टा | श्रीमति करतारी देवी। |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 2267 | 1 सूट | |
| | 2553 | 1 शाल | |
| | 2289 | 1 साड़ी | |
| | 6 | 1 छत का पंखा | |
| | 106 | 3 थालियाँ | |
| | 35 | 3 गिलास | |
| | 2596 | 2 किलो देसी घी | |
| | — | 2 स्टील कौलियाँ | |
| 12/99 | 2546 | 1 चुन्नी | श्री ढोल सिंह. |
| | 2516 | 1 दुपट्टा | |
| | 2267 | 1 सूट | |
| | 2253 | 1 शाल | |
| | 2289 | 1 साड़ी | |
| | 6 | 1 छत का पंखा | |
| | 106 | 3 थालियाँ | |
| | 35 | 3 गिलास | |
| | 2596 | 2 किलो देसी घी । | |

26. हि0प्र0 हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थान पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 की धारा 6 के अनुसार मन्दिर द्वारा अधिग्रहण के समय मन्दिर में स्थित चल एवं अचल सम्पति से सम्बन्धित स्टाक रजिस्टर का रख रखाव किया जाना अपेक्षित था परन्तु मन्दिर न्यास द्वारा उक्त रजिस्टर का रख रखाव नहीं किया गया था। अतः अपेक्षित रजिस्टर का निर्माण शीघ्र किया जाए व मन्दिर अधिकारी द्वारा सत्यापन के उपरान्त आवश्यक जांच हेतु आगामी अंकेक्षण के समय उपलब्ध करवाया जाए ।

27. सोना व चांदी :-

(क) अवधि 1/99 से 12/99 तक के चयनित मासों में प्राप्त सोना चांदी के स्टाक रजिस्टरों का लेखा परीक्षा करते

समय पाया गया कि 870 ग्राम 385 मिली ग्राम सोना कम दर्शाया गया है जिसका ब्योरा परिशिष्ट-III में दिया गया है। इसका औचित्य अंकेक्षण को स्पष्ट किया जाए। स्टाक रजिस्टर में सोने को कम दर्शाना एक गम्भीर अनियमितता है। अतः कम गणना किए गए सोने की वसूली सम्बन्धित अधिकारी/कर्मचारी से वर्तमान बाजारी मूल्य पर की जाए व मन्दिर निधि में जमा करवाई जाए। अनुपालना से शीघ्र अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

(ख) माता चिन्तपूर्णी मन्दिर न्यास चिन्तपूर्णी के सोना चान्दी रजिस्टर के अनुसार अंकेक्षण अवधि तक सोने का भण्डार 49 किलो 451 ग्राम 505 मि0ग्राम है। जिसे तहसील कोषागार अम्ब, जिला ऊना में सुरक्षित रखा गया है। सोने की मात्रा को ध्यान में रखते हुए मन्दिर आयुक्त को सुझाव दिया जाता है कि सोने का निवेश भारतीय गोल्ड बांड योजना के अन्तर्गत किया जाए ताकि अचल सम्पत्ति पर ब्याज अर्जित किया जा सके। सोना एवं चान्दी का पूर्ण विवरण अनुबन्ध-4 में दिया गया है।

28. <u>टैलीफोन बिलों का अनियमित भुगतान :-</u>

चयनित मासों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि माह 4/99 व 12/99 के टैलीफोन बिलों का भुगतान वा0सं0 35199 व 487/99 द्वारा म0 1442.00 व 4144.00 रु0 किया गया। सक्षम अधिकारी द्वारा यह प्रमाणित नहीं किया गया था कि बिल में दर्शाई गई कालें सरकारी ही थी । इसके अतिरिक्त मन्दिर न्यास द्वारा टैलीफोन रजिस्टर का भी रख रखाव नहीं किया गया है जिससे सरकारी एवं निजि कालों की पड़ताल की जा सके। अतः उपरोक्त अभिलेख के अभाव में इन भुगतानों की जांच अंकेक्षण में नहीं की जा सकी। मन्दिर अधिकारी से अनुरोध है कि उपरोक्त बिलों के समस्त भुगतानों की पूर्ण रूप से पड़ताल करके निजि कालों की वसूली सम्बन्धित अधिकारियों से करके राशि को मन्दिर निधि में जमा करवाएं तथा भविष्य में टैलिफोन रजिस्टर का सुचारु रूप से रख रखाव सुनिश्चित करवाएं ।

फटे पुराने नोट ॥ Sorted Notes ॥ :- 200

॥क॥ अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि 1.5.99 को अवधि 19.9.97 से 23.4.99 तक दानपात्र से प्राप्त फटे-पुराने नोट ॥0 112510.00 रु0 की राशि को रोकड़ वही में आय के रूप में दर्ज नहीं किया गया था और रोकड़ वही से इस आय को बाहर रखना एक गम्भीर अनियमितता है। इस राशि को दिनांक 1.5.99 को श्री राकेश कुमार देहरा जिला कांगड़ा को 10 प्रतिशत कमीशन देकर बदली करवाया गया और प्राप्त राशि 101259.00 रु0 रोकड़ वही आय के रूप में दर्शाया गया। इसी सन्दर्भ में अभिलेख से प्रतीत हुआ कि पूर्व में फटे पुराने नोट 4 प्रतिशत कमीशन पर बदले गए थे। अतः अत्याधिक कमीशन देकर नोट बदलवाने का औचित्य अंकेक्षण को दिया जाए और भविष्य में फटे पुराने नोटों को निजि व्यक्तियों/संस्थाओं की अपेक्षा राष्ट्रीयकृत बैंक, स्टेट बैंक आफ इंडिया अथवा भारतीय रिजर्व बैंक की नजदीकी शाखा से सम्पर्क कर फटे पुराने नोटो की बदली सुनिश्चित की जाए।

॥ख॥ अवधि 24.4.99 से 31.12.99 तक मन्दिर न्यास चिन्तपूर्णी के पास निम्न ब्योरे के अनुसार 82756.00 रु0 फटे पुराने नोट है।

उक्त राशि को रोकड़ वही में आय के रूप में नहीं लिया गया और न ही फटे पुराने नोटो के विनिमय हेतु राष्ट्रीयकृत बैंकों से सम्पर्क किया गया। उक्त फटे पुराने नोटों के सामान आय राशि को रोकड़ वही में दर्ज किया जाए और विनियमित होने पर कमीशन की राशि को खर्च के रूप में रोकड़ वही तथा खाता वही में दर्शाया जाए। भविष्य में प्राप्त फटे पुराने नोटों को रोकड़ वही में आय के रूप में दर्शाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

| नोटो की सं0 | राशि |
|---|---|
| 500×2 | 1000.00 |
| 100×56 | 5600.00 |
| 50×114 | 5700.00 |
| 20×67 | 1340.00 |
| 10×1543 | 15430.00 |
| 5×5556 | 27780.00 |
| 2×11013 | 22026.00 |
| 1×3880 | 3880.00 |
| | 82756.00 रु0 |

....34....

29

30. यात्री भवन :-

यात्री भवन रजिस्टर की जांच करने पर पाया गया कि दिनांक 28.12.99 को श्री आजाद सिंह सपुत्र श्री गजब सिंह गाम गोकुलपुर दिल्ली को यात्री भवन कमरा नं० 109 (डौर मैटरी) में ठहरने पर 10 विस्तरों का 50.00 रुपये प्रति विस्तर की दर से 500.00 रुपये की राशि की वसूली की जानी अपेक्षित थी जिसे अंकेक्षण अवधि तक लेखे में जमा नहीं करवाया गया था। अतः 500.00 रुपये की वसूली दोषी से शीघ्र वसूल करके लेखे में जमा करवाई जाये अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जावे।

31. मन्दिर न्यास चिन्तपूर्णी के कर्मचारियों के वेतन बिलों के अवलोकन से पाया गया कि कर्मचारियों के वेतन बिलों से अंशदायी भविष्य निधि के रूप में 10 प्रतिशत की कटौती की जा रही है और इतने प्रतिशत का योगदान नियमानुसार मंदिर न्यास द्वारा दिया जा रहा है। परन्तु इस संयुक्त राशि को आयुक्त अंशदायी भविष्य निधि के कार्यालय में जमा करने के स्थान पर मंदिर अधिकारी एवम सम्बन्धित कर्मचारी के संयुक्त बचत खाते में जमा किया गया। यह अनियमित है इसका ब्यौरा निम्न प्रकार से है। अतः मामला उच्चाधिकारियों के ध्यान में आवश्यक कार्यवाही हेतु लाया जाता है। अंकेक्षण अवधि में अंशदायी भविष्य निधि के रूप का ब्यौरा निम्न प्रकार से है

| मास | वा०सं० | राशि |
|---|---|---|
| 1/99 | 1184 | 15,326.00 |
| 2/99 | 1225 | 2,338.00 |
| 2/99 | 1255 | 17,664.00 |
| 3/99 | 132807 | 22,380.00 |
| 4/99 | 03 | 22,380.00 |
| | 08 | 23,580.00 |
| 5/99 | 61 | 22,636.00 |
| 6/99 | 124 | 57,208.00 बकाया राशि 1.7.98 से 31.1.99. |

... ...

202

| | | |
|---|---|---|
| | | 22,636.00 |
| 7/99 | 185 | 23,066.00 |
| 8/99 | 259 | 27,446.00 |
| | 258 | 648.00 |
| 9/99 | 366 | 27,446.00 |
| | 430 | 27,884.00 |
| 10/99 | 431 | 56,206.00 डी.ए. की बकाया राशि /99 से 5/99. |
| 11/99 | 408 | 27,896.00 |
| 12/99 | 468 | 27,046.00 |
| | 469 | 136.00 |

32. **रू0 60,625.00 रूपये का अनियमित व्यय :-**

| वा0सं0 | मास | राशि |
|---|---|---|
| 3691 | 9/99 | 33,200.00 |
| 411 | 11/99 | 27,425.00 |

अंकेक्षण अवधि में मन्दिर न्यास चिन्तपूर्णी द्वारा मन्दिर न्यास के नियमित कर्मचारियों को श्रावण अष्टमी मेला-1999 व असूज नवरात्रा मेला 1999 के दौरान कार्य करने पर रू0 33,200.00 रूपये व 27,425.00 रूपये का भुगतान बिना सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से किया गया। अतः इस बारे अंकेक्षण को औचित्य स्पष्ट किया जाए।

33. **वाउचर संख्या:40, मास 4/99 राशि 65,966:-**

(क) उपरोक्त वाउचर द्वारा 65,966.00 रूपये का भुगतान बतौर विभिन्न बिजली बिलों के रूप में किया गया लेखाओं की जांच में पाया गया कि बिजली रजिस्टर का रख रखाव न्यास द्वारा नहीं किया जा रहा है। रजिस्टर न रखे जाने का औचित्य अंकेक्षण को दिया जाये इसके अतिरिक्त इस राशि में उपभोक्ता संख्या 305 जो कि श्री बालक राम शर्मा के नाम का है, का 691.00 रूपये का भुगतान भी मन्दिर न्यास द्वारा किया गया। रू0 691.00 रूपये का भुगतान मंदिर लेखों पर उचित प्रभार नहीं है। अतः इस राशि की दोषी से वसूली की जाये व अनुपालना आगामी अंकेक्षण दर्शाई जाये।

203

(ख) डाक टिकट रजिस्टर :-

लेखा परीक्षण के दौरान पाया गया कि दिनांक 28.2.99 को डाक रजिस्टर के पृष्ठ 63 पर प्रारम्भिक शेष में 30.00 रुपये कम दर्शाए गए हैं। अतः 30.00 रुपये की वसूली दोषी से की जाये। अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दर्शाई जाये ।

(ग) मन्दिर न्यास चिन्तपूर्णी के प्रेषण रजिस्टर में पाया गया कि मंदिर द्वारा शासकीय टिकटों के स्थान पर साधारण डाक टिकटों का प्रयोग किया जा रहा है इससे टिकटों के दुर्विनियोजन से इन्कार नहीं किया जा सकता। अतः मंदिर आयुक्त से अनुरोध है कि भविष्य में शासकीय टिकटों का ही प्रयोग किया जाये। अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दर्शाई जाये ।

36. विविध अनियमिततायें :-

मन्दिर न्यास द्वारा वार्षिक बजट का निर्माण नहीं किया जाता जिससे यह ज्ञात हो सके कि मंदिर की वार्षिक आय व व्यय का अनुमान क्या है। अतः मन्दिर प्राधिकारियों से अनुरोध है कि बजट को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से पारित करवाया जाये ।

2. मन्दिर न्यास के लेखाओं की जांच में पाया गया कि स्टाक रजिस्टरों का सत्यापन मन्दिर अधिकारी द्वारा नहीं किया जाता है। अतः मन्दिर प्राधिकारियों से अनुरोध है कि स्टाक रजिस्टरों का सत्यापन यथा समय सक्षम अधिकारी द्वारा किया जाये इसके अतिरिक्त मन्दिर सम्पत्ति के स्टाक रजिस्टर कनिष्ठ अभियन्ता (मन्दिर) द्वारा मन्दिर स्टाक रजिस्टर एवम् भरवाई यात्री भवन के अलग अलग रखे गए हैं। स्टाक रजिस्टर अलग-अलग रखने का औचित्य अंकेक्षण को दिया जाये। मन्दिर प्राधिकारियों को यह भी परामर्श दिया जाता है कि चल एवम् अचल सम्पत्ति का एक ही रजिस्टर रखा जाये अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दर्शाई जाये ।

...

