

मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी, जिला ऊना, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का

अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 1.01.2019 से 31.12.2021

भाग-एक

1. प्रारम्भिक :-

(क) हिमाचल प्रदेश हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थान एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 की धारा 23(2) ग (2) तथा हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या भाषा (ए)3-3/85-पार्ट-II, दिनांक 17.01.1989 के दृष्टिगत, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जिला ऊना हिमाचल प्रदेश के अवधि 01.01.2019 से 31.12.2021 तक के लेखाओं का अंकेक्षण हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा निष्पादित किया गया।

(ख) (i) अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्नलिखित अधिकारी बतौर सहायक आयुक्त माता श्री चिंतपूर्णी में कार्यरत रहे।

क्रमांक	अधिकारी का नाम	पद	अवधि
1	श्री सुनील वर्मा	सहायक आयुक्त	01.01.2019 से 20.02.2019
2	श्री तोरुल रवीश	सहायक आयुक्त	21.02.2019 से 18.08.2020
3	श्री मनेश यादव	सहायक आयुक्त	18.08.2020 से 31.12.2021

(ii) अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्नलिखित अधिकारी बतौर मन्दिर अधिकारी माता श्री चिंतपूर्णी में कार्यरत रहे।

क्रमांक	अधिकारी का नाम	पद	अवधि
1	श्री हरी सिंह (अतिरिक्त कार्यभार)	मन्दिर अधिकारी	01-01-2019 से 24.02.2019

2	श्री जीवन कुमार	मन्दिर अधिकारी	25.02.2019 से 26.08.2019
3	श्री मनोज कुमार (अतिरिक्त कार्यभार)	मन्दिर अधिकारी	27-08-2019 से 27-12-2020
4	श्री अभिषेक भास्कर	मन्दिर अधिकारी	28-12-2020 से 17-08-2021
5	श्री रोहित जाल्टा	मन्दिर अधिकारी	18-08-2021 से 31.12.2021

(ग) गम्भीर अनियमितताओं का सार :- मन्दिर प्रबन्धन समिति श्री चिन्तपूर्णी जी, जिला उना के लेखाओं अवधि 01.01.12 से 31.12.2021 के अंकेक्षण के दौरान पाई गई गंभीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है :-

क्र० सं०	गम्भीर अनियमितताओं का सार	पैरा संख्या	राशि (लाखों में)
1	सावधिक जमा योजना के अंतर्गत निवेशित राशि का रोकड़ बही में लेखांकन न करना	4.5	9764.02
2	सावधिक जमा योजना में निवेशित राशियों की परिपक्वता पर बैंक द्वारा स्रोतों पर आयकर की कटौती (Tax Deducted at Source) करने के कारण हुई वित्तीय हानि	6.2	91.80
3	सावधिक जमा योजना में निवेशित राशियों की परिपक्वता पर बैंकों द्वारा कम ब्याज देने के कारण हुई वित्तीय हानि	6.3	16.07
4	मन्दिर न्यास के वित्तीय कुप्रबन्धन के कारण सावधि जमाओं को अधिक दर की अपेक्षा कम ब्याज दर पर निवेशित करने के परिणामस्वरूप ब्याज के रूप में हुई आय की हानि	6.4	24.46
5	मन्दिर प्रबन्धन समिति की विभिन्न बैंकों में सावधिक जमा योजना के अंतर्गत निवेशित राशियों को बैंक द्वारा परिपक्वता तिथि के उपरान्त देरी से मन्दिर कोष में हस्तांतरित करने के कारण अतिशोध्य (overdue) ब्याज न देने के कारण हुई आय की हानि	6.5	13

6	सावधि जमा योजना (पुजारी हिस्सा) में निवेशित राशियों पर अर्जित ब्याज पर बैंक द्वारा स्रोत पर आयकर की कटौती (Tax Deducted at Source) करने के कारण ब्याज स्वरूप आय की हानि	10.2	11.07
7	सावधिक जमा योजना (पुजारी हिस्सा) के अंतर्गत निवेशित राशियों पर बैंकों द्वारा कम ब्याज देने के कारण हुई आय की हानि	10.3	3.33
8	पुजारी हिस्से का अधिक भुगतान करना	11	38.33
9	पुजारी हिस्से की गणना करते समय माह जून / 2021 के प्रशासनिक व्ययों की कटौती न करना	12	133.31
10	पुजारी हिस्से के रूप में पुजारियों को अग्रिम तौर पर अनियमित भुगतान	13	45.71
11	विभिन्न विभागों/संस्थाओं को निक्षेप कार्यों हेतु अदा की गई राशि के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त न करना	14	324.66
12	पंचायती राज संस्थाओं को जारी किये अनुदानों के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त न करना	15	15.90
13	वस्तु एवं सेवा कर (GST) का समय पर भुगतान न करने के कारण ब्याज व दण्ड शुल्क का भुगतान करना	16	1.34
14	वस्तु एवं सेवा कर (GST) के रूप में स्वयं हेतु चैक (self) काट कर आहरित की गई राशि ₹119422 का दुरुपयोग, ₹62322 की वसूली व दिनांक 31.12.2021 तक वसूली हेतु शेष राशि	17	0.57

15	वस्तु एवं सेवा कर (G.S.T.) के रूप में जमा दर्शाई गई राशि से सम्बन्धित मूल चालान अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत न करना	18	1.06
16	नियमों के विपरीत प्रतिनियुक्ति व वेतन एवं भत्तों का मन्दिर निधि से भुगतान करने के कारण निष्फल व्यय	19	37.59
17	सेवा विस्तार प्रदान करने के कारण वेतन एवं भत्तों के रूप में अनियमित भुगतान	20	5.58
18	कर्मचारी भविष्य निधि खाते में नियोक्ता अंशदान के रूप में गलत भुगतान	21	0.30
19	गलत वेतन निर्धारण करने के कारण वेतन एवं भत्तों के रूप में अधिक एवं गलत भुगतान	22	1.14
20	श्री देश राज सेवादार, को अर्जित अवकाश नकदीकरण के रूप में अधिक एवं गलत भुगतान करना	23	0.29
21	श्री रमेश चंद चालक को अर्जित अवकाश नकदीकरण के रूप में अधिक एवं गलत भुगतान	24	0.66
22	चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों के रूप में गलत भुगतान	25	0.52
23	नियमित नियुक्ति हेतु निर्धारित शैक्षणिक योग्यता पूर्ण न करने के बावजूद नियमित नियुक्ति प्रदान करना	26	
24	कर्मचारी भविष्य निधि में नियोक्ता अंशदान के रूप में अधिक एवं गलत भुगतान	28	1.91
25	मन्दिर न्यास कोष से अनियमित व्यय	29	319.98
26	दोहरे भुगतान की वसूली बारे	30	20

27	लोक निर्माण विभाग को अदा की गई राशि की वसूली न करना	31	38.94
28	मन्दिर न्यास कोष से गृह रक्षकों (Home Guards) को ठहराने हेतु किराये के रूप में अनाधिकृत एवं गलत भुगतान	32	11.66
29	मेलों के दौरान ड्यूटी पर आए हुए अधिकारियों/ कर्मचारियों को होटलों में ठहराने हेतु किराए के रूप में अनाधिकृत एवं गलत भुगतान	33	9.09
30	मन्दिर में कार्यरत कर्मचारियों को मेलों के दौरान दी गयी ड्यूटी के एवज में अतिरिक्त पारिश्रमिक/ मानदेय के रूप में गलत भुगतान	34	45.07
31	बाहरी खोतों से तैनात कर्मचारियों को मेलों के दौरान दी गयी ड्यूटी के एवज में अतिरिक्त पारिश्रमिक के रूप में गलत भुगतान	35	4.19
32	मन्दिर अधिकारी व सहायक अभियन्ता को मोबाइल प्रभागों के रूप में अनियमित भुगतान	36	0.90
33	जिला कार्यक्रम अधिकारी ऊना को अनियमित रूप से भुगतान की गई राशि	37	60.14
34	जिला कार्यक्रम अधिकारी ऊना द्वारा धन का अवरोधन व धन अवरोधन पर अर्जित ब्याज की वसूली बारे	37.1	60.14
35	प्रधानाचार्य, जिला शिक्षा एवं प्रशिक्षण संस्थान देहलां द्वारा धन का अवरोधन व अवरोधन पर अर्जित ब्याज की वसूली बारे	38	22.27
36	चढ़ावे के रूप में प्राप्त सामान को सम्बन्धित रजिस्ट्रों में दर्ज न करके दुरुपयोग करना	41	
37	वाहन की लाग बुक (Log Book) में यात्रा का उद्देश्य न दर्शाकर	46	0.48

-168-

	केवल Official/ Local दर्शने के कारण वसूली बारे		
38	अपात्र कर्मचारियों द्वारा वाहनों का उपयोग करने के कारण वसूली बारे	47	1.57
39	बैंकों द्वारा कैश हैंडलिंग प्रभार (Cash Handling charges) के रूप में की गई कटौती	50	3.03

(घ) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन :-

मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत अनुच्छेदों के निपटारे हेतु कोई भी कार्यवाही नहीं की गई। अनिर्णीत अनुच्छेदों की नवीनतम स्थिति का विवरण परिशिष्ट - 'क' पर दिया गया है।

भाग - दो

2 वर्तमान अंकेक्षण :-

मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी, जिला ऊना के अवधि 1.01.2019 से 31.12.2021 के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण श्री राज कुमार भारद्वाज, सहायक नियन्त्रक (लेखा परीक्षा), श्री श्रवण कुमार धीमान, अनुभाग अधिकारी तथा श्री सुशील कुमार शर्मा, आर्टिकल सहायक द्वारा दिनांक 27.12.2021 से 23.04.2022 तक के दौरान चिंतपूर्णी में किया गया।

आय - व्यय की विस्तृत जांच हेतु निम्नलिखित मासों का चयन किया गया।

वर्ष	आय	व्यय
2019	04/2019	07/2019
2020	10/2020	04/2020
2021	07/2021	10/2021

प्रमाणित किया जाता है कि वर्तमान अंकेक्षण एवम् निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति, माता श्री चिंतपूर्णी जी, जिला ऊना द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर तैयार किया गया है। मन्दिर प्रबन्धन समिति द्वारा प्रदान की गई किसी भी प्रकार की गलत/अधूरी सूचना अथवा सूचना प्रदान न करने के कारण अंकेक्षण प्रतिवेदन पर पड़ने वाले किसी भी प्रभाव हेतु हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग किसी भी प्रकार से उत्तरदायी नहीं है।

3 अंकेक्षण शुल्क :-

मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के अवधि 1.01.2019 से 31.12.2021 के लेखाओं का अंकेक्षण शुल्क ₹228000 आंका गया है जिसे रेखांकित बैंक ड्राफ्ट द्वारा निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला -171009 को प्रेषित करने हेतु सहायक नियन्त्रक के पत्र संख्या 168 दिनांक 19-04-2022 द्वारा मन्दिर अधिकारी मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी, जिला ऊना (हि० प्र०) से अनुरोध किया गया। अंकेक्षण शुल्क का विवरण परिशिष्ट - 'क-1' पर दिया गया है।

4.1 वित्तीय स्थिति :-

मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी द्वारा प्रस्तुत मन्दिर न्यास के अवधि 1.01.2019 से 31.12.2021 के लेखाओं की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है, जिसका विस्तृत विवरण परिशिष्ट - 'ख' पर भी दिया गया है।

Year	2019	2020	2021
Opening Balance	53075152.70	5,21,86,571.11	3,62,32,007.61
Offering to deity cash	24,63,43,889.00	9,92,24,936.00	19,64,74,335.00
Interest earned/received on Savings & FDRs	2,60,29,504.56	24,46,197.21	7,71,719.00

170

Other income	2,42,52,205.89	2,35,78,514.58	2,84,72,028.50
FDR's matured/encashed	30,90,02,933.00	14,66,79,854.00	36,81,86,523.00
Grant-in-Aid from Govt , if any	69,83,723.00	0	0
Grand Total	66,56,87,408.15	32,41,16,072.90	63,01,36,613.11
Expenditure during the year	24,42,23,807.04	24,59,98,860.29	22,16,45,167.65
Amount transferred to various department for deposit works	3,53,77,030.00	4,12,51,900.00	6,95,99,809.00
Investment in new FDR's	33,39,00,000.00	6,33,305.00	28,93,91,412.00
Total	61,35,00,837.04	28,78,84,065.29	58,06,36,388.65
Closing Balance	5,21,86,571.11	3,62,32,007.61	4,95,00,224.46

4.2 अन्त शेष का विवरण :-

दिनांक 31.12.2021 को रोकड़ बही के अनुसार अन्तशेष के रूप में ₹4,95,00,224.46
था तथा बैंक/डाकघर के बचत खातों में जमा राशि व सावधि जमा योजना के अंतर्गत निवेशित
राशि के रूप में ₹ 102,47,79,858.46 थी, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है।

- | | | |
|------|--|-----------------|
| (i) | बैंक/डाकघर बचत खातों में जमा राशि परिशिष्ट - 'ख-1' | 4,83,77,718.46 |
| (ii) | सावधि जमा खाते में निवेशित राशि परिशिष्ट- 'ग' | 97,64,02,140.00 |

योग ₹102,47,79,858.46

4.3 बैंक समाधान विवरणी :-

उक्त विवरणानुसार दिनांक 31.12.2021 को रोकड़ बही तथा बैंकों के अन्तशेष में
₹4,95,00,224.46 - ₹ 102,47,79,858.46 = ₹ 97,52,79,634.00 का अन्तर का पाया गया,
जिसका विवरण परिशिष्ट - 'ख-2' में सलग्न बैंक समाधान विवरणी में भी दिया गया है।

171

दिनांक 31.12.2021 को रोकड़ बही के अनुसार अन्तिम शेष =					4,95,00,224.46
जमा:-	चैक निर्गमित किए गये लेकिन दिनांक 31.12.2021 तक भुगतान हेतु प्रस्तुत नहीं किए गये:-				35,77,435.00
	क्रम संख्या	बैंक का नाम	चैक संख्या	दिनांक	राशि
	1	हिमाचल ग्रामीण बैंक चित्तपूर्ण	738107	1.9.21	2400
	2	हिमाचल ग्रामीण बैंक चित्तपूर्ण	738153	10.9.21	1420
	3	पंजाब एवं सिंध बैंक चित्तपूर्ण	000059	11.10.21	300
	4	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	249881	20.11.21	55714
	5	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	249884	20.11.21	163675
	6	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	249885	20.11.21	605939
	7	पंजाब एवं सिंध बैंक चित्तपूर्ण	0001 21	3.12.21	5000
	8	पंजाब एवं सिंध बैंक चित्तपूर्ण	000122	8.12.21	150
	9	हिमाचल ग्रामीण बैंक चित्तपूर्ण	738233	20.12.21	2950
	10	हिमाचल ग्रामीण बैंक चित्तपूर्ण	738234	20.12.21	2150
	11	हिमाचल ग्रामीण बैंक चित्तपूर्ण	738235	20.12.21	2900
	12	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	249946	20.12.21	132000
	13	भारतीय स्टेट बैंक	249968	25.12.21	2200

-172-

		चिंतपूर्णी				
	14	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	249951	25.12.21	5000	
	15	के. सी. सी. बी. चिंतपूर्णी	326440	28.12.21	11000	
	16	हिमाचल ग्रामीण बैंक चिंतपूर्णी	738240	28.12.21	637	
	17	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	249971	28.12.21	1304000	
	18	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	249972	28.12.21	1280000	
				योग	₹3577435	
जमा :-	दिनांक 31.12.2021 को सावधिक जमा योजना के अंतर्गत निवेशित राशि जिसका रोकड़ बही में ईन्द्राज नहीं किया गया है:-					97,64,02,140.00
घटाव :-	चैक बैंक में जमा करवाए गये लेकिन दिनांक 31.12.2021 तक बैंक द्वारा क्रेडिट नहीं दिया गया:-					500.00
	क्रम संख्या	बैंक का नाम	चैक संख्या	दिनांक	राशि	
	1	पी. एन. बी. भरवाई	747540	4.12. 21	500.00	
घटाव:-	रोकड़ बैंक में जमा करवाया गया लेकिन दिनांक 31.12.21 तक बैंक द्वारा क्रेडिट नहीं दिया गया:-					46,99,441.00
	क्रम संख्या	जमा करवाने की तिथि	बैंक द्वारा क्रेडिट प्रदान करने की तिथि	राशि		
	1	27.12.2021	4.1.2022	656771		
	2	27.12.2021	4.1.2022	983479		
	3	27.12.2021	1.1.2022	983617		

4	30.12.2021	4.1.2022	587051	
5	30.12.2021	6.1.2022	731320	
6	30.12.2021	3.1.2022	500	
7	31.12.2021	1.1.2022	7250	
8	31.12.2021	6.1.2022	749453	
योग			₹4699441	
दिनांक 31.12.2021 को विभिन्न बैंकों के बचत खातों व सावधिक जमा योजना के अंतर्गत निवेशित राशि (4,83,77,718.46 + 97, 64,02,140.00)				102,47,79,858.46

- 4.3 (i) मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी द्वारा निम्नानुसार चैक जारी किए गये थे, परन्तु इन चैकों को दिनांक 31.12.21 तक भुगतान हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया। बैंकों के नियमानुसार चैकों की वैधता अवधि तीन मास होती है। अतः कालातीत चैकों को रोकड़ बही के आय पक्ष में दर्ज न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व कालातीत चैकों को रोकड़ बही के आय पक्ष में दर्ज किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। कालातीत चैकों का विवरण निम्नलिखित प्रकार से है।

क्रम संख्या	बैंक का नाम	चैक संख्या	दिनांक	राशि
1	हिमाचल ग्रामीण बैंक चिंतपूर्णी	738107	01.9.21	2400
2	हिमाचल ग्रामीण बैंक चिंतपूर्णी	738153	10.9.21	1420
			योग	₹3820

- 4.4. दिनांक 31.12.2021 को विभिन्न बैंकों / डाकघर बचत खातों में जमा राशि का विवरण :-

दिनांक 31.12.2021 को विभिन्न बैंकों / डाकघर बचत खातों में जमा राशि का विवरण निम्नलिखित प्रकार से है। जिसका विवरण परिशिष्ट - 'ख-1' पर भी दिया गया है।

-174-

क्रम संख्या	बैंक का नाम	खाता संख्या	दिनांक 31.12.21 को अन्तिम शेष
1	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	11283610557	11,971,833.15
2	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण (विदेशी मुद्रा)	11283610024	4,226,552.27
3	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण (ऑनलाइन)	33139347191	52,101.48
4	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण (ई.पी.एफ.)	35934868579	94,368.50
5	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण (पुजारी हिस्सा)	11283610104	4,085,602.66
6	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	11283610217	908,545.50
7	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण (ऑनलाइन प्रसाद)	39509934707	1,966,031.62
8	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	1134000100052661	3,680,403.04
9	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	1134000100463517	16,085.00
10	पंजाब नेशनल बैंक चम्बी	2249000108051222	648,358.00
11	एच. डी. एफ. सी. बैंक गगरेट	50100263297154	81,971.30
12	एच. डी. एफ. सी. बैंक अम्ब	50100008530016	1,029,371.38
13	कैनरा बैंक चित्तपूर्ण	4598101000296	236,519.00
14	पंजाब एंड सिंध बैंक चित्तपूर्ण	13671000000001	4,912,076.75
15	आई. सी. आई. सी. बैंक अम्ब	237901000137	2,590,755.00
16	हिमाचल ग्रामीण बैंक चित्तपूर्ण	88620100000012	2,364,303.76
17	काँगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक सीमित चित्तपूर्ण	20017025144	3,370,798.00

18	काँगडा केन्द्रीय सहकारी बैंक सीमित चितपूर्णी	20017000785	344,937.00
19	विजय/बरोदा बैंक चितपूर्णी	69330100001187	5,759,558.00
20	उप डाकघर चितपूर्णी	276613	37,547.05
योग			₹4,83,77,718.46

- 4.4 (i) अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि उप डाकघर चितपूर्णी के बचत खाता संख्या 276613 में मास 5/2016 से ₹37547.05 जमा थी, परन्तु उक्त खाते पर ब्याज नहीं लगाया गया है। अतः ब्याज का मामला सम्बन्धित डाकघर से उठाया जाए तथा ब्याज के रूप में प्राप्त आय को रोकड़ बही के आय पक्ष में दर्ज किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

4.5 सावधि जमा योजना में निवेशित ₹9764.02 लाख का रोकड़ बही में लेखांकन न करना:-

दिनांक 31.12.2021 को मन्दिर प्रबन्धन समिति, माता श्री चितपूर्णी जी, जिला ऊना के विभिन्न बैंको में सावधि जमा योजना के रूप में ₹97,64,02,140.00 जमा थे, जिसका पूर्ण विवरण परिशिष्ट -'ग' में दिया गया है। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि इस राशि का दिनांक 31.12.2021 तक रोकड़ बही में लेखांकन नहीं किया गया है जोकि एक अत्यन्त गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। सावधिक जमा योजना के अंतर्गत निवेशित राशियों का रोकड़ बही में लेखांकन न करने का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 139 दिनांक 23.03.2022 द्वारा मन्दिर अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया, लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तिथि तक उक्त अंकेक्षण अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः सावधिक जमा योजना के अंतर्गत निवेशित राशियों का रोकड़ बही में लेखांकन किया जाना सुनिश्चित किया जाए व कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।



176-

4.6 रोकड़ बहियों, खाता बहियों, सोना चांदी रजिस्टर, सावधि जमा योजना रजिस्टर व भण्डार रजिस्ट्रों को नियंत्रण अधिकारी/मन्दिर अधिकारी द्वारा हस्ताक्षरित न करना :-

मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चित्तपूर्ण जी की अंकेक्षण अवधि 1-01-2019 से 31-12-2021 तक के दौरान रोकड़ बहियों, सोना चांदी रजिस्टर, खाता बहियों, सावधि जमा रजिस्ट्रों व भण्डार रजिस्ट्रों को आहरण एवं संवितरण अधिकारी/ मन्दिर अधिकारी द्वारा हस्ताक्षरित नहीं किया गया है जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या 106 दिनांक 02.03.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चित्तपूर्ण जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तिथि तक उक्त अध्याचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः उक्त अवधि की रोकड़ बहियों, खाता बहियों, सोना चांदी रजिस्टर, सावधि जमा योजना रजिस्टर व भण्डार रजिस्ट्रों को आहरण एवं संवितरण अधिकारी / मन्दिर अधिकारी से हस्ताक्षरित न करवाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त अवधि की रोकड़ बहियों, खाता बहियों, सोना चांदी रजिस्टर, सावधि जमा योजना रजिस्टर व भण्डार रजिस्ट्रों को सम्बन्धित आहरण एवं संवितरण अधिकारी/मन्दिर अधिकारी से हस्ताक्षरित करवाने उपरान्त आगामी अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाए अन्यथा उक्त अवधि के दौरान किसी भी प्रकार की पाई गई वित्तीय अनियमितता की सम्पूर्ण जिम्मेदारी सम्बन्धित आहरण एवं संवितरण अधिकारी / मन्दिर अधिकारी की होगी। आहरण एवं संवितरण अधिकारी /मन्दिर अधिकारी द्वारा हस्ताक्षरित नहीं किये गए अभिलेख का विवरण निम्नलिखित प्रकार से है।

क्रम संख्या	विवरण	अवधि
1	रोकड़ बहियाँ	01.01.2019 से 18.08.2020 तक, 25.08.2020 से 16.01.2021 तक तथा 18.08.2021 से 31.12.2021 तक

2	खाता बहियाँ	01.01.2019 से 31.12.2021 तक
3	सोना चांदी स्टॉक रजिस्टर	01.01.2019 से 31.12.2021 तक
4	सावधि जमा रजिस्टर	01.01.2019 से 31.12.2021 तक
5	भण्डार रजिस्टर	01.01.2019 से 31.12.2021 तक

4.7 बैंक समाधान विवरणी तैयार न करना :-

मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी द्वारा प्रत्येक मास के अंत में बैंक समाधान विवरणी तैयार नहीं की है, जिसके अभाव में किसी भी तरह की वित्तीय अनियमितता से इंकार नहीं किया जा सकता है। उक्त अनियमितता को विशेष रूप से मन्दिर प्रबन्धन समिति के ध्यानार्थ इस आशय से लाया जाता है कि प्रत्येक मास के अंत में नियमानुसार बैंक समाधान विवरणी तैयार की जानी सुनिश्चित की जाये, ताकि किसी भी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की सम्भावना को रोका जा सके।

5.1 प्राप्त आय की तुलना में अत्यधिक व्यय करना :-

जांच के दौरान पाया गया कि मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान प्राप्त आय की तुलना में दोगुने से भी अधिक व्यय किया गया है। जिसका वर्ष वार विवरण निम्नलिखित है :-

मद		वर्ष		
		2019	2020	2021
A	चढ़ावे के रूप में प्राप्त आय	24,63,43,889.00	9,92,24,936.00	19,64,74,335.00
	अन्य आय	2,42,52,205.89	2,35,78,514.58	2,84,72,028.50
	कुल आय	27,05,96,094.89	12,28,03,450.58	22,49,46,363.50
B	वर्ष के दौरान कुल व्यय	24,42,23,807.04	24,59,98,860.29	22,16,45,167.65

- 178 -

निक्षेप कार्यों हेतु विभिन्न विभागों को प्रदत्त राशि	3,53,77,030.00	4,12,51,900.00	6,95,99,809.00
कुल व्यय	27,96,00,837.04	28,72,50,760.29	29,12,44,976.65
प्राप्त आय से जितना अधिक व्यय किया गया (A-B)	-90,04,742.15 (27,05,96,094.89- 27,96,00,837.04)	16,44,47,309.71 (12,28,03,450.58- 28,72,50,760.29)	6,62,98,613.15 (22,49,46,363.50- 29,12,44,976.65)
व्यय की आय पर अधिकता की प्रतिशतता (B ÷ A x 100)	103.33%	233.91%	129.47%

उपरोक्त तालिका से स्पष्ट है कि मन्दिर प्रबन्धन समिति द्वारा वर्ष 2019 में प्राप्त आय की तुलना में 103.33%, वर्ष 2020 में प्राप्त आय की तुलना में 233.91% तथा वर्ष 2021 में प्राप्त आय की तुलना में 129.47% व्यय किया गया है जोकि अकुशल वित्तीय प्रबन्धन को दर्शाता है। यदि मन्दिर प्रबन्धन समिति द्वारा आय से अधिक व्यय करने की प्रवृत्ति पर तत्काल प्रभाव से अंकुश न लगाया गया, तो आगामी वर्षों में मन्दिर प्रबन्धन समिति के दिन प्रतिदिन के व्ययों हेतु आय उपलब्ध नहीं होगी। भविष्य में हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 (संशोधन 2007, 2010, 2011 व 2018) की धारा -17 के प्रावधानों के अनुसार जिन प्रयोजनों हेतु आय को खर्च किया जाना अपेक्षित है, केवल उन प्रयोजनों हेतु ही आय को खर्च किया जाना सुनिश्चित किया जाये। उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 157 दिनांक 28.03.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया जिसके प्रत्युत्तर में मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के पत्र संख्या 675/22 दिनांक 18.04.2022 द्वारा स्पष्ट किया कि कोविड महामारी में कारण श्रद्धालुओं की संख्या में भारी गिरावट आई है, जिससे मन्दिर की आय में भी बहुत गिरावट हुई है। अतः अंकेक्षण अवधि के दौरान प्राप्त आय से दोगुने से भी अधिक व्यय करने का

औचित्य स्पष्ट किया जाए व भविष्य में मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी से प्राप्त आय से अधिक व्यय करने पर निश्चित तौर पर परिहार किया जाए।

5.2 (i) गत चार वर्षों में चढ़ावे के रूप में प्राप्त आय में आई कमी बारे :-

जांच के दौरान पाया गया कि मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी द्वारा गत चार वर्षों में चढ़ावे के रूप में निम्नलिखित प्रकार से आय प्राप्त हुई है।

क्रम संख्या	वर्ष	चढ़ावे के रूप में प्राप्त आय
01	2018	25,05,60,262.00
02	2019	24,63,43,889.00
03	2020	9,92,24,936.00
04	2021	19,64,74,335.00

उपरोक्त तालिका से स्पष्ट है कि वर्ष 2018 की तुलना में वर्ष 2019 में ₹ 4216373, वर्ष 2020 में ₹ 151335326 व वर्ष 2021 में ₹ 54085927 की चढ़ावे के रूप में कम आय प्राप्त हुई है। उक्त आय में आई कमी का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या- 159 दिनांक 29.03.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के पत्र संख्या 676/22 दिनांक 18.04.2022 द्वारा स्पष्ट किया कि वर्ष 2020 में कोविड महामारी में कारण लगभग पूरा वर्ष मन्दिर बन्द रहा व वर्ष 2021 में भी मन्दिर अधिकतर समय बन्द रहा और मन्दिर खुलने के बाद भी महामारी के कारण श्रद्धालुओं की संख्या में कमी आई है। जिस कारण मन्दिर की आय में गिरावट हुई है। अतः आय में लगातार आ रही कमी को भविष्य में रोकने हेतु प्रभावी कदम उठाये जाएँ व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

180

(ii) मन्दिर प्रबन्धन समिति द्वारा दर्शाए गए विवरणानुसार कर्मचारियों के वेतन, भत्तों तथा अन्य मदों पर आय (समस्त संसाधनों से प्राप्त) के अनुपात में किए गये व्यय का विवरण :-

मन्दिर प्रबन्धन समिति द्वारा दर्शाए गए विवरणानुसार कर्मचारियों के वेतन, भत्तों तथा अन्य मदों पर आय (समस्त संसाधनों से प्राप्त) के अनुपात में किए गये व्यय का विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

क्रम संख्या	वर्ष	आय (व्याज सहित)	कर्मचारियों के वेतन भत्तों तथा अन्य मदों पर भुगतान राशि	प्रतिशतता
1	2019	29,66,25,599.45	24,42,23,807.04	82.33%
2	2020	12,52,49,647.79	24,59,98,860.29	196.41%
3	2021	22,57,18,082.50	22,16,45,167.65	98.20%

उपरोक्त विवरण से स्पष्ट है कि आय (समस्त संसाधनों से प्राप्त) की तुलना में उक्त मदों पर वर्ष 2019 में 82.33 %, वर्ष 2020 में 196.41 % व वर्ष 2021 में 98.20% प्रतिवर्ष व्यय किया गया है। जिससे यह स्पष्ट प्रतीत होता है कि मन्दिर प्रबन्धन समिति में कुशल वित्तीय प्रबन्धन का अभाव है, यदि इसी प्रकार की व्यय करने की प्रवृत्ति रहती है तो निश्चय ही निकट भविष्य में उपलब्ध संसाधनों से दित्त प्रतिदिन के व्ययों के लिए समुचित राशि उपलब्ध नहीं होगी। अतः यह परामर्श दिया जाता है कि मन्दिर प्रबन्धन समिति में कुशल वित्तीय प्रबन्धन को सुदृढ किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

सावधिक जमा योजना :-

6.1 दिनांक 31.12.2021 तक ₹ 9764.02 लाख सावधिक जमा योजना में निवेशित करना :-

मन्दिर प्रबन्धन समिति द्वारा दिनांक 31.12.2021 तक ₹97,64,02,140.00 विभिन्न

बैंकों में सावधि जमा योजना के अंतर्गत निवेशित की गई थी, जिसका विवरण परिशिष्ट -'ग' में

दिया गया है। अतः परामर्श दिया जाता है कि इन सावधि जमा योजना में निवेशित राशियों को परिपक्वता तिथि पर यथा समय भुनाया जाना अथवा पुनः निवेशित किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

6.2 सावधि जमा योजना में निवेशित राशियों की परिपक्वता पर बैंकों द्वारा स्रोतों पर आयकर की कटौती (Tax Deducted at Source) करने के कारण हुई ₹ 91.80 लाख की वित्तीय हानि :-

जांच के दौरान पाया गया कि मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी में सावधि जमा योजना के अंतर्गत निवेशित राशियों की परिपक्वता राशि/ समय से पूर्व भुनाने पर प्राप्ति योग्य राशि से विभिन्न बैंकों द्वारा स्रोत पर आयकर (Tax Deducted at source) की कटौती की गई

है जबकि भारतीय आयकर अधिनियम -1961 में विहित प्रावधानों के दृष्टिगत मन्दिर न्यास / धार्मिक संस्थानों की ब्याज की आय कर मुक्त है। बैंकों द्वारा अर्जित ब्याज पर स्रोत पर आयकर (Tax deduct at Source) की कटौती करने के कारण मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री

चिंतपूर्णी जी को ब्याज में रूप में ₹9180196 की आय की हानि हुई है। जिसका विवरण

निम्नानुसार है :-

क्र. सं.	सावधि निवेश संख्या	बैंक का नाम	निवेशित राशि	ब्याज दर	निवेश की तिथि	परिपक्वता तिथि	अवधि	परिपक्वता राशि	बैंक द्वारा प्रदत्त परिपक्वता मूल्य	देय ब्याज	बैंक द्वारा दिया गया ब्याज	बैंक द्वारा स्रोत पर काटा गया आयकर	टिप्पणी
1	New FDR at P-01	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	130000000	6.70%	18-04-19	18-04-20	1 वर्ष	138931293	138038162	8931293	8038162	893131	-
			138038162	3.70%	18-04-20	18-04-21	1 वर्ष	143216877	142822274	5178715	4784112	394603	
2	16220	पंजाब नेशनल बैंक चम्बी	6211806	6.75%	28-09-18	28-09-19	1 वर्ष	6641836	6524549	430030	312743	117287	
3	001314	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	7903580	6.50%	28-12-17	28-12-20	3 वर्ष	9590264	9544390	1686684	1640810	45874	
4	379530	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	40366320	6.00%	18-02-18	21-04-20	2 वर्ष 62 दिन	45943279	45186255	5576959	4819935	286105	₹470919 बैंक द्वारा कम ब्याज दिया गया है

5	160410	कौंगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक सिमित चिंतपूर्णी	12917562	6.50%	03-10-17	02-10-18	1 वर्ष	13777892	13506935	860330	589373	270957	
			13506935	6.50%	03-10-18	03-10-19	1 वर्ष	14441992	14346938	935057	840003	95054	
			14346938	6.85%	03-10-19	03-10-20	1 वर्ष	15355239	15344630	1008301	997692	10609	
6	05551	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	6211806	6.75%	24-09-18	24-09-19	1 वर्ष	6641836	6529424	430030	317618	112412	
			6529424	6.60%	24-09-19	24-09-20	1 वर्ष	6971150	6969362	441726	439938	1788	
7	461796	हिमाचल ग्रामीण बैंक ऊना	8000000	6.35%	30-04-19	30-03-20	11 महीने	8474628	8378536	474628	378536	96092	
			8378536	6.00%	30-03-20	28-02-21	11 महीने	8847666	8752275	469130	373739	95391	
			8752275	4.45%	01-03-21	28-01-22	11 महीने	9123207	9115423	370932	363148	7784	
8	41534	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	4693286	6.70%	11-09-18	11-09-19	1 वर्ष	5015726	4985213	322440	291927	30513	
			4985213	6.50%	11-09-19	11-09-20	1 वर्ष	5315104	5285378	329891	300165	29726	
			5285378	4.90%	11-09-20	11-09-21	1 वर्ष	5549160	5538118	263782	252740	11042	
9	57604	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	9478571	6.40%	07-05-18	13-11-19	555 दिन	10436666	10339185	958095	860614	97481	
			10339185	6.40%	13-11-19	21-05-21	555 दिन	11362689	11275686	1023504	936501	85431	
10	88798	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	4053607	6.25%	20-06-17	20-06-20	3 वर्ष	4882500	4797069	828893	743462	85431	
11	16470	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	7473561	6.75%	10-11-18	10-11-19	1 वर्ष	7990940	7951217	517379	477656	39723	
12	787716	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	9900000	6.25%	20-06-17	20-06-20	3 वर्ष	11924379	11715740	2024379	1815740	208639	
13	80422	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	9900000	6.25%	20-06-17	20-06-20	3 वर्ष	11924379	11715740	2024379	1815740	208639	
14	98746	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	5311259	6.70%	20-09-18	20-09-19	1 वर्ष	5676154	5639386	364895	328127	36768	
			5639386	6.50%	20-09-19	20-09-20	1 वर्ष	6014978	5981486	375592	342100	33492	
			5981486	4.90%	20-09-20	20-09-21	1 वर्ष	6280009	6268049	298523	286563	11960	
15	86519	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	9900000	6.25%	20-06-17	20-06-20	3 वर्ष	11924379	11715740	2024379	1815740	208639	
16	86723	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	9900000	6.25%	20-06-17	20-06-20	3 वर्ष	11924379	11715740	2024379	1815740	208639	
17	86905	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	9900000	6.25%	20-06-17	20-06-20	3 वर्ष	11924379	11715740	2024379	1815740	208639	
18	87411	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	9900000	6.25%	20-06-17	20-06-20	3 वर्ष	11924379	11715740	2024379	1815740	208639	
19	87580	भारतीय स्टेट बैंक	9900000	6.25%	20-06-17	20-06-20	3 वर्ष	11924379	11715740	2024379	1815740	208639	

