

**श्री दुर्गा माता मन्दिर न्यास हाटकोटी, तहसील जुब्बल, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश के
लेखों का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अवधि 01.01.2018 से 31.12.2022**

भाग -1

1 (क) प्रारम्भिक:-

हिमाचल प्रदेश हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 की धारा 23(2)(C)(ii) के अन्तर्गत वित्तायुक्त एवं सचिव(एल.ए.सी.) हिमाचल प्रदेश सरकार की विज्ञप्ति संख्या: भाषा (ए)(3)/85-पार्ट-II, दिनांक 17.01.89 के अनुसार हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यासों के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत श्री दुर्गा माता मन्दिर न्यास हाटकोटी, तहसील जुब्बल, जिला शिमला, (हि.प्र.) के अवधि 01.01.2018 से 31.12.2022 तक के लेखों का अंकेक्षण कार्य किया गया तथा गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के अनिर्णीत पैरो पर की गई कर्रवाई के पश्चात शेष पैरो का विस्तृत विवरण अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट -1** पर संलग्न किया गया है।

(ख) अंकेक्षण अवधि के दौरान श्री दुर्गा माता मन्दिर न्यास में निम्नलिखित अधिकारी अध्यक्ष व सचिव के पद पर कार्यरत रहे:-

(i) अध्यक्ष:-

क्रमांक	अध्यक्ष का नाम	अवधि
1	श्री घनश्याम दास	01.01.2018 से 17.01.2018
2	श्री बाबू राम शर्मा	18.01.2018 से 11.07.2021
3	श्री सुरेंद्र ठाकुर	12.07.2021 से 08.05.2022
4	श्री सनी शर्मा	09.05.2022 से 16.08.2022
5	श्री राजीव सांख्यान	17.08.2022 से 31.12.2022

(ii) सचिव:-

क्रमांक	सचिव का नाम	अवधि
1	श्री कश्मीर सिंह	01.01.2018 से 28.08.2018
2	रिक्त पद	29.08.2018 से 09.09.2018
3	श्री चंदर मोहन ठाकुर	10.09.2018 से 06.05.2021
4	रिक्त पद	07.05.2021 से 04.10.2021

5	श्री विवेक नेगी	05.10.2021 से 21.03.2022
6	रिक्त पद	22.03.2021 से 27.03.2021
7	श्री लेख राज कश्यप	28.03.2022 से 31.12.2022

(ग) श्री दुर्गा माता मन्दिर न्यास हाटकोटी, तहसील जुब्बल, जिला शिमला, (हि०प्र०) के अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 01.01.2018 से 31.12.2022 में समाविष्ट मुख्य पैरों का सार:-

क्रमांक	पैरे का संक्षिप्त विवरण	पैरा संख्या	राशि लाखों में (₹)
1	मन्दिर न्यास द्वारा आयकर की राशि को आयकर विभाग से refund claim प्राप्त न करने बारे	7	15.17
2	सराय भवन के हाल के किराए की कम वसूली करना	13(क)	4.75
3	बजट को सक्षम प्राधिकारी से अनुमोदित करवाए बिना ही मन्दिर न्यास द्वारा अनियमित व्यय करना	14	584.12
4	अनुदान का उपयोग न करना	15(क)	25.17
5	कई वर्षों से असमायोजित चल रहे अग्रिमों की राशि का समायोजन न करवाना	19	16.21
6	न्यास के कर्मचारियों को ब्याज मुक्त ऋण प्रदान करना	24(क)	10.92
7	नियमों के विरुद्ध अनियमित नगद भुगतान करने बारे	25	5.87
8	नियमानुसार औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना स्टोर/स्टॉक सामग्री की खरीद करना	27	20.50
9	क्रय की गई स्टोर/स्टॉक सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि न करना	28	23.55
10	मन्दिर न्यास द्वारा गौशाला निर्माण पर सरकार से प्राप्त अनुदान की राशि का दुरुपयोग करने बारे	29	4.49
11	मुख्य आयुक्त की अनुमति के बिना निर्माण कार्यों का निष्पादन करना	35	97.73

भाग-दो

2 वर्तमान अंकेक्षण:-

मन्दिर न्यास के लेखों अवधि 01.01.2018 से 31.12.2022 तक का अंकेक्षण एवं निरीक्षण श्री रविंदर सिंह, उप निदेशक (लेखा परीक्षा), श्री राकेश कुमार, सहायक नियंत्रक (लेखा परीक्षा) व

श्री विक्की कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 17.07.2023 से 13.09.2023 तक श्री दुर्गा माता मन्दिर न्यास हाटकोटी के कार्यालय में किया गया। अंकेक्षण अवधि के दौरान प्राप्त आय तथा किये गए व्यय के लेखों की विस्तृत पड़ताल हेतु निम्न मासों का चयन किया गया, जिसके परिणामों को आगामी पैराग्राफों में समाविष्ट किया गया है।

वर्ष	लेखों की विस्तृत पड़ताल हेतु चयनित मास	
	आय	व्यय
2018	04/2018	08/2018
2019	10/2019	10/2019
2020	11/2020	05/2020
2021	10/2021	03/2021
2022	04/2022	07/2022

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

3 अंकेक्षण शुल्क :-

मन्दिर के अवधि 01.01.2018 से 31.12.2022 तक के लेखों के वर्तमान अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क ₹78600/- बनता है | अतः मन्दिर न्यास को उक्त राशि को निदेशक, हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला-09 को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट द्वारा भेजने बारे अधियाचना संख्या:SDMTTH/2023-24-20 दिनांक 13.09.2023 द्वारा अनुरोध कर दिया गया है।

4 (क) वित्तीय स्थिति:-

श्री दुर्गा माता मन्दिर न्यास, हाटकोटी द्वारा प्रस्तुत अवधि 1.1.2018 से 31.12.2022 के लेखों की वित्तीय स्थिति का विस्तृत विवरण परिशिष्ट- "क" पर दिया गया है।

वर्ष	आरंभिक शेष	प्राप्ति		कुल योग	व्यय	अंतिम शेष
		आय	ब्याज			
2018	43759951/-	15396202/-	2869782/-	62025935/-	11689332/-	50336603/-
2019	50336603/-	16704429/-	2679889/-	69720921/-	17113463/-	52607458/-
2020	52607458/-	7422007/-	2715097/-	62744562/-	11703785/-	51040777/-
2021	51040777/-	12615353/-	2670063/-	66326193/-	7852612/-	58473581/-

2022	58473581/-	16188518/-	2668848/-	77330947/-	10053305/-	67277642/-
------	------------	------------	-----------	------------	------------	------------

(ख) दिनांक-31.12.2022 को वित्तीय स्थिति व रोकड़ बही में ₹243/- {67277642-67277885} का अन्तर था जिसका विवरण निम्न तथा परिशिष्ट-“ख” पर दिया गया है:-

दिनांक	विवरण	राशि (₹)
31.12.2022	रोकड़ बही के अनुसार अन्तिम शेष	6,72,77,885/-
31.01.2018	उक्त तिथि को रोकड़ बही का अन्तिम शेष ₹44199410/- था, जिसमें ₹223/- की बचत (जोकि रोकड़ बही के अनुसार कोई प्राप्ति नहीं थी) को अन्तिम शेष में जोड़कर दिनांक 01.02.18 को ₹44199633/- का आरम्भिक शेष लिया गया है। अतः उक्त राशि न्यास की प्राप्ति न होने के कारण उसे वित्तीय स्थिति में प्राप्ति पक्ष में शामिल नहीं किया गया था।	(-) 223/-
31.12.2019	उक्त तिथि को रोकड़ बही का अन्तिम शेष ₹5,26,07,681/- था, जिसमें ₹2780/- की बचत (जोकि रोकड़ बही के अनुसार कोई प्राप्ति नहीं थी) को अन्तिम शेष में जोड़कर दिनांक 01.01.2020 को ₹5,26,10,461/- का आरम्भिक शेष दर्शाया गया है। अतः ₹2780/- की राशि को वित्तीय स्थिति में प्राप्ति में शामिल नहीं किया गया था।	(-) 2780/-
01.04.2021	रोकड़ बही के दिनांक 31.03.2021 को ₹5,31,17,686/- के अन्तिम शेष को दिनांक 01.04.2021 को ₹5,31,17,024/- का आरम्भिक शेष दर्शाकर ₹662/- कम दर्शाया गया है।	(+) 662/-
01.08.2021	रोकड़ बही के दिनांक 31.07.2021 को ₹5,48,26,667/- के अन्तिम शेष को दिनांक 01.08.2021 को ₹5,48,26,569/- का आरम्भिक शेष दर्शाकर ₹98/- कम दर्शाया गया है।	(+) 98/-
01.12.2021	रोकड़ बही के दिनांक 30.11.2021 को ₹5,80,73,752/- के अन्तिम शेष को दिनांक 01.12.2021 को ₹5,80,71,752/- का आरम्भिक शेष दर्शाकर ₹2000/- कम दर्शाया गया है।	(+) 2000/-
31.12.2022	वित्तीय स्थिति के अनुसार अन्तिम शेष	6,72,77,642/-

(ग) दिनांक-31.12.2022 तक बैंक बचत खातों में जमा राशि व सावधि जमा का विवरण निम्न तालिका में दिया गया है :-

Sr. No.	Name of Bank	Type of Account	Account Number	Balance as on 31.12.22
1.	State Bank Of India, Sawara	SB A/C	11538670326	12283882.62
2.	HP State Coperative Bank, Sawara	SB A/C	44810101302	16889626.90
3.	PNB, Saraswati Nagar, Sawara	SB A/C	9829000100002227	2180351.60
4.	UCO, Bank Anti	SB A/C	13810100001882	1014347.43
5.	HP State Coperative Bank, Rohru	SB A/C	43210128090	828667.00
6.	HDFC Bank Jubbal	SB A/C	50100512883108	83338.19
7.	SBI, Sawara	FDR	34783469036	7678053.00
8.	SBI, Sawara	FDR	34783465666	7678053.00
9.	SBI, Sawara	FDR	31074697888	10212270.00
10.	SBI, Sawara	FDR	30336632185	5136596.00
11.	HPS Cooperative	FDR	2217519	3357054.00
Total				67342239.74

(घ) बैंक समाधान विवरणी:-

दिनांक-31.12.2022 को वित्तीय स्थिति/रोकड़ बही व बैंक खातों में ₹64597.74 {67277642-67342239.74} का अन्तर था जिसका विवरण निम्न तथा परिशिष्ट-"ग" पर दिया गया है:-

Date	Particulars	CBP	Amount entered in the Cash book (₹)	Amount credited or debited by bank (₹)	Net effect on Financial position (₹)	Balance of fianancial position after making rectification entry
31.12.22	Balance as per Financial position	-----	-----	-----		67277642/-
04.01.18	UCO Bank SB A/C interest	56	3225/-	3235/-	(+) 10/-	67277652/-
13.03.18	Interest receipt on maturity of FDR					
13.03.18	FDR No.31074697888	69	529603/-	542370/-	(+)12767/-	67290419/-
	FDR No.30336632185	69	266381/-	272803/-	(+) 6422/-	67296841/-

	FDR No.2214675	69	178147/-	177672/-	(-) 475/-	67296366/-
13.03.18	TDS on maturity of FDR					
	FDR No.31074697888	69	41707/-	54474/-	(-) 12767/-	67283599/-
	FDR No.30336632185	69	20977/-	27399/-	(-) 6422/-	67277177/-
	FDR No.2214675	69	18243/-	17766/-	(+) 475/-	67277652/-
12.03.19	Interest receipt on maturity of FDR					
	FDR No.31074697888	47	521301/-	534112/-	(+)12811/-	67290463/-
	FDR No.30336632185	47	262205/-	268649/-	(+) 6444/-	67296907/-
	FDR No.2214675	47	178219/-	177771/-	(-) 448/-	67296459/-
12.03.19	TDS on maturity of FDRs					
	FDR No.31074697888	50	52334/-	65145/-	(-) 12811/-	67283648/-
	FDR No.30336632185	50	26323/-	32767/-	(-) 6444/-	67277204/-
	FDR No.2214675	50	18224/-	17776/-	(+) 448/-	67277652/-
21.10.19	An amount of Rs.86534/- is shown in bank column on receipt side of cash book against an adjustment of advance of Rs.86240/- (86534-86240) as such no receipt in bank.	32			(-) 294/-	67277358/-
31.12.19	Amount shown as special receipts on account of donation during the month of 12/2019, but no such amount found received as per bank pass books	40	5958/-	-----	(-) 5958/-	67271400/-
13.03.20	Interest receipt on maturity of FDR					
	FDR No.34783469036	49	452316/-	452296/-	(-) 20/-	67271380/-
	FDR No.34783465666	49	452316/-	452296/-	(-) 20/-	67271360/-
	FDR No.2214675	49	199306/-	198776/-	(-) 530/-	67270830/-
13.03.20	TDS on maturity of FDRs					
	FDR No.2214675	49	20408/-	19878/-	(+) 530/-	67271360/-
03.01.21	Intt. On SB A/C credited by UCO bankbut not entered in Cash Book		-----	4442/-	(+) 4442/-	67275802/-

12.03.21	Interest receipt on maturity of FDRs					
	FDR No.2214675	34	203955/-	203545/-	(-) 410/-	67275392/-
12.03.21	TDS on maturity of FDRs					
	FDR No.2214675	34	14004/-	15594/-	(-) 1590/-	67273802/-
31.10.21	Receipt on account of donation of Rs.2200/- received in SBI Sawara entered/added as Rs.2000/- in the Bank Column of Cash book	21	2000/-	2200/-	(+) 200/-	67274002/-
14.01.22	Amount of cheque issued on 01.10.21 against vauchar No. 147 amountint to Rs. 2004/- reduced twice on 01.10.21 & again on 14.01.2022	30	4008/-	2004/-	(+) 2004/-	67276006/-
15.03.22	Interest receipt on maturity of FDRs					
	FDR No.2214675	35	171513/-	171150/-	(-) 363/-	67275643/-
15.03.22	TDS on maturity of FDRs					
	FDR No.2214675	35	17201/-	16838/-	(+) 363/-	67276006/-
HPS Cop. Bank Charges debited by bank but not entered in the Cash Book						
23.03.18	SMS charges			17.70		
26.03.18	Neft charges			5/-		
03.04.18	Cheque book charges			118/-		
29.06.18	SMS charges			17.70		
30.09.18	SMS charges			17.70		
29.12.18	SMS charges			17.70		
26.03.18	SMS charges			17.70		
27.06.18	SMS charges			17.70		
11.09.19	Neft charges			1/-		
16.09.19	Neft charges			1/-		
20.09.19	SMS charges			17.70		
30.12.19	SMS charges			17.70		
20.03.20	SMS charges			17.70		
30.06.20	SMS charges			17.70		
29.09.20	SMS charges			17.70		
30.12.20	SMS charges			17.70		

03.03.21	Neft charges			1/-		
25.03.21	SMS charges			17.70		
30.06.21	SMS charges			17.70		
01.07.21	Neft charges			1/-		
28.09.21	SMS charges			17.70		
30.12.21	SMS charges			17.70		
01.01.22	Neft charges			1/-		
26.03.22	SMS charges			17.70		
30.06.22	SMS charges			17.70		
29.09.22	SMS charges			17.70		
31.12.22	SMS charges			17.70		
Bank charges less entered in the cash book			354/-	482/-	(-) 128/-	67275878/-
PNB Bank, Charges debited by bank but not entered in the Cash Book.						
05.01.18	SMS charges			17.70		
25.04.18	SMS charges			17.70		
13.07.18	SMS charges			17.70		
13.10.18	SMS charges			17.70		
10.01.19	SMS charges			17.70		
14.04.19	SMS charges			17.70		
11.07.19	SMS charges			17.70		
06.10.19	SMS charges			17.70		
07.01.20	SMS charges			17.70		
09.04.20	SMS charges			17.70		
11.07.20	SMS charges			17.70		
04.07.22	SMS charges			17.70		
13.09.22	Cheque book charges			141.60		
Bank charges less entered in the cash book			319/-	352.80	(-) 33.80	67275844.20
UCO Bank, Charges debited by bank but not entered in the Cash Book						
22.12.20	SMS charges		20/-	20.25	(-) 0.25	67275843.95
SBI Bank Sawara, Charges debited by bank but not entered in the Cash Book						
21.04.18	Excess Cash deposit charges			59/-		
19.06.18	-----do-----			59/-		
11.07.18	Cheque book charges			265/-		
24.12.18	Excess Cash deposit charges			59/-		
02.02.20	Neft charges			24.90		
21.03.20	Excess Cash deposit charges			59/-		
07.11.20	Excess Cash deposit charges			59/-		
21.11.20	Excess Cash deposit charges			59/-		

16.12.20	Excess Cash deposit charges			59/-		
21.12.20	Excess Cash deposit charges			59/-		
27.01.21	Excess Cash deposit charges			59/-		
29.07.21	Cheque book charges			265.50		
06.09.21	Cheque return charges			177/-		
22.10.21	Excess Cash deposit charges			59/-		
22.12.21	Excess Cash deposit charges			59/-		
21.02.22	Excess Cash deposit charges			59/-		
21.04.22	Excess Cash deposit charges			59/-		
21.05.22	Excess Cash deposit charges			59/-		
21.06.22	Excess Cash deposit charges			59/-		
21.06.22	Cheque book charges			265.50		
21.07.22	Excess Cash deposit charges			59/-		
18.08.22	Excess Cash deposit charges			59/-		
22.08.22	Excess Cash deposit charges			59/-		
21.09.22	Excess Cash deposit charges			59/-		
09.12.22	Cheque book charges			177/-		
19.12.22	Excess Cash deposit charges			59/-		
19.12.22	Excess Cash deposit charges			59/-		
Bank charges less entered in the cash book			2447/-	2413.90	(+) 33.10	67275877.05
Balance as per financial position						
SBI, Bank Sawara, Cheques issued but cleared by bank after 31.12.2022						
31.10.22	Amount shown as special receipts on account of donation during 01.04.22 to 31.10.2022 but no such amount found received as per bank pass books	34	26576/-		(-)26576/-	67249301.05
22.12.22	Cheque No.106987cleared 04.01.23	4885/-	-----	(+) 4885/-		67254186.05
22.12.22	Cheque No.106988 cleared 03.01.23	83175/-	-----	(+)83175/-		67337351.05
22.12.22	Cheque No.106989 cleared 06.01.23	1957/-	-----	(+) 1957/-		67339318.05
30.12.22	Cheque No.106990 cleared 05.01.23	1070/-	-----	(+) 1070/-		67340388.05
(i)	Balance as per Saving Bank Accounts	33280213.74				
(ii).	Balance as per Fixed deposit Receipts	34062026.00				
(iii).	Bank Balances as on 31.12.2022	67342239.74				
(iv).	Difference which needs to be identified	1851.69				
(v).	Bank balance excess by Rs. 1851.69					

उपरोक्त अन्तर बारे लेखों के अंकेक्षण में पाया गया कि अंकेक्षण अवधि के दौरान उक्त तालिका में दर्शाई गयी प्रविष्टियाँ रोकड़ बही में कम अथवा अधिक दर्ज की गयी थी, परन्तु उक्त प्रविष्टियों को वित्तीय स्थिति में शामिल करने के उपरान्त दिनांक 31.12.2022 को वित्तीय स्थिति का अन्तिम शेष बैंक खातों के अन्तिम शेष से ₹1851.69/- कम है, अंकेक्षण अधियाचना संख्या- SDMTTH/2023-24-14 दिनांक-23.08.2023 द्वारा वित्तीय स्थिति व बैंक खातों में पाए गये अंतर बारे सचिव श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी से आंकड़ों की पुष्टि उपरांत वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि वर्णित अंतर बारे उचित कार्यवाही की जानी सुनिश्चित की जाएगी। अतः वित्तीय स्थिति/रोकड़ बही व बैंक खातों में पाए गये उक्त अंतर बारे उचित कार्रवाई करके पाए गये अंतर का समाधान किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ड) बैंक समाधान विवरणी तैयार न करना :-

मन्दिर न्यास द्वारा नियमानुसार रोकड़ बही के अन्तिम शेषों का बैंक खातों के अन्तिम शेषों के साथ मिलान नहीं किया जा रहा है जोकि उपरोक्त पैरा में वर्णित प्रकरण से स्वतः ही स्पष्ट है। रोकड़ बही के अंकेक्षण में पाया गया कि इसके अन्तिम शेषों का बैंक के शेषों के साथ नियमानुसार मिलान करने के बजाए रोकड़ बही व बैंक खातों के अन्तिम शेषों में आए अन्तर की राशि (balancing figures) की अनावश्यक प्रविष्टियाँ डालकर समायोजन किया गया है, जोकि अत्यन्त आपत्तिजनक व गम्भीर अनियमितता है। जैसा की दिनांक 31.12.2019 को रोकड़ बही के पृष्ठ संख्या 40 पर रोकड़ बही के अन्तिम शेष में ₹5958/- की चढ़ावे खास की प्राप्ति जोड़कर उक्त तिथि के बैंक शेषों के बराबर किया गया है जबकि उक्त अवधि के दौरान रोकड़ बही के अनुसार प्राप्त राशियों का बैंक खातों के साथ मिलान करने पर पाया गया कि बैंक खातों के अनुसार मन्दिर न्यास को ऐसी कोई राशि प्राप्त नहीं हुई है। उपरोक्त के अतिरिक्त दिनांक 31.10.2022 को रोकड़ बही के पृष्ठ संख्या 34 पर ₹26576/- की चढ़ावे खास की प्राप्ति दर्शाई गयी है जबकि बैंक खातों की पड़ताल में पाया गया कि उक्त अवधि के दौरान मन्दिर न्यास को ऐसी कोई भी राशि प्राप्त नहीं हुई है।

अंकेक्षण अधियाचना संख्या- SDMTTH/2023-24-14 दिनांक-23.08.2023 द्वारा सचिव श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी से इस बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि मामले में उचित कार्यवाही की जानी सुनिश्चित की जाएगी। अतः बैंक समाधान विवरणी प्रतिमाह तैयार न करने

बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए एवं पाई गई वर्णित अनियमितताओं बारे उचित कार्यवाही अमल में लाकर अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(च) रोकड़ बही को सक्षम प्राधिकारी से सत्यापित न करवाने बारे:-

अंकेक्षण के दौरान रोकड़ बही की पड़ताल में पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा रोकड़ बही को अवधि 03/2018 से 12/2022 के दौरान सक्षम प्राधिकारी से सत्यापित नहीं करवाया गया है जिससे उक्त अभिलेख में लेखांकित की गई प्रविष्टियां विश्वसनीय व प्रमाणिक नहीं रह जाती | अंकेक्षण अधियाचना संख्या: SDMTTH/2023-24-08 दिनांक:-25.07.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास से इस बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसका अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर नहीं दिया गया। अतः उक्त अवधि की रोकड़ बही को सक्षम अधिकारी द्वारा सत्यापित न करने का औचित्य स्पष्ट करते हुए अब इसे सक्षम अधिकारी से सत्यापित करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण को दिखाई जानी सुनिश्चित की जाए।

(छ) बिना लेन-देन के बचत खातों बैंक खातों का रख-रखाव करना :-

लेखों के अंकेक्षण में पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान 6 बैंकों में बचत खातों का अनुरक्षण किया जा रहा है जबकि निम्न तालिका में दर्शाए गए खातों में अंकेक्षण अवधि के दौरान छमाही ब्याज प्राप्ति के अतिरिक्त कोई भी अन्य वित्तीय लेन-देन नहीं हुआ है, जिससे प्रतीत होता है कि उक्त बचत बैंक खातों का अनावश्यक रूप से अनुरक्षण किया जा रहा है | अतः उक्त बैंक खातों का अनुरक्षण करने बारे औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा इन्हें तुरन्त बन्द करना सुनिश्चित किया जाये व कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

Sr. No.	Name of Bank	Account Number	Balance as on 31.12.22
1.	HP State Coperative Bank, Rohru	43210128090	828667.00
2.	HDFC Bank Jubbal	50100512883108	83338.19

(ज) हिमाचल प्रदेश सरकार के निर्देशानुसार मन्दिर न्यास की राशि को हिमाचल प्रदेश राज्य सहकारी बैंक (सीमित) में निवेश न करना:-

हिमाचल प्रदेश सरकार की वित्त विभाग के पत्र संख्यां:वित्त-आई-एफ(ए)-88 /83-11, दिनांक 15.09.1993 द्वारा जारी निर्देशों के अनुसार सभी विभाग/संस्थाएं अपनी कुल जमा राशि का कम से कम 60% भाग सहकारी बैंको में रखेंगे | मन्दिर न्यास के बैंक खातों की पड़ताल में पाया गया कि दिनांक