204

35. **रसीद बुक :-**

रसीद बुक के अभिलेख से पाया गया कि रसीद बुके जिन्हें श्रावण व असूज नवरात्रा मेले के लिए मुद्रित करवाई गई परन्तु रसीद बुक 1 से 48 एवम् 50 अंकेक्षण में उपलब्ध नहीं करवाई गई। जिस कारण इन रसीद बुकों की अंकेक्षण में जांच नहीं की जा सकी। अपेक्षित रसीद बुकों को अभिलेख से ढूंढ कर आगामी अंकेक्षण में उपलब्ध करवाना सुनिश्चित किया जाये।

36. **वाउचर संख्या: 479, मास 12/99 राशि 1750.00 रूपये :-**

उपरोक्त वाउचर द्वारा अवधि 1.5.99 से 30.11.99 तक निम्न ब्यौरे के अनुसार समाचार पत्र क्रय करने पर शर्मा न्यूज एजेन्सी चिन्तपूर्णी को भुगतान किया गया परन्तु समाचार पत्रों का रजिस्टर अंकेक्षण में नहीं दिखाया गया। अतः समस्त समाचार पत्रों का प्रतिदिन रजिस्टर में दर्ज किया जाये अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत किया जाये।

| | |
|---|---|
| पंजाब केसरी | 565.00 |
| दि ट्रिब्यून | 426.00 |
| जनसत्ता | 639.00 |
| दिव्य हिमाचल | 120.00 |
| (1.10.99 से 30.11.99) | |
| | 1750.00 रूपये |

37. मन्दिर न्यास के लेखाओं की जांच में पाया गया कि वा० संख्या 1302 मास 2/99 द्वारा 12780.00 रूपये का व्यय सफाई कार्य हेतु अवधि 8.1.00 से 31.1.99 व 1.2.99 से 14.2.99 तक 8 आदमी मस्ट्रौल पर रखकर किया गया व 8 आदमी ~~मस्ट्रोल/मर~~ x 13 दिन x 60.00 रूपये = 6240.00 रूपये व 7 आदमी x 14 दिन x 60.00 रूपये = 5880.00 + 1 आदमी x 11 दिन x 60.00 रू0 = 660.00 रू0 कुल = 6540.00 रूपये।

... ...

उपरोक्त व्यय के सन्दर्भ में निम्न अपत्तियां प्रकाश में आई :-

(क) मन्दिर न्यास के पास नियमित सफाई कर्मचारी उपलब्ध है। अतः इस कार्य के निष्पादन हेतु सफाई कर्मचारियों की सेवायें भी ली जा सकती थी। अतः इस बारे औचित्य अंकेक्षण को दिया जाये।

(ख) उक्त मस्ट्रोल पर रखे गए आदमियों को 60.00 रूपये दैनिक मजदूरी दी गई जबकि सरकार द्वारा घोषित न्यूनतम मजदूरी 51.00 रूपये है। अतः अधिक दी गई राशि 1917.00 रूपये की वसूली दोषी से की जाये।

| | |
|---|---|
| 8x13 दिन x 9 | = 936.00 रूपये |
| 7x14 " x9 | = 882.00 रूपये |
| 1x11 दिन x9 | = 99.00 रूपये |
| | =1917.00 रूपये |

(ग) <u>वाउचर संख्या:1398(ए) दिनांक 3.3.99 राशि 7000.00 रूपये:</u>

श्री विट्टू राम निवासी चिन्तपूर्णी को मेला के दौरान दिनांक 18.3.99 से 28.3.99 तक सफाई व्यवस्था बनाए रखने के लिए मन्दिर न्यास प्रबन्ध व्यवस्था की बैठक दिनांक 9.3.99 द्वारा 7000.00 रूपये का ठेका दिया गया परन्तु इसी कार्य के निष्पादन हेतु 6630.00 रूपये का भुगतान वाउचर संख्या 1398 (बी) दिनांक 3.3.99 द्वारा निम्न ब्यौरे के अनुसार कुछ आदमियों को मस्ट्रोल पर रख कर किया गया। अतः इस अतिरिक्त भुगतान बारे औचित्य स्पष्ट किया जाये।

38.

| | | |
|---|---|---|
| निर्माण कार्य का नाम | : | मन्दिर कम्पलैक्स का विस्तार कार्य। |
| अनुबन्ध संख्या | : | टी.डी.सी.-10/98, दिनांक .1.98 |
| संविदाकार का नाम | : | मै० राज कन्स्ट्रक्शन कम्पनी पुवकुला (हरियाणा) |

श्री सुशील धुम्मन वास्तुकार द्वारा उक्त कार्य के निष्पादन हेतु 1146561.00 रूपये का प्राक्कलन/अनुमान तैयार किया गया परन्तु

...

उक्त अनुमान सक्षम तकनीकी अधिकारी द्वारा स्वीकृत नहीं करवाये गये थे कार्य आबंटन से पूर्व कोई विभागीय दर औचित्यता तैयार नहीं की गई थी। अंकेक्षण के दौरान यह पाया गया कि निम्नलिखित मदों के दर अधिक बाजार भाव को आधार मानकर तैयार किए गए ताकि संविदाकार द्वारा प्रस्तुत दरों को ठीक ठहराया जा सके जबकि एक अन्य मस्जिद पर ..र विश्लेषित किए गए थे। अतः विभाग द्वारा विश्लेषित दरों से अत्याधिक दरों पर कार्य का आबंटन किया .. गया जो कि सी.पी.डब्ल्यू मैनुअल भाग-II के पैरा 4.31, 4.32 व 20.1 17.3 के अनुसार अनुचित है। निमार्ण कार्य को भारी दरों पर आबंटित करके संविदाकार को जहां एक ओर अधिक आर्थिक लाभ पहुंचाया गया प्रतीत होता है वहीं दूसरी ओर निर्माण कार्य की कुल लागत में अत्याधिक बढ़ोतरी भी हुई है इस प्रकरण की पूर्ण जांच की जाय तथा वास्तु स्थिति से अंकेक्षण विभाग को सूचित किया जाये भाविष्य में निर्माण कार्य आबंटन से पहले पूर्ण प्रक्रिया का नियमानुसार पालन करना सुनिश्चित किया जाये।

उक्त निर्माण कार्य के लिए कुल 7 निविदायें प्राप्त हुई और मै० वलिया बिल्डर की दरें 10231686.00 रूपये कुल लागत के लिए थी और मै० राज कन्स्ट्रक्शन द्वारा प्रस्तुत दरें की कुल लागत 11466562.00 रूपये मूल्य का था इस प्रकार इस में 12,34,876.00 रूपये अन्तर था। परन्तु कार्य का आबंटन मै० राज कन्स्ट्रक्शन को ही किया गया। क्योंकि वलिया बिल्डर ने 90 प्रतिशत सुरक्षित अग्रिम की शर्त लगाई थी इसलिए मन्दिर अधिकारियों द्वारा दूसरे कम रेट की निविदायें वाले ठेकेदार को निर्माण कार्य आबटित कर दिया गया ठेकेदार से दरों को कम करने बारे नियमानुसार चर्चा (नेगोशियेशन) नहीं की गई। इसके अतिरिक्त अनुबन्ध में नियमों का उल्लंघन अतिरिक्त निष्पादित की जाने वाली ~~मदों~~ निर्माण मदों पर लाभांश देने का प्रावधान रखने, बिजली-पानी की आपूर्ति हेतु वसूली का प्रावधान किया गया। अतः इस सम्बन्ध में समस्त औचित्य अंकेक्षण को प्रस्तुत किया जाये कि उक्त वर्णित गम्भीर अनियमितताओं को नजर अंदाज करके कार्य का आबंटन क्यों किया गया। यह

मामला उच्चाधिकारियों के ध्यान में आगामी कार्यवाही हेतु भी लाया जाता है। जिन दरों पर कार्य निष्पादित करवाया गया व विशेष विरलेखित दरों के अनुसार भुगतान न करने के परिणामस्वरूप निम्न विवरणानुसार मु0 2,54,092.00 रुपये का अधिक भुगतान निम्न कार्य मात्राओं में अवेक्षा अवधि तक पाया गया

| मद का नाम | विरलेखित दर (रु.) | संविदाकार द्वारा अंकित दर (रु0) | बिल में निष्पादित मात्रा | दरों में अन्तर रुपये | अधिक भुगतान |
|---|---|---|---|---|---|
| 1/11, कटिंग एवं अर्थ वर्क जम्पर वर्क | 71.35 | 110.00 | 1304.83एम$^3$ | 38.65 | 50431.65 |
| 2/2 एस्कावेशन इन फाउंडेशन ट्रेंच अर्थ वर्क इन जम्पर वर्क | 108.15 | 133.00 | 227.90एम$^3$ | 24.85 | 5663.30 |
| 3/3 प्रोवाइडिंग एण्ड लैडिंग सीमेन्ट कंक्रीट 1:6:12 इन फाउंडेशन | 909.05 | 1323.00 | 67.90एम$^3$ | 413.95 | 28107.20 |
| 10/4(ए) प्रोवाईडिंग एण्ड लैडिंग कंक्रीट 1:1½:3 इन फाउंडेशन, फुटिंग बेसिस आफ कालम | 1847.55 | 2023.00 | 68.316 | 175.45 | 11986.00 |
| 10/4(बी) ..इन वाल आफ थिकनिस वाटरवेल रेलिंग एण्ड स्टेरिंग कोर्स फाउंडेशन से दूसरे लेवल तक। | 1899.60 | 2023.00 | 73.00एम$^3$ | 124.40 | 9008.00 |
| 10/4(सी) -"- इन सस्पैंड फ्लोर आफ लैडिंग शैल्फ वालकोनी बीमा कन्टीलीवर फ्लोर..2 तक | 1847.55 | 2023.00 | 246.41एम$^3$ | 175.45 | 43232.60 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 10/4(डी) | कॉलम एण्ड पिल्लर पोस्ट एण्ड सटक्ट दूसरे लेवल तक | 1962·45 | 2023·00 | 70·85 एम3 | 60·55 | 4290·00 |
| 11/26 | 10एम·एम·सीमेंट प्लास्टर आन फेयर साईड आफ ब्रिक/ कंक्रीट वाल फार इंटरनल प्लास्टरिंग स्मूथ सीमेंट मोरटर 1:4 दूसरे लेवल तक | 36·10 | 70·00 | 951·48 | 33·90 | 32255/- |
| 12/11 | रफ पेंटिंग बिटुमन हाट बिटुमन 17 कि· प्रति 10 वर्ग फीट इन्क्लूडिंग क्लीनिंग आफ स्लैब सरफेस विद ब्रश | 23·90 | 75·00 | 463·67 | 29·10 एम | 13492·78 |
| 14/25 | हाफ ब्रिक वर्क इन सीमेंट मोरटर 1:4 इन सुपर स्ट्रक्चर प्लिंथ लेवल से ऊपर | 246·40 | 300·00 | 109·13 | 53·60 | 5848·75 |
| 18/15 | प्रोवाईडिंग एण्ड लेईंग सैंड फिलिंग इन फ्लोर | ·213·70 | 300·00 | 18·145 एम3 | 86·30 | 1565·90 |
| 30/8 | 38एमएम थिक डी·पी·सी 1:2:4 एण्ड क्यूरिंग कम्पलीट | 93·50 | 200·00 | 1·52 एम2 | 106·50 | 161·85 |
| 21/28 | 6एमएमएथिक सीमेंट प्लास्टर, सीलिंग, इन सीमेंट मोरटर 1:4 | 25·95 | 60·00 | 739·164 एम3 | 34·05 | 25168·50 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/9 | एप्लाईंग कोट आफ बिमुलन (80/100 मैकफाल्ट) 1.70 कि०ग्रा० प्रति वर्ग मीटर | 20.60 | 33.00 | 1.52 एम$^2$ | 12.40 | 18.85 |
| 51/27 | 15 एमएम सीमेंट प्लास्टर इन सिंगल कोट आन रफ साईड आफ ब्रिक स्टोन कुर्रे लेवल तक । | 43.50 | 66.50 | 170.73 एम$^2$ | 23.00 | 3926.80 |
| 16/23 | ब्रिक वर्क कामन ईंट वर्क बिल्डिंग ब्रिक्स इन फाउंडेशन एण्ड पलिंथ इन 1:6 सीमेंट मोरटर ब्रिक वर्क इन सुपरस्ट्रक्चर | 1445.00 | 1900.00 | 23.46 एम$^3$ | 455.00 | 10674.30 |
| | पी० एण्ड लेइंग सी०सी० वर्क 1:2:4 एण्ड क्यूरिंग कम्पलीट इन्क्लूडिंग फार्म वर्क एण्ड रिइन्फोर्समेंट | 1902.05 | 2023.00 | 68.316<br>61.470 एम$^3$<br>246.410"<br>85.70<br>416.896 | 12.00 | 8266.00 |

