हिमाचल प्रदेश सचिवालय जलपान गृह शिमला के लेखों का

अंकेक्षण एंव निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 01.04.2023 से 31.03.2024

भाग – एक

1 प्रारम्भिक

(क) आयुक्त एवं सचिव (एसए) हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्याः पीईआर (एसएएस-आई) एफ(6)-1/84, दिनाँक 18.03.1988 द्वारा हिमाचल प्रदेश, सचिवालय जलपान गृह शिमला, जिला शिमला हि0प्र0 के लेखों के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत सचिवालय जलपान गृह शिमला के लेखों अवधि 01.04.2023 से 31.03.2024 तक का अंकेक्षण कार्य हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा निष्पादित किया गया।

(ख) अंकेक्षणाधीन अवधि में निम्न वरिष्ठ प्रबन्धक/सहायक प्रबन्धक आहरण व संवितरण अधिकारी के रूप में कार्यरत्त रहेः-

क्र. सं.	नाम/पदनाम	अवधि
1	श्री ओम प्रकाश ठाकुर, प्रबन्धक	01.04.2023 से 31.03.2024

(ग) गम्भीर अनियमितताओं का सारः- हि0प्र0 सचिवालय जलपान गृह शिमला के लेखों अवधि 04/2023 से 03/2024 के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से हैः-

क्र. सं.	गम्भीर अनियमितताओं का सार	पैरा. स.	राशि लाखों में (₹)
1	कम्पयूटराईजड सेल काउन्टर की (Computerised sale) मासिक बिक्री की तुलना में टैली में विक्रय को ज्यादा दर्ज करनाः	6(क)	5.61
2	देनदारियों (Sundry debtors) के रूप में वसूली हेतु शेष पाया जाना	9	47.22
3	हिमाचल प्रदेश पर्यटन विकास निगम से समायोजन हेतु शेष पाया जाना	12	29.47
4	वर्दियों/जूतों के क्रय पर अनियमित भुगतान	22	1.26

(घ) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के अनिर्णीत अनुच्छेदों/पैरों पर की गई कार्रवाई/समीक्षा उपरान्त पैरों की नवीनतम स्थिति अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट "क"** पर दर्शाई गई है। अतः लम्बित पैरों के निपटारे

हेतु अपेक्षित कार्रवाई की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से यथा समय इस विभाग को अवगत करवाया जाए ताकि अधिक से अधिक पैरों का निपटारा सम्भव हो सके।

भाग-दो

2 वर्तमान अंकेक्षणः-

सचिवालय जलपान गृह शिमला, जिला शिमला हि0प्र0 के लेखों अवधि 04/2023 से 03/2024 का वर्तमान अंकेक्षण श्री देविन्दर कुमार व विक्की कुमार, कनिष्ट लेखा परीक्षक द्वारा दिनाँक 09.12.2024 से 23.12.2024 तक सचिवालय परिसर शिमला के कार्यालय में निष्पादित किया गया। आय व व्यय की विस्तृत अंकेक्षण हेतु मास चयन निम्न तालिका के अनुसार जलपान गृह की विक्रय से आय तथा कुल व्यय के आधार पर किया गयाः-

वर्ष	आय	व्यय
2023-24	02/2024	03/2024

वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण संस्था द्वारा उपलब्ध करवाए गए अभिलेख व सूचनाओं के आधार पर तैयार किया गया है। सचिवालय जलपान गृह द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई किसी भी सूचना एवं अभिलेख के गलत होने, अपूर्ण होने अथवा सूचना/अभिलेख के उपलब्ध न करवाये जाने की अवस्था में इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रकार के प्रभाव हेतु हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग उतरदायी नहीं होगा, अंकेक्षण का दायित्व केवल चयनित माह तक ही सीमित है।

3 अंकेक्षण शुल्क

सचिवालय जलपान गृह शिमला, जिला शिमला हि0प्र0 के अवधि 04/2023 से 03/2024 के लेखों का अंकेक्षण शुल्क ₹16000/- आंका गया है। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 04/2024 दिनाँक 23.12.2024 द्वारा रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला-171009 को यथाशीघ्र प्रेषित करने हेतु अनुरोध किया गया।

4 वितीय स्थिति

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 1/24 दिनाँक 04.12.2024 के प्रतिउत्तर में संस्था द्वारा प्रस्तुत अभिलेख/सूचनानुसार ~~अनुसार~~ अवधि 04/2023 से 03/2024 तक के लेखों की वितीय स्थिति का पूर्ण विवरण इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट "ख-I", "ख-II", "ख-III", "ख-IV" तथा "ख-V"** पर संलग्न है।

5 बैंक समाधान विवरणी

परिशिष्ट "ग-I" तथा **परिशिष्ट"ग-II"** में दिये गये विवरणानुसार रोकड़ बही/खाता बही तथा बैंक पास बुक/बैंक प्रमाण पत्र अनुसार दिनाँक 31.03.2024 को स्टेट बैंक ऑफ इण्डिया में अन्त शेष

₹338899.59 तथा हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक में अन्त शेष ₹112356.01 था। इस प्रकार रोकड़ बही/खाता बही व बैंक पास बुक के शेष में कोई भी अन्तर नहीं था।

6 (क) कम्पयूटराईजड सेल काउन्टर की (Computerised sale) मासिक बिक्री की तुलना में टैली में ₹5.61 लाख के विक्रय को ज्यादा दर्ज करनाः-