31.12.2022 को न्यास की कुल जमा राशि ₹6,73,42,239.74 को निम्न तालिकानुसार विभिन्न बैंकों के बचत खातों व सावधि जमा में निवेश किया गया था | उक्त राशि में से ₹2,02,46,680/- {16889626+3357054} की राशि हिमाचल प्रदेश राज्य सहकारी बैंक (सीमित) में जमा थी जोकि कुल धनराशि का केवल 30% थी | इस प्रकार मन्दिर न्यास द्वारा वित्त विभाग, हिमाचल प्रदेश के उपरोक्त निर्देशों की अनदेखी करके 60% के स्थान पर 30% राशि को राज्य सहकारी बैंक जमा करने बारे औचित्य स्पष्ट किया जाये | उपरोक्त बारे गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 4(ख) पर भी आपत्ति दर्ज की गई थी जिस बारे अभी तक कोई अनुपालना नहीं की गई है | अतः पुनः सुझाव दिया जाता है कि वित्त विभाग कि उक्त अधिसूचना अनुसार अपनी कुल जमा राशि का कम से कम 60% भाग सहकारी बैंको में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाये |

Sr. No.	Name of Bank	Type of Account	Account Number	Balance as on 31.12.22 (₹)
1.	State Bank Of India, Sawara	SB A/C	11538670326	12283882.62
2.	HP State Coperative Bank, Sawara	SB A/C	44810101302	16889626.90
3.	PNB, Saraswati Nagar, Sawara	SB A/C	9829000100002227	2180351.60
4.	UCO, Bank Anti	SB A/C	13810100001882	1014347.43
5.	HP State Coperative Bank, Rohru	SB A/C	43210128090	828667.00
6.	HDFC Bank Jubbal	SB A/C	50100512883108	83338.19
7.	SBI, Sawara	FDR	34783469036	7678053.00
8.	SBI, Sawara	FDR	34783465666	7678053.00
9.	SBI, Sawara	FDR	31074697888	10212270.00
10.	SBI, Sawara	FDR	30336632185	5136596.00
11.	HPS Cooperative	FDR	2217519	3357054.00
			Total	67342239.74

5 (क) सोना व चाँदी:-

श्री दुर्गा माता मन्दिर न्यास हाटकोटी द्वारा प्रस्तुत सोने व चाँदी अवधि 1.1.2018 से 31.12.2022 की वर्तमान स्थिति जिसका विवरण निम्न तथा अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट- "घ" पर संलग्न है, मन्दिर न्यास द्वारा उक्त अवधि में कोई भी सोना व चाँदी ज़ारी नहीं किया गया है |

(i) वित्तीय स्थिति सोना:-

श्री दुर्गा माता मंदिर हाटकोटी वित्तीय स्थिति सोना					
वर्ष-2018					
मद का विवरण	तोला	माशा	रती	किलो	ग्राम
आरम्भिक शेष	306	7	6	3	763.30
वर्ष के दौरान प्राप्ति				0	120
कुल जोड़	306	7	6	3.00	883.30
वर्ष के दौरान जारी मात्रा	0	0	0	0	0
अंतिम शेष	306	7	6	3.00	883.30
वर्ष-2019					
मद का विवरण	तोला	माशा	रती	किलो	ग्राम
आरम्भिक शेष	306	7	6	3.00	883.30
वर्ष के दौरान प्राप्ति	0	0	0	0	105
कुल जोड़	306	7	6	3.00	988.30
वर्ष के दौरान जारी मात्रा	0	0	0	0	0
अंतिम शेष	306	7	6	3	988.30
वर्ष-2020					
मद का विवरण	तोला	माशा	रती	किलो	ग्राम
आरम्भिक शेष	306	7	6	3.00	988.30
वर्ष के दौरान प्राप्ति	0	0	0	0	0
कुल जोड़	306	7	6	3	988.30
वर्ष के दौरान जारी मात्रा	0	0	0	0	0
अंतिम शेष	306	7	6	3	988.30
वर्ष-2021					
मद का विवरण	तोला	माशा	रती	किलो	ग्राम
आरम्भिक शेष	306	7	6	3	988.3
वर्ष के दौरान प्राप्ति	0	0	0	0	100
कुल जोड़	306	7	6	4	88.3

वर्ष के दौरान जारी मात्रा	0	0	0	0	0
अंतिम शेष	306	7	6	4	88.3
वर्ष-2022					
मद का विवरण	तोला	माशा	रती	किलो	ग्राम
आरम्भिक शेष	306	7	6	4	88.3
वर्ष के दौरान प्राप्ति	0	0	0	0	142
कुल जोड़	306	7	6	4	230.3
वर्ष के दौरान जारी मात्रा	0	0	0	0	0
अंतिम शेष	306	7	6	4	230.3
श्री दुर्गा माता मंदिर हाटकोटी वित्तीय स्थिति अशरफी सोना					
31.12.2017 को आरम्भिक शेष	अशरफी बड़ी		अशरफी छोटी		
	3		1		
अवधि 01.01.2018 से 31.12.2022 तक नये प्राप्त	2		0		
31.12.2022 को अन्तिम शेष	5		1		

(ii) वित्तीय स्थिति चांदी:-

श्री दुर्गा माता मंदिर हाटकोटी वित्तीय स्थिति चांदी					
वर्ष-2018					
मद का विवरण	तोला	माशा	रती	किलो	ग्राम
आरम्भिक शेष	5323	10	4	95	621
वर्ष के दौरान प्राप्ति	0	0	0	2	200
कुल जोड़	5323	10	4	97	821
वर्ष के दौरान जारी मात्रा	0	0	0	0	0
अंतिम शेष	5323	10	4	97	821

वर्ष-2019					
मद का विवरण	तोला	माशा	रती	किलो	ग्राम
आरम्भिक शेष	5323	10	4	97	821
वर्ष के दौरान प्राप्ति	0	0	0	4	0
कुल जोड़	5323	10	4	101	821
वर्ष के दौरान जारी मात्रा	0	0	0	0	0
अंतिम शेष	5323	10	4	101	821
वर्ष-2020					
मद का विवरण	तोला	माशा	रती	किलो	ग्राम
आरम्भिक शेष	5323	10	4	101	821
वर्ष के दौरान प्राप्ति	0	0	0	0	0
कुल जोड़	5323	10	4	101	821
वर्ष के दौरान जारी मात्रा	0	0	0	0	0
अंतिम शेष	5323	10	4	101	821
वर्ष-2021					
मद का विवरण	तोला	माशा	रती	किलो	ग्राम
आरम्भिक शेष	5323	10	4	101	821
वर्ष के दौरान प्राप्ति	0	0	0	3	800
कुल जोड़	5323	10	4	105	621
वर्ष के दौरान जारी मात्रा	0	0	0	0	0
अंतिम शेष	5323	10	4	105	621
वर्ष-2022					
मद का विवरण	तोला	माशा	रती	किलो	ग्राम
आरम्भिक शेष	5323	10	4	105	621
वर्ष के दौरान प्राप्ति	0	0	0	3	825
कुल जोड़	5323	10	4	109	446
वर्ष के दौरान जारी मात्रा	0	0	0	0	0

अंतिम शेष		5323	10	4	109	446	
श्री दुर्गा माता मंदिर हाटकोटी वित्तीय स्थिति चांदी सिक्के							
सिक्कों का विवरण	सिक्के चाँदी	दडारुपया	बेड-ने	अट्नी	चवनी	दुव्वनी	नयेचांदी के सिक्के
दिनांक 31.12.2017 को आरंभिक शेष	428	49	40	12	74	39	26
अवधि 01.01.2018 से 31.12.2022 तक नये प्राप्त	47	0	0	0	2	0	1
अंतिम शेष	475	49	40	12	76	39	27

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

हि० प्र० हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थान एवम् विन्यास अधिनियम,1984 की धारा 12-A(2)(A)(ii) के प्रावधानानुसार 20% सोना भारतीय स्टेट बैंक की गोल्ड बांड स्कीम में निवेश करना अपेक्षित था परन्तु अंकेक्षण को प्रस्तुत अभिलेख की जाँच से यह विदित हुआ कि इन प्रावधानों को अमल में नहीं लाया गया था जिसके कारण जहाँ न्यास एक्ट के प्रावधानों को लागू करने में विफल रहा है वहीं इन प्रावधानों को लागू करने से होने वाली आय से दो दशक से भी ज्यादा समय से वंचित होना पड़ रहा है जोकि एक गंभीर अनियमितता है जिसका औचित्य स्पष्ट करते हुए उक्त प्रावधानों को अविलम्ब लागू किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

(ग) हि० प्र० हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थान एवम् विन्यास अधिनियम,1984 की धारा के प्रावधानों को लागू न करना:-

हि० प्र० हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थान एवम् विन्यास अधिनियम,1984 की धारा 12-ए (2)(B)(iii) के प्रावधानानुसार 60% चांदी को सिक्के में ढाल कर श्रद्धालुओं को वर्तमान मूल्य पर विक्रय

किया जाना अपेक्षित था परन्तु अंकेक्षण को प्रस्तुत अभिलेख व सूचना के अवलोकन से विदित हुआ कि इन प्रावधानों को अमल में नहीं लाया गया था जिसके कारण जहाँ न्यास एक्ट के प्रावधानों को लागू करने में विफल रहा है वहीं इन प्रावधानों को लागू करने से होने वाली आय/ लाभों से भी एक दशक से भी ज्यादा समय से वंचित होना पड़ रहा है जोकि एक गंभीर अनियमितता है जिसका औचित्य स्पष्ट करते हुए उक्त प्रावधानों को अविलम्ब लागू किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

6 (क) सावधि जमा निवेश:-

श्री दुर्गा माता मन्दिर न्यास हाटकोटी द्वारा दिनांक 31.12.2022 को निम्न तालिका अनुसार **₹3,40,62,026/-**की राशि सावधि जमा में निवेश की गई थी, जिसका संक्षिप्त विवरण निम्न व विस्तृत विवरण यथा **परिशिष्ट -“ड”** पर दिया गया है। अतः सावधि जमा में निवेशित राशियों को उनकी परिपक्वता तिथि को आहरित करना अथवा पुनः निवेश करना सुनिश्चित किया जाए।

Name of Bank	FDR No.	Amount Invested (Rs.)	Date of Investment	Date of Maturity	Rate of Interest (%)	Amount of Maturity (Rs.)
SBI, Sawara	34783469096	7678053/-	12.03.22	12.03.23	5.60	8114701/-
SBI, Sawara	34783465666	7678053/-	12.03.22	12.03.23	5.60	8114701/-
SBI, Sawara	31074697888	10212270/-	27.02.22	27.02.23	5.60	10790751/-
SBI, Sawara	30336632185	5136596/-	27.02.22	27.02.23	5.60	5427562/-
HP. State Co-op	2217519	3357054/-	07.03.22	07.03.23	5.25	3536435/-
Total Amount		34062026/-				

(ख) बचत खातों में अनुपयोग पड़ी राशि को सुविनियोजित ढंग से निवेश न करने के कारण मन्दिर न्यास को ₹21.69 लाख की ब्याज की आय हानि बारे:-

अंकेक्षण के दौरान लेखों के अंकेक्षण में पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा करोड़ों रुपये की राशि को अधिक ब्याज दर पर सावधि जमा में निवेश न करके कम ब्याज पर बचत खातों में ही रखा गया है जिससे मन्दिर न्यास को ब्याज के रूप में प्राप्त हो सकने वाली आय की हानि हुई है। संस्था की आवश्यकता को देखते हुए यदि surplus राशि को सावधि जमा में निवेश किया जाता तो मन्दिर न्यास की निधि को निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार ब्याज के रूप में लगभग **₹2169083/-**की अतिरिक्त आय का सृजन किया जा सकता था जिस बारे मन्दिर प्रशासन द्वारा कोई प्रयास नहीं किया गया है, जोकि अकुशल वित्तीय प्रबंधन की स्थिति को परिलक्षित करता है।

Name of bank	SB A/C Balance at the start of year	Average minimum amount which can be invested in STDR during the year (Rs.)	Intt. Rates applica- -ble on saving bank A/Cs during the year (%)	Intt./ earned on amount mention- ed in col. No.(3) as per Intt. Rates of Saving A/Cs	HP. State coopera- tive bank rate of Intt. on FDR during the year (%)	Intt. which could have been earned by investing amount as mentioned in Col. No.(3) in shape of FDR (Rs.)	Intt. Loss to the Temple Trust fund by keeping surplus amount in Saving bank Accounts as per Col. (3)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8) {7-5}
2018							
SBI Sawara	3755487	3000000	3.50%	106386/-	6.50%	199805/-	93419/-
HPS Co-op bank	12929389	10000000	4.00%	406040/-	6.50%	666016/-	259976/-
2019							
SBI Sawara	8591925	6000000	3.50%	212772/-	6.85%	421679	208907/-
HPS Co-op bank	12577756	10000000	4.00%	406040/-	6.85%	702798	296758/-
2020							
SBI Sawara	6392373	1500000	3.00%	45509/-	6.60%	101477/-	55968/-
HPS Co-op bank	14847269	12000000	3.30%	364070/-	6.60%	811819/-	447749/-
2021							
SBI Sawara	1921827	1000000	2.70%	27274/-	5.25%	53542/-	26268/-
HPS Co-op bank	15468679	13000000	3.00%	394409/-	5.25%	696055/-	301646/-
2022							
SBI Sawara	6025276	5000000	2.70%	137373/-	5.25%	267713/-	130340/-
HPS Co-op bank	16183771	15000000	3.00%	455088/-	5.25%	803140/-	348052/-
Total							2169083

वर्णित स्थिति अंकेक्षण अध्याचना संख्या SDMTTH/2023-24-14 दिनांक-23.08.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लायी गई थी, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा आश्वासन दिया गया कि भविष्य में नियमानुसार कार्रवाई अमल में लायी जाएगी। अतः उक्त प्रकरण बारे औचित्य स्पष्ट करते हुए भविष्य में बैंक बचत

खातों में पड़ी राशि को सुनियोजित ढंग से निवेश करना सुनिश्चित किया जाए ताकि ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय की प्राप्ति हो सके।

(ग).सावधि जमा में उच्च ब्याज दरों पर निवेश न करने के कारण मन्दिर न्यास कोष को ₹1.11 लाख की ब्याज आय की हानि:-

लेखों के अंकेक्षण में पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा सावधि जमा में निवेश करते समय विभिन्न बैंकों द्वारा प्रदान की जा रही ब्याज दरों में तुलना करके अधिक ब्याज पर निवेश नहीं किया गया है जिसके कारण मन्दिर न्यास को अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्न तालिका में दिए गए विवरणानुसार लगभग **₹110990/-** के ब्याज की हानि हुई।

FDR No.	Date of Investment	Amount Invested	Period of Investment	Rate of Interest given by SBI Bank (%)	Rate of interest of HPS. Co-op bank (%)	Interest Rate difference (%)	Less realization of Interest income (₹)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) {6-5}	(8)
Year 2018-19							
34783469036	12.03.18	6123035/-	1 year	6.40	6.50	0.10	6125/-
34783465666	12.03.18	6123035/-	1 year	6.40	6.50	0.10	6125/-
31074697888	27.02.18	8147854/-	1 year	6.25	6.50	0.25	20389/-
30336632185	27.02.18	4098231/-	1 year	6.25	6.50	0.25	10255/-
Year 2019-20							
34783469036	12.03.19	6484183/-	1 year	6.80	6.85	0.05	3243/-
34783465666	12.03.19	6484183/-	1 year	6.80	6.85	0.05	3243/-
31074697888	27.02.19	8616821/-	1 year	6.80	6.85	0.05	4309/-
30336632185	27.02.19	4334113/-	1 year	6.80	6.85	0.05	2167/-
Year 2020-21							
34783469036	12.03.20	6891137/-	1 year	6.40	6.60	0.20	13793/-
34783465666	12.03.20	6891137/-	1 year	6.40	6.60	0.20	13793/-
31074697888	27.02.20	9157517/-	1 year	6.40	6.60	0.20	18329/-
30336632185	27.02.20	4606074/-	1 year	6.40	6.60	0.20	9219/-
							110990/-

वर्णित स्थिति अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-14 दिनांक-23.08.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लायी गई थी, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि भविष्य में नियमानुसार कार्रवाई अमल में लायी जाएगी। अतः उक्त प्रकरण बारे औचित्य स्पष्ट करते हुए भविष्य में बैंकों की ब्याज दरों का तुलनात्मक अध्ययन करने के पश्चात निवेश किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(घ). सावधि जमा पर प्राप्त ब्याज की आय को रोकड़ बही में ₹38444/-कम दर्ज करना:-

मन्दिर न्यास की सावधि जमा में निवेशित राशि का बैंक द्वारा उपलब्ध करवाई गई सावधि जमा विवरणी से रोकड़ बही के साथ अंकेक्षण करने पर पाया गया कि बैंक द्वारा सावधि जमा की परिपक्वता पर प्रदान किये गए ब्याज की राशि को रोकड़ बही में ₹38444/- से कम दर्ज किया गया है जिसका विवरण निम्न तालिका में दिया गया है।

Name of Bank	Date of Investment	Amount of Investment	Date of Maturity	Amount of maturity Given by bank	Interest given by Bank	Interest entered in the cash book (Rs.)	Amount of interest less entered in the cash book	Cash book page No.
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
Year 2018								
SBI Sawara	27.02.17	7659953/-	27.02.18	8202323/-	542370/-	529603/-	12767/-	69
SBI Sawara	27.02.17	3852827/-	27.02.18	4125630/-	272803/-	266381/-	6422/-	69
Year 2019								
SBI Sawara	27.02.18	8147854/-	27.02.19	8681966/-	534112/-	521301/-	12811/-	47
SBI Sawara	27.02.18	4098231/-	27.02.19	4366880/-	268649/-	262205/-	6444/-	47
Total:-							38444/-	

वर्णित मामला अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-14 दिनांक-23.08.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि मामले में अपेक्षित कार्रवाई पश्चात अनुपालना अंकेक्षण को दिखाई जायेगी। अतः बैंक द्वारा प्रदान की गई ब्याज की राशि की तुलना में रोकड़ बही में कम राशि दर्ज करने बारे औचित्य स्पष्ट करते हुए प्राप्त ब्याज की वांछित राशि को रोकड़ बही में दर्ज करके खातों को दुरुस्त किया जाए व कृत कार्रवाई आगामी अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत की जानी सुनिश्चित की जाए।

(ड). सावधि जमा पर प्राप्त ब्याज को रोकड़ बही में ₹2266/-अधिक दर्ज करना :-

मन्दिर न्यास की सावधि जमा में निवेशित राशि का बैंक द्वारा उपलब्ध करवाई गई सावधि जमा विवरणी से रोकड़ बही के साथ अंकेक्षण करने पर पाया गया कि बैंक द्वारा सावधि जमा की परिपक्वता पर प्रदान किये गए ब्याज की राशि को रोकड़ बही में निम्न तालिकानुसार ₹2266/- से अधिक दर्ज किया गया है।

Name of Bank	Date of Investment	Amount of Investment	Date of Maturity	Amount of maturity Given by bank	Interest given/credited by Bank (Rs.)	Interest entered in the cash book (Rs.)	Interest income excess entered in the cash book	Cash book page No.
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
Year 2018								
HPS Cop.	06.03.17	2515994/-	06.03.18	2693666/-	177672/-	178147/-	475/-	69
Year 2019								
HPS Cop.	06.03.18	2675898/-	06.03.19	2853669/-	177771/-	178219/-	448/-	47
Year 2020								
SBI Sawara	12.03.19	6484183/-	12.03.20	6936479/-	452296/-	452316/-	20/-	49
SBI Sawara	12.03.19	6484183/-	12.03.20	6936479/-	452296/-	452316/-	20/-	49
HPS Cop.	06.03.19	2835893/-	06.03.20	3034669/-	198776/-	199306/-	530/-	49
Year 2021								
HPS Cop.	06.03.20	3014791/-	06.03.21	3218336/-	203545/-	203955/-	410/-	34
Year 2022								
HPS Cop.	06.03.21	3202742/-	06.03.22	3373892/-	171150/-	171513/-	363/-	35
Interest income excess entered in cash book							2266/-	

वर्णित मामला अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-14 दिनांक-23.08.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि मामले में अपेक्षित कार्रवाई पश्चात अनुपालना अंकेक्षण को दिखाई जायेगी। अतः बैंक द्वारा प्रदान की गई ब्याज की राशि की तुलना में रोकड़ बही में अधिक राशि दर्ज करने बारे औचित्य स्पष्ट करते हुए प्राप्त ब्याज की वांछित राशि

को रोकड़ बही में दर्ज करके खातों को दुरुस्त किया जाए व कृत कार्रवाई आगामी अंकेक्षण को सत्यापना हेतु प्रस्तुत की जानी सुनिश्चित की जाए।

(च). बैंक द्वारा कटौती किये गए TDS की राशि को रोकड़ बही में ₹40034/-कम दर्ज करना:-

मन्दिर न्यास की सावधि जमा में निवेशित राशि की पड़ताल में पाया गया की बैंक द्वारा उपलब्ध करवाई गई सावधि जमा विवरणी के अनुसार दर्शाई गई TDS की राशि को निम्न तालिका अनुसार रोकड़ बही में ₹40034/- से कम दर्ज किया गया है जिस बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा TDS की बैंक द्वारा कटौती की गई वास्तविक राशि को रोकड़ बही में दर्ज करके आगामी अंकेक्षण में सत्यापित करवाया जाये।

Name of Bank	Date of Maturity of FDR	Amount of maturity of FDR Given by bank	Amount of reinvestment	TDS as per FDR statement given by bank	Amount of TDS entered in the cash book (Rs.)	Amount of TDS less entered in the cash book (Rs.)	Cash book page No.
(1)	(2)	(3)	(4)	(5) {3-4}	(6)	(7) {5-6}	(8)
Year 2018							
SBI Sawara	27.02.18	8202323/-	8147854/-	54474/-	41707/-	12767/-	69
SBI Sawara	27.02.18	4125630/-	4098231/-	27399/-	20977/-	6422/-	69
Year 2019							
SBI Sawara	27.02.19	8681966/-	8616821/-	65145/-	52334/-	12811/-	50
SBI Sawara	27.02.19	4366880/-	4334113/-	32767/-	26323/-	6444/-	50
Year 2021							
HPS Cop.	07.03.21	3218336/-	3202742/-	15594/-	14004/-	1590/-	34
Total:-						40034/-	

वर्णित मामला अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-14 दिनांक-23.08.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि मामले में अपेक्षित

कार्रवाई पश्चात अनुपालना अंकेक्षण को दिखाई जायेगी। अतः बैंक द्वारा कटौती की गई TDS की राशि की तुलना में रोकड़ बही में कम राशि दर्ज करने बारे औचित्य स्पष्ट करते हुए कटौती की गई TDS की वांछित राशि को रोकड़ बही में दर्ज करके खाते को दुरुस्त किया जाए व कृत कार्रवाई आगामी अंकेक्षण को सत्यापना हेतु प्रस्तुत की जानी सुनिश्चित की जाए।

(छ) बैंक द्वारा कटौती किये गए TDS की राशि हो रोकड़ बही में ₹1816/-अधिक दर्ज करना:-

मन्दिर न्यास की सावधि जमा में निवेशित राशि की पड़ताल में पाया गया कि बैंक द्वारा उपलब्ध करवाई गई सावधि जमा विवरणी के अनुसार दर्शाई गई TDS की राशि को निम्नतालिका में दिए गए विवरणानुसार ₹1816/- से रोकड़ बही में अधिक दर्ज किया गया है।

Name of Bank	Date of Maturity of FDR	Amount of maturity of FDR Given by bank	Amount of reinvestment	TDS as per FDR statement given by bank	Amount of TDS entered in the cash book (Rs.)	Amount of TDS excess entered in the cash book (Rs.)	Cash book page No.
(1)	(2)	(3)	(4)	(5) {3-4}	(6)	(7) {5-6}	(8)
Year 2018							
HPS Cop.	07.03.18	2693666/-	2675898/-	17768/-	18243/-	475/-	69
Year 2019							
HPS Cop.	07.03.19	2853669/-	2835893/-	17776/-	18224/-	448/-	50
Year 2020							
HPS Cop	07.03.20	3034669/-	3014791/-	19878/-	20408/-	530/-	49
Year 2022							
HPS Cop.	07.03.22	3373892/-	3357054/-	16838/-	17201/-	363/-	35
Total:-						1816/-	