योग :- 254092.00

उपरोक्त नियमानुसार प्रक्रिया न अपनाये जाने के परिणामस्वरूप उक्त रु० 2,54,092/- रुपये के अधिक भुगतान की उत्तरदायित्व निर्धारित किया जाये तथा इस विभाग को सूचित किया जाये ।

3। वाउचर संख्या:483, मास 12/99 राशि 2133835.00 रुपये :-

मन्दिर के विस्तार भवन के निर्माण कार्य की मद बार्वल की मदों 1/99, 48,49,31 के निष्पादन हेतु मै० राज कन्स्ट्रक्शन कम्पनी पंचकूला को रु० 21,33,835.00 रुपये का सुरक्षित अग्रिम का भुगतान किया गया। संविदाकार द्वारा अत्याधिक मात्रा में सामग्री क्रय करके अधिक अग्रिम की राशि प्राप्त की गई है तथा

....

सामान के प्राप्ति पर किसी तकनीकी अधिकारी द्वारा उसकी गुणवत्ता एवं ठीक मूल्य की पुष्टि नहीं की गई है। अतः सक्षम तकनीकी प्राधिकारी द्वारा उक्त निर्माण सामग्री की गुणवत्ता एवं मूल्य की पुष्टि करवाई जावे तथा यह भी सूचित किया जावे कि उक्त सामग्री से कितनी कमी तक प्रयोग करके इसकी वास्तविक वसूली अन्तिम भुगतान बिल तक की जा चुकी है। क्रय की गई सामग्री का विवरण निम्न प्रकार से है :-

| सामान | मात्रा | दर | राशि | फर्म का नाम |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| मकराना प्रथम क्वालिटी | 1000व0फीट | 235/- | 2,35,000.00 | डी.बी.एम.मार्बल ट्रेडिंग क0 अजमेर राजस्थान बिल संख्या 117, दिनांक 20.11.99 |
| ---"--- | 1042 -"- | 200/- | 2,08,400.00 | |
| ---"---द्वितीय | 459 -"- | 145/- | 66,555.00 | |
| | 746.85 -"- | 110/- | 82,152.00 | |
| 40 एमएम ग्रेनाइट पट्टी ब्लैक | 1000 -"- | 30/- | 30,000.00 | |
| छोटा ग्रीन 2x2 | 400नं. | 12/- | 4,800.00 | |
| कटिंग व लेबर | 2501व0फीट | 10/- | 25,010.00 | |
| | | | 6,51,917.00 | |
| | | बिक्री कर | 25,076.0 | |
| | | लोडिंग | 800.00 | |
| | | | 6,77,793.00 | |
| 2. मकराना प्रथम क्वालिटी | 1500 व0फीट | 235.00 | 3,52,500.00 | डी.बी.एम. मार्बल ट्रेडिंग क अजमेर राजस्थान बिल सं0 145 दि 21.11.99. |
| मकराना द्वितीय क्वालिटी | 900 -"- | 145.00 | 1,30,500.00 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 40 एमएम ग्रेनाईट पटटी ब्लैक | 900व0फीट | 30.00 | 27000.00 | |
| 40 एमएम ग्रेनाईट पटटी ब्राउन | 1320 " | 30.00 | 39600.00 | |
| लैबर व कटिंग | 2400 फीट | 10% | 24000.00 | |
| | | | 373600.00 | |
| | | बिक्री कर | 21984.00 | |
| | | लोडिंग | 800.00 | |
| | | | 396384.00 | |
| मकराना प्रथम क्वालिटी | 1479व0फीट | 235.00 | 347565.00 | |
| मकरान द्वितीय क्वालिटी | 3000 -"- | 145.00 | 435000.00 | बिल सं0 227 दिनांक 23.11.99 |
| लोडिंग कटिंग | 4479 -"- | 10.00 | 44790.00 | |
| | | | 827355.00 | |
| | | बिक्री कर | 31303.00 | |
| | | लोडिंग | 1000.00 | |
| | | | 859658.00 | |

40. निर्माण कार्य का नाम : माता चिन्तपूर्णी मन्दिर भवन का विस्तार ।

संविदाकार का नाम : मै0 राज कन्स्ट्रक्शन क0 पंचकूला ।

अनुबन्ध संख्या : टी.टी.सी. 10/98 दिनांक 7.1.98

उपरोक्त निर्माण कार्य के 10वें चलत बिल की जांच करने पर पाया गया कि उक्त निर्माण कार्य करवाते समय अनेक अतिरिक्त मदों का निष्पादन(X)बारे और न ही दर निर्धारण बारे सक्षम तकनीकी अधिकारी से अनुमोदन प्राप्त किया गया था तथा इन मदों के निष्पादन से सम्बन्धित भुगतान अनानुमोदित दरों के आधार पर ही किया जा रहा है। यह अनियमितता उच्च अधिकारियों के ध्यान में शीघ्र उचित कार्यवाही हेतु लाई जाती है।

(X) करवाया गया था परन्तु इन मदों के नहीं निष्पादन

44

| मद का विवरण | कार्य की मात्रा | अनुमानित दर | भुगतान की गई राशि |
| --- | --- | --- | --- |
| डिस्पोसल आफ अर्थ एण्ड बिल्डिंग रबिश, स्टोन इत्यादि | 1369.24 घन मी० | 63-26 | 86618.50 |
| डिस्पोसल आफ स्टोन फाऊंड इन डिमोलीशन | 72 घन मी० | 96.40 | 6940-80 |
| स्टोन फिलिंग - विदाउट रिटेनिंग वाल | 152.24 घ०मी० | 319.9 | 48701-60 |
| सीमेन्ट 1:1½:3 1:2:4 के स्थान पर | 710.9 " | 155-00 | 110189-50 |
| ओरनामेंटल फार्म वर्क फार विंडो ग्रिल | | | |
| प्रथम तल | 2 अदद | 2158-00 | 4316-00 |
| द्वितीय " | 5 " | 2374-00 | 11870-00 |
| तृतीय " | 8 " | 2611-00 | 20888-00 |
| चतुर्थ " | 9 " | 2872-00 | 25848-00 |
| फार्म वर्क फार डबल स्टोरी | 40.86 व०मी० | 170.25 | 6958-10 |
| इंसुलेशन आफ ब्रिक वर्क ग्राऊंड लेवल के ऊपर | 27.14 व०मी० | 306-00 | 8304-00 |
| इंसुलेशन अन्दर प्रति एक लेवल से दूसरे लेवल तक | 3.73 घ०मी० | 1470-00 | 5483-60 |
| प्रोवाइडिंग फिक्सिंग होल्ड फास्ट आयरन फ्रेम इत्यादि | 222 अदद | 25-00 | 5550-00 |
| फार्म वर्क अडीशनल हाइट 4 मी० से ऊपर | 232.66 व०मी० | 24-25 | 5642-00 |
| फार्म वर्क इन फोफर स्लैब बीम इत्यादि | — | — | 46296-00 |
| कन्करीट इन फोफर रिब, बीम -- | 47.16 घन मी० | 143-00 | 6743.90 |
| फार्म वर्क इन लिफ्ट वेल | — | — | 15537-65 |
| फार्म वर्क इन विन्डो मेहराब आन दरवाजा | 19 " | 316-00 | 6004-00 |
| | | | **4,21,891-65** |

41. मन्दिर विस्तार भवन के निर्माण कार्य के चलत बिलों की जाँच करने पर पाया गया कि अनुबन्ध के अनुसार विभिन्न कार्य मदों की मात्रा में व वास्तव में जो कार्य निष्पादित हुआ है में अत्याधिक अन्तर है। इतनी अधिक मात्रा में विचलन (Deviation) के सन्दर्भ में, तथ्यों से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाये और इस सम्बन्ध में औचित्य स्पष्ट करने के साथ साथ इस नियमिततता को सक्षम अधिकारी से स्वीकृति लेकर नियमित करवाया जाये।

| मद सं0 | कार्य का विवरण | कार्य की अनुबन्ध के अनुसार मात्रा | निष्पादित कार्य की मात्रा | अन्तर | प्रतिशत अन्तर |
|---|---|---|---|---|---|
| 1/1 | कटिंग इन अर्थ वर्क | 1197.25 घन मी0 | 1304.83 घन मी0 | 107.58 घन मी0 | 9.98 |
| 2/2 | एक्सकवेशन इन अर्थ वर्क | 186.50 घ.मी. | 214.26 घ.मी. | 27.86 घ.मी. | 14.93 |
| 6/3 | प्रोवाईडिंग एण्ड लेईंग सी.सी. 1:6:12 | 46.50 घ.मी. | 67.905 घन मी. | 21.405 घ.मी. | 46.03 |
| 8/52 | प्रोवाईडिंग एण्ड लेईंग माईल्ड स्टील बार रिइन्फारसमेंट | 552 क्विटल | 764.15 क्वि0 | 212.15 क्वि0 | 38.43 |
| 9/7 (स्लैब) | फार्म वर्क इन बीम कन्टीलीवर गिरडर इत्यादि | 10.80 व.मी. | 1419.556 व.मी. | 339.556 | 31.44 |
| 12/11 | पेंटिंग आफ रूफ विद हॉट बिटूमन | 250.50 घ.मी. | 463.67 घ.मी. | 213.17 घ.मी. | 85.09 |
| 18/15 (बी) | प्रोवाईडिंग एण्ड लेईंग सेंड फिलिंग अण्डर फ्लोर | 17.35 घ.मी. | 18.145 घ.मी. | 0.795 | 4.58 |
| 47/41 | प्रोवाईडिंग एण्ड फिक्सिंग आरनामेंटल ब्राउन वर्क आन टाप आफ आर.सी.सी. कालम एट पैरापेट लेवल | 1 जाँब | 2 जाँब | 1 जाँब | 100% |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 48/46 | प्रोवाइडिंग एण्ड फिक्सिंग आरनामैंटल गोपुरू | 12 नं0 | 13 नं0 | 1 नं0 | 8.34% |
| 54/48 | प्रोवाइडिंग एण्ड लैइंग ग्रैनाइट स्ट्रिप इन फ्लोरिंग | 612 र.मी. | 765.80 र.मी. | 153.80 र.मी. | 25.13% |

4. **रू0 16,00,000.00 रूपये का अनियमित अग्रिम :-**

निम्न विवरणानुसार संविदाकार मै0 राज कन्स्ट्रक्शन कम्पनी पंचकूला (हरियाणा) को बतौर अग्रिम दिया गया थी संविदाकार को अग्रिम दिए जाने का नियमों में कोई भी प्रावधान नहीं है और न ही अग्रिम दिए जाने की शर्त अनुबन्ध में रखी गई थी अग्रिमों का समायोजन ठैकेदार से चलत बिलों से बिना ब्याज चार्ज किए किया गया मामला उच्चाधिकारियों के ध्यान में लाया जाता है ताकि ब्याज की हुई हानि की भरपाई संविदाकार से की जाये वसूल की गई राशि को मन्दिर लेखे में जमा करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दर्शाई जाये ।

| वा0सं0 | मास/दिनांक | अग्रिम की राशि | समायोजन की तिथि |
|---|---|---|---|
| 327 | 9.3.99 | 2,00,000.00 | 28.6.99 (एम.बी.20 पृ0 36 सातवां चलत बिल) |
| 31 | 19.4.99 | 5,00,000.00 | -"- (एम.बी.20 पृ0 92 नौवा चलत बिल) |
| 385 | 12.9.99 | 9,00,000.00 | 12.12.99 (एम.बी.15 पृ080 दसवां चलत बिल |
| | कुल : | 16,00,000.00 रूपये | |

यदि उक्त अनियमित अग्रिम का भुगतान किया जाना अपेक्षित था तो न्यूनतम दर संविदा के आधार पर कार्य आबंटित न किये जाने का औचित्य दिया जाये ।

...