अंकेक्षण में पाया गया कि जलपान गृह द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान कम्पयूटराईट सेल काउन्टर के वास्तविक मासिक विक्रय की तुलना में यथा **परिशिष्ट-"घ"** अनुसार टैली में ₹561256.00 के विक्रय को ज्यादा दर्ज किया गया था जिस कारण तुलन पत्र व सम्बन्धित विवरणीयां सही वितीय स्थिति परिलक्षित नहीं कर रहे थे। उक्त अनियमितता के सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 2/24 दिनाँक 21.12.2024 के सन्दर्भ में कार्रवाई करते हुए संस्था द्वारा पत्र संख्याः 10821 दिनाँक 23.12.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि संस्था स्तर पर आवश्यक पड़ताल उपरान्त टैली में ज्यादा दर्ज विक्रय की प्रविष्टि को सही कर दिया जाएगा, जिसकी पुष्टि आगामी अंकेक्षण में सुनिश्चित की जाए। अतः परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में इस प्रकार की त्रुटियों से पूर्णतः परिहार करते हुये नियमानुसार विक्रय को माह वार दर्ज किया जाना सुनिश्चित किया जाये ताकि किसी प्रकार की वितीय अनियमितता की संभावना को नकारा जा सके एवं तुलन पत्र व सम्बन्धित विवरणीयां संस्था की सही वितीय स्थिति परिलक्षित कर सके।

(ख) जलपान गृह के कम्पयूटराईजड सेल काउन्टर की मासिक बिक्री (Computerised Monthly Sale) की तुलना में बैंक में मासिक आधार पर बुक विक्रय में अत्यधिक अन्तर पाया जानाः-

संस्था द्वारा यथा **परिशिष्ट-"ङ"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचनानुसार कम्पयूटराईट सेल काउन्टर के मासिक विक्रय की तुलना में टैली में माहवार विक्रय को सही दर्ज नहीं किया गया था जिस कारण कम्पयूटराईजड रोकड़ बही में किसी माह में बहुत कम आय-व्यय था तो किसी माह में अत्यधिक आय व व्यय को टैली में बुक किया गया था। उक्त कारणों से माह के चयन में कठिनाई होने के अतिरिक्त अंकेक्षण का अधिकतर समय लेखों के मिलान एवं चयनित माह में अत्यधिक आय-व्यय के एकत्रित होने के कारण अतिरिक्त समय प्रयुक्त हुआ। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 2/24 दिनाँक 21.12.2024 के प्रतिउतर में संस्था द्वारा पत्र संख्याः 10821 दिनाँक 23.12.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि भविष्य में नियमानुसार आय-व्यय को दर्ज किया जाना सुनिश्चित किया जायेगा व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में इस प्रकार की त्रुटियों से पूर्णतः परिहार करते हुये नियमानुसार मासिक आधार पर आय-व्यय को दर्ज किया जाना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

7 जलपान गृह स्थाई सम्पत्ति ₹21.28 लाख का विवरणः-

तुलन पत्र यथा **परिशिष्ट "ख"-1"** में दिये गये विवरण के अनुसार दिनाँक 31.03.2024 को जलपान गृह सचिवालय शिमला की स्थाई सम्पति ₹2128279 थी, जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट-"च"** पर भी दिया गया है।

8 विविध देय व्यय (Expenses Payble) के रूप में ₹2.08 लाख का शेष पाया जानाः-

हिमाचल प्रदेश सचिवालय जलपान गृह के लेखों के अनुसार दिनांक 31.03.2024 को विविध देय व्यय के रूप में यथा **परिशिष्ट "ख-I"** अनुसार ₹208749.00 की राशि शेष थी। अंकेक्षण अधियाचना 2/24 दिनाँक 21.12.2024 के प्रतिउतर में संस्था द्वारा पत्र संख्याः 10821 दिनाँक 23.12.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि यथाशीघ्र राशि को समायोजित करके अपेक्षित कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः विविध देय राशियों का नियमानुसार समायोजन करके अपेक्षित अभिलेख को अंकेक्षण में आवश्यक सत्यापनार्थ प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

9 देनदारियों (Sundry debtors) के रूप में ₹47.22 लाख का वसूली हेतु शेष पाया जानाः-

सचिवालय जलपान गृह द्वारा विभिन्न सरकारी विभागों से दिनाँक 31.3.2024 तक ₹4722008.54 की राशि वसूली हेतु शेष थी जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट "छ"** पर दिया गया है। सचिवालय जलपान गृह प्रशासन द्वारा देनदारों से वसूली हेतु बकाया राशि की वूसली को गम्भीरता से नहीं किया जा रहा था जिससे राशि के विलम्ब से प्राप्त होने के अतिरिक्त संस्था को ब्याज के रूप में अपेक्षित अतिरिक्त आय की हानि भी हो रही थी। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 2/24 दिनाँक 21.12.2024 के अन्तर्गत राशि की यथासमय वसूली न करने के सन्दर्भ मे तथ्यों सहित वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था जिसके प्रतिउतर में संस्था द्वारा पत्र संख्याः 10821 दिनाँक 23.12.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि यथाशीघ्र समस्त देनदारों से राशि की वसूली करके अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः सुझाव दिया जाता है कि देनदारों से राशि की नियमानुसार वसूली हेतु यथाशीघ्र सम्बन्धित विभागों, निगमों, बोर्डों से पत्राचार करके समस्त राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