		चिंतपूर्ण											
20	87104	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्ण	99000000	6.25%	20-06-17	20-06-20	3 वर्ष	11924379	11715740	2024379	1815740	208639	
21	87295	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्ण	99000000	6.25%	20-06-17	20-06-20	3 वर्ष	11924379	11715740	2024379	1815740	208639	
22	88607	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्ण	99000000	6.25%	20-06-17	20-06-20	3 वर्ष	11924379	11715740	2024379	1815740	208639	
23	87987	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्ण	99000000	6.25%	20-06-17	20-06-20	3 वर्ष	11924379	11715740	2024379	1815740	208639	
24	87896	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्ण	99000000	6.25%	20-06-17	20-06-20	3 वर्ष	11924379	11715740	2024379	1815740	208639	
25	87852	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्ण	99000000	6.25%	20-06-17	20-06-20	3 वर्ष	11924379	11715740	2024379	1815740	208639	
26	224999	पंजाब नेशनल बैंक चम्बी	80000000	6.75%	16-10-18	16-10-19	1 वर्ष	8553823	8506627	553823	506627	47196	
27	21407	पंजाब नेशनल बैंक चम्बी	10590562	6.75%	31-07-18	31-07-19	1 वर्ष	11323724	11298864	733162	708302	24860	
			11298864	6.80%	31-07-19	31-07-20	1 वर्ष	12087002	12059468	788138	760604	27534	
28	20666	पंजाब नेशनल बैंक चम्बी	10600979	6.75%	19-06-18	19-06-19	1 वर्ष	11334862	11318682	733883	717703	16180	
			11318682	7.00%	19-06-19	19-06-20	1 वर्ष	12132032	12072439	813350	753757	59593	
29	22243	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्ण	35098420	7.00%	31-03-18	31-03-19	1 वर्ष	37620558	37367633	2522138	2269213	252925	
30	468294	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्ण	10906614	6.70%	14-10-18	21-04-20	555 दिन	12065150	11978841	1158536	1072227	86309	
31	724537	स्टेट बैंक ऑफ़ पटियाला	4537082	6.40%	31-03-18	31-03-19	1 वर्ष	4785029	4754989	247947	217907	30040	Pre mature on dt 25.03.19
32	001647	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	7473561	6.75%	10-11-18	10-11-19	1 वर्ष	7990940	7951217	517379	477656	39723	
33	14333	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10600979	6.75%	21-06-18	21-06-19	1 वर्ष	11334862	11318277	733883	717298	16585	
			11318277	7.00%	21-06-19	21-06-20	1 वर्ष	12131597	12087503	813320	769226	44094	
34	002685	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	13126287	6.25%	18-02-18	18-02-20	2 वर्ष	14859663	14791247	1733376	1664960	68416	
35	14694	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10269636	6.75%	05-07-18	05-07-19	1 वर्ष	10980581	10961555	710945	691919	19026	
			10961555	6.80%	05-07-19	05-07-20	1 वर्ष	11726164	11688662	764609	727107	37502	
36	14870	पंजाब	10483587	6.70%	15-07-18	15-07-19	1 वर्ष	11209344	11187923	725757	704336	21421	

184

		नेशनल बैंक भरवाई	11187923	6.80%	15-07-19	15-07-20	1 वर्ष	11968322	11934432	780399	746509	33890	
37	14728	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10483587	6.75%	07-07-18	07-07-19	1 वर्ष	11209344	11189520	725757	705933	19824	
			11189520	6.80%	07-07-19	07-07-20	1 वर्ष	11970031	11932625	780511	743105	37406	
38	14755	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10590562	6.75%	10-07-18	10-07-19	1 वर्ष	11323724	11303094	733162	712532	20630	
			11303094	6.80%	10-07-19	10-07-20	1 वर्ष	12091527	12055070	788433	751976	36457	
39	15037	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10590562	6.75%	24-07-18	24-07-19	1 वर्ष	11323724	11300269	733162	70+9707	23455	
			11300269	6.80%	24-07-19	24-07-20	1 वर्ष	12088505	12058277	788236	758008	30225	
40	14904	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10376611	6.75%	17-07-18	17-07-19	1 वर्ष	11094962	11073363	718351	696752	21599	
			11073363	6.80%	17-07-19	17-07-20	1 वर्ष	11845771	11813099	772408	739736	32672	
41	15055	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10162660	6.75%	26-07-18	26-07-19	1 वर्ष	10866200	10843304	703540	680644	22896	
			10843304	6.80%	26-07-19	26-07-20	1 वर्ष	11599665	11571514	756361	728210	28151	
42	14825	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10162660	6.75%	13-07-18	13-07-19	1 वर्ष	10866200	10845822	703540	683162	20378	
			10845822	6.80%	13-07-19	13-07-20	1 वर्ष	11602359	11568653	756537	722831	33706	
43	14977	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10483587	6.75%	19-07-18	19-07-19	1 वर्ष	11209344	11187123	725757	703536	22221	
			11187123	6.80%	19-07-19	19-07-20	1 वर्ष	11967467	11935338	780344	748215	32129	
44	14232	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10600979	6.75%	19-06-18	19-06-19	1 वर्ष	11334862	11318681	733883	717702	16181	
			11318681	7.00%	19-06-19	19-06-20	1 वर्ष	12132030	12087463	813349	768782	44567	
45	14241	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10600979	6.75%	19-06-18	19-06-19	1 वर्ष	11334862	11318681	733883	717702	16181	
			11318681	7.00%	19-06-19	19-06-20	1 वर्ष	12132030	12087463	813349	768782	44567	
46	86235	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूरणी	99000000	6.25%	20-06-17	20-06-20	1 वर्ष	11924379	11741125	2024379	1841125	183254	
47	New FDR at P-112	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10142690	6.75%	04-04-19	21-04-20	1 वर्ष 17 दिन	10881951	10813894	739261	671204	33953	बैंक द्वारा रु34104 रुपए कम व्याज दिया गया है
48	378169	कैलरा बैंक अम्ब	7042223	5.35%	12-08-20	29-10-21	444 दिन	7512604	7489683	470381	447460	22921	
49	377430	कैलरा बैंक अम्ब	10263962	5.85%	26-04-20	26-04-21	1 वर्ष	10877304	10873350	613342	609388	3954	
50	461796	हिमाचल ग्रामीण बैंक ऊना	8000000	6.35%	30-04-19	30-03-20	11 महीने	8474628	8378536	474628	378536	96092	
			8378536	6.00%	30-03-20	28-02-21	11 महीने	8847666	8752275	469130	373739	95391	
			8752275	4.55%	01-03-21	28-01-22	11 महीने	9123207	9115423	370932	363148	7784	
51	606634	भारतीय	5311259	6.70%	20-09-18	20-09-19	1 वर्ष	5676154	5639385	364895	328127	36768	

- 185 -

		स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	5639386	6.50%	20-09-19	20-09-20	1 वर्ष	6014978	5981486	375592	342100	33492	
52	600213	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	5311259	6.70%	20-09-18	20-09-19	1 वर्ष	5676154	5639386	364895	328127	36768	
			5639386	6.50%	20-09-19	20-09-20	1 वर्ष	6014978	5981486	375592	342100	33492	
53	00577	पंजाब गंड सिंध बैंक चिंतपूर्णी	9900000	6.75%	09-04-18	09-04-20	2 वर्ष	11318158	11243189	1418158	1343189	74969	
			11243189	5.85%	09-04-20	09-04-21	1 वर्ष	11915486	11902604	672297	658415	12882	
54	28525	पंजाब नेशनल बैंक चम्बी	9900000	7.00%	03-05-19	03-05-20	1 वर्ष	10611404	10563081	711404	663081	48323	
55	72296	हिमाचल ग्रामीण बैंक चिंतपूर्णी	45000000	6.75%	10-09-18	11-09-19	1 वर्ष 1 दिन	48124153	47734131	3124153	2734131	390022	
56	00049	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	9000000	6.85%	11-09-18	11-09-19	1 वर्ष 4 दिन	9639749	9497603	639749	497603	142146	
57	00030	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	9000000	6.85%	11-09-18	11-09-19	1 वर्ष 3 दिन	9637941	9497602	637941	497602	140339	
			9497602	6.60%	11-09-19	13-09-20	1 वर्ष 3 दिन	10145630	10133816	648028	636214	11814	
58	00021	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	8000000	6.85%	07-09-18	09-09-19	1 वर्ष 2 दिन	8565452	8442314	565452	442314	6810	
			8442314	6.60%	11-09-19	11-09-20	1 वर्ष 2 दिन	9016709	9009899	574395	567585	6810	
59	00012	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	9000000	6.85%	07-09-18	08-09-19	1 वर्ष 1 दिन	9634326	9497602	634326	497602	136724	
			9497602	6.60%	08-09-19	09-09-20	1 वर्ष 1 दिन	10141963	10138957	644361	641355	3006	
60	0967	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	65000000	7.15%	18-04-19	16-03-20	333 दिन	69327123	68997138	4327123	3997138	329885	
61	215265	हिमाचल ग्रामीण बैंक चिंतपूर्णी	32356360	6.60%	25-10-18	25-10-19	1 वर्ष	34545318	34300224	2188958	1943864	245094	
											कुल योग	₹9180196	

उक्त स्रोत पर आयकर की कटौती के प्रकरण को अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 111
दिनांक: 08.03.2022 द्वारा मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के
ध्यानार्थ लाया गया, लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति की तिथि तक अंकेक्षण दल को उक्त अंकेक्षण
अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर नहीं दिया गया । अतः उपरोक्त उल्लेखित स्रोत पर आयकर की

186

कटौती के प्रकरण को सम्बन्धित बैंकों से उठाया जाए व स्रोत पर आयकर के रूप में की गई कटौती (Tax Deducted at source) ₹ 9180196 की वसूली करके मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के खाते में वापिस जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

6.3 सावधिक जमा योजना के अंतर्गत निवेशित राशियों की परिपक्वता पर बैंकों द्वारा कम ब्याज देने के कारण हुई ₹16.07 लाख की वित्तीय हानि:-

मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी द्वारा अवधि 01.01.2019 से 31.12.2021 तक सावधि जमा योजना में विभिन्न राशियों को विभिन्न बैंकों में निवेशित किया गया था। अन्वेषण के दौरान पाया गया कि विभिन्न बैंकों द्वारा सावधिक जमा योजना के अंतर्गत निवेशित राशियों की परिपक्वता पर देय ब्याज की अपेक्षा कम ब्याज दिया गया। देय ब्याज की अपेक्षा कम ब्याज देने के कारण मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी को निम्न विवरणानुसार ₹16,07,291 की ब्याज के रूप में आय की हानि हुई है।



क्र. सं.	सावधि जमा संख्या	बैंक का नाम	निवेशित राशि	ब्याज दर	निवेश की तिथि	परिपक्वता तिथि	अवधि	परिपक्वता राशि	बैंक द्वारा प्रदत्त परिपक्वता मूल्य	देय ब्याज	बैंक द्वारा दिया गया ब्याज	बैंक द्वारा कम दिया गया ब्याज	टिप्पणी
01	22243	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	35098420	7.10%	31-03-18	31-03-19	1 वर्ष	37657546	37620558	2559126	2522138	36988	
02	16220	पंजाब नेशनल चम्बी बैंक	6965945	5.25%	28-09-20	28-09-21	1 वर्ष	7338920	7338113	372975	372168	807	
03	379530	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	40366320	6.00%	18-02-18	21-04-20	2 वर्ष 63 दिन	45943279	45186255	5576959	4819935	470919	₹286105 बैंक द्वारा टी. टी. एस. काटा गया है।
04	97505	विजय बैंक चिंतपूर्णी	6142008	6.50%	28-12-18	17-03-19	79 दिन	6228417	6207635	86409	65627	20782	
06	57604	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	9478571	6.40%	07-05-18	13-11-19	555 दिन	10443967	10339185	965396	860614	7301	₹97481 बैंक द्वारा टी. टी. एस. काटा गया है।
			10339185	6.25%	13-11-19	21-05-21	555 दिन	11368460	11362689	1029275	1023504	5771	
08	468294	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	10906614	6.70%	14-10-18	21-04-20	555 दिन	12071786	12065150	1165172	1158536	6636	

187

07	41534	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	4985213.75	6.50%	11-09-19	11-09-20	1 वर्ष	5317237	5315104	332024	329891	2133	
09	57604	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	10339185	6.40%	13-11-19	21-05-21	555 दिन	11366575	11362689	1027390	1023504	3886	
10	16220	पंजाब नेशनल बैंक चम्बी	6524549	6.40%	28-09-19	28-09-20	1 वर्ष	6965945	6965179	441396	440630	766	
11	97504	विजय बैंक चित्तपूर्ण	4606787	6.50%	29-12-17	29-12-18	1 वर्ष	4981858	4965434	375071	358647	16424	
12	679057	विजय बैंक चित्तपूर्ण	6279126	6.50%	18-02-18	17-03-19	1 वर्ष 27 दिन	6729528	6716499	450402	437373	13029	
13	215181	हिमाचल ग्रामीण बैंक चित्तपूर्ण	8301620	6.60%	31-03-18	31-03-19	1 वर्ष	8863237	8751898	561617	450278	111339	
14	215168	हिमाचल ग्रामीण बैंक चित्तपूर्ण	16482158	4.55%	19-03-18	31-03-19	1 वर्ष 12 दिन	17635385	17622126	1153227	1139968	13259	
15	378292	केनरा बैंक चित्तपूर्ण	6706172	6.50%	20-02-18	31-03-19	1 वर्ष 39 दिन	7202492	7188186	496320	482014	14306	
16	11856	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10185033	6.75%	02-09-18	14-03-19	6 माह 13 दिन	10556997	10487551	371964	302518	69446	
17	15019	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10162660	6.75%	21-07-18	14-03-19	6 माह 52 दिन	10609598	10594692	446938	432032	14906	
18	15046	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10483587	6.75%	25-07-18	31-07-19	6 माह 65 दिन	10970700	10948547	487113	464960	22153	Pre mature encashment
19	Reg Page No 104	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10142690	6.75%	08-11-18	14-03-19	3 माह 36 दिन	10382513	10370727	239823	228037	11786	Pre mature encashment
20	706606	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	5000000	6.25%	22-12-17	16-03-19	1 वर्ष 84 दिन	5396420	5345163	396420	345163	51257	Encashment on dt. 16..03.19
21	706505	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	5000000	6.25%	22-12-17	16-03-19	1 वर्ष 84 दिन	5396420	5345163	396420	345163	51257	Encashment on dt. 16..03.19
22	706549	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	5000000	6.25%	22-12-17	20-03-19	1 वर्ष 86 दिन	5398242	5347901	398242	347901	50341	Encashment on dt. 20..03.19
23	946398	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	8000000	6.25%	01-01-18	16-03-19	1 वर्ष 74 दिन	8619697	8541368	619697	541368	78329	Encashment on dt. 16..03.19
24	946230	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	8000000	6.25%	01-01-18	16-03-19	1 वर्ष 74 दिन	8619697	8541368	619697	541368	78329	Encashment on dt. 16..03.19
25	925811	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	8000000	6.25%	01-01-18	16-03-19	1 वर्ष 74 दिन	8619697	8541368	619697	541368	78329	Encashment on dt.

188

													16.03.19
26	926111	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	8000000	6.25%	01-01-18	16-03-19	1 वर्ष 74 दिन	8619697	8541368	619697	541368	78329	Encashment on dt. 16.03.19
27	925991	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	8000000	6.25%	01-01-18	16-03-19	1 वर्ष 74 दिन	8619697	8541368	619697	541368	78329	Encashment on dt. 16.03.19
28	925673	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	8000000	6.25%	01-01-18	16-03-19	1 वर्ष 74 दिन	8619697	8541368	619697	541368	78329	Encashment on dt. 16.03.19
29	New FDR at P-116	विजय बैंक चित्तपूर्ण	9900000	6.60%	07-04-18	09-06-20	1 वर्ष 63 दिन	11413364	11355147	1513364	1455147	58217	Encashment on dt. 09.06.20
30	New FDR at P-117	विजय बैंक चित्तपूर्ण	9900000	6.60%	04-04-18	09-06-20	1 वर्ष 66 दिन	11419486	11354065	1519486	1454065	65421	Encashment on dt. 09.06.20
31	14612	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10162660	6.75%	03-07-18	15-03-19	1 वर्ष 71 दिन	10646522	10628335	483862	465675	18187	Pre mature encashment on dt. 15.03.19
												कुल योग	₹1607291

कम ब्याज का उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 112 दिनांक 08.03.2022 द्वारा मन्दिर अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति की तिथि तक अंकेक्षण दल को उक्त अंकेक्षण अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर नहीं दिया गया। अतः उक्त कम ब्याज देने के प्रकरण को सम्बन्धित बैंकों से उठाया जाए व कम दिए गए ब्याज ₹16,07,291 की वसूली सम्बन्धित बैंकों से की जाए व मन्दिर प्रबन्धन समिति के बैंक खातों में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

6.4 वित्तीय कुप्रबन्धन के कारण सावधि जमाओं को अधिक दर की अपेक्षा कम ब्याज दर पर निवेशित करने के कारण हुई ₹24.46 लाख की ब्याज स्वरूप हानि:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चित्तपूर्ण जी द्वारा अवधि 1.01.2019 से 31.12.2021 तक सावधिक जमा योजना के अंतर्गत विभिन्न राशियों को विभिन्न बैंकों में निवेशित किया गया था, लेकिन मन्दिर प्रबन्धन समिति द्वारा विभिन्न बैंकों में सावधिक जमा योजना के अंतर्गत निवेशित राशियों पर प्रचलित ब्याज दरों की तुलना न करके



अधिक ब्याज दरों की अपेक्षा कम ब्याज दरों पर निवेशित करने के कारण ₹2445903 की आय

की हानि हुई है, जिसका विवरण निम्नानुसार है :-

क्र० स०	सावधि निवेश संख्या	बैंक का नाम	निवेशित राशि	ब्याज दर	जिस ब्याज दर पर सावधि को निवेश किया जा सकता था	जितनी कम ब्याज दर पर सावधि जमा में निवेश किया गया	निवेश की तिथि	परिपक्वता तिथि	अवधि	कम ब्याज दर पर निवेश करने के परिणाम स्वरूप हानि
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)	8	9	10	11
1	379530	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	40366320	6.00%	6.50%	0.50%	18.02.18	21-04-20	2 वर्ष 62 दिन	440062
2	002685	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	13126287	6.25%	6.50%	0.25%	18-02-18	18-02-20	2 वर्ष	65775
3	679057	विजया बैंक चित्तपूर्ण	6279126	6.50%	6.50%	00	18-02-18	17-03-19	1 वर्ष 27 दिन	00
4	679073	विजया बैंक चित्तपूर्ण	94186910	6.60%	6.60%	00	30-03-18	30-03-19	1 वर्ष	00
5	378290	केनरा बैंक अम्ब	5782352	6.50%	6.60%	0.10%	30-03-18	30-03-19	1 वर्ष	5785
6	23/18	केनरा बैंक अम्ब	5782352	6.50%	6.60%	0.10%	30-03-18	30-03-19	1 वर्ष	5785
7	22243	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	35098420	7.10%	7.10%	00	31.03.18	31.03.19	1 वर्ष	00
8	22243	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	35098420	7.00%	7.10%	0.10%	31-03-18	31-03-19	1 वर्ष	35112
9	215181	हिमाचल ग्रामीण बैंक चित्तपूर्ण	8301620	6.60%	7.10%	0.50%	31-03-18	31-03-19	1 वर्ष	41586
10	724537	स्टेट बैंक ऑफ़ पटियाला चित्तपूर्ण	4537082	6.40%	7.10%	0.70%	31-03-18	31-03-19	1 वर्ष	31843
11	41534	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	4693286	6.70%	6.85%	0.15%	11-09-18	11-09-19	1 वर्ष	7044
12	00049	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	9000000	6.85%	6.85%	00	11-09-18	11-09-19	1 वर्ष 4 दिन	00

790

13	New FDR at P-01	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	130000000	6.70%	7.15%	0.45%	18.04.19	18.04.20	1 वर्ष	585988
14	0967	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	65000000	7.15%	7.15%	00	18-04-19	16-03-20	333 दिन	00
15	522519	हिमाचल ग्रामीण बैंक चिंतपूर्णी	70000000	6.35%	7.15%	0.80%	18-04-19	25-03-20	342 दिन	531970
16	23/19	केनरा बैंक अम्ब	26000000	6.00%	7.15%	1.15%	18-04-19	31-03-20	11 महीने 13 दिन	285212
17	41534	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	4985213	6.50%	6.75%	0.25%	11-09-19	11-09-20	1 वर्ष	12475
18	00049	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	9497603	6.60%	6.75%	0.15%	11-09-19	15-09-20	1 वर्ष 4 दिन	14410
19	00030	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	9497602	6.60%	6.75%	0.15%	11-09-19	13-09-20	1 वर्ष 3 दिन	14371
20	00021	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	8442314	6.60%	6.75%	0.15%	11-09-19	11-09-20	1 वर्ष 2 दिन	12740
21	72296	हिमाचल ग्रामीण बैंक चिंतपूर्णी	47734131	6.75%	6.75%	00	11-09-19	12-09-20	1 वर्ष 1 दिन	00
22	001647	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	7951217	6.40%	6.60%	0.20%	10-11-19	10-11-20	1 वर्ष	15914
23	16470	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	7951217	6.60%	6.60%	00	10-11-19	10-11-20	1 वर्ष	00
24	461796	हिमाचल ग्रामीण बैंक ऊना	8378536	6.00%	6.15%	0.15%	30-03-20	28-02-21	11 महीने	11497
25	23/18	केनरा बैंक अम्ब	6610654	6.15%	6.15%	00	30-03-20	31-03-21	1 वर्ष	00
26	41534	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	5285378	4.90%	5.50%	0.60%	11-09-20	11-09-21	1 वर्ष	31784
27	00049	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10140500	5.30%	5.50%	0.20%	11-09-20	19-09-21	1 वर्ष 4 दिन	20519
28	00030	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10133816	5.30%	5.50%	0.20%	11-09-20	16-09-21	1 वर्ष 4 दिन	20505
29	00021	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	9009899	5.30%	5.50%	0.20%	11-09-20	11-09-21	1 वर्ष 2 दिन	18132
30	72296	हिमाचल ग्रामीण बैंक चिंतपूर्णी	51048103	5.50%	5.50%	00	11-09-20	26-10-21	1 वर्ष 44 दिन	00

31	14825	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	12188070	5.10%	5.10%	00	13-07-21	13-07-22	1 वर्ष	00
32	215265	हिमाचल ग्रामीण बैंक चित्तपूर्ण	37666627	4.45%	5.10%	0.65%	13-07-21	07-02-22	209 दिन	142032
33	00012	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10683374	5.30%	5.30%	00	10-09-21	06-10-21	26 दिन	00
34	00122	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10683374	5.05%	5.30%	0.25%	10-09-21	10-09-22	1 वर्ष	26733
35	41534	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	5538118	5.00%	5.10%	0.10%	11-09-21	11-09-22	1 वर्ष	5540
36	161758	कांगडा केंद्रीय सहकारी बैंक सीमित चित्तपूर्ण	12123969	5.10%	5.10%	00	11-09-21	12-09-22	1 वर्ष 1 दिन	00
37	00021	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	9499757	5.30%	5.30%	00	13-09-21	06-10-21	23 दिन	00
38	00131	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	9499757	5.05%	5.30%	0.25%	13-09-21	13-09-22	1 वर्ष	23772
39	900030	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10691076	5.30%	5.30%	00	16-09-21	06-10-21	20 दिन	00
40	00140	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	10691076	5.05%	5.30%	0.25%	16-09-21	16-09-22	1 वर्ष	26753
41	98746	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	6268049	5.00%	5.00%	00	20-09-21	20-09-22	1 वर्ष	00
42	606634	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	6280009	4.90%	5.00%	0.10%	20-09-21	20-09-22	1 वर्ष	6282
43	600213	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	6280009	4.90%	5.00%	0.10%	20-09-21	20-09-22	1 वर्ष	6282
									कुल योग	₹2445903

हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा समय – समय पर आधिक्य निधि के निवेश के सम्बन्ध में जारी दिशा-निर्देशों, हि० प्र० के वित्त विभाग के पत्र संख्या: फिन-आई० एफ० (ए०) 1-68/91 दिनांक 17.04.2020 द्वारा जारी दिशा-निर्देशों के अनुसार “ 100% of surplus funds of all State Govt. Institutions should be invested with the H.P State Co-operative banks/ Kangra Central Co-operative bank. However at the time of such investment,

192

financial prudence may be followed.” व हिमाचल प्रदेश सरकार के वित्त विभाग के पत्र संख्या: फिन-आई० एफ० (ए०) 1-68/83-II दिनांक 29.04.2020 के नोट के क्रम संख्या (iii) के अनुसार “In case category A, Banks quote the highest interest rate among the three categories the entire available funds may be invested with such Banks.” I लेकिन उक्त निर्देशों का मन्दिर प्रबन्धन समिति द्वारा अनुपालना न करने के कारण प्रबन्धन समिति को ₹ 24,45,903 की आय की हानि हुई है I वित्तीय कुप्रबन्धन के कारण सावधिक जमा योजना के अंतर्गत निवेशित राशियों को अधिक दर की अपेक्षा कम ब्याज दर पर निवेशित करने का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या 113 दिनांक 08.03.2022 द्वारा मन्दिर अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया, लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति की तिथि तक अंकेक्षण दल को उक्त अंकेक्षण अध्याचना का कोई भी प्रत्युत्तर नहीं दिया गया I अतः मन्दिर प्रबन्धन समिति द्वारा विभिन्न बैंकों में सावधिक जमा योजना के अंतर्गत निवेशित राशियों के प्रचलित ब्याज दरों की तुलना न करके अधिक ब्याज दरों की अपेक्षा कम ब्याज दरों पर राशियाँ निवेशित करने का औचित्य स्पष्ट किया जाये व कम ब्याज दरों पर निवेश करने के परिणामस्वरूप हुई ₹24,45,903 आय की हानि का उतरदायित्व निर्धारित करते हुए वित्तीय कुप्रबन्धन हेतु उत्तरदायी अधिकारी/कर्मचारी का उतरदायित्व निर्धारित किया जाए व कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाए I

6.5 विभिन्न बैंकों में सावधिक जमा योजना के अंतर्गत निवेशित राशियों को बैंक द्वारा परिपक्वता तिथि के उपरान्त देरी से मन्दिर कोष में हस्तांतरित करने के कारण अतिशोध्य (overdue) ब्याज न देने के कारण हुई आय की ₹13.00 लाख की हानि:-



मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी द्वारा अवधि 01.01.2019 से 31.12.2021 तक सावधिक जमा योजना में विभिन्न राशियों को विभिन्न बैंकों में निवेशित किया गया था I लेकिन जांच के दौरान पाया गया कि विभिन्न बैंकों द्वारा सावधिक जमा योजना के अंतर्गत निवेशित राशियों को परिपक्वता की निर्धारित तिथि की अपेक्षा विलम्ब से मन्दिर खाते में हस्तांतरित किया गया है व परिपक्वता तिथि से हस्तांतरण की तिथि तक सावधिक जमा योजना के

-192-

अंतर्गत निवेशित राशियाँ सम्बन्धित बैंकों में ही जमा रही है, लेकिन बैंकों द्वारा अतिशोध्य (Overdue) देय ब्याज का क्रेडिट नहीं दिया गया है। जिसके फलस्वरूप मन्दिर प्रबन्धन समिति

को निम्नविवरणानुसार ₹1300120 की आय की हानि हुई है।

क्र. सं.	बैंक का नाम	सावधि जमा संख्या	सावधि जमा का निवेशित राशि	सावधि जमा की परिपक्वता तिथि	स्थानान्तरण करने की तिथि	ब्याज दर	सावधि जमा की परिपक्वता राशि	स्थानान्तरण की तिथि	तिलम्ब उपरान्त परिपक्व करवाने पर देय परिपक्वता राशि	देय अतिशोध्य ब्याज की राशि	बैंक द्वारा दिया वास्तविक अतिशोध्य ब्याज	कम दिया गया अतिशोध्य ब्याज
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 (10-8)	12 (9-8)	13
1	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	468294	10906614	21-04-20	02-06-20	6.70%	12065150	11978841 (86309 बैंक द्वारा टी. डी. एस. काटा गया है)	12164855	99705	शून्य	99705
2	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	379530	40366320	18-02-20	21-04-20	6.00%	45472360	45186355 (286005 बैंक द्वारा टी. डी. एस. काटा गया है)	45935804	463444	शून्य	463444
3	विजय बैंक चित्तपूर्ण	97505	5758434	28-12-18	17-03-19	6.50%	6142008	6207835	6228417	86409	65627	20782
4	विजय बैंक चित्तपूर्ण	97506	6142008	31-12-18	17-03-19	6.50%	6142008	6205111	6225135	83127	63103	20024
5	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	86235	9900000	20-06-17	04-08-20	6.25%	11924379	11741125 (183254 बैंक द्वारा टी. डी. एस. काटा गया है)	12016262	91883	शून्य	91883
6	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	New FDR at P-112	10142690	04-04-20	21-04-20	6.75%	10847847	10813894 (33953 बैंक द्वारा टी. डी. एस. काटा गया है)	10881951	34104	शून्य	34104
7	विजय बैंक चित्तपूर्ण	New FDR at P-115	9900000	05-04-18	09-06-20	6.60%	11284810	11356229	11417445	1326365	71419	61216
8	पंजाब एंड सिंध बैंक चित्तपूर्ण	141580	9900000	10-04-18	02-09-20	6.75%	11318158	11412071	11621957	303799	93913	209886
9	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	New FDR at P-119	9900000	03-04-18	03-05-20	6.60%	10569750	10613984	10627087	57337	44234	13103
10	विजय बैंक चित्तपूर्ण	at P-129	20000000	23-04-19	20-06-20	6.85%	21405595	21482127	21638593	232998	76532	156466
11	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	00049	10140500	19-09-21	06-10-21	5.30%	10694931	10694931	10721331	26400	शून्य	26400

- 94 -

12	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	00030	10691076	16-09-21	06-10-21	5.30%	10691076	10691076	10722124	31048	शून्य	31048
13	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	00021	9499757	13-09-21	06-10-21	5.30%	9499757	9499757	9531483	31726	शून्य	31726
14	पंजाब नेशनल बैंक भरवाई	00012	10683374	10-09-21	06-10-21	5.30%	10683374	10683374	10723707	40333	शून्य	40333
											कुल योग	₹1300120

बैंक द्वारा अतिशोध्य (overdue) ब्याज प्रदान न करने का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 114 दिनांक 08.03.2022 द्वारा मन्दिर अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति की तिथि तक उक्त अंकेक्षण अधियाचना का अंकेक्षण दल को कोई भी प्रत्युत्तर नहीं दिया गया। अतः बैंक द्वारा अतिशोध्य (overdue) ब्याज प्रदान न करने का प्रकरण सम्बन्धित बैंकों से उठाया जाए व नियमानुसार कम दिए गये अतिशोध्य (Overdue) ब्याज ₹1300120 का क्रेडिट सम्बन्धित बैंकों से लिया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

सोना चांदी का विवरण :-

7.1 सोना:-

मन्दिर प्रबन्धन समिति द्वारा प्रस्तुत माता श्री चिंतपूर्णी जी की अवधि 01.01.2019 से 31.12.2021 तक के दौरान सोने की स्थिति निम्न प्रकार से है, जिसका विवरण परिशिष्ट - 'घ' पर भी दिया गया है।

अवधि 01.01.2019 से 31.12.2019				
	किंटल	किलोग्राम	ग्राम	मिली ग्राम
गत शेष	01	94	401	973
प्राप्ति	00	03	843	043
कुल योग	001	98	245	016

195

अवधि 01.01.2020 से 31.12.2020				
	क्विंटल	किलोग्राम	ग्राम	मिली ग्राम
गत शेष	001	98	245	016
प्राप्ति	000	01	221	000
कुल योग	001	99	466	016
अवधि 01.01.2021 से 31.12.2021				
	क्विंटल	किलोग्राम	ग्राम	मिली ग्राम
गत शेष	001	99	466	016
प्राप्ति	00	02	907	080
कुल योग	02	02	373	096
दिनांक 31.12.2021 को सोने के अन्तिम शेष का विवरण				
	क्विंटल	किलोग्राम	ग्राम	मिली ग्राम
राजकीय उपकोष अम्ब में जमा	01	99	077	096
माता के श्रृंगार हेतु प्रयुक्त सोना	00	03	296	000
कुल योग	02	02	373	096

नोट :- सोना स्टॉक रजिस्टर में दिनांक 31.12.2018 को सोने की मात्रा का अन्तिम शेष 01 क्विंटल 94 किलोग्राम 397 ग्राम 973 मिली ग्राम की जगह गत अंकेक्षण की समाप्ति उपरान्त 4 ग्राम सोना बढ़ा कर अन्तिम शेष 01 क्विंटल 94 किलोग्राम 401 ग्राम 973 मिली ग्राम दर्ज करने के कारण सोने की मात्रा का आरंभिक शेष 4 ग्राम बढ़ाया गया है।

196-

7.2 चांदी :-

मन्दिर प्रबन्धन समिति द्वारा प्रस्तुत माता श्री चिंतपूर्णी जी की अवधि 01.01.2019 से 31.12.2021 तक के दौरान चांदी की स्थिति निम्न प्रकार से है। जिसका विवरण परिशिष्ट - 'ड' पर भी दिया गया है।

अवधि 01.01.2019 से 31.12.2019				
	किंटल	किलोग्राम	ग्राम	मिली ग्राम
गत शेष	69	21	992	948
प्राप्ति	02	09	344	082
कुल योग	71	31	337	030
अवधि 01.01.2020 से 31.12.2020				
	किंटल	किलोग्राम	ग्राम	मिली ग्राम
गत शेष	71	31	337	030
प्राप्ति	00	70	710	000
कुल योग	72	02	047	030
अवधि 01.01.2021 से 31.12.2021				
	किंटल	किलोग्राम	ग्राम	मिली ग्राम
गत शेष	72	02	047	030
प्राप्ति	01	27	463	000
कुल योग	73	29	510	030
दिनांक 31.12.2021 को चांदी के अन्तिम शेष का विवरण				
	किंटल	किलोग्राम	ग्राम	मिली ग्राम
राजकीय उपकोष अम्ब में जमा	72	36	143	030

माता के श्रृंगार हेतु प्रयुक्त चांदी	00	52	450	000
वर्ष 2008 तक प्राप्त चांदी को पिघलाने के उपरान्त प्राप्त व्यर्थ पदार्थ जो उपकोष अम्ब में जमा	00	40	917	000
कुल योग	73	29	510	030

7.3 चढ़ावा रजिस्टर में 10 ग्राम सोना कम इन्द्राज करना :-

अंकेक्षण अवधि 1-01-2019 से 31-12-2021 तक रसीदों के अंतर्गत प्राप्त सोना की जांच करने पर पाया गया कि रसीद संख्या 4953/83 दिनांक 17-08-2021 के अंतर्गत 15 ग्राम सोना प्राप्त किया गया है। लेकिन दैनिक चढ़ावा रजिस्टर पेज संख्या 18575 दिनांक 17-08-21 को उक्त रसीद संख्या 4953/83 के अंतर्गत केवल 5 ग्राम सोना दर्ज किया गया है। फलस्वरूप 10 ग्राम (15-5) सोने की मात्रा कम दर्ज की गई है। दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में उक्त कम दर्ज किए गये सोने की मात्रा का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या - 27 दिनांक 24.01.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः वास्तविक सोने की मात्रा से 10 ग्राम को सोने की मात्रा दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में कम दर्ज करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए। कम दर्ज किए गये सोने की मात्रा की वसूली सम्बन्धित उत्तरदायी अधिकारी / कर्मचारी से प्रचलित बाजारीय मूल्य के अनुसार की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

198

7.4 चढ़ावा रजिस्टर में 747 मिलीग्राम ग्राम सोना कम दर्ज करना:-

अंकेक्षण अवधि 1-01-2019 से 31-12-2021 तक रसीदों के अंतर्गत प्राप्त सोना का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि श्री निर्मल सिंह से रसीद संख्या 4927/11 दिनांक 12-07-2019 के अंतर्गत 8.830 ग्राम सोना प्राप्त किया गया दर्शाया है। लेकिन दैनिक चढ़ावा रजिस्टर पेज संख्या 18058 दिनांक 12-07-2019 को उक्त रसीद संख्या 4927/11 के अंतर्गत केवल 8.083 ग्राम सोना ही दर्ज किया गया है। फलस्वरूप 747 मिलीग्राम (8.830-8.083) कम सोने की मात्रा दर्ज की गई है। दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में उक्त कम दर्ज किए गये सोने की मात्रा का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या - 30 दिनांक 24.01.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः वास्तविक सोने की मात्रा से 747 मिलीग्राम सोने की मात्रा कम दर्ज करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए। कम दर्ज किए गये सोने की मात्रा की वसूली सम्बन्धित उत्तरदायी अधिकारी / कर्मचारी से प्रचलित बाजारीय मूल्य के अनुसार की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

7.5 चढ़ावा रजिस्टर में 3 ग्राम चांदी कम इन्द्राज करना :-

अंकेक्षण अवधि 1-01-2019 से 31-12-2021 तक रसीदों के अंतर्गत प्राप्त चांदी की जांच करने पर पाया गया कि रसीद संख्या 4954/64 दिनांक 12-08-2021 के अंतर्गत 297 ग्राम चांदी दर्ज किया गया है। लेकिन दैनिक चढ़ावा रजिस्टर पेज संख्या 18570 दिनांक 12-08-21 को उक्त रसीद संख्या 4954/64 के अंतर्गत केवल 294 ग्राम चांदी दर्ज किया गया है। फलस्वरूप 3 ग्राम (297-294) चांदी कम दर्ज किया गया है। दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में उक्त कम दर्ज किए गये चांदी की मात्रा का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या - 28 दिनांक 24.01.2022