-47- 2102

43. **निर्माण कार्य आबंटन में अनियमितता :-**

अनुबन्ध सं0 10/98 जिस द्वारा विस्तार भवन माता चिन्तपूर्णी का निर्माण कार्य किया गया था के अवलोकन से पाया गया कि निविदायें आमंत्रित करने व अनुबन्ध में दी गई शर्तें लोक निर्माण विभाग के मैनुअल के अनुसार तैयार नहीं की गई थी यह शर्तें वास्तुकार द्वारा तैयार की गई थी तथा यह किस नियम/उपनियम के अन्तर्गत तैयार करवाई गई थी का उल्लेख अंकेक्षण को नहीं दिया गया सम्बन्धित कार्य के प्रारम्भिक अनुमान भी तैयार नहीं करवाये गये व निविदायें आमंत्रित किए जाने पर संविदाकारों द्वारा दी गई दरों के आधार पर तुलनात्मक विवरणी तैयार की जानी अपेक्षित थी तदुपरान्त यह निर्धारण किया जाना था कि किस संविदाकार की प्रस्तुत दरें न्यूनतम थी इसके पश्चात न्यूनतम दरों को प्रस्तुत करने वाले संविदाकारों की दरों का बाजारी मूल्य पर आधारित दर विश्लेषण करके मद सत्यापित किया जाना था कि ये दरें मानक दर सूची-1987 प्रीमियम से कितनी अधिक थी व दरें अधिक होने के क्या कारण थे इस बारे स्पष्टीकरण दिया जाये कि यह मानक दर अनुसूची से कितनी प्रीमियम पर यह कार्य आबंटित किया गया था की गणना क्यों नहीं की गई थी तथा बाजार भाव से अधिक दरों पर बिना नेगोशिएशन किए कार्य को आबंटित करने का औचित्य अंकेक्षण को दिया जाये ।

46. मास 12/99 राशि 1507031.60 रुपये

निर्माण कार्य का नाम : विस्तार भवन माता चिन्तपूर्णी

अनुबन्ध संख्या : 10/98

संविदाकार का नाम : मै0 राज कन्स्ट्रक्शन कम्पनी

बिल : दसवां चलत बिल ।

माप पुस्तिका 15 पृष्ठ 37 की जांच में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार निम्न मदों का निर्माण कार्य करवाया गया जिनकी दरें मानक दर अनुसूची में नहीं थी अर्थात ये मदें अनुसूची में शामिल (नान शड्यूल) नहीं थी। नियमानुसार ऐसी दरों का संविदाकार को भुगतान वर्तमान बाजारी मूल्य/दरों पर तय करके किया जाना अपेक्षित था परन्तु अंकेक्षण के दौरान देखा गया कि संविदाकार को इन मदों का भुगतान उसके द्वारा मांगी गई दरें अर्थात रु0 15,06,844.00 रुपये दर दिया गया जो कि गम्भीर अनियमितता है इसके दृष्टिगत संविदाकार को अधिक भुगतान से इन्कार नहीं किया जा सकता । अतः यह मामला उच्च अधिकारियों के ध्यान में सम्बन्धित मदों का नियमानुसार दर निर्धारण करके संविदाकार से वसूली हेतु लाया जाता है नान शड्यूल मदों का ब्यौरा नीचे दिया जाता है ।

| अनुबंध की मद संख्या | मद | मात्रा | दर | राशि |
|---|---|---|---|---|
| 22/45 | P/F Ornamental work above window Mehrab. | 18 अदद | 5600-00 | 100 800-00 |
| 23/39 | P/F Ornamental Work on Capital base Classical | | | |
| | Ist & IInd Level | 14 अदद | 6400-00 | 89 600-00 |
| | IIIrd & upto Parapet Level | 12 " | 8000-00 | 96000-00 |
| | IIIrd back Side | 7 " | 4000-00 | 28000-00 |
| | IVth — " — | 7 " | 4000-00 | 28000-00 |
| 37/10 | Brick bat Screed 40MM Nominal Size Under Floor upto 75MM Thick at all height. | 731.27 $M^2$ | 43-00 | 31444-00 |
| 47/41 | P/F Ornamental Crown work on Top of RCC Cols. between $C_3$ & $C_4$ Cantilever R.C.C. | 2 अदद | 15000-00 | 30,000-00 |
| 48/46 | P/F Ornamental Gopuram 500X 50 Ht. upto 1. Unit. with RCC | 13 " | 4000- | 52000-00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 50/44 | P/F Ornamental domes with work in RCC up to 3500 MM Long | 11 Nos | 10,500-00 (Part Rate) | 115500-00 |
| 53/9 | P/F Marble Stone flooring Slabs as per design over 20 MM Thick Base Jointed with white Cement, Rubbing and Polished Complete. | 295.43 M2 | 2805-00 | 828681-10 |
| 54/48 | P.F. granite Strips in Flooring 20 MM Thick 25 MM to 75 MM wide Strips Complete | 765.80 $M^2$ (85%) | 127.50 (Part Rate) | 97639.50 |
| 49/55 | P/L 20 MM Thick Marble Pieces in Small Size from 50 MM to 150 MM Spare Pieces in Floor in Cement Mortar 1:3. | 306 Nos | 30-00 (P.R.) | 9180-00 |

1506844-60

218

45. अंकेक्षण अवधि के दौरान वा०सं० 315 दिनांक 18.8.1999 द्वारा रू० 14,70,300.00 रूपये का भुगतान अधिशाषी अभियन्ता विद्युत ऊना जिला ऊना को मन्दिर के विस्तार भवन में एक लिफ्ट लगाने हेतु डिपोजिट वर्क्स के लिए किया गया परन्तु लिफ्ट लगाने से पूर्व सक्षम अधिकारी की तकनीकी एवं प्रशासनिक स्वीकृति प्राप्त नहीं की गई थी और न ही प्राक्कलन तैयार किए गए थे जिस कारण इस व्यय की जांच नहीं की जा सकी मन्दिर अधिकारी से अनुरोध है कि अपेक्षित तकनीकी स्वीकृति एवम प्राक्कलन प्राप्त करके आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किए जांय अनुपालना आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत की जाये ।

46. निर्माण कार्य का नाम : माता चिन्तपूर्णी मन्दिर भवन का विस्तार ।
संविदाकार का नाम : मै० राज कन्स्ट्रक्शन क० पंचकूला ।
अनुबन्ध संख्या : टी०सी० 10/98 दिनांक 7.1.1998.
वा०सं० 1243 मास 1/99 राशि रू० 44,701.60 रूपये :-

(क) इस वाउचर द्वारा उपरोक्त कार्य के पांचवे चलत बिल के अनुसार किए गए कार्य का भुगतान मै० राज कन्स्ट्रक्शन क० पंचकूला को किया गया इस वाउचर की जांच में पाया कि माप पुस्तिका के पृष्ठ 30 के अनुसार निष्पादित कार्य 2408447.70 का किया गया परन्तु जोड़ की गलती के कारण इसे 2453149.30 रूपये लिखा गया था। अतः 44701.60 रूपये की अधिक अदायगी संविदाकार को की गई। अतः इस राशि की वसूली यदि संविदाकार से न की गई हो तो इसे अब करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ।

(ख) पांचवे बिल की मद संख्या 1/1 हिमाचल प्रदेश मानक दर सूची 1987 की मद संख्या 7.4 (बी.सी.) में वर्णित कार्य की मात्रा 1301.17 घन मीटर का भुगतान 110.00 रूपये प्रति घन मीटर की दर से मापन पुस्तिका संख्या 25 पृष्ठ 26 द्वारा किया गया उक्त कार्य मात्रा की गणना करने हेतु दर्शाए गए क्रास सैक्शनों के अनुसार यह कार्य कटिंग इन अर्थ वर्क से सम्बन्धित था तथा कटिंग से सम्बन्धित कार्य अतिरिक्त मद होने के कारण इस कार्य मात्रा का भुगतान अलग से दर निर्धारित

219

करके किया जाना अपेक्षित था । इस कटिंग के कार्य से सम्बन्धित इस अतिरिक्त मद की दर निम्नविवरणानुसार केवल 71.7 रु० ही बनती थी जबकि संविदाकार को कटिंग कार्य की मात्रा का मु०50654.50 रु० अधिक दिया गाया जो कि 1301.17 घन मी० पर 71.07 रु० प्रति घन मी० की दर से बनता है । इसकी वसूली शीघ्र करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाये ।

कटिंग से सम्बन्धित कार्य हेतु दर का निर्धारण :-

| हि०प्र० मानक दर अनुसूची दर 1987 के अनुसार समरूपमद की दर | संविदाकार द्वारा अनुबंध में दी गई दर |
|---|---|
| 7.4(बी.सी.) $\frac{14.05+30.20}{2}$ =22.13 | 110.00 रुपये |

मद संख्या:
7.1(बी.सी.) $\frac{8.05+20.55}{2}$=14.30

कटिंग कार्य हेतु निर्धारित दर $=\frac{110}{22.13}\times 14.30$ = 71.07

38.93x1301.17 = 50654.00 रुपये

47. मु० 45864.00 रुपये का अनियमित भुगतान :-

वाउचर संख्या:345 दिनांक 23.8.99 राशि 46800.00 रुपये :-

माता चिन्तपूर्णी मन्दिर न्यास द्वारा बुलडोजर से भरवाई के पार्किंग स्थल को समतल करने का कार्य पत्र संख्या:टी.टी.सी./बी.बी./99, दिनांक 20.7.99 श्री गुरमुख सिंह अर्थ वर्क वसूआ रोड होशियार पुर को कोटेशन के आधार पर आबंटित किया। बुलडोजर द्वारा प्रति घण्टे की दर से निश्चित की गई थी व निम्न ब्यौरे के अनुसार कार्य किया गया बिल में दर्शाया गया ।

(1) अवधि 5.8.99 से 12.8.99 = 8 दिन

प्रातः 8 बजे से 1बजे दोपहर =5घण्टे } 8x8=64 घण्टे दर
साय 2 बजे से 5 बजे साय =3घण्टे } 500.00 =32,000.00

(2) सड़क का पार्किंग के आरम्भिक
बिन्दु पर कार्य
12.8.99 से 15.8.99 = 24 घण्टेx500.00 12000.00

•••५२••• / २२०

| | |
|---|---|
| बुलडोजर को ट्रक में लाने का किराया (कोटेशन के अनुसार) | 2800·00 |
| कुल : | 46,800·00 |
| आयकर की कटौती : | 936·00 |
| | 45,864·00 |

उपरोक्त वाउचर की जांच में पाया गया कि दिनांक 12·8·99 को पार्किंग एवं सड़क के कार्य में दो बार सम्मिलित किया गया है जिससे उक्त बिल की सत्यता पर सन्देह है बिल को यथावत एम·बी· 19 पृष्ठ संख्या: 95 पर दर्ज किया गया परन्तु बुलडोजर द्वारा निष्पादित कार्य की वास्तविक मापन को भी एम·बी· में दर्ज नहीं किया गया था। अत: कितना कार्य हुआ तथा सक्षम अधिकारी की स्वीकृति एवं वास्तविक निष्पादित व प्रगति का प्रमाण पत्र इत्यादि विवरण एम·बी· में न करना एक गम्भीर अनियमितता है जिसकी अनुपस्थिति में उक्त भुगतान अनियमित प्रतीत होता है। अत: मामला उच्चाधिकारियों के ध्यान में लाया जाता है। अत: इस कार्य का पूर्ण औचित्य प्रमाण सहित अंकेक्षण को बताया जाये अन्यथा इस और जिम्मेदारी निर्धारित करते हुए इसकी भरपाई सम्बन्धित कर्मचारी/अधिकारी से की जाये।

उक्त बुलडोजर को होशियारपुर से कार्य स्थल तक ट्रक द्वारा लाने का किराया 2800·00 रुपये का भी भुगतान किया गया जो कि अनुचित प्रतीत होता है क्योंकि बुलडोजर को प्रतिघंटे कार्य करने के आधार पर हायर किया गया था व इस प्रकार बुलडोजर को कार्यस्थल तक लाने का दायित्व उसके मालिक/संविदाकार का था। अत: रु0 2800·00 रुपये अलग से दिए जाने का औचित्य अंकेक्षण को दिया जाये अन्यथा इस राशि की वसूली दोषी से की जाये अनुपालना आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत की जाये।