वर्णित मामला अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-14 दिनांक-23.08.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि मामले में अपेक्षित कार्रवाई पश्चात अनुपालना अंकेक्षण को दिखाई जायेगी। अतः बैंक द्वारा कटौती की गई TDS की राशि की तुलना में रोकड़ बही में अधिक राशि दर्ज करने बारे औचित्य स्पष्ट करते हुए कटौती की गई TDS की वांछित राशि को रोकड़ बही में दर्ज करके खाते को दुरुस्त किया जाए व कृत कार्रवाई आगामी अंकेक्षण को सत्यापना हेतु प्रस्तुत की जानी सुनिश्चित की जाए।

(ज). सावधि जमा निवेश की परिपक्वता पर अर्जित ब्याज से बैंक द्वारा काटे गए आयकर (TDS) को आयकर विभाग से refund प्राप्त न करना:-

सावधि जमा से सम्बन्धित अभिलेख के अंकेक्षण करने पर पाया गया कि मन्दिर न्यास की विभिन्न बैंकों में सावधि जमा में निवेशित राशि पर अर्जित ब्याज से बैंक द्वारा {As per statement of FDR's provided by SBI, Sawara & HPS Cooperative bank} अंकेक्षण अवधि के दौरान ₹913651/-की कटौती (TDS) आयकर के रूप में की गयी थी, जबकि गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 6 (ख) के अनुसार दिनांक 31.12.2017 को TDS की ₹599053/- की राशि आयकर विभाग से refund/प्राप्त करनी शेष थी | अतः निम्न तालिका में दिए गए विवरणानुसार दिनांक 31.12.2022 को सावधि पर अर्जित ब्याज से काटे गए कुल ₹1130594/- के TDS की राशि आयकर विभाग से refund प्राप्ति हेतु शेष है |

Year	Opening balance as per previous Audit Report (Rs.)	TDS as per statement of FDRs supplied by bank	Total amount of TDS (Rs.)	TDS refund received from Income Tax Deptt.	Tax recoverable at the close of year
2018	599053/-	181360/-	780413/-	-----	780413/-
2019	780413/-	196152/-	976565/-	382110/-	594455/-
2020	594455/-	201811/-	796266/-	-----	796266/-
2021	796266/-	156021/-	952287/-	-----	952287/-
2022	952287/-	178307/-	1130594/-	-----	1130594/-
Total:-	599053/-	913651/-	-----	382110/-	1130594/-

इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-14 दिनांक- 23.08.2023 के प्रतिउत्तर में सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी द्वारा पत्र संख्या- SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि मामले में अपेक्षित कार्रवाई पश्चात अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाएगा। अतः वर्णित मामले बारे पूर्ण वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए उक्त वर्णित राशि को आयकर विभाग से Refund प्राप्त करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए |

7 मन्दिर न्यास द्वारा ₹15.17 लाख की आयकर की राशि को आयकर विभाग में जमा करने पश्चात refund claim प्राप्त न करने बारे :-

अंकेक्षण के दौरान अभिलेख की पड़ताल में पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान आयकर विभाग को ₹534040/- की राशि जमा करवाई गई, जबकि आय कर नियमों के अनुसार यदि मंदिर की आय पर आय कर जमा करवाया जाता है तो उस स्थिति में उक्त राशि को नियमानुसार

आय कर विभाग से **refund claim** किया जाता है, परन्तु मंदिर न्यास द्वारा आय कर विभाग में जमा करवाए गए **₹534040/-** की राशि का **refund claim** नहीं किया गया जोकि एक गम्भीर अनियमितता है जबकि मन्दिर न्यास द्वारा आयकर विभाग को जमा करवाई गई **₹982630/-**की राशि गत अंकेक्षण प्रदिवेदन के पैरा संख्या 6 (ग) के अनुसार दिनांक 31.12.2017 को आयकर विभाग से refund प्राप्त करने हेतु शेष थी।

Voucher No./ Dated	Cash book page No	Amount paid to income tax Department (Rs.)	Amount recoverable as on 01.01.2018 (Rs.)	Amount refunded by income tax Department	Refund of tax receivable as on 31.12.22 (Rs.)	Remarks
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) {3+4}	(7)
316/ 31.03.21	35	534040/-	982630/- {as per previous audit report}	Nil	1516670/-	Amount deposited for the assessment year 2010-11 vide receipt No.23348265030012 1 dated 19.03.2021

इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या-SDMTTH/2023-24-16 दिनांक-28.08.2023 के प्रतिउत्तर में सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी द्वारा पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि मामले में अपेक्षित कार्रवाई पश्चात अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाएगा। अतः यह प्रकरण विशेष रूप से उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ इस आशय के साथ लाया जाता है कि उक्त प्रकरण में विभागीय स्तर पर आवश्यक कार्यवाही करके **₹1516670/-**की राशि का आयकर विभाग से refund प्राप्त करना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

8 मंदिर न्यास को प्राप्त आय को देरी से बैंक खाते में जमा करवाए जाने बारे:-

अंकेक्षण के दौरान आय के विस्तृत अंकेक्षण हेतु चयनित किए गए माहों में मंदिर चढ़ावा सराय भवन बुकिंग व अन्य स्रोतों से प्राप्त आय के अंकेक्षण पर पाया गया कि मंदिर न्यास द्वारा वर्णित स्रोतों से प्राप्त आय को प्राप्ति की तिथि से कई दिनों पश्चात बैंक खाते में जमा किया जा रहा था, जोकि वित्तीय नियमों के विपरीत होने के कारण अनियमित व आपत्तिजनक है। मंदिर न्यास को प्राप्त आय को अनावश्यक रूप से हस्तगत रखने के कारण हस्तगत रखी गई राशि के अल्प अवधि के लिए दुर्विनियोजन की संभावना से भी इंकार नहीं किया जा सकता।

प्राप्त राशि को देरी से बैंक खातों में करवाए जाने का विवरण निम्न तालिका में दिया गया है :-

राशि प्राप्त करने की अवधि	राशि जमा करने की तिथि	रसीद सं.	राशि (₹)
सराय भवन से प्राप्त आय को देरी से जमा करने सम्बन्धी विवरण			
22.03.2018 से 31.03.2018	02.04.2018	2744 से 2873	30025
01.04.2018 से 09.04.2018	10.04.2018	2874 से 2953	20800
14.04.2018 से 20.04.2018	21.04.2018	2988 से 3033	96500
21.04.2018 से 30.04.2018	01.05.2018	3034 से 3117	104750
21.09.2019 से 30.09.2019	01.10.2019	7069 से 7179	40325
01.10.2019 से 06.10.2019	07.10.2019	7180 से 7280	31675
07.10.2019 से 16.10.2019	17.10.2019	7281 से 7356	199475
21.10.2019 से 31.10.2019	01.11.2019	7388 से 7444	180225
17.10.2020 से 01.11.2020	01.11.2020	8341 से 8414	30050
01.11.2020 से 07.11.2020	07.11.2020	8415 से 8434	6100
07.11.2020 से 15.11.2020	16.11.2020	8435 से 8456	134525
16.11.2020 से 20.11.2020	21.11.2020	8457 से 8470	59150
21.11.2020 से 30.11.2020	01.12.2020	8471 से 8499	105500
22.09.2021 से 30.09.2021	01.10.2021	9941 से 10000 व 001 से 015	44400
01.10.2021 से 06.10.2021	07.10.2021	016 से 054	12400
07.10.2021 से 16.10.2021	17.10.2021	055 से 164	44550
17.10.2021 से 22.10.2021	22.10.2021	165 से 201	163275
22.10.2021 से 31.10.2021	01.11.2021	202 से 292	189050
21.03.2022 से 31.03.2022	01.04.2022	914 से 987	26400
01.04.2022 से 06.04.2022	07.04.2022	988 से 1060	18700
07.04.2022 से 13.04.2022	14.04.2022	1061 से 1148	28250
14.04.2022 से 20.04.2022	21.04.2022	1149 से 1193	137000
21.04.2022 से 30.04.2022	01.05.2022	1194 से 1284	82900

मन्दिर चढ़ावा व अन्य स्रोतों से प्राप्त आय को देरी से जमा करने सम्बन्धी विवरण			
23.03.2018 से 01.04.2018	02.04.2018	990 से 1038	1112763
04.04.2018 से 10.04.2018	13.04.2018	1039 से 1044	68520
14.04.2018 से 21.04.2018	21.04.2018	1049 से 1052	117500
26.09.2019 से 02.10.2019	03.10.2019	1670 से 1805	626605
04.10.2019 से 10.10.2019	09.10.2019	1806 से 1860	196170
11.10.2019 से 21.10.2019	21.10.2019	1861 से 1869	1024694
26.09.2021 से 01.10.2021	01.10.2021	2260 से 2268	243080
11.10.2021 से 17.10.2021	17.10.2021	2280 से 2297	1042016
25.03.2022 से 01.04.2022	02.04.2022	2409 से 2475	414421
02.04.2022 से 07.04.2022	07.04.2022	2476 से 2514	121579

इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या-SDMTTH/2023-24-18 दिनांक-06.09.2023 के प्रतिउत्तर में सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी द्वारा पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि भविष्य में इस विषय के सन्दर्भ में आवश्यक कार्यवाही अमल में लायी जाएगी। अतः भविष्य में प्राप्त आय को प्राप्ति के दिन या अगले कार्य दिवस को बैंक में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को शीघ्र सूचित किया जाए।

9 मंदिर न्यास द्वारा प्राप्त आय ₹231/- को बैंक खाते में कम जमा करना:-

अंकेक्षण के दौरान मंदिर न्यास को प्राप्त आय से सम्बन्धित अभिलेखों की नमूना पड़ताल पर निम्न अनियमितताएं पाई गई:-

क. मंदिर न्यास दान पात्र (मुख्य मंदिर) से प्राप्त आय की अंकेक्षण पर पाया गया कि निम्न विवरण अनुसार ₹131/- की राशि की गल्ला रजिस्टर में कम गणना करके तदानुसार वर्णित राशि को बैंक खाते में कम जमा किया गया था।

संग्रहण की तिथि	संग्रहित राशि (₹)	बैंक में जमा की गई राशि (₹)	कम जमा की गई राशि (₹)
12.02.2018	151815	151795	20
16.08.2021	214991	214990	1
14.03.2022	228423	228413	10
17.09.2022	221635	221535	100
कुल			131/-

ख.मंदिर न्यास सराय भवन से प्राप्त आय के अंकेक्षण पर पाया गया कि निम्न विवरण अनुसार ₹100/-की राशि को बैंक खाते में कम जमा किया गया था।

संग्रहण की तिथि	रसीद संख्या	संग्रहित राशि (₹)	बैंक में जमा की गई राशि (₹)	कम जमा की गई राशि (₹)
15.05.2018	3193	200	100	100
कुल				100/-

वर्णित अनियमितताओं के सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या-SDMTTH/2023-24-18 दिनांक-06.09.2023 के प्रतिउत्तर में सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी द्वारा पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि वर्णित राशि को शीघ्र मंदिर न्यास कोष में जमा करवा दिया जायेगा। अतः उक्त राशि को शीघ्र अति शीघ्र बैंक खातों में जमा करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए एवं भविष्य में इस तरह की चूक को न दोहराया जाना सुनिश्चित किया जाए।

10 गल्ले से प्राप्त आय को सत्यापित न करवाने बारे:-

गल्ले से प्राप्त आय के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न प्रकरणों में गल्ला खोले जाने पर प्राप्त आय को मन्दिर सचिव/अधिकारी से सत्यापित नहीं करवाया गया था। उक्त सत्यापन के अभाव में प्राप्त आय के सही होने बारे पुष्टि नहीं की जा सकती एवम् किसी भी वित्तीय अनियमितता की सम्भावना से भी इंकार नहीं किया जा सकता।

दान पात्र (मुख्य मंदिर)		
दिनांक जिस दिन गला खोला गया	अवधि जिसकी प्राप्त आय कि गणना की गई	गले से प्राप्त आय (₹)
14.03.2020	01.03.2020 से 13.03.2022	123472
16.09.2021	01.09.2021 से 15.09.2021	195729
01.10.2021	17.09.2021 से 31.10.2021	165035
15.12.2021	01.12.2021 से 14.12.2021	291454
01.04.2022	15.03.2022 से 31.03.2022	231308

दान पात्र (शिवालय)		
दिनांक जिस दिन गला खोला गया	अवधि जिसकी गणना की गई	गले से प्राप्त आय(₹)
14.05.2018	01.05.2018 से 13.05.2018	32905
14.04.2019	01.04.2019 से 13.04.2019	189063
14.03.2020	01.03.2020 से 13.03.2022	16679
14.03.2021	01.03.2021 से 13.03.2021	45157
13.04.2021	01.04.2021 से 12.04.2021	35371
16.09.2021	01.09.2021 से 15.09.2021	27373
01.10.2021	17.09.2021 से 30.09.2021	19469
15.12.2021	01.12.2021 से 14.12.2021	24113
01.03.2022	13.02.2022 से 28.02.2022	33108

वर्णित अनियमितताओं के सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या-SDMTTH/2023-24-18 दिनांक-06.09.2023 के प्रतिउत्तर में सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी द्वारापत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि वर्णित मामले में अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जायेगा। अतः गल्ले से प्राप्त उक्त आय को मन्दिर सचिव/अधिकारी से सत्यापित न करवाने बारे पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए यह भी सुनिश्चित किया जाए कि भविष्य में इस तरह के मामलों की पुनरावृत्ति नहीं की जाएगी।

11 रसीद से सम्बन्धित पाई गई विविध अनियमितताओं बारे:-

अंकेक्षण के दौरान आय की प्राप्ति हेतु जारी की गई रसीदों की नमूना पड़ताल पर निम्न अनियमितताएं पाई गई:-

(क) रसीद संख्या 2031 की द्वितीय प्रति रसीद बुक में खाली रखी गई थी, किन्तु वर्णित रसीद की मूल/प्रथम प्रति रसीद बुक में संलग्न नहीं थी, मूल/प्रथम प्रति के रसीद बुक में संलग्न न होने के अभाव में किसी भी वित्तीय दुर्विनियोजन की सम्भावना से इन्कार नहीं किया जा सकता।

(ख) रसीद संख्या 2038 दिनांक- 10.10.2020 राशि ₹7000/- जो श्री भवानी दत्त भंडारी के नाम काटी गयी थी, को रद्द (Cancelled) किया गया था, किन्तु वर्णित रद्द की गई रसीद की प्रथम प्रति, रद्द की गई द्वितीय प्रति के साथ संलग्न नहीं थी, केवल द्वितीय प्रति पर रद्द (Cancelled) लिखा गया था। रद्द की गई प्रथम प्रति रसीद बुक में संलग्न न होना किसी भी वित्तीय दुरुपयोग की सम्भावना को उजागर करता है।

(ग) रसीद संख्या 2299 की प्रथम तथा द्वितीय दोनों प्रतियाँ रसीद बुक में संलग्न नहीं पाई गयी तथा रसीद संख्या 2300 की प्रथम प्रति श्रीमती कुंती ठाकुर शिमला के नाम से राशि ₹200/- व रसीद संख्या 2300 की द्वितीय प्रति श्रीमति शारदा शिमला के नाम से राशि ₹100/- हेतु काटी गई थी, एक ही रसीद की मूल/प्रथम व द्वितीय प्रतियों को दो व्यक्तियों को जारी करना सन्देहजनक कार्यप्रणाली को परिलक्षित करता है एवम् रसीद संख्या 2299 की दोनों प्रतियों का रसीद बुक में संलग्न न होना प्रकट करता है कि वर्णित रसीद की दोनों प्रतियों को जानबूझ कर रसीद बुक से अलग किया गया है, जिस कारण यह स्पष्ट नहीं किया जा सकता कि वर्णित रसीद किस व्यक्ति के नाम काटी गई थी और रसीद किस मूल्य हेतु काटी गई थी जोकि एक गंभीर वित्तीय दुर्विनियोजन की सम्भावना को उजागर करता है।

वर्णित अनियमितताओं के सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या-SDMTTH/2023-24-18 दिनांक-06.09.2023 के प्रतिउत्तर में सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी द्वारा पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि वर्णित मामले में अपेक्षित कार्रवाई अमल में लायी जाएगी। अतः रसीदों के लेखा परीक्षा में पाई उक्त अनियमितताओं बारे पूर्ण वस्तु स्थिति अंकेक्षण को स्पष्ट करते हुए उचित कार्रवाई अमल में लायी जानी सुनिश्चित की जाए एवम् किसी भी वित्तीय अनियमितता व हानि की स्थिति में अपेक्षित राशि की वसूली उचित स्रोत से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12 दुकानों के किराए की ₹2.41लाख वसूली हेतु शेष:-

अंकेक्षण को किराए से संबन्धित प्रस्तुत की गई सूचना अनुसार, दिनांक 31.12.2022 तक निम्न विवरणानुसार मंदिर न्यास के दुकानदारों से किराये के रूप में ₹241175/- की राशि वसूली हेतु शेष दर्शाई गई थी:-

क्रम संख्या	दुकानदार का नाम	दिनांक 31.12.2022 को दुकानों के किराए की बकाया राशि (₹)
1	राज टेंट हाउस	3780
2	सौरव टेंट हाउस	18420
3	श्री मति कांता	17280
4	श्री सुबोध	59000
5	श्री शिव सिंह	29540
6	श्री सतीश कुमार	34495
7	श्री घनश्याम	28660
8	श्री मति संधीरा	7000

9	श्री दीपक	43000
10	मेनेजर एस.बी. आई.	-निल-
11	श्री अनिल कुमार	-निल-
कुल बकाया		241175/-

उक्त सूचना के अंकेक्षण के दौरान निम्न अंकेक्षण अभियुक्तियां पाई गईं जिनका निराकरण किया जाना सुनिश्चित किया जाए :-

क. मंदिर न्यास द्वारा दुकान किराये के रूप में प्राप्त आय हेतु दुकान किराया मांग व प्राप्ति रजिस्टर का संधारण नहीं किया गया है, और न ही विभिन्न दुकानदारों के किराये की वार्षिक/मासिक मांग सम्बन्धी कोई भी अभिलेख मंदिर न्यास द्वारा संधारित किया गया है, जिस कारण उक्त तालिका में विभिन्न दुकानदारों से दिनांक 31.12.2022 को वसूली हेतु दर्शाई गई राशि ₹241175/- के सही होने की पुष्टि अंकेक्षण के दौरान संभव नहीं हो सकी।

ख. प्रस्ताव मद संख्या-2 दिनांक-27.10.2020 के माध्यम से मन्दिर न्यास द्वारा विभिन्न दुकानदारों को आबंटित की गयी दुकानों को असुरक्षित घोषित करके सभी दुकानदारों का माह मार्च-2020 से सितम्बर-2020 तक के दुकानों का किराया कोरोना महामारी के कारण आमदनी न हो पाने के कारण माफ़ करने बारे निर्देश जारी करके किराये के रूप में शेष बकाया राशि की गणना करके सम्बन्धित दुकानदारों से वसूल करके दुकानें खाली करने बारे कहा गया था, किन्तु अंकेक्षण को प्रस्तुत की गई उक्त सूचना अनुसार वर्णित तिथि (27.10.2020) से लगभग तीन वर्ष बीत जाने के बाद भी दुकानों के किराये के रूप में एक बड़ी राशि वसूली हेतु शेष दर्शाई गयी है, जोकि गंभीर चिंता का विषय है।

ग. उक्त तालिका के क्रम संख्या 10 व 11 पर मैनेजर एस. बी. आई. व श्री अनिल कुमार को आबंटित दुकानों से दिनांक 31.12.2022 तक शून्य राशि वसूली हेतु शेष दर्शाई गई है, किन्तु वर्णित दुकानदारों के किराये के अनुबंध व वार्षिक/मासिक दुकान किराया मांग से सम्बन्धित आवश्यक अभिलेख के अभाव में वर्णित दुकानदारों के खातों की पुष्टि अंकेक्षण के दौरान नहीं की जा सकी एवम् यह सुनिश्चित नहीं किया जा सका कि वर्णित दुकानदारों से वास्तव में दुकान किराये के रूप में समस्त राशि प्राप्त हुई भी है या नहीं।

वर्णित अनियमितताओं के सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या-SDMTTH/2023-24-18 दिनांक-06.09.2023 के प्रतिउत्तर में सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी द्वारा पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि वर्णित मामले में अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जायेगा। अतः पाई गई अनियमितताओं बारे पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए आवश्यक अभिलेख तैयार करके अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किये जाने

सुनिश्चित किये जाएँ, ताकि दिनांक 31.12.2022 विभिन्न दुकानदारों से वसूली हेतु शेष दर्शाई गई उक्त राशि के सही होने की पुष्टि सम्भव हो सके।

13 (क) सराय भवन के हाल के किराए ₹4.75 लाख की कम वसूली करना:-

मंदिर न्यास द्वारा सराय भवन को विभिन्न व्यक्तियों/फ़र्मों को शादी समारोह व अन्य आयोजन हेतु किराए पर दिया जाता है जिस हेतु निम्न तालिका में वर्णित दरों का निर्धारण किया गया है:-

प्रस्ताव मद संख्या व दिनांक जिस दिन से किराया निर्धारित किया गया	किराए की निर्धारित दरें
9 दिनांक 21.03.2015	धरातल मंज़िल -15000/- प्रतिदिन, प्रथम मंज़िल-15000/- प्रतिदिन, बड़ाहाल-25000/- प्रतिदिन, सम्पूर्ण सराय-50000/- प्रतिदिन
13 दिनांक 14.06.2018	धरातल मंज़िल-20000/- प्रतिदिन, प्रथम मंज़िल-20000/- प्रतिदिन, बड़ाहाल-30000/- प्रतिदिन, सम्पूर्ण सराय-65000/- प्रतिदिन, एक साधारण कमरा-200 प्रतिदिन, एक डीलक्स कमरा-350 प्रतिदिन
7 दिनांक 03.10.2018	धरातल मंज़िल-20000/- प्रतिदिन, प्रथम मंज़िल-20000/- प्रतिदिन, बड़ाहाल-30000/- प्रतिदिन, सम्पूर्ण सराय-70000/- प्रतिदिन, छोटा हाल- 7500/- सुबह 9 बजे से शाम 5 बजे तक

मंदिर सराय भवन से प्राप्त आय से संबन्धित अभिलेख की नमूना पड़ताल पर पाया गया कि मंदिर न्यास द्वारा सराय भवन का किराया उक्त निर्धारित दरों से कम दरों पर वसूला गया है एवं कई मामलों में उक्त तालिका में दिये गए विवरण अनुसार, किराए में बढ़ौतरी पश्चात भी कम दरों पर ही वसूली की गयी है, जिसके परिणामस्वरूप मंदिर न्यास को अंकेक्षण प्रतिवेदन **परिशिष्ट-“च”** पर वर्णित तालिका-1 व तालिका-2 अनुसार कुल ₹474888/-का नुकसान उठाना पड़ा जोकि गंभीर वित्तीय अनियमितता है।

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या-SDMTTH/2023-24-18 दिनांक-06.09.2023 के प्रतिउत्तर में सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी द्वारा पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि वर्णित मामले में अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जायेगा। अतः मन्दिर सराय भवन के किराये की कम वसूली बारे पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए एवम् कम वसूली गई राशि को या तो न्यायोचित

ठहराया जाए अन्यथा कम वसूली गई राशि की वसूली उचित स्रोत से करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(ख) सराय भवन के किराए की वसूली से संबन्धित दस्तावेज़ प्रस्तुत न करना:-

अंकेक्षण के दौरान मंदिर सराय भवन से संबन्धित अभिलेख के अंकेक्षण पर पाया गया कि मंदिर न्यास द्वारा निम्न प्रकरणों में किरायेदारों से सराय भवन के किराए की वसूली तो की गई थी किन्तु सराय भवन बुकिंग हेतु किराए के आवेदन पत्र जिस आधार पर किराया वसूला जाना अपेक्षित था, अभिलेख में उपलब्ध नहीं थे, जिस कारण सराय भवन किराए से संबन्धित प्राप्त राशि के सही होने की पुष्टि अंकेक्षण के दौरान सम्भव नहीं हो सकी।

प्राप्त राशि जिसके आवेदन पत्र अभिलेख में उपलब्ध नहीं है का विवरण निम्नलिखित है :-