के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः वास्तविक चांदी की मात्रा से 3 ग्राम चांदी की मात्रा दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में कम दर्ज करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए। कम दर्ज किए गये चांदी की मात्रा की वसूली सम्बन्धित उत्तरदायी अधिकारी / कर्मचारी से प्रचलित बाजारीय मूल्य के अनुसार की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

7.6 चढ़ावा रजिस्टर में 8 ग्राम चांदी इन्द्राज न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अंकेक्षण अवधि 1-01-2019 से 31-12-2021 तक रसीदों के अंतर्गत प्राप्त चांदी की जांच करने पर पाया गया कि रसीद संख्या 4920/71 दिनांक 07-04-2019 के अन्तर्गत 8 ग्राम सोना व 8 ग्राम चांदी की मात्रा दर्ज किया गया है। लेकिन दैनिक चढ़ावा रजिस्टर पेज संख्या 17961 दिनांक 07-04-2019 को उक्त रसीद संख्या 4954/64 के अंतर्गत केवल 8 ग्राम सोना ही दर्ज किया गया है। फलस्वरूप 8 ग्राम चांदी की मात्रा दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में दर्ज नहीं की गई है। दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में उक्त दर्ज नहीं की गई चांदी की मात्रा का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या - 29 दिनांक 24.01.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः उक्त रसीद के अंतर्गत प्राप्त दर्शाई गई चांदी की मात्रा 8 ग्राम को दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में दर्ज न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए। कम दर्ज किए गये चांदी की मात्रा की वसूली सम्बन्धित उत्तरदायी अधिकारी / कर्मचारी से प्रचलित बाजारीय मूल्य के अनुसार की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

20 ✓

7.7 दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में दर्ज चांदी की मात्रा के वास्तविक योग में 100 ग्राम चांदी की मात्रा का कम योग दर्ज करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि दैनिक चढ़ावा रजिस्टर पेज संख्या 18687 दिनांक 6-12-2021 को रसीद संख्या 4959/77 के अंतर्गत 1 किलो 835 ग्राम चांदी व रसीद संख्या 4959/78 के अंतर्गत 968 ग्राम चांदी की मात्रा के वास्तविक योग 2 किलो 803 ग्राम चांदी की मात्रा की जगह 2 किलो 703 ग्राम चांदी की मात्रा दर्ज करके 100 ग्राम चांदी की मात्रा कम दर्ज की गई है। दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में चांदी की मात्रा के वास्तविक योग की जगह कम योग दर्ज करने का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या - 31 दिनांक 24.01.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को प्राप्त नहीं हुआ। अतः चांदी की मात्रा के वास्तविक योग की जगह कुल योग में 100 ग्राम चांदी की मात्रा कम दर्ज करने औचित्य स्पष्ट किया जाए। कम दर्ज किए गये चांदी की मात्रा की वसूली सम्बन्धित उत्तरदायी अधिकारी / कर्मचारी से प्रचलित बाजारीय मूल्य के अनुसार की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

7.8 सोना व चांदी रजिस्टर में दर्ज सोने व चांदी की मात्रा के योग से सम्बन्धित विसंगतियों बारे :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अंकेक्षण अवधि 1-01-2019 से 31-12-2021 तक सोना व चांदी रजिस्टर की जांच करने पर पाया गया कि सोने व चांदी की मात्रा के योगों में निम्नविवरणानुसार कम व अधिक शेष दर्शाया गया है।

(i) पृष्ठ संख्या -118-119 में माह जनवरी 2019 में सोना चांदी रजिस्टर में प्राप्त सोने का वास्तविक योग 207 ग्राम 000 मिलीग्राम है। लेकिन पृष्ठ संख्या -141 में वर्ष 2019 की माहवार विवरणी में जनवरी 2019 में प्राप्त सोने की मात्रा 207 ग्राम 500 मिलीग्राम दर्शाई

गई है फलस्वरूप माहवार विवरणी में जनवरी 2019 में सोने की मात्रा 500 मिलिग्राम अधिक दर्शाई गई है ।

(ii) पृष्ठ संख्या -118-119 में माह जनवरी 2019 में सोना चांदी रजिस्टर में प्राप्त चांदी का वास्तविक योग 09 किलो ग्राम 818 ग्राम है, पृष्ठ संख्या -141 में वर्ष 2019 की माहवार विवरणी में जनवरी 2019 में प्राप्त चांदी की मात्रा 09 किलो 918 ग्राम दर्शाई गई है । फलस्वरूप माहवार विवरणी में जनवरी 2019 में चांदी की मात्रा 100 ग्राम अधिक दर्शाई गई

(iii) पृष्ठ संख्या -125 में माह अप्रैल 2019 में दैनिक चढ़ावे में प्राप्त चांदी का वास्तविक योग 21 किलो 959 ग्राम है, लेकिन पृष्ठ संख्या -125 में माह अप्रैल 2019 में प्राप्त चांदी का दर्शाया गया योग व पृष्ठ संख्या -141 में वर्ष 2019 की माहवार विवरणी में योग 20 किलो 959 ग्राम दर्शाया गया है । फलस्वरूप चांदी की मात्रा 1 किलो ग्राम कम दर्शाई गई ।

(iv) पृष्ठ संख्या -140 में दिनांक 2-12-19 को दैनिक चढ़ावे में प्राप्त चांदी के योग में चांदी की मात्रा 082 मिली ग्राम अधिक दर्शाई गई है (दिनांक 1-12-19 को अन्तिम शेष =890 ग्राम दिनांक 2-12-19 को प्राप्त चांदी की मात्रा 1 किलो 082 ग्राम, दिनांक 2-12-19 को वास्तविक योग 1 किलो 972 ग्राम, दर्शाया गया योग 1 किलो 972 ग्राम 082 मिली ग्राम)

(v) दिनांक 12-01-2020 को रसीद संख्या 4938/34 द्वारा 6 ग्राम सोने की प्राप्ति की गई व रसीद संख्या 4938/36 द्वारा 12 ग्राम (दो नेत्र मानकों सहित), जोकि कुल योग 18 ग्राम सोना चांदी रजिस्टर के पृष्ठ संख्या 142 पर भी दर्ज है । लेकिन पृष्ठ संख्या 155 में सोने की मात्रा के कुल योग में से दिनांक 12-01-2020 को प्राप्त सोने की 12 ग्राम मात्रा को घटाया गया है जिसके कारण बताएं जाए ।

(vi) पृष्ठ संख्या -162 में अप्रैल 2021 में दिनांक 7-04-21 को सोने का वास्तविक योग 30 ग्राम 480 मिलीग्राम है। दिनांक 8.04.21 को 4 ग्राम सोने की मात्रा प्राप्त की गई है। जिस कारण सोने का वास्तविक योग 34 ग्राम 480 मिली ग्राम बनता है। लेकिन पृष्ठ संख्या 162 दिनांक 8.04.21 को सोने की मात्रा का कुल योग 32 ग्राम 480 मिली ग्राम दर्शाया गया है अर्थात् 2 ग्राम कम सोने की मात्रा दर्शाई गई है।

(vii) माह अक्टूबर 2021 में दैनिक चढ़ावे में प्राप्त सोने की मात्रा का कुल वास्तविक योग 371 ग्राम है जोकि पृष्ठ संख्या 171 पर दर्ज है, लेकिन पृष्ठ संख्या 172 पर सोने की मात्रा 371 की बजाए 317 ग्राम को कुल योग में जमा किया गया है अर्थात् 54 ग्राम सोने की कम मात्रा को जोड़ा गया है।

(viii) पृष्ठ संख्या -174 में दिसम्बर 2021 में दिनांक 3-12-2021 में चांदी का अन्तिम शेष 488 ग्राम है, दिनांक 4-12-21 को 250 ग्राम चांदी की मात्रा प्राप्त की गई है जिस कारण चांदी का वास्तविक योग 738 ग्राम बनता है। लेकिन पृष्ठ संख्या 174 दिनांक 4-12-21 को चांदी की मात्रा का कुल योग 638 ग्राम दर्शाया गया है अर्थात् 100 ग्राम कम चांदी की मात्रा दर्शाई गई है।

उपरोक्त उल्लेखित सोने व चांदी रजिस्टर में सोने व चांदी की मात्रा के योगों को कम व अधिक दर्ज करने का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या - 34 दिनांक 27.01.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः उपरोक्त उल्लेखित सोने व चांदी रजिस्टर में सोने व चांदी के योगों से सम्बन्धित विसंगतियों बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए व गलती सुधार की आवश्यक संशोधित

प्रविष्टियाँ सोने व चांदी रजिस्टर में की जानी सुनिश्चित की जाएँ व कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

7.9 सोने को गोल्ड बांड स्कीम के अंतर्गत निवेश न करना व चांदी को चांदी के सिक्कों में परिवर्तित न करने के कारण लाखों रूपए की हानि बारे :-

हिमाचल प्रदेश हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था और पूर्व विन्यास अधिनियम (संशोधन) 2010 के नियम 12 (क) (ii) के अनुसार बीस प्रतिशत सोने का निवेश भारतीय स्टेट बैंक की "स्वर्ण बांड स्कीम" में किया जाएगा व नियम 12 (ख)(iii) के अनुसार "साठ प्रतिशत चांदी के सिक्कों में परिवर्तित किया जाएगा और तत्समय विद्यमान चालू बाजार कीमत पर श्रद्धालुओं तथा तीर्थ यात्रियों को विक्रय किया जाएगा"।

लेकिन जांच के दौरान पाया गया कि अंकेक्षण अवधि 01.01.2019 से 31.12.2021 तक के दौरान मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी द्वारा न तो बीस प्रतिशत सोने का निवेश भारतीय स्टेट बैंक की "स्वर्ण बांड स्कीम" में किया गया है व न ही साठ प्रतिशत चांदी को सिक्कों में परिवर्तित करके उनका विद्यमान चालू बाजार कीमत पर श्रद्धालुओं/यात्रियों को विक्रय किया गया है। मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी द्वारा उक्त नियमों की अनुपालना न करने के कारण गत वर्षों में लाखों रूपए की वित्तीय हानि हुई है।

उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या - 138 दिनांक 23.02.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः हिमाचल प्रदेश हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था और पूर्व विन्यास (संशोधन) अधिनियम, 2010 के नियम 12 (क) (ii) व 12 (ख) (iii) के नियमों की अनुपालना न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए।

204

8 विदेशी मुद्रा रजिस्टर में प्राप्त विदेशी मुद्रा को बैंक में कम जमा करवा कर / जमा न करवाकर दुरुपयोग करना :-

विदेशी मुद्रा रजिस्टर की जांच करने पर पाया गया कि अंकेक्षण अवधि 01.01.2019

से 31.12.2021 तक के दौरान विदेशी मुद्रा रजिस्टर में दर्ज विदेशी मुद्रा को बैंक में जमा न करवा कर उसका दुरुपयोग / गबन किया गया है। उक्त विदेशी मुद्रा को बैंक में जमा न करवा

कर दुरुपयोग / गबन करने के प्रकरण को अंकेक्षण अधियाचना संख्या 83 व 93

दिनांक 14.02.2022 व दिनांक 22.02.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन

समिति माता श्री चित्तपूर्ण जी के ध्यानार्थ लाया गया। मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री

चित्तपूर्ण जी के कार्यालय पत्र संख्या 220/22 दिनांक 21.02.2022 व 261/22 दिनांक

26.02.2022 द्वारा अंकेक्षण को प्रस्तुत अभिलेख के अवलोकनार्थ उपरान्त विदेशी मुद्रा

रजिस्टर में दर्ज विदेशी मुद्रा, जिसको बैंक में जमा नहीं करवा कर दुरुपयोग किया गया है, का

विवरण निम्न प्रकार से है :-



क्र. सं.	जिस वर्ष में विदेशी मुद्रा प्राप्त की गई	अवधि जिस में विदेशी मुद्रा प्राप्त की गई	विदेशी मुद्रा का नाम	विदेशी मुद्रा रजिस्टर की पृष्ठ संख्या	प्राप्त विदेशी मुद्रा	बैंक में जमा करवाई गई विदेशी मुद्रा	बैंक में विदेशी मुद्रा जमा करवाने की तिथि	बैंक में कम जमा करवाई गई विदेशी मुद्रा	बैंक में जमा ही नहीं करवाई गई विदेशी मुद्रा	बैंक में कम जमा व जमा ही नहीं करवाई गई विदेशी मुद्रा का योग
1	2019	11.01.19 से 24.01.19 तक	इंग्लैंड (Sterling Pound)	111	175	125	14.02.19	50	0	50
	2020	18.02.20 से 17.03.20 तक		118	1130	00	-	0	1130	1130
				योग	1305	125		50	1130	1180

- 265 -

2	2019	13.11.18 से 28.01.19 तक	कैनेडियन डॉलर (Canadian Dollar)	16 से 18 तक	5383	5323	14.02.19	60	0	60
	2019	16.04.19 से 08.06.19 तक		से 20 22	3442	3140	10.06.19	302	0	302
	2019	10.06.19 से 16.09.19 तक		23-22	3840	3780	16.08.19 व 20.11.19	60	0	60
	2020	19.09.20 से 26.10.20 तक		3	9410	9080	27.10.20	330	0	330
	2020	27.10.20 से 19.01.21 तक		4-3	1390	00	-	0	1390	1390
				योग	23465	21323		752	1390	2142
3	2019	19.04.19 से 03.06.19 तक	यूरो (Euro)	69	685	565	10.06.19	120	0	120
				योग	685	565		120		120
4	2019	17.04.19 से 03.06.19 तक	यू ए ई द्राम (UAE Driham)	90	1075	1015	10.06.19	60	0	60
	2019	10.06.19 से 16.09.19 तक		91-90	2835	2820	21.11.19	15	0	15
	2019	22.09.19 से 16.03.20 तक		92-91	2170	00	-	0	2170	2170
	2020	26.09.20 से 09.10.20		81	70	00	-	0	70	70

- 206 -

		तक		योग	6150	3835		75	2240	2315
5	2019	16.04.19 से 08.06.19 तक	ऑस्ट्रेलिया डॉलर (Australian Dollar)	52-51	1370	1320	10.06.19	50	0	50
	2020	17.02.20 से 15.03.20 तक		56	1565	00	-	0	1565	1565
	2020	25.10.20 से 06.01.21 तक		41	125	00	-	0	125	125
				योग	3060	1320		50	1690	1740
6	2019	29.07.19 से 29.10.19 तक	कुवैत दीनार	248	20	10	21.11.19	10	0	10
	2020	18.02.20 से 01.03.20 तक		248	5½	00	-	0	5½	5½
	2020	10.07.20		103	½	00	-	0	½	½
				योग	26	10		10	6	16
7	2019	05.09.19 से 20.09.19 तक	सऊदी अरब रियाल	174	25	15	21.11.19	10	0	10
	2020	18.02.20 से 22.02.20 तक		174	17	00	-	0	17	17
				योग	42	15		10	17	27
8	2019	14.06.19 से 11.09.19 तक	न्यूजीलैंड डॉलर	215	120	30	20.11.19	90	0	90
				योग	120	30		90	0	90
9	2019	11.06.19 से	यू. एस. ए.	से 151 153	2949	2660	20.11.19	289	0	289

-207-

		16.09.19 तक	डॉलर							
	2020	17.02.20 से 16.03.20 तक		157	4324	3513	13.10.20	811	0	811
				योग	7273	6173		1100	0	1100
10	2019	150.2.19 से 10.04.19 तक	कतर रियाल	188	110	00	-	0	110	110
	2019	17.04.19 से 21.04.19 तक		188	16	00	-	0	16	16
	2019	08.06.19		188	11	00	-	0	11	11
	2019	12.07.19 से 06.0 3.20 तक		188	3	00	-	0	3	3
				योग	140	0		0	140	140
11	2019	04.11.19	स्कॉटलैंड (Sterling Pound)	227	20	00	-	0	20	20
	2020	17.02.20 से 23.02.20 तक		227	6	00	-	0	6	6
				योग	26	0		0	26	26
12	2020	10.01.20 से 16.02.20 तक	मलेशियन रिंगिट	242	15	00	-		15	15
	2020	28.02.20 से 02.03.20 तक		242	10	00	-		10	10

268-

	2019	04.08.19 से 09.08.19 तक		243	7	00	-		7	7
	2019	22.09.19 से 16.02.20 तक		243	56	00	-		56	56
				योग	88	0			88	88
13	2020	08.03.20	बहरीन दीनार	249	12	00	-	0	12	12
				योग	12	0		0	12	12
14	2019	13.12.19	नाइजीरिया नाएरा	249	40	00	-	0	40	40

बैंक में जमा न करवाई गई विदेशी मुद्रा का संक्षिप्त विवरण

क्रम संख्या	विदेशी मुद्रा का नाम	कुल योग
1.	इंग्लैंड (Sterling Pound)	1180
2.	कैनेडियन डॉलर (Canadian Dollar)	2142
3.	यूरो (Euro)	120
4.	यू ए ई ड्राम (UAE Driham)	2315
5.	ऑस्ट्रेलिया डॉलर (Australlian Dollar)	1740
6.	कुवैत दीनार	16
7.	सऊदी अरब रियाल	27
8.	न्यूज़ीलैंड डॉलर	90
9.	यू. एस. ए. डॉलर	1100
10.	कतर रियाल	140
11.	स्कॉटलैंड (Sterling Pound)	26
12.	मलेशियन रिंगिट	88
13.	बहरीन दीनार	12
14.	नाइजीरिया नाएरा	40

उपरोक्त उल्लेखित विदेशी मुद्रा रजिस्टर में दर्ज विदेशी मुद्रा को बैंक में जमा न करवाने का प्रकरण पुनः अंकेक्षण अधियाचना संख्या - 124 दिनांक 22.03.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः उपरोक्त उल्लेखित विदेशी मुद्रा रजिस्टर में दर्ज विदेशी मुद्रा से कम विदेशी मुद्रा बैंक में जमा करवा कर विदेशी मुद्रा का दुरुपयोग / गबन करने वारे वस्तुस्थिति से इस विभाग को अवगत करवाया जाए। इसके अतिरिक्त यहाँ यह भी उल्लेखित करना नितांत अनिवार्य है कि मन्दिर प्रबन्धन समिति द्वारा विदेशी मुद्रा रजिस्टर में दर्ज विदेशी मुद्रा, जोकि बैंक में जमा करवाई गई है, की अधिकांश जमा पर्चियों पर बैंक की मोहर अंकित नहीं है। जिससे विदेशी मुद्रा जमा करवाने की पुष्टि नहीं होती है व बैंक द्वारा भी विदेशी मुद्रा का विनिमयन करने उपरान्त राशि (रूपए में) समेकित रूप में क्रेडिट किया गया है। जिसके कारण किसी विशेष तिथि को विदेशी मुद्रा के विनिमयन मूल्य का भी पता नहीं चलता है। जिसका औचित्य भी स्पष्ट किया जाए। विदेशी मुद्रा का दुरुपयोग / गबन करने हेतु उत्तरदायी अधिकारी / कर्मचारी के विरुद्ध नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही की जानी सुनिश्चित की जाये व कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

9 पुजारियों/बारीदारों द्वारा पुजारी हिस्से की न मांगी गई राशि का विवरण :-

वर्ष 2019, 2020 व 2021 में पुजारियों द्वारा पुजारी हिस्से की न मांगी गई राशि जिसका विवरण निम्नानुसार है जिसका विवरण परिशिष्ट - 'च' पर भी दिया गया है। भविष्य में पुजारी हिस्से की न मांगी गई राशि पर नियमानुसार जो भी कार्यवाही अपेक्षित हो, उसे अमल में लाया जाए।

- 210 -

क्रम संख्या	नाम	वर्ष 2019 (₹)	वर्ष 2020 (₹)	वर्ष 2021 (₹)
1	श्रमती शकुन्तला	175514	59841	129112
2	श्रमती शक्ति देवी	1053096	359051	774684
3	श्रीमती प्रकाशो देवी	129101	56101	121043
4	श्री रतन चंद	36563	12466	26898
5	श्रीमती कौशल्या देवी	658184	224387	484176
6	श्रमती केसरी देवी	146261	49867	107594
7	श्रमती चिन्तो देवी	70203	23911	51645
8	श्री रजनीश	42313	11968	25822
9	श्रमती शिव देवी	175474	59841	129163
10	श्रमती माया देवी	65816	22439	48416
11	श्रीमती विमला देवी	65816	22439	48416
12	श्रीमती दयावंती	44580	0	0
13	श्रीमती गायत्री देवी	129091	56101	0
14	श्री हरी क्रिशन	0	0	14937
15	श्रीमती नर्वदा देवी	0	0	49763

10. दिनांक 31.12.2021 तक पुजारियों द्वारा अपने हिस्से की न मांगी गई ₹268.60 लाख को सावधि जमा योजना में निवेशित करना:-

मन्दिर अधिकारी, प्रबन्धन समिति माता श्री चित्तपूर्ण द्वारा मन्दिर प्रबन्धन समिति द्वारा परिशिष्ट - 'छ' पर उपलब्ध करवाई गई सूचनानुसार पुजारियों द्वारा अपने हिस्से की न मांगी गई कुछ राशियों को मन्दिर मन्दिर प्रबन्धन समिति द्वारा दिनांक 31.12.2021 तक

₹2,68,60,031 भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी में सावधि जमा योजना के अंतर्गत निवेशित की गई थी। अतः परामर्श दिया जाता है कि इन सावधि जमा योजना में निवेशित राशियों को परिपक्वता तिथि पर पुनः सावधि जमा में निवेशित किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

क्रम संख्या	सावधि निवेश संख्या	बैंक का नाम	निवेशित राशि	ब्याज दर	निवेश की तिथि	परिपक्वता तिथि	अवधि	परिपक्वता राशि	देय ब्याज
1	35430698867	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	7086864	5%	31.12.21	31.12.22	1 वर्ष	7447907	361043
2	33511310860	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	10545949	5%	9.12.21	10.12.22	1 वर्ष	11083216	537267
3	34551550793	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	9227218	5%	31.12.21	31.12.22	1 वर्ष	9697302	470084
		कुल योग	₹2,68,60,031						

10.1 माननीय न्यायालय के आदेशों की अनुपालना में पुजारियों द्वारा अपने हिस्से की न मांगी गई राशि

₹ 377.43 लाख को सावधि जमा योजना में निवेशित करना :-

मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी द्वारा परिशिष्ट - 'छ-1' पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार माननीय न्यायालयों के आदेशों की अनुपालना में पुजारियों द्वारा अपने हिस्से की न मांगी गई ₹3,77,43,454 को मन्दिर प्रबन्धन समिति द्वारा दिनांक 31.12.2021 तक भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी में सावधि जमा योजना में निवेशित किया गया है। जिसका विवरण निम्न प्रकार से है। अतः माननीय न्यायालय का निर्णय आने पर इन सावधि जमा योजना में जमा राशि तथा इन पर प्राप्त होने वाली ब्याज की राशि के बारे में तदनुसार कार्यवाही की जानी सुनिश्चित की जाए।

क्र० सं०		बैंक का नाम							
1	30991422578	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	276176	5%	15.12.21	15.12.22	1 वर्ष	290246	14070
2	31400379650	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	154391	5%	8.09.21	9.09.22	1 वर्ष	162257	7866

212

3	31977160112	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	153524	5.00%	8.10.21	8.10.22	1 वर्ष	161345	7821
4	32173557727	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	211732	5.00%	3.02.21	3.02.22	1 वर्ष	222519	10787
5	32876312959	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	338863	5.00%	11.03.21	11.03.22	1 वर्ष	356126	17263
6	33507636638	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	222564	5%	9.12.21	9.12.22	1 वर्ष	233903	11339
7	34348739840	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	276869	5.00%	29.10.21	29.10.22	1 वर्ष	290974	14105
8	35422926227	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	284205	5.00%	28.12.21	28.12.22	1 वर्ष	298684	14479
9	36285510861	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	247864	5.00%	03.12.21	03.12.22	1 वर्ष	260492	12628
10	37556537776	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	168062	5.00%	23.02.21	23.02.22	1 वर्ष	176624	8562
11	38156432181	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	185105	5.00%	31.12.21	31.12.22	1 वर्ष	194535	9430
12	38427237707	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	176285	5.00%	01.05.21	01.05.22	1 वर्ष	185266	8981
13	39904616550	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	52119	5.00%	31.12.21	31.12.22	1 वर्ष	54774	2655
14	39054244323	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	321515	4.90%	07.01.21	07.01.22	1 वर्ष	337561	16046
15	31043293064	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	3362295	5.00%	02.02.21	02.02.22	1 वर्ष	3533588	171293
16	31400364021	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	774591	5.00%	09.09.21	09.09.22	1 वर्ष	814053	39462
17	31977159403	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1105411	5.00%	08.10.21	08.10.22	1 वर्ष	1161727	56316
18	32173559893	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1524523	5.00%	03.02.21	03.02.22	1 वर्ष	1602190	77667
19	32876316125	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	2439851	5.00%	11.03.21	11.03.22	1 वर्ष	2564150	124299
20	33509070737	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1614652	5.00%	09.12.21	09.12.22	1 वर्ष	1696911	82259
21	34348756265	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1993527	5.00%	29.10.21	29.10.22	1 वर्ष	2095088	101561
22	35422892162	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	2046325	5.00%	28.12.21	28.12.22	1 वर्ष	2150576	104251
23	36285528574	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1784585	5.00%	03.12.21	03.12.22	1 वर्ष	1875501	90916
24	37556537584	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1175883	5.00%	23.02.21	23.02.22	1 वर्ष	1235789	59906

25	38156275603	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1332790	5.00%	31.12.21	31.12.22	1 वर्ष	1400689	67899
26	38427236328	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1269274	5.00%	01.05.21	01.05.22	1 वर्ष	1333938	64664
27	39054241377	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1114967	4.90%	07.01.21	07.01.22	1 वर्ष	1170612	55645
28	39904615422	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	375274	5.00%	31.12.21	31.12.22	1 वर्ष	394392	19118
29	30991424291	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1966115	5.00%	15.12.21	15.12.22	1 वर्ष	2066279	100164
30	31400368491	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	694795	7.00%	09.09.21	09.09.22	1 वर्ष	730192	35397
31	31977152838	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	472878	5.00%	08.10.21	08.10.22	1 वर्ष	496969	24091
32	32173557160	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	952822	5.00%	03.02.21	03.02.22	1 वर्ष	1001364	48542
33	32876305000	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1524906	5.00%	11.03.21	11.03.22	1 वर्ष	1602593	77687
34	33507679219	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1009152	5.00%	09.12.21	09.12.22	1 वर्ष	1060564	51412
35	34348750728	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1245952	5.00%	29.10.21	29.10.22	1 वर्ष	1309427	63475
36	35422891475	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1278952	5.00%	28.12.21	28.12.22	1 वर्ष	1344109	65157
37	36285527671	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1115368	5.00%	03.12.21	03.12.22	1 वर्ष	1172191	56823
38	37556537346	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	734924	5.00%	23.02.21	23.02.22	1 वर्ष	772365	37441
39	38156427921	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	832991	5.00%	31.12.21	31.12.22	1 वर्ष	875428	42437
40	39904616390	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	234524	5.00%	31.12.21	31.12.22	1 वर्ष	246472	11948
41	39054243680	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	696853	4.90%	07.01.21	07.01.22	1 वर्ष	731631	34778
		कुल योग	₹37743454						

10.2 सावधि जमा योजना (पुजारी हिस्सा) में निवेशित राशियों के अर्जित ब्याज पर बैंक द्वारा स्रोत पर आयकर की कटौती (Tax Deducted at Source) करने के कारण ब्याज स्वरूप हुई आय की ₹11.07 लाख की हानि:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चित्तपूर्ण जी में सावधि जमा योजना के अंतर्गत निवेशित राशियों की परिपक्वता राशि पर विभिन्न बैंकों द्वारा स्रोत



-314-

पर आयकर (Tax Deduct at source) की कटौती की गई है। जबकि भारतीय आयकर अधिनियम 1961 में विहित प्रावधानों के दृष्टिगत मन्दिर न्यास धार्मिक संस्थान की उक्त आय कर मुक्त (Exempted) है। बैंकों द्वारा अर्जित ब्याज पर ख़ोत पर आयकर (Tax Deduct at Source) की कटौती करने के कारण मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी को ब्याज के रूप में निम्नानुसार ₹11,07,214 की हानि हुई है।

क्र० सं०	सावधिक निवेश संख्या	बैंक का नाम	निवेशित राशि	ब्याज दर	निवेश की तिथि	परिपक्वता तिथि	अवधि	परिपक्वता राशि	देय ब्याज	पुनः निवेशित राशि	दिया गया ब्याज	ख़ोत पर आयकर की कटौती
1	35430698867	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	6011451	6.80%	31.12.18	31.12.19	1 वर्ष	6430772	419321	6388419	376968	42353
	35430698867	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	6388419	6.25%	31.12.19	31.12.20	1 वर्ष	6797151	408732	6763459	375040	33692
	35430698867	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	6763459	4.90%	31.12.20	31.12.21	1 वर्ष	7101008	337549	7086864	323405	14144
2	33511310860	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	8938289	6.80%	10.12.18	10.12.19	1 वर्ष	9561768	623479	9498836	560547	62932
	33511310860	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	9498836	6.25%	10.12.19	10.12.20	1 वर्ष	10106573	607737	10055843	557007	50730
	33511310860	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	10055843	4.90%	10.12.20	10.12.21	1 वर्ष	10557708	501865	10545949	490106	11759
3	34551550793	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	7846733	6.80%	31.12.18	31.12.19	1 वर्ष	8394072	547339	8338787	492054	55285
	34551550793	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	8338787	6.25%	31.12.19	31.12.20	1 वर्ष	8872304	533517	8828327	489540	43977
	34551550793	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	8828327	4.90%	31.12.20	31.12.21	1 वर्ष	9268929	440602	9227218	398891	41711
4	30991422578	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	234060	6.80%	15.12.18	15.12.19	1 वर्ष	250387	16327	248738	14678	1649
	30991422578	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	248738	6.25%	15.12.19	15.12.20	1 वर्ष	264652	15914	263329	14591	1323
	30991422578	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	263329	4.90%	15.12.20	15.12.21	1 वर्ष	276471	13142	276176	12847	295
5	31400379650	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	130361	6.70%	09.09.18	09.09.19	1 वर्ष	139317	8956	138417	8056	900
	31400379650	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	138417	6.70%	09.09.19	09.09.20	1 वर्ष	147923	9506	147070	8653	853
	31400379650	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	147070	5.10%	9.09.20	9.09.21	1 वर्ष	154715	7645	154391	7321	324
6	31977160112	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	130067	6.70%	08.10.18	08.10.19	1 वर्ष	139003	8936	138096	8029	907
	31977160112	भारतीय स्टेट बैंक चिंतपूर्णी	138096	6.50%	08.10.19	08.10.20	1 वर्ष	147293	9197	146481	8385	812



	31977160112	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	146481	4.90%	8.10.20	8.10.21	1 वर्ष	153792	7311	153524	7043	268
7	33507636638	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	188640	6.80%	09.12.18	09.12.19	1 वर्ष	201798	13158	200469	11829	1329
	33507636638	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	200469	6.25%	09.12.19	09.12.20	1 वर्ष	213295	12826	212223	11754	1072
	33507636638	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	212223	4.90%	9.12.20	9.12.21	1 वर्ष	222815	10592	222564	10341	251
8	34348739840	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	234701	6.70%	29.10.18	29.10.19	1 वर्ष	250825	16124	249192	14491	1633
	34348739840	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	249192	6.40%	29.10.19	29.10.20	1 वर्ष	265527	16335	264110	14918	1417
	34348739840	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	264110	4.90%	29.10.20	29.10.21	1 वर्ष	277291	13181	276869	12759	422
9	35422926227	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	240821	6.80%	28.12.18	28.12.19	1 वर्ष	257619	16798	255925	15104	1694
	35422926227	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	255925	6.25%	28.12.19	28.12.20	1 वर्ष	272299	16374	270950	15025	1349
	35422926227	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	270950	4.90%	28.12.20	28.12.21	1 वर्ष	284473	13523	284205	13255	268
10	38156432181	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	157414	6.80%	31.12.18	31.12.19	1 वर्ष	168394	10980	167284	9870	1110
	38156432181	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	167284	6.25%	31.12.19	31.12.20	1 वर्ष	177987	10703	177104	9820	883
	38156432181	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	177104	4.90%	31.12.20	31.12.21	1 वर्ष	185943	8839	185105	8001	838
11	38427237707	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	157414	6.80%	01.05.19	01.05.20	1 वर्ष	168394	10980	167295	9881	1099
	38427237707	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	167295	5.70%	01.05.20	01.05.21	1 वर्ष	177037	9742	176285	8990	752
12	39904616550	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	49868	4.90%	31.12.20	31.12.21	1 वर्ष	52356	2488	52119	2251	237
13	31400364021	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	654028	6.70%	09.09.18	09.09.19	1 वर्ष	698961	44933	694429	40401	4532
	31400364021	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	694429	6.70%	09.09.19	09.09.20	1 वर्ष	742138	47709	737857	43428	4281
	31400364021	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	737857	5.10%	09.09.20	09.09.21	1 वर्ष	776214	38357	774591	36734	1623
14	31977159403	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	936505	6.70%	08.10.18	08.10.19	1 वर्ष	1000845	64340	994317	57812	6528
	31977159403	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	936505	6.70%	08.10.18	08.10.19	1 वर्ष	1000845	64340	994317	57812	6528
	31977159403	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1054694	4.90%	08.10.20	08.10.21	1 वर्ष	1107331	52637	1105411	50717	1920
15	33509070737	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1368531	6.80%	09.12.18	09.12.19	1 वर्ष	1463991	95460	1454354	85823	9637

216

	33509070737	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1454354	6.25%	09.12.19	09.12.20	1 वर्ष	1547404	93050	1539629	85275	7775
	33509070737	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1539629	4.90%	09.12.20	09.12.21	1 वर्ष	1616468	76839	1614652	75023	1816
16	34348756265	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1689891	6.70%	29.10.18	29.10.19	1 वर्ष	1805990	116099	1794233	104342	11757
	34348756265	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1794233	6.40%	29.10.19	29.10.20	1 वर्ष	1911849	117616	1901659	107426	10190
	34348756265	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1901659	4.90%	29.10.20	29.10.21	1 वर्ष	1996567	94908	1993527	91868	3040
17	35422892162	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1733940	6.80%	28.10.18	28.10.19	1 वर्ष	1854889	120949	1842700	108260	12189
	35422892162	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1842700	6.25%	28.10.19	28.10.20	1 वर्ष	1960596	117896	1950889	108189	9707
	35422892162	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1950889	4.90%	28.12.20	28.12.21	1 वर्ष	2048253	97364	2046325	95436	1928
18	38156275603	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1131394	7.00%	31.12.18	31.12.19	1 वर्ष	1212452	81058	1204466	73072	7986
	38156275603	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1204466	6.25%	31.12.19	31.12.20	1 वर्ष	1281528	77062	1275175	70709	6353
	38156275603	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1275175	4.90%	31.12.20	31.12.21	1 वर्ष	1338816	63641	1332790	57615	6026
19	38427236328	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1133394	6.80%	01.05.19	01.05.20	1 वर्ष	1212452	79058	1204545	71151	7907
	38427236328	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1204545	5.70%	01.05.20	01.05.21	1 वर्ष	1274686	70141	1269274	64729	5412
20	39904615422	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	359051	4.90%	31.12.20	31.12.21	1 वर्ष	376970	17919	375274	16223	1696
21	30991424291	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1666271	6.80%	15.12.18	15.12.19	1 वर्ष	1782500	116229	1770772	104501	11728
	30991424291	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1770772	6.25%	15.12.19	15.12.20	1 वर्ष	1884066	113294	1874651	103879	9415
	30991424291	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1874651	4.90%	15.12.20	15.12.21	1 वर्ष	1968211	93560	1966115	91464	2096
22	31400368491	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	586652	6.70%	09.09.18	09.09.19	1 वर्ष	626956	40304	622892	36240	4064
	31400368491	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	622892	6.70%	09.09.19	09.09.20	1 वर्ष	665686	42794	661845	38953	3841
	31400368491	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	661845	5.10%	09.09.20	09.09.21	1 वर्ष	696250	34405	694795	32950	1455
23	31977152838	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	400623	6.70%	08.10.18	08.10.19	1 वर्ष	428147	27524	425354	24731	2793
	31977152838	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	425354	6.50%	08.10.19	08.10.20	1 वर्ष	453683	28329	451182	25828	2501
	31977152838	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	451182	4.90%	08.10.20	08.10.21	1 वर्ष	473699	22517	472878	21696	821
24	33507679219	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	855327	6.80%	09.12.18	09.12.19	1 वर्ष	914989	59662	908966	53639	6023
	33507679219	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	908966	6.25%	09.12.19	09.12.20	1 वर्ष	967122	58156	962263	53297	4859