48· निम्नलिखित विवरणानुसार निर्माण सामग्री मंदिर न्यास द्वारा क्रय की गई परन्तु इसे न तो एम·ए·एस· रजिस्टर में दर्ज किया और न ही इसके उपयोग बारे अन्य कोई अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया। अत: अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया

जांच।

| वा0सं0 | मास | राशि | सामान का विवरण |
|---|---|---|---|
| 1203 | 1/99 | 1946.00 | 14 सीमेंट बैग । |
| 1275 | 2/99 | 27800.00 | 200 सीमेंट बैग चैक नं0866508 |
| 1278 | 2/99 | 25020.00 | 180 " " " 866532 |
| 1390 | 3/99 | 4170.00 | 30 ---"--- |
| 339 | 10/99 | 378.00 | 22 किलो ग्राम सफेद सीमेंट |
| 365 | 10/99 | 8604.00 | 60 बैग सीमेन्ट |
| 1204 | 1/99 | 11390.00 | 200 पट्ट (12"x18")@52.50 |
| | योग- | 79308.00 | |

क-1

(क) माप पुस्तिका 23 के पृष्ठ 48 पर दर्ज प्रविष्टि मद फार्म वर्क आर्डीनरी टिम्बर की मात्रा 26.90 घ0 मी0 थी परन्तु माप पुस्तिका 23 के पृष्ठ 54 के अनुसार 29.90 घ0 मी0 का दर्ज किया गया था । 3 घ0 मी0 का अतिरिक्त भुगतान किया गया । अतः 3 घ0 मी0 x 73.00 रु0=219.00 रु0 की वसूली संविदाकार से की जाए ।

(ख) माप पुस्तिका 23 के पृष्ठ 53 की रिकार्ड प्रविष्टि "डैमोलीशन आफ स्टोन मसनरी अप टू सैकिन्ड फ्लौर" की कुल मात्रा 142.87 घन मी0 थी परन्तु भुगतान 154.37 घन मी0 का किया गया । इस प्रकार 11.5 घन मी0 x300 रु0=3450.00 रु0 का अधिक भुगतान किया गया जिसकी वसूली अपेक्षित है ।

(ग) माप पुस्तिका 25 के पृष्ठ 8 मद प्रोवाईडिंग एंड फिक्सिंग फार्म वर्क आफ आर्डीनरी टिम्बर की कुल मात्रा 28.83 घ0 मी0 थी परन्तु माप पुस्तिका 25 के पृष्ठ 28 पर इस मद का 29.83 घ0 मी0 का भुगतान किया गया । इस प्रकार 1 घ0 मी0 x73.00 रु0=73.00 रु0 का अधिक भुगतान किया गया ।

(घ) माप पुस्तिका 15 पृष्ठ66 में रिकार्ड की गई प्रविष्टि प्रोवाडिंग वुड वर्क इन फ्रेम आफ इन डोर विंडो की मात्रा .743 घन मी0 के स्थान पर .759 मी0 का भुगतान माप पुस्तिका 15 के पृष्ठ 79 पर किया गया था और 0.016 घन मी0 x55000.00=880.00 रु0

~~का अधिक भुगतान है~~

का अधिक भुगतान ठेकेदार को किया गया जिसकी वसूली अपेक्षित है ।

(ङ) माप पुस्तिका 15 के पृष्ठ 66-67 दर्ज रिकार्ड प्रविष्टि प्रोवाईडिंग ग्रेनाइट स्ट्रिप इन फ्लोरिंग 20 एम एम थिक 25 एम.एम से 75 एम.एम. चौड़ी स्ट्रिप की मात्रा 196.82 घन मी0 के स्थान पर 197.03 घन मी0 दर्ज की गई थी थी । इस प्रकार 0.021 घन मी0 x 2805= 58.90 रु0 का भुगतान माप पुस्तिका 15 के पृ0 79 के अनुसार किया गया । अतः रु0 58.90 रु0 की वसूली अपेक्षित है ।

50\. विक्री कर की वसूली न करना :-

हि0 प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या ई.एक्स एन एफ (11)-1/92 दिनांक 31.7.93 के अन्तर्गत ठेकेदार से कुल किए गए व्यय का 2 प्रतिशत विक्री कर की कटौती करनी अपेक्षित थी परन्तु मंदिर न्यास द्वारा निम्नलिखित ब्यौरे के अनुसार विक्री कर की कटौती नहीं की गई । अतः अपेक्षित वसूली अब की जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत किया जाए ।

| वा0स0 | मास | कुल निस्पादित कार्य | विक्री कर 2 प्रतिशत |
|---|---|---|---|
| 1383 | 3/99 | 12770.00 | 255.00 |
| 1384 | " | 33508.00 | 670.00 |
| 1385 | " | 20628.00 | 413.00 |
| 1386 | " | 26757.00 | 535.00 |
| 1387 | " | 26116.00 | 522.00 |
| 1388 | " | 27097.00 | 542.00 |
| 415 | 11/99 | 6770.00 | 135.00 |
| 416 | " | 25525.00 | 510.00 |
| 436 | " | 10410.00 | 208.00 |
| | | योग:- | 3780.00 रु0 |

51.

| वाऊचर सं0 | मास | राशि |
| --- | --- | --- |
| {1} 1323 | 3/99 | 4000•00 |
| {2} 402 | 10/99 | 3350•00 |

वा0सं0 {1} माता चिन्तपूर्णी मन्दिर न्यास अवधि 1/99 से 12/99 के लेखाओं की जांच में पाया गया कि पालमपुर से शिमला व वापसी के लिए टैक्सी हायर करने हेतु 4000•00 रू0 का भुगतान वाऊचर संख्या{2} द्वारा पुन: पालमपुर से शिमला एवं वापसी टैक्सी हायर कर राशि व्यय की गई। मन्दिर न्यास के पास इस अवधि में एक जिप्सी व एक जीप उपलब्ध थी और शिमला यात्रा के लिए मन्दिर की गाड़ियों का उपयोग किया जा सकता था। जो कि मन्दिर न्यास द्वारा नहीं किया गया। टैक्सी हायर करने का व्यय मन्दिर निधि पर उचित प्रभार नहीं है। अत: इस बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा व्यय की गई राशि की भरपाईदोषी से शीघ्र की जाए।

52. न्यास मन्दिर चिन्तपूर्णी के अंकेक्षण के दौरान यह देखा गया कि प्रत्येक मास के अन्त में अत्याधिक मात्रा में राशियां हस्तात रखी जा रही थी । इस अनियमित प्रक्रिया पर रोक हेतु उचित कदम उठाए जाएं तथा भविष्य में दिन प्रतिदिन आय के रूप में प्राप्त राशियों को शीघ्र बैंक में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जा हस्तात रखी गई राशियों के कुछ उदाहरण निम्न दिए जाते हैं :-

| दिनांक | लंगर खाता | मुख्य खाता |
| --- | --- | --- |
| 31•1•99 | 36692•00 | 1177•00 |
| 28•2•99 | 14873•00 | 635335•00 |
| 31•3•99 | 26899•00 | 19627•00 |
| 30•4•99 | 16640•00 | 374375•00 |
| 31•5•99 | 31077•00 | 21127•00 |

...56..

| | | |
|---|---|---|
| 30.6.99 | 4264.00 | 175828.00 |
| 31.7.99 | 3494.00 | 35539.00 |
| 31.8.99 | 11371.00 | 43688.00 |
| 30.9.99 | 163338.00 | 118265.00 |
| 31.10.99 | 3479.00 | 8820.00 |
| 30.11.99 | 6221.00 | 301602.00 |
| 31.12.99 | 14715.00 | 476431.00 |

53. मन्दिर न्यास चिन्तपूर्णी के राष्ट्रीयकृत बैंकों/सहकारी बैंकों के विभिन्न बचत खातों में दिनांक 31.12.99 को मु0 5318096.00 रु0 जमा थे जिन्हे सावधिक जमा में निवेश करके अधिक ब्याज अर्जित किया जा सकता था। क्योंकि मन्दिर न्यास को दान में औसतन प्रतिदिन एक लाख रु0 की आय प्राप्त होती है जबकि मन्दिर न्यास का दिन प्रतिदिन का खर्च आमदन से काफी कम है। अतः मन्दिर अधिकारी को परामर्श दिया जाता है कि बचत खाते में इतनी राशि जमा के रूप में न रख कर निवेश सुनिश्चित करें ताकि अधिक से अधिक ब्याज अर्जित हो सके।

54. मन्दिर न्यास के अंकेक्षण के दौरान यह पाया गया कि निम्नलिखित अभिलेख/रजिस्टरों का रख रखाव नहीं किया जा रहा है। जिसके अभाव में दोहरे भुगतान की सम्भावना से इन्कार नहीं किया जा सकता है। इस बारे पूर्व अंकेक्षण अवधि 12.6.87 से 12/95 में भी आपत्ति उठाई गई थी। अतः मन्दिर अधिकारियों को सुझाव दिया जाता है कि वे इन रजिस्टरों को प्राथमिकता के आधार प तैयार करवाएं व अनुपालना से अगले अंकेक्षण पर अवगत करवाएं।

1. वर्क रजिस्टर
2. धरोहर/प्रतिभूति रजिस्टर
3. ठेकेदार लैजर
4. चल/अचल सम्पत्ति रजिस्टर
5. बिजली व पानी बिल सम्बन्धी रजिस्टर।

6. टैलीफोन रजिस्टर ।
7. समाचार पत्र का हाजरी रजिस्टर ।
8. अनुबन्ध रजिस्टर ।
9. यात्रा भत्ता चैक रजिस्टर ।
10. आकस्मिक अवकाश रजिस्टर ।
11. भू... अभिलेख रजिस्टर ।
12. स्थापना चैक रजिस्टर ।
13. विज्ञापन रजिस्टर ।
14. लिटीगेशन रजिस्टर ।
15. मस्ट्रौल जारी करने का रजिस्टर ।
16. गाडियों की मुरम्मत रजिस्टर ।

5. (क) वाहन संख्या एच.पी.-8485 में वाउचर संख्या 524 दिनांक 17.12.1999 द्वारा वाहन की रिपैयर पर हिमाचल मोटर के बिल नं० 9282 से 9285 दिनांक 11.12.99 XXXX द्वारा मु0 6407.00 रूपये की राशि व्यय की गई परन्तु अभिलेख के अनुसार यह वाहन मन्दिर न्यास का नहीं था। अतः व्यय की गई राशि की वसूली करके मन्दिर न्यास के लेखे में जमा करवाई जाये अनुपालना आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत की जाये ।

(ख)

| वा०सं० | मास | राशि |
|---|---|---|
| 210 | 7/99 | 612.00 |
| 280 | 8/99 | 390.00 |
| 389 | 9/99 | 1011.00 |
| 517 | 11/99 | 612.00 |

उपरोक्त वाउचरों द्वारा 60 लीटर डीजल पर 612.00 रूपये 6 लीटर मैक (MAK) आयल, 390.00 रूपये व ... 50 लीटर डीजल व 3 लीटर मैक आयल पर मु0 1011.00 रूपये जनरेटर सैट मैंटेनेन्स हेतु व्यय किए गए परन्तु जनरेटर सैट की लाग बुक बार बार अनुरोध करने पर भी अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं

की गई। अतः अपेक्षित लाग बुक को आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जावे व अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दिखाई जावे।

(ग) वाहन संख्या: एच.पी.-19-1919 :-

अवधि 4.3.98 से 18.3.98 तक गाड़ी का इस्तेमाल किया जाता रहा परन्तु इस अवधि में लागबुक को भरा नहीं गया। अतः लाग बुक को पूर्ण न करने का औचित्य कारण सहित अंकेक्षण को दिया जावे। उक्त मामला उच्चाधिकारियों के ध्यान में लाया जाता है।

56. (क) मास के अन्त में वाहन सं: एच.पी.-19-9077 की औसत न निकालना :-

मन्दिर न्यास चिन्तपूर्णी जिला ऊना की गाड़ी की लाग बुक की प्रविष्टियों की जांच में पाया गया कि मास के अन्त में वाहन की जो औसत निकाली जाती है वह आरम्भ से ही निकाली नहीं जा रही है। अतः उक्त वाहन की औसत को सक्षम अधिकारी द्वारा सत्यापित किया जावे तथा अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दिखाई जावे भविष्य में वाहन की मासिक औसत का सत्यापन सक्षम अधिकारी द्वारा सदैव करवाना सुनिश्चित किया जा।