क्रम संख्या	व्यक्ति का नाम	बुकिंग जो प्रदान की गयी	दिनांक	राशि (₹)
1	श्रीबलवीर सिंह	छोटाहॉल	30.01.2018	5000
2	श्रीमोहन लाल शर्मा	एकबड़ा हॉल, साधारण छः कमरें, डी.अल.एक्स चार कमरें और वि. आई. पी. दो न.	20.01.2018	28350
3	श्रीकुशल चौहान	सम्पूर्णसराय	08.05.2018	50000
4	पेरेंट्सएसोसिएशन डी.ए.वी. सावरा	छोटाहॉल	02.04.2018	5000
5	श्री केशव राम	छोटाहॉल	06.07.2018	5000
6	श्री लायक राम	छोटाहॉल	17.09.2018	7000
7	श्री मोतीलाल	बड़ाहॉल	07.12.2018	20000
8	श्री प्रियंका	एकबड़ा हॉल व एक छोटा हॉल	27.04.2019	27000
9	श्री कमल बहादुर	एक छोटा हाल	28.04.2019	15000
10	श्री दिनेशब्राग्ता	एक मंजिल	22.11.2019	2000
11	श्री विक्रम	एकछोटा हाल	25.07.2021	7000
12	श्री मंजीत ढालटा	दो छोटे हॉल	30.09.2021	20000
13	श्री रंधीर शर्मा	एक छोटा हॉल(सुबह 9 बजे से सांय 5 बजे तक)	27.12.2022	7500

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या-SDMTTH/2023-24-18 दिनांक-06.09.2023 के प्रतिउत्तर में सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी द्वारा पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि वर्णित मामले में अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जायेगा। अतः मन्दिर सराय भवन के किराए की वसूली से संबन्धित दस्तावेज़ आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत किये जाने सुनिश्चित किये जाँ ताकि किराये के रूप में प्राप्त उक्त राशि के सही होने की पुष्टि की जा सके।

14. बजट को सक्षम प्राधिकारी से अनुमोदित करवाए बिना ही मन्दिर न्यास द्वारा ₹584.12 लाख का अनियमित व्यय करना :-

हिमाचल प्रदेश हिन्दू सार्वजनिक संस्थान एवं विन्यास अधिनियम 1984 की धारा 22 के प्रावधानानुसार मन्दिर न्यास का वार्षिक बजट आयुक्त एवं प्रबंध कोष समिति से अनुमोदित करवाना अपेक्षित है। अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा वार्षिक बजट को आयुक्त एवं प्रबंध कोष समिति से अनुमोदित नहीं करवाया गया था, जिस कारण अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार ₹5,84,12,497/- का व्यय आयुक्त एवं प्रबंध कोष समिति से अनुमोदित करवाए बिना ही किया गया जोकि उक्त प्रावधानों की सरासर अवहेलना है।

वर्ष	व्यय की राशि (₹)
2018	11689332/-
2019	17113463/-
2020	11703785/-
2021	7852612/-
2022	10053305/-
कुल व्यय	58412497/-

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या-SDMTTH/2023-24-18 दिनांक-06.09.2023 के प्रतिउत्तर में सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी द्वारा पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि वर्णित मामले में अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जायेगा। अतः वार्षिक बजट अनुमोदित करवाए गए व्यय को अब सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में वार्षिक बजट को नियमानुसार अनुमोदित करवाने के उपरान्त ही व्यय करना सुनिश्चित किया जाये।

15 (क) अनुदान ₹25.17 लाख का उपयोग न करना:-

अंकेक्षण के दौरान मंदिर न्यास की रोकड़ बही व खाता बहियों के अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न तालिका में दिए गए विवरण अनुसार दिनांक 31.12.2022 को प्राप्त अनुदान की ₹2516578/-की राशि उपयोग हेतु शेष थी।

Date of receipt of GIA	Amount of Grant in Aid Received (Rs.)	Agency from which Grant received	Opening balance of unutilized Grant as on 01.01.18	Amount of Grant utilized during 01.01.18 to 31.12.22	Amount of Grant in aid unutilized as on 31.12.2022 (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
Name of work for which grant in aid received:-C/O of Road from Galu to Sunpuri Orchard					
3.12.15	982953/-	B.D.O Jubbal	545295/-	-----	545295/-
Name of work for which grant in aid received:-Construction & Renewal of Temple Complex					
22.3.17	10000000/-	Deptt. Of Language, Art & Culture	7850739/-	6951316/-	899423/-
Name of work for which grant in aid received:-C/O Gaushalla at Temple Parisar					
29.04.21	1521310/-	B.D.O Jubbal	-----	449450/-	1071860/-
Total:-					2516578/-

वर्णित स्थिति अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-17 दिनांक-02.09.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लायी गई थी, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि उक्त अनुदान राशियों को अपेक्षित उद्देश्यों हेतु प्रयोग करके अनुपालना सेअंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः इन अनुदान राशियों को स्वीकृति पत्र की शर्तों के अनुसार उपयोग करना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

16. सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति व आदेश प्राप्त किये बिना मन्दिर न्यास में कर्मचारियों की नियुक्ति करने बारे :-

अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार मन्दिर न्यास द्वारा निम्न तालिका में क्रम संख्यां 1 से 5 पर दर्शाए गए कर्मचारियों की नियुक्ति सक्षम प्राधिकारी की पूर्व स्वीकृति प्राप्त किये बिना की गई है जबकि "Himachal Pradesh Hindu Public Religious Institution and Charitable Endowments Act 1984" की धारा 3 के अन्तर्गत कर्मचारियों की नियुक्ति हेतु सरकार की पूर्व

अनुमति प्राप्त करनी आवश्यक थी | जबकि तालिका में क्रम संख्या 1 से 5 पर दर्शाए गए कर्मचारियों की नियुक्ति को न्यास की बैठक में भी पारित नहीं करवाया गया है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है |

Sr. No.	Name of employee appointed	Date of appointment	Resolution No vide which appointment was given	Remarks
1.	Narayan Singh Beldar	01.06.2018	Appointment not approved by temple trust	Employee appointed as beldar on regular basis
2.	Pradeep Kumar Beldar	01.06.2018	-----do-----	Employee appointed as beldar on regular basis
3.	Dinesh Kumar Electrician	01.06.2018	-----do-----	Employee appointed as electrician on part time basis
4.	Smt. KubzaBazagi	01.06.2018	-----do-----	Employee appointed as bazgi on compassionate ground in place of her husband Durgu
5.	Smt. Pushpa Bazgi	01.12.2021	-----do-----	Employee appointed as asbazgi on compassionate ground in place of her mother Kubza
6.	Sh. Ram Prakash	25.04.2022	Resolution No.14 dated 15.03.2022	Appointment given by the Commissioner Temple Trust Cum- DC Shimla vide office order No.Sml.misc.554/84-D-5590-95 dated 07.04.2023

वर्णित स्थिति अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-17 दिनांक-02.09.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लायी गई थी, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि उक्त मामले में अपेक्षित

कार्रवाई करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाएगा। अतः यह: मामला मन्दिर आयुक्त के विशेष ध्यान में लाया जाता है कि उक्त मामले में अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाए तथा कर्मचारियों की नियुक्ति को सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाये।

17. कर्मचारियों के सेवा नियमों का न बनाया जाना:-

अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्न तालिका में दर्शाए गए कर्मचारी मन्दिर न्यास में विभिन्न पदों पर कार्यरत थे। परन्तु अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि मन्दिर न्यास में कार्यरत कर्मचारियों के सम्बन्ध में कोई भी सेवा नियम नहीं बनाए गए हैं, किसी भी कर्मचारी की न तो कोई सेवा पंजिका तैयार की गई है और न ही कर्मचारियों के पद के अनुसार कोई वेतनमान अधिसूचित किए गए हैं। इसके अतिरिक्त कर्मचारियों की सेवा निवृत्ति आयु व सेवा निवृत्ति पर मिलने वाले कोई लाभ भी अधिसूचित नहीं किए गए है। कर्मचारियों के सेवा नियम न होने के कारण मन्दिर न्यास द्वारा न तो उन्हें उनके पद/कार्य के अनुसार उचित मानदेय व अन्य सेवा लाभ प्रदान किये जा रहे हैं और न ही सरकार के नियमानुसार सेवा निवृत्ति की आयु पूर्ण होने पर देय सेवा लाभ प्रदान करके उन्हें सेवा निवृत्ति प्रदान की जा रही है। जबकि निम्न तालिका में क्रम संख्या 1 से 6 पर वर्णित कर्मचारी 60 वर्ष की आयु पूर्ण हो जाने के उपरान्त भी मन्दिर न्यास की सेवा में कार्यरत हैं जिन्हें मन्दिर न्यास के सेवा नियम न होने के कारण सेवा निवृत्त के लाभ प्रदान करके सेवा निवृत्त नहीं किया गया है। उक्त बारे गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 32 पर आपत्ति दर्ज करके सेवा नियम बनाए जाने बारे आग्रह किया गया था जिस बारे वर्तमान अंकेक्षण तक कोई कार्रवाई अमल में नहीं लाई गई है जोकि अत्यन्त चिंतनीय विषय है। अतः यह मामला उच्च अधिकारियों के ध्यान में इस आशय के साथ लाया जाता है कि मामले में अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना से लेखा परीक्षा विभाग को अवगत करवाया जाए।

Sr. No.	Name of employee	Designation	Date of Birth	Year of Joining
1.	Sh. Jai Lal Sharma	Clerk	Year 1944	1985
2.	Sh. Shishi Ram	Chowkidar	01.07.1959	1989
3.	Sh. Harbans Singh	Supervisor	11.05.1956	1993
4.	Sh. Tara Singh	Chowkidar	25.12.1961	1994
5.	Sh. Shiv Dutt	Chowkidar	01.01.1960	1995
6.	Smt. Rukmu Devi	Sweeper	01.07.1961	1995
7.	Sh. Om Prakash	Mali	Not mentioned	1995
8.	Sh. Anoop Kumar	Chowkidar-cum-cook	03.01.1977	2006
9.	Sh. Chaman Lal	Chowkidar-cum-cook	16.02.1969	2006

10.	Sh. Bhopinder Singh	Sweeper	19.02.1983	2006
11.	Sh. Lokinder Singh	Sweeper	01.01.1971	2006
12.	Sh. Rakesh Kumar	Sweeper	28.03.1982	2006
13.	Sh. Bhawani Dutt	Bhandari	04.04.1965	2011
14.	Sh. Murki Lal	Supervisor	25.03.1970	2011
15.	Sh. Mela Ram	Bajantri	21.07.1965	2012
16.	Sh. Yashveer Singh	Chowkidar	05.02.1989	2015
17.	Sh. Suresh Kumar	Chowkidar	01.09.1976	2015
18.	Smt. Sumitra Devi	Sweeper	10.07.1989	2018
19.	Sh. Pradeep Kumar	Beldar	24.06.2000	2018
20.	Sh. Narayan Singh	Beldar	01.01.1976	2018
21.	Sh. Dinash Kumar	Electrician	15.10.1981	2018
22.	Smt. Pushpa Devi	Bajantri	14.08.1983	2021
23.	Sh. R. P. Sharma	Supdt. Temple	15.02.1964	26.04.2022

18 मन्दिर न्यास द्वारा प्रदान की गई अग्रिम राशियों में पाई गई अनियमितताओं बारे:-

श्री दुर्गा माता मन्दिर न्यास हाटकोटी के अवधि 01.01.2018 से 31.12.2022 के अंकेक्षण के दौरान निम्न तालिका में दिए गए विवरण के अनुसार विभिन्न कार्यों व स्टोर/स्टॉक सामग्री की खरीद हेतु अग्रिम राशियाँ प्रदान की गई थी:-

Particulars of Advances Given				Particulars of Advances adjusted			
Voucher No/Date	Cash book page No	Purpose	Amount of Advance (Rs.)	Amount refunded/detail of Adjust-ment	Adjustment Vouchar No./Dated	Unadjust- ed amount, if any (Rs.)	Ledger Folio
Name of Advance holder:- Sh. Ved Prakash							
48/ 02.05.17	10	Supply of stones	50000/-			Nil	31
170/ 17.7.17	24	Supply of stones	100000/-				
333/ 28.11.17	50	Supply of stones	100000/-				
416/	63	Final Payment	125000/-				31

01.02.18							
01.02.18	63	Bill of supply of 7500 stones		375000/-	417/ 01.02.18		31
			375000/-	375000/-		Nil	
Name of Advance holder:- Sh. Pania Ram							
304/ 26.12.12	53	Orchard work Bush cutting	90000/-				70
31.03.19	51	Bush cutting bill on plain paper		90000/-	445/ 31.03.19		70
Total			90000/-	90000/-		Nil	
Name of Advance holder:- Sh. Dharmender							
05.10.06	65	For wood work in	75000/-				70
31.03.19	51	Bill prepared by JE date of record entry not mentioned		93000/-	444/ 31.03.19	(-) 18000/-	70
Total:-			75000/-	93000/-		(-) 18000/-	
Name of Advance holder:- Sh. Bhawani Dutt Bhandari							
260/ 24.10.16	114	Stone Cutting	80000/-				
328/ 03.12.16	121	Stone Cutting	50000/-				
353/ 03.01.17	125	Stone Cutting	24000/-				
378/ 20.02.17	127	Stone Cutting	36000/-				
91/ 03.06.17	16	Stone Cutting	18953/-				23
149/ 03.7.17	22	Stone Cutting	78154/-				23
165/ 17.07.17	23	Purchase of Roof Slate	200000/-			200000/-	23

211/ 03.8.17	27	Stone Cutting	76050/-				23
236/ 04.09.17	33	Stone Cutting	28450/-				23
280/ 16.10.17	43	Stone Cutting	30450/-				23
305/ 03.11.17	47	Stone Cutting	35975/-				23
338/ 08.12.17	52	Stone Cutting	20925/-				23
370/ 09.01.18	57	Stone Cutting	14875/-				23
03.02.18	62	Cash received	-----	9000/-			23
405/ 10.02.18	63	Stone Cutting	42975/-				23
22.02.18	65	Cash received	-----	20000/-			23
436/ 03.03.18	67	Stone Cutting	34250/-				23
30/ 01.04.18	2	Purchase of sheet	52500/-				14
21/ 01.04.18	02	Stone Cutting	47400/-				
1049/ 14.04.18	04	Amount refunded		52500/-			14
21.04.18	04	-----do-----		100/-			14
55/ 14.05.18	06	Stone Cutting	38550/-				14
73/ 14.05.18	08	Stone Cutting	42050/-				14
30.06.18	12	Amount refunded		7175/-			14
124/ 16.07.18	15	Carpenter Payment	35984/-				14

31.07.18	15	Adjustment bills of stone cutting	-----	803970/-	127/ 31.07.18		14
31.07.18	15		-----	50350/-	128/ 31.07.18		14
168/ 17.08.18	19	Purchase of slate	50000/-				14
01.09.18	23	Amount refunded	-----	50000/-			14
15.09.18	24	Stone Cutting	158403/-				14
17.09.18	25	Adjustment bill stone cutting		158403/-	201/ 17.09.18		14
01.07.19	15	Amount Received		1620/-			38
07.09.19	22	Amount Received		4535/-			38
298/ 04.10.19	30	Excess Payment in cheque issued	20000/-				38
305/ 04.10.19	30	For making payment to painter	12000/-				38
31.10.19	33	Deposited in bank		500/-			38
07.11.19	35	Amount Refunded		20000/-	298/ 04.10.19		38
Rpt.1890/ 08.11.19	35	Cash deposited		12000/-	305/ 04.10.19		38
01.02.20	44	Labour payment		86/-			38
28.02.20	47	Excess cheques issued	6788/-				38
07.03.20	48	Amount adjusted		6788/-			38
13.04.20	02	Cash paid by him		6070/-			38

61/ 16.06.20	07	Paid for petrol		1500/-			38
30.06.20	09	Freight charges to Pankaj Thakur		20000/-			38
16.07.20	10	-----do-----	20000/-				38
123/ 24.08.20	13	For purchase of cows for orchard	40000/-				38
Rpt.2023/ 08.09.20	15	Refunded in cash advance of cows		10500/-	123/ 24.08.20		38
Rpt.2039/ 10.10.20	17	Refunded in cash advance of cows		5000/-	123/ 24.08.20		38
Rpt.2048/ 23.10.20	18	Refunded in cash advance of cows		5000/-	123/ 24.08.20		38
Rpt.2061/ 07.11.20	20	Refunded in cash advance of cows		4500/-	123/ 24.08.20		38
Rpt.2069/ 15.11.20	21	Refunded in cash advance of cows		5000/-	123/ 24.08.20		38
Rpt.2090/ 15.11.20	24	Refunded in cash advance of cows		5000/-	123/ 24.08.20		38
253/ 01.01.21	28	Electricity bills	294/-				38
Rpt.2110/ 10.01.21	28	Refunded in cash advance of cows		5000/-	123/ 24.08.20		38
28.02.21	32	Amount refunded		294/-	253/ 01.01.21		38

29.04.21	03	Cash excess deposited in SBI		20/-			31
01.07.21	09	Amount of aslary paid by him		4000/-			31
22.07.21	11	Paid by him for gas cylinder		910/-			31
Total:-			1295026/-	1269821/-		25205/-	
Name of Advance holder:- Sh. Jai Lal Clerk							
01.01.18	Amount recoverable as on 31.12.2017		7010/-				57
Rpt. 938/ 08.03.18	68	Amount refunded in cash		2500/-			57
Rpt. 2645/ 16.08.22	20	refunded in cash		3000/-			42
Total:-			7010/-	5500/-		1510/-	
Name of Advance holder:- Sh. Rattan Chauhan (Trustee)							
88/ 04.06.18	09	Bedding material for Sarai bhawan	300000/-				41
31.08.18	21	Balance amount	1228/-				
31.08.18	21	Bedding material		113245/-	150/31.08.18		41
31.08.18	21	Quilts & covers		113528/-	191/31.08.18		41
31.08.18	21	Bed sheets/pillows		74455/-	194/31.08.18		41
Total:-			301228/-	301228/-		Nil	
Name of Advance holder:- M/S Sudheer Power Limited							
151/ 28.07.18	18	Purchase of Generator	500000/-				47

189/ 23.08.18	21	Balance amount	218620/-			Nil	
07.09.18	23	BNo.GST1101 901690 of 125KVA SDG SET		718620/-	210 07.09.18		
Total:-			718620/-	718620/-		Nil	
Name of Advance holder:- M/S Pankaj Thakur Shekhal							
327/ 11.12.18	38	Purchase of Slate	200018/-				40
01.07.20	09	Freight charges	20000/-				40
01.07.20	09	Final payment	198500/-				40
01.07.20	09	Bill of 900 slates @ 465/- each		418500/-	87/ 01.07.20	Nil	40
Total:-			418500/-	418500/-		Nil	
Name of Advance holder:- Sh Nitya Nand Mandi							
22/ 10.04.19	2	Stone Massonary	50000/-				23
14.09.19	23	-----do-----	80000/-				
04.10.19	30	-----do-----	160000/-				
21.10.19	32	Bill of work of stone massonary		340000/-	296/ 21.10.19		
329/ 09.11.19	35	Final payment	49900/-			(-) 100/-	
Total:-			339900/-	340000/-		(-) 100/-	
Name of Advance holder:- Sh. Raghunath Mistry							
08.07.10	16	For wooden work	40000/-			Nil	40
31.07.19	18	For wooden work	30000/-				40

13.09.19	23	For wooden work	60000/-				40
11.10.19	31	For wooden work	128000/-				40
21.10.19	32	Wooden Work bills		82000/-	297/ 21.10.19		40
21.10.19	32	Wooden Work bills		176000/-	302/ 21.10.19		40
Total:-			258000/-	258000/-		Nil	
Name of Advance holder:- Sh. Gopi Chand S/O Sh. Puran Chand Village Badhot							
31.08.18	21	Purchase of Land	250000/-				51
12.11.19	35	-----do-----	72000/-				51
16.12.19	38	-----do-----	150000/-				51
06.01.20	42	-----do-----	700000/-				51
12.02.20	45	Final Payment	100000/-				51
Total:-			1272000			1272000/-	
Name of Advance holder: M/S Handa & Chopra Chandigarh							
17.09.19	23	Safe Matrix Printer	62099/-				52
18.09.19	24	Adjustment bill of printer		62099/-	229/ 18.09.19		52
Total:-			62099/-	62099/-		Nil	
Name of Advance holder: Aggarwal Distributors Chandigarh							
17.09.19	23	Purchasd Dustbins	16675/-				53
18.09.19	24	Adjustment bill		16675/-	228/ 18.09.19	Nil	53
30.09.19	25	Presure cookers	28200/-				53
21.10.19	32	Adjustment bill		28200/-	263/ 21.10.19	Nil	53
Total:-			44875/-	44875/-		Nil	

Name of Advance holder:-M/S Aggarwal Agencies Chandigarh							
17.09.19	23	Wall Fans & lights	91350/-				54
17.09.19	24	Purchased wall fans & flood lights		76152/-	226 & 227/ 17.09.19		54
21.10.19	32	Purchased 18" wall fans		15198/-	260/ 21.10.19		54
Total:-			91350/-	91350/-		Nil	
Name of Advance holder:-M/S BanarsiDass& Coy. Panchkula							
17.09.19	23	Stone purchase	50400/-				55
21.10.19	32	Purchased 43 box of Grey Stones		50400/-	261/ 21.10.19		55
Total:-			50400/-	50400/-		Nil	
Name of Advance holder:-M/S Mritiunjay Welders							
17.09.19	23	Severage Repair	20000/-				56
04.10.19	30	Balance paid	7024/-				56
21.10.19	32	Repair bill of welding work		27024/-	298/ 21.10.19	Nil	56
Total:-			27024/-	27024/-		Nil	
Name of Advance holder:-M/S Goyal Brothers Chandigarh							
30.09.19	25	Artificial Grass	86240/-				60
21.10.19	32	Bill of artificial grass		86534/-	283/ 21.10.19	(-) 294/-	60
Total:-			86240/-	86534/-		(-) 294/-	
Name of Advance holder:-M/S Big Sales Power Management							
04.10.19	30	2 Nos. flood lights	200000/-				68
11.11.19	35	-----do-----	400000/-				68

21.12.19	39	-----do-----	161193/-				68
21.12.19	39	Flood lights installation bills		761193/-	371 to 375/ 21.12.19		68
Total:-			761193/-	761193/-		Nil	
Name of Advance holder:- Sh. Ser Bahadur c/o Water tank							
14.06.20	06	C/O water tank	60000/-				33
31.07.20	11	C/O water tank	140000/-				33
31.07.20	11	Work bill		216000/-	103/31.07.20		33
06.07.21	09	Balance payment	16000/-				32
Total:-			216000/-	216000/-		Nil	
Name of Advance holder:-M/S R.P. & company Chandigarh							
21.03.20	51	Chairs purchase	33984/-				82
14.06.20	06	Purchase 24 chairs @ 1200/- each		33984/-	72/ 14.06.20		26
Total:-			33984/	33984/		Nil	
Name of Advance holder:-M/S Aggarwal Steel Company Chandigarh							
21.03.20	51	Cooker & mixers	26941/-				83
14.06.20	06	Purchased cooker mixer & grinders		26941/-	73/ 14.06.20		27
Total:-			26941/-	26941/-		Nil	
Name of Advance holder:-M/S Utility Trading Chandigarh							
21.03.20	51	Refregerator	56745/-				84
14.06.20	06	Refrigerator & washing Machine		56740/-	71/ 14.06.20		25
Total:-			56745/-	56740/-		Nil	

Name of Advance holder:-M/S Luxmi Engineering Works Chandigarh							
21.03.20	51	SMD rolls	20000/-				85
14.06.20	06	Bill of material		20000/-	70/ 14.06.20		24
Total:-			20000/-	20000/-		Nil	
Name of Advance holder:- Sh. Satinder Canteen Contractor							
17.01.21	28	Amount advanced	20000/-				58
Total:-			20000/-			20000/-	
Name of Advance holder:- Sh. Kapil Rawat for c/o Gaushalla							
14.05.21	5	C/O Gaushalla	200000/-				26
Total:-			200000/-			200000/-	

उपरोक्त तालिका में दर्शाए गए अग्रिमों के अंकेक्षण में निम्नलिखित विसंगतियां/अनियमितताएं पाई गई:-