	33507679219	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	962263	4.90%	09.12.20	09.12.21	1 वर्ष	1010287	48024	1009152	46889	1135
25	34348750728	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1056181	6.70%	29.10.18	29.10.19	1 वर्ष	1128743	72562	1121394	65213	7349
	34348750728	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1121394	6.40%	29.10.19	29.10.20	1 वर्ष	1194904	73510	1188535	67141	6369
	34348750728	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1188535	4.90%	29.10.20	29.10.21	1 वर्ष	1247852	59317	1245952	57417	1900
26	35422891475	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1083771	6.80%	28.12.18	28.12.19	1 वर्ष	1159304	75533	1151686	67915	7618
	35422891475	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1151686	6.25%	28.12.19	28.12.20	1 वर्ष	1225371	73685	1219304	67618	6067
	35422891475	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1219304	4.90%	28.12.20	28.12.21	1 वर्ष	1280157	60853	1278952	59648	1205
27	38156427921	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	708370	6.80%	31.12.18	31.12.19	1 वर्ष	757781	49411	752790	44420	4991
	38156427921	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	752790	6.25%	31.12.19	31.12.20	1 वर्ष	800954	48164	796982	44192	3972
	38156427921	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	796982	4.90%	31.12.20	31.12.21	1 वर्ष	836758	39776	832991	36009	3767
28	39904616390	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	224387	4.90%	31.12.20	31.12.21	1 वर्ष	235586	11199	234524	10137	1062
29	31043293064	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	2829203	6.25%	02.02.18	02.02.19	1 वर्ष	3010216	181013	2991991	162788	18225
	31043293064	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	2991991	6.80%	02.02.19	02.02.20	1 वर्ष	3200694	208703	3179668	187677	21026
	31043293064	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	3179668	6.10%	02.02.20	02.02.21	1 वर्ष	3378110	198442	3362295	182627	15815
30	32173559893	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1282804	6.25%	03.02.18	03.02.19	1 वर्ष	1364878	82074	1356615	73811	8263
	32173559893	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1356615	6.80%	03.02.19	03.02.20	1 वर्ष	1451244	94629	1441710	85095	9534
	32173559893	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1441710	6.10%	03.02.20	03.02.21	1 वर्ष	1531687	89977	1524523	82813	7164
31	32876316125	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	2053532	6.40%	11.03.18	11.03.19	1 वर्ष	2188146	134614	2174651	121119	13495
	32876316125	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	2174651	6.80%	11.03.19	11.03.20	1 वर्ष	2326341	151690	2311132	136481	15209
	32876316125	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	2311132	5.90%	11.03.20	11.03.21	1 वर्ष	2450535	139403	2439851	128719	10684
32	32173557727	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	178164	6.25%	03.02.18	03.02.19	1 वर्ष	189563	11399	188414	10250	1149
	32173557727	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	188414	6.80%	03.02.19	03.02.20	1 वर्ष	201557	13143	200231	11817	1326
	32173557727	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	200231	6.10%	03.02.20	03.02.21	1 वर्ष	212727	12496	211732	11501	995

-218-

33	32876312959	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	285211	6.40%	11.03.18	11.03.19	1 वर्ष	303907	18696	302032	16821	1875
	32876312959	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	302032	6.80%	11.03.19	11.03.20	1 वर्ष	323100	21068	320987	18955	2113
	32876312959	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	320987	5.90%	11.03.20	11.03.21	1 वर्ष	340348	19361	338863	17876	1485
34	37556537776	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	141528	6.25%	23.02.18	23.02.19	1 वर्ष	150583	9055	149673	8145	910
	37556537776	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	149673	6.80%	23.02.19	23.02.20	1 वर्ष	160113	10440	159064	9391	1049
	37556537776	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	159064	6.00%	23.02.20	23.02.21	1 वर्ष	168825	9761	168062	8998	763
35	32173557160	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	801750	6.25%	03.02.18	03.02.19	1 वर्ष	853046	51296	847881	46131	5165
	32173557160	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	847881	6.80%	03.02.19	03.02.20	1 वर्ष	907024	59143	901065	53184	5959
	32173557160	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	901065	6.10%	03.02.20	03.02.21	1 वर्ष	957300	56235	952822	51757	4478
36	32876305000	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1283458	6.40%	11.03.18	11.03.19	1 वर्ष	1367592	84134	1359157	75699	8435
	32876305000	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1359157	6.80%	11.03.19	11.03.20	1 वर्ष	1453963	94806	1444457	85300	9506
	32876305000	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1444457	5.90%	11.03.20	11.03.21	1 वर्ष	1531584	87127	1524906	80449	6678
37	37556537346	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	618888	6.25%	23.02.18	23.02.19	1 वर्ष	658485	39597	654506	35618	3979
	37556537346	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	654506	6.80%	23.02.19	23.02.20	1 वर्ष	700160	45654	695572	41066	4588
	37556537346	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	695572	6.00%	23.02.20	23.02.21	1 वर्ष	738255	42683	734924	39352	3331
38	37556537584	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	990222	6.25%	23.02.18	23.02.19	1 वर्ष	1053577	63355	1047212	56990	6365
	37556537584	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1047212	6.80%	23.02.19	23.02.20	1 वर्ष	1120259	73047	1112919	65707	7340
	37556537584	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1112919	6.00%	23.02.20	23.02.21	1 वर्ष	1181212	68293	1175883	62964	5329
39	30932944516	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	11850934	6.70%	23.09.18	23.09.19	1 वर्ष	12665120	814186	12583101	732167	82019
40	30932942564	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	7993071	6.70%	27.09.18	27.09.19	1 वर्ष	8542213	549142	8486912	493841	55301
41	34551550793	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	7846733	6.80%	31.12.18	31.12.19	1 वर्ष	8394072	547339	8338787	492054	55285
	34551550793	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	8338787	6.25%	31.12.19	31.12.20	1 वर्ष	8872304	533517	8828327	489540	43977

	34551550793	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	8828327	4.90%	31.12.20	31.12.21	1 वर्ष	9268929	440602	9227218	398891	41711
42	38156434767	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1990000	6.80%	31.12.18	31.12.19	1 वर्ष	2128810	138810	2114789	124789	14021
43	39054244323	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	303675	6.25%	07.01.20	07.01.21	1 वर्ष	323104	19429	321515	17840	1589
44	39054241377	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	1053096	6.25%	01.05.20	01.05.21	1 वर्ष	1120473	67377	1114967	61871	5506
45	39054243680	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	658184	6.25%	07.01.20	07.01.21	1 वर्ष	700295	42111	696853	38669	3442
											कुल योग	₹1107214

उपरोक्त उल्लेखित सावधिक निवेश के अंतर्गत निवेशित राशियों की परिपक्वता तिथि

पर बैंक द्वारा स्रोत पर आयकर की कटौती का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या - 115 दिनांक 08.03.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चित्तपूर्ण जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः स्रोत पर आयकर की कटौती के प्रकरण को सम्बन्धित बैंकों से उठाया जाए व स्रोत पर आयकर के रूप में की गई कटौती (Tax Deducted at source) ₹11,07,214 को मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चित्तपूर्ण जी के खाते में वापिस जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए। कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

10.3 सावधि जमा योजना (पुजारी हिस्सा) के अंतर्गत निवेशित राशियों पर बैंक द्वारा देय ब्याज की अपेक्षा कम ब्याज देने के कारण ब्याज के रूप में आय की ₹3.33 लाख की हानि:-



मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चित्तपूर्ण जी द्वारा अवधि 1.01.2019 से 31.12.2021 तक सावधि जमा योजना में विभिन्न राशियों को विभिन्न बैंकों में निवेशित किया गया था लेकिन अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि विभिन्न बैंकों द्वारा सावधि जमा की परिपक्वता पर देय ब्याज की अपेक्षा कम ब्याज देने के कारण मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चित्तपूर्ण जी को उपरोक्त अवधि में निम्न विवरणानुसार ब्याज के रूप में ₹3,32,748 की आय की हानि हुई है।

420 -

क्र. सं.	सावधिक निवेश संख्या	बैंक का नाम	निवेशित राशि	ब्याज दर	निवेश की तिथि	परिपक्वता तिथि	अवधि	परिपक्वता राशि	देय ब्याज	बचत खाते में हस्तांतरित करने की तिथि	परिपक्वता अवधि	देय परिपक्वता राशि	बचत खाते में हस्तांतरित राशि	कम दिया गया ब्याज
1	33511309785	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	8938209	6.80%	10.12.18	10.12.19	1 वर्ष	9561768	623559	21.11.19	11 माह 11 दिन	9534971	9353815	181156
2	36285508013	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	2848291	6.80%	03.12.18	03.12.19	1 वर्ष	3046970	198679	21.11.19	11 माह 18 दिन	3042365	2999868	42497
3	38156434767	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	2114789	6.25%	31.12.19	31.12.20	1 वर्ष	2250094	135305	17.03.21	1 वर्ष, 76 दिन	2278376	2251446	27930
4	30932944516	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	12583101	6.50%	23.09.19	23.09.20	1 वर्ष	13421156	838055	21.11.19	59 दिन	12715310	12665477	49833
5	30932942564	भारतीय स्टेट बैंक चित्तपूर्ण	8486912	6.50%	27.09.19	27.09.20	1 वर्ष	9052154	565242	21.11.19	55 दिन	8570037	8538705	31332
						कुल योग		37332142				36142059	35809311	332748

उपरोक्त उल्लेखित सावधिक निवेश के अंतर्गत निवेशित राशियों की परिपक्वता तिथि पर

बैंक द्वारा देय ब्याज की अपेक्षा कम ब्याज देने का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या - 116

दिनांक 08.03.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चित्तपूर्ण जी

के ध्यानार्थ लाया गया । लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर

अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया । उक्त कम ब्याज देने के प्रकरण को सम्बन्धित बैंकों से उठाया जाए

व कम दिए गए ब्याज ₹ 3,32,748 की वसूली सम्बन्धित बैंकों से की जानी सुनिश्चित की जाए।

कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाए ।



11 पुजारियों को पुजारी हिस्से का ₹38.33 लाख अधिक भुगतान करना :-

मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चित्तपूर्ण जी द्वारा अंकेक्षण अवधि 1/2019 से

12/2021 तक पुजारियों/बारीदारों को भुगतान किए गये पुजारी हिस्से का अंकेक्षण करने पर

पाया गया कि माननीय उच्च न्यायालय हिमाचल प्रदेश के आदेश संख्या CWPS No. 603 of

2003 तथा 257 of 2004 दिनांक 11.05.2005 के अनुसार बारीदारों /पुजारियों के हिस्से के

सन्दर्भ में निम्न विवरणानुसार निर्णय लिया गया था :-

"We have also taken note of the request of the State Govt. in the affidavit of the Chief Secretary with respect to permitting the State Government to deduct the administrative expenditure i.e. Puja Archana, Langar, Dispensary and mantainance Expenditure of the Temple Premises before releasing the share to Baridars/Pujaris from the offering received from the main Danpatra and other "Golkas" placed in temple premises. Being prima facie satisfied that indeed the aforesaid administrative expenditure should be borne from out of the aforesaid offerings, by way of interim order, we direct that hence for the temple management/State Government/Temple Commissioner shall deduct the aforesaid administrative expenditure from out of the aforesaid offerings."

परन्तु अंकेक्षण अवधि 1/2019 से 12/2021 तक के दौरान अंकेक्षण में पाया गया कि मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चित्तपूर्ण जी में चढ़ावे की आय में से उक्त व्यय की कटौती किए बिना ही परिशिष्ट - 'ज' पर दर्ज विवरणानुसार पुजारी हिस्से ₹3832500 का अधिक भुगतान किया गया है। जोकि माननीय उच्च न्यायालय के आदेशों की अवहेलना है। उक्त पुजारी हिस्से के रूप में अधिक भुगतान का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या - 98 दिनांक 02.03.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चित्तपूर्ण



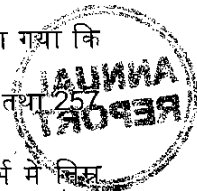
222

जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः उक्त पुजारी हिस्से के रूप में अधिक भुगतान की गई राशि ₹38,32,500 की उचित खोत से वसूली करने उपरान्त अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

12. पुजारी हिस्से की गणना करते समय माह जून / 2021 के प्रशासनिक व्यय ₹133.31 लाख की कटौती न करना :-

मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी द्वारा अवधि 4/2021 से 6/2021

तक पुजारियों/बारीदारों को भुगतान किए गये पुजारी हिस्से की जांच करने पर पाया गया कि माननीय उच्च न्यायालय हिमाचल प्रदेश के आदेश संख्या CWPS No. 603 of 2003 तथा 257 of 2004 दिनांक 11.05.2005 के अनुसार बारीदारों/पुजारियों के हिस्से के सन्दर्भ में निम्न विवरणानुसार निर्णय लिया गया है।



" We have also taken note of the request of the State Govt. in the affidavit of the Chief Secretary with respect to permitting the State Government to deduct the administrative expenditure i.e. Puja Archana, Langar, Dispensary and mantainance Expenditure of the Temple Premises before releasing the share to Baridars/Pujaris from the offering received from the main Danpatra and other "Golkas" placed in temple premises. Being prima facie satisfied that indeed the aforesaid administrative expenditure should be borne from out of the aforesaid offerings, by way of interim order, we direct that hence for the temple management/State Government/Temple Commissioner shall deduct the aforesaid administrative expenditure from out of the aforesaid offerings."

पुजारी हिस्से के रूप में भुगतान की गई राशि से सम्बन्धित अभिलेख की जांच करने पर पाया गया कि अवधि 4/2021 से 06/2021 तक चढ़ावे की आय में से केवल माह 4/2021 के प्रशासनिक व्यय ₹8327675 की ही कटौती की गई थी व माह 5/2021 के प्रशासनिक व्यय ₹ 6112616.86 को अवधि 7/2021 से 9/2021 की तिमाही में सम्मिलित कर लिया गया है, लेकिन माह 6/2021 के प्रशासनिक व्यय ₹13331152.90 की कटौती किए बिना ही पुजारी हिस्से का भुगतान किया गया है जोकि माननीय उच्च न्यायालय के आदेशों की अवहेलना है। उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या - 108 दिनांक 02.03.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चित्तपूर्ण जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः अवधि 4/2021 से 06/2021 तक चढ़ावे की आय में से 6/2021 के प्रशासनिक व्यय की कटौती न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त माह के दौरान अधिक भुगतान किए गये पुजारी हिस्से वसूली की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए। माह जून /2021 के प्रशासनिक व्यय, जिसकी पुजारी हिस्से की गणना करते समय कटौती नहीं की गई है, का विवरण निम्नानुसार है।

क्रम संख्या	मद का नाम	व्यय राशि (₹)
1	Electric charges	121053
2	Street Light charges	100895
3	Langer exp	103742
4	T.A. / D.A.	2080
5	Rent of Building	40000
6	Advertisement Exp	42124

— 224 —

7	Misc. Exp	2400
8	Vehicle Repair and maintenance	133396
9	Fire Vehicle Repair and maintenance	17942
10	Generator Repair and maintenance	14357
11	Legal Charges	52000
12	Professional Charges	17456
13	Grant to Gram Panchayat	1125000
14	Goushala Exp	115793
15	Health and Sanitation Exp	667076
16	Yatri bhawan Exp	1072
17	National Flag Exp	62400
18	Fair arrangement Exp	537359
19	Mobile charges	5000
20	Honorarium to staff	2000
21	Gratuity	589736
22	Salary to ACF &A	81842
23	Salary to regular staff	1797254
24	Salary to outsource staff	246735
25	Salary Home guard	1170303
26	Salary to Ex-serviceman	714391
27	15% amount of Goushala	4986379
28	NPS	15934
29	Shri chintpurni sadan	194481
30	EPF	358118
31	Online prasad	11100
32	Bank charges	1734.90
	Total	₹13331152.90

13. पुजारी हिस्से के रूप में पुजारियों को अग्रिम तौर पर ₹45.71 लाख का अनियमित भुगतान:-

हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 (संशोधन 2007, 2010, 2011 व 2018) की धारा-17 के प्रावधानों के अनुसार मन्दिर न्यास निधि से हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था और पूर्व विन्यास का न्यासी, अपने प्रभार में निधि में से यथास्थिति, संस्था या विन्यास के प्रयोजन का जिसके अंतर्गत सम्यक पूजा और अन्य धार्मिक कृत्य करना भी है प्रयास तोरण करने के पश्चात -



(क) हिन्दू धर्म और निष्ठा का धार्मिक संस्था के कार्मिक सिद्धान्तों के अनुसार प्रचार करने के लिए।

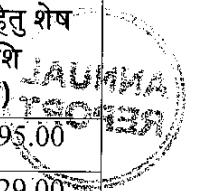
(ख) शिक्षा और चिकित्सीय संस्थाओं की स्थापना और अनुरक्षण के लिए।

(ग) विद्यार्थियों को प्रशिक्षण देने के लिए।

(घ) संस्था या विन्यास में आने वाले शिष्यों, तीर्थ यात्रियों और उपासकों के स्वास्थ्य, सुरक्षा और सुविधा को सुनिश्चित करने के लिए व्यय उपगत कर सकेगा।

अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना एवं जांच के दौरान पाया गया कि मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के कोष / निधि से मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी के पुजारियों/बारीदारों को अनियमित रूप से ₹ 45,71,446.00 का अग्रिम भुगतान किया गया है, जिसका तिथिवार भुगतान, उसकी वसूली व वसूली हेतु शेष राशि का विवरण निम्न प्रकार से है:-

क्रम संख्या	दिनांक	अग्रिम तौर पर भुगतान की गई पुजारी हिस्से की राशि	जितनी अग्रिम राशि वसूल कर ली गयी है	वसूली हेतु शेष राशि (₹)
1	26.09.2020	4077195.00	0	4077195.00
2	22.10.2020	474434.00	0	4551629.00



- 226 -

3	08.12.2020	19817.00	0	4571446.00
4	31.03.2021	0	227322.30	4344123.70
5	08.04.2021	0	229822.30	4114301.40
6	17.07.2021	0	228572.30	3885729.10
7	14.10.2021	0	228572.30	3657156.80
	कुल योग	4571446	914289.20	

मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के कोष / निधि से पुजारियों/बारीदारों के उनके पुजारी हिस्से का अग्रिम तौर पर भुगतान करने का कोई भी प्रावधान न होने के कारण पुजारियों को अग्रिम राशि का भुगतान मन्दिर कोष पर उचित एवं वैध प्रभार न हो कर अनियमित व्यय है। उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या - 125 दिनांक 22.03.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः अनियमित व्यय को नियमानुसार उचित ठहराया जाये अन्यथा अनियमित व्यय को मुख्य आयुक्त मन्दिर से कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त कर के नियमित करवाया जाए। भविष्य में उक्त प्रकार के अनियमित व्यय करने से निश्चित तौर पर परिहार किया जाये। पुजारी हिस्से के रूप में भुगतान की गई अग्रिम राशि में से वसूली हेतु शेष ₹ 3657156.80 की वसूली यथा देय किस्तों के रूप में की जानी सुनिश्चित की जाये व कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

14 निक्षेप कार्यो हेतु जमा करवाई गई राशि ₹324.66 लाख के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त न करना :-

अंकेक्षण को यथा परिशिष्ट - "झ" पर उपलब्ध करवाई गई सूचना एवं अंकेक्षण के दौरान

पाया गया कि मन्दिर प्रबंधन समिति माताश्री चिंतपूर्णी द्वारा अंकेक्षण अवधि 01.01.19 से 31.12.21 तक विभिन्न विभागों/ संस्थाओं को विभिन्न निक्षेप कार्यो (Deposit Work) हेतु निम्नविवरणानुसार ₹ 3,24,66,048 की राशि जमा करवाई गई थी। लेकिन जमा करवाई गई



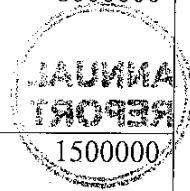
राशि के व्यय से सम्बंधित उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण में जांच हेतु प्रस्तुत नहीं किए। निक्षेप कार्यों के उपयोगिता प्रमाण पत्रों के अभाव हेतु विभिन्न निक्षेप कार्यों (Deposit Work) हेतु जमा करवाई गई राशियों के वास्तविक व्यय की पुष्टि एवं यह राशि जिस कार्य हेतु जमा की गई है, उसी कार्य पर खर्च की गई है, जमा राशि में से कुल कितना वास्तविक व्यय हुआ है, से सम्बन्धित तथ्यों की पुष्टि अंकेक्षण के दौरान संभव न हो सकी। अतः उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त करके सत्यापन हेतु आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किए जाएँ ताकि जमा की गई राशि में से किये गए वास्तविक व्यय की जाँच सम्भव हो सके तथा यह सुनिश्चित भी किया जा सके कि यह राशि उसी कार्य पर खर्च हुई है, जिस कार्य हेतु जमा करवाई गई थी। इसके अतिरिक्त यदि जमा राशि व्यय उपरान्त शेष बचती है तो उसे सम्बंधित विभागों/ संस्थाओं से प्राप्त कर मन्दिर प्रबन्धन समिति निधि में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाये।

Detail of Utilization Certificates not received from the quarter concerned in which the amount deposited against Deposit works for the period 01.01.2019 to 31.12.2021.					
Sr. No.	Vr. No.	Dated	Cash Book Page No.	Executive agency to whom the payment is made.	Amount
1	160/19	27.01.19	31	Assistant Engineer Electrical Sub Division Bharwain SH : Installation of street lights	488830
2	242/19	06.02.19	40	Executive Engineer HPPWD Division, Bharwain SH: C/o Dhalwari bye pass road.	3894120
3	275/19	09.02.19	43	Executive Engineer IPH Division- II Una SH: installation of hand pump at Chintpurni and their adjoining areas	2004300
4	384/19	01.03.19	57	Executive Engineer HPPWD	369000

228

				Division Bharwain SH: C/o Repair of Dr. Ambedkar Road	
5	580/19	14.08.19	170	Executive Engineer HPPWD Division Bharwain SH: Fixing of tiling in parking area of Distt Hospital Una Distt Una	1972170
6	729/19	10.09.19	196	Executive Engineer . B & R HPPWD Division Bharwain C/o Rain shelter at Amlehar Chowk.	900000
7	76/20	15.01.20	13	Executive Engineer. IPH Division. II Una	244763
8	353B/20	09.03.20	59	Executive Engineer. HPPWD Division Bharwain SH: scheme of financial assistance for creation of cultural infrasrructure.	2500000
9	1348/20	23.11.20	212	Block. Development .Officer Amb Distt Una C/o Ban Making unit at Mubarikpur	300000
10	157A/21	14.02.21	271	Director Tourism Shimla C/o Integrated parking, interpretation centre and tourist amenties complex at Chintpurni Block-C	1195985
11	212/21	05.03.21	283	Block. Devlopment .Officer Amb Distt Una C/o Regarding improvement of Ban Making unit alongwith NH 503 at GP Sidh Chaled	1500000
12	392/21	07.06.21	38	Block. Devlopment .Officer Amb Distt Una C/o Ban Making unit at Sidh	300000

				Chaled	
13	393/21	07.06.21	38	Block. Development .Officer Amb Distt Una C/o Mata Shree Chintpurni ji park at Kuthera Khairla	500000
14	798/21	27.09.21	77	Executive Engineer Jal Shakti Vibhag SH: C/o way side amemnties water issue	290000
15	816/21	30.09.21	78	Executive Engineer HPPWD Division. Bharwain C/o Channelization of Nallah near Babli Ram house at Chintpurni.	838000
16	841/21	06.10.21	82	Executive Engineer HPPWD Division. Bharwain SH: C/o improvement of Samnoli Bye Pass Road	8000000
17	876/21	12.10.21	84	Executive Engineer HPPWD Division. Bharwain SH: C/o laying of optical fibre cable from temple lift to ADB Block Chintpurni	1500000
18	980/21	16.11.21	99	Project Officer Himurja SH: Installation of Solar lights	1366480
19	1074/21	13.12.21	112	Project Officer Himurja SH: Installation of Solar lights	1438400
20	1124/21	28.12.21	117	Executive Engineer HPPWD Una C/o Rain Shelter near Govt College Bhatoli on Ajouli- Santoshgarh Road	1304000
21	1125/21	28.12.21	117	Executive Engineer HPPWD Una C/o Rain Shelter near Govt. College Una on Mehatpur Road	1280000



230

22	-	-	-	Executive Engineer, IPH Division -II Una C/o Sewerage scheme at Chintpurni { Total amount deposited = 10,10,00,000.00 U/Cs received = 10,07,20,000.00 U/Cs not received till 31.12.21= 2,80,000.00}	280000
योग					₹3,24,66,048.00

- 15 पंचायती राज संस्थाओं को जारी किये ₹15.90 लाख के अनुदानों के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त न करना:-



अंकेक्षण को यथा परिशिष्ट -'झ-1' पर उपलब्ध करवाई गई सूचना एवं जांच के दौरान पाया गया कि मन्दिर प्रबंधन समिति माता श्री चिंतपूर्णी द्वारा अंकेक्षण अवधि 01.01.19 से 31.12.21 तक के दौरान मन्दिर न्यास की निकटवर्ती पंचायतों को विभिन्न विकास कार्यों हेतु अनुदान ₹1590000 प्रदान की गई है, जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

क्रम संख्या	प्रस्ताव संख्या	दिनांक	कार्य का नाम	ग्राम पंचायत का नाम	स्वीकृत राशि (₹)	प्रदान की गई राशि (₹)
1	13	02.09.21	निर्माण रास्ता ब डंगा नजदीक घर श्री शेर सिंह आवादी पतियाला से नजदीक घर श्री रमेश कुमार के घर तक वार्ड न० 3	बधमाना	300000	225000
2	13	24.02.21	संपर्क मार्ग जलो दी बड से बधमाना संपर्क मार्ग तक	ज्वाल	300000	225000
3	(1) 13	02.09.21	निर्माण रास्ता सड़क दर्जी बस्ती , छिम्बे बस्ती ,हरिजन बस्ती से लेकर खड तक वार्ड न० 1	अप्पर लोहरा	300000	225000

4	13	02.09.21	निर्माण रास्ता शिव तालाब से शमशान घाट पलवानी वार्ड न० 5	नारी	490000	367500
5	13	02.09.21	निर्माण सुरक्षा दीवार व रेलिंग कार्य श्री पूर्ण चंद के घर से रमेश चंद के घर तक आवादी हरिजन वार्ड न० 4	नारी	480000	360000
6	13 (viii)	02.09.2021	निर्माण रास्ता लिंक रोड कड़ोआ से तृप्ता देवी के घर तक	गंगोट	250000	187500
					कुल योग	₹1590000

उपरोक्त उल्लेखित विभिन्न विकास कार्यों हेतु विभिन्न ग्राम पंचायतों को प्रदान की गई अनुदान राशि को सम्बन्धित जिलाधीश कार्यालय अथवा खण्ड विकास अधिकारी कार्यालय को जारी किया जाना अपेक्षित था, परन्तु यह राशि सीधे ही ग्राम पंचायतों को जारी की गई है। जोकि अनुचित है। ग्राम पंचायतों को प्रदान की गई अनुदान राशि ₹1590000 के वास्तविक व्यय की पुष्टि हेतु सम्बन्धित उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त किए जाने अपेक्षित थे। जबकि मन्दिर प्रबन्धन समिति द्वारा सम्बन्धित ग्राम पंचायतों से उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त नहीं किये हैं। अतः पंचायतों को जारी किये गये अनुदानों को सम्बन्धित जिलाधीश कार्यालय अथवा खण्ड विकास अधिकारी कार्यालय को जारी न करके सीधे ही ग्राम पंचायतों को जारी करने का औचित्य स्पष्ट करते हुए जारी किये गए अनुदानों के उपयोगिता प्रमाण पत्र सम्बन्धित ग्राम पंचायतों से नियमानुसार प्राप्त किए जाएँ, ताकि स्वीकृत अनुदान में से किए गए वास्तविक व्यय की जांच सम्भव हो सके व यह भी सुनिश्चित किया जा सके कि अनुदान राशि उसी कार्य पर खर्च हुई है, जिस प्रयोजन हेतु जारी की गई थी। कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

212

- 16 वस्तु एवं सेवा कर (GST) का समय पर भुगतान न करने के कारण ब्याज व दण्ड ₹1.34 लाख शुल्क का भुगतान करना:-



मन्दिर अधिकारी प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी द्वारा अंकेक्षण को प्रदान की गई सूचना एवं जांच के दौरान पाया गया कि अवधि 01.01.2020 से 31.12.2021 तक के दौरान वस्तु एवं सेवा कर को समय पर सम्बन्धित विभाग में जमा न करवाने के कारण ब्याज के रूप में ₹18502 व दण्ड शुल्क के रूप में ₹115700 कुल ₹134202 का भुगतान किया गया है जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है।

क्रम संख्या	दिनांक / माह	वस्तु एवं सेवा कर की समय पर जमा न करवाने पर ब्याज राशि (₹)	वस्तु एवं सेवा कर की समय पर जमा न करवाने पर दण्ड ब्याज की राशि (₹)	योग (₹)
1	13.07.20	1320	10000	11320
2	31.08.20	4010	10000	14010
3	07.09.20	710	10000	10710
4	10/2020	0	10000	10000
5	05.11.20	6240	10000	16240
6	12/2020	0	10000	10000
7	01.01.21	764	10000	10764
8	19.02.21	4216	10000	14216
9	3/2021	0	10000	10000
10	21.04.21	58	10000	10058
11	5/2021	0	10000	10000
12	6/2021	0	2000	2000



13	22.07.21	566	2000	2566
14	23.08.21	602	1600	2202
15	23.09.21	16	100	116
	योग	₹18502	₹115700	₹134202

वस्तु एवं सेवा कर का समय पर भुगतान न करने के कारण ब्याज व दण्ड शुल्क के रूप में भुगतान की गई राशि का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या - 100 दिनांक 02.03.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चित्तपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः उपरोक्त उल्लेखित वस्तु एवं सेवा कर को समय पर सम्बन्धित विभाग में जमा न करवाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व वस्तु एवं सेवा कर को समय पर सम्बन्धित विभाग में जमा न करवाने के कारण ब्याज व दण्ड ब्याज के रूप के रूप में किए गए भुगतान ₹134202 का उत्तरदायित्व निर्धारण उपरान्त सम्पूर्ण राशि की वसूली सम्बन्धित उत्तरदायी अधिकारी/कर्मचारी से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

- 17 स्वयं हेतु चैक (self) काट कर आहरित की गई राशि ₹1.19 लाख का दुरुपयोग, ₹0.62 लाख की वसूली व दिनांक 31.12.2021 तक वसूली हेतु शेष ₹0.57 लाख :-

मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चित्तपूर्णी जी द्वारा अंकेक्षण को प्रदान की गई सूचना एवं अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि दिनांक 01.04.2020 से 16.11.2021 तक के दौरान विभिन्न तिथियों को वस्तु एवं सेवा कर के भुगतान हेतु स्वयं हेतु चैक काट कर मन्दिर कोष से ₹119422 आहरित करके यथासमय सम्बन्धित विभाग में जमा न करवाकर दुरुपयोग किया गया था। वस्तु एवं सेवा कर के रूप में स्वयं हेतु चैक काट कर आहरित की गई राशि में से ₹62322 की वसूली कर ली गई थी। लेकिन दिनांक 31.12.21 तक ₹ 57100 की वसूली की जानी अभी शेष है। जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है।



2345

क्रम संख्या	दिनांक	चैक संख्या	स्वयं हेतु चैक काट कर आहरित की गई राशि (₹)	वसूली गई राशि (₹)	वसूली की तिथि (₹)	वसूली हेतु शेष राशि (₹)
1	24.04.20	611337	18077	0	-	18077
2	24.04.20	608203	2278	0	-	2278
3	24.04.20	611376	17815	0	-	17815
4	24.04.20	608214	6672	0	-	6672
5	16.06.20	611601	10544	0	-	10544
6	16.06.20	611576	1714	0	-	1714
7	5.11.20	CB-198	12106	12106	30.09.21	0
8	1.01.21	900002	8110	8110	18.08.21	0
9	6.02.21	008074	8653	8653	18.08.21	0
10	6.02.21	008139	6348	6348	18.08.21	0
11	19.02.21	008150	27105	27105	18.08.21	0
	योग		₹119422	₹62322		₹57100

वस्तु एवं सेवा कर के रूप में स्वयं हेतु चैक काट कर आहरित की गई राशि के दुरुपयोग का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या - 99 दिनांक 02.03.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः उपरोक्त उल्लेखित विभिन्न तिथियों को वस्तु एवं सेवा कर के रूप में स्वयं हेतु चैक काट कर मन्दिर कोष से ₹119422 आहरित करके दुरुपयोग करने व क्रम संख्या 7 पर उल्लेखित ₹12106 को 330 दिनों उपरान्त क्रम संख्या -8 पर उल्लेखित ₹8110 को 230 दिनों उपरान्त क्रम संख्या 9 से

10 पर उल्लेखित ₹15194 को 193 दिनों उपरान्त व क्रम संख्या 11 पर उल्लेखित ₹27105 को 181 दिनों उपरान्त वसूली करने तथा ब्याज व दण्ड ब्याज की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए। अतिरिक्त दिनांक इसके 31.12.2021 तक वसूली हेतु शेष ₹57100 की वसूली न करने का औचित्य तथ्यों सहित स्पष्ट किया जाए व उक्त राशि की वसूली सम्बन्धित उत्तरदायी अधिकारी / कर्मचारी से ब्याज व दण्ड ब्याज सहित की जानी सुनिश्चित की जाए।

- 18 वस्तु एवं सेवा कर (G.S.T.) के रूप में जमा दर्शाई गई राशि ₹1.06 लाख से सम्बन्धित मूल चालान अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत न करना:-

मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी द्वारा अंकेक्षण को प्रदान की गई सूचना एवं अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अवधि 04.03.2019 से 16.06.2020 तक संविदाकारों से वसूले गये वस्तु एवं सेवा कर (G.S.T.) ₹115846 में से निम्नविवरणानुसार ₹105751 को सम्बन्धित विभाग में जमा किया गया दर्शाया है। लेकिन उक्त वस्तु एवं सेवा कर (G.S.T.) के रूप में जमा दर्शाई गई राशि से सम्बन्धित मूल चालान अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए।

क्रम संख्या	दिनांक	रोकड़ बही पृष्ठ संख्या	वस्तु एवं सेवा कर के रूप में प्राप्त दर्शाई गई राशि (₹)	वस्तु एवं सेवा कर के रूप जमा दर्शाई गई करवाई (₹)
1	4.3.19	60	2670	0
2	13.3.19	65	0	2670
3	23.03.19	72	13816	0
4	23.03.19	72	5332	0
5	29.03.19	76	0	13816
6	29.03.19	76	0	5332
7	22.04.19	92	3286	0
8	21.05.19	110	1691	0
9	22.05.19	111	11096	0
10	12.06.19	125	0	11096

276 -

11	12.06.19	125	0	3286
12	12.06.19	125	0	1691
13	6.07.19	143	5030	0
14	6.07.19	143	5030	0
15	17.08.19	174	700	0
16	30.08.19	184	0	700
17	30.08.19	184	0	10060
18	4.09.19	190	1710	0
19	3.09.19	189	1602	0
20	3.09.19	189	574	0
21	31.10.19	217	600	0
22	31.10.19	217	700	0
23	31.10.19	217	8068	0
24	16.12.19	282	3916	0
25	29.12.19	289	288	0
26	14.01.20	11	295	0
27	14.01.20	11	1537	0
28	14.01.20	11	3063	0
29	12.02.20	37	18077	0
30	13.02.20	38	2278	0
31	3.02.20	28	5012	0
32	3.02.20	28	1660	0
33	2.03.20	53	17815	0
34	24.04.20	81	0	18077
35	24.04.20	81	0	2278
36	24.04.20	81	0	17815
37	24.04.20	81	0	6672
38	16.06.20	101	0	1714
39	16.06.20	101	0	10544
		कुल योग	₹115846	₹105751

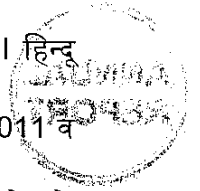
उपरोक्त उल्लेखित वस्तु एवं सेवा कर (G.S.T.) के रूप में जमा दर्शाई गई राशि से सम्बन्धित मूल चालान अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत न करने का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या- 107 दिनांक 02.03.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चित्तपूर्ण जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः वस्तु एवं सेवा कर (G.S.T.) के

₹105751 को सम्बन्धित विभाग में जमा करवाने से सम्बन्धित मूल चालान आगामी अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किए जाएँ। ताकि किसी भी प्रकार के दुरुपयोग की सम्भावना को नकारा जा सके।

19 नियमों के विपरीत प्रतिनियुक्ति एवं वेतन एवं भत्तों पर ₹37.59 लाख का निष्फल व्यय:-



मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी में कार्यरत कर्मचारियों की सेवापंजिकाओं की जांच करने पर पाया गया कि भाषा एवं संस्कृति विभाग हिमाचल प्रदेश के पत्र संख्या LCD B(1)-6/2016 दिनांक 27.06.2018 की अनुपालना में मन्दिर आयुक्त के पत्र संख्या 2123-29/18 दिनांक 11.12.2018 के अंतर्गत मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के कार्यालय में कार्यरत श्री रमेश चंद, वरिष्ठ सहायक व श्रीमती अंजू बाला, कनिष्ठ सहायक को भाषा एवं संस्कृति विभाग हिमाचल प्रदेश के निदेशालय शिमला में प्रतिनियुक्ति पर भेजा गया है। कार्यालय आदेश की शर्तों के क्रम संख्या -1 के अनुसार उपरोक्त कर्मचारियों के वेतन एवं भत्तों का भुगतान मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी की निधि से किया जाएगा। अंकेक्षण को प्रदान की गई सूचना के अनुसार अवधि 1.01.2019 से 31.12.2021 तक प्रतिनियुक्ति पर भेजे गये कर्मचारियों को मन्दिर निधि से वेतन एवं भत्तों के रूप में श्री रमेश चंद वरिष्ठ सहायक को ₹20,32,263 व श्रीमती अंजू बाला, कनिष्ठ सहायक को ₹ 17,26,483 कुल ₹37,58,746 का भुगतान किया गया है। प्रतिनियुक्ति पर भेजे गये उपरोक्त दोनों कर्मचारियों को अल्पकालीन अवधि हेतु, जोकि 180 दिन से अधिक नहीं हो सकती, प्रतिनियुक्ति पर भेजा गया था। हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 (संशोधन 2007, 2010, 2011 व 2018) के अनुसार अन्दिर न्यास के कर्मचारियों को भाषा एवं संस्कृति विभाग हिमाचल प्रदेश के निदेशालय शिमला में प्रतिनियुक्ति पर भेजने का कोई भी प्रावधान न होने के कारण उक्त



218

प्रतिनियुक्ति नियमों के विपरीत है व मन्दिर न्यास कोष से वेतन एवं भत्तों के रूप में किया गया भुगतान ₹37,58,746 निष्फल व्यय है। यहाँ यह भी उल्लेखित करना नितांत अनिवार्य है कि मन्दिर न्यास में कर्मचारियों की कमी के चलते जहाँ एक तरफ मन्दिर न्यास का कार्य प्रभावित हो रहा है, वहीं दूसरी तरफ उक्त कर्मचारियों के वेतन एवं भत्तों का मन्दिर न्यास कोष से भुगतान करने के कारण ₹ 37,58,746 का अतिरिक्त बोझ पड़ा है। उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या - 101 दिनांक 02.03.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अध्याचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 (संशोधन 2007, 2010, 2011 व 2018) के अनुसार मन्दिर न्यास के कर्मचारियों को प्रतिनियुक्ति पर भेजने का कोई प्रावधान न होने के बावजूद उक्त दोनों कर्मचारियों को प्रतिनियुक्ति पर भेजना आपत्तिजनक होने के साथ-साथ मन्दिर न्यास कोष से वेतन एवं भत्तों के रूप में किया गया भुगतान ₹ 37,58,746 निष्फल व्यय है। जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए व प्रतिनियुक्ति अवधि अल्पकालीन, जोकि नियमानुसार 180 दिन से अधिक नहीं हो सकती, के बावजूद वर्तमान समय तक उक्त दोनों कर्मचारियों को प्रतिनियुक्ति पर जारी रखने का औचित्य स्पष्ट किया जाए।

20

सेवा विस्तार प्रदान करने के कारण वेतन एवं भत्तों के रूप में अनियमित भुगतान ₹5.58 लाख :-

हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 में मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी में कार्यरत कर्मचारियों को सेवा विस्तार प्रदान करने का कोई प्रावधान नहीं है। श्री पवन कुमार, लिपिक को कार्यालय आदेश संख्या 605-608 दिनांक 24-03-2020 के अंतर्गत दिनांक 31-03-2020 को सेवानिवृत्ति के उपरान्त अवधि 1.04.2020 से 30.09.2020 तक कुल छः माह व कार्यालय आदेश संख्या 1183-1185 दिनांक 13-09-20 के



अंतर्गत अवधि 1-10-2020 से 31-03-2021 तक पुनः छः माह का सेवा विस्तार कुल एक वर्ष का सेवा विस्तार प्रदान किया गया है। हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 में मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी में कार्यरत कर्मचारियों को सेवा विस्तार प्रदान करने का कोई प्रावधान न होने के कारण श्री पवन कुमार, लिपिक को उक्त सेवा विस्तार अवधि के दौरान वेतन एवं भत्तों के रूप में किया गया भुगतान ₹558194 अनियमित भुगतान है। उक्त अनियमित भुगतान का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या - 102 दिनांक 02.03.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अध्याचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। हि० प्र० सरकार के वित्त विभाग के पत्र संख्या: फिन (सी०) - ए० (3) -2/2013 दिनांक 24.03.2015 के अनुसार मूल नियमावली के नियम 56 (डी०डी०) के अंतर्गत हि० प्र० के कर्मचारियों को प्रदत्त सेवा विस्तार दिनांक 31.03.2015 को हि० प्र० सरकार द्वारा वापिस ले लिया था। अतः हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 के नियमों में प्रावधान न होने व सरकार के इस सम्बन्ध में कोई भी निर्देश न होने के बावजूद श्री पवन कुमार को सेवा विस्तार प्रदान करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व श्री पवन कुमार, लिपिक को सेवा विस्तार प्रदान करने के कारण वेतन एवं भत्तों के रूप में किए गये अनियमित भुगतान ₹558194 की सक्षम अधिकारी से कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाए व कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।



-240-

21 कर्मचारी भविष्य निधि खाते में नियोक्ता अंशदान के रूप में ₹0.30 लाख गलत भुगतान :-



श्री पवन कुमार, लिपिक को कार्यालय आदेश संख्या 605-608 दिनांक 24-03-2020 के अंतर्गत दिनांक 31-03-2020 को सेवानिवृत्ति के उपरान्त अवधि 1.04.2020 से 30.09.2020 तक कुल छः माह व कार्यालय आदेश संख्या 1183-1185 दिनांक 13-09-20 के अंतर्गत अवधि 1-10-2020 से 31-03-2021 तक पुनः छः माह का सेवा विस्तार कुल एक वर्ष का सेवा विस्तार प्रदान किया गया है। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पवन कुमार, लिपिक को सेवा विस्तार अवधि के दौरान कर्मचारी भविष्य निधि खाते में नियोक्ता अंशदान के रूप में ₹30294 का भुगतान किया गया है, जोकि सेवा विस्तार अवधि के दौरान नियमानुसार देय नहीं है। उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या 103 दिनांक 2.03.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अध्याचना का कोई भी प्रत्युत्तर नहीं दिया गया। अतः श्री पवन कुमार, लिपिक को सेवा विस्तार अवधि के दौरान कर्मचारी भविष्य निधि खाते में नियोक्ता अंशदान के रूप में किए गये ₹30294 भुगतान को नियमानुसार उचित ठहराया जाए अन्यथा उक्त राशि की वसूली सम्बन्धित कर्मचारी से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

22 गलत वेतन निर्धारण के कारण वेतन एवं भत्तों के रूप में ₹1.14 लाख का अधिक एवं गलत भुगतान:-



श्री राज पाल, भंडार प्रभारी (Store Keeper) की सेवापंजिका व व्यक्तिगत नस्ति की जांच करने पर पाया गया कि श्री राज पाल, भंडार प्रभारी (Store Keeper) को दिनांक 1.06.2017 को सिक्योरिटी सेवादार के पद से पदोन्नत करके भंडार प्रभारी (Store Keeper) बनाया गया व दो वर्ष की सेवा अवधि उपरान्त दिनांक 1.06.2019 को ग्रेड पे ₹1900 की जगह

₹3200 ग्रेड पे प्रदान की गई। जोकि नियमानुसार देय नहीं है। फलस्वरूप उक्त कर्मचारी का गलत वेतन निर्धारण करने के कारण अवधि 1.06.2019 से 31.12.2021 तक निम्न विवरणानुसार वेतन एवं भत्तों के रूप में ₹113696 का अधिक एवं गलत भुगतान किया गया है।

श्री राज पाल, भंडार प्रभारी (Store Keeper) को देय वेतन का विवरण निम्नलिखित प्रकार से है:-

दिनांक	देय मूल वेतन (पे+ग्रेड पे)	टिप्पणी
1-06-2019	10610+1900 12510	
1-06-2020	10990+1900 12890	
1-06-2021	11380+1900 13280	

श्री राज पाल, प्रभारी भण्डार (Store Keeper) को दिए गये वेतन का विवरण निम्नलिखित प्रकार से है:-

दिनांक	दिया गया मूल वेतन (पे+ग्रेड पे)	टिप्पणी
1-06-2019	10610+3200 13810	दिनांक 1-06-2019 को ग्रेड पे ₹1900 की जगह ₹3200 गलत प्रदान करना।
1-06-2020	11030+3200 14230	
1-06-2021	11460+3200 14660	

श्री राज पाल, भंडार प्रभारी (Store Keeper) का गलत वेतन निर्धारण करने के कारण अवधि

01.06.2019 से 31.12.2021 तक वेतन एवं भत्तों के रूप में ₹113696 के अधिक एवं गलत

भुगतान का विवरण निम्नलिखित प्रकार से है:-

क्र. स.	अवधि	देय वेतन	योग	दिया गया वेतन	योग	अन्तर	महं गाई भत्ता (%)	राशि	आई आर (%)	राशि	योग	माह की संख्या	अधिक भुगतान
1	1-06-19 से 30-06-19	10610+1900	12510	10610+3200	13810	1300	148	1924	21	273	3497	1	3497
2	1-07-19 से 31-12-19	10610+1900	12510	10610+3200	13810	1300	153	1989	21	273	3562	6	21372
3	1-01-20 से	10610	12510	10610+	13810	1300	153	1989	21	273	3562	5	17810

242

	31-05-20	+1900		3200									
4	1-06-20 से 30-06-20	10990 +1900	12890	11030+ 3200	14230	1340	153	2050	21	281	3671	1	3671
5	1-07-20 से 31-12-20	10990 +1900	12890	11030+ 3200	14230	1340	153	2050	21	281	3671	6	22026
6	1-01-21 से 31-05-21	10990 +1900	12890	11030+ 3200	14230	1340	153	2050	21	281	3671	5	18355
7	1-06-21 से 30-06-21	11380 +1900	13280	11460+ 3200	14660	1380	153	2111	21	290	3781	1	3781
8	1-07-21 से 31-12-21	11380 +1900	13280	11460+ 3200	14660	1380	159	2194	21	290	3864	6	23184
												योग	₹113696

उक्त वेतन एवं भत्तों के रूप में किए गये अधिक भुगतान का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 69 दिनांक 11.02.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर नहीं दिया गया। अतः श्री राज पाल, भंडार प्रभारी (Store Keeper) को अवधि 01.06.2019 से 31.12.2021 तक गलत वेतन निर्धारण करने के कारण वेतन एवं भत्तों के रूप में किए गये अधिक एवं गलत भुगतान ₹113696 को नियमानुसार उचित ठहराया जाए अन्यथा उक्त अधिक एवं गलत भुगतान की गई राशि की वसूली सम्बन्धित उत्तरदायी कर्मचारी से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

23 श्री देश राज, सेवादार को अर्जित अवकाश नकदीकरण के रूप में ₹0.29 लाख का अधिक एवं गलत भुगतान :-

अंकेक्षण करने पर पाया गया कि मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी से श्री देशराज, सेवादार जोकि दिनांक 31-10-2020 को सेवानिवृत्त हुए हैं, को सेवानिवृत्ति पर अर्जित अवकाश नकदीकरण के रूप अधिक एवं गलत भुगतान किया गया है। जिसका विवरण निम्नलिखित है:-



क्रम संख्या	कर्मचारी का नाम	कुल अर्जित अवकाश	सेवा अवधि के दौरान भुनाए गए अर्जित अवकाश	सेवानिवृत्ति की तिथि को अर्जित खाते में अवकाश	जिस अवधि में अधिक अवकाश व्यतीत किया गया (परिणित अवकाश न होने की दशा में अर्जित अवकाश की कटौती नहीं की गयी है)	वास्तविक देय अर्जित अवकाश	वास्तविक देय भुगतान	किया गया भुगतान	अधिक भुगतान
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8	9	10
	श्री देस राज सेवादार	300	161	132	1) दिनांक 22.08.10 से 26.09.10 तक परिणित अवकाश व्यतीत किया। लेकिन अर्ध वेतन अवकाश खाते में कुल 62 दिन ही देय थे। (22.08.10 to 26.09.10=36 days X2=72 days HPL at credit = 62 days {72-62=10/2=5 days } 2) दिनांक 27.04.13 से 01.06.13 तक परिणित अवकाश व्यतीत किया। लेकिन अर्ध वेतन अवकाश खाते में कुल 50 दिन ही देय थे। (27.04.013 to 01.06.13=36	116 दिन (132-16)	129131 [(13200+ 20196) /30X116)]	158074 [(13200+ 20196) /30X142)]	28943

249-

					days X2=72				
					days				
					HPL at credit				
					50 days				
					{72-50=22				
					days/2=11				
					days}				
					(1+2)=11+5=				
					16 days				

उपरोक्त अर्जित अवकाश नकदीकरण के रूप में किये गए अधिक एवं गलत भुगतान का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 141 दिनांक 23.03.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर नहीं दिया गया। अतः अर्जित अवकाश नकदीकरण के रूप किये गए अधिक एवं गलत भुगतान की वसूली सम्बंधित कर्मचारी से की जानी सुनिश्चित की जाये व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

24 श्री रमेश चंद चालक को अर्जित अवकाश नकदीकरण के रूप में ₹0.66 लाख का अधिक एवं गलत भुगतान :-



अंकेक्षण करने पर पाया गया कि मन्दिर न्यास माता श्री चिंतपूर्णी जी में कार्यरत श्री रमेश चंद चालक, जोकि दिनांक 31.08.2021 को सेवानिवृत्त हुए हैं, उनके द्वारा अपने सेवाकाल के दौरान ही 345 दिनों का अर्जित अवकाश नगदीकरण प्राप्त कर लिया था, जबकि उन्हें नियमानुसार केवल 300 दिनों के अर्जित अवकाश नकदीकरण ही देय था, अर्थात् उन्हें 45 दिनों के अर्जित अवकाश नकदीकरण का अधिक भुगतान किया गया है। श्री रमेश चंद चालक द्वारा समय-समय पर प्राप्त अर्जित अवकाश नगदीकरण का विवरण निम्नलिखित है।

क्रम सं०	कर्मचारी का नाम	पदनाम	निजी नास्ति का नोट संख्या जहाँ पर अर्जित अवकाश नगदीकरण स्वीकृत हुआ है	जितने दिनों का अर्जित अवकाश नगदीकरण प्राप्त किया है	नियमानुसार देय अर्जित अवकाश नगदीकरण	जितने दिनों का अधिक भुगतान किया गया	अधिक भुगतान
01.	श्री रमेश चंद	चालक	N-11	90			
			N-18	74			
			N-23	67			
			N-34	56			
			N-45	58			
			कुल योग	345	300	45	65790
							[17000+(17000X 158%) X45/30 = 65790]

उपरोक्त उल्लेखित अर्जित अवकाश नगदीकरण के अधिक भुगतान का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या 140 दिनांक 23.03.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अध्याचना का कोई भी प्रत्युत्तर नहीं दिया गया। अतः अर्जित अवकाश नगदीकरण के अधिक भुगतान की वसूली सम्बंधित कर्मचारी से करने उपरान्त मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी की निधि में जमा करवाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए। इसके अतिरिक्त उपरोक्त कर्मचारी की सेवा पंजिका में सेवानिवृति पर प्रदान किये गए सेवानिवृति लाभों की प्रविष्टि भी दर्ज नहीं की गई है। सेवानिवृति लाभों की सत्यापना हेतु उनके वाउचर आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किए जाने सुनिश्चित किए जाएँ।

25

चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों के रूप में ₹ 0.52 लाख का गलत भुगतान :-

(क) श्री पंकज कुमार, कनिष्ठ सहायक को चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों के रूप में ₹ 40525 का गलत भुगतान :-

श्री पंकज कुमार, कनिष्ठ सहायक को उनकी पत्नी के बाह्य रोगी चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों के रूप निम्नविवरणानुसार ₹ 40525 का भुगतान किया गया है। लेकिन वेतन बिलों की जांच



246

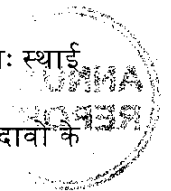
करने पर पाया गया कि श्री पंकज कुमार, कनिष्ठ सहायक द्वारा अवधि माह 1/19 से माह 10/21 तक राशि 350 रूपए प्रतिमाह की दर से स्थाई चिकित्सा भत्ता प्राप्त किया गया था। फलस्वरूप उक्त कर्मचारी को उसकी पत्नी के बाह्य रोगी चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों के रूप में किया गया भुगतान नियमानुसार देय नहीं है। अतः स्थाई चिकित्सा भत्ता प्राप्त करने के बावजूद भी श्री पंकज कुमार, कनिष्ठ सहायक को उनकी पत्नी के बाह्य रोगी के चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों के रूप किए गये भुगतान ₹ 40525 को नियमानुसार उचित ठहराया जाए अन्यथा उक्त राशि की वसूली सम्बन्धित कर्मचारी से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

क्रम संख्या	वाउचर संख्या	दिनांक	विवरण	राशि
1	360/20	13-03-20	चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावे	15675
2	945/20	4-09-20	चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावे	24850
			कुल योग	₹40525

(ख) श्री प्रीतम चंद, सेवादार को चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों के रूप में ₹11195 का गलत भुगतान:-



श्री प्रीतम चंद, सेवादार को बाह्य रोगी चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों के रूप निम्नविवरणानुसार ₹11195 का भुगतान किया गया है लेकिन वेतन बिलों की जांच करने पर पाया गया कि श्री प्रीतम चंद, सेवादार द्वारा अवधि 1/19 से माह 12/21 तक राशि ₹350 प्रतिमाह की दर से स्थाई चिकित्सा भत्ता प्राप्त किया गया है। फलस्वरूप उक्त कर्मचारी को बाह्य रोगी चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों के रूप में किया गया भुगतान नियमानुसार देय नहीं है। अतः स्थाई चिकित्सा भत्ता प्राप्त करने के बावजूद भी श्री प्रीतम चंद, सेवादार को चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों के



रूप में किए गये भुगतान ₹11195 को नियमानुसार उचित ठहराया जाए अन्यथा उक्त राशि की वसूली सम्बन्धित कर्मचारी से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

क्रम संख्या	वाउचर संख्या	दिनांक	विवरण	राशि
1	126/19	17-01-19	चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावे	5290
2	544/21	25-07-21	चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावे	5905
			योग	₹11195

उपरोक्त क्रम संख्या (क) व (ख) का कुल योग (40525+11195) = ₹ 51720

उक्त चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों के रूप में किए गये अधिक भुगतान का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 149 दिनांक 24.03.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया।

26 नियमित नियुक्ति हेतु निर्धारित शैक्षणिक योग्यता पूर्ण न करने के बावजूद नियमित नियुक्ति प्रदान करना:-

सेवा पंजिकाओं की जांच करने पर पाया गया कि आयुक्त, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी, जिला ऊना के कार्यालय पृष्ठांकन संख्या 48-52/ टी० टी० सी० दिनांक 26.05.2004 द्वारा निम्नलिखित कर्मचारियों को उनके नामों के विरुद्ध दर्शाए गये पदों पर नियमित नियुक्ति प्रदान की गई थी। उपरोक्त नियमित नियुक्ति के कार्यालय आदेश के क्रम संख्या 2 में वर्णित शर्तों के अनुसार उक्त कर्मचारियों की कार्य ग्रहण के समय न्यूनतम शैक्षणिक योग्यता दसवीं कक्षा होना अनिवार्य था। नियमित नियुक्ति के समय, नियमित किए गये

- 248 -

कर्मचारी नियमित नियुक्ति हेतु अपनी निर्धारित शैक्षणिक योग्यता पूर्ण नहीं करते थे। इसके बावजूद दिनांक 29.05.2004 को उक्त कर्मचारियों को नियमित नियुक्ति प्रदान की गई है। उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या 135 दिनांक 22.03.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चितपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तिथि तक उक्त अध्याचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः कार्यालय आदेश के क्रम संख्या -2 पर उल्लेखित शर्त को पूरा न करने के बावजूद उक्त कर्मचारियों को नियमित नियुक्ति प्रदान करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व दिनांक 29.05.2004 से अद्यतन नियमित नियुक्ति के कारण वेतन एवं भत्तों के रूप में किए गये अधिक एवं गलत भुगतान की गणना संस्था स्तर पर करने उपरान्त सम्पूर्ण राशि की वसूली सम्बन्धित कर्मचारियों से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवया जाए। नियमित नियुक्ति के समय, नियमित किए गये कर्मचारी जोकि नियमित नियुक्ति हेतु निर्धारित शैक्षणिक योग्यता पूर्ण नहीं करते थे, का विवरण निम्न प्रकार से है :-

क्रम संख्या	कर्मचारी का नाम	जिस पद पर सेवाए प्रदान कर रहे थे	जिस पद पर नियमित नियुक्ति प्रदान की गयी	नियमित पद पर कार्य ग्रहण करने की तिथि	पद हेतु न्यूनतम शैक्षणिक योग्यता	अर्हति शैक्षणिक योग्यता	वेतनमान जिस पर नियुक्ति प्रदान की गयी
1	श्री रमेश कुमार	सेवादार	सहायक विद्युतकार	29.05.2004	दसवीं कक्षा उत्तीर्ण	चौथी कक्षा उत्तीर्ण	2620-4140
2	श्री अश्वनी कुमार	सेवादार	सेवादार	29.05.2004	दसवीं कक्षा उत्तीर्ण	पांचवी कक्षा उत्तीर्ण	2620-4140
3	श्री बबली राम	सेवादार	सेवादार	29.05.2004	दसवीं कक्षा उत्तीर्ण	छठी कक्षा उत्तीर्ण	2620-4140
4	श्री रणजीत सिंह	सेवादार	सेवादार	29.05.2004	दसवीं कक्षा उत्तीर्ण	छठी कक्षा उत्तीर्ण	2620-4140

27 सेवा पंजिकाओं में पाई गई विसंगतियों बारे:-

अवधि 01.01.2019 से 31.12.2021 तक के दौरान मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चितपूर्णी जी के कार्यालय में कार्यरत कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं की जांच करने पर विभिन्न विसंगतियां पाई गई हैं जिनका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

क्रम संख्या	कर्मचारी का नाम	पदनाम	विसंगतियों का विवरण			
01	श्री शिव कुमार	सेवादार	(i) अवधि 09.10.2019 से 30.10.2019 तक 22 दिनों का अर्जित अवकाश व्यतीत करने उपरान्त उपरोक्त अवकाश को अर्जित अवकाश खाते से डेबिट नहीं किया गया है (ii) अवधि 29.12.2014 से 26.10.2015 तक तक 29 दिनों का परिणित अवकाश व्यतीत करने उपरान्त उपरोक्त अवकाश को अर्ध वेतन अवकाश खाते से डेबिट नहीं किया गया है।			
02	श्री हरबंस लाल	सफाई कर्मचारी	(i) अवधि 10.05.2019 से 14.05.2019 तक 05 दिनों का अर्जित अवकाश व्यतीत करने उपरान्त उपरोक्त अवकाश को अर्जित अवकाश खाते से डेबिट नहीं किया गया है। (ii) अवधि 10.04.2019 से 14.04.2019 तक 05 दिनों का अर्जित अवकाश स्वीकृत किया गया है, लेकिन अवकाश का आवेदन, प्रस्थान सूचना व कार्यग्रहण की सूचना निजी नस्ति में सलग्न नहीं है।			
03	श्री संदीप कुमार	सेवादार	(i) अवधि 01.04.2018 से 31.03.2019 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है। (ii) दो दिनों के अर्जित अवकाश व दो दिनों का अर्ध वेतन अवकाश को अधिक क्रेडिट किया गया है।			
				कुल देय अवकाश	अवकाश खाते में क्रेडिट किया गया अवकाश	अधिक क्रेडिट किया गया अवकाश

256

			अर्जित अवकाश	79	81	02
			अर्ध वेतन अवकाश	25	27	02
04	श्री कुशल कुमार	सेवादार	अवधि 01.09.2020 से 31.08.2021 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है।			
05	श्री कुलदीप चंद	सफाई कर्मचारी	अवधि 01.09.2020 से 31.08.2021 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है।			
06	श्री जगदीश राम	सेवादार	(i) अवधि 01.04.2018 से 31.03.2019 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है। (ii) दो दिनों के अर्जित अवकाश व दो दिनों का अर्ध वेतन अवकाश अधिक क्रेडिट किया गया है।			
				कुल देय अवकाश	अवकाश खाते में क्रेडिट किया गया अवकाश	अधिक क्रेडिट किया गया अवकाश
			अर्जित अवकाश	125	127	02
			अर्ध वेतन अवकाश	83	85	02
07	श्री रविंदर कुमार	सेवादार	(i) अवधि 01.04.2018 से 31.03.2019 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है। (ii) दो दिनों के अर्जित अवकाश व 46 दिनों का अर्ध वेतन अवकाश अधिक क्रेडिट किया गया है।			
				कुल देय अवकाश	अवकाश खाते में क्रेडिट किया गया अवकाश	अधिक क्रेडिट किया गया अवकाश
			अर्जित अवकाश	215	217	02

			अर्ध वेतन अवकाश	313	359	46
08	श्री केवल राम	सफाई कर्मचारी	अवधि 01.09.2020 से 31.08.2021 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है।			
09	श्री गुड्डू राम	सफाई कर्मचारी	अवधि 01.09.2020 से 31.08.2021 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है।			
10	श्री राजपाल	स्टोर कीपर	(i) अवधि 01.06.2018 से 31.05.2019 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है। (ii) पन्द्रह दिनों का अर्ध वेतन अवकाश अधिक क्रेडिट किया गया है।			
				कुल देय अवकाश	अवकाश खाते में क्रेडिट किया गया अवकाश	अधिक क्रेडिट अवकाश
			अर्ध वेतन अवकाश	324	339	15
11	श्री विजय सिंह	सेवादर	अवधि 01.09.2020 से 31.08.2021 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है।			
12	श्री बलराज	सेवादर	(i) दो दिनों के अर्जित अवकाश व दो दिन के अर्धवेतन अवकाश का अधिक क्रेडिट किया गया है			
				कुल देय अवकाश	अवकाश खाते में क्रेडिट किया गया अवकाश	अधिक क्रेडिट अवकाश
			अर्जित अवकाश	113	115	2
			अर्ध वेतन अवकाश	83	85	2
13	श्री सीता राम	सेवादर	(i) अवधि 01.04.2018 से 31.03.2019 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है।			

252

			(ii) 12 दिनों के अर्जित अवकाश व दो दिन के अर्धवेतन अवकाश का अधिक क्रेडिट किया गया है			
				कुल देय अवकाश	अवकाश खाते में क्रेडिट किया गया अवकाश	अधिक क्रेडिट अवकाश
			अर्जित अवकाश	92	104	12
			अर्ध वेतन अवकाश	83	85	2
14	श्रीमती नीलाम कुमारी	सेवादर	(i) अवधि 01.04.2018 से 31.03.2019 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है। (ii) 02 दिनों का अर्जित अवकाश व 02 दिनों का अर्ध वेतन अवकाश अधिक क्रेडिट किया गया है।			
				कुल देय अवकाश	अवकाश खाते में क्रेडिट किया गया अवकाश	अधिक क्रेडिट अवकाश
			अर्जित अवकाश	125	127	02
			अर्ध वेतन अवकाश	83	85	02
15	श्री मति रानी देवी	सेवादर	(i) अवधि 01.09.2020 से 31.08.2021 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है। (ii) अवधि दिनांक 03.08.2019 से 06.08.2019 तक 4 दिनों का अर्जित अवकाश व्ययित करने उपरान्त अर्जित अवकाश खाते को डेबिट नहीं किया गया है। (iii) 16 दिनों का अर्ध वेतन अवकाश अधिक क्रेडिट किया गया है			
				कुल देय अवकाश	अवकाश खाते में क्रेडिट किया गया अवकाश	अधिक क्रेडिट अवकाश
			अर्ध वेतन अवकाश	460	476	16

16	श्री जोगिन्दर पाल	सेवादार	(i) अवधि 01.09.2020 से 31.08.2021 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है। (ii) 8 दिनों के अर्जित अवकाश अधिक क्रेडिट किया गया है			
				कुल देय अवकाश	अवकाश खाते में क्रेडिट किया गया अवकाश	अधिक क्रेडिट अवकाश
			अर्जित अवकाश	292	300	08
17	श्री अशोक कुमार	सेवादार	अवधि 01.10.2020 से 30.09.2021 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है।			
18	श्री बलविंदर सिंह	सफाई कर्मचारी	(i) अवधि 01.10.2020 से 30.09.2021 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है। (ii) 48 दिनों का अर्ध वेतन अवकाश अधिक क्रेडिट किया गया है।			
				कुल देय अवकाश	अवकाश खाते में क्रेडिट किया गया अवकाश	अधिक क्रेडिट अवकाश
			अर्ध वेतन अवकाश	311	359	48
19	श्री किशन देव	सफाई कर्मचारी	अवधि 01.09.2020 से 31.08.2021 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है।			
20	श्री त्रिलोक चंद	सेवादार	(i) अवधि 01.02.2019 से 31.01.2020 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है। (ii) 3 दिनों का अर्जित अवकाश व 1 दिन का अर्ध वेतन अवकाश अधिक क्रेडिट किया गया है।			

254-

				कुल देय अवकाश	अवकाश खाते में क्रेडिट किया गया अवकाश	अधिक क्रेडिट अवकाश
			अर्जित अवकाश	107	110	03
			अर्ध वेतन अवकाश	97	98	01
21	श्री ओम प्रकाश	सफाई कर्मचारी	अवधि 01.10.2020 से 30.09.2021 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है।			
22	श्री बबली राम	सेवादार	अवधि 01.05.2018 से 30.04.2019 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है।			
23	श्री अश्वनी कुमार	सेवादार	अवधि 01.05.2018 से 30.04.2019 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है।			
24	श्री रणजीत सिंह	सेवादार	अवधि 01.05.2018 से 30.04.2019 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है।			
25	श्री कृपा राम	सेवादार	अवधि 01.10.2020 से 30.09.2021 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है।			
26	श्रीमति वीना देवी	सेवादार	अवधि 01.04.2018 से 31.03.2019 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है।			
27	श्री राम लाल	सेवादार	अवधि 01.09.2020 से 31.08.2021 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है।			
28	श्री प्रीतम चंद	सेवादार	अवधि 01.09.2020 से 31.08.2021 तक की सेवा को			

			सत्यापित नहीं किया गया है।			
29	श्री बलवंत सिंह चोपड़ा	वरिष्ठ सहायक	(i) अवधि 01.09.2020 से 31.08.2021 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है। (ii) अवधि 3.01.2021 से 8.01.2021 तक 6 दिनों का अर्जित अवकाश व्यतीत करने उपरान्त उपरोक्त अवकाश को अर्जित अवकाश खाते में डेबिट नहीं किया गया है।			
30	श्री रमेश चंद	वरिष्ठ सहायक	प्रतिनियुक्ति पर जाने पर कार्यभार मुक्त आदेश निजी नस्ति में सलंगित नहीं है।			
31	श्रीमती अंजू बाला	कनिष्ठ सहायक	(i) प्रतिनियुक्ति पर जाने पर कार्यभार मुक्त आदेश निजी नास्ति में सलंगित नहीं है। (ii) दिनांक 1.10.2021 को देय वार्षिक वेतन वृद्धि प्रदान नहीं की गई है।			
32	श्री गुरु चरण सिंह	लिपिक	02 दिनों के अर्जित अवकाश व 01 दिन के अर्ध वेतन अवकाश अधिक क्रेडिट किया गया है।			
				कुल देय अवकाश	अवकाश खाते में क्रेडिट किया गया अवकाश	अधिक क्रेडिट अवकाश
			अर्जित अवकाश	150	152	02
			अर्ध वेतन अवकाश	108	107	01
33	श्री बिहारी लाल	विद्युतकार	अवधि 01.06.2018 से 31.05.2019 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है।			
34	श्री जीवन कुमार	अधीक्षक	अवधि 01.09.2020 से 31.08.2021 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है।			
35	श्री राज कुमार जसवाल	सहायक अभियंता	अवधि 01.05.2018 से 30.04.2019 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है।			

256-

36	श्री सुरिंदर कुमार	चालक	अवधि 01.04.2018 से 31.03.2019 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है।
37	श्री भूपिंदर सिंह	विद्युतकार	अवधि 01.10.2020 से 30.09.2021 तक की सेवा को सत्यापित नहीं किया गया है।

उपरोक्त उल्लेखित सेवा पंजिकाओं में पाई गई विसंगतियों एवं सेवा पंजिकाओं का नियमानुसार रख-रखाव न करने का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 70 दिनांक 11-02-2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को प्रदान नहीं किया गया। अतः उपरोक्त उल्लेखित कर्मचारियों की सेवा पंजिकाओं का रख-रखाव नियमानुसार तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए। उपरोक्त उल्लेखित सेवा पंजिकाओं में पाई गई विसंगतियों का निराकरण किया जाये। कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

28 कर्मचारी भविष्य निधि में नियोक्ता अंशदान के रूप में ₹ 1.91 लाख का अधिक एवं गलत भुगतान:-

कर्मचारी भविष्य निधि व अन्य विविध उपबन्ध (Miscellaneous Provision) अधिनियम, 1952 में विहित निर्देशों के अंतर्गत कर्मचारी द्वारा अपने मूल वेतन पर अधिकतम सीमा की ₹6500 पर 12 प्रतिशत अर्थात् ₹780 व दिनांक 01.09.2014 से मूल वेतन की निर्धारित अधिकतम सीमा की ₹15000 पर 12 प्रतिशत अर्थात् ₹1800 प्रतिमाह की दर से पेंशन फण्ड में जमा करने का प्रावधान है तथा इतनी ही राशि नियोक्ता (Employer) द्वारा भी कर्मचारियों के पेंशन फण्ड में जमा की जानी अपेक्षित थी। उपरोक्त दिशा निर्देशों के विपरीत

मन्दिर प्रबंधन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी द्वारा अंकेक्षण अवधि 01.01.2019 से 31.12.2021 तक कर्मचारियों के मूल वेतन की निर्धारित अधिकतम सीमा ₹15000 के स्थान पर उनके पूरे मूल वेतन की राशि पर 12 प्रतिशत की दर से प्रत्येक कर्मचारी को भविष्य निधि में बराबरी का अंशदान किया गया है। जिसके फलस्वरूप मन्दिर प्रबंधन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी द्वारा परिशिष्ट- अ पर सलग्न विवरणानुसार ₹190826/- का अधिक भुगतान किया गया है। उक्त प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या 88 दिनांक 17.02.2022 के अंतर्गत मन्दिर प्रबंधन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तिथि तक उक्त अध्याचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः निर्धारित सीमा से अधिक कर्मचारी भविष्य निधि में नियोक्ता अंशदान के रूप में किए गये अधिक एवं गलत भुगतान को नियमानुसार उचित ठहराया जाए अन्यथा अधिक एवं गलत भुगतान की वसूली सम्बन्धित कर्मचारियों से अविलम्ब की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

29 मन्दिर न्यास कोष से ₹ 319.98 लाख का अनियमित व्यय:-

हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 (संशोधन

2007, 2010, 2011 व 2018) की धारा-17 के प्रावधानों के अनुसार मन्दिर न्यास निधि से हिन्दू



सार्वजनिक धार्मिक संस्था और पूर्व विन्यास का न्यासी, अपने प्रभार में निधि में से यथास्थिति, संस्था या विन्यास के प्रयोजन का जिसके अंतर्गत सम्यक पूजा और अन्य धार्मिक कृत्य करना भी है, प्रयास तोरण करने के पश्चात -

(ङ) हिन्दू धर्म और निष्ठा का धार्मिक संस्था के कार्मिक सिद्धान्तों के अनुसार प्रचार करने के लिए।

258

(च) शिक्षा और चिकित्सीय संस्थाओं की स्थापना और अनुरक्षण के लिए।

(छ) विद्यार्थियों को प्रशिक्षण देने के लिए।

(ज) संस्था या विन्यास में आने वाले शिष्यों, तीर्थ यात्रियों और उपासकों के स्वास्थ्य, सुरक्षा और सुविधा को सुनिश्चित करने के लिए व्यय उपगत कर सकेगा।

अतिरिक्त मुख्य आयुक्त (मन्दिर) -एवं -निदेशक, (भाषा एवं संस्कृति) हिमाचल प्रदेश के पत्र संख्या भासनी-16/97- मन्दिर (8) भाषा एवं संस्कृति विभाग हिमाचल प्रदेश, शिमला-9 के पृष्ठांकन संख्या -11041 व 11058 दिनांक 9.10.2019 द्वारा स्पष्ट किया है कि मन्दिर न्यास निधि के उपयोग में मन्दिर न्यास द्वारा संचालित संस्थाओं को अधिमान दिया जाना चाहिए। हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 (संशोधन 2007, 2010, 2011 व 2018) की धारा - 17 के नियम (17)(ख) व 17 (ग) का अर्थ न्यास के अपने विद्यालयों की स्थापना व रखरखाव पर व्यय किये जाने से है।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के कोष से सरकारी एवं गैर सरकारी विभागों/ संस्थाओं को विभिन्न उद्देश्यों एवं कार्यों हेतु ₹31998350 की राशि प्रदान की गई है, जोकि मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के कोष / निधि पर उचित एवं वैध प्रभार न होकर अनियमित व्यय है। हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 (संशोधन 2007, 2010, 2011 व 2018) की धारा-17 के अनुसार उक्त प्रकार के व्यय करने का कोई प्रावधान नहीं है। उक्त अनियमित व्यय का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या 123 दिनांक 22.03.2022 के अंतर्गत मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तिथि तक उक्त अध्याचना का

कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः अनियमित व्यय को नियमानुसार उचित ठहराया जाए अन्यथा अनियमित व्यय ₹31998350 को मुख्य आयुक्त मन्दिर से कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाये। भविष्य में उक्त प्रकार के अनियमित व्यय करने से निश्चित तौर पर परिहार किया जाये। कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाये। यहाँ यह भी उल्लेखित करना नितांत अनिवार्य है कि अतिरिक्त मुख्य आयुक्त मन्दिर(भाषा एवं संस्कृति विभाग के पत्र संख्या- LCD-F(6)/2015 दिनांक 8-2-2019 द्वारा सभी मन्दिर आयुक्तों को बीस लाख की वित्तीय शक्तियां प्रत्येक स्कीम "pedestrians and vehicular movements, facilities for pilgrims, public conveniences and safety and security of the pilgrims" हेतु ही प्रदत्त की गई हैं, न कि मन्दिर न्यास कोष से सरकारी एवं गैर सरकारी विभागों / संस्थाओं को विभिन्न उद्देश्यों हेतु राशि प्रदान करने हेतु दी गई है। मंदिर न्यास कोष से सरकारी एवं गैर सरकारी विभागों/ संस्थाओं को विभिन्न उद्देश्यों एवं कार्यों हेतु अनियमित रूप से प्रदान की गई राशि का विवरण निम्न प्रकार से है।

क्रम संख्या	वाउचर संख्या	दिनांक	संस्था का नाम	जिस कार्य हेतु राशि अदा की गई	जितनी राशि अदा की गई
1	1061	5-11-2020	Up-Tehsil Bharwain	Providing and fixing interlock pavers in up-tehsil bharwain	781396
2	1028	23-11-2021	Up-Tehsil Bharwain	c/o Rain shed in up-tehsil bharwain	469572
3	404	10-6-2021	District Youth and sport services Una	Repair and renovation of badminton court at indra stadium una	2000000
4	396	7-6-2021	B.D.O. Una	Installation of benches in park Dehlan	75000
5	391	7-6-2021	GramPanchayat Katohar kalan	park	500000
6	393	7-6-2021	GramPanchayat	park	500000

260

			kuthera kherla		
7	231	19-3-2021	Human right cell dehlan	Oldage home	1000000
8	789	23-9-2021	Human right cell dehlan	Oldage home	1000000
9	1348	23-11-2020	B.D.O.UNA	S.H.G.for Baann making	300000
10	212	5-3-2021	B.D.O.AMB	S.H.G.for Baann making	1500000
11	392	7-6-2021	B.D.O.AMB	S.H.G.for Baann making	300000
12	121	17-1-2019	18th korp. Ball federation	Tournament	100000
13	539	25-3-2019	Deputy Director Animal Husbandry	For purchase of equipments	972500
14	1286	6-12-2019	Deputy Director Animal Husbandry	For purchase of equipments	233050
15	10	2-1-2019	Lala jagat narayan kanya mahavidhalay una	Annual function and purchase of A.C.	100000
16	841	23-8-2020	S.D.M.office Amb	Construction of rest shed	511693
17	1262	5-11-2020	S.D.M.office Amb	Construction of rest shed	585899

18	981	16-11-2021	A.C to D.C. Una	SUPER -50 Scheme	1250000
19	982	16-11-2021	A.C.to D.C. Una	SUPER -50 Scheme	1250000
20	10,12, 121, 155,257	जनवरी /2019	Principal DIET Dehlan, Distt. Una	TEACH-UNA PROJECT	2227200
21	929	28.10.2021	Red Cross Society, Una	Purpose not Mentioned	2000000
22	099	7.11.2019	Red Cross Society, Una	Purpose not Mentioned	2000000
23	1159	21.11.2019	Red Cross Society, Una	Purpose not Mentioned	2000000
24	877/21	12.10.2021	Tehsildar Amb, Distt. Una	Furniture for Rajsav Sadan	343144
25	878/21	12.10.2021	B.D.O. Amb, Distt Una	Flooring at Rajsav Sadan	150000
26	588/19	23.08.2019	C.M.O. Una (Govt. Hospital Una)	Ultrasound Machine Purchased	3000000
27	588/19	23.08.2019	B.M.O. Joh (Govt. Ayurvedic Hospital Joh)	Panchkarma Instrument	98300
28	832/19	02.10.2019	C.M.O. Una (Govt. Hospital Gagret)	Ultrasound Machine Purchased	1450200
29	1061/20	12.10.2020	C.M.O. Una (Govt. Hospital Gagret)	Laparoscopic Machine	1985620
30	1174/20	22.10.2020	B.M.O. Thanakalan (Community Health Centre Thanakalan)	X-rays Machine	450000
31	520/21	17.07.2021	B.M.O. Bangana (Community Hospital Bangana)	Diagnostic Equipment	454276

32	521/21	17.07.2021	B.M.O. Chintpurni (Community Hospital Chintpurni)	X-rays Machine	410500
33	963/21	11.11.2021	C.M.O. Una (Govt. Hospital Una)	Bio-Chemistry Analyses Machine	2000000
				योग	₹31998350

30 ₹ 20 लाख के दोहरे भुगतान की वसूली बारे



अंकेक्षण हेतु चयनित माह जुलाई, 2019 के व्यय बिलों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि सहायक उपायुक्त ऊना के पत्र संख्या - 391/ Distt. Nazar दिनांक 3-07-2019 के अंतर्गत दिनांक 9-03-2019 से 03.07.2019 तक कन्यादान योजना हेतु प्रदान की गई राशि का पूर्ण उपयोग करने उपरान्त ₹ 20,00,000 की राशि जारी करने की मांग मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी से की गई थी, जिसकी अनुपालना में वाउचर संख्या 413/19 दिनांक 09.07.2019 के अंतर्गत पत्र की छायाप्रति के आधार पर काँगड़ा केंद्रीय सहकारी बैंक के चेक संख्या 333425 दिनांक 6.07.2019 द्वारा ₹ 20,00,000 का भुगतान किया गया है व मूल पत्र के आधार पर वाउचर संख्या 448/19 दिनांक 26.07.2019 के अंतर्गत ₹20,00,000 का भुगतान भारतीय स्टेट बैंक के चेक संख्या 288495 दिनांक 23.07.2019 द्वारा पुनः किया गया। उक्त दोहरे भुगतान का प्रकरण अधियाचना संख्या -21 दिनांक 18.01.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया, जिसके प्रत्युत्तर में मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी ने पत्र संख्या 114/22 दिनांक 2-02-22 द्वारा स्पष्ट किया कि 20 लाख का दोहरा भुगतान किया गया है। एक ही मांग के विरुद्ध ₹20 लाख का दोहरा भुगतान करने के प्रकरण को पुनः अंकेक्षण

अधियाचना संख्या 105 दिनांक 02.03.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ वसूली करने हेतु लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः दोहरा भुगतान करने बारे वस्तुस्थिति से इस विभाग को अवगत करवाया जाए व दो बार भुगतान करने के कारण अधिक भुगतान की गई ₹20 लाख की वसूली सम्बन्धित विभाग से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए। भविष्य में उक्त प्रकार के दोहरे भुगतानों को रोकने हेतु संस्था स्तर पर प्रभावी कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए।

31

लोक निर्माण विभाग को अदा की गई ₹38.94 लाख की वसूली न करना :-

अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना एवं अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मुख्य

आयुक्त मन्दिर एवं सचिव भाषा एवं संस्कृति विभाग हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या - एल० सी० डी० - बी० (1) 6/19 दिनांक 29.01.2019 के अंतर्गत मन्दिर न्यास निधि से लोक निर्माण विभाग को चिंतपूर्णी से अम्लैहड़ वाया धलवाड़ी सड़क के निर्माण हेतु ₹38,94,120 का भुगतान करने की अनुमति इस शर्त पर दी गई है कि लोक निर्माण विभाग के पास उक्त कार्य हेतु जब भी बजट आएगा, तो वह इस राशि को मन्दिर को वापिस लौटा देगा। जिसकी अनुपालना में मन्दिर न्यास माता श्री चिंतपूर्णी के कोष से चैक संख्या 114059 दिनांक 06.02.2019 के अंतर्गत अधिशेषी अभियन्ता, लोक निर्माण विभाग मण्डल भरवाई को उक्त राशि का भुगतान किया गया है। लगभग तीन वर्ष का समय व्यतीत हो जाने के बाद भी अधिशेषी अभियन्ता, लोक निर्माण विभाग मण्डल भरवाई द्वारा उक्त राशि को मन्दिर न्यास कोष में वापिस जमा नहीं करवाया है। उक्त प्रकरण को अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 127 दिनांक 22.03.2022 के



264

अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः उक्त प्रकरण मन्दिर न्यास प्रशासन के ध्यानार्थ इस आशय से लाया जाता है कि उक्त राशि की वसूली अधिशाषी अभियन्ता, लोक निर्माण विभाग मण्डल भरवाई से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

32 मन्दिर न्यास कोष से गृह रक्षकों (Home Guards) को ठहराने हेतु किराये के रूप में ₹11.66 लाख का अनाधिकृत एवं गलत भुगतान :-

अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना एवं जाँच के दौरान पाया गया कि वर्ष 2019, 2020 व 2021 के दौरान होमगार्डों को ठहराने हेतु किराये के रूप में ₹1165905 का भुगतान मन्दिर न्यास कोष से किया गया है। जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

क्रम संख्या	वर्ष	राशि
1	2019	5,07,600
2	2020	3,14,400
3	2021	3,43,905
	योग	₹11,65,905

हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 (संशोधन 2007, 2010, 2011 व 2018 के नियमों के में इस प्रकार के भुगतान करने का कोई प्रावधान नहीं है तथा गृह रक्षा विभाग, हि० प्र० सरकार द्वारा गृह रक्षकों द्वारा मंदिर न्यास में दी गई सेवाओं के बदले में उन्हें पारिश्रमिक, धुलाई भत्ता, रैंक भत्ता व आने-जाने का बस किराया ही देय है। फलस्वरूप गृह रक्षकों को ठहराने हेतु किराये के रूप में ₹ 1165905 मन्दिर न्यास कोष से किया गया भुगतान अनाधिकृत एवं गलत भुगतान होने के साथ-साथ हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक



संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 (संशोधन 2007, 2010, 2011 व 2018) के नियमों की अवहेलना है। उक्त प्रकरण को अंकेक्षण दल द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 128 दिनांक 22.03.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः अनाधिकृत एवं गलत व्यय को नियमानुसार उचित ठहराया जाये अन्यथा अनाधिकृत एवं गलत व्यय को मुख्य आयुक्त मन्दिर से कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाये। भविष्य में उक्त प्रकार के अनाधिकृत एवं गलत व्यय करने से निश्चित तौर पर परिहार किया जाये। कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

33 मेलों के दौरान ड्यूटी पर आए हुए अधिकारियों/कर्मचारियों को होटलों में ठहराने हेतु किराए के रूप में अवधि 1.01.2019 से 31.12.2021 के दौरान अनाधिकृत एवं गलत भुगतान ₹9.09 लाख :-

अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना एवं जाँच के दौरान पाया गया कि मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के मेलों के दौरान ड्यूटी पर आए हुए अधिकारियों/कर्मचारियों को होटलों में ठहराने हेतु किराये के रूप में वर्ष 2019, 2020 व 2021 के दौरान ₹ 909362 का भुगतान मन्दिर न्यास कोष से किया गया है। जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

क्रम संख्या	वर्ष	राशि
1	2019	634018
2	2020	34944
3	2021	240400
	योग	₹909362



366-

हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 (संशोधन 2007, 2010, 2011 व 2018) के नियमों के अनुसार मन्दिर न्यास निधि से मेलों के दौरान ड्यूटी पर आए हुए अधिकारियों / कर्मचारियों को होटलों में ठहराने हेतु किराये के रूप में कोई प्रावधान नहीं है। फलस्वरूप उक्त व्यय मन्दिर प्रबंधन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के कोष निधि पर उचित एवं वैध प्रभार न होकर अनाधिकृत एवं गलत व्यय होने के साथ-साथ हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 (संशोधन 2007, 2010, 2011 व 2018) के नियमों की अवहेलना है। उक्त प्रकरण को अंकेक्षण अध्याचना संख्या-129 दिनांक 22.03.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में मंदिर अधिकारी द्वारा पत्र संख्या 686/22 दिनांक 20.04.22 द्वारा स्पष्ट किया गया कि मेलों के दौरान ड्यूटी पर आए हुए अधिकारियों / कर्मचारियों को होटलों में ठहराने हेतु मंदिर न्यास चिंतपूर्णी की मेला बैठकों में अनुमोदित किया गया है। उतर संतोषजनक नहीं है। अतः इस अनाधिकृत एवं गलत व्यय को नियमानुसार उचित ठहराया जाये अन्यथा अनाधिकृत एवं गलत व्यय को मुख्य आयुक्त मन्दिर से कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाये। भविष्य में उक्त प्रकार के अनाधिकृत एवं गलत व्यय करने से निश्चित तौर पर परिहार किया जाये। कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाये। यहाँ यह भी उल्लेखित करना नितान्त अनिवार्य है कि मंदिर न्यास श्री चिंतपूर्णी जी का अपना यात्री भवन उपलब्ध है जिस का प्रयोग मन्दिर न्यास में मेलों के दौरान ड्यूटी पर आए हुए अधिकारियों / कर्मचारियों को ठहराने हेतु किया जा सकता है।

34

मन्दिर में कार्यरत कर्मचारियों को मेलों के दौरान दी गयी ड्यूटी के एवज में अतिरिक्त पारिश्रमिक/ मानदेय के रूप में ₹45.07 लाख का गलत भुगतान :-

हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 (संशोधन

2007, 2010, 2011 व 2018) के नियमों में मन्दिर न्यास निधि से मन्दिर में कार्यरत

अधिकारियों/ कर्मचारियों को मेलों के दौरान दी गई ड्यूटी के एवज में अतिरिक्त पारिश्रमिक /

मानदेय भुगतान करने का कोई प्रावधान नहीं है। अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना एवं

जाँच के दौरान पाया गया कि मन्दिर न्यास निधि से मन्दिर में कार्यरत अधिकारियों/ कर्मचारियों

को मेलों के दौरान ड्यूटी के एवज में अवधि 01.01.2019 से 31.12.2021 तक मानदेय /

पारिश्रमिक के रूप में ₹4507478 का भुगतान किया गया है, जोकि मन्दिर न्यास निधि पर

उचित एवं वैध प्रभार न होकर गलत भुगतान है। उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण

अधियाचना संख्या 130 दिनांक 22.03.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति

माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना

का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी

जी द्वारा मेलों के दौरान कुशल संचालन व श्रद्धालुओं की सुविधा हेतु अतिरिक्त अस्थाई स्टाफ को

भी तैनात किया जाता है, जिस हेतु मन्दिर निधि से पारिश्रमिक का भुगतान भी किया जाता है।

अतः मन्दिर में कार्यरत अधिकारियों/ कर्मचारियों को मेलों के दौरान दी गई ड्यूटी के एवज में

दिया गया अतिरिक्त पारिश्रमिक /मानदेय गलत भुगतान है। जिसे नियमानुसार उचित ठहराया

जाये अन्यथा सम्पूर्ण राशि की वसूली मन्दिर में कार्यरत अधिकारियों/ कर्मचारियों से करने

उपरान्त मन्दिर न्यास निधि में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए। कृत कार्यवाही से इस

विभाग को अवगत करवाया जाये। यहाँ यह भी उल्लेखित करना नितांत अनिवार्य है कि मन्दिर



2 18

न्यास श्री चितपूर्णी जी द्वारा मन्दिर में कार्यरत अधिकारियों/ कर्मचारियों को मेलों के दौरान दी गई ड्यूटी के एवज में पारिश्रमिक /मानदेय देने का प्रकरण मुख्य आयुक्त मंदिर को स्वीकृति हेतु भेजा गया था, जिसे मुख्य आयुक्त मंदिर एवं सचिव भाषा एवं संस्कृति विभाग हि० प्र० सरकार ने पत्र संख्या: LCD-F(3) -2/2015 दिनांक 10.08.2017 द्वारा इन्कार कर दिया गया था। मुख्य आयुक्त मंदिर एवं सचिव भाषा एवं संस्कृति विभाग हि० प्र० सरकार के इन्कार करने के बावजूद भी आयुक्त मंदिर एवं जिलाधीश ऊना द्वारा मन्दिर न्यास निधि से मन्दिर में कार्यरत अधिकारियों/ कर्मचारियों को मेलों के दौरान दी गई ड्यूटी के एवज में अतिरिक्त पारिश्रमिक / मानदेय भुगतान करने के आदेश पारित करना मुख्य आयुक्त मंदिर एवं सचिव भाषा एवं संस्कृति विभाग हि० प्र० सरकार के आदेशों की गंभीर अवहेलना है। मेलों के दौरान कार्य करने के कारण मन्दिर न्यास के अधिकारियों / कर्मचारियों को अदा किए अतिरिक्त पारिश्रमिक का विवरण निम्न प्रकार से है :-

क्रम संख्या	देय वर्ष	भुगतान वर्ष	वाउचर संख्या	दिनांक	पारिश्रमिक /मानदेय के रूप में भुगतान की गई राशि
1	2019	2020	45/20	8.01.2020	1477718
2	2020	2021	20/21	2.01.2021	1529315
3	2021	2022	1136/21	1.01.2022	1500445
कुल योग					₹4507478

35

बाहरी स्रोतों से तैनात कर्मचारियों को मेलों के दौरान दी गयी ड्यूटी के एवज में मासिक समेकित वेतन के अतिरिक्त पारिश्रमिक के रूप में ₹4.19 का गलत भुगतान :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि बाहरी स्रोतों से तैनात कर्मचारियों को अवधि 01.01.2019 से 31.12.2021 तक मेलों के दौरान दी गयी ड्यूटी के एवज में मासिक



समेकित वेतन के अतिरिक्त पारिश्रमिक / मानदेय के रूप में निम्न विवरणानुसार ₹418990 का भुगतान किया गया है। हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 (संशोधन 2007, 2010, 2011 व 2018) के नियमों में बाहरी स्रोतों से तैनात कर्मचारियों को मेलों के दौरान दी गयी झूटी के एवज में मासिक समेकित वेतन के अतिरिक्त पारिश्रमिक के रूप में भुगतान करने का कोई प्रावधान नहीं है। इसके अतिरिक्त यहाँ यह भी उल्लेखित करना नितांत अनिवार्य है कि आयुक्त मंदिर एवं जिलाधीश ऊना द्वारा मंदिर में कार्यरत स्थाई कर्मचारियों को मेलों के दौरान दी गयी झूटी के एवज में पारिश्रमिक / मानदेय के भुगतान के आदेश दिए गए थे व बाहरी स्रोतों से तैनात कर्मचारियों को अतिरिक्त पारिश्रमिक / मानदेय के भुगतान के आदेश नहीं दिए थे। उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 137 दिनांक 22.03.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर प्रदान नहीं किया गया। मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी द्वारा मेलों के दौरान उनके कुशल संचालन व श्रद्धालुओं की सुविधा हेतु अतिरिक्त अस्थाई स्टाफ को भी लगाया जाता है, जिस हेतु मन्दिर निधि से पारिश्रमिक का भुगतान भी किया जाता है। अतः बाहरी स्रोतों से तैनात कर्मचारियों को अवधि 01.01.2019 से 31.12.2021 तक मेलों के दौरान दी गयी झूटी के एवज में पारिश्रमिक / मानदेय के रूप में भुगतान की गई ₹418990 को नियमानुसार उचित ठहराया जाए अन्यथा सम्पूर्ण राशि की वसूली सम्बन्धित कर्मचारियों से करने उपरान्त मन्दिर न्यास निधि में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

270

क्रम संख्या	वर्ष	वाउचर संख्या	दिनांक	कर्मचारी का नाम (श्री/श्रीमती)	पदनाम	भुगतान की गई राशि
1	2019	45/20	08.01.20	विपिन राणा	कम्प्यूटर ऑपरेटर	9589
				सुषमा कुमारी	कम्प्यूटर ऑपरेटर	9589
				मंजू बाला	कम्प्यूटर ऑपरेटर	9589
				विशाल कुमार	सेनेटरी इंस्पेक्टर	9052
				अक्षय कुमार-I	वर्क सुपरवाइजर	9052
				प्रदीप कुमार	प्रसाद वितरण कर्मचारी	7750
				गौरव कुमार	सामान्य सफाई सेवादार	7750
				मुनीश कुमार	सामान्य सफाई सेवादार	7750
				मनोज कुमार	सामान्य सफाई सेवादार	7750
				अजय कुमार	सेवादार	7750
				डिम्पी ढढवाल	माली	7750
				अक्षय कुमार - II	चपरासी	7750
				विनोद कुमार	सेवादार	7750
				रमन कुमार	चौकीदार	7750

				सचिन कुमार	सेवादार	7750
2	2020	20/21	02.01.21	विपिन राणा	कम्प्यूटर ऑपरेटर	10542
				सुषमा कुमारी	कम्प्यूटर ऑपरेटर	10542
				मंजू बाला	कम्प्यूटर ऑपरेटर	10542
				विशाल कुमार	सेनेटरी इंस्पेक्टर	9951
				अक्षय कुमार-I	वर्क सुपरवाइजर	9951
				प्रदीप कुमार	प्रसाद वितरण कर्मचारी	8525
				गौरव कुमार	सामान्य सफाई सेवादार	8525
				मुनीश कुमार	सामान्य सफाई सेवादार	8525
				मनोज कुमार	सामान्य सफाई सेवादार	8525
				अजय कुमार	सेवादार	8525
				डिम्पी ढढवाल	माली	8525
				अक्षय कुमार - II	चपरासी	8525
				विनोद कुमार	सेवादार	8525
				रमन कुमार	चौकीदार	8525
				सचिन कुमार	सेवादार	8525
3	2021	1136/21	01.01.22	विपिन राणा	कम्प्यूटर ऑपरेटर	11363

272 -

				सुषमा कुमारी	कम्प्यूटर ऑपरेटर	11363
				मंजू बाला	कम्प्यूटर ऑपरेटर	11363
				विशाल कुमार	सेनेटरी इंस्पेक्टर	10726
				अक्षय कुमार-I	वर्क सुपरवाइजर	10726
				प्रदीप कुमार	प्रसाद वितरण कर्मचारी	9300
				गौरव कुमार	सामान्य सफाई सेवादार	9300
				मुनीश कुमार	सामान्य सफाई सेवादार	9300
				मनोज कुमार	सामान्य सफाई सेवादार	9300
				अजय कुमार	सेवादार	9300
				डिम्पी ढढवाल	माली	9300
				अक्षय कुमार - II	चपरासी	9300
				बिनोद कुमार	सेवादार	9300
				रमन कुमार	चौकीदार	9300
				सचिन कुमार	सेवादार	9300
				पुष्पा देवी	सेवादार	9300
					कुल योग	₹418990

36 मन्दिर अधिकारी व सहायक अभियन्ता को मोबाइल प्रभार रूप में ₹0.90 लाख का अनियमित भुगतान:-

हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 (संशोधन 2007, 2010, 2011 व 2018) के नियमों में मन्दिर न्यास निधि से मन्दिर में कार्यरत मन्दिर अधिकारी व सहायक अभियन्ता को मोबाइल प्रभार भुगतान करने का कोई प्रावधान नहीं है। अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना एवं जाँच के दौरान पाया गया कि निम्नलिखित विवरणानुसार मन्दिर न्यास निधि से अवधि 01.01.2019 से 31.12.2021 तक मन्दिर में कार्यरत मन्दिर अधिकारी व सहायक अभियन्ता को मोबाइल प्रभार के रूप में क्रमशः ₹54000 व ₹36000 का भुगतान किया

**ANNUAL
REPORT**

गया है जो कि मन्दिर न्यास निधि पर उचित एवं वैध प्रभार न हो कर अनियमित एवं अनाधिकृत व्यय है। उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 131 दिनांक 22.03.2022 को मन्दिर अधिकारी,

मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में मंदिर अधिकारी द्वारा पत्र संख्या 682/22 दिनांक 19.04.22 द्वारा स्पष्ट किया गया कि मोबाइल भत्ते का भुगतान मंदिर न्यास चिंतपूर्णी की बैठक, जोकि दिनांक 22.08.2019 के प्रस्ताव संख्या 11 द्वारा

अनुमोदित किया गया है व उपरोक्त मोबाइल भत्ते का भुगतान अंकेक्षण द्वारा आपत्ति उठाने पर तुरंत प्रभाव से बंद कर दिया गया है। प्रत्युत्तर अंशतः संतोषजनक है क्योंकि अंकेक्षण द्वारा आपत्ति उठाने

पर ही मोबाइल भत्ते का भुगतान बंद किया गया। अतः अवधि 01.01.2019 से 31.12.2021

तक मन्दिर में कार्यरत मन्दिर अधिकारी व सहायक अभियन्ता को मोबाइल प्रभार के रूप में किए गये भुगतान को नियमानुसार उचित ठहराया जाये अन्यथा सम्पूर्ण राशि की वसूली सम्बन्धित

SAUNWA
220439

274-

मन्दिर अधिकारी व सहायक अभियन्ता से करने उपरान्त मन्दिर न्यास निधि में जमा करवाई जाये।
कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाये। यहाँ यह भी उल्लेखित करना नितान्त अनिवार्य है कि एयरटेल व जिओ कंपनी द्वारा पूर्व व वर्तमान में 84 दिन का मोबाइल रिचार्ज महज ₹399 व ₹555 1.5 जी० बी० डाटा सहित असीमित कॉल प्रतिदिन की सुविधा प्रदान की जा रही हैं। मोबाइल भत्ते के रूप में मन्दिर अधिकारी व सहायक अभियन्ता को प्रतिमाह ₹1500 व ₹1000 क्रमशः अदा करना पूर्णतया अप्रासंगिक है।

क्रम संख्या	वर्ष	मन्दिर अधिकारी	सहायक अभियन्ता
1	2019	18000	12000
2	2020	18000	12000
3	2021	18000	12000
	योग	₹54000	₹36000

- 37 जिला कार्यक्रम अधिकारी ऊना को विभिन्न योजनाओं के क्रियान्वयन हेतु ₹60.14 लाख का अनियमित भुगतान:-



हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास अधिनियम 1984 (संशोधन 2007, 2010, 2011 व 2018) की धारा-17 के प्रावधानों के अनुसार मन्दिर न्यास निधि से हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था और पूर्व विन्यास का न्यासी, अपने प्रभार में की निधि में से यथास्थिति, संस्था या विन्यास के प्रयोजन का जिसके अंतर्गत सम्यक पूजा और अन्य धार्मिक कृत्य करना भी है प्रर्याप्त तोरण करने के पश्चात -

(झ) हिन्दू धर्म और निष्ठा का धार्मिक संस्था के कार्मिक सिद्धान्तों के अनुसार प्रचार करने के लिए।

(घ) संस्था या विन्यास में आने वाले शिष्यों, तीर्थ यात्रियों और उपासकों के स्वास्थ्य, सुरक्षा और सुविधा को सुनिश्चित करने के लिए व्यय उपगत कर सकेगा।

अतिरिक्त मुख्य आयुक्त (मन्दिर) -एवं -निदेशक, (भाषा एवं संस्कृति) हिमाचल प्रदेश के पत्र संख्या भासनी-16/97- मन्दिर (8) भाषा एवं संस्कृति विभाग हिमाचल प्रदेश, शिमला-9 के पृष्ठांकन संख्या -11041 व 11058 दिनांक 9.10.2019 द्वारा स्पष्ट किया है कि मन्दिर न्यास निधि के उपयोग में मन्दिर न्यास द्वारा संचालित संस्थाओं को अधिमान दिया जाना चाहिए हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्था एवं पूर्व विन्यास 1984 (संशोधन 2007, 2010, 2011 व 2018) की धारा - 17 के नियम (17) (ख) व 17 (ग) का अर्थ न्यास के अपने विद्यालयों की स्थापना व रखरखाव पर किए जाने वाले व्यय से है।

मन्दिर न्यास कोष / निधि से जिला कार्यक्रम अधिकारी ऊना को विभिन्न योजनाओं के क्रियान्वयन हेतु ₹6014334 प्रदान करना, उपरोक्त अधिनियम एवं सरकार द्वारा इस सन्दर्भ में समय समय पर जारी दिशा निर्देशों की गंभीर अवहेलना है। उक्त अनियमित व्यय का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 132 दिनांक 22.03.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चित्तपूर्ण जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर प्रदान नहीं किया गया। अतः अनियमित व्यय को नियमानुसार उचित ठहराया जाए एवं अनियमित व्यय को मुख्य आयुक्त मन्दिर से कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाये। भविष्य में उक्त प्रकार के अनियमित व्यय करने से निश्चित तौर पर परिहार किया जाये तथा कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

276

क्रम संख्या	वाउचर संख्या	दिनांक	संस्था का नाम	जिस कार्य हेतु राशि अदा की गई	जितनी राशि अदा की गई
1	851	31-8-2020	District programme officer una	Una utkarsh yojna	903000
2	1124	18-10-2020	District programme officer una	Una utkarsh yojna	74780
3	1464	23-12-2020	District programme officer una	Una utkarsh yojna	93270
4	1465	23-12-2020	District programme officer una	Una utkarsh yojna	126000
5	420	16-06-2021	District programme officer una	Aashirvad yojna	1275300
6	522	17-7-2021	District programme officer una	Aashirvad yojna	356550
7	550	25-7-2021	District programme officer una	Aashirvad yojna	180000
8	551	25-7-2021	District programme officer una	Sambal yojna	468550
9	674	26-8-2021	District programme officer una	Sambal yojna	135511
10	809	30-9-2021	District programme officer una	Sambal yojna	20000
11	845	6-10-2021	District programme officer una	Aashirvad yojna	212550
12	846	6-10-2021	District programme officer una	Navjeevan yojna	10000
13	847	6-10-2021	District programme officer una	Sambal yojna	144788
14	954	5-11-2021	District programme officer una	Sambal yojna	209200
15	955	5-11-2021	District programme officer una	Aashirvad yojna	212550

16	956	5-11-2021	District programme officer una	Una utkarsh yojna	1176000
17	1043	3-12-2021	District programme officer una	Sambal yojna	192839
18	1051	4-12-2021	District programme officer una	Sambal yojna	130439
19	1109	20-12-2021	District programme officer una	Sambal yojna	93007
				Total	₹6014334

यहाँ यह भी उल्लेखित करना नितान्त अनिवार्य है कि अतिरिक्त मुख्य आयुक्त मन्दिर (भाषा एवं संस्कृति विभाग हिमाचल प्रदेश, के पत्र संख्या- LCD-F(6)/2015 दिनांक 8-2-2019 द्वारा सभी मन्दिर आयुक्तों को बीस लाख की वित्तीय शक्तियां प्रत्येक स्कीम “ pedestrians and vehicular movements, facilities for pilgrims, public conveniences and safety and security of the pilgrims” हेतु ही प्रदान की गई है न कि अन्य योजनाओं के क्रियान्वयन हेतु प्रदान की गई है।

37.1 जिला कार्यक्रम अधिकारी ऊना द्वारा धन का अवरोधन व धन अवरोधन पर अर्जित ब्याज की वसूली बारे :-

अंकेक्षण जांच के दौरान पाया गया कि मन्दिर प्रबंधन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के कोष से जिला कार्यक्रम अधिकारी ऊना को ₹6014334 विभिन्न योजनाओं के क्रियान्वयन हेतु प्रदान की गई है जिसका विस्तृत विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैर संख्या 37 पर दिया गया है। मन्दिर प्रबंधन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के कोष/ निधि से जिला कार्यक्रम अधिकारी ऊना को ₹6014334 की राशि विभिन्न योजनाओं के क्रियान्वयन हेतु अलग-अलग तिथियों को एकमुश्त प्रदान करने के कारण जिला कार्यक्रम अधिकारी ऊना द्वारा मन्दिर न्यास कोष के धन का अवरोधन किया गया है। मन्दिर प्रबंधन समिति माता श्री चिंतपूर्णी द्वारा पात्र लाभार्थी व्यक्ति के बैंक खाते में सीधे

218

तौर पर राशि हस्तान्तरित न करके जिला कार्यक्रम अधिकारी ऊना के बैंक खाते में अलग-अलग तिथियों को एकमुश्त राशि प्रदान करना पारदर्शिता नियमों की अवहेलना होने के साथ-साथ वित्तीय नियमों की भी अवहेलना है। उक्त प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या 133 दिनांक 22.03.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अध्याचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः पात्र लाभार्थी व्यक्ति के बैंक खाते में सीधे तौर पर राशि हस्तान्तरित न करके जिला कार्यक्रम अधिकारी ऊना के बैंक खाते में एकमुश्त राशि प्रदान करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व मन्दिर न्यास कोष के धन का अवरोधन जिला कार्यक्रम अधिकारी ऊना के बैंक खाते में होने के कारण धन अवरोधन पर जिला कार्यक्रम अधिकारी ऊना द्वारा अर्जित व्याज की वसूली जिला कार्यक्रम अधिकारी ऊना से की जानी सुनिश्चित करते हुए जिला कार्यक्रम अधिकारी ऊना को विभिन्न योजनाओं के क्रियान्वयन हेतु प्रदान गई ₹ 6014334 के व्यय से सम्बन्धित सम्पूर्ण मूल अभिलेख आगामी अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाये है। भविष्य में पारदर्शिता नियमों की अनुपालना करते हुए लाभार्थियों के बैंक खाते में सीधे तौर पर राशि हस्तान्तरित की जानी सुनिश्चित की जाए।

38 जिला शिक्षा एवं प्रशिक्षण संस्थान देहलां द्वारा धन का अवरोधन व अवरोधन पर अर्जित व्याज की वसूली बारे :-

अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना एवं जांच के दौरान पाया गया कि मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के कोष/ निधि से प्रधानाचार्य, जिला शिक्षा एवं प्रशिक्षण संस्थान देहलां को "Teach Una Project" हेतु ₹ 22,27,200 प्रदान की गई है जिसका विवरण निम्नानुसार है।

क्र. सं.	वाउचर संख्या	दिनांक	संस्था का नाम	जिस कार्य हेतु राशि अदा की गई	जितनी राशि अदा की गई
1	10,12,121, 155, 257	January 2019	Principal, DIET Dehlan, Una	TEACH-UNA PROJECT	2227200

मन्दिर प्रबंधन समिति माता श्री चिंतपूर्ण जी के कोष/ निधि से प्रधानाचार्य, जिला शिक्षा एवं प्रशिक्षण संस्थान देहलां को "Teach Una Project" हेतु ₹ 2227200 माह जनवरी 2019 में एकमुश्त प्रदान करने के कारण प्रधानाचार्य, जिला शिक्षा एवं प्रशिक्षण संस्थान देहलां द्वारा मन्दिर न्यास कोष के धन का अवरोधन किया गया है। मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्ण द्वारा लाभार्थी स्कूल के बैंक खाते में कार्य के मूल्यांकन के अनुसार सीधे तौर पर राशि हस्तान्तरित न करके प्रधानाचार्य, जिला शिक्षा एवं प्रशिक्षण संस्थान देहलां के बैंक खाते में एकमुश्त राशि प्रदान करना पारदर्शिता नियमों की अनदेखी होने के साथ-साथ वित्तीय नियमों की भी अवहेलना है।

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 134 दिनांक 22.03.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्ण जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः लाभार्थी स्कूल के बैंक खाते में सीधे तौर पर कार्य के मूल्यांकन के अनुसार किशतों में राशि हस्तान्तरित न करके प्रधानाचार्य, जिला शिक्षा एवं प्रशिक्षण संस्थान देहलां के बैंक खाते में एकमुश्त राशि प्रदान करने का औचित्य स्पष्ट किया जाये व मन्दिर न्यास कोष के धन का अवरोधन प्रधानाचार्य, जिला शिक्षा एवं प्रशिक्षण संस्थान देहलां के बैंक खाते में होने के कारण अवरोधित धन पर प्रधानाचार्य, जिला शिक्षा एवं प्रशिक्षण संस्थान देहलां द्वारा अर्जित ब्याज की वसूली प्रधानाचार्य, जिला शिक्षा एवं प्रशिक्षण

280

संस्थान देहलां से की जानी सुनिश्चित करते हुए उक्त राशि के व्यय से सम्बन्धित सम्पूर्ण मूल अभिलेख आगामी अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाये है। भविष्य में पारदर्शिता नियमों की अनुपालना करते हुए लाभार्थी संस्था के बैंक खाते में कार्य के मूल्यांकन के अनुसार सीधे तौर पर किशतों में राशि हस्तान्तरित की जानी सुनिश्चित की जाये।

39 स्टॉक रजिस्टर में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व खपत से सम्बन्धित अभिलेख तैयार न करना:-

अंकेक्षण के दौरान जाँच करने पर पाया गया कि मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चित्तपूर्ण जी में अंकेक्षण हेतु चयनित मासों 7/19, 4/20 व 10/21 के दौरान निम्नलिखित विवरणानुसार ₹ 127240 के क्रय किए गए स्थाई एवं अस्थायी सामान को सम्बन्धित स्टॉक रजिस्ट्रों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व जारी/ खपत करने से सम्बन्धित अभिलेख दर्ज नहीं है।