(ख) वाहन संख्या: एच.पी.-19-0666 :-

उपरोक्त वाहन का मन्दिर न्यास द्वारा क्रय 19.11.9 को किया गया परन्तु इस गाड़ी की लाग बुक अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं की गई थी। उक्त लाग बुक आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत की जावे।

(ग) वा०सं० 1371, दिनांक 23.3.99 राशि 4136.00 रुपये :-

उपरोक्त वाउचर द्वारा गाड़ी सं० एच.पी.-19-0072 के गुड्स टैक्स 3200.00 रुपये व टोकन टैक्स 900.00 रुपये कुल 4100.00 रुपये के स्थान पर मु० 4136.00 रुपये की राशि व्यय की गई दर्शाई गई। इस प्रकार 36.00 रुपये की राशि की अधिक अदायगी की गई। अतः राशि की वसूली दोषी से की जावे

व लेखे में जमा कर अंकेक्षण को अवगत करवाया जावे ।

## भाग - दो (लंगर खाता)

57. वित्तीय स्थिति (लंगर खाता) :-

(क) माता चिन्तपूर्णी मन्दिर न्यास चिन्तपूर्णी के लंगर खाते का लेखा एक अलग रोकड़ बही में रखा जा रहा है। अवधि 1/99 से 12/99 तक की आय व व्यय का विवरण निम्न प्रकार से है :-

| वर्ष | प्रारम्भिक शेष | आय | योग | व्यय | अन्तिम शेष |
|---|---|---|---|---|---|
| 1999 | 8922189.96 | 2935729.99 | 11857919.95 | 1027758 | 10830161.95 |

लंगर खाते की रोकड़बही के अनुसार दिनांक 31.12.99 को अन्तिम शेष का विवरण निम्न प्रकार से था :-

| | | |
|---|---|---|
| 1. | हस्तगत रोकड़ शेष | 14715.00 |
| 2. | बैंक/डाकघर में जमा | 343173.95 |
| 3. | सावधिक जमा योजनाओं में निवेश | 10974375.00 |
| | योग : | 11332263.95 |

उक्त प्रस्तुत विवरणानुसार अंकेक्षण द्वारा दिनांक 31.12.99 को निकाले गए वास्तविक अंतिम शेष में 502102.00 रुपये का अन्तर था जिसका विवरण नीचे दिया गया है। विभिन्न सावधिक योजनाओं में निवेशित राशियों पर अर्जित ब्याज को रोकड़बही के रोकड़/बैंक कालम में आय के रूप नहीं लिया गया था अपितु पुनः सावधिक जमा योजनाओं में निवेशित किया गया था ।

| क्रम सं० | सावधिक जमा योजना का खाता संख्या: | अवधि | प्राप्त ब्याज के ... जो पुन: निवेशित थी |
|---|---|---|---|
| 1. | 3717226 | 11.4.97 से 11.4.99 | 19000.00 |
| | 3717224 | 27.3.97 से 27.3.97 | |
| 2. | 3717256 | 13.2.98 से 13.2.99 | 1,90,650.00 |
| | 3717258 | 24.2.98 से 24.2.99 | |
| 3. | 3717259 | 2.3.98 से 2.3.99 | 43,000.00 |
| | 3717261 | 24.3.98 से 24.3.99 | |
| 4. | 172993 | 30.4.98 से 30.4.99 | 18,232.00 |
| 5. | 274124 | 18.6.98 से 1.5.99 | 1,63,364.00 |
| 6. | 271128 | 9.11.98 से 29.7.99 | 38,162.00 |
| 7. | 431127 | 9.11.98 से 29.8.99 | 29,694.00 |

योग : 5,02,102.00 रु.

(ख) बैंक समाधान विवरण (कांगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक) चिन्तपूर्णी

दिनांक 31.12.99 को रोकड़ बही अनुसार 175.97

जमा (क) बैंक द्वारा दिया गया ब्याज जिसे रोकड़ बही में जमा नहीं किया गया।

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2/99 | 458.00 | | |
| 8/99 | 351.00 | | |
| | 13.00 | (+) | 822.00 |
| | | | 997.97 |

घटाव

(1) बैंक जारी किए गए परन्तु रोकड़ बही में जमा नहीं हुए :

बैंक संख्या 782146 दिनांक 14.1.99....1200.00रुपये

(2) बैंक द्वारा निम्नलिखित दिनांकों पर कम जमा के स्थान पर अधिक जमा किया गया।

(I) दिनांक 30.7.97 (2369.07-2269) = 100.07

(II) दिनांक 7.4.98 (3650-3560) = 90.00 (-)

~~1390.07~~

बैंक अधिविकर्ष शेष : 392.10

**(ग) बैंक समाधान विवरण स्टेट बैंक आफ इण्डिया चिन्तपूर्णी :-**

दिनांक 31.12.99

रोकड़ वही अनुसार शेष 3,42,998.00

**घटाव :**

रोकड़ वही के बैंक कालम निम्नलिखित दिनांकों पर अधिक दर्शाया गया :

| दिनांक | पृष्ठ सं0 | राशि | |
|---|---|---|---|
| 13.12.99 | 52 | 10.00 | |
| 28.12.99 | 57 | 30.00 | (-) 40.00 |

पासबुक अनुसार शेष = 3,42,958.00

58. **पूंजी निवेश :-**

(क) दिनांक 31.12.99 तक लंगर खाते की रोकड़वही के वीक्षण के दौरान पाया गया कि 1,09,74,375.00 रूपये की राशि निवेश की गई थी। इस सावधिक जमा राशि के परिपक्व के उपरान्त ब्याज सहित ही सावधिक जमा योजनाओं में पुर्ननिवेशित कर दिया गया और दिनांक 31.12.99 का सावधिक जमा में निवेशित राशि रु0 1,09,74,375.00 रूपये था। जिसका विभिन्न बैंकों की रसीदों के अनुसार पूर्ण विवरण अनुबन्ध-5 में दिया गया है। इस प्रकार अवधि 1997 से 31.12.99 तक सावधिक जमा राशि पर 8527024.00 रूपये की राशि पर 502102.00 रूपये की राशि ब्याज के रूप में समय समय पर अर्जित की गई थी परन्तु ब्याज की इस राशि को रोकड़वही ... में अंकित नहीं किया गया था जिसके कारण मन्दिर न्यास की रोकड़ वही वास्तविक वित्तिय स्थिति को परिलक्षित नहीं करती है। ब्याज की अर्जित राशि को रोकड़ वही में जमा न करके लंगर खाते की आय को रोकड़वही में कम दर्शाया गया है जो कि आपत्तिजनक है। अतः ब्याज

की उक्त राशि की गणना रोकड़बही में की जावे व भविष्य में के लिए परामर्श दिया जाता है कि सावधिक जमा में निवेश राशियों पर अर्जित ब्याज की राशि को रोकड़बही में गणना इसकी परिपक्वता/भुनाने की तिथि से ही की जावे तथा सावधि जमा में पुनर्निवेश भी रोकड़बही में दर्ज कर ही किया करें।

59. रोकड़ बही की अनियमिततायें :-

(क) दिनांक 8.6.99 को आगार रोकड़बही के पृष्ठ 121 के अनुसार हस्तगत रोकड़ में से 5000.00 रुपये की राशि बैंक में जमा करने हेतु कम/निकाली गई परन्तु अपेक्षित अवधि तक इस राशि को बैंक में जमा नहीं करवाया गया जिससे प्रतीत होता है कि इस राशि का दुर्विनियोजन किया गया। अतः मामला उच्चाधिकारियों के सम्मुख वसूली एवं आवश्यक कार्यवाही हेतु लाया जाता है।

(ख) दिनांक 1.10.99 को रोकड़ बही पृष्ठ संख्या: 25 के अनुसार हस्तगत रोकड़ में से 2000.00 रुपये बैंक में जमा करने हेतु कम/निकाले गए। परन्तु वास्तव में इस राशि को बैंक में जमा नहीं किया गया। अतः म0 2000.00 रुपये की राशि की वसूली दोषी से शीघ्र की जावे।

(ग) दिनांक 20.12.99 रोकड़बही के पृष्ठ संख्या: 54 के अनुसार हस्तगत रोकड़ में से 2728.00 रुपये बैंक में जमा करने हेतु कम किए गए परन्तु रोकड़ बही पृष्ठ 56 पर दिनांक 26.12.99 को म0 2728.00 रुपये की राशि पुनः हस्तगत रोकड़ कालम से कम कर दी गई। परन्तु इस राशि को भी अपेक्षित अवधि तक बैंक में जमा नहीं करवाया गया। अतः म0 2728.00 रुपये की राशि अपेक्षित है।

60. लंगर खाते के अवधि 1/99 से 12/99 तक के चयनित मासों का लेखा परीक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न विवरणानुसार राशन जिसका ब्योरा निम्न अनुबन्ध में किया गया है, को स्टाक में नहीं लिया गया है। इस राशन की प्रविष्टियों को स्टाक में न लाने का औचित्य अंकेक्षण को किया जाए अन्यथा निम्न वर्णित राशन का वर्तमान बाजारी मूल्य निर्धारित करके राशि की वसूली सम्बन्धित अधिकारी/कर्मचारी से करके लंगर लेखे में जमा किया जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत किया जाए।

| वाउचर सं0 | मास | राशन का विवरण |
|---|---|---|
| 287 | 7/99 | सूजी 50 कि.ग्रा. |
| 299 | 8/99 | मूंगी धुली 2 कि.ग्रा. |
| | | दलिया 2 पैकेट |
| | | मूंगी दाल 2 कि.ग्रा. |
| 305 | 9/99 | मूंगी $1\frac{1}{2}$ कि.ग्रा. |
| | | डिब्बा मटर 6 डिब्बे |
| 324 | 9/99 | मूंगी 3कि.ग्रा. |
| 348 | 10/99 | गरी गोला 3 कि.ग्रा. |
| | | काजू 3 " |
| | | बादाम गिरी 3 " |
| | | दाख 3 " |
| | | इलायची 500 ग्राम |

61. (क) लंगर खाते के स्टाक व इशू रजिस्टरों अवधि 1/99 से 12/99 तक के चयनित मासों का लेखा परीक्षण करते समय यह पाया गया कि लंगर को जो ~~रर~~ राशन सामग्री जारी की जाती है जो दैनिक वितरण रजिस्टर/इशू रजिस्टर में कम व स्टाक रजिस्टर में अधिक दर्शाया गया। जिससे स्टाक अधिशेष को कम दर्शाया गया। इसका ब्योरा निम्न प्रकार से किया गया है। मन्दिर न्यास के प्राधिकारियों से अनुरोध है कि उपरोक्त राशन का वर्तमान बाजार मूल्य निर्धारित करके राशि को दोषी से वसूल कर लंगर लेखे में जमा करवाया जाए तथा अनुपालना से शीघ्र इस विभाग को अवगत किया जाए।