10 वितीय वर्ष 2023-24 के दौरान प्राप्त सहायता अनुदान से ₹4.94 लाख का अधिक व्यय करनाः-

हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा हिमाचल प्रदेश सचिवालय जलपान गृह में तैनात अधिकारियों एवं कर्मचारियों के वेतन भत्तों इत्यादि की अदायगी हेतु सहायता अनुदान राशि प्रदान की जाती है। **परिशिष्ट "ख-II" "ख-III"** में संलग्न विवरणिका के अनुसार वर्ष 2023-2024 के लिए हिमाचल प्रदेश सरकार से अनुदान ₹22065554.00 प्राप्त हुई थी जिसके विपरीत परिशिष्ट **"ख-III"** के अनुसार ₹22560095.70 की राशि कर्मचारियों के वेतन, भत्तों व वर्दियों पर व्यय की गई। अतः दिनांक 31.03.2023 तक हिमाचल प्रदेश सरकार से प्राप्त अनुदान से अधिक व्यय 585167.76 (1492597.76-907430) जिसका विवरण **परिशिष्ट "ख-III"** में दिया गया हैं, व वर्ष 2023-24 के लिए हि0प्र0 सरकार से प्राप्त सहायता अनुदान से अधिक व्यय ₹494541.70 व कुल ₹1079709.46 की प्रतिपूर्ति नियमानुसार हिमाचल प्रदेश सरकार से करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

11 तुलन पत्र में आय-व्यय शीर्षक के अन्तर्गत ₹65.65 लाख का समायोजन हेतु शेष पाया जानाः-

तुलन पत्र के अंकेक्षण में पाया गया कि यथा **परिशिष्ट-ख-I** अनुसार आय-व्यय खाता शीर्ष के अन्तर्गत ₹65,65,347.24 को दर्शाया गया है जिससे प्रतीत होता है कि संस्था द्वारा दिनाँक 31.03.2024

तक आय के व्यय पर आधिक्य को सहायतानुदान जारी कर्ता विभाग अर्थात Secy (SA) to the Govt of HP को हस्तांतरित करके समायोजित नहीं किया गया था। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 2/24 दिनाँक 21.12.2024 के अन्तर्गत प्रकरण के सम्बन्ध में तथ्यों सहित वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था जिसके प्रतिउतर में संस्था द्वारा पत्र संख्याः 10821 दिनाँक 23.12.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि इस सन्दर्भ में आवश्यक कार्यवाही अमल में लाई जायेगी। अतः वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा तुलन पत्र में वर्णित राशि का यथाशीघ्र समायोजन करके अपेक्षित अभिलेख अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

12 हिमाचल प्रदेश पर्यटन विकास निगम से ₹29.47 लाख का समायोजन हेतु शेष पाया जानाः-

यथा **परिशिष्ट "ज"** (तुलन पत्र) अनुसार दिनाँक 31.03.2024 को हिमाचल प्रदेश पर्यटन विकास निगम से ₹2947924.00 की राशि समायोजन हेतु शेष थी। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 2/24 दिनाँक 21.12.2024 के अन्तर्गत यथासमय राशि को समायोजित न करने बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था जिसके प्रतिउतर में संस्था द्वारा पत्र संख्याः 10821 दिनाँक 23.12.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि यथाशीघ्र वर्णित राशि का समायोजन करके अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि हिमाचल प्रदेश पर्यटन विकास निगम से समायोजन हेतु शेष राशि का यथाशीघ्र मिलान/समायोजन करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

13 आय-व्यय विवरणी में वर्णित आधिक्य ₹47.65 लाख को राजकीय कोष में हस्तांतरित न करनाः-

हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा सचिवालय जलपान गृह को सचिवालय स्टाफ की सुविधा के लिए No Profit No Loss (न लाभ न हानि) के आधार पर हिमाचल प्रदेश पर्यटन विकास निगम के अधिकारियों व कर्मचारियों के माध्यम से चलाया जा रहा है। सचिवालय जलपान गृह में तैनात अधिकारियों एव कर्मचारियों के वेतन व भत्तों इत्यादि का भुगतान हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा जारी सहायता अनुदान से किया जाता है। सचिवालय जल पान गृह के No Profit No Loss (न लाभ न हानि) के आधार चलाये जाने के दृष्टिगत लाभ की आधिक्य राशि को हि0प्र0 सरकार को हस्तांतरित किया जाना अपेक्षित था परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि यथा **परिशिष्ट "ख-II"**(आय-व्यय खाते) अनुसार आय के व्यय पर आधिक्य ₹4765780.85 को अंकेक्षण की समाप्ति तक हि0प्र0 सरकार के खाते में जमा/हस्तांतरित नहीं किया गया था। वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 2/24 दिनाँक 21.12.2024 के अन्तर्गत वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था जिसके प्रतिउतर में संस्था द्वारा पत्र संख्याः पत्र 10821 दिनाँक 23.12.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि वर्णित राशि का यथाशीघ्र समायोजन करके कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि वर्णित आधिक्य राशि को यथाशीघ्र हि0प्र0 सरकार के राजस्व शीर्ष में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