(क). उपरोक्त अनुसार श्री पानीय राम को सूनपुरी बगीचे में झाड़ियों की कटाई हेतु वाउचर संख्या 304 दिनांक 26.12.2012 के अनुसार ₹90000/- की राशि अग्रिम के रूप में दी गई थी, जिसका समायोजन प्लेन पेपर पर तैयार किये गए बिल को ₹90000/- के लिए पारित करके वाउचर संख्या 445 दिनांक 31.03.2019 द्वारा दर्शाया गया है जबकि उक्त कार्य को ठेके पर देने से पूर्व नियमानुसार पूर्ण की गई औपचारिकतायें व किये गए कार्य के मूल्यांकन से सम्बन्धित दस्तावेज समायोजन बिल के साथ संलग्न नहीं पाए गये। अतः नियमानुसार औपचारिकतायें पूर्ण किये बिना तथा कार्य का मूल्यांकन करवाए बिना अग्रिम राशि को 7 वर्षों के उपरान्त उक्त अनुसार किया गया समायोजन नियमानुसार सही नहीं है जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाये तथा उक्त अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाये।

(ख). उपरोक्त सूची के अनुसार श्री धरमेंदर को 05.10.2006 में सराए भवन में लकड़ी के कार्य हेतु ₹75000/- की राशि अग्रिम के रूप में प्रदान की गई थी जिसका समायोजन बिल 13 वर्ष के लम्बे अन्तराल के बाद वाउचर संख्या 444 दिनांक 31.03.2019 को कनिष्ठ अभियंता द्वारा उक्त कार्य का मूल्यांकन करके ₹93000/- का बिल तैयार किया गया है। जबकि उक्त कार्य की कनिष्ठ अभियंता द्वारा किस तिथि को record entry दर्ज करके मूल्यांकन किया गया इस बारे कोई विवरण न तो बिल पर और न ही MB में दर्ज पाया गया। इस बारे स्पष्ट किया जाये कि यदि सम्बन्धित ठेकेदार द्वारा उक्त कार्य को वर्ष 2006 के दौरान ही पूर्ण कर लिया गया था तो किए गए कार्य का उसी समय मूल्यांकन करके

बकाया/शेष राशि का भुगतान क्यों नहीं किया गया था। परन्तु उक्त कार्य को इतने लम्बे समय के अन्तराल के पश्चात मूल्यांकित उक्त कार्य के लिए दो बार भुगतान होने की सम्भावना से भी इनकार नहीं किया जा सकता, उक्त कार्य का भुगतान निर्माण कार्य प्रगति होने के समय नहीं हुआ था इस बारे 13 वर्षों के अन्तराल के पश्चात पुष्टि नहीं की जा सकती। अतः उक्त अग्रिम का नियमानुसार समायोजन न करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाये तथा उक्त अग्रिम के समायोजन के उपरान्त श्री धरमेंदर को देय ₹18000/- की शेष राशि का भुगतान न करने को न्यायोचित ठहराया जाये।

(ग). श्री भवानी दत्त भण्डारी मन्दिर न्यास के नाम अवधि 10/2016 से 05/2018 के दौरान पत्थर की घड़ाई हेतु ₹699057/- की राशि अग्रिम के रूप में आहरित की गई थी। अतः उनके द्वारा उक्त राशि के समायोजन हेतु ₹699057/- के पत्थर घड़ाई के बिल प्रस्तुत किये जाने अपेक्षित थे, जबकि सम्बन्धित अभिलेख के अनुसार उपरोक्त अग्रिम राशि के विरुद्ध पत्थर घड़ाई के ₹854320/-के व्यय वाउचर प्रस्तुत किये गए हैं जोकि उक्त कार्य हेतु आहरित की गई अग्रिम राशि से ₹155263/- अधिक के थे जबकि उनके अग्रिम खाते के अनुसार ₹155263/- की राशि का भुगतान करने हेतु और राशि का आहरण भी नहीं किया गया था। ऐसा करने से उनके अग्रिम खाते में शेष चल रही अन्य अग्रिम राशियों का समायोजन हो गया है जोकि अग्रिम राशि के आहरण से सम्बन्धित वित्तीय नियमों की स्पष्ट अवहेलना होने के कारण अनियमित है।

(घ). श्री भवानी दत्त भण्डारी द्वारा वाउचर संख्या 165 दिनांक 17.07.2017 के माध्यम से ₹200000/- की राशि छत की पत्थर (स्लेट) की खरीद के लिए अग्रिम के रूप में आहरित की गई थी जोकि दिनांक 01.01.2018 को गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के अनुसार समायोजन हेतु शेष थी। उक्त राशि के समायोजन बारे अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि अग्रिम धारक द्वारा उक्त अग्रिम की राशि को दिनांक 31.12.2022 तक समायोजन नहीं करवाया गया था क्योंकि उनके अग्रिम खाते के अनुसार अवधि 01.01.2018 से 31.12.2022 के दौरान उक्त अग्रिम का समायोजन नहीं दर्शाया गया है और न ही उक्त अग्रिम राशि से खरीदे गए छत के पत्थर (स्लेट) से सम्बन्धित बिल/ वाउचर अभिलेख में पाए गए। जबकि दिनांक 31.12.2022 को श्री भवानी दत्त भण्डारी का अग्रिम खाता केवल ₹25205/- का ही डेबिट शेष दर्शा रहा था। जिससे प्रतीत होता है कि अग्रिम धारक द्वारा उक्त अग्रिम की राशि को छत के पत्थर (स्लेट) की खरीद हेतु खर्च न करके किसी अन्य प्रयोजन हेतु खर्च कर लिया गया है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अतः उक्त अग्रिम राशि के समायोजन से सम्बन्धित बिल वाउचर अंकेक्षण के सत्यापन हेतु प्रस्तुत किये जाएँ अन्यथा अग्रिम की राशि की सम्बन्धित से वसूली करके मन्दिर न्यास के खाते में जमा करना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

(ड). श्री गोपी चन्द पुत्र श्री पूरण चन्द को ग्राम बड़ोट में मन्दिर न्यास के लिए 3 बिस्वा जमीन की खरीद हेतु 08/2018 से 02/2020 के दौरान ₹1272000/- की राशि अग्रिम भुगतान की गई है परन्तु अभिलेख के अनुसार उक्त राशि का दिनांक 31.12.2022 तक समायोजन नहीं दर्शाया गया है | जिस बारे स्पष्ट किया जाये की क्या उक्त जमीन अभी तक न्यास के नाम पंजीकृत हुई है अथवा नहीं इस बारे वास्तविक स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये तथा तदनुसार अग्रिम राशि का समायोजन करना सुनिश्चित किया जाये।

(च). श्री कपिल रावत को ₹200000/- की अग्रिम राशि 05/2021 में मन्दिर परिसर में गौशाला निर्माण हेतु प्रदान की गई थी | परन्तु कार्य को ठेके पर देने से पूर्व पूर्ण की गई औपचारिकतायें, कार्य का आकलन, अनुबन्ध इत्यादि अग्रिम बिल के साथ संलग्न नहीं पाया गया | जिसकी अनुपस्थिति में ₹200000/- की राशि अग्रिम के रूप में प्रदान करना न्यायोचित नहीं है तथा वित्तीय नियमों के प्रावधानों के अनुसार न होने के कारण अनियमित है | अतः नियमानुसार औपचारिकताएँ पूर्ण किये बिना ₹200000/- की राशि को अग्रिम प्रदान करने को न्यायोचित ठहराया जाये तथा उक्त राशि का अभी तक समायोजन न करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाये |

वर्णित अनियमितताओं का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-16 दिनांक-28.08.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि उक्त मामलों में अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जायेगा।

अतः मन्दिर न्यास द्वारा जारी व समायोजित किये गये अग्रिम भुगतानों के सन्दर्भ में पाई गई उक्त अनियमितताओं बारे प्रमुखता आधार पर अपेक्षित कार्रवाई की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

19. कई वर्षों से असमायोजित चल रहे ₹16.21 लाख के अग्रिमों की राशि का समायोजन न करवाना:-

अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा विभिन्न कार्यों हेतु फर्मों, ठेकेदारों व कर्मचारियों को अग्रिम प्रदान किये गए थे, प्रदान किये गये वर्णित अग्रिमों से दिनांक 31.12.2022 को निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार ₹1621083/- की बड़ी राशि समायोजन हेतु शेष थी जिसके समायोजन हेतु शीघ्र अति शीघ्र ठोस प्रयास किये जाने सुनिश्चित किये जाँएँ ।

Sr. No	Voucher No/ Dated/Year	Cash book page No	To whom Given	Purpose	Amount given	Amount of adjustment	Vaucher No./ Date of adjustment	Balance if any
1	438/2.11.11	56	Rasham Bahadur	Labour Work	9264/-	-----	-----	9264/-

2	Year 2006	-	Balvan	Sarai Bhawan	12000/-	12000/-	Resolution No. 16	Nil
3	626/02.03.12	74	Dil Bahadur	Labour Work	10000/-	5000/-	17.12.16	5000/-
4	17.03.2007	93	Suresh	Plumbing work	802/-	-----	-----	802/-
5	Year 1990	-	Sarai Committee	For Sarai Work	8373/-	-----	-----	8373/-
6	Year 1980	-	Teshil Committee	For Temple Work	8929/-	-----	-----	8929/-
7	149/31.3.15	76	Hem Kund Kota	For Purchase of Kota Stone	50000/-	-----	-----	50000/-
8	468/17.11.15	51	Sh Ram Tehal	Labor Payment	30000/-	20000/-	5.7.2017	10000/-
9	205/03.8.17	27	Sh Rakesh Taahu	Purchase of Roof Slate	283500/-	273500	3.8.2017	10000/-
10	24.10.2016 to 22.07.2021	---	Sh. Bhavani Dutt Bhandari	For const. works of temple trusts	1295026/-	1269821/-	-----	25205/-
11	01.01.2018 to 16.08.2022	---	Sh. Jai Lal Clerk	For office purposes	7010/-	5500/-	-----	1510/-
12	31.08.2018 to 12.02.2020	---	Sh. Gopi Chand	For purchase of land	1272000/-	-Nil-	----	1272000/-
13	17.01.2023	28	Sh. Satinder Canteen Contractor	For canteen purposes	20000/-	-Nil-	----	20000/-
14	14.05.2021	5	Sh. Kapil Rawat	C/o Gaushalla	200000/-	-Nil-	----	200000/-
Total								₹1621083/-

वर्णित स्थिति अंकेक्षण अध्याचना संख्या SDMTTH/2023-24-16 दिनांक-28.08.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लायी गई थी, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि मामले में अपेक्षित कार्यवाही अमल में लायी जाएगी। अतः उक्त अग्रिमों का समायोजन न करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा इनकी

राशियों की सम्बन्धित से दण्ड ब्याज सहित वसूली करके समायोजित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

20. नियमों की अवहेलना करके विभिन्न व्यक्तियों/फर्मों को ₹2.00 लाख के अग्रिम प्रदान करके अनुचित लाभ देने बारे:-

CPWD Works Manual 2014केनियम32.04.2 केअनुसार” The Divisional Officers cansanction the Secured Advance up to an amountnotexceeding90% of the value of the materials as assessed by the Engineer-in-Charge or an amount not exceeding 90% of the material elementcost in the tendered rate of the finisheditem of work whichever is lower”. इस नियम के अनुसार संविदाकार/ठेकेदार को निर्माण सामग्री की लागत का 90% Secured Advance के रूप में प्रदान किया जा सकता है जिसकी सामग्री की लागत का अनुमान लगाने के लिए सामग्री की खरीद का बिल इत्यादि मूल रूप में अभिलेख में उपलब्ध होना आवश्यक है। परन्तु मन्दिर न्यास द्वारा नियमों की अवहेलना करके अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्न तालिका में दर्शाए कार्य हेतु अग्रिम राशि का भुगतान किया गया है जबकि भुगतान किये गए अग्रिम व सम्बन्धित निर्माण कार्य की माप पुस्तिका में प्रविष्टि नहीं की गई जोकि एक गंभीर अनियमितता है।

Name of work for which Advance Given	Name of Firm to whom Advance Given	Name of item for Advance given	Voucher No/ dated	Amount Of advance given	Remarks
ForRenovation of temple complex	Sh. Pankaj Thakur, Shekhal	For the purchase of Slate	327/ 11.12.18	200018/-	Amount of advance adjustedin 07/2020 aftersubmissionofbills of slate, but the amount advanced & adjusted is not being entered in the Measurement Book.
Total				200018/-	

वर्णित अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-17 दिनांक- 02.09.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि उक्त मामले में

अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जायेगा। अतः उपरोक्त नियम की अनदेखी करके ₹200000/-का अग्रिम संविदाकार को प्रदान करने और प्रदान किए गए अग्रिम का लेखांकन संबंधित माप पुस्तिका में न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा भविष्य में संविदाकार को CPWD Works Manual 2014 के नियम 32.04.2 के अनुसार ही अग्रिम दिया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से इस विभाग को शीघ्र सूचित किया जाए।

21. तहसील भवन जुबल के मुरम्मत कार्य पर खर्च की गई ₹0.79 लाख की राशि का मन्दिर न्यास कोष पर अनुचित प्रभार:-

अंकेक्षण के दौरान अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा तहसील भवन जुबल की मुरम्मत व फर्नीचर की खरीद पर निम्न तालिका में दिए गए विवरण के अनुसार ₹78726/- की राशि खर्च की गई है। क्योंकि तहसील भवन जुबल मन्दिर न्यास की सम्पत्ति नहीं है अतः उसकी मुरम्मत इत्यादि पर दर्शाया ₹78726/- का व्यय मन्दिर न्यास कोष पर उचित प्रभार नहीं है तथा इस प्रकार से दर्शाया गया व्यय अनियमित है।

Vauchar No.	Month	Cash book page No.	Amount (₹)	Particulars of Expenditure
426	03/19	49	47010/-	Boards panels etc.
427	03/19	49	6216/-	Electrical fitting material
428	03/19	49	3000/-	Networking charges
429	03/19	49	10000/-	2 Nos revolving chairs
430	03/19	49	12500/-	No bill voucher found
Total:-			78726/-	

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या-SDMTTH/2023-24-17 दिनांक-02.09.2023 के प्रतिउत्तर में सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी द्वारा पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि वर्णित मामले में अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित की जाएगी। अतः उपरोक्त व्यय को मन्दिर न्यास कोष से करने बारे औचित्य स्पष्ट करते हुए न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा उक्त राशि को उचित स्त्रोत से प्राप्त करके मन्दिर न्यास कोष में जमा करना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

22. बिना बिल वाउचर के ₹0.32 लाख का अनियमित भुगतान करने बारे:-

अंकेक्षण के दौरान व्यय वाउचरों के अंकेक्षण में पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा रिपेयर तहसील भवन जुबल पर माह 03/2019 में रोकड़ बही के पृष्ठ संख्यां 49 पर ₹78726/- का व्यय दर्शाया गया है।

उपरोक्त व्यय में वाउचर संख्या 430 द्वारा ₹12500/- का भुगतान दर्शाया गया है जिससे सम्बन्धित व्यय वाउचर अभिलेख में उपलब्ध नहीं पाया गया।

इसी प्रकार दिनांक 16.07.2020 रोकड़ बही के पृष्ठ संख्या 9 पर गाड़ी के भाड़े के रूप में ₹20000/- का भुगतान दर्शाया गया है जबकि उक्त भुगतान से सम्बन्धित बिल वाउचर अभिलेख में नहीं पाया गया। अतः उपरोक्त अनुसार बिना बिल वाउचर के दर्शाया गया व्यय भुगतान अत्यन्त आपत्तिजनक व अनियमित है।

वर्णित अनियमितताओं का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-17 दिनांक-02.09.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि उक्त मामले में अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जायेगा। अतः उक्त भुगतान से सम्बन्धित व्यय वाउचर अंकेक्षण के सत्यापन हेतु प्रस्तुत किये जाये अन्यथा दर्शाए गए भुगतान की राशि को उचित स्रोत से वसूली करके मन्दिर न्यास के कोष में जमा करवाकर अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

23. भुगतान से सम्बन्धित रसीद प्राप्त किये बिना ₹0.64 लाख का नगद भुगतान करना:-

अंकेक्षण के दौरान व्यय वाउचरों के अंकेक्षण में पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा निम्न तालिका में वर्णित मस्ट्रोल पर दर्शाए गए भुगतान की सम्बन्धित मजदूर से रसीद प्राप्त नहीं की गई है। क्योंकि उक्त भुगतान सम्बन्धित को नगद किया गया है जिससे भुगतान हेतु आहरण की गई राशि के दुर्विनियोजन होने की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता। भुगतान प्राप्तकर्ता की रसीद की अनुपस्थिति में दर्शाया गया समस्त भुगतान संदिग्ध प्रतीत होता है।

क्रमांक	मजदूर का नाम	अवधि	दिन	दर	राशि	वाउचर नं	रोकड़ पृष्ठ
कार्य का नाम :-यग्यशाला व सत्संग भवन से पैन्ट का कार्य							
1.	दिनेश कुमार	01.09.19	23	292/-	6716/-	275/	28
2.	राम कुमार	to	23	292/-	6716/-	01.10.2019	
3.	दिना नाथ	30.09.19	23	292/-	6716/-		
कार्य का नाम :-सूनपुरी बगीचे में खाद डालने व तोलिये बनाने का कार्य							
4.	प्रेम बहादुर	01.09.19	22	250/-	5500/-	276/	28
5.	लीला	to	22	250/-	5500/-	01.10.2019	
6.	मनोज	30.09.19	22	250/-	5500/-		
7.	दीपक		22	250/-	5500/-		

8.	बिमला		22	250/-	5500/-		
9.	सुशीला		22	250/-	5500/-		
10.	वीरू		22	250/-	5500/-		
11.	अनीता		22	250/-	5500/-		
कुल भुगतान:-					64148		

वर्णित अनियमितताओं का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-17 दिनांक-02.09.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया उक्त रसीदें प्राप्त करके सत्यापन हेतु अंकेक्षण को प्रस्तुत की जानी सुनिश्चित की जाएगी। अतः भुगतान से सम्बन्धित रसीदें प्राप्त करके अंकेक्षण के सत्यापन हेतु प्रस्तुत की जाये अन्यथा उक्त राशि की उचित स्रोत से वसूली करके मन्दिर न्यास कोष में जमा करना सुनिश्चित किया जाये तथा भविष्य में प्रत्येक भुगतान नियमानुसार रसीद प्राप्त करने के उपरान्त ही किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

24. (क). न्यास के कर्मचारियों को ₹10.92 लाख के ब्याज मुक्त ऋण प्रदान करना:-

अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा कर्मचारियों को आवश्यक घरेलू कार्य हेतु निम्न तालिकानुसार ₹10,92000/- के ब्याज मुक्त ऋण की राशि प्रदान की गई। मन्दिर न्यास द्वारा कर्मचारियों को इस प्रकार ऋण प्रदान करने बारे में न तो कोई भी नियम बनाये गए हैं और न ही उक्त ऋणों को प्रदान करने से पूर्व आयुक्त मंदिर की अनुमति प्राप्त की गई है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है।

Name & Designation of Employee to whom Loan Given	Purpose for which loan given	Date of payment of loan	Amount of Loan Given (Rs.)	Recovery of Loan made up to 31.12.22	Amount of loan recoverable as on 31.12.22	Date of total recovery of loan
Yashwant Chowkidar	Demestic Affair	04.03.19	30000/-	30000/-	Nil	20.09.22
Sheesh Ram Chowkidar	---do---	27.03.18	45000/-	45000/-	Nil	09.11.18
Lokinder Chowkidar	---do---	23.08.18	25000/-	25000/-	Nil	14.03.19
-----do-----	---do---	28.03.19	60000/-	60000/-	Nil	08.04.21
-----do-----	Son's Marriage	01.09.21	100000/-	39500/-	60500/-	
Shiv Dutt Chowkidar	Demestic Affair	14.02.19	60000/-	60000/-	Nil	04.02.20
-----do-----	---do---	07.11.20	50000/-	50000/-	Nil	01.10.21
Mela Ram (Bazgi)	---do---	20.03.19	12000/-	12000/-	Nil	03.08.19

-----do-----	---do---	16.03.20	30000/-	26500/-	3500/-	-----
Pradeep Kumar Saari	---do---	22.07.19	30000/-	30000/-	Nil	07.05.20
-----do-----	---do---	16.09.20	30000/-	12000/-	18000/-	-----
Narayan Singh Saari	---do---	11.10.19	20000/-	20000/-	Nil	07.01.22
-----do-----	---do---	01.10.21	70000/-	2000/-	68000/-	-----
Suresh chowkidar	---do---	01.03.20	40000/-	40000/-	Nil	30.12.20
-----do-----	---do---	11.01.21	60000/-	4000/-	56000/-	-----
Anoop Chowkidar	---do---	23.02.20	60000/-	36000/-	24000/-	-----
Sumitra Devi Sweeper	---do---	30.06.20	50000/-	31000/-	19000/-	-----
Bhupinder Sweeper	---do---	16.07.20	40000/-	21000/-	19000/-	-----
Chaman Lal	---do---	17.10.20	100000/-	75000/-	25000/-	-----
Rakesh Sweeper	---do---	07.10.21	30000/-	20000/-	10000/-	-----
Yashveer Chowkidar	---do---	07.01.22	50000/-	30000/-	20000/-	-----
Murki Lal Supervisor	Daughter's Marriage	01.09.21	100000/-	47000/-	53000/-	-----
Total:-			1092000	721000/-	376000/-	

(ख). न्यास के कर्मचारियों से ऋण की ₹3.76 लाख की राशि की वसूली न करना :-

अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा कर्मचारियों को प्रदान किये गए ऋण की राशि में से उपरोक्त तालिका में दिए गए विवरणानुसार **₹376000/-** की राशि दिनांक 31.12.2022 को वसूली हेतु शेष थी जिसकी वसूली न करने बारे औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा वसूली हेतु शेष राशि की सम्बन्धित कर्मचारियों से तुरन्त वसूली करना सुनिश्चित किया जाये।

वर्णित अनियमितताओं का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-17 दिनांक-02.09.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया उक्त के सम्बन्ध में आवश्यक कार्रवाई की जानी सुनिश्चित की जाएगी। अतः न्यास के कर्मचारियों को ब्याज मुक्तऋण प्रदान करने बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए उक्त अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाए एवं प्रदान किये गये ऋणों की वसूली हेतु शीघ्र कार्रवाई की जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

25. नियमों के विरुद्ध ₹5.87 लाख के अनियमित नगद भुगतान करने बारे:-

हिमाचल प्रदेश सरकार वित्त विभाग पत्र संख्या:Fin(C)A(3)-5/2004 दिनांक 23 अगस्त 2011, 29 दिसम्बर, 2011 तथा 20 नवम्बर 2013 द्वारा जारी दिशा निर्देशों के अनुसार **“that payments of Rs.10000/- or above, pertaining to contractors or for purchases/procurement of**

goods/services and all payments to employees will be made through RTGS/NEFT by crediting the payments to their bank accounts. परन्तु अंकेक्षण के दौरान व्यय वाउचरों के अंकेक्षण में पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा भुगतान **RTGS/NEFT** के माध्यम से सीधे भुगतान प्राप्तकर्ता को न करके राशि को चेक के माध्यम से मन्दिर न्यास के भण्डारी के नाम आहरित करके सम्बन्धित मजदूर/फर्म को नगद भुगतान किया गया है जिससे सम्बन्धित कुछ प्रकरणों का ब्यौरा निम्न तालिका में दिया गया है इस प्रकार से किये गए समस्त भुगतान सरकार द्वारा जारी उपरोक्त दिशा-निर्देशों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है जिससे भुगतान की गई राशि के दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता |

Vr. No./ Date of Payment	CBP No.	Amount	Detail of Payment	Remarks
162/ 08/2018	18	6975/-	Labour payment engaged on muster roll for park	Paid by cheque to Bhandari and further paid to labour
163/ 08/2018	18	11420/-	Labour payment engaged on muster roll for grading hall	Paid by cheque to Bhandari and further paid to labour
164/ 08/2018	18	35100/-	Labour payment engaged on muster roll for sunpuri orchard	Paid by cheque to Bhandari and further paid to labour
166/ 08/2018	19	51119/-	Payment of 25%shareofDonation to pujari	Cash payment from cash receipts
167/ 08/2018	19	10141/-	Payment of 25%shareofDonation to pujari	Cash payment from cash receipts
169/ 08/2018	19	8437/-	-----do-----	Cash payment out of cash receipts of temple trust
170/ 08/2018	19	44966/-	-----do-----	Cash payment out of cash receipts of temple trust
241/ 10/2019	26	7000/-	Payment for purchase of stones	Paid by cheque to Bhandari and further paid to Sh. Kewal Ram
264/ 10/2019	27	7000/-	Payment for purchase of stones	Paid by cheque to Bhandari and further paid to Sh. Kewal Ram