-64- 298

| राशन | दिनांक | दैनिक वितरण रजिस्टर के अनुसार राशन जारी किया गया। | स्टाक रजिस्टर में जो राशन दर्ज किया गया। | स्टाक रजिस्टर में जो राशन अधिक दर्शाया गया। | स्टाक रजिस्टर पृ० सं० |
|---|---|---|---|---|---|
| हल्दी | 9.4.99 | 2.1 कि०ग्रा | 2.250 | .250 ग्रा० | 14(इ) |
| | 11.4.99 | 2 " " | 2.250 | .250 ग्रा० | " |
| | 14.4.99 | 2 " " | 4.000 | 2.000 " | " |
| | 21.4.99 | 1.800 | 2.300 | 0.500 " | " |
| | 24.4.99 | 2.000 | 4.000 | 2.000 " | " |
| मसाला | 2.4.99 | 1.000 | 1.250 | 0.250 " | 26 |
| | 7.4.99 | 1.000 | 1.250 | 0.250 " | " |
| | 19.4.99 | 1.000 | 1.500 | 0.500 | " |
| | 25.4.99 | 1.000 | 1.300 | 0.300 | " |
| नमक | 8.4.99 | 5.000 | 7.000 | 2.000 | 100(सी) |
| | 20.4.99 | 5.000 | 7.000 | 2.000 | " |
| | 24.4.99 | 4.000 | 15.000 | 11.000 | 101 " |
| | 29.4.99 | 5.000 | 7.000 | 2.000 | " |
| देसी घी | 5.4.99 | 2.000 | 3.000 | 1.000 | 125 |
| डालडा घी | 8.4.99 | — | 1.000 | 1.000 | 150(सी) |
| | 20.4.99 | 3.000 | 5.000 | 2.000 | " |
| | 21.4.99 | 3.000 | 6.000 | 3.000 | " |
| चना दाल | 20.4.99 | 14.000 | 16.000 | 2.000 | 2(सी) |
| | 24.4.99 | 27.000 | 72.000 | 45.000 | |
| | 23.12.99 | 7.000 | 20.000 | 13.000 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| माह | 8.4.99 | 10.000 | 12.000 | 2.000 | 26 (वी) |
| | 25.4.99 | — | 2.000 | 2.000 | 42 " |
| मूंगी साबत | 9.4.99 | — | 2.000 | 2.000 | 59 (सी) |
| | 25.12.99 | — | 14.000 | 14.000 | " |
| मूंगी छुती | 12.7.99 | — | 1.500 | 1.500 | 106 (वी) |
| | 2.9.99 | | 2.000 | 2.000 | — " — |
| | 5.10.99 | | 0.500 | 0.500 | — " — |
| | 15.10.99 | | 10.000 | 10.000 | — " — |
| | 7.12.99 | | 1.000 | 1.000 | — " — |
| | 18.12.99 | | 2.000 | 2.000 | — " — |
| काजू | 6.4.99 | 0.100 | 0.150 | 0.050 | 143 (वी) |
| | 8.12.99 | — | 0.100 | 0.100 | 149 (वी) |
| पारय | 5.4.99 | 0.100 | 0.200 | 0.100 | 155 (वी) |
| | 9.4.99 | — | 0.100 | 0.100 | " |
| | 15.4.99 | — | 0.200 | 0.200 | " |
| | 25.4.99 | 0.100 | 0.300 | 0.200 | " |
| | 6.12.99 | — | 0.100 | 0.100 | 163 (वी) |
| | 7.12.99 | — | 0.100 | 0.100 | " |
| | 9.12.99 | — | 0.100 | 0.100 | " |
| गरी गोला | 25.4.99 | 0.150 | 0.350 | 0.200 | 168 (वी) |
| | 27.4.99 | 0.150 | 0.550 | 0.400 | " |
| | 21.12.99 | 0.200 | 0.400 | 0.200 | " |
| इलायची | 21.12.99 | 0.015 | 0.045 | 0.030 | 189 (वी) |

.. 68 — 2354

[illegible] **(ख) सावधिक जमा निवेश पर अर्जित ब्याज को पुर्ननिवेश या आय में न दर्शाना :-**

लंगर खातों अवधि 1/99 से 12/99 तक की रोकड़ वही के अंकेक्षण केदौरान पाया गया कि सावधिक जमा योज खाता नं0 27610 दिनांक 3.11.94 जिसे अंकेक्षण प्रतिवेदन 6287 से 31.12.95 के पैरा 101(क) में दर्शाया गया था की निवेशित राशि 1,00,000/-रू0 को सावधिक खाता नं0 3717193 दिनांक 5.2.96 से 5.2.97 तक पुर्ननिवेशित किया गया परन्तु अर्जित कि गए ब्याज को न पुर्ननिवेश किया गया और न ही रोकड़ वही में दर्शाया गया। इस प्रकार इस राशि को जमा ही नहीं करवाया ग जिसकी वसूली दोषी से की जाए व अनुपालनासे अंकेक्षण को शीघ्र अवगत करवाया जाए ।

69. लंगर लेखे अवधि 1/99 से 12/99 के अंकेक्षण में पाया गया कि नि सामान को लंगर खाते मैंसे खरीदा गया था परन्तु क्रय किए गए स की न तो स्टाक में गणना की गई थी और न ही इसके उपयोग के सम्बन्ध में कोई अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया। जिसके अभाव में सामान को क्रय करने हेतु भुगतान अनियमित प्रतीत होता है। अ अनियमित भुगतानों की राशि को दोषी से वसूली करके मन्दिर नि में जमा करवाई जाए और अनुपालना से अगले अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए।

| वाउचर सं0 | मास | राशि | विवरण |
|---|---|---|---|
| 174 | 2/99 | 800.00 | 1 सिटीजन केलकुलेटर सी-टी-600-एन |
| 204 | 4/99 | 213.00 | स्टेशनरी का सामान मै0 बालक राम एण्ड सन्स बि 000109. |

....

... 67- 2356

| | | | |
|---|---|---|---|
| 212 | 5×99 | 90.00 | 1 खारा |
| | | 50.00 | 2 डल्लां |
| | | 30.00 | 2 छाबड़ियां |
| | | 32.00 | 6 छोलियां |
| | | 242.00 | |
| 247 | 6/99 | 96.00 | 8 छोलियां |
| | | 25.00 | 1 छज |
| | | 44.00 | 2 छज |
| | | 165.00 | |
| 351 | 10/99 | 50.00 | 2 डल्लां |
| | | 100.00 | 1 खारा |
| | | 120.00 | 8 छोलियां |
| | | 30.00 | 1 छड़ |
| | | 30.00 | 2 छबड़ी |
| | | 330.00 | |
| x1 | 11/99 | 140.00 | 1 पैनी |
| | | 80.00 | 1 बौंचा |
| | | 120.00 | 6 चाकू/कर्दे |
| | | 340. 00 | |

65. लंगर लेखे के चयनित मासों की जांच में पाया गया कि निम्नलिखि ब्योरे के अनुसार राशन वितरण रजिस्टर में राशन कांट-छांट कर या जमा करके दर्शाया गया और तब इसे मुख्य स्टाक रजिस्टर में दर्ज किया गया। मन्दिर अधिकारी द्वारा वितरण रजिस्टर में की कटिंग को कभी भी प्रमाणित नहीं किया जाता है। राशन की मदे को स्टाक रजिस्टर/वितरण रजिस्टर में काट-2कर लिखने से संदेह उत्पन्न होता है और इस राशन के दुरूपयोग/दुर्विनियोजन से इन्क नहीं किया जा सकता है। प्रविष्टियों को काट-2-कर लिखा जान अनियमित है। अत: मन्दिर प्राधिकारियों से अनुरोध है कि इस

.. ..

66

तरह की कांट-छांट कर प्रविष्टियां करने से परिहार किया जाए।

वाउचर सं0 360 मास 12/99 राशि 97960.00 रु0 :-

(क) उक्त वाउचर द्वारा किशन दास, मदन पाल सूद पहाड़ी कटड़ा मु0 97690.00 रु0 का भुगतान चैक संख्या 867428 द्वारा निम्नलिखित राशन की खरीद हेतु किया गया/क्रय खुले बाजार से की गई थी परन्तु क्रय से पूर्व वित्तीय औपचारिकताऐं जैसे निविदाएं इत्यादि आमन्त्रित नहीं की गई थी। जोकि नियमों के प्रतिकूल है। अत: औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना खरीद का औचित्य अंकेक्षण को बतलाया जाए और यह भी प्रमाणित करवाया जाए कि क्रय की गई सामग्री बाजार की प्रचलित दरों से कम दर पर की गई थी। आयुक्त मन्दिर चिन्तपूर्णी से अनुरोध है कि भविष्य में राशन की खरीद सहकारी समितियों, उपभोक्ता संगठनों से ही की जाए।

| वाउचर सं0 | मास | विवरण | राशि | फर्म का नाम जिससे राशन खरीदा। |
|---|---|---|---|---|
| 360 | 11/99 | चीनी 3 बोरी 1650/=प्रति | 4950.00 | मै0 किशन दास मदनपाल सूद पहाड़ी कटरा होशियारपुर |
| | | चावल 60 थैले 2100कि.ग्रा 1325/- | 27825-00 | बिल नं0 745-746 दिनांक 16.10.99 |
| | | -"- स्पैशल 1125/=प्रति | 23625.00 | -"- |
| | | दाल चना 3 बोरी 3 क्विंटल, 1775.00 प्रति/ | 5325.00 | -"- |
| | | राजमाह 100 कि.ग्रा. 3200/=प्रति | 3200.00 | -"- |
| | | सफेद चना 100कि.ग्रा. 3500/=प्रतिदर | 3500.00 | |
| | | मुंगी साबुत 100 कि.ग्रा. 2550/= | 2550.00 | |

.....

| | | | |
|---|---|---|---|
| बेसन | 120 कि.ग्रा. | 1850/= | 2220.00 |
| काले चने | 100 कि.ग्रा. | 1900 | 1900.00 |
| साबुत माह | 300 -"- | 2800 | 8400.00 |
| गिरी मोटी (बादाम) | 3 -"- | 260/= कि. | 780.00 |
| काजू | -"- | 275/- | 825.00 |
| दाख | -"- | 140/= | 420.00 |
| गरी गोला | -"- | 55/= | 165.00 |
| इमली | 50 कि.ग्रा. | 22/= | 1100.00 |
| मसाला पीसा | 30 -"- | 200/= | 6000.00 |
| धनियां | 20 -"- | 60/= | 1200.00 |
| मिर्च | 15 -"- | 75/= | 1125.00 |
| साबुत धनियां | 10 -"- | 55/= | 550.00 |
| मेथी | 10 -"- | 28/= | 280.00 |
| अजवाईन | 5 -"- | 95/= | 475.00 |
| छोटी इलायची | 0.500 ग्रा. | 750/= | 375.00 |
| | | | 96790.00 |

(ख) उपरोक्त वाउचर द्वारा राशन की सामग्री 96790.00 क्रय की गई जबकि भुगतान 97690.00 रू0 किया गया था । अतः दुकानदार को 1170.00 रू0 का अधिक भुगतान किया गया। यु0 1170.00 रू0 की वसूली दोषी से की जाए व मन्दिर लेखे में जमा की जाए ।

6क. अन्य अनियमितताएं :-

(क) अधिनियम की धारा 6(1) के अन्तर्गत तैयार किए जाने एव अनुरक्षित किए जाने वाले रजिस्टर तैयार नही किए जाते थे।

अधिनियम 1984 के नियम 22(1) के अन्तर्गत मन्दिर द्वा बजट को तैयार नही किया जाता है और व्यय का भुगतान बिना

.. ...

किसी बजट प्रावधान के ही किया जाता है।

अधिनियम की धारा 34(2)(4) सहपठित नियम 14 की अनुपालना में आय और व्यय की त्रैमासिक विवरणियां तैयार नहीं की जाती है।

अधिनियम की धारा 23(1) की अनुपालना में लेखाओं को उचित प्रकार से नहीं रखा गया है।

**(ख) गोलकों सम्बन्धित अनियमितताएं :-**

गोलकों से एक रुपये से कम सिक्कों की गिनती नहीं की जा रही थी। और इस प्रकार आय में कमी हो रही थी। भविष्य में इस प्रकार के सिक्कों की गणना की जाए व रोकड़ बही में दर्ज किया जाए ।

फटे पुराने नोटों की प्राप्ति की रसीद काटी जाए तथा इनके विनियम पर खर्चे को खर्चे में डाला जाए।

विदेशी मुद्रा की गणना का अभिलेख पृथक रजिस्टर में रखा जाए जिसमें इसकी प्राप्ति व विनिमय इत्यादि का पर्याप्त विवरण हो ।

(ग) मन्दिर न्यास की विभिन्न सम्पत्तियों पर कमर्शियल होर्डिंग पर प्राप्त आय का कोई भी ब्योरा अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिसे आगामी अंकेक्षण पर बतलाया जाए ।

(घ) हि0प्र0 भाषा एवं संस्कृति विभाग द्वारा मन्दिर के आन्तरिक अंकेक्षण के दौरान उठाई गई आपत्तियों पर कोई भी ध्यान नहीं दिया जाता है। अतः लेखाओं में सुधार लाने हेतु यथोचित कार्यवाही की जानी अपेक्षित है।

(ङ) नियमानुसार चल एवं अचल सम्पत्तियों की समय समय पर प्रत्यक्ष सत्यापन नहीं किया जा रहा है। अतः इस सन्दर्भ में आवश्यक कार्यवाही की जाए ।

.. ...