14 स्टॉक रजिस्टर में विक्रय की तुलना में कम्पयूटराईजड विक्रय विवरणी के अनुसार ₹1237/- की मिठाई का विक्रय कम दर्शाया जाना:-

अभिलेखों की नमूना पड़ताल पर पाया गया कि अनुलग्न **परिशिष्ट "झ"** पर दिए विवरण अनुसार संस्थास्तर पर संधारित मिठाई स्टॉक रजिस्टर के अन्तर्गत विक्रय की गई मिठाईयों की तुलना में कम्पयूटराईट स्टॉक/लैजर में ₹1237/- की मिठाईयों का कम विक्रय किया गया दर्शाया गया था अर्थात रोकड बही व बैंक खाते में ₹1237/- को कम जमा किया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है।

इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 03/24 दिनांक 23.12.2024 के प्रतिउत्तर में संस्था द्वारा पत्र संख्या 10821 दिनाँक 23.12.2024 द्वारा सूचित किया गया कि इस संदर्भ में आवश्यक कार्यवाही अमल में लाई जायेगी। अत: स्टॉक रजिस्टर में विक्रय की तुलना में कम्पयूटराईजड विक्रय विवरणी के अनुसार मिठाई का विक्रय कम दर्शाया जाने बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट की जाए व इस संदर्भ में अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

15 सचिवालय जलपान गृह के संचालन हेतु स्वीकृत श्रेणीवार पदों के अनुसार कर्मचारियों की नियुक्ति न करना:-

हि0प्र0 सरकार द्वारा जलपान गृह की सुचारू कार्यप्रणाली हेतु **परिशिष्ट-"ञ"** समय-समय पर श्रेणी वार अधिकारी/कर्मचारी के पदों को स्वीकृत किया गया था परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि सचिवालय जलपान गृह में हि0प्र0 सरकार द्वारा श्रेणी वार स्वीकृत पदों के अनुसार कर्मचारियों को तैनात नहीं किया गया था जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण एक गम्भीर अनियमितता है। सचिवालय जलपान गृह के लिये स्वीकृत एवं तैनात अधिकारियों एवं कर्मचारियों की स्थिति निम्न प्रकार से थी।

Staff position of H.P. Secretariat Canteen-Shimla-2, as on 31-03-2024				
	Sanctioned posts		Deputed employees	
Sanction Letter No.	Designation	Sanctioned Post	Filled up posts	No's of Post
U.O. No. Per(SAS-II)-C(5)-1/2002 Dt. 3-1-2002	Manager	1	Manager	1
	Cooks	2	Sr. Asstt. (Accts.)	1
	Pantry man	1	Commi-II	4
	Counter Clerks	3	MDH	3
	Accounts Clerk	1	Commi-III	2
	Waitors	18	Captain	3
	Asstt. Pantry man	1	Receptionist	1
	Halwai	1	Waitor	3
	Masalchies	7	Asst. Waitor	4
	Sweepers	1	Utility Worker	12

Per(R&I-II)1(A)4-1/2011 Dt. 31-10-2011	Waitors	5	Houseman	1
Per(R&I-II)1(A)4-1/2011 Dt. 16-06-2015	Utility workers (Outsourced)	2	Utility Workers (Outsourced)	4
Total		**43**		**39**

जलपान गृह के लिये स्वीकृत एवं तैनात पदों के सन्दर्भ में निम्न टिप्पणियाँ अपेक्षित हैं:-

1. स्वीकृत श्रेणीवार पदों की तुलना में तैनात कर्मचारियों की संख्या में अन्तर था।

2. स्वीकृत श्रेणीवार पदों की तुलना में तैनात कर्मचारियों के पदनाम में अन्तर होने के कारण पदों का मिलान नहीं किया जा सका।

3. अंकेक्षणाधीन अवधि के दौरान जलपान गृह में 4 Commi-II, 2 Commi-III तथा 3 Captain को तैनात किया गया था जबकि इन पदों के लिये स्वीकृति प्रदान नहीं की गई थी जोकि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण तर्कसंगत प्रतीत नहीं होता।

4. आउटसोर्स पर स्वीकृत दो पदों के विरूद्ध 4 आउटसोर्स कर्मचारियों को तैनात किया गया था।

5. वर्णित स्वीकृती पत्रों के अन्तर्गत बारम्बार सचिवालय जलपान गृह में अधिक वेतन प्राप्तकर्ता कर्मचारियों की तुलना में न्यूनतम वेतन प्राप्तकर्ता कर्मचारियों को प्रतिस्थापित/तैनात करने बारे निर्देशित किया गया था परन्तु लगभग 8 से 10 उच्च वेतनमान प्राप्तकर्ता कर्मचारियों को वर्णित निर्देशों के प्रतिकूल तैनात किया गया था।

इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 03/24 दिनांक 23.12.2024 के प्रतिउत्तर में संस्था द्वारा पत्र संख्या 10822 दिनाँक 23.12.2024 द्वारा सूचित किया गया कि इस संदर्भ में आवश्यक कार्यवाही अमल में लाई जायेगी। अत: इस सन्दर्भ में आंकड़ो व तथ्यों की पुष्टि उपरांत पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए।

16 आर0टी0जी0एस0 के अन्तर्गत देनदारों (Debtors) से सीधे बैंक खाते में प्राप्त राशि का मिलान सम्बन्धित विभागों/लेनदारों से न करना:-