267/ 10/2019	27	70689/-	Payment of 25% share of Donation to pujari	Cash payment out of cash receipts of temple trust
268/ 10/2019	27	11734/-	Payment of 25% share of Donation to pujari	Cash payment out of cash receipts of temple trust
268/ 10/2019	28	15500/-	Labour payment engaged on muster roll	Paid by cheque to Bhandari and paid in cash by him to the workers
14/ 05/2020	03	157367/-	Salary of temple trust employees for 04/2020	Paid by cheque to Bhandari and paid in cash by him to the workers
15/ 05/2020	03	32938/-	Salary of temple trust employees for 04/2020	Paid by cheque to Bhandari and paid in cash by him to the workers
20/ 05/2020	03	92400/-	Labour payment engaged on muster roll for Sunupuri orchard	Paid by cheque to Bhandari and paid in cash by him to the workers
21/ 05/2020	03	16500/-	Labour payment engaged on muster roll for Sunupuri orchard	Paid by cheque to Bhandari and paid in cash by him to the workers
19/ 05/2020	03	8250/-	Labour payment engaged on muster roll for cleaning park	Paid by cheque to Bhandari and paid in cash by him to the workers
		587536/-		

वर्णित अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-17 दिनांक- 02.09.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया उक्त के सम्बन्ध में भविष्य में नियमानुसार कार्रवाई अमल में लायी जानी सुनिश्चित की जाएगी। अतः नियमों की अनदेखी करके **RTGS/NEFT** के स्थान पर किये गए समस्त नगद भुगतान को न्यायोचित ठहराया जाये, साथ ही सभी नगद भुगतानों की सत्यता की पड़ताल विभागीय तौर पर की जानी सुनिश्चित की जाए तथा भविष्य में समस्त भुगतान **RTGS/NEFT** के माध्यम से सीधे प्राप्तकर्ता को किए जाने सुनिश्चित किये जाये तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाये।

26 सरकारी दर/ दर संविदा पर सीमेंट का क्रय न करने के कारण ₹0.37 लाख का अधिक व्यय किए जाने बारे:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मंदिर न्यास द्वारा विभागीय स्तर पर मस्ट्रोल के माध्यम से विभिन्न निर्माण कार्यों का निष्पादन किया गया। निर्माण कार्यों के निष्पादन हेतु मंदिर न्यास द्वारा सीमेंट की रियायती दर संविदा/सरकारी दरों पर क्रय न करके खुले बाज़ार से उच्च दर पर क्रय किया गया जोकि अनुचित ही नहीं अपितु एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता भी है। मन्दिर न्यास द्वारा अवधि 01.01.2018 से 31.12.2022 के दौरान निम्न तालिका में दर्शाए गए सीमेंट के बैग की खरीद यदि सरकारी रियायती दर/संविदा दर पर की जाती तो निष्पादित निर्माण कार्यों की लागत ₹37295/-कम होती |

Bill No./ Dated	Agency from where cement Purchased	Quantity of cement bags Purchased	Amount paid (Rs.)	Rate per bag from open Market (Rs.)	Rate of HP State Civil Supply (Rs.)	Rate Difference between Open market rate & Civil Supply Rate	Excess Expenditure (Rs.)
6080/ 27.05.18	Pankaj hardware Rohru	30	11550/-	385/-	307/-	78/-	2340/-
6151/ 26.06.18	Pankaj hardware Rohru	20	7600/-	380/-	307/-	73/-	1460/-
6178/ 10.07.18	Pankaj hardware Rohru	10	3750/-	375/-	307/-	68/-	680/-
17161/ 03.08.18	Delhi Store Rohru	15	5625/-	375/-	307/-	68/-	1020/-
6310/ 29.03.19	Pankaj hardware Rohru	40	15400/-	385/-	310/-	75/-	3000/-
224/ 06.5.19	Pankaj hardware Rohru	25	9750/-	390/-	310/-	80/-	2000/-
225/ 07.5.19	Pankaj hardware Rohru	25	9500/-	380/-	310/-	70/-	1750/-
319/ 08.06.19	Pankaj hardware Rohru	25	9750/-	390/-	310/-	80/-	2000/-
113/ 22.06.19	Pankaj hardware Rohru	25	9625/-	385/-	310/-	75/-	1875/-
968/ 31.07.19	Pankaj hardware Rohru	30	11700/-	390/-	310/-	80/-	2400/-

953/ 25.07.19	Pankaj hardware Rohru	25	9750/-	390/-	310/-	80/-	2000/-
949/ 17.07.19	Pankaj hardware Rohru	20	7700/-	385/-	310/-	75/-	1500/-
539/ 21.09.19	Pankaj hardware Rohru	20	7800/-	390/-	310/-	80/-	1600/-
149/ 10.09.19	Pankaj hardware Rohru	25	9625/-	385/-	310/-	75/-	1875/-
148/ 02.09.19	Pankaj hardware Rohru	20	7700/-	385/-	310/-	75/-	1500/-
1546223/ 30.09.19	HPSCS, Rohru	25	7750/-	310/-	310/-	-----	-----
10093/ 28.09.19	Shubham Enterprises	40	15000/-	375/-	310/-	65	2600/-
1038/ 13.06.20	Pankaj hardware Rohru	35	14525/-	415/-	346/-	69/-	2415/-
1022/ 06.06.20	Pankaj hardware Rohru	40	16400/-	410/-	346/-	64/-	2560/-
1189/ 02.06.20	Pankaj hardware Rohru	40	16600/-	415/-	346/-	69/-	2760/-
Total:-							37335

वर्णित स्थिति अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-17 दिनांक-02.09.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लायी गई थी, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि भविष्य में नियमानुसार कार्रवाई अमल में लायी जाएगी। अतः मस्ट्रोल के माध्यम से निष्पादित निर्माण कार्यों में सीमेंट की खरीद पर किये गए उक्त अधिक व्यय को या तो न्यायोचित ठहराया जाये या उक्त व्यय को सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाये अन्यथा अधिक भुगतान की राशि की उचित स्रोत से वसूली की जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

27. नियमानुसार औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ₹20.50 लाख के स्टोर/स्टॉक सामग्री की खरीद करना:-

हिमाचल प्रदेश वित्तीय नियम 2009 के नियम 98 से 101 के अनुसार ₹3000/- से अधिक मूल्य के स्टोर/स्टॉक का क्रय करने से पूर्व निविदाएँ आमंत्रित की जानी अपेक्षित हैं, परन्तु मन्दिर न्यास द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान स्टोर/स्टॉक का क्रय उपरोक्त नियमों के प्रावधानों के अनुसार Tender/Quotations को आमंत्रित किये बिना किया गया है जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के

कारण अनियमित व अत्यन्त आपत्तिजनक है | अंकेक्षण अवधि के दौरान उपरोक्त नियमों की अवहेलना करके की गई खरीद से सम्बन्धित कुछ प्रकरणों का ब्यौरा निम्नतालिका में दिया गया है:-

Vr. No/ dated	Cash Book Page No.	Amount of Expenditure (Rs.)	Detail of Payment	Name of Supplier
445/ 11.03.18	73	146000/-	Purchased 10 solar lights @ 13905/-each +5% GST	M/S ABS Enterprises, Dhalli Shimla
87/ 11.06.18	09	100000/-	2000 stones 6" @ 50/-each	Sh. Ved Prakash Mehta VPO DadahuSirmour
84/ 21.05.19	10	26234/-	Purchased Saniatry fittings/ material	M/S Delhi Stores Rohru, Shimla Cm. No.1073 dtd.20.05.19
85/ 21.05.19	10	7110/-	-----do-----	M/S Delhi Stores Rohru, Shimla Cm. No.1074 dtd.20.05.19
92/ 21.05.19	10	210810/-	Purchased wooden paneling & Corners of pine wood	M/S BhagmalBipanchandSood Chandigarh Inv. 16021 dtd.22.05.19
226/ 17.09.19	24	43448/-	Purchased 6 wall fans 18" &Geaser 5 Nos 25 litre	M/S Aggarwal Agencies Chandigarh Inv. No. 3434 dtd. 16.09.19
227/ 17.09.19	24	32704/-	Purchased 6 flood lights 60W & 4 flood lights 100W	M/S Aggarwal Agencies Chandigarh Inv. No. 3433 dtd. 16.09.19
229/ 17.09.19	24	62099/-	Purchased SAFE Matrix 3616	M/S Handa& Chopra Chandigarh, Inv. No. 2019- 20/1420 dtd. 16.09.19
248/ 10/2019	26	10840/-	Purchase of construction material for temple campus	M/S Delhi Stores Rohru, Shimla Cm. No.2043 dtd.10.09.19
251/ 10/2019	26	20150/-	Purchase of construction material, cement paint etc. for temple campus	M/S Pankaj Hardware, Samala Road Rohru CM No. 539 dtd.21.09.2019
252/ 10/2019	26	9625/-	Purchase of cement paint etc. for c/o temple campus	M/S Pankaj Hardware, Samala Road Rohru CM No.149 dtd.10.09.2019
253/ 10/2019	26	8850/-	Purchase of cement etc. for c/o temple campus	M/S Pankaj Hardware, Samala Road Rohru CM No.148

				dtd.02.09.2019
254/ 10/2019	26	44500/-	Purchase of Paints etc. for c/o temple campus	M/S Pankaj Hardware, Samala Road Rohru CM No.505 dtd.02.09.2019
256/ 10/2019	26	24610/-	Purchase of Steel For Renovation of Temple Complex	M/S Pankaj Hardware, Samala Road Rohru CM No.159 dtd.26.09.2019
257/ 10/2019	26	18150/-	Purchase of cement etc. for c/o temple campus	M/S Delhi Stores Rohru, Shimla Cm. No.2065 dtd.25.09.19
260/ 10/2019	27	15198/-	Purchased 4 wall fans 18” for Navratra preparation	M/S Aggarwal Agencies, Chandigarh Invoice No.3462 dtd.23.09.19
261/ 10/2019	27	50400/-	Purchased 43 Boxes of Grey stone for Navratra preparation	M/S BanarsiDass& Co. Panchkula Inv. No. 26910 dtd. 26.09.2019.
263/ 10/2019	27	28200/-	Purchased 6 Presure Cookers of 22 litre Capacity for Navratra preparation	M/S Aggarwal Distributers, Chandigarh Invoice No.03297 dtd.24.09.19
283/ 10/2019	28	86534/-	Purchase of Artificial grass for temple campus	M/S Goyal Brothers Chandigarh vide Cm No. 2709 dtd.04.10.2019
303/ 19.10.19	30	16527/-	Purchased polish material counting hall	Delhi stores, Rohru vide their Invoice No.1224 dated 19.10.2019
304/ 19.10.19	30	107073/-	Purchased polish material for counting hall	Delhi stores, Rohru vide their Invoice No.1223 dated 19.10.2019
372/ 17.12.19	39	29240/-	Purchased copper wires	M/S Big Scale Power Management Jalandhar Inv. No.BSPMS JUC 19 dated 07.11.19
373/ 17.12.19	39	40592/-	Cable Fixing/Testing & Commissioning Charges	M/S Big Scale Power Management Jalandhar Inv. No.BSPMS JUC 25 dated 07.11.19
374/ 17.12.19	39	151961/-	Purchased 16 LED flood lights 250 watts	M/S Big Scale Power Management Jalandhar Inv.

				No.BSPMS JUC 24 dated 07.11.19
375/ 17.12.19	39	507400/-	Supplied 25 meter high mast foundation bolt electric motor 2 Nos. & 2 Nos LT feeder pannels for high mast and 2 Nos. 25 meter high mast installation	M/S Big Scale Power Management Jalandhar Inv. No.BSPMS JUC 23 dated 07.11.19
299/ 10/2019	29	80000/-	Flowers decoration of temple in Navratra festival	M/s Vikas Flowers Hoause Chandigarh vide Inv. No.22 dated 09.10.2019
48/ 14.05.21	05	172000/-	GI Crate wire 100 @ 1000/- +fright 2000/-	M/S Big Scale Power Management Jalandhar Inv. No.BSPMS JUC 23 dated 07.11.19
		2050255/-		

वर्णित अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-17 दिनांक- 02.09.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया उक्त के सम्बन्ध में भविष्य में नियमानुसार कार्रवाई अमल में लायी जानी सुनिश्चित की जाएगी।अतः स्टोर/स्टॉक सामग्री के क्रय को नियमानुसार न करने बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए इसे सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में मन्दिर न्यास की समस्त खरीद को उपरोक्त नियमों के प्रावधानों के अनुसार ही किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

28. ₹23.55 लाख की क्रय की गई स्टोर/स्टॉक सामग्री की स्टॉक प्रविष्टि न करना:-

अंकेक्षण के दौरान अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि मंदिर न्यास द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान ₹2354956/-की स्टोर/स्टॉक की सामग्री जिनका विवरण निम्न तालिका में दर्शाया गया है को क्रय करने के उपरान्त भण्डार पुस्तकों में दर्ज नहीं किया गया है, जोकि एक गम्भीर अनियमितता है।

Vr. No/ Dated	Cash Book Page No.	Amount of Expenditure (Rs.)	Detail of Store/Stock material purchased
95/ 26.06.18	13	34100/-	SAMSUNG HDTV from M/S Gian Communication & Electricals Rohru for

95/ 26.06.18	13	34100/-	VIP Sets
95/ 26.06.18	13	34100/-	
210/ 07.09.2018	23	718620/-	Purchased generator from M/S Sudheer Power Limited
171/ 08/2018	19	33040/-	Purchased 7 Nos Fire Extinguisher of 6kg & 3 Nos of 4.50 kg.
173/ 08/2018	19	6468/-	Purchased 4 Nos Airtel DTH for VIP Sets in Saray Bhawan
176/ 08/2018	20	11000/-	Purchased 2 Nos Marbal/Stone cutters
229/ 09/2019	23	62099/-	Purchased Safe Matrix Printer from M/S Handa & Chopra Chandigarh
260/ 10/2019	27	15198/-	Purchased 4 wall fans 18" for Navratra Festival, 2019
226 & 227/ 17.09.19	24	76152/-	Purchased wall fans 18" & flood lights M/S Aggarwal Agencies Chd.
263/ 10/2019	27	28200/-	Purchased 6 Pressure cookers 22 litrcapacity for Navratra Festival, 2019
371 & 375/ 21.12.19	39	761193/-	2 Nos Flood lights from M/S Big Sales Power Management
73/ 14.06.20	06	26941/-	Purchased Cooker Mixer & Grinder From Aggarwal Steel Coy. Chd.
71/ 14.06.20	06	56745/-	Purchased Refrigerator & Washing Machine Utility Trading Chd.
226/ 30.11.2022	35	456000/-	Purchased CCTV Cameras for Langar Bhawan
Total		2354956/-	

वर्णित अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या SDMTTH/2023-24-17 दिनांक- 02.09.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया उक्त के सम्बन्ध में आवश्यक कार्यवाही की जानी सुनिश्चित की जाएगी। अतः उक्त मदों को सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर में दर्ज न करने बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए व अपेक्षित स्टॉक प्रविष्टियाँ करके आगामी अंकेक्षण में सत्यापन हेतु प्रस्तुत की जानी सुनिश्चित की जाए।

29. मन्दिर न्यास द्वारा गौशाला निर्माण पर सरकार से प्राप्त अनुदान की राशि से ₹4.49 लाख की राशि का दुरुूपयोग करने बारे:-

अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि मन्दिर न्यास को उपायुक्त जिला शिमला से ब्लॉक डेवलपमेंट ऑफिस जुब्बल के माध्यम से दिनांक 29.04.21 को गौशाला के निर्माण हेतु प्राप्त ₹1521310/- की अनुदान राशि प्राप्त हुई थी। मन्दिर न्यास द्वारा उक्त अनुदान की राशि से दिनांक 31.12.2022 तक निम्न तालिका में दिए गए विवरण अनुसार ₹449450/- का व्यय भुगतान दर्शाया गया है।

Vr.No.	Month	CBP	Amount (Rs.)	Particulars of payment	Remarks
45	05/21	05	200000/-	Advance paid to Kapil Rawat for construction of Gaushalla	Construction work is not being assessed by the technical person/JE as no such record is being shown to audit.
46	05/21	05	21450/-	Stone breaker Charges	
47	05/21	05	10000/-	Tipper Charges for carrying mud	
48	05/21	05	172000/-	Crate wires purchased	
85	07/21	09	46000/-	46 hours JCB charges	
Total:-			449450/-		

उपरोक्त बारे लेखों के अंकेक्षण में पाया गया कि उक्त निर्माण कार्य अभी अधूरा पड़ा है क्योंकि मन्दिर न्यास की 08.07.2022 को सहायक आयुक्त मन्दिर की अध्यक्षता में हुई बैठक में प्रस्ताव संख्या: 4 "गौसदन निर्माण कार्य समीक्षा" के अनुसार "अध्यक्ष महोदय के ध्यान में लाया गया कि पहले गौसदन का निर्माण मन्दिर न्यास की भूमि पर किया जाना प्रस्तावित था परन्तु बाद में मन्दिर न्यास को प्रतीत हुआ कि गौसदन के लिए मन्दिर न्यास की प्रस्तावित भूमि उपयुक्त नहीं है तत्पश्चात मन्दिर न्यास की पूर्व बैठक में निर्णय लिया गया कि इस कार्य के लिए उचित भूमि का चयन किसी

उपयुक्त स्थान पर किया जाए। अतः इस सन्दर्भ में अंकेक्षण को यह स्पष्ट किया जाये कि जब मन्दिर न्यास की भूमि जहाँ उपरोक्त तालिका के अनुसार 05/2021 में गौशाला के निर्माण का कार्य प्रारम्भ किया गया था गौशाला के निर्माण हेतु उपयुक्त स्थान नहीं था तो उक्त कार्य पर ₹449450/- की राशि का खर्च किस आधार पर किया गया। ऐसा करके मन्दिर न्यास ने सरकार से प्राप्त राशि का दुरुपयोग किया है जोकि अत्यन्त आपत्तिजनक होने के साथ एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है।

वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या-SDMTTH/2023-24-17 दिनांक-02.09.2023 के प्रतिउत्तर में सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी द्वारा पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि वर्णित मामले में अपेक्षित कार्रवाई की जानी सुनिश्चित की जाएगी। अतः उक्त मामला उपायुक्त मन्दिर न्यास के ध्यान में इस आशय के साथ लाया जाता है कि उक्त बारे विभागीय स्तर पर जाँच करके उपरोक्त अनुसार सरकारी धन राशि के दुरुपयोग बारे जवाब देही निर्धारित करके उक्त राशि की उचित स्रोत से वसूली करके मन्दिर न्यास के कोष में जमा करने सुनिश्चित किया जाये ताकि उसका उपयुक्त स्थान पर गौशाला के निर्माण में उपयोग लाया जा सके एवम् कृत अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाये।

30. पत्थर घड़ाई के कार्य पर किये गए व्यय ₹11.22 लाख के अनियमित व्यय बारे:-

अंकेक्षण के दौरान अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि मन्दिर परिसर के जीर्णोधार हेतु खरीदे गए पत्थरों की घड़ाई पर निम्न तालिका में दिए गए विवरण अनुसार तकनीकी प्राधिकारी के मूल्यांकन के अनुसार ₹1122476/- का व्यय भुगतान दर्शाया गया है :-

Vr No.	Date of payment	Cash book page	Amount (Rs.)	Date of Start & completion of work	MB No. Record entry & abstract page No.	Remarks
127	07/18	15	803970/-	01.07.2016 & 30.05.2018	MB No-09 Record Entry 94 to 96 Abstract at page No.100	Work of stones chiseling measured for 174776 square inch cost worked out @ 4.60 sqr inch in favour of Shamshersingh Contractor but the amount of bill is credited in Bhandari, advance account instead of making payment to the contractor

128	07/18	15	50350/-	01.07.2016 & 30.05.2018	MB No-09 Record Entry 97 Abstract at page No.100	Work of stones chiseling moulded measured for 1007 squire inch cost worked out @ 50/- sqr inch in favour of Shamshersingh Contractor but the amount of bill is credited in Bhandari, advance account instead of making payment to the contractor.
201	08/18	23	208403/-	01.08.18 & 31.08.18	MB No-22 Record entry at page No. 59 & 60	Work of stones chiseling measured for 45305 squire inch cost worked out @ 4.60 sqr inch in favour of Shamshersingh Contractor but the amount of Rs. 158403/- is credited in Bhandari's advance account instead of making payment to the contractor and to whom balance 50000/- were being paid needs to be clarified to audit.
236	10/18	27	59753/-	01.09.18 to 30.09.18	MB No-22 Record Entry on 30.09.18 at page No. 62	Work of stones chiseling measured for 12990 squire inch cost worked out @ 4.60 sqr inch in favour of ShamsherSingh Contractor, but to whom the payment of Rs.59753/- is being made needs to be clarified to audit.
			1122476/-			

उपरोक्त अनुसार पत्थर घड़ाई के कार्य पर किये गये व्यय की सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण में निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई जिस बारे उचित स्पष्टीकरण प्रस्तुत किया जाए ताकि उनका तदानुसार निपटारा किया जा सके:-

(क).मन्दिर न्यास द्वारा पत्थर घड़ाई के कार्य पर उपरोक्त अनुसार ₹**1122476/-** का भुगतान किया गया है, अतः उक्त कार्य को ठेके पर देने से पूर्व कार्य का तकनीकी प्राधिकारी से प्राक्कलन तैयार किया जाना

अपेक्षित था, ताकि यह सुनिश्चित किया जाना सम्भव होता कि स्टॉक में पड़े कितने पत्थरों की chiseling का कार्य किया जाना है तथा उनके अनुमानित माप के आधार पर कार्य की कुल लागत का आकलन करके तदानुसार समस्त औपचारिकतायें पूर्ण की जानी अपेक्षित थी | जोकि मन्दिर न्यास द्वारा नहीं किया गया है अतः कार्य का प्राक्कलन तैयार न करने बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए।

(ख). अभिलेख के अनुसार पत्थर घड़ाई का कार्य जुलाई 2016 से प्रारम्भ दर्शाया गया है, अतः उक्त कार्य का ठेके पर आबंटन करने से पूर्व समस्त औपचारिकताएँ हिमाचल प्रदेश वित्तीय नियम 2009 के 101 के अनुसार पूर्ण की जाने अपेक्षित थी | जबकि मन्दिर न्यास द्वारा निम्नतालिका में दिए गए विवरण के अनुसार तीन निविदाएँ एकत्रित की गई थी जिन्हें दिनांक 14.06.2018 को मन्दिर न्यास की बैठक के प्रस्ताव संख्या 16 के अनुसार "सीधा पत्थर ₹8/- प्रति वर्ग इंच, कोने का पत्थर ₹16 प्रति वर्ग इंच, कानस घड़ाई ₹65/- प्रति वर्ग इंच, सादी कानस घड़ाई ₹4.6/-" प्रति वर्ग इंचके हिसाब से करवाने बारे श्री शमशेर सिंह पुत्र श्री धरमसिंह से प्राप्त न्यूनतम दरों को सदन द्वारा सर्व सम्मति से पारित किया गया तथा इनका तकनीकी मूल्यांकन करवाने हेतु सहायक अभियंता HPPWD उप मण्डल सरस्वती नगर सावड़ा को भेजने की सिफारिश की गई | उपरोक्त अनुसार पत्थर घड़ाई का कार्य 30.05.2018 को लगभग पूर्ण हो गया था अतः कार्य को पूर्ण हो जाने के उपरान्त उसकी औपचारिकताएँ पूर्ण करना तथा उसे सम्बन्धित ठेकेदार को आबंटित करना तर्कसंगत व न्यायोचित प्रतीत नहीं होता तथा इस प्रकार से किया गया समस्त व्यय अनियमित है जिस बारे तथ्यों सहित स्थिति स्पष्ट करते हुए इसे सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाये तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाये |

कार्य	निविदाकर्ता का नाम/प्रस्तुत की गई दरें			न्यूनतम दर
	शमशेर सिंह	सरदार सिंह	निशान्त कुमार	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
पत्थर घड़ाई	4.60 inch	6.00 inch	6.50 inch	4.60 inch
सादी कानस	45/- running inch	60/- running inch	65/- running inch	45/- running inch
मौलडिंग कानस	50/- running inch	65/- running inch	70/- running inch	50/- running inch