(च) लंगर हेतु राशन की खरीद का उपयोग बिना पर्याप्त माप दण्ड के जारी किया जाता है। भविष्य में लंगर हेतु राशन इत्यादि जारी करने हेतु किसी प्रकार के मापदण्ड/(norms) का होना आवश्यक है। राशन अधिकारियों की देख रेख में जारी किया जाए ताकि राशन का दुर्विनियोजन न हो ।

(छ) चल-अचल सम्पत्तियों की periodical physical verification नहीं की गई थी जिसे भविष्य में नियमित रूप से की जानी सुनिश्चित किया जाए।

चयनित मामों के स्टाक रजिस्टर का अंकेक्षण करते समय पाया गया कि जो वस्तुए दान के रूप में प्राप्त होती है तब उसकी ... रसीद जारी करत समय प्राप्त सामान का पूर्ण विवरण का उल्लेख नहीं कियाजाताहै। जिससे यह सुनिश्चित करना कठिन है कि जो वस्तु दान से प्राप्त हुई है वास्तव में उसे ही स्टाक में लिया गया है। अत: भविष्य में हेतु परामर्श दिया जाता है कि पावती जारी करते समय सामान का पूर्ण विवरण जैसे कि Make, quality and quantity को दर्शाना सुनिश्चित किया जाए।

(ज) मन्दिर अधिनियम की विभिन्न धाराओं की अनुपालना हेतु आवश्यक कर्मचारियों की संख्या निर्धारित एवं सरकार से स्वीकृत नहीं थी। जिस कारण कर्मचारियों की औचित्यता का सत्यापन वर्तमान अंकेक्षण में नहीं किया जा सका। अत: अपेक्षित कार्यवाही शीघ्र की जाए।

(झ) अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि माता चिन्तपूर्णी मन्दिर न्यास द्वारा विभिन्न बैंक खाते मन्दिर न्यास के नाम पर खोलने के स्थान पर व्यक्तिगत नाम जैसे नायब तहसीलदार अम्ब इत्यादि के नाम से खोले गए हैं, जो कि अनुचित है। अत: बैंक खाते जो व्यक्तिगत नाम से खोले गए हैं को तुरन्त बन्द कर मन्दिर न्यास के नाम पर परिवर्तित किया जाए।

... ...

...72- 240

66. **लघु आपत्ति विवरणिका :-**

लघु आपत्ति विवरणिका अलग से जारी नहीं की गई थी। क्योंकि समस्त लघु आपत्तियों का निपटारा वर्तमान अंकेक्षण में कर लिया गया था ।

67. **निष्कर्ष :-**

मन्दिर न्यास द्वारा अभी तक वित्तीय नियमों का निर्धारण नहीं किया गया है। इस लिए सरकार में लागू वित्तीय नियमों के अनुसार ही मन्दिर न्यास का लेखा परीक्षण किया गया।

मन्दिर में स्टाक व अन्य Subsidiary अभिलेखों का उचित रख रखाव नहीं है। लेखाओं में सुधार की आवश्यकता है।

हस्ता/=

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

पृष्ठांकन संख्या: फिन(एल.ए.)(एच)2(सी) 15) 14) 187/96, खण्ड-3, दिनांक,
शिमला- 171009,

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

1. मन्दिर अधिकारी माता चिन्तपूर्णी मन्दिर तहसील अम्ब, जिला ऊना हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर की गई कार्यवाही का सटिप्पण उत्तर इस विभाग को अतिशीघ्र भेजें।
2. उपायुक्त ऊना जिला ऊना (हि0प्र0) ।
3. निदेशक, भाषा, कला एवं संस्कृति विभाग हिमाचल प्रदेश सरकार, शिमला- 171009.

KKGL

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

...

अनुलग्नक-1 पैरा:

# बैंक समाधान विवरण (B.K.S.) (241)

दिनांक 31.12.99

रोकड़ बही अनुसार शेष — 5199051.16

जारी किए गए चैक / आदत चैक जो भुगतान के लिए प्रस्तुत नहीं हुए

चैक संख्या --- दिनांक 12/98 राशि 26544.00

" 864244 " — " 5000.00 — 31544.00

जारी किए गए चैक जो दिनांक 31.12.99 तक भुगतान के लिए प्रस्तुत नहीं हुए

| चैक संख्या | दिनांक | राशि |
|---|---|---|
| 867967 | 2.12.99 | 477.00 |
| 867972 | 2.12.99 | 5000.00 |
| 868000 | 29.12.99 | 15000.00 |
| 868325 | 12.9.99 | 3000.00 |

23477.00

माह 8/99 में कांगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक के बचत खाता संख्या 2206 द्वारा दिया गया ब्याज जिसे दिनांक 31.12.99 तक रोकड़ बही में जमा नहीं किया गया। — 16719.00

वर्ष 1998 की आय जिसे रोकड़ बही में जमा नहीं किया गया (334394.30 — 287037.30) — 47357.00

5318148.16

घटाव: रोकड़ बही पृ० सं० 81 दिनांक 1.2.99 के व्यय को 16840.00 रु के स्थान पर 16790.00 रु लिया गया (16840 — 16790.00) = 50.00

रोकड़ बही पृ० सं० 75 दिनांक 12.1.99 के व्यय को 96663.00 रु के स्थान पर 96661.00 रु लिया गया (96663 — 96661) — 2.00 — (-)52.00

पासबुक अनुसार शेष = 5318096.16

## Statement of FDRs as on 31-12-1999 Temple trust Chintpurni

| S/NO | NAME OF BANK | FDRs NO | INVESTMENT AMOUNT | INTREST | MATURTY AMOUNT |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | SBI CHINTPURNI | 679392 | 6,46,258-00 | 67,089-00 | 7,13,347-00 |
| 2 | -------do------ | 679391 | 6,46,258-00 | 67,089-00 | 7,13,347-00 |
| 3 | -------do------ | 679390 | 72,37,582-00 | 7,51,347-0 | 79,88,929-0 |
| 4 | --------do------ | 679757 | 1,72,383-00 | 17,895-00 | 1,90,278-00 |
| 5 | --------do------- | 679758 | 21,59,560-00 | 2,35,839-0 | 23,95,399-0 |
| 6 | -------do------- | 679759 | 34,14,972-00 | 3,72,939-0 | 37,87,911-0 |
| 7 | SBI Amb | 507975 | 7,04,519-00 | 73,138-00 | 7,77,657-00 |
| 8 | -----do----- | 631314 | 7,55,871-00 | 78,469-00 | 8,34,340-00 |
| 9 | KCCB Collag Branch Una | 464981 | 29,88,203-00 | 1,45,675-0 | 31,33,878-0 |
| 10 | PNB Santoshgarh | 302439 | 10,14,795-00 | 1,13,742-0 | 11,28,537-0 |
| 11 | KCCB Chintpurni | 431285 | 15,51,323-00 | 1,70,645-0 | 17,21,968-0 |
| 12 | ------do------ | 431438 | 98,85,605-00 | 10,87,417- | 1,09,73,022- |
| 13 | SBP Una | 709124 | 10,00,000-00 | 82,430-00 | 10,82,430-0 |
| 14 | ------do----- | 709249 | 15,05,000-00 | 1,68,427-0 | 16,73,427-0 |
| 15 | ------do------ | 537892 | 5,00,000-00 | 54,6054-0 | 5,54,604-00 |
| 16 | Post office Chintpurni | 3717300 | 66,00,000-00 | 7,75,625-0 | 73,75,000-0 |
| | **TOTAL=** | | **4,07,82,329-00** | **42,62,370-** | **4,50,44,074-** |

**NOT:- Intt Rs=625-00 FDR No 3717300 deposited in P.O Saving A/c No 176613 on dated 17-04-99.**

**Temple officer**
**Chintpurni.**

| दिनांक | स्टाक रजिस्टर पृ० संख्या | वास्तविक सोना जो लिया जाना था कि०ग्रा० ग्रा० मि०ग्रा० | स्टाक पंजिका में दर्ज। कि०ग्रा० ग्रा० मि०ग्रा० | अन्तर कि०ग्रा० ग्रा० मि०ग्रा० | टिप्पणी |
|---|---|---|---|---|---|
| 31.1.99 | 31 | 42.797.290 | 42.152.790 | 0.644.500 | प्रारम्भिक शेष में गलती व |
| 21.4.99 | 33 | 0.541.000 | 0.441-000 | 0.100-000 | जोड़ में गलती के कारण |
| 14.5.99 | 39 | 0.148.400 | 0.147-500 | 0.000-900 | —— " —— |
| 31.5.99 | 33 | 0 482-100 | 0-472-100 | 0.010-000 | —— " —— |
| 31.8.99 | 35 | 0.587,300 | 0.587-400 | 0.000-100 | —— " —— |
| 10.10.99 | 37 | 0.181.600 | 0-066.715 | 0.114.885 | —— " —— |
| | | | | 0.870.385 | |

अनुबन्ध - IV

मन्दिर न्यास चिन्तपुर्णी में 12. 6. 87 से 31. 12. 99 तक सोना-चान्दी का ब्यौरा निम्न है :-

| सोना | | | | | चान्दी | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| क्रमांक | वर्ष | किलो ग्रांम | ग्रांम | मि0 ग्रांम | क्विंटल | किलो ग्रांम | ग्राम | मि0 ग्रांम |
| 1. | 12. 6. 1987 / 31. 12. 96 | 28 | 377 | 958 | 9 | 85 | 941 | 597 |
| 2. | 1. 1. 1997 / 31. 12. 97 | 34 | 501 | 868 | 11 | 86 | 647 | 097 |
| 3. | 1. 1. 1998 / 31. 12. 98 | 42 | 797 | 290 | 13 | 96 | 662 | 097 |
| 4. | 1. 1. 1998 / 31. 12. 99 | 49 | 451 | 505 | 16 | 49 | 594 | 597 |

मन्दिर अधिकारी
चिन्तपुर्णी ।

77 - 245

अनुलग्नक - V

List of FDRs of Temple Trust Chintpurni for the year ended 31st. Dec. 1999. (Langar A/c)

| S/No. | FDR No. | Dated | Amount Invested |
|---|---|---|---|
| 1. | 3727292 | 4.2.99 to 4.2.2000 | 3,50,000-00 |
| 2. | 3717295 | 4.2.99 to 4.2.2000 | 19,34,000-00 |
| 3. | 3717296 | 18.3.99 to 18.3.2000 | 4,50,000-00 |
| 4. | 3717297 | 31.3.99 to 31.3.2000 | 1,08,500-00 |
| 5. | 3717299 | 3.4.99 to 3.4.2000 | 4,34,000-00 |
| 6. | 678854 | 6.5.99 to 6.5.2000 | 2,50,000-00 |
| 7. | 769541 | 13,9.99 to 13.9.2000 | 4,00,000-00 |
| 8. | 431126 | 19.12.99 to 15.2.2001 | 23,85,862-00 |
| 9. | 274014 | 7.11.99 to 15.2.2000 | 8,76,181-00 |
| 10. | 431143 | 19.11.99 to 15.2.2000 | 11,60,576-00 |
| 11. | 431332 | 6.5.99 to 30.4.2000 | 1,83,982-00 |
| 12. | 431339 | 1.5.99 to 1.5.2000 | 16,48,493-00 |
| 13. | 431742 | 29.7.99 to 29.7.2000 | 3,71,162-00 |
| 14. | 431411 | 4.10.99 to 29.8.2000 | 3,01,619-00 |
| 15. | 679633 | 4.10.99 to 4.10.2000 | 1,20,000-00 |
| | | Total:- | 1,09,74,375-00 |

Temple Officer
Temple Trust Chintpurni
Teh. Amb Distt. Una H.P.

-78- 246

List of FDRs of Temple Trust Chintpurni for the year ended 31st. Dec. 1999. ( Campus A/c )

" लंगरखाता "

| S/No. | FDR No. | Dated | Amount Invested |
|---|---|---|---|
| 1. | 3717292 | 4.2.99 to 4.2.2000 | 3,50,000-00 |
| 2. | 3717295 | 4.2.99 to 4.2.2000 | 19,34,000-00 |
| 3. | 3717296 | 18.3.99 to 18.3.2000 | 4,50,000-00 |
| 4. | 3717297 | 31.3.99 to 31.3.2000 | 1,08,500-00 |
| 5. | 3717299 | 3.4.99 to 3.4.2000 | 4,34,000-00 |
| 6. | 678854 | 6.5.99 to 6.5.2000 | 2,50,000-00 |
| 7. | 769541 | 13,9.99 to 13.9.2000 | 4,00,000-00 |
| 8. | 431126 | 19.12.99 to 15.2.2001 | 23,85,862-00 |
| 9. | 274014 | 7.11.99 to 15.2.2000 | 8,76,181-00 |
| 10. | 431143 | 19.11.99 to 15.2.2000 | 11,60,576-00 |
| 11. | 431332 | 6.5.99 to 30.4.2000 | 1,83,982-00 |
| 12. | 431339 | 1.5.99 to 1.5.2000 | 16,48,493-00 |
| 13. | 431742 | 29.7.99 to 29.7.2000 | 3,71,162-00 |
| 14. | 431411 | 4.10.99 to 29.8.2000 | 3,01,619-00 |
| 15. | 679633 | 4.10.99 to 4.10.2000 | 1,20,000-00 |
| | | Total:- | 1,09,74,375-00 |

Temple Officer
Temple Trust Chintpurni
Teh. Amb Distt. Una H.P.