तुलन पत्र के अंकेक्षण में पाया गया कि विभिन्न देनदारों/विभागों द्वारा सचिवालय जलपान गृह के बिलों का भुगतान आर0टी0जी0एस0 द्वारा सीधे जलपान गृह के बैंक खातों में जमा करवाया गया था परन्तु इस सम्बन्ध में देनदारों/विभागों द्वारा कोई सूचना जलपान गृह को नहीं दी गई थी जिसके फलस्वरूप यह सुनिश्चित नहीं किया जा सका कि विभिन्न देनदारों/विभागों द्वारा किस बिल के सन्दर्भ में भुगतान किया गया था। वर्णित अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 2/24 दिनाँक 21.12.2024 के अन्तर्गत वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था जिसके प्रतिउतर में संस्था द्वारा पत्र संख्या: 10821 दिनाँक 23.12.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि प्रतिवर्ष विभिन्न देनदारों/विभागों द्वारा सचिवालय जलपान गृह के बिलों का भुगतान आर0टी0जी0एस0 द्वारा सीधे जलपान गृह के बैंक खातों में जमा करवाया जा रहा है जिसके लिये संस्थास्तर पर खाताबही का संधारण किया जा रहा है तथा समस्त देनदारों की

पुष्टि/सत्यता उपरान्त कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः सुझाव दिया जाता है कि जलपान गृह के खातों में जो भुगतान आर0टी0जी0एस0/इलैक्ट्रानिक माध्यम द्वारा सीधे बैंक खातों में जमा/प्राप्त होता है तो उनका मिलान सम्बन्धित लेनदारों/विभागों से किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि यह सुनिश्चित हो सके कि विभिन्न विभागों से किन-2 बिलों का भुगतान प्राप्त हो चुका है तथा किन-2 बिलों के सन्दर्भ में राशि बकाया है, ताकि विभिन्न देनदारों/विभागों से प्राप्ति हेतु शेष राशि की सही गणना को सुनिश्चित किया जा सके।

17 कम्पयूटराईजड स्टॉक/खाताबही में माँग पत्र से अधिक मात्रा को जारी करने के कारण ₹0.08 लाख की सामग्री का अधिक निर्गमन करना।

हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 135 के प्रावधानानुसार प्रभारी, स्टॉक /स्टोर द्वारा प्राप्त कि जाने वाली सभी प्रकार की सामग्री की गुणवता व प्रमात्रा ईत्यादि की उचित पड़ताल स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि करना एवं सामग्री को वास्वतिक रूप में प्राप्त किये जाने व स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि किये जाने बारे प्रमाणित किया जाना भी अपेक्षित है तथा हि0प्र0 वितीय नियमावली 2009 के नियम 136 अनुसार माँगपत्र अधिकारी द्वारा निर्धारित प्रारूप अनुसार मांग पत्र जारी करना व तदानुसार प्राप्त सामग्री की गुणवता व प्रमात्रा ईत्यादि की उचित जाँच उपरान्त प्राप्त सामग्री के सन्दर्भ में उचित रसीद व सामग्री को जारी करने सम्बन्धी औपचारिकताएं प्रावधित है परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि संस्था द्वारा यथा **परिशिष्ट-"ट"** अनुसार कम्पयूटराईट स्टॉक/लैजर में माँगपत्र में वर्णित सामग्री से ₹8412 की सामग्री को अधिक निर्गमित किया गया था तथा माँगपत्र में वर्णित सामग्री एवं मात्रा में ओवरराईटिंग, कटिंग, अडिशन इत्यादि की गई थी जोकि अनियमित ही नहीं आपतिजनक भी है तथा हि0प्र0 वितीय नियमावली 2009 के नियम 135 व 136 की अवहेलना है। वर्णित अनियमितता बारे संस्थाध्यक्ष को अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 2/24 दिनाँक 21.12.2024 के अन्तर्गत तथ्यों सहित वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था जिसके प्रत्युतर में संस्था द्वारा पत्र संख्याः 10821 दिनाँक 23.12.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवा दिया जाएगा। अतः वर्णित अनियमितता का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा इस प्रकार के अन्य प्रकरणों की जाँच संस्था स्तर पर की जाये तथा राशि की गणना करके राशि की वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

18 माँग पत्र (Indent) के बिना ₹0.20 लाख की सामग्री को जारी करना

हि0प्र0 वित्तीय नियमावली 2009 के नियम 135 तथा 136 के प्रावधानानुसार प्रभारी, स्टॉक/स्टोर द्वारा प्राप्त कि जाने वाली सभी प्रकार की सामग्री तथा माँग पत्र अधिकारी द्वारा निर्धारित प्रारूप अनुसार माँग पत्र जारी करने व तदानुसार सामग्री को जारी करने सम्बन्धी औपचारिकताएं प्रावधित है परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि संस्था द्वारा यथा **परिशिष्ट-"ठ"** अनुसार माँग पत्र के बिना ही ₹20301.29 की सामग्री को जारी किया गया था जिससे यह स्पष्ट है कि कार्यप्रणाली पर उचित व्यवस्था नहीं है जिस कारण सामग्री के निर्गमन व प्राप्ति को नियमानुसार नहीं किया गया था जोकि वित्तीय नियमों