क्र.सं.	वाउचर संख्या / दिनांक	फर्म का नाम एवं पत्ता	क्रय सामान का विवरण	मात्रा	दर	मूल्य
1	366/19 03-07-19	मॉडर्न कम्प्यूटर्स शास्त्री मार्किट दौलतपुर चौक, जिला ऊना	पेन ड्राइव 16 जी . बी.	3	500	1500
			पेन ड्राइव 32 जी . बी.	1	800	800
					योग	2300
2	375/19 3-07-19	खान कम्युनिकेशन, अम्ब, जिला ऊना	सी .डी .पैक	-	-	2200
3	398/19	मेजर धामी टायर	टायर 1055 WAT	2	4960.94	9921.88

	8-07-19	होशियारपुर	TL (16331580)			
					केंद्रीय व राज्य वस्तु एवं सेवा कर	2778.12
					योग	12700
4	429/19 17-07-19	हिमाचल मेडिकल एंड जनरल एजेंसीज, नंगल रोड ऊना	दवाईयां	-	-	20938
5	444/19 26-07-19	दीपू इलेक्ट्रिकल ऊना रोड अम्ब, जिला ऊना	स्ट्रीट लाइट	3	300	900
			सी .एफ .एल 23 . वाट	3	250	750
			तार	44 मीटर	10	440
			गिट्टी	1 पैकेट	30	30
					योग	2120
6	444/19 26-07-19	मै .किशोर इलेक्ट्रिकल्स ऊना रोड अम्ब, जिला ऊना	एल .ई .डी .बल्ब	10 नंबर	100	1000
7	505/19 29-07-19	सनसाज ग्रुप कोटला खुर्द, ऊना	ए .बी .सी . अग्निशमन यन्त्र 6	7	1000	7000

282

			किलोग्राम क्षमता वाला			
			ए.बी.सी. अग्निशमन यन्त्र 9 किलोग्राम क्षमता वाला	3	1500	4500
			CO2 वाला अग्निशमन यन्त्र क्षमता 4.5 किलोग्राम	3	4100	12300
			फोम वाला अग्निशमन यन्त्र क्षमता 9 लीटर	2	1500	3000
			पानी वाला अग्निशमन यन्त्र क्षमता 9 लीटर	4	1350	5400
					केंद्रीय व राज्य वस्तु एवं सेवा कर	5796
					योग	37996
8	506/19 29-07-19	मॉडर्न कम्प्यूर्स, दौलतपुर चौक ऊना	डैल यू.एस.बी.की- बोर्ड	1	650	650

9	432/20 1-04-20	मै.शुक्ला हैंडलूम ऊना रोड अम्ब, जिला ऊना	मास्क	500	40	20000
			मास्क	58	18	1044
					योग	21044
10	447/20 13-04-20	डिजिटल साइंस सर्जिकल हाउस कोटला कलां ऊना	सोडियम हाइड्रोक्लोराइड	-	-	4592
11	478/20 13-04-20	मै० शुक्ला हैंडलूम ऊना रोड अम्ब, जिला ऊना	कॉर्न प्लास्टिक	5	-	2000
	478/20 13-04-20	मै० शुक्ला हैंडलूम ऊना रोड अम्ब, जिला ऊना	एलुमोनियम फॉल लंच बॉक्स	1000	-	1000
12	480/20 13-04-20	एम० आर० इलेक्ट्रॉनिक्स, भरवाई, जिला ऊना	हेलोजन हीटर 1200 (केंद्रीय व राज्य वस्तु एवं सेवा कर सहित)	3	1700	5100
13	447/20 6-04-20	मै० शर्मा इंटरप्राइजेज अम्ब, जिला ऊना	तरपाल	1	900	900

284

14	894/21 19-10-21	सॉफ्टटच टेक्नोलॉजीस मलाहत, ऊना	सी .सी .टी .वी . कैमरा 2 मेगा पिक्सल	2	3601.69	7203.38
			कैट 6 केबल	20 मीटर	20.34	406.80
			एच० डी० एम० आई० केवल	3	169.49	508.47
			एच० डी० एम० आई० टू० लेन एक्सटेंडर	1	2050.85	2050.85
					केंद्रीय व राज्य वस्तु एवं सेवा कर	1830.50
					योग	12000
15	931/21 28-10-21	संजय बुक स्टोर, अम्ब, जिला ऊना	ओ .पी .डी .रजिस्टर	1	450	450
			फाइल फ्लैप	5 पैकेट	50	250
					योग	700
क्रम संख्या (1) से (15) कुल योग						₹127240

उपरोक्त उल्लेखित स्टॉक रजिस्टर में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व जारी/ खपत करने से सम्बन्धित अभिलेख तैयार न करने का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 71 दिनांक 11.02.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन

40

अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया।

अतः उपरोक्त उल्लेखित स्थाई एवं अस्थायी सामान की स्टॉक रजिस्ट्रों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व जारी/ खपत करने से सम्बन्धित अभिलेख तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व अपेक्षित अभिलेख तैयार करने उपरान्त सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाए ताकि क्रय सामान के दुरुपयोग की सम्भावना को नकारा जा सके।

40* मुरम्मत करवाए गए सामान को मुरम्मत एवं रख-रखाव रजिस्टर में दर्ज न करना :-

अंकेक्षण करने पर पाया गया कि मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी में अंकेक्षण हेतु चयनित मासों 7/19, 4/20 व 10/21 के दौरान निम्नलिखित विवरणानुसार मुरम्मत करवाए गये सामान को मुरम्मत एवं रख रखाव रजिस्टर में दर्ज नहीं किया गया है।

क्रम संख्या	वाउचर संख्या / दिनांक	फर्म का नाम एवं पत्ता	मुरम्मत करवाया गया सामान	राशि
1	477/19 27-07-19	बायोमैटिक ऑफिस सोल्यूशन जालंधर	बायोमैटिक मशीनों की मुरम्मत	13657
2	919/21 16-10-21	बायोमैटिक ऑफिस सोल्यूशन जालंधर	बायोमैटिक मशीनों की मुरम्मत	17852

उपरोक्त उल्लेखित मुरम्मत करवाए गये सामान को मुरम्मत एवं रख रखाव रजिस्टर में दर्ज न करने का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 72 दिनांक 11.02.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः उपरोक्त उल्लेखित मुरम्मत करवाए गये सामान को मुरम्मत एवं रख रखाव रजिस्टर में दर्ज न करने का औचित्य स्पष्ट

286

किया जाए व अपेक्षित अभिलेख तैयार करने उपरान्त सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाए।

41 चढ़ावे के रूप में प्राप्त सामान को सम्बन्धित रजिस्ट्रों में दर्ज न करके दुरुपयोग करना:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी में अंकेक्षण हेतु चयनित मासों 4/19, 10/20 व 7/21 के दौरान निम्नलिखित विवरणानुसार मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी में चढ़ावे के रूप में प्राप्त सामान का भण्डार रजिस्ट्रों में इन्द्राज न करके सामान का दुरुपयोग किया गया है।

(i) रसीदों के अंतर्गत प्राप्त सामान को दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में दर्ज न करके दुरुपयोग करना:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्नविवरणानुसार रसीदों के अंतर्गत प्राप्त सामान को दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में दर्ज न करके दुरुपयोग किया गया है।

क्रम संख्या	रसीद संख्या	दिनांक	सामान का विवरण	मात्रा
1	4990/90	9-04-19	पंखा	01 नंबर
2	4921/20	14-04-19	घी	02 किलोग्राम
3	4922/64	27-04-19	घी	9 किलोग्राम
4	4922/64	27-04-19	लेडीज कोटी	03 नंबर
5	4922/65	27-04-19	घी	3 किलोग्राम
6	4941/22	1-10-20	ट्यूब लाइट	02 नंबर
7	4942/88	25-10-20	साड़ी	01 नंबर
8	4942/94	27-10-20	पीतल घंटियाँ	02 नंबर

9	4951/77	14-07-21	साड़ी	04 नंबर
10	4952/85	13-07-21	कटोरी	01 नंबर

(ii) दैनिक चढावा रजिस्टर में मदवार विवरणी में दर्ज सामान की मात्रा के योग में कम मात्रा

दर्ज करके सामान का दुरुपयोग करना -:

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्नविवरणानुसार दौरान दैनिक चढावा रजिस्टर में मदवार विवरणी में दर्ज सामान की मात्रा से योग में कम मात्रा दर्ज करके सामान का दुरुपयोग किया गया है।

क्रम संख्या	दैनिक चढावा रजिस्टर पेज संख्या	दिनांक	मद का नाम	मदवार विवरणी में दर्ज मात्रा	योग में दर्ज मात्रा	कम दर्ज की गई मात्रा
1	17963	14-04-19	साड़ी	4 नंबर	3 नंबर	1 नंबर
2	17973	19-04-19	साड़ी	1 नंबर	शून्य	1 नंबर
3	17985	1-05-19	बैडशीट	1 नंबर	शून्य	1 नंबर
4	18324	6-10-20	कोटी	4 नंबर	1 नंबर	3 नंबर
5	18324	6-10-20	पेंट	1 नंबर	शून्य	1 नंबर
6	18324	6-10-20	कमीज	1 नंबर	शून्य	1 नंबर
7	18337	19-10-20	छेलू	1 नंबर	शून्य	1 नंबर
8	18529	4-07-21	कोटी	8 नंबर	7 नंबर	1 नंबर
9	18529	4-07-21	पंखा	2 नंबर	1 नंबर	1 नंबर
10	18536	10-07-21	स्टील जग	2 नंबर	शून्य	2 नंबर
11	18537	11-07-21	घी	50 किलोग्राम	40 किलोग्राम	10 किलोग्राम
12	18538	12-07-21	साड़ी	8 नंबर	5 नंबर	3 नंबर

-288-

13	18540	14-07-21	कोटी	2 नंबर	1 नंबर	1 नंबर
14	18556	29-07-21	साड़ी	2 नंबर	1 नंबर	1 नंबर
15	18551	24-07-21	सूट	32 नंबर	30 नंबर	2 नंबर
16	18555	28-07-21	बेबी पजामी	1 नंबर	शून्य	1 नंबर
17	18555	28-07-21	जैकेट	1 नंबर	शून्य	1 नंबर
18	18555	28-07-21	बेबी जैकेट	1 नंबर	शून्य	1 नंबर

(iii) रसीदों के अंतर्गत प्राप्त सामान की वास्तविक मात्रा से दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में कम मात्रा दर्ज करके दुरुपयोग करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्नविवरणानुसार रसीदों के अंतर्गत प्राप्त सामान की वास्तविक मात्रा से दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में कम मात्रा दर्ज करके दुरुपयोग किया गया है।

क्रम संख्या	रसीद संख्या	दिनांक	सामान का विवरण	रसीद में दर्ज मात्रा	दैनिक चढ़ावा रजिस्टर पेज संख्या	दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में दर्ज मात्रा	कम दर्ज मात्रा
1	4943/03	29-10-20	देसी घी	115 किलोग्राम	18347	15 किलोग्राम	100 किलोग्राम

(iv) वास्तविक योग से कम योग दर्शाकर सामान का दुरुपयोग करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि सामान स्टॉक रजिस्ट्रों में सामान के वास्तविक योग की जगह कम योग दर्शाकर निम्नविवरणानुसार सामान का दुरुपयोग किया गया है।

क्रम संख्या	स्टॉक रजिस्टर पेज संख्या	दिनांक/ माह	सामान का विवरण	आरंभिक शेष	प्राप्त मात्रा	वास्तविक योग	दर्ज किया गया योग	कम दर्ज की गई सामान की मात्रा
1	1397	17-10-20	घी देसी	687 कि . ग्राम	40 कि . ग्राम	727 कि . ग्राम	720 कि . ग्राम	7 कि .ग्राम
2	250	4/2019	चम्मच	107 नंबर	160 नंबर	267 नंबर	266 नंबर	1 नंबर

(v) अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि स्टॉक रजिस्टर पेज संख्या - 12 में मद स्टील कौली की माह जनवरी 2019 के अन्तिम शेष की मात्रा 40 नंबर की जगह माह फरवरी 2019 के आरंभिक शेष मात्रा 39 नंबर उठाने के कारण 1 नंबर स्टील कौली कम उठा कर दुरुपयोग किया गया है।

(vi) दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में दर्ज सामान की मात्रा से स्टॉक रजिस्ट्रों में कम मात्रा दर्ज करके सामान का दुरुपयोग करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में दर्ज सामान की मात्रा से सम्बन्धित स्टॉक रजिस्ट्रों में सामान की कम मात्रा दर्ज करके निम्नविवरणानुसार सामान का दुरुपयोग किया गया है।

क्रम संख्या	दैनिक चढ़ावा रजिस्टर पेज संख्या	दिनांक	मद का नाम	दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में दर्ज मात्रा	स्टॉक रजिस्टर पेज संख्या	स्टॉक रजिस्टर में दर्ज मात्रा	कम दर्ज मात्रा
1	17967	13-04-19	सूट	16 नंबर	2507	13 नंबर	3 नंबर
2	18535	9-07-21	जैकेट	2 नंबर	2647	01 नंबर	01 नंबर

296-

(vii) दैनिक चढावा रजिस्ट्रों में दर्ज सामान की मात्रा को स्टॉक रजिस्ट्रों में दर्ज न करके सामान का दुरुपयोग करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि दैनिक चढावा रजिस्ट्रों में दर्ज सामान की मात्रा को सम्बन्धित स्टॉक रजिस्ट्रों में दर्ज न करके निम्नविवरणानुसार सामान का दुरुपयोग किया गया है।

क्रम संख्या	दैनिक चढावा रजिस्टर पेज संख्या	दिनांक	मद का नाम	दैनिक चढावा रजिस्टर में दर्ज मात्रा जिसका स्टॉक रजिस्टर में इन्द्राज किया गया है।
1	17964	10-04-19	थाली	02 नंबर
2	17982	28-04-19	पेंट कमीज	01 नंबर
3	18186	16-11-19	हीटर	01 नंबर
4	18193	23-11-19	हीटर	01 नंबर
5	18226	27-12-19	जुराब	02 पीस
6	18252	22-01-20	लोई	01 नंबर
7	18253	23-01-20	लोई	01 नंबर
8	18278	17-02-20	पीतल जोत	01 नंबर
9	18284	23-02-20	साड़ी	05 नंबर
10	18309	18-06-20	वाटर कूलर	01 नंबर
11	18316	28-09-20	चम्मच	01 नंबर
12	18323	4-10-20	पजामा	01 नंबर
13	18379	29-11-20	दलीचा	01 नंबर
14	18388	8-12-20	लोअर	01 नंबर

15	18400	20-12-20	बुलन कुर्ता लेडिज	01 नंबर
16	18403	23-12-20	साड़ी	01 नंबर
17	18455	13-02-21	लोई	01 नंबर
18	18475	5-03-21	लोटा	01 नंबर
19	18481	11-03-21	लोटा	01 नंबर
20	18484	14-03-21	जेंट्स ड्रेस	01 नंबर
21	18493	23-03-21	लोई	01 नंबर
22	18499	29-03-21	स्टील लोटा	01 नंबर
23	18509	8-04-21	वाटर कुलर	01 नंबर
24	18514	13-04-21	लोअर	01 नंबर
25	18518	17-04-21	कौली	01 नंबर
26	18522	21-04-21	थालपोस	01 नंबर
27	18522	21-04-21	हॉटकेस	01 नंबर
28	18532	7-07-21	पिलो कवर	02 नंबर
29	18532	7-07-21	लेडिज कुर्ता	01 नंबर
30	18534	8-07-21	बच्चे के कपड़े	04 पीस
31	18537	11-07-21	दरी	01 पीस
32	18539	13-07-21	गडवी	01 नंबर
33	18545	19-07-21	गर्म सूट	02 नंबर
34	18545	19-07-21	पजामी	02 नंबर
35	18550	23-07-21	टोपी	01 नंबर
36	18551	24-07-21	लेडिज रेडीमेट गर्म सूट	02 नंबर
37	18552	25-07-21	चटाई	01 नंबर

292

38	18555	28-07-21	गर्म कुर्ता	01 नंबर
39	18557	30-07-21	गडवी	01 नंबर
40	18560	2-08-21	डोलू	01 नंबर
41	18564	6-08-21	परात	01 नंबर
42	18565	7-08-21	चटाई	01 नंबर
43	18571	13-08-21	गर्म सूट	01 नंबर
44	18572	14-08-21	खेसी	01 नंबर
45	18572	14-08-21	जैकेट	01 नंबर
46	18593	4-09-21	लेडिज लॉन्ग टॉप	01 नंबर
47	18599	10-09-21	जैकेट) Addidas)	02 नंबर
48	18603	14-09-21	परात	02 नंबर
49	18604	15-09-21	गर्म सूट	01 नंबर
50	18604	15-09-21	पीतल थाली	01 नंबर
51	18604	15-09-21	गिलास	01 नंबर
52	18605	16-09-21	ट्रे	01 नंबर
53	18606	17-09-21	थाली	01 नंबर
54	18606	17-09-21	गर्म कुर्ता	01 नंबर
55	18606	17-09-21	वेवी सूट	01 नंबर
56	18608	19-09-21	स्टील परात	01 नंबर
57	18624	5-10-21	पीतल परात	01 नंबर
58	18626	7-10-21	वेवी सूट	01 नंबर
59	18626	7-10-21	गर्म सूट	01 नंबर
60	18626	7-10-21	कुर्ता	01 नंबर

61	18630	11-10-21	दीवार घड़ी	01 नंबर
62	18632	13-10-21	तौलिया	03 नंबर
63	18633	14-10-21	कौली	01 नंबर
64	18633	14-10-21	पंखा	01 नंबर
65	18637	17-10-21	लोअर	01 नंबर
66	18637	17-10-21	दीवार पंखा	01 नंबर
67	18644	24-10-21	टी-शर्ट	01 नंबर
68	18645	25-10-21	परात	01 नंबर
69	18651	31-10-21	पंखे	02 नंबर
70	18651	31-10-21	कुर्ता पजामा	01 नंबर
71	18651	31-10-21	तौलिया	01 नंबर
72	18655	4-11-21	पीलो कवर	02 नंबर
73	18656	5-11-21	पेंट	01 नंबर
74	18656	5-11-21	लोअर	01 नंबर
75	18658	7-11-21	पलटा	02 नंबर
76	18658	7-11-21	चुनियाँ	100 नंबर
77	18658	7-11-21	स्टील गडवी	01 नंबर
78	18665	14-11-21	कौली	02 नंबर
79	18665	14-11-21	कद्दूकस	01 नंबर
80	18665	14-11-21	ड्रमी स्टील	01 नंबर
81	18665	14-11-21	छाननी	02 नंबर
82	18665	14-11-21	कड़ाई	01 नंबर
83	18665	14-11-21	वाटर प्यूरीफाईर	01 नंबर

294-

84	18666	15-11-21	बेबी सूट	01 नंबर
85	18666	15-11-21	फ्रॉक	01 नंबर
86	18667	16-11-21	पेंट पीस	01 नंबर
87	18667	16-11-21	टी-शर्ट	01 नंबर
88	18668	17-11-21	टी-शर्ट	03 नंबर
89	18668	17-11-21	लोअर	01 नंबर
90	18668	17-11-21	दीवार पंखा	01 नंबर
91	18668	17-11-21	टेबल पंखा	01 नंबर
92	18669	18-11-21	कटोरी	01 नंबर
93	18670	19-11-21	पेंट पीस	01 नंबर
94	18671	20-11-21	गडवी	01 नंबर
95	18671	20-11-21	कटोरी	01 नंबर
96	18672	21-11-21	पेंट पीस	01 नंबर
97	18672	21-11-21	लोई	01 नंबर
98	18673	22-11-21	तौलिया	01 नंबर
99	18673	22-11-21	गर्म कुर्ता	01 नंबर
100	18674	23-11-21	गर्म सूट	01 नंबर
101	18674	23-11-21	पेंट पीस	01 नंबर
102	18674	23-11-21	प्लेट	01 नंबर
103	18677	26-11-21	पीलो कवर	01 नंबर
104	18682	1-12-21	बेबी हुड	01 नंबर
105	18685	4-12-21	कमीज पीस	01 नंबर
106	18687	6-12-21	जैकेट अप्पर	02 नंबर

107	18688	7-12-21	तौलिया	01 नंबर
108	18690	9-12-21	तौलिया	01 नंबर
109	18692	11-12-21	चम्मच	01 नंबर
110	18692	11-12-21	गर्म कुर्ता	01 नंबर
111	18693	12-12-21	पजामी	02 नंबर
112	18694	13-12-21	लोई	01 नंबर
113	18694	13-12-21	टी-शर्ट	01 नंबर
114	18700	19-12-21	कौली	02 नंबर
115	18701	20-12-21	चुनियाँ	40 नंबर
116	18702	21-12-21	चम्मच	20 नंबर
117	18702	21-12-21	कड़छी	3 नंबर
118	18702	21-12-21	बालटू	3 नंबर
119	18704	23-12-21	बेड शीट	01 नंबर
120	18704	23-12-21	पीलो कवर	02 नंबर
121	18705	24-12-21	चटाई	01 नंबर
122	18706	25-12-21	लोई	01 नंबर
123	18706	25-12-21	टी-शर्ट	05 नंबर
124	18707	26-12-21	एल .ई .डी.	01 नंबर
125	18708	27-12-21	लेहंगा चोली	01 नंबर
126	18711	30-12-21	स्टील बाल्टी	01 नंबर

उपरोक्त वर्णित सामान को सम्बन्धित स्टॉक रजिस्ट्रों में दर्ज न करके दुरुपयोग करने का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 75 दिनांक 11.02.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चित्तपूर्ण जी के ध्यानार्थ लाया गया । लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक

296-

उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः उपरोक्त क्रम संख्या (i) से (vii) पर उल्लेखित चढ़ावे के रूप में प्राप्त सामान को सम्बन्धित स्टॉक रजिस्ट्रों में दर्ज न करके उक्त सामान को दुरुपयोग करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त दुरुपयोग किए गये सामान के वास्तविक मूल्य की गणना प्रचलित बाजारीय दरों पर करने उपरान्त सम्पूर्ण राशि की वसूली उतरदायी अधिकारी/ कर्मचारी से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

42 मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी में चढ़ावे के रूप में प्राप्त (बकरी का बच्चा) छेलू से सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर तैयार न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अंकेक्षण हेतु चयनित मासों 4/19, 10/20 व 7/21 के दौरान दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में रसीदों के अंतर्गत प्राप्त छेलूओं से सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर तैयार न करके सीधे ही नीलाम किया गया है, जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है।

क्रम संख्या	माह	दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में दर्ज छेलूओं की मात्रा	दैनिक चढ़ावा की मदवार विवरणी में दर्ज छेलूओं को योग में दर्ज न करने की मात्रा	रसीदों के अंतर्गत प्राप्त छेलूओं को दैनिक चढ़ावा रजिस्टर में दर्ज न करना	कुल योग	नीलामी रजिस्टर में नीलाम किए गये छेलूओं की मात्रा	अन्तर
1	4/2019	46	0	01	47	60	13
2	10/2020	8	04	0	12	13	01
3	7/2021	18	02	0	20	29	09

उपरोक्त उल्लेखित छेलूओं से सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर तैयार न करने का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 76 दिनांक 11.02.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः उक्त प्रकरण के सम्बन्ध में निम्नलिखित अंकेक्षण अभियुक्तियाँ हैं। जिनका निराकरण किया जाए।

- (i) अंकेक्षण अवधि 1-01-2019 से 31-12-21 तक के दौरान छेलू स्टॉक रजिस्टर तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए।
- (ii) दैनिक चढ़ावा रजिस्टर के अनुसार प्राप्त दर्शाई गई छेलूओं की मात्रा की जगह नीलामी रजिस्टर में अधिक छेलूओं की मात्रा नीलाम करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए।

43 रसीद में दर्ज सामान की मात्रा में फ्लूइड लगाकर शून्य दर्शाना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि रसीद संख्या 4922/46 दिनांक 23-04-2019 को पंखा कॉलम व छेलू कॉलम की मात्रा में फ्लूइड लगाकर मात्रा को शून्य दर्शाया गया है। उक्त सामान की मात्रा में फ्लूइड लगाकर शून्य दर्शाने के कारण ऐसा प्रतीत होता है कि उक्त मदों के अंतर्गत प्राप्त सामान का दुरुपयोग किया गया है। उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 77 दिनांक 11.02.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः उक्त रसीद में पंखा कॉलम व छेलू कॉलम में फ्लूइड लगाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व यह सुनिश्चित किया जाए कि उक्त रसीद के अंतर्गत वास्तव में उक्त मदों के विरुद्ध मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी में कोई भी सामान प्राप्त नहीं हुआ है। इसके अतिरिक्त उक्त मदों में फ्लूइड लगाकर शून्य दर्शाई गई मात्रा में की गई कटिंग को मन्दिर

298-

अधिकारी द्वारा हस्ताक्षरित सत्यापित नहीं किया गया है। अतः उक्त रसीद में की गई कटिंग को मन्दिर अधिकारी से हस्ताक्षरित / सत्यापित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

44 बिजली बिल रजिस्टर में बिजली बिलों को दर्ज न करना

व्यय की जांच करने पर पाया गया कि अंकेक्षण हेतु चयनित मासों 7/19, 4/20 व 10/21 के दौरान विभिन्न वाउचरों के अंतर्गत बिजली बिलों के रूप में निम्नविवरणानुसार ₹21749 का भुगतान किया गया है। लेकिन उक्त भुगतान किए गये बिजली बिलों को बिजली बिल रजिस्टर में दर्ज नहीं किया गया है। जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

क्रम संख्या	वाउचर संख्या	दिनांक	मीटर संख्या	अवधि	राशि
1	389/19	4-07-19	KK-1-SIPS-SIPSAM	1-05-19 से 1-06-19	1004
2	434/19	17-07-19	CP-979-SLS-SLSBH	1-06-19 से 1-07-19	8993
3	434/19	17-07-19	BN-518-SLS-SLSBH	1-05-19 से 1-06-19	7095
4	435/19	17-07-19	CP-804-D-DSB	13-05-19 से 9-07-19	1032
5	435/19	17-07-19	CP-930-D-DSB	13-05-19 से 9-07-19	1466
6	444/19	26-07-19	KK-1-SIPS-SIPSAM	1-05-19 से 1-06-19	461
7	447/20	6-04-20	KK-1-SIPS-SIPSAM	1-01-20 से 1-02-20	731
8	933/21	28-10-21	KK-1-SIPS-SIPSAM	1-09-21 से 1-10-21	967
				योग	₹21749

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 74 दिनांक 11.02.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः मन्दिर कोष से भुगतान किए गये बिजली बिलों को बिजली बिल रजिस्टर में दर्ज न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व बिजली बिल रजिस्टर तैयार करने उपरान्त आगामी अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

45 बिजली बिलों का औसतन आधार पर भुगतान करने बारे

बिजली बिल रजिस्टर की जांच करने पर पाया गया कि अवधि 1/2019 से 12/2021 के दौरान बिजली बिल रजिस्टर में बिजली की खपत शून्य होने के बावजूद बिजली बिलों का औसत के आधार पर भुगतान किया गया है। जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है।

क्र. सं.	बिजली बिल रजिस्टर पेज संख्या	दिनांक	मीटर संख्या	माह	पुरानी मीटर रीडिंग	नई मीटर रीडिंग	खपत	भुगतान की गई राशि
1	86-87	19-12-19	BN-673/SL	12/19	62729	62729	0	2336
		27-05-20		5/20	63350	63350	0	8060
		20-08-20		8/20	63394	63394	0	2290
		16-09-20		9/20	63394	63394	0	2467
		19-10-20		10/20	63394	63394	0	2313
		18-11-20		11/20	63394	63394	0	2236
		17-01-21		1/21	63394	63394	0	4894
		17-02-21		2/21	63394	63394	0	2490
		16-03-21		3/21	63394	63394	0	2159
		18-04-21		4/21	63394	63394	0	2390

300

34

		18-05-21		5/21	63394	63394	0	2113
		21-06-21		6/21	63394	63394	0	2390
		20-07-21		7/21	63394	63394	0	2296
		21-08-21		8/21	63394	63394	0	2313
		19-10-21		10/21	63394	63394	0	4817
		15-11-21		11/21	63394	63394	0	2390
		18-12-21		12/21	63394	63394	0	2313
2	98-99	23-06-20	YB-7-SL	6/20	18055	18055	0	1982
		20-08-20		8/20	18055	18055	0	1918
		16-09-20		9/20	18055	18055	0	2046
		19-10-20		10/20	18055	18055	0	1918
		18-11-20		11/20	18055	18055	0	1855
		16-12-20		12/20	18055	18055	0	4630
		17-01-21		1/21	18055	18055	0	1982
		17-02-21		2/21	18055	18055	0	1982
		16-03-21		3/21	18055	18055	0	1790
		18-04-21		4/21	18055	18055	0	1983
		18-05-21		5/21	18055	18055	0	1918
		21-06-21		6/21	18055	18055	0	1982
		20-07-21		7/21	18055	18055	0	1919
		21-08-21		8/21	18055	18055	0	1918
		19-09-21		9/21	18055	18055	0	2047
		19-10-21		10/21	18055	18055	0	1918
		15-11-21		11/21	18055	18055	0	1982
3	93	20-08-20	BN-911/SL	8/20	27789	27789	0	2054
		16-09-20		9/20	27789	27789	0	2257
		19-10-20		10/20	27789	27789	0	2116
		18-11-20		11/20	27789	27789	0	3444
		16-12-20		12/20	27789	27789	0	857
		17-01-21		1/21	27789	27789	0	2187
		17-02-21		2/21	27789	27789	0	2286
		16-03-21		3/21	27789	27789	0	1974
		20-04-21		4/21	27789	27789	0	2187
		18-05-21		5/21	27789	27789	0	2115
		21-06-21		6/21	27789	27789	0	2186

—301—

	18-07-21		7/21	27789	27789	0	2069
	23-08-21		8/21	27789	27789	0	2116
	19-09-21		9/21	27789	27789	0	2257
	19-10-21		10/21	27789	27789	0	2115
	15-11-21		11/21	27789	27789	0	2186
						योग	₹120443

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 73 दिनांक 11.02.2022 को मन्दिर

अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः उपरोक्त उल्लेखित बिजली के मीटरों की बिजली विभाग से जांच करवाने हेतु प्रभावी कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए व कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

46 वाहन की लॉग बुक (Log Book) में यात्रा का उद्देश्य न दर्शाकर केवल Official/ Local दर्शाने के कारण ₹ 0.48 लाख की वसूली बारे :-

हिमाचल प्रदेश सरकार, सामान्य प्रशासन विभाग के कार्यालय पत्र संख्या जी० ए० डी० -(जी) 3-5/77 दिनांक 8.12.1977, जिसे समय - समय पर ध्यान में लाया गया है, के अनुसार सरकारी वाहनों में यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट होना चाहिए व केवल Official/Local शब्द लिख कर दर्शाना पर्याप्त नहीं होगा अन्यथा इस प्रकार की यात्रा को निजी यात्रा माना जाएगा व ₹7 प्रति किलो मीटर की दर से वसूली की जाएगी। मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के वाहन संख्या एच .पी .19 ई - 8078 की लॉग बुक (Log Book) की जाँच करने पर पाया गया कि अवधि नवम्बर 2020 से अक्टूबर 2021 तक निम्नविवरणानुसार वाहन में अधिकतर यात्रा के उद्देश्य का स्पष्ट विवरण न लिख कर केवल Official/Local दर्शाया गया था। जोकि उक्त निर्देशों

302

की अवहेलना है। उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या 153 दिनांक 28.03.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के पत्र संख्या 679/22 दिनांक 19.04.22 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि पिछले तीन वर्षों से मन्दिर अधिकारी का नियमित पद रिक्त चल रहा है और मन्दिर अधिकारी का अतिरिक्त कार्यभार नायब तहसीलदार भरवाई के पास है व सहायक आयुक्त मन्दिर कार्यलय अम्ब व भरवाई में फाइलों को ले जाने के लिए विभिन्न शाखा सहायकों को गाड़ी में जाना पड़ता है उत्तर सन्तोषजनक नहीं है, क्योंकि वाहनों में यात्रा का उद्देश्य स्पष्ट न होकर केवल Official/Local शब्द लिखना पर्याप्त नहीं होगा। अतः पाई गई अनियमितता बारे तथ्यों सहित उचित स्पष्टीकरण दिया जाए व इसे न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा उक्त राशि की वसूली उचित स्रोत से करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(i) Maruti Alto 800 H P -19-E-8078			
Month of journey	KM Covered	Purpose mentioned in the Log Book	Amount of journey @ 7 per KM
November, 2020	329	Official	2303
December, 2020	1215	Official	8505
January, 2021	506	Official	3542
February, 2021	604	Official	4228
March 2021	660	Official	4620
April, 2021	423	Official	2961
June, 2021	211	Official	1477
July, 2021	400	Official	2800
August, 2021	1177	Official	8239

September, 2021	601	Official	4207
October, 2021	125	Official	875
Total	6251		43757

(ii) Grande HP-19C-0099			
Month of journey	KM Covered	Purpose mentioned in the Log Book	Amount of journey @ 7 per KM
June/2019	10	Local	70
July/2019	280	Local	1960
September/2019	70	Local	490
October/2019	55	Local	385
Nov/2019	20	Local	140
Dec/2019	81	Local	567
Jan/2020	55	Local	385
June/20	38	Local	266
कुल योग	609		4263

क्रम संख्या (i) व (ii) का कुल योग (43757+4263) = 48020

47 अपात्र कर्मचारियों द्वारा वाहनों का उपयोग करने के कारण ₹1.57 लाख वसूली बारे :-

मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के वाहनों को उपयोग करने की सुविधा केवल मन्दिर अधिकारी को प्रदान की गई है। लेकिन अंकेक्षण अवधि 1.01.2019 से 31.12.2021 तक के दौरान मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के वाहन संख्या ग्रैंड एच० पी० - 19 सी० -0099 व मारुति आल्टो एच० पी०-19 ई०-8078 की लाग बुकों (Log Book) की जांच करने पर पाया गया कि मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी में मन्दिर अधिकारी के अतिरिक्त अन्य कर्मचारियों द्वारा भी उक्त गाड़ियों का उपयोग किया गया था। जोकि अनुचित है, क्योंकि मन्दिर न्यास के वाहनों का उपयोग केवल मन्दिर अधिकारी द्वारा ही किया जा सकता है व मन्दिर के

304 -

कर्मचारी मन्दिर के वाहनों को उपयोग करने हेतु पात्र नहीं हैं। उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 154 दिनांक 28.03.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के पत्र संख्या 680/22 दिनांक 19.04.22 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि पिछले तीन वर्षों से मन्दिर अधिकारी का नियमित पद रिक्त चल रहा है और मन्दिर अधिकारी का अतिरिक्त कार्यभार नायब तहसीलदार भरवाई के पास है व सहायक आयुक्त मन्दिर कार्यलय अम्ब व भरवाई में फाइलों को ले जाने के लिए विभिन्न शाखा सहायकों को ले जाना पड़ता है उत्तर सन्तोषजनक नहीं है, क्योंकि विभिन्न शाखा सहायक गाड़ी के प्रयोग हेतु पात्र नहीं है। अतः अपात्र कर्मचारियों द्वारा मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के वाहनों के अनाधिकृत उपयोग को नियमानुसार उचित ठहराया जाए अन्यथा अपात्र कर्मचारियों द्वारा वाहनों के अनाधिकृत उपयोग पर व्यय की गई ₹156738 की वसूली सम्बन्धित कर्मचारियों से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए। मन्दिर न्यास के वाहनों का अपात्र कर्मचारियों द्वारा अनाधिकृत उपयोग करने के कारण ईंधन पर व्यय की गई ₹156738 जिसकी वसूली की जानी है, का विवरण निम्न प्रकार से है:-

(i) वाहन संख्या - एच. पी. 19 सी. - 0099

Sr. No.	Dated	Name of Official To use the Vehicle	Place	No of Kilometer
1	3-01-19	Balwant, Jr. Assist.	Chintpurni to Bharwain and Back	6
2	4-01-19	Jeevan, Sr. Assist	Chintpurni to Phulwari and Back	20
3	7-01-19	Balwant, Jr. Assist.	Chintpurni to Amb and Back	40
4	9-01-19	Balwant, Jr. Assist.	Chintpurni to Amb goushala	68
5	17-01-19	Jeevan, Sr. Assist.	Chintpurni to Amb (two chakkar)	80