(ग). उपरोक्त कार्य हेतु दर्शाए गए भुगतान श्री शमशेर सिंह पत्थर घड़ाई ठेकेदार को न करके भण्डारी मन्दिर न्यास द्वारा अग्रिम राशि अपने नाम आहरित करके निम्नतालिका में दिए गए विवरण के अनुसार नगद भुगतान दर्शाया गया है | जबकि भुगतान प्राप्ति से सम्बन्धित वास्तविक भुगतान प्राप्तकर्ता रसीद अभिलेख/बिल वाउचर के साथ सन्तुष्ट नहीं पाई गई | अतः उचित रसीद के अभाव में दर्शाया गया समस्त भुगतान संदिग्ध व अनियमित है | अतः निम्नतालिका में दर्शाए गए भुगतान की सम्बन्धित से रसीद प्राप्त करके अंकेक्षण के सत्यापन हेतु प्रस्तुत की जाये अन्यथा उक्त राशि उचित स्त्रोत से वसूली करनी सुनिश्चित की जाये तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाये |

अग्रिम राशि वाउचर संख्यां	दिनांक	जिसे भुगतान दर्शाया गया	भुगतान का विवरण	भुगतान की राशि (₹)	रोकड़ पृष्ठ संख्यां	विवरण
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
405	01/2018	सरदार सिंह	24.5 दिन @ 650/-	15925/-	63	वाउचर के अनुसार दर्शाए गए भुगतान की राशि सम्बन्धित द्वारा प्राप्त नहीं की गई है/रसीद संलग्न नहीं है।
405	01/2018	शमशेर सिंह	25 दिन @ 650/-	16250/-	63	
405	01/2018	बलदेव सिंह	18 दिन @ 600/-	10800/-	63	
कुल भुगतान				42975/-		
436	02/2018	सरदार सिंह	24 दिन @ 650/-	15600/-	67	वाउचर के अनुसार दर्शाए गए भुगतान की राशि सम्बन्धित द्वारा प्राप्त नहीं की गई है/रसीद संलग्न नहीं है।
436	02/2018	शमशेर सिंह	25 दिन @ 650/-	16250/-	67	
436	02/2018	बलदेव सिंह	4 दिन @ 600/-	2400/-	67	
कुल भुगतान				34250/-		
21	03/2018	सरदार सिंह	29 दिन @ 650/-	18850/-	02	वाउचर के अनुसार दर्शाए गए भुगतान की राशि सम्बन्धित द्वारा प्राप्त नहीं की गई है/रसीद संलग्न नहीं है।
21	03/2018	शमशेर सिंह	31 दिन @ 650/-	20150/-	02	
21	03/2018	बलदेव सिंह	14 दिन @ 600/-	8400/-	02	
कुल भुगतान				47400/-		
55	04/2018	सरदार सिंह	23 दिन @ 650/-	14950/-	06	वाउचर के अनुसार दर्शाए गए भुगतान की राशि सम्बन्धित द्वारा प्राप्त नहीं की गई है/रसीद संलग्न नहीं है।
55	04/2018	शमशेर सिंह	28 दिन @ 650/-	18200/-	06	
55	04/2018	बलदेव सिंह	9 दिन @ 600/-	5400/-	06	
कुल भुगतान				38550/-		

73	05/2018	सरदार सिंह	25.5 दिन @ 650/-	16575/-	08	वाउचर के अनुसार दर्शाए गए भुगतान की राशि सम्बन्धित द्वारा प्राप्त नहीं की गई है/रसीद संलग्न नहीं है।
73	05/2018	शमशेर सिंह	29.5 दिन @ 650/-	19175/-	08	
73	05/2018	बलदेव सिंह	4 दिन @ 600/-	2400/-	08	
73	05/2018	चरण सिंह	6 दिन @ 650/-	3900/-	08	
कुल भुगतान				42050/-		

(घ). अभिलेख के अनुसार 10/2016 से 05/2018 के दौरान पत्थर घड़ाई के कार्य हेतु ₹699057/- की राशि श्री भवानी दत्त भण्डारी मन्दिर न्यास द्वारा अग्रिम के रूप में आहरित की गई थी तथा तदानुसार उनके द्वारा उक्त कार्य से सम्बन्धित ₹699057/- के समायोजन बिल/वाउचर प्रस्तुत किये जाने अपेक्षित थे जबकि अभिलेख के अनुसार उपरोक्त अग्रिम राशि के विरुद्ध पत्थर घड़ाई के ₹854320/-के व्यय वाउचर प्रस्तुत करके उनके अग्रिम खाते में ₹155263/- का अधिक समायोजन किया गया है जबकि पत्थर घड़ाई के ठेकेदार को मन्दिर न्यास के खाते से किस प्रकार भुगतान किया गया इससे सम्बन्धित रसीद इत्यादि अभिलेख में नहीं पाई गई जोकि अत्यन्त आपत्तिजनक है। अतः उक्त अनियमितता बारे वास्तविक स्थिति से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये।

(ङ). उपरोक्त तालिका के अनुसार माह अगस्त व सितम्बर 2018 में वाउचर संख्या 201 माह 08/2018 व वाउचर संख्या: 236 माह 10/2018 द्वारा पत्थर घड़ाई के कार्य पर क्रमशः ₹208403/- व ₹59753/- का व्यय भुगतान दर्शाया गया है जबकि उक्त कार्य दो माह के दौरान कितने मिस्त्रियों के द्वारा कितने दिनों में पूर्ण किया गया जैसा की उपरोक्त पैरा"ग" पर दर्शाया गया है, कोई भी विवरण सम्बन्धित वाउचर के साथ संलग्न नहीं पाया गया और कार्य से सम्बन्धित भुगतान पत्थर घड़ाई के ठेकेदार श्री शमशेर सिंह को नगद/चेक/RTGS के माध्यम से हुआ है इससे सम्बन्धित वास्तविक प्राप्तकर्ता रसीद अभिलेख में नहीं पाई गई। जिसके कारण दर्शाए गए भुगतान की वास्तविकता बारे पुष्टि नहीं की जा सकी। अतः उपरोक्त अनुसार किये गए कार्य से सम्बन्धित पूर्ण विवरण तथा वास्तविक भुगतान प्राप्तकर्ता रसीद अंकेक्षण के सत्यापन हेतु प्रस्तुत की जाये ताकि उसकी अंकेक्षण सम्बन्धित पड़ताल की जा सके तथा दर्शाए गया भुगतान नियमानुसार देय था अथवा नहीं इस बारे पुष्टि की जा सके।

(च). उपरोक्त पैरा"ग" के अनुसार वर्ष 2018 में पत्थर घड़ाई हेतु मिस्त्रियों को ₹650/- व ₹600/- प्रतिदिन के हिसाब से मजदूरी का भुगतान दर्शाया गया है जबकि वर्ष 2018 के दौरान मस्ट्रोल पर लगाए गए कार्यों में मिस्त्री को ₹346/- प्रतिदिन के हिसाब से मजदूरी का भुगतान किया गया है। इस प्रकार पत्थर घड़ाई हेतु {254/- से 304/-} रुपये प्रतिदिन का अधिक भुगतान किया गया है जोकि तर्कसंगत प्रतीत नहीं होता जिससे मन्दिर न्यास कोष से ₹94678/-का अधिक भुगतान हुआ है। अतः पत्थर घड़ाई

के कार्य हेतु उपरोक्त दरों से किये गए भुगतान को न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा अधिक भुगतान की गई राशि की उचित स्रोत से वसूली करके मन्दिर न्यास के कोष में जमा करना सुनिश्चित किया जाये तथा कृत अनुपालना इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

पत्थर घड़ाई हेतु मिस्त्री को प्रतिदिन भुगतान की गई दर (₹)	वर्ष 2018 में मस्ट्रोल पर मिस्त्री को भुगतान की गई दर (₹)	भुगतान की गई दरों में अन्तर (₹)	जनवरी से मई 2018 में पत्थर घड़ाई के कार्य पर दर्शाए गए कुल कार्य दिवस	पत्थर घड़ाई के कार्य हेतु जनवरी से मई 2018 में किया गया अधिक भुगतान
(1)	(2)	(3) {1-2}	(4)	(5)
650/-	346/-	304/-	270.5	82232
600/-	346/-	254/-	49/-	12446
कुल				94678

उपरोक्त कार्य से सम्बन्धित पाई गयी विभिन्न अनियमितताओं का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-17 दिनांक-02.09.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया उक्त के सम्बन्ध में आवश्यक कार्यवाही की जानी सुनिश्चित की जाएगी। अतः वर्णित कार्य के सन्दर्भ में पाई गयी उक्त अनियमितताओं बारे आवश्यक कार्रवाई अमल में लाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

31. जमीन की खरीद हेतु दर्शाए गए ₹12.72 लाख के अग्रिम भुगतान बारे:-

अंकेक्षण के दौरान व्यय के अंकेक्षण में पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा निम्न तालिका में दिए गए विवरण के अनुसार श्री गोपी चन्द पुत्र श्री पूर्ण चन्द गाँव बड़ोट को 3 बिस्वा जमीन की खरीद हेतु निम्न तालिका में दिए गए विवरण अनुसार ₹12,72,000/- का भुगतान अग्रिम राशि के रूप में दर्शाया गया है। अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि श्री गोपी चन्द को भुगतान की गई अग्रिम राशि का अभी तक समायोजन नहीं किया गया है जिससे प्रतीत होता है कि उक्त जमीन अभी तक मन्दिर न्यास के नाम पंजीकृत नहीं हुई है, जबकि रोकड़ बही के पृष्ठ संख्या 45 पर दिनांक 12.02.2020 को चेक संख्या 889947 द्वारा ₹24010/- का भुगतान रजिस्ट्रेशन चार्जेज के रूप में दर्शाया गया है।

वाउचर संख्या/दिनांक	चेक संख्या	राशि	रोकड़ बही पृष्ठ
22.08.2019	647463	250000/-	21

22.11.2019	647506	72000/-	35
15.12.2019	647573	150000/-	38
06.01.2020	647528	700000/-	42
12.02.2020	889948	100000/-	45
Total :-		1272000/-	

उक्त के सम्बन्ध में अंकेक्षण अध्याचना संख्या SDMTTH/2023-24-17 दिनांक-02.09.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी से वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि जमीन का पंजीकरण व इंतकाल मंदिर न्यास हाटकोटी के नाम तस्दीक तथा राजस्व अभिलेख में इन्द्राज भी हो चुका है, किन्तु इससे सम्बन्धित आवश्यक अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किये गये। अतः उक्त जमीन के मन्दिर न्यास के नाम पंजीकरण होने बारे वास्तविक स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये तथा खरीदी गयी जमीन को मन्दिर न्यास के सम्पति रजिस्टर में दर्ज करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

32. फर्म द्वारा गिफ्ट वाउचर के माध्यम से मन्दिर न्यास को दान की गई ₹0.32 लाख की निर्माण सामग्री का फर्म को अनुचित भुगतान करना :-

व्यय वाउचरों के अंकेक्षण में पाया गया कि M/S Luxmi Stone Crusher, Snail, Shimla द्वारा मन्दिर परिसर में Rain Water Harvesting Tank के निर्माण हेतु निम्न तालिका में दिए गए विवरणानुसार माह 05/2020 में मन्दिर न्यास को गिफ्ट वाउचर(टोटल पेड) के माध्यम से ₹32240/- की निर्माण सामग्री दान की गई थी। परन्तु मन्दिर न्यास द्वारा उक्त गिफ्ट वाउचर्स को भुगतान हेतु पारित करके रोकड़ बही के पृष्ठ संख्या 4 के अनुसार उक्त राशि का सम्बन्धित फर्म को भुगतान दर्शाया गया है जोकि न्यायोचित व तर्कसंगत प्रतीत नहीं होता।

Vauchar No. dated	Gift voucher/ Invoice No.	Material Gifted	Quantity	Amount (Rs.)
Name of firm :- Luxmi Stone Crusher, Snail Shimla HP.				
37	985/20.05.20	Grit 40mm	200cft.	9240/-
38	996/20.05.20	Sand	300cft.	10000/-
40	1149/20.05.20	Grit 10mm	100cft.	4333/-
		Grit 40mm	200cft.	8667/-
Total Amount				32240/-

उक्त के सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-17 दिनांक-02.09.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी से वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि उक्त भुगतान के सम्बन्ध में आवश्यक अपेक्षित कार्रवाई अमल में लायी जाएगी। अतः अनियमितता बारे औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा भुगतान की गई राशि को सम्बन्धित फर्म से प्राप्त करके मन्दिर न्यास के कोष में तुरन्त जमा करना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये।

33. निर्माण सामग्री की खरीद पर ₹32.88 लाख के अनावश्यक/अनुचित व्यय बारे:-

निर्माण कार्यों पर खर्च राशि के अंकेक्षण में पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा निम्न तालिका में दिए गए विवरणानुसार “निर्माण मन्दिर परिसर” हेतु ₹3288456/- लागत की निर्माण सामग्री की खरीद पर अनावश्यक व्यय किया गया है, क्योंकि निम्न तालिका में वर्णित निर्माण सामग्री उसकी खरीद की तिथि से 31.12.2022 तक मन्दिर न्यास के स्टोर में उपयोग हेतु शेष पड़ी थी। ऐसा करने से जहाँ एक ओर राशि का अवरोधन हुआ है वहीं दूसरी ओर राशि को अनावश्यक रूप से खर्च करने से मन्दिर न्यास को ब्याज के रूप में प्राप्त हो सकने वाली आय की भी हानि हुई/हो रही है।

वाउचर संख्यां	दिनांक/ माह	रोकड़ पृष्ठ	व्यय की राशि	निर्माण सामग्री नाम व किया गया व्यय	मात्रा	दिनांक 31.12.22 को स्टोर में शेष पड़ी सामग्री की मात्रा	दिनांक 31.12.2022 को स्टॉक में शेष सामग्री की कुल लागत	स्टॉक रजिस्टर पृष्ठ संख्यां
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
417	02/18	62	375000/-	पत्थर खरीद	7500	-----		45
87A	06/18	09	100000/-	पत्थर खरीद	2000			45
251	10/18	29	125000/-	पत्थर खरीद	2500			45
127	07/18	15	803970/-	पत्थर घड़ाई	-----			
128	07/18	15	50350/-	पत्थर घड़ाई	-----			
201	08/18	23	208403/-	पत्थर घड़ाई	-----			
236	10/18	27	59753/-	पत्थर घड़ाई	-----			
12000 पत्थर की कुल लागत			1722476			11000	1578936/-	
168	08/18	19	50000/-	स्लेट खरीद	80			47
308	11/18	36	192000/-	स्लेट खरीद	320	-----		47
87	07/20	09	418500/-	स्लेट खरीद	900			47

1300 स्लेट की कुल लागत			660500			818	415600/-	
354	01/19	42	1293920	लकड़ी खरीद	20.62cum	20.62cum	1293920/-	51
कुल							3288456/-	

वर्णित अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-17 दिनांक- 02.09.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया उक्त के सम्बन्ध में आवश्यक कार्यवाही की जानी सुनिश्चित की जाएगी। अतः बिना आवश्यकता के निर्माण सामग्री की खरीद करने बारे औचित्य स्पष्ट जाए अन्यथा इस प्रकार से की गई खरीद को सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाए एवम कृत कार्रवाई से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

34. निर्माण कार्यों के अभिलेख में पाई गई अनियमितताओं बारे:-

(क). निर्माण कार्यों हेतु क्रय की गई सामग्री का नियमानुसार खपत विवरण दर्ज न करना:-

मन्दिर न्यास द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान अधिकतर निर्माण कार्यों का निष्पादन अपने स्तर पर मस्ट्रोल पर लेबर रखकर करवाया गया है। निर्माण कार्यों हेतु क्रय की गई निर्माण सामग्री से सम्बन्धित अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि निर्माण कार्यों हेतु क्रय की गई सामग्री जैसे सीमेंट, सरिया रेत/बजरी इत्यादि की प्रविष्टियाँ स्टोर/स्टॉक तथा MAS में इन्द्राज किया गया है, परन्तु उनकी खपत से सम्बन्धित उल्लेख, जैसे निर्माण सामग्री किस-किस मस्ट्रोल द्वारा किये गए कार्य हेतु कब-कब तथा कितनी मात्रा उपयोग में लाई गई तथा जितनी मात्रा उपयोग में लाई गई क्या उतनी मात्रा उपयोग की तिथि को स्टॉक में शेष थी अथवा नहीं, तथा उपयोग के उपरान्त कितनी सामग्री स्टॉक में शेष थी इस बारे कोई उल्लेख दर्ज नहीं किया गया है। इसके अतिरिक्त उक्त अभिलेख में दर्जकी गई प्रविष्टियों को सक्षम प्राधिकारी से भी सत्यापित नहीं करवाया गया है, जिसकी अनुपस्थिति में उक्त अभिलेख में दर्ज की गई प्रविष्टियाँ विश्वसनीय नहीं रह जाती तथा इस प्रकार से तैयार किया गया अधूरा अभिलेख अंकेक्षण योग्य नहीं है। अतः निर्माण सामग्री से सम्बन्धित **स्टोर/स्टॉक व MAS** इत्यादि में निर्माण सामग्री की प्राप्ति तथा कार्य अनुसार उनका पूर्ण खपत विवरण दर्ज करके उसे सचिव मन्दिर न्यास से सत्यापित करवाकर अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत किया जाये ताकि निर्माण कार्यों में उपयोग दर्शाई गई निर्माण सामग्री की मात्रा का तकनीकी प्राधिकारी द्वारा मूल्यांकित मात्रा के साथ सत्यापन किया जा सके।

(ख). सक्षम प्राधिकारी की तकनीकी स्वीकृति व कार्य प्राक्कलन तैयार करवाए बिना निर्माण कार्यों का निष्पादन करना :-

निर्माण कार्यों से सम्बन्धित व्यय के अंकेक्षण में पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा अधिकतर निर्माण कार्यों का निष्पादन नियमानुसार तकनीकी प्राधिकारी से कार्य का प्राक्कलन तैयार करवाए बिना करवाया गया है जोकि नियमानुसार उचित नहीं है, जबकि प्रत्येक निर्माण कार्य को करवाने से पूर्व उस निर्माण कार्य का नियमानुसार नक्शा, प्राक्कलन तथा abstract of cost तथा अनुमोदित मद की मात्रा/measurements इत्यादि तैयार करना अनिवार्य होता है। मन्दिर न्यास द्वारा निर्माण कार्यों पर किये गए अधिकतर व्यय का भुगतान मासिक मानदेय पर रखे गए कनिष्ठ अभियन्ता द्वारा मस्ट्रोल पर रखे गए मजदूर को abstract of cost के दर्शाया गया है जिससे सम्बन्धित कुछ प्रकरण निम्न तालिका में दर्शाए गए हैं। अतः निम्न तालिका से स्पष्ट होता है कि मन्दिर न्यास द्वारा निर्माण कार्यों को निष्पादित करने से पूर्व न तो नियमानुसार अनुमान पत्र नहीं बनवाया गया है और न ही उक्त कार्यों की तकनीकी व प्रशासनिक स्वीकृति प्राप्त की गई जोकि अनियमित है।

Vr. No.	Dated	CBP	Amount (Rs.)	Particulars of payment	Remarks
Name of Work:-c/o protection wall near Kali Mata Temple					
137	07/2018	16	27408/-	Mustrol bill of labour	No estimate of work payment made after assessment of muster roll on MB No. 21 page 91-94
Name of Work:-c/o Hut at Sunpuri Orchard					
10	04/2019	07	179707/-	Mustrol bill of labour	No estimate Technical Sanction of work payment made after assessment of muster roll on MB No. 21 page 88-90 total expenditure Rs.241072/-
Name of Work:-c/o Gaushalla near Temple parisar					
45 to 48	5 & 7/ 2021	5 & 9	449450/-	Miscellaneous works	No estimate Technical Sanction of work, total

					payment was made to the contractor without assessment of work done at site.
--	--	--	--	--	---

वर्णित अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-17 दिनांक- 02.09.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि भविष्य में नियमानुसार कार्यवाही अमल में लायी जाएगी। अतः वर्णित निर्माण कार्यो को सक्षम प्राधिकारी की तकनीकी स्वीकृति व कार्य प्राक्कलन तैयार करवाए बिना करने बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए एवं भविष्य में निर्माण कार्यो के निष्पादन से पूर्व सक्षम प्राधिकारी की तकनीकी स्वीकृति व कार्य प्राक्कलन तैयार किये जाने सुनिश्चित किये जाए।

(ग). कार्य का तकनीकी प्राधिकारी से मूल्यांकन करवाए बिना ₹12.14 लाख का अनियमित व्यय:-

अंकेक्षण के दौरान व्यय के अंकेक्षण में पाया कि मन्दिर न्यास द्वारा निर्माण कार्यो से सम्बन्धित ₹1213670/-का भुगतान तकनीकी प्राधिकारी से मूल्यांकन नहीं करवाया गया है | किये गए कार्य का मूल्यांकन न करवाने की स्थिति में उक्त कार्य में निर्माण सामग्री व मजदूरी पर दर्शाए गए कुल व्यय को न्यायोचित नहीं ठहराया जा सकता |

Vr. No.	Dated	CBP	Amount (Rs.)	Particulars of payment	Remarks
Name of Work:-Repair work at Sarai Bhawan					
283	11/18	34	38100/-	Labour payment	
275	10/19	28	20148/-	3 painters @ 292/- for 23 days each	Muster roll
298	10/19	29	27024/-	4 labour @ 292/-for 24 days each	Muster roll
144	09/20	15	18104/-	Labour for Sanitary fittings	Muster roll
Name of Work:-c/o Gaushala near temple parisar					
45	05/21	05	200000/-	Contractors Charges	-----
46	05/21	05	21450/-	Tipper Chargesof carrying mud	-----
47	05/21	05	10000/-	Crate wire purchase	-----
48	05/21	05	172000/-	46 hours JCB charges	-----

85	07/21	09	46000/-	Stone breaker Charges	-----
Name of Work:-c/o Mandir Parisar Hatkoti					
124	07/18	15	35984/-	4 carpenters for 104 days @ 346/-	Muster roll
351	01/19	42	66542/-	Labour charges of mistry	-----
100	06/19	11	4500/-	labour 18 days @ 250/-	Muster roll
101	06/19	11	18921/-	Carpenter 51 days @ 371/-	Muster roll
180	08/19	20	10759/-	Carpenters @ 371/- for 29 days	Muster roll
182	08/19	20	30368/-	4 painter @ 292/-for 26 day	Muster roll
208	09/19	22	11500/-	Carpenter 31 day @ 371/- day	Muster roll
210	09/19	22	48764/-	6 painters paid @ 292/- for 167 days	Muster roll
273	10/19	27	22260/-	2 carpenter @ 371/- for 30 days	Muster roll
274	10/19	27	37130/-	1 masson for 30 days 4 labours	Muster roll
277	10/19	27	117676/-	12 painter for 403 days @ 292/-	Muster roll
326	11/19	35	25500/-	Masson paid for 31 days @371/- 2 labour 56 days @ 250/-	Muster roll
328	11/19	35	91980/-	11 painter paid for polish work total 315 days @ 292/- day	Muster roll
329	11/19	35	49900/-	Labours for Stone work	-----
362	12/19	37	89060/-	11 painters for 305 days @ 292/- day	Muster roll
Total :-			1213670/-		

वर्णित अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-17 दिनांक-02.09.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि मामले

में आवश्यक कार्यवाही अमल में लायी जाएगी। अतः वर्णित कार्यों का तकनीकी प्राधिकारी से मूल्यांकन करवाया जाये, यदि उक्त कार्य पर दर्शाया गया कुल व्यय तकनीकी प्राधिकारी के मूल्यांकन अधिक पाया जाता है तो उसकी उचित स्रोत से वसूली करना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

(घ). निर्माण की गई सम्पत्ति को मन्दिर न्यास के सम्पत्ति रजिस्टर में दर्ज न करना :-

नियमानुसार मन्दिर न्यास की समस्त अचल सम्पत्तियों को सम्पत्ति रजिस्टर में दर्ज किया जाना अपेक्षित था, परन्तु अंकेक्षण के दौरान अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा मन्दिर परिसर में निर्माण की गई विभिन्न सम्पत्तियों जैसे सराय भवन, लंगर भवन, गाड़ी की पार्किंग का स्थान, वाटर हारवेस्टिंग टैंक इत्यादि को मन्दिर न्यास के सम्पत्ति रजिस्टर में दर्ज नहीं किया गया है क्योंकि ऐसा कोई अभिलेख अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके कारण दिनांक 31.12.2022 को मन्दिर न्यास की कुल अचल सम्पत्ति की वास्तविक स्थिति बारे सत्यापन नहीं किया जा सका। अतः सम्पत्ति रजिस्टर का रख-रखाव न करके बारे औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा उक्त अभिलेख को नियमानुसार तैयार करके उसमें मन्दिर न्यास की समस्त अचल सम्पत्तियों का पूर्ण विवरण दर्ज करके उसे सक्षम प्राधिकारी से सत्यापित करवाकर अंकेक्षण के सत्यापन हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये।