की अवहेलना के कारण एक गम्भीर अनियमितता है तथा स्टॉक में किसी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की संभावना को भी नकारा नहीं जा सकता है। अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 2/24 दिनाँक 21.12.2024 के प्रत्युतर में संस्था द्वारा पत्र संख्याः 10821 दिनाँक 23.12.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि भविष्य में नियमानुसार ही सामग्री की प्राप्ति व निर्गमन को सुनिश्चित करके कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः माँग पत्र के बिना सामग्री को जारी करने का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा संस्थास्तर पर प्रकरण की उचित जाँच उपरान्त किसी प्रकार की अनियमितता की स्थिति में उचित स्त्रोत से राशि की वसूली को सुनिश्चित किया जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

19 आपूर्तिकर्ता के बिल से ₹0.35 लाख के GST TDS की कटौती न करना :-

GST अधिनियम 2017 की धारा 51 में विहित प्रावधानों के अनुसार, एकल अनुबंध में ₹2.50 लाख व इससे ऊपर के सभी बिलों के भुगतान से पूर्व 2% की राशि GST TDS के रुप में कटौती करके इसे सरकारी खजाने में जमा किया जाना अपेक्षित हैं, किन्तु व्यय की जाँच हेतु चयनित माह में व्यय वाउचरों की पड़ताल पर पाया गया कि निम्न तालिका अनुसार आपूर्तिकर्ता को किये गए कुल भुगतान ₹1734592 से स्त्रोत्त पर GST TDS की अपेक्षित राशि ₹1734592 का 2% जोकि ₹34692 बनता हैं कि कटौती नही की गई थी, जिस कारण इस राशि का संविदाकार को अनियमित अधिक भुगतान किया गया अपितु यह उक्त अधिनियम में प्रावधानों की भी सरासर अवेहलना हैं।

Sr. No.	Voucher No. & Dated	Name of firm	Bill No.	Date	Total Amount of Bill (₹)	GST TDS that should be deducted @ 2% (₹)
1	210/ 14.03.2024	M/s Shree Krishana Enterprises Middle Bazar Shimla-01	No.SKE-23-24-068	01.02.2024	208038	4161
2			No.SKE-23-24-069	01.02.2024	215092	4302
3			No.SKE-23-24-070	03.02.2024	15960	319
4	213/ 21.03.2024		No.SKE-23-24-071	12.02.2024	197107	3942
5			No.SKE-23-24-072	13.02.2024	154426	3089
6			No.SKE-23-24-073	21.02.2024	168292	3366
7			No.SKE-23-24-074	22.02.2024	113346	2267
8	222/ 27.03.2024		No.SKE-23-24-075	02.03.2024	173089	3462
9			No.SKE-23-24-076	03.03.2024	133582	2672
10			No.SKE-23-24-077	04.03.2024	13567	271
11	238/ 30.03.2024		No.SKE-23-24-078	15.03.2024	187069	3741
12			No.SKE-23-24-079	16.03.2024	135406	2708
13			No.SKE-23-24-080	16.03.2024	19618	392

Total	**₹1734592**	**₹34692**

इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 03/24 दिनांक 23.12.2024 के प्रतिउत्तर में संस्था द्वारा पत्र संख्या 10822 दिनाँक 23.12.2024 द्वारा सूचित किया गया कि इस संदर्भ में आवश्यक कार्यवाही अमल में लाई जायेगी। अत: आपूर्तिकर्ता को किये गए इस भुगतान से पूर्व GST TDS की कटौती न करने को न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा उक्त राशि की कटौती सम्बन्धित से करने उपरांत राशि को सरकारी खजाने में जमा करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

20 ₹5442/- का अधिक भुगतान:-

अंकेक्षण के दौरान चयनित माह के व्यय वाउचरों की पड़ताल पर पाया गया कि वाउचर संख्या 241 दिनांक 31.03.2024 के द्वारा मेसर्स राघू इंटरप्राइजेज, राम बाज़ार, शिमला को कुल ₹86566 का भुगतान किया गया था, किन्तु इस भुगतान के पक्ष में वाउचर फाईल में निम्न तालिका में दिए विवरण अनुसार केवल राशि ₹81124 के ही बिल मौजूद थे, जिस कारण वर्णित फर्म को ₹5442 का भुगतान बिना बिल के ही किया गया था, जिस बारे आंकड़ों व तथ्यों की पुष्टि उपरांत पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए।

Sr. No.	Name of firm	Bill No.	Dated	Amount as per bill attached	Amount paid (₹)	Excess Paid (₹)
1	Raghu Enterprises, Ram Bazar, Shimla HP	3969	01.03.2024	4050	86566	5442
2		3981	02.03.2024	3860		
3		4008	04.03.2024	5442		
4		4011	05.03.2024	4240		
5		4050	07.03.2024	2784		
6		4126	12.03.2024	5442		
7		4139	13.03.2024	5442		
8		4157	14.03.2024	4050		
9		4173	15.03.2024	4050		
10		4193	16.03.2024	4050		
11		4223	18.03.2024	4872		
12		4239	19.03.2024	3860		
13		4263	20.03.2024	4746		
14		4281	21.03.2024	3354		
15		4297	22.03.2024	3354		
16		4311	23.03.2024	2784		
17		4360	26.03.2024	3480		
18		4374	27.03.2024	3164		

19		4397	28.03.2024	4050		
20		4425	30.03.2024	4050		
Total				**₹81124**	**₹86566**	**₹5442**

इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 03/24 दिनांक 23.12.2024 के प्रतिउत्तर में संस्था द्वारा पत्र संख्या 10822 दिनाँक 23.12.2024 द्वारा सूचित किया गया कि इस संदर्भ में आवश्यक कार्यवाही अमल में लाई जायेगी। अत: किये गए अधिक भुगतान से सम्बन्धित अपेक्षित अभिलेख शीघ्र अंकेक्षण को सत्यापन हेतु प्रस्तुत किये जाए ताकि किये गए भुगतान को न्यायोचित ठहराया जा सकें अन्यथा किये गए इस संदिग्ध भुगतान की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

21 ₹6800 का संदिग्ध भुगतान-:

अंकेक्षण के दौरान व्यय हेतु चयनित माह 03/2024 के व्यय वाउचरों की पड़ताल पर पाया गया कि निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार ₹6800 का भुगतान श्री सुनील चंद (कैप्टेन) को चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावे के रूप में किया दर्शाया गया था, किन्तु भुगतान किये गए चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावे के संदर्भ में कोई भी अपेक्षित अभिलेख जैसे कि, सक्षम अधिकारी से सत्यापित Medical Charges Reimbursement form, डॉक्टर द्वारा लिखी गई दवाईयों से सम्बन्धित पर्ची व खरीदी गई दवाईयों के बिल इत्यादि अभिलेख वाउचर फाईल सलंग नही थे, जिसके अभाव में किया गया यह भुगतान संदिग्ध प्रतीत होता हैं।

Voucher No. & Dated	Amount Paid (₹)	Detail of payment
215/ 21.03.2024	6800	Payment shown to Sh. Sunil Chand, Captain as Medical Payable but required documents such as: MR Form, Medicine prescription slip no, Bill of medicine etc. not attached/enclosed in voucher files.
Total	**₹6800/-**	

इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 03/24 दिनांक 23.12.2024 के प्रतिउत्तर में संस्था द्वारा पत्र संख्या 10822 दिनाँक 23.12.2024 द्वारा सूचित किया गया कि इस संदर्भ में आवश्यक कार्यवाही अमल में लाई जायेगी। अत: किये गए इस भुगतान से सम्बन्धित अपेक्षित अभिलेख शीघ्र अंकेक्षण को सत्यापन हेतु प्रस्तुत किये जाए ताकि किये गए भुगतान को न्यायोचित ठहराया जा सकें अन्यथा किये गए इस संदिग्ध भुगतान की वसूली उचित स्रोत्त से करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

22 वर्दियों/जूतों के क्रय पर ₹1.26 लाख का अनियमित भुगतान:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि वर्ष 2023-24 के लिए हिमाचल प्रदेश सचिवालय जलपान गृह में कार्यरत/तैनात कर्मचारियों को हिमाचल प्रदेश सरकार से वर्दियों व जूतों के क्रय हेतु ₹115000/- की

अनुदान राशि प्राप्त हुई थी, परन्तु संस्था द्वारा इस वर्ष के दौरान निम्न तालिका में दिए विवरण अनुसार ₹126666/- का व्यय वर्दियों व जूतों के क्रय हेतु किया गया था, जोकि प्राप्त अनुदान से ₹11666/- अधिक था, जिसका आंकड़ो व तथ्यों की पुष्टि उपरान्त पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए इसके अतिरिक्त वर्दियों व जूतों के क्रय पर किये गए इस व्यय के सन्दर्भ में नियमानुसार अपेक्षित निविदाएं, तुलनात्मक विवरणी ईत्यादि को अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत नहीं किया गया। जिस कारण किये गए व्यय के सही होने की पुष्टि अंकेक्षण के दौरान नही की जा सकी ।

GIA Letter No. & Dated	**Name of firm**	**Voucher no/ Bill No/ Dated**	**Amount (₹)**
Per (SAS-II)-C-(5)-1/2023, dt. 23-03-2024	J.R. Foot care Chhota Shimla	Vr. No P-218, dt. 26-03-24 & Bill No. 401 dt. 20.03.2024.	Handmade shoes and socks **Rs. 21750/-**
Amount sanctioned **Rs. 115000/-**	Uniform Concept, plot no. 335 Industrial area phase-II, Chandigarh	Vr. No P-243, dt. 31.03.2024 & Bill No. UC2023/542 dt. 27.03.2024.	Unform and Liverages **Rs.104916/-**
Total			**₹126666/-**

इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 03/24 दिनांक 23.12.2024 के प्रतिउत्तर में संस्था द्वारा पत्र संख्या 10821 दिनाँक 23.12.2024 द्वारा सूचित किया गया कि इस संदर्भ में आवश्यक कार्यवाही अमल में लाई जायेगी। अत: वर्दियों/जूतों के क्रय पर अनुदान प्राप्ति से अधिक किये गए व्यय बारे आंकड़ो व तथ्यों की पुष्टि उपरांत पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए एवम इस सम्बन्ध में अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापन हेतु प्रस्तुत किये जाए ताकि किये गए व्यय को न्यायोचित ठहराया जा सकें।

23 चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावे के रूप में ₹644/- का अनियमित भुगतान:-

व्यय की पड़ताल हेतु चयनित माह 03/2024 के दौरान भुगतान किये गए चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों के अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न तालिका में दिए गए विवरण अनुसार विभिन्न कर्मचारियों को ₹644/- का अनियमित भुगतान किया गया था।