-305-

6	18-01-19	Jeevan, Sr. Assist.	Chintpurni to Amb	40
7	21-01-19	Jeevan, Sr. Assist.	Chintpurni to Amb	40
8	22-01-19	Jeevan, Sr. Assist.	Chintpurni to Una	120
9	24-01-19	Balwant, Jr. Assist.	Chintpurni to Amb	40
10	28-01-19	Balwant, Jr. Assist.	Chintpurni to Amb	40
11	1-02-19	Balwant, Jr. Assist.	Chintpurni to Amb	41
12	11-02-19	Balwant, Jr. Assist.	Chintpurni to Amb Goushadan Katoudh Kalan	68
13	22-02-19	Jeevan, Sr. Assist.	Chintpurni to Amb	41
14	25-02-19	Jeevan, Sr. Assist.	Chitpurni to Dehra	47
15	5-03-19	Jeevan, Sr. Assist.	Chimpruni to Gagret	61
16	7-03-19	Jeevan, Sr. Assist.	Chitpurni to Dehra	64
17	15-03-19	Joginder Sr. Assist.	Chitpurni to Dehra	62
18	7-04-19	Jeevan, Sr. Assist.	Chinturni to New Bus Stand	5
19	15-06-19	Pankaj Clerk	Chintpurni to Amb	50
20	28-06-19	Pankaj Clerk	Chintpurni to Amb	55
21	3-07-19	Pankaj Clerk	Chintpurni to Amb	55
22	14-07-19	Raj Paul Store Keeper	Local	35
23	22-07-19	Pankaj Clerk	Chintpurni to Amb and Amb to Una	130
24	8-08-19	Raj Paul Store Keeper	Chintpurni to Bharwain and Local Round	45
25	18-09-19	Pankaj Clerk	Chintpurni to Hoshiarpur	140
26	7-11-19	Jeevan kumar, Sr. Assist.	Chintpurni Local	20
27	10-12-19	Balwant, Jr. Assist.	Chintpurni to Amb and Local	60
28	1-12-19	Mandir Staff	Chintpurni to Una	138
29	2-12-19	Local Mandir Staff	Local	12
30	6-12-19	Name Not Mentioned	Chintpurni to Bharwain (Local)	7
31	9-12-19	Name Not Mentioned	Chintpurni to Bharwain	9

306-

			(Local)	
32	10-12-19	Balwant Jr. Assist.	Chintpurni to Amb & Local	60
33	18-12-19	Name Not Mentioned	Chintpurni to Amb	55
34	18-12-19	Mandir Staff	Chintpurni to Amb	48
35	20-12-19	Mandir Staff	Chintpurni to Local	18
36	28-12-19	Name Not Mentioned	Chintpurni to Amb & Chintpurni to Amb	92
37	30-12-19	Name Not Mentioned	Chintpurni to Bharwain	12
38	2-01-20	Jeevan Kumar Sr. Assist.	Chintpurni to Bharwain	22
39	3-01-20	Jeevan Kumar Sr. Assist.	Chintpurni to Amb Gou shadan Kathouhad Kalan	66
40	4-01-20	Jeevan Kumar Sr. Assist.	Chintpurni to Amb Gou shadan Kathouhad Kalan	67
41	5-01-20	Jeevan Kumar Sr. Assist.	Chintpurni to Amb Gou shadan Kathouhad Kalan	70
42	6-01-20	Jeevan Kumar Sr. Assist.	Chintpurni to Amb Gou shadan Kathouhad Kalan and Local	75
43	7-01-20	Mandir Staff	Chintpurni to Bharwain Local	15
44	8-01-20	Mandir Staff	Chintpurni to Amb	52
45	9-01-20	Mandir Staff	Chintpurni to Bharwain	12
46	10-01-20	Jeevan kumar, Sr. Assist	Chintpurni to Bharwain	18
47	15-01-20	Jeevan kumar, Sr. Assist	Chintpurni to Amb and Kathuhad Kalan Goushala	55
48	16-01-20	Mandir Staff	Chintpurni to Una	120
49	17-01-20	Jeevan Kumar, Sr. Assist	Chintpurni to Amb and Kathuhad Kalan Goushala	55
50	22-01-20	Pankaj Kumar Clerk	Chintpurni to Amb	48
51	24-01-20	Pankaj Kumar Clerk	Chintpurni to Amb	50
52	29-01-20	Temple Staff	Chintpurni to Una	120
53	21-02-20	Jeevan Kumar Sr. Assist	Chintpurni to Amb	50
54	23-02-20	Jeevan Kumar Sr.	Chintpurni to Amb	50

		Assist		
55	26-02-20	Jeevan kumar Sr. Assistant	Chintpurni to Amb	50
56	27-02-20	Balwant Jr. Assist	Chintpurni to Amb	50
57	28-02-20	Jeevan kumar Sr. Assistant	Chintpurni to Una	110
58	1-03-20	Jeevan kumar Sr. Assistant	Chintpurni to Amb	55
59	11-03-20	Pankaj Clerk	Chintpurni to Amb to Mairi and back	70
60	12-03-20	Jeevan kumar Sr. Assistant	Chintpurni to Amb	50
61	21-03-20	Jeevan kumar Sr. Assistant	Chintpurni to Tahliwal	145
62	24-03-20	Raj Pal, Store Keeper	Chintpurni to Tahliwal	145
63	29-03-20	Jeevan kumar Sr. Assistant	Chintpurni to Rakkar Colony	130
64	30-03-20	Raj Pal, Store Keeper	Chintpurni to Una	110
65	2-04-20	Jeevan kumar Sr. Assistant	Chintpurni to Tahliwal	145
66	13-04-20	Jeevan kumar Sr. Assistant	Chintpurni to Una	110
67	16-04-20	Joginder Sr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
68	17-04-20	Joginder Sr. Assist.	Chintpurni to Una	110
69	18-04-20	Joginder Sr. Assist.	Chintpurni to Una	110
70	22-04-20	Pankaj Clerk	Chintpurni to Ludhiana	330
71	23-04-20	Balwant Jr. Assist.	Chintpurni to Amb	52
72	26-04-20	Balwant Jr. Assist.	Chintpurni to Amb	52
73	28-04-20	Balwant Jr. Assist.	Chintpurni to Una	108
74	30-04-20	Balwant Jr. Assist.	Chintpurni to Amb	52
75	4-05-20	Pankaj Clerk	Chintpurni to Amb	52
76	7-05-20	Pankaj Clerk	Chintpurni to Ludhiana	330
77	11-05-20	Jeevan Kumar	Chintpurni to Una	110

308 -

		Supdtt.		
78	19-05-20	Temple Staff	Chintpurni to Amb	55
79	27-05-20	Pankaj Clerk	Chintpurni to Una	110
80	27-05-20	Jeevan Kumar Supdtt.	Chintpurni to Bharwain (Three Chakkar)	36
81	29-05-20	Balwant Jr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
83	30-05-20	Joginder Sr. Assist	Chintpurni to Una	115
84	1-06-20	Jeevan Kumar Supdtt.	Chintpurni to Amb	55
85	3-06-20	Jeevan Kumar Supdtt.	Chintpurni to Amb	55
86	4-06-20	Balwant Jr. Assist.	Chintpurni to Una	110
87	9-06-20	Joginder Pal Sr. Assist.	Chintpurni to Una	110
88	15-06-20	Balwant Jr. Assist.	Chintpurni to Amb & Gagret	70
89	16-06-20	Pankaj Clerk	Chintpurni to Amb	55
90	17-06-20	Jeevan Kumar Supdtt.	Chintpurni to Una	110
91	22-06-20	Joginder Pal Sr. Assist.	Chintpurni to Una	110
92	28-06-20	Jeevan Kumar Supdtt.	Chintpurni to Amb	55
93	30-06-20	Jeevan Kumar Supdtt.	Chintpurni to Amb	55
94	1-07-20	Jeevan Kumar Supdtt.	Chintpurni to Amb	55
95	3-07-20	Joginder Pal Sr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
96	9-07-20	Pankaj Sharma clerk	Chintpurni to Una	110
97	11-07-20	Joginder Pal Sr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
98	13-07-20	Balwant Jr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
99	15-07-20	Jeevan Kumar Supdtt.	Chintpurni to Amb	55
100	20-07-20	Pankaj Sharma clerk	Chintpurni to Amb	55
101	23-07-20	Pankaj Sharma clerk	Chintpurni to Amb	55

102	26-07-20	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Una	110
103	26-07-20	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Dhamandri	80
104	27-07-20	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Una	110
105	28-07-20	Pankaj Sharma clerk	Chintpurni to Amb	55
106	29-07-20	Pankaj Sharma clerk	Chintpurni to Una	110
107	4-08-20	Balwant Jr. Assist.	Chintpurni to Una	110
108	5-08-20	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Amb	55
109	5-08-20	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Dhamandri	80
110	14-08-20	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Una	110
111	20-08-20	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Katohad Kalan	60
112	29-08-20	Raj Pal Store Keeper	Chintpurni to Dharamshala Mahanta	20
113	11-09-20	Balwant Singh Jr. Assist.	Chintpurni to Una	110
114	1-10-20	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Bharwain Local Bye Pass (4 Chakkar)	25
115	5-11-20	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Amb	55
116	6-11-20	Temple Staff	Chintpurni to Bharwain	16
117	16-11-20	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Una and Gou sadan Kathoud Kalan	125
118	18-11-20	Pankaj Sharma clerk	Chintpurni to Amb	55
119	27-11-20	Pankaj Sharma clerk	Chintpurni to Una	110
120	30-11-20	Temple Staff	Chintpurni to Una	110
121	2-12-20	Pankaj Sharma clerk	Chintpurni to Amb	55
122	3-12-20	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Gou sadan Kathoud Kalan	65
123	4-12-20	Joginder Pal Sr. Assist.	Chintpurni to Una	110

30-310 -

124	9-12-20	Joginder Pal Sr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
125	14-12-20	Pankaj Sharma clerk	Chintpurni to Amb	55
126	18-12-20	Temple Staff	Chintpurni Local	12
127	24-12-20	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Una	110
128	25-12-20	Balwant Singh Jr. Assist.	Chintpurni to Bharwain	12
129	2-01-21	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni Local	5
130	4-01-21	Raj Pal Store Keeper	Chintpurni to Bharwain	6
131	5-01-21	Mandir Staff	Chintpurni to Una	110
132	6-01-21	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Una	110
133	9-01-21	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Katouhad Kalan	62
134	10-01-21	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni Local visit	7
135	12-01-21	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Swana	14
136	13-01-21	Raj Pal Store Keeper	Chintpurni to Bharwain	6
137	14-01-21	Pawan Kumar Clerk	Chintpurni to Amb	55
138	15-01-21	Joginder Pal Sr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
139	16-01-21	Balwant Singh Jr. Assist.	Chintpurni to Sheetla	10
140	27-01-21	Balwant Singh Jr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
141	30-01-21	Balwant Singh Jr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
142	1-02-21	Balwant Singh Jr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
143	4-02-21	Pankaj Jr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
144	9-02-21	Pawan Kumar Clerk	Chintpurni to Una	110

311-

145	10-02-21	Joginder Pal Sr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
146	16-02-21	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Una	110
147	19-02-21	Raj Pal Store Keeper	Chintpurni to Swana	14
148	20-02-21	Temple Electrician	Chintpurni to Chaung Basti Jawal	9
149	20-02-21	Raj Pal Store Keeper	Chintpurni to Amb	55
150	21-02-21	Temple Staff	Chintpurni to Amb	55
151	3-03-21	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Kathouhad Kalan back chintpurni Local	62
152	5-03-21	Electrician	Chintpurni to Bharwain	6
153	20-03-21	Electrician	Chintpurni to Kathouhad Kalan	62
154	23-03-21	Pawan Kumar Clerk	Chintpurni to Amb	55
155	10-04-21	PankajSharma Jr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
156	13-04-21	Electrician	Chintpurni to Bharwain to parking	8
157	14-04-21	Raj Pal Store Keeper	Chintpurni to Local	4
158	27-04-21	Joginder Pal Sr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
159	29-04-21	PankajSharma Jr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
160	3-05-21	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Amb	55
161	6-05-21	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Una	110
162	11-05-21	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Una	110
163	12-05-21	Joginder Pal Sr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
164	13-05-21	PankajSharma Jr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
165	14-05-21	Jeevan Kumar	Chintpurni to Bharwain	8

312-

		Supdtt.	Local	
166	15-05-21	Rajesh, Driver	Chintpurni to Firojpur	440
167	23-05-21	PankajSharma Jr. Assist.	Chintpurni to Ludhiana	252
168	31-05-21	Raj Paul Store keeper	Chintpurni to Amb	55
169	2-06-21	PankajSharma Jr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
170	10-06-21	Jeevan Kumar Supdtt.	Chintpurni to Amb	55
171	11-06-21	Temple Electrician	Chintpurni to Amb	55
172	12-06-21	Jeevan Kumar Supdtt.	Chintpurni to Una	110
173	14-06-21	Jeevan Kumar Supdtt.	Chintpurni to Una	110
174	23-06-21	Joginder Pal Sr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
175	25-06-21	Joginder Pal Sr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
176	17-07-21	Raj Pal Store Keeper	Chintpurni to Swana	14
177	17-07-21	Jeevan Kumar Supdtt.	Chintpurni to Una	110
178	19-07-21	Joginder Pal Sr. Assist.	Chintpurni to Una	110
179	20-07-21	PankajSharma Jr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
180	7-08-21	PankajSharma Jr. Assist.	Chintpurni to Amb	55
181	17-08-21	Jeevan Kumar Supdtt.	Chintpurni to Una	110
182	2-08-21	Jeevan Kumar Supdtt.	Chintpurni to Gou shadan Kathoud Kalan	60
183	13-09-21	Jeevan Kumar Supdtt.	Chintpurni to Amb	55
184	6-10-20	PankajSharma Jr. Assist.	Chintpurni to Una	110
185	19-10-21	Joginder Pal Sr.	Chintpurni to Una	110

		Assist.		
186	1-011-21	Joginder Pal Sr. Assist.	Chintpurni to Bharwain and back	12
			Total	12917 किलोमीटर
			गाड़ी की औसत प्रति किलो मीटर दर	8.85 प्रति किलोमीटर
			उपयोग किए गये पेट्रोल की मात्रा	1459.55 लीटर
			पेट्रोल पर व्यय की गई राशि	138905 (1459.55 x 95.17 प्रति लीटर)

(ii) वाहन संख्या : एच० पी० -19 ई०-8078

Sr. No.	Dated	Name of Official To use the Vehicle	Place	No of Kilometer
1	10-11-20	Balwant Jr. Assist.	Chintpurni to Una	110
2	21-08-21	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Una	107
3	27-08-21	Pankaj Sharma Jr. Assist.	Chintpurni to Mubarikpur	36
4	27-08-21	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Bharwain	6
5	29-08-21	Raj Pal Store Keeper	Chintpurni to Bharwain	6
6	30-08-21	Raj Pal Store Keeper	Chintpurni to Bharwain	6
7	1-09-21	Pankaj Sharma Jr. Assist.	Chintpurni to Bharwain	6
8	10-09-21	Pankaj Sharma Jr. Assist.	Chintpurni to Una	110
9	23-09-21	Akshay Work Supervisor	Chintpurni to Sheetla Mandir	17

314-

		(Outsource)		
10	6-10-21	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Shimla and back	561
11	7-10-21	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Una	110
12	18-10-21	Joginder Pal Sr. Assist.	Chintpurni to Una	110
13	19-10-21	Joginder Pal Sr. Assist.	Chintpurni to Una	110
14	21-10-21	Joginder Pal Sr. Assist.	Chintpurni to Shimla and back	561
15	30-10-21	Joginder Pal Sr. Assist.	Chintpurni to Shimla and back	561
16	1-11-21	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Amb	55
17	5-11-21	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Amb	55
18	11-11-21	Temple Staff	Chintpurni to Una	110
19	12-11-21	Joginder Pal Sr. Assist.	Chintpurni to Una	110
20	30-11-21	Ranjeet Sevdar	Chintpurni to Bharwain and back	12
21	7-12-21	Joginder Pal Sr. Assist.	Chintpurni to Una and back Local	126
22	14-12-21	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Dehra and Back	50
23	19-12-21	Jeevan Kumar Supdt.	Chintpurni to Una and Back	110
			Total	3045 किलोमीटर
		गाड़ी की औसत प्रति किलो मीटर दर		16.25 प्रति किलोमीटर
		उपयोग किए गये पेट्रोल की मात्रा		187.38 लीटर
		पेट्रोल पर व्यय की गई राशि		17833 (187.38 x 95.17 प्रति लीटर)

क्रम संख्या (i) व (ii) का कुल योग (138905+17833)= ₹ 156738

48 मन्दिर कार्यों के अतिरिक्त अन्य कार्यों हेतु मन्दिर वाहनों का उपयोग :-

मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चितपूर्णी जी के वाहनों के उपयोग की सुविधा मन्दिर अधिकारी को केवल मन्दिर कार्यों हेतु प्रदान की गई है। लेकिन अंकेक्षण अवधि 1.01.2019 से 31.12.2021 तक के दौरान मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चितपूर्णी जी के वाहन संख्या ग्रैंड एच० पी० - 19 सी० -0099 व मारुति आल्टो एच० पी०-19 ई०-8078 की लाग बुकों (Log Book) की जांच करने पर पाया गया कि मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चितपूर्णी जी में कार्यरत मन्दिर अधिकारियों / कर्मचारियों द्वारा मन्दिर कार्यों के अतिरिक्त अन्य कार्यों हेतु मन्दिर समिति के वाहनों का अनियमित उपयोग किया गया है जोकि अनुचित है। अतः मन्दिर न्यास के वाहनों का उपयोग मन्दिर कार्यों के अतिरिक्त अन्य कार्यों हेतु करने को नियमानुसार उचित ठहराया जाए। उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या 155 दिनांक 28.03.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चितपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चितपूर्णी जी के पत्र संख्या 688/22 दिनांक 22.04.22 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि अंकेक्षण द्वारा दिए गये सुझावानुसार मन्दिर वाहन का प्रयोग भविष्य में केवल मन्दिर न्यास से सम्बन्धित कार्यों हेतु ही किया जाना सुनिश्चित किया जाएगा। अतः मन्दिर न्यास माता श्री चितपूर्णी जी के वाहनों का उपयोग मन्दिर कार्यों के अतिरिक्त अन्य कार्यों हेतु न किया जाए।

26

गाड़ी संख्या एच. पी. - 19 सी० - 0099

क्र. सं.	दिनांक	पदनाम	स्थान	जितने किलो मीटर गाडी चली	यात्रा का उद्देश्य
1	18-07-20	मन्दिर अधिकारी	चित्तपूर्ण से ज्वार	80	ज्वार पंचायत घर के निरीक्षण हेतु
2	28-07-20	मन्दिर अधिकारी	चित्तपूर्ण से किशू	20	नायब तहसीलदार भरवाई को किशू से लेने गये व वापिस आए
3	18-08-20	राजेश कुमार ड्राइवर	चित्तपूर्ण से नालागढ़	250	नया एस. डी. एम. अम्ब को लेने हेतु नालागढ़ गये व वापिस आए
4	17-09-20	मन्दिर अधिकारी	चित्तपूर्ण से अम्ब अन्दौरा	62	अम्ब तहसील कार्यालय में व अन्दौरा में इन्तकाल हेतु
5	20-11-20	मन्दिर अधिकारी	चित्तपूर्ण से किशू	26	नायब तहसीलदार द्वारा किशू पटवारखाना में इन्तकाल हेतु
6	16-12-20	जोगिन्दर पाल वरिष्ठ सहायक	चित्तपूर्ण से रोडी कोडी	42	पुष्पा देवी पत्नी श्री मदन लाल के घर डी. सी. ऑफिस से नोटिस देने हेतु
7	27-11-21	मन्दिर अधिकारी	चित्तपूर्ण से किशू	18	तहसील कार्यालय के लिए पटवारखाना किशू गये व वापिस आए

(i) एच० पी०-19 ई०-8078

क्र सं	दिनांक	पदनाम	स्थान	जितने किलो मीटर गाडी चली	यात्रा का उद्देश्य
1	30-09-21	मन्दिर अधिकारी	चित्तपूर्ण से अम्ब	55	नायब तहसीलदार अम्ब की सेवानिवृति पर गए व वापिस आए
2	8-10-21	मन्दिर अधिकारी	चित्तपूर्ण से किन्नू	15	तहसील कार्य से किन्नू गये व वापिस आए
3	12-10-21	मन्दिर अधिकारी	चित्तपूर्ण से भरवाई व किन्नू	24	तहसील कार्य से किन्नू गये व वापिस आए
4	2-11-21	मन्दिर अधिकारी	चित्तपूर्ण से धर्मशाला महंता	15	तहसील कार्य से धर्मशालामहंता गये व वापिस आए
5	29-11-21	मन्दिर अधिकारी	चित्तपूर्ण से किन्नू व चित्तपूर्ण लोकल	32	तहसील कार्य से किन्नू गये व वापिस आए
6	10-12-21	मन्दिर अधिकारी	चित्तपूर्ण से किन्नू	18	किन्नू पटवार सर्कल में निरीक्षण हेतु
7	24-12-21	मन्दिर अधिकारी	चित्तपूर्ण से धर्मशाला महंता	12	धर्मशाला महंता में गये व निरीक्षण करने पर वापिस आए

49 मंदिर अधिकारी द्वारा मंदिर की दो वाहनों का प्रयोग करना :-

अंकेक्षण करने पर पाया गया कि मन्दिर अधिकारी मन्दिर न्यास माता चित्तपूर्ण जी द्वारा वाहन संख्या एच० पी० 19 सी० - 0099 व एच० पी० 19 ई० - 8078 दो वाहनों का प्रयोग किया जा रहा है। जबकि नियमानुसार मन्दिर अधिकारी द्वारा मन्दिर न्यास के कार्यों हेतु केवल एक ही वाहन का प्रयोग किया जाना अपेक्षित है। वाहन संख्या एच० पी० -19 ई०-8078 (मारुति आल्टो) मन्दिर न्यास माता श्री चित्तपूर्ण को दिनांक 28.10.2020 को दान के रूप में प्राप्त हुई है



318-

तथा मन्दिर अधिकारी द्वारा मन्दिर न्यास के कार्यों हेतु दिनांक 28.10.2020 से दो वाहनों का प्रयोग किया जा रहा है। जोकि नियमों के विपरीत होने के साथ-साथ आपत्तिजनक भी है क्योंकि वाहन संख्या एच. पी. 19 ई. - 8078 मारुति आल्टो ईंधन खपत के हिसाब से उपयोग करने में भी किफायती/मितव्ययी है। वहीं दूसरा वाहन एच० पी० 19 सी० - 0099 टाटा ग्रैंड सूमो, जिस की प्रति किलोमीटर औसत दर मारुति आल्टो की अपेक्षा कम होने के कारण किफायती/ मितव्ययी नहीं है। उक्त प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या 156 दिनांक 28.03.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के पत्र संख्या 678/22 दिनांक 19.04.22 के अंतर्गत स्पष्ट किया कि वर्तमान में मन्दिर न्यास के दो वाहन है जिनका प्रयोग मन्दिर अधिकारी व अन्य कर्मचारियों द्वारा मन्दिर कार्यों हेतु किया जाता है व भविष्य में मन्दिर अधिकारी द्वारा एक ही वाहन का प्रयोग किया जाएगा। अतः मितव्ययी नियमों को ध्यान में रखते हुए मन्दिर अधिकारी, मन्दिर न्यास के कार्यों हेतु केवल मारुति आल्टो का प्रयोग करना सुनिश्चित करे व टाटा ग्रैंड सूमो को निर्धारित औपचारिकताएं पूर्ण करने उपरान्त नियमानुसार कार्यवाही अमल में लाइ जाए। क्योंकि टाटा ग्रैंड सूमो काफी पुरानी गाडी है। मन्दिर अधिकारी, मन्दिर न्यास के कार्यों हेतु केवल एक ही वाहन का उपयोग करना सुनिश्चित करें ताकि मन्दिर के वाहनों के दुरुपयोग को रोका जा सका। कृत कार्यवाही से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

- 50 बैंकों द्वारा कैश हैंडलिंग प्रभार (Cash Handling charges) के रूप में की गई ₹ 3.03 लाख की कटौती:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी में अवधि 1/2019 से 12/2021 तक चढ़ावे के रूप में प्राप्त राशियों को बैंक में जमा करवाने पर विभिन्न बैंकों द्वारा कैश हैंडलिंग प्रभार (Cash Handling charges) के रूप में राशि डेबिट की गई थी। उक्त



प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 104 दिनांक 02.03.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः यह मामला मन्दिर प्रशासन के ध्यानार्थ इस उद्देश्य से लाया जाता है कि सम्बन्धित बैंकों में इस प्रकरण को उठाया जाए व कैश हैंडलिंग प्रभार (Cash Handling charges) के रूप में काटी गई राशि के संदर्भ में कारण स्पष्ट करते हुए निम्नानुसार ₹ 302549 की वसूली सम्बन्धित बैंकों से करके मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के सम्बन्धित निधि खाते में जमा करवाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए। कैश हैंडलिंग प्रभार (Cash Handling charges) के रूप में काटी गई राशि का विवरण निम्नलिखित प्रकार से है।

क्रम संख्या	वर्ष	राशि
1	2019	122613.42
2	2020	88992.38
3	2021	90943.44
	योग	₹302549.24

51 ₹11.93 लाख के सामान को क्रय करने से पूर्व निर्धारित एवं आवश्यक औपचारिकताएं पूर्ण न

करना:-



हिमाचल प्रदेश वित्त नियम 2009 नियम 97 व 98 के अनुसार स्थाई एवं अस्थायी सामान को क्रय करने से पूर्व निर्धारित एवं आवश्यक औपचारिकताएं पूर्ण की जानी अनिवार्य है। लेकिन जांच के दौरान पाया गया कि अंकेक्षण हेतु चयनित मासों के दौरान परिशिष्ट -ट पर सलग विवरणानुसार मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी में ₹1192929 के स्थाई एवं अस्थायी

320 -

सामान को क्रय करने से पूर्व निर्धारित एवं आवश्यक औपचारिकताएं पूर्ण नहीं की गई है। उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 89 दिनांक 17.02.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। जिसके प्रत्युत्तर में मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के पत्र संख्या 242 दिनांक 23.02.22 द्वारा स्पष्ट किया गया कि स्थानीय क्रय समिति का गठन करके क्रय किया गया है। उत्तर सन्तोषजनक नहीं है। क्योंकि स्थानीय क्रय समिति द्वारा तीन फर्मों की निविदाएं प्राप्त नहीं की गई है। अतः स्थाई एवं अस्थायी सामान को क्रय करने से पूर्व निर्धारित एवं आवश्यक औपचारिकताएं पूर्ण न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए। भविष्य में क्रय निर्धारित औपचारिकताएं पूर्ण करने उपरान्त ही किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

52 सेवानिवृत्ति / मृत्यु उपदान व अर्जित अवकाश के नकदीकरण के भुगतान से सम्बन्धित वाउचर संख्या, दिनांक व गणना का विवरण सेवा पंजिका में दर्ज न करना :-

अंकेक्षण अवधि के दौरान सेवानिवृत्त कर्मचारियों की सेवापंजिकाओं का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्नलिखित कर्मचारी अवधि 1.01.2019 से 31.12.2021 तक के दौरान मन्दिर न्यास श्री चिंतपूर्णी जी से सेवानिवृत्त हुए हैं।

क्रम संख्या	कर्मचारी का नाम	पदनाम	सेवानिवृत्ति की तिथि	टिप्पणी
1	पवन कुमार	लिपिक	31-03-2020	सेवानिवृत्ति / मृत्यु उपदान व अर्जित अवकाश के नकदीकरण के भुगतान से सम्बन्धित वाउचर संख्या, दिनांक, गणना का विवरण सेवा पंजिका में दर्ज नहीं है।
2	लाजो देवी	सफाई सेवादार	31-12-2020	सेवानिवृत्ति / मृत्यु उपदान व अर्जित अवकाश के नकदीकरण के भुगतान से सम्बन्धित वाउचर संख्या, दिनांक, गणना

				का विवरण सेवा पंजिका में दर्ज नहीं है।
3	छिन्दा राम	सफाई सेवादार	25-12-2019 (मृत्यु)	सेवानिवृति / मृत्यु उपदान व अर्जित अवकाश के नकदीकरण के भुगतान से सम्बन्धित वाउचर संख्या, दिनांक, गणना का विवरण सेवा पंजिका में दर्ज नहीं है।
4	देश राज	सेवादार	31-10-2020	सेवानिवृति / मृत्यु उपदान व अर्जित अवकाश के नकदीकरण के भुगतान से सम्बन्धित वाउचर संख्या, दिनांक, गणना का विवरण सेवा पंजिका में दर्ज नहीं है।
5	बुद्धां देवी	सेवादार	31-07-2021	सेवानिवृति / मृत्यु उपदान व अर्जित अवकाश के नकदीकरण के भुगतान से सम्बन्धित वाउचर संख्या, दिनांक, गणना का विवरण सेवा पंजिका में दर्ज नहीं है।

उपरोक्त उल्लेखित कर्मचारियों की सेवापंजिकाओं में सेवानिवृति / मृत्यु उपदान व अर्जित अवकाश के नकदीकरण के भुगतान से सम्बन्धित वाउचर संख्या, दिनांक, राशि, गणना का विवरण दर्ज न होने के कारण सेवा निवृति पर देय भुगतानों की सत्यापना अंकेक्षण के दौरान संभव न हो सकी। उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 136 दिनांक 23.03.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया व न ही सम्बन्धित अभिलेख तैयार किया गया। अतः उपरोक्त उल्लेखित कर्मचारियों की सेवापंजिकाओं में सेवानिवृति / मृत्यु उपदान व अर्जित अवकाश के नकदीकरण के भुगतान से सम्बन्धित वाउचर संख्या, दिनांक, राशि, गणना का विवरण दर्ज किया जाना सुनिश्चित किया जाए व सम्बन्धित अभिलेख आगामी अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

322

53 ग्राम पंचायतों को ₹1.63 लाख का अधिक भुगतान करना:-

अंकेक्षण हेतु चयनित माह जुलाई/2019 के व्यय बिलों के जांच करने पर पाया गया कि मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चितपूर्णी जी द्वारा विभिन्न ग्राम पंचायतों को विकासात्मक कार्यों हेतु अनुदान की राशि जारी की गई थी। यद्यपि ग्राम पंचायतों द्वारा कार्य पूर्ण होने का उपयोगिता प्रमाण पत्र मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चितपूर्णी जी को जारी कर दिया गया था। लेकिन कार्य समाप्ति उपरान्त भी मन्दिर प्रबन्धन समिति द्वारा सम्बन्धित ग्राम पंचायतों को अतिरिक्त राशि प्रदान की गई है। जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-



क्रम संख्या	वाउचर संख्या	दिनांक	ग्राम पंचायत का नाम	कार्य का विवरण	स्वीकृत राशि	कार्य पूर्ण होने की कुल लागत	अधिक भुगतान
1	346/19	29-06-19	ग्राम पंचायत नारी	हरी सिंह के घर से रत्नपाल के घर तक वार्ड संख्या-1 में रास्ते व डंगे का निर्माण कार्य	200000	150000	50000
2	347/19	1-07-19	ग्राम पंचायत नारी	हरी सिंह के घर से मेहर चंद के घर तक वार्ड संख्या-1 में रास्ते व डंगे का निर्माण कार्य	250000	187500	62500
3	348/19	1-07-19	ग्राम पंचायत नारी	नजदीक यशपाल कौल के घर तक वार्ड संख्या-2 में रास्ते व डंगे का निर्माण कार्य	200000	150000	50000
				कुल योग	650000	487500	162500

उपरोक्त उल्लेखित ग्राम पंचायतों को कार्य समाप्ति उपरान्त अतिरिक्त राशि प्रदान करने का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 22 दिनांक 18.01.2022 को मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर अंकेक्षण दल को नहीं दिया गया। अतः ग्राम पंचायतों द्वारा कार्य पूर्ण होने का उपयोगिता प्रमाण पत्र मन्दिर प्रबन्धन समिति को जारी करने व कार्य समाप्ति उपरान्त भी सम्बन्धित ग्राम पंचायतों को अतिरिक्त राशि प्रदान करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए।

54 अवधि 01.01.2019 से 31.12.2021 तक का वार्षिक बजट तैयार न करना :-

“हिमाचल प्रदेश हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थान एवं पूर्व विन्यास नियम 1984 के अध्याय -6 नियम -22 के अनुसार मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी का प्रत्येक वर्ष बजट तैयार किया जाना अनिवार्य है”। लेकिन जांच के दौरान पाया गया कि मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी का अंकेक्षण अवधि 01.01.2019 से 31.12.2021 तक का वार्षिक बजट तैयार नहीं किया गया था। वार्षिक बजट को तैयार न करने का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 43 दिनांक 01.02.2022 के अंतर्गत मन्दिर अधिकारी, मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के ध्यानार्थ लाया गया। लेकिन अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त अधियाचना का कोई भी प्रत्युत्तर प्रदान नहीं किया गया। अतः मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी का प्रत्येक वर्ष बजट तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व प्रत्येक वर्ष बजट तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

55 स्थापना :-

मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी के अधिकारियों/ कर्मचारियों के स्वीकृत पदों तथा कार्यरत अधिकारियों/ कर्मचारियों के बारे में मन्दिर अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना परिशिष्ट - ठ पर सलग्न है। इसके अतिरिक्त सक्षम अधिकारी के आदेशों की प्रति जिसके माध्यम से कार्यरत कर्मचारियों की संख्या स्वीकृत है, अंकेक्षण में उपलब्ध नहीं करवाई गई, जिसे आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

56 माननीय न्यायलयों में लम्बित मामलों बारे :-

मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी के विभिन्न मामले न्यायलय में लम्बित पड़े हैं, जिन्हें परिशिष्ट - ड पर दर्शाया गया है। अतः इन मामलों में निर्णय होने पर तदनुसार कार्यवाही करनी सुनिश्चित की जाए।

57 विविध अनियमितताएं :-

(i) भण्डार रजिस्ट्रों के रख-रखाव बारे :-

मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी की भण्डार पंजिकाओं की जांच करने पर पाया गया कि अवधि 01/2019 से 31/12/2021 के दौरान क्रय की गई अथवा चढ़ावे के रूप में प्राप्त अनेक मदों का इन्द्राज अलग - अलग नये पृष्ठों पर दर्ज किया जा रहा है, जिस कारण किसी मद की कुल शेष मात्रा को किसी अमुक दिवस पर ज्ञात नहीं किया जा सकता है। अतः यह प्रकरण उच्च अधिकारियों के ध्यान में इस आशय से लाया जाता है कि एक ही प्रकृति की मदों को स्टॉक रजिस्टर के एक पृष्ठ पर दर्शाकर तथा सक्षम अधिकारी से सत्यापन करवाकर, प्रत्येक मद की कुल मात्रा की गणना की जाए तथा शेष मात्रा को भण्डार रजिस्टर में दर्ज किया जाए।

(ii) मूर्ति रजिस्टर तैयार न करना :-

मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी द्वारा मूर्ति रजिस्टर तैयार नहीं किया गया है, जोकि हिमाचल प्रदेश हिन्दू सार्वजनिक धार्मिक संस्थान नियम 1984 के नियम 6 के प्रावधानों के विरुद्ध है। मूर्ति के अभिलेख का रख-रखाव करना मन्दिर प्रबन्धन की एक महत्वपूर्ण प्रक्रिया है। अतः प्राथमिकता के आधार पर वर्णित अभिलेख तैयार किए जाएँ तथा इन अभिलेखों को सत्यापित करवाकर अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाए।

(iii) मन्दिर प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी द्वारा प्रतिवर्ष लाखों रूपए का बिजली का सामान मेलों तथा विविध कार्यों के लिए क्रय किया जा रहा है, परन्तु क्रय किए गये सामान / उपकरणों से सम्बन्धित अभिलेख का रख रखाव उचित प्रकार से नहीं किया जा रहा है। इसके अतिरिक्त प्रबन्धन समिति माता श्री चिंतपूर्णी जी द्वारा एक बार भी बदली गई मदों की नीलामी नहीं की गई है, जोकि अनियमित है। अतः क्रय किए गये बिजली के सामान का अभिलेख उचित प्रकार से तैयार किया जाए तथा बिजली के पुराने सामान की शीघ्र नीलामी की जाए तदनुसार अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को सत्यापनार्थ प्रस्तुत की जाए।

(iv) स्टॉक का वार्षिक सत्यापन न करना :-

मन्दिर प्रबन्धन समिति के भण्डार रजिस्ट्रों का प्रत्यक्ष सत्यापन अंकेक्षण समाप्ति तक नहीं किया गया। अतः इस सन्दर्भ में नियमानुसार प्रत्येक वर्ष भण्डार की मदों का प्रत्यक्ष सत्यापन करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा तत्सम्बन्धी परिणाम से इस विभाग को भी अवगत करवाया जाए।

226 -

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

59 निष्कर्ष :- लेखों में रख-रखाव में सुधार की आवश्यकता है।



(जितेन्द्र सिंह)

संयुक्त निदेशक,

हि0प्र0, राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला-09

फोन नं0 0177-2620046

4595-4598 ज०/५

15 JUL 2022

पृष्ठांकन संख्या: फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)(14) 187/96 खण्ड-15 दिनांक: शिमला-09

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

- 1 अतिरिक्त मुख्य सचिव (भाषा एवं संस्कृति विभाग) हिमाचल प्रदेश सरकार शिमला-2.
- 2 उपायुक्त ऊना एवं आयुक्त मन्दिर न्यास माता चिन्तपूर्णी, जिला ऊना (हि0प्र0)।
- 3 निदेशक, भाषा एवं संस्कृति विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला-09.
- पंजीकृत 4 मन्दिर अधिकारी, मन्दिर न्यास माता चिन्तपूर्णी, जिला ऊना, 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।

15 JUL 2022



(जितेन्द्र सिंह)

संयुक्त निदेशक,

हि0प्र0, राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला-09

फोन नं0 0177-2620046

ज०/५