35. मुख्य आयुक्त की अनुमति के बिना ₹97.73 लाख के निर्माण कार्यों का निष्पादन करना :-

अंकेक्षण के दौरान निर्माण कार्यों के अंकेक्षण पर पाया गया कि मंदिर न्यास द्वारा मुख्य मंदिर आयुक्त की अनुमति के बिना निर्माण कार्य का निष्पादन किया जा रहा है जबकि हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या फिन (एल०ए०)सी (15) (14) 88/84 खण्ड-2 4998-5085 दिनांक 17.9.2008 के अनुसार मंदिर न्यास द्वारा ₹50000/- से अधिक के निर्माण कार्य हेतु मुख्य आयुक्त (मंदिर) की अनुमति आवश्यक थी। मन्दिर न्यास द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्न तालिका में वर्णित निर्माण कार्यों पर ₹9773102/- का खर्च बिना मंदिर आयुक्त की अनुमति के किया गया जोकि उपरोक्त पत्र द्वारा जारी निर्देशों के अनुरूप न होने कारण अनियमित है।

Sr. No.	Name of Work	Expenditure during 01/18 to 12/2022
1.	c/o Labour Hut at Mandir Parisar	67366/-
2.	c/o Shed for Generator near Sarai Bhawan	322510/-
3.	c/o Hut at Sunpuri Orchard	241072/-
4.	c/o Water harvesting Tank	445434/-
5.	c/o Gaushala near Mandir parisar	449450/-

6.	c/o Mandir Parisar, Hatkoti	7832269/-
7.	c/o Sarai Bhawan	93000/-
8.	Repair of Sarai Bhawan	322001/-
	Total:-	9773102/-

वर्णित अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-17 दिनांक- 02.09.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि भविष्य में नियमानुसार कार्यवाही अमल में लायी जाएगी। अतः उक्त अनियमितता बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा समस्त निर्माण कार्यों पर खर्च की गई राशि को सक्षम अधिकारी से इस बारे कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाये तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

36 मंदिर न्यास से सम्बन्धित प्रस्तावित निर्माण कार्यों को लम्बी अवधि के बाद भी शुरू न करने बारे:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मंदिर न्यास द्वारा निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार निर्माण कार्य के निष्पादन हेतु समय-समय पर प्रस्ताव पारित किये गये थे, तथा कई मामलों में एक ही कार्य के निष्पादन हेतु दो से तीन प्रस्ताव पारित किये जा चुके हैं, किन्तु इन अधिकांश प्रस्तावित निर्माण कार्यों को मंदिर न्यास द्वारा वर्तमान अवधि तक निष्पादित नहीं किया गया है। निर्माण कार्यों के निष्पादन में की जा रही अनावश्यक देरी स्वतः ही वर्तमान बाजारिय परिक्रम व निर्माण कार्य सामग्री की कीमतों में हो रही प्रतिदिन वृद्धि को ध्यान में रखते हुए निर्माण कार्य लागत में भी बढ़ौतरी कर रही है।

कार्य कानाम	प्रस्ताव मद संख्या व दिनांक	अनुमानित राशि	स्रोत	कार्य की वर्तमान स्थिति
श्री दुर्गा माता मंदिर हाटकोटी का जीर्णोद्धार व सौंदर्यकरण	4 दिनांक 15.09.2014 2 दिनांक 15.06.2019 1 दिनांक 31.03.2023	10000000/-	स्वयं	कार्य अंकेक्षण अवधि तक शुरू नहीं किया गया था
भण्डार भवन का निर्माण	1 दिनांक 27.10.2020	5000000/-	स्वयं	-यथोपरी-
मंदिर के नए सराय भवन का निर्माण	7 दिनांक 11.03.2020 10 दिनांक 31.03.2020	10000000/-	स्वयं	-यथोपरी-
मंदिर व इसके आस-पास स्थित क्षेत्र मे सीवरेज प्लांट	12 दिनांक 02.02.2017 3 दिनांक 08.07.2022	कार्यवाही रजिस्टर मे राशि का	स्वयं	-यथोपरी-

निर्माण		विवरण दर्ज़ नहीं था		
मंदिर के बगीचे हेतु रास्ते का निर्माण	9 दिनांक 08.07.2022	कार्यवाही रजिस्टर मे राशि का विवरण दर्ज़ नहीं था	स्वयं	-यथोपरी-
गौसदन का निर्माण	2 दिनांक 08.10.2020 4 दिनांक 31.03.2021 4 दिनांक 08.07.2022	1600000/-	स्वयं	-यथोपरी-

वर्णित प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-18 दिनांक-06.09.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि वर्णित मामलों में अपेक्षित कार्यवाही की जानी सुनिश्चित की जाएगी। अतः वर्णित मामलों उच्च अधिकारियों के ध्यान में इस आशय के साथ लाये जाते है कि प्रस्तावित निर्माण कार्यों को उचित वित्तीय प्रबन्धन पश्चात अभिलम्ब शुरू किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि निर्माण कार्यों को कम लागत पर निष्पादित किया जा सकें एवं अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

37. मुख्य आयुक्त की स्वीकृति बगैर ₹35.00 लाख का भुगतान करने बारे:-

निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार, क्रम संख्या 1 पर वर्णित ₹10.00 लाख का भुगतान कमिश्नर टेम्पल व ₹25.00 लाख का भुगतान **HP. COVID-19 Solidatiry Response Fund** को किया दर्शाया गया है, अंकेक्षण के दौरान अभिलेखों के अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न वर्णित भुगतानों से पूर्व मुख्य आयुक्त टेम्पल की पूर्व स्वीकृति से सम्बन्धित अभिलेख वाउचर नस्तियों में संलग्न नहीं थे उक्त के अभाव में यह प्रतीत होता है कि वर्णित भुगतान मुख्य आयुक्त मन्दिर न्यास की पूर्व स्वीकृति से किये गये है, जोकि अनियमित है, जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए इसके अतिरिक्त भुगतान उपरान्त वर्णित राशि का सम्बन्धित फण्ड में जमा होने से सम्बन्धित वास्त्विक प्राप्तकर्ता रसीद भी अभिलेख में संलग्न नहीं पाई गई जिसके कारण उक्त राशि के सही खाते में जमा होने बारे पुष्टि नहीं की जा सकी।

Sr. No.	Voucher No. & Date	Amount (Rs.)	Cash Book Page No.	To whom paid
1	Nil/16.12.2019	10,00,000/-	38	Commissioner Temple for welfare assistance
2	Nil/14.05.2020	25,00,000/-	03	HP Govt. for covid-19 assistance
	Total	35,00,000/-		

वर्णित मामला अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-17 दिनांक-02.09.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि मामलों में अपेक्षित कार्यवाही की जानी सुनिश्चित की जाएगी। अतः बिना मुख्य आयुक्त की स्वीकृति से किये गये उक्त भुगतान का औचित्य स्पष्ट करते हुए इस बारे वांछित स्वीकृति प्राप्त करनी सुनिश्चित की जाए एवम् राशि का सम्बन्धित फण्ड में जमा होने से सम्बन्धित वास्तविक प्राप्तकर्ता रसीद भी अंकेक्षण में सत्यापन हेतु प्रस्तुत की जानी सुनिश्चित की जाए।

38. मिश्रित अनियमितताएं:-

(क) तकनीकी प्राधिकारी के मूल्यांकन से अधिक निर्माण सामग्री का क्रय करके ₹1730/- का अधिक व्यय भुगतान करना:-

निर्माण कार्य C/O Labour Hut at Mandir Parisar पर खर्च राशि का सम्बन्धित अभिलेख के साथ पड़ताल करने पर पाया गया कि उक्त कार्य हेतु निम्न तालिकानुसार 5.62cft. रेत की खरीद दर्शाई गई है जबकि तकनीकी प्राधिकारी/JE के द्वारा MB No. 22 के पृष्ठ संख्यां 52-59 पर दर्ज record entries व abstract of cost के अनुसार उक्त कार्य में 4.00 cft. रेत की खपत का मूल्यांकन किया गया है। इस प्रकार उक्त कार्य हेतु 1.62cft. रेत की अधिक खरीद न्यायोचित प्रतीत नहीं होती जिस बारे तथ्यों सहित स्थिति स्पष्ट की जाये अन्यथा तकनीकी प्राधिकारी के मूल्यांकन से अधिक खरीद पर खर्च ₹1730/- (5.62cft. की खरीद ₹6000/- के अनुसार 1 cft. की दर 1068/-per cft.) उचित स्रोत से वसूली करके मन्दिर न्यास की खाते में जमा करना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ख) बगीचे हेतु की गई खरीद में ₹1380/- का अधिक भुगतान करना :-

वाउचर संख्यां 17 दिनांक 05/2020 द्वारा **M/S Khimta Enterprises** से उनके बिल संख्या 1061 दिनांक 23.04.2020 द्वारा बगीचे के लिए ₹18450/- की कीटनाशक दवाईयों की खरीद दर्शाई गयी है। उक्त बिल की पड़ताल में पाया गया की फर्म द्वारा एक लीटर रोगर जिसकी प्रति पैक दर ₹460/- दर्शाई गई थी के लिए फर्म द्वारा बिल में एक पैक के लिए ₹1840/- जोड़कर मन्दिर न्यास से ₹1380/- का अधिक भुगतान प्राप्त किया गया।

वर्णित अनियमितताओं का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या SDMTTH/2023-24-17 दिनांक-02.09.2023 द्वारा सचिव, श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या-SDMTTH/2023-24-1 दिनांक 11.09.2023 द्वारा सूचित किया गया कि वर्णित मामलों में अपेक्षित कार्यवाही की जानी सुनिश्चित की जाएगी। अतः उक्त पैरों में दर्शाए गये अधिक भुगतान

को या तो नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की वसूली उचित स्रोत से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

39. रसीद पुस्तकों के स्टॉक रजिस्टर का रख-रखाव न करना :-

अंकेक्षण के दौरान अभिलेख के अंकेक्षण में पाया गया कि मन्दिर न्यास द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान उपयोग में लाई गई रसीद बुकों के रख-रखाव से सम्बन्धित कोई भी स्टॉक रजिस्टर संधारित नहीं किया गया है जिसके अभाव में यह पता नहीं लगाया जा सका कि न्यास द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान किस क्रम की कितनी रसीद पुस्तकें छपवाई गई, तथा उक्त तिथि को किस क्रम की कितनी रसीद पुस्तकें स्टॉक में शेष थीं। क्योंकि रसीद पुस्तकें मन्दिर न्यास को विभिन्न स्रोत से प्राप्त होने वाली आय की प्राप्ति की सत्यता की पड़ताल करने का मुख्य माध्यम है इसलिए रसीद पुस्तकों की प्राप्ति व उन्हें मन्दिर न्यास के जिम्मेदार कर्मचारी को सक्षम प्राधिकारी द्वारा सत्यापित अभिलेख से जारी किया जाना अत्यन्त आवश्यक है ताकि मन्दिर न्यास को रसीदों से प्राप्त होने वाली आय के दुरुपयोग की सम्भावना को टाला जा सके। उक्त बारे गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्यां 31 पर रसीद स्टॉक रजिस्टर के संधारण हेतु आग्रह किया गया था जिस बारे वर्तमान अंकेक्षण तक कोई भी कार्रवाई अमल में नहीं लाई गई है जोकि अत्यन्त आपत्तिजनक व गम्भीर अनियमितता है। अतः रसीद पुस्तकों के स्टॉक रजिस्टर संधारित न करने बारे औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा उक्त अभिलेख को निम्न प्रारूप पर तैयार करके आगामी अंकेक्षण को प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये।

Date of receipt of receipt books in stock	Number/ quantity of receipt books received	Serial Number of the receipt books received	Number of forms serially numbered in the receipt books referred in col.No. 3	Signature of the custodian of the receipt books in stock	Signature of the officer attesting entries made in the stock register
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)

Date of Issue of receipt books for use	Serial number of receipt book issued for use	Signature & name of the official to whom receipt book issued for use	Date of return of receipt books to store keeper or the custodian after use	Period in which the receipt book has been used by the official mentioned in col. No. 9	Remarks
(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)

40 अभिलेखों का अनुरक्षण न करना:-

अंकेक्षण का दौरान पाया गया कि मंदिर न्यास द्वारा निम्नलिखित अभिलेखों का अनुरक्षण नहीं किया जा रहा है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अतः मंदिर न्यास इन अभिलेखों का अनुरक्षण सुनिश्चित करे तथा मामले में अपेक्षित कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

- 1 M.A.S. Register (Work Wise)
- 2 Attendance Register of Employee.
- 3 Rashan stock Register.
- 4 Leave Register.
- 5 Investment (F.D.R) Register
- 6 Rent Demand & Collection Register
- 7 Advance Register

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

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि हिमाचल प्रदेश सरकार की अध्यक्षता में मंदिर प्रबन्धक व्यवस्था बारे दिनांक 02.08.2008 को लिए गए निर्णयों को श्री दुर्गा माता मंदिर न्यास हाटकोटी द्वारा लागू नहीं किया गया था:-

1. मंदिरों की Balance Sheet Statement Chartered Accountant से तैयार करवाई जा रही हैं परंतु मंदिरों की संपत्ति, देनदारियों इत्यादि का पूर्ण विवरण इस Balance Sheet Statement के साथ उपलब्ध नहीं था।
2. मंदिरों की Assests की वार्षिक प्रत्यक्ष सत्यापन (Annual Physical Verification) आयुक्त मंदिर द्वारा नहीं करवाई गई थी।

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

42. स्टोर/स्टॉक अभिलेख का उचित रख-रखाव न करना:-

अंकेक्षण के दौरान स्टोर/स्टॉक से संबंधित अभिलेखों के अंकेक्षण करने पर पाया गया कि उक्त अभिलेखों का नियमानुसार रख-रखाव नहीं किया गया है। अंकेक्षणाधीन अवधि के दौरान क्रय किए गए अधिकतर सामान की प्रविष्टियाँ स्टॉक एवं स्टोर पंजिका में लेखांकित नहीं की गई हैं। जिस सामग्री की

स्टोर/स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टियां की गई हैं उन्हें सक्षम अधिकारी द्वारा सत्यापित नहीं किया गया है जोकि एक गम्भीर अनियमितता है | क्योंकि सक्षम प्राधिकारी के सत्यापन के बिना स्टोर/स्टॉक अभिलेख विश्वसनीय नहीं रह जाता | अतः यह मामला उच्च अधिकारियों के समक्ष इस आशय से लाया जाता है कि नियमानुसार स्टॉक एवं स्टोर का लेखांकन करना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को शीघ्र सूचित किया जाए।

- 43 लघु आपत्ति विवरणिका :-** यह अलग से जारी नहीं की गई है। लघु आपत्तियों का निपटारा अंकेक्षण के दौरान ही कर लिया गया है।
- 44 निष्कर्ष :-** लेखों में सुधार की अति आवश्यकता है। अभिलेखों का अनुरक्षण व समय-2 पर अद्यतन करने व गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों के निपटारे हेतु शीघ्र व ठोस कार्रवाई करने की आवश्यकता है।

हस्ता / -
(अनिल शर्मा)
संयुक्त निदेशक,
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला-09
फोन नं0 0177-2620881

पृष्ठांकन संख्या: फिन(एल0ए0)सी(15)(14)190 / 96-खण्ड-4 दिनांक:शिमला-09
प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित है :-

- पंजीकृत**
1. मन्दिर अधिकारी, श्री दुर्गा माता मन्दिर न्यास हाटकोटी, तह0 जुब्बल, जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करवाकर सटिप्पण उत्तर एक माह के भीतर इस विभाग को प्रेषित करना सुनिश्चित करें।
 2. अतिरिक्त मुख्य सचिव (भाषा एवं संस्कृति विभाग) हिमाचल प्रदेश सरकार शिमला-2
 3. निदेशक, भाषा एवं संस्कृति विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला-09

हस्ता / -
(अनिल शर्मा)
संयुक्त निदेशक,
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला-09
फोन नं0 0177-2620881

परिशिष्ट- 1

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के पैरों की स्थिति :-

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

क्रमांक	पैरा संख्यां	निर्णित/अनिर्णित	टिप्पणी
(क)	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/84 से 03/95		
1.	पैरा 8 (ख)	निर्णित	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात
2.	पैरा 8 (ज)	निर्णित	आवश्यक कार्रवाई पश्चात
3.	पैरा 8 (त)	निर्णित	आवश्यक कार्रवाई पश्चात
4.	पैरा 8 (थ)	निर्णित	₹6637/-की वसूली रसीद संख्या-248 दिनांक-07.09.2023 द्वारा करने पश्चात
5.	पैरा 8 (प)	अनिर्णित	
6.	पैरा 9 (ख)	अनिर्णित	
7.	पैरा 9 (च)	निर्णित	₹10965/- की राशि रसीद संख्या 1102 दिनांक 14.05.2018 (रोकड़ बही पृष्ठ संख्या-8) द्वारा वसूल करने पश्चात
8.	पैरा 9 (ज)	निर्णित	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात
9.	पैरा 9 (झ)	अनिर्णित	
10.	पैरा 9 (ड)	अनिर्णित	
11.	पैरा 9 (ढ) 1 से 4	अनिर्णित	
(ख)	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/95 से 12/2003		
1.	पैरा 7	अनिर्णित	
2.	पैरा 10	अनिर्णित	
3.	पैरा 24	अनिर्णित	
4.	पैरा 26	अनिर्णित	
5.	पैरा 36	निर्णित	₹2878/- की राशि रसीद संख्या 247 दिनांक 06.09.2023 द्वारा वसूल करने पश्चात व मामले में आवश्यक कार्रवाई पश्चात
	पैरा 43(ख)	निर्णित	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात

	पैरा 43(घ)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात
6.	पैरा 46	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात
7.	पैरा 47	अनिर्णीत	
(ग)	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 01.01.2004 से 31.12.2005		
1	पैरा 17	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात
(घ)	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 01.01.2006 से 31.12.2009		
1.	पैरा 10	अनिर्णीत	
2.	पैरा 14	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात
3.	पैरा 18 (क)	अनिर्णीत	
4.	पैरा 18 (ख)	अनिर्णीत	
(ङ.)	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 01.01.2010 से 31.12.2014		
1.	पैरा 6 (घ)	अनिर्णीत	
2.	पैरा 6 (ड)	अनिर्णीत	
3.	पैरा 6 (च)	अनिर्णीत	
4.	पैरा 7 (क)	अनिर्णीत	
5.	पैरा 7 (ख)(i)	अनिर्णीत	
6.	पैरा 7 (ख)(ii)	अनिर्णीत	
7.	पैरा 7 (ख)(iii)	अनिर्णीत	
8.	पैरा 7 (ख)(iv)	अनिर्णीत	
9.	पैरा 7 (ग)	अनिर्णीत	
10.	पैरा 7 (घ)	अनिर्णीत	
11.	पैरा 8 (क)	अनिर्णीत	
12.	पैरा 12 (ख)	अनिर्णीत	
13.	पैरा 12 (ग)	अनिर्णीत	
14.	पैरा 12 (ड०)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात
15.	पैरा 13 (क)	अनिर्णीत	
16.	पैरा 16 (क)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात
17.	पैरा 16 (ग)	अनिर्णीत	

18.	पैरा 17 (क)	अनिर्णीत	
19.	पैरा 18	अनिर्णीत	
20.	पैरा 20	अनिर्णीत	
21.	पैरा 21 (क)	अनिर्णीत	
22.	पैरा 21 (ख)	अनिर्णीत	
23.	पैरा 21 (ग)	अनिर्णीत	
24.	पैरा 22	अनिर्णीत	
25.	पैरा 23	अनिर्णीत	
26.	पैरा 24	अनिर्णीत	
27.	पैरा 26	अनिर्णीत	
28.	पैरा 27	अनिर्णीत	
29.	पैरा 28	अनिर्णीत	
30.	पैरा 29	अनिर्णीत	
31.	पैरा 30	अनिर्णीत	
32.	पैरा 32 (क)	अनिर्णीत	
33.	पैरा 32 (ख)	अनिर्णीत	
34.	पैरा 32 (ग)	अनिर्णीत	
35.	पैरा 32 (घ)	अनिर्णीत	
36.	पैरा 32 (ङ)	अनिर्णीत	
37.	पैरा 32 (च)	अनिर्णीत	
38.	पैरा 32 (छ)	अनिर्णीत	
39.	पैरा 34 (क)	अनिर्णीत	
40.	पैरा 34 (ख)	अनिर्णीत	
41.	पैरा 35	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण व कार्यवाही पश्चात
42.	पैरा 36 (ख)	अनिर्णीत	
43.	पैरा 36 (घ)	अनिर्णीत	
44.	पैरा 37	अनिर्णीत	
45.	पैरा 38 (क)	अनिर्णीत	

46.	पैरा 38 (ख)	अनिर्णीत	
47.	पैरा 38 (ग)	अनिर्णीत	
48.	पैरा 39	अनिर्णीत	31.12.2014 तक कुल पैरे 105
(च)	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 01.01.2015 से 31.12.2017		
1.	पैरा 3	निर्णीत	अंकेक्षण शुल्क राशि ₹49600/- का भुगतान चेक संख्या 647455 दिनांक 13.08.2019 द्वारा करने पश्चात
2.	पैरा 4 (क), (ख)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित
3.	पैरा 5 (क)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित
4.	पैरा 5(ख), (ग)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात
4.	पैरा 6 (क) (ग)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित
	पैरा 6 (ख)	अनिर्णीत	
5.	पैरा 7 (क), (ख)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात
	पैरा 7(ग)	निर्णीत	वर्णित राशि ₹2610/- को रसीद संख्या- 1053 दिनांक 24.04.2018 को बैंक खाते में जमा करने पश्चात
6.	पैरा 8	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित
7.	पैरा 9	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित
8.	पैरा 10	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात
9.	पैरा 11 (क)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित
	पैरा 11 (ख), (ग)	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात
10.	पैरा 12 (क)	अनिर्णीत	
	पैरा 12 (ख)	निर्णीत	आवश्यक कार्यवाही पश्चात
11.	पैरा 13	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण व कार्यवाही पश्चात
12.	पैरा 14	निर्णीत	आवश्यक कार्यवाही पश्चात
13.	पैरा 15	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण व कार्यवाही पश्चात
14.	पैरा 16	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात
15.	पैरा 17	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित
16.	पैरा 18	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात
17.	पैरा 19	अनिर्णीत	
18.	पैरा 20	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात

19.	पैरा 21	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात
20.	पैरा 22	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण व कार्यवाही पश्चात
21.	पैरा 23	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण व कार्यवाही पश्चात
22.	पैरा 24	निर्णीत	आवश्यक कार्यवाही पश्चात
23.	पैरा 25	निर्णीत	₹19185/- की वसूली रसीद संख्या 253 दिनांक 11.09.2023 द्वारा करने पश्चात
24.	पैरा 26	निर्णीत	₹10287 की वसूली रसीद संख्या 1054 दिनांक 24.04.2018 द्वारा करने पश्चात
25.	पैरा 27	निर्णीत	₹43000/- की वसूली दिनांक 22.06.2018 (रोकड़ बही पृष्ठ संख्या-11) को बैंक खाते में जमा करने के पश्चात् व ₹7914/- की वसूली रसीद संख्या-250 दिनांक-07.0.2023 द्वारा करने पश्चात
26.	पैरा 28	अनिर्णीत	
27.	पैरा 29	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात
28.	पैरा 30	निर्णीत	आवश्यक स्पष्टीकरण पश्चात
29.	पैरा 31	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित
30.	पैरा 32	अनिर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित
31.	पैरा 33	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित
32.	पैरा 34	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित
33.	पैरा 35	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित
34.	पैरा 36	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित

अनिर्णीत पैरों का विवरण	
दिनांक 1.1.17 को अनिर्णीत पैरों का प्रारम्भिक शेष	106
(+) वर्तमान अंकेक्षण के दौरान लगाये गये पैरे	40
(-) वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निर्णीत किये गये पैरे	49
दिनांक 31.12.2022 को अनिर्णीत पैरों का शेष	97