Sr. No.	**Name of Officer/ Employee**	**Relation with Patient**	**Name of medicine/ tests**	**Amount Claimed (₹)**	**Amount admissible (₹)**	**Excess amount Claimed (₹)**	**Remarks**
(A) Voucher No-204, Dated-02.03.2024							
1	Sh. Dhani Ram (Commi-II)	Self	CANDID POWDER	149	0	149	Not admissible in allopathy
Total						**₹149**	

2	Sh. Gopal Singh	Self	PURE TONE AUDIOMETER	60	0	60	Not prescribed by the doctor
Total						**₹60**	
(B)Voucher No. 204 Dated 02.03.2024 **(OPD Slip No.- ZHDDU23102611241568585 dated 26.10.2023 and Bill No. 41150 dated: 26.10.2023)**							
3	Sh. Gopal Singh	Self	TRAVID 625	260	0	260	Claim was submitted after 3 months and sanction of competent authority was not obtained
			FEXALERVO	175	0	175	
Total						**₹435**	
G/Total						**₹644/-**	

इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 03/24 दिनांक 23.12.2024 के प्रतिउत्तर में संस्था द्वारा पत्र संख्या 10821 दिनाँक 23.12.2024 द्वारा सूचित किया गया कि इस संदर्भ में आवश्यक कार्यवाही अमल में लाई जायेगी। अतः किये गए इस भुगतान को या तो नियमों के दृष्टिगत न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अनियमित भुगतान की वसूली सम्बन्धित से करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

24 रोकड़ बही व खाद्य सामग्री के स्टॉक की हार्ड कॉपी का रख-रखाव न करना

अंकेक्षण में पाया गया कि सचिवालय कैन्टीन द्वारा रोकड बही, माह वार स्टॉक सारणी, विक्रय सारणी की हार्ड कॉपी कैन्टीन प्रबन्धक/आहरण एवं संवितरण अधिकारी से सत्यापित करवाकर रिकार्ड में नहीं रखी गई थी। आहरण एवं संवितरण अधिकारी से माहवार रोकड़ बही की सत्यापित प्रति रिकार्ड में न रखने जाने बारे स्थिति स्पष्ट करने हेतु अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 2/24 दिनाँक 21.12.2024 के प्रतिउतर में आहरण एवं संवितरण अधिकारी द्वारा अंकेक्षण अवधि 2023-24 की रोकड़ बही को सत्यापित करके अभिलेख में संरक्षित किया गया। अतः भविष्य हेतु सुझाव दिया जाता है कि आहरण एवं संवितरण अधिकारी द्वारा सत्यापित रोकड़ बही व खाद्य सामग्री के स्टॉक के माहवार प्रिन्ट को संरक्षित किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

25 विविध रजिस्टर/अभिलेख का रख-रखाव/संधारण न करना

हि0प्र0 सरकार द्वारा समय-समय पर जारी निर्देशों एवं कार्यालय निर्देशिका/नियम पुस्तिका (तीसरा संस्करण) 2011 (Government of Himachal Pradesh Office Manual, Third Edition April 2011) अध्याय 13 के पैरा 13.1 में 13.1.1 से 13.1.20 के प्रावधानानुसार विविध रजिस्टरों का

अनुसरक्षण/ संधारण किया जाना अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण के दौरान जाँच में पाया गया कि संस्था द्वारा निम्न रजिस्टरों/अभिलेखों का अनुरक्षण नहीं किया गया था, जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है।

1 अंशकालिक/दैनिक भोगी कर्मचारियों का वेतन बिल रजिस्टर

2 सीपीएफ व जीआईएस की कटौती व जमा करवाये जाने सम्बन्धी रजिस्टर

3 टी0डी0एस0/आयकर व जीएसटी रजिस्टर।

4 सहायता अनुदान रजिस्टर

5 प्रतिभूति जमा रजिस्टर

6 चैक भुगतान रजिस्टर

7 यात्रा भत्ता दावा बिल रजिस्टर

8 चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावा बिल रजिस्टर

9 रसीद बुक प्राप्ति व जारी करने का रजिस्टर

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 2/24 दिनाँक 21.12.2024 के अन्तर्गत वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में तथ्यों सहित वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था जिसके प्रतिउतर में संस्था द्वारा पत्र संख्याः 10821 दिनाँक 23.12.2024 के अन्तर्गत सूचित किया गया कि नियमानुसार अपेक्षित रजिस्टरों का संधारण करके कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः नियमानुसार अपेक्षित रजिस्टर/अभिलेख को तैयार न करने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा सुझाव दिया जाता है कि यथाशीघ्र अपेक्षित अभिलेख/रजिस्टर का संरक्षण सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

26 सामग्री के स्टॉक/स्टोर का नियमित भौतिक सत्यापन (Physical Verification) न करनाः-

हि0प्र0 वितीय नियमावली 2009 के नियम 140 व 141 के प्रावधानानुसार अधिकृत अधिकारी/प्रभारी भण्डार/स्टॉक/स्टोर स्थाई सम्पतियों व उपयोग योग्य/उपभोज्य स्टॉक तथा अनुपयोगी मदों की सूची/रजिस्टर का अनुरक्षण करेगा तथा विभागाध्यक्ष/अधिकृत कर्मचारी/गठित समिति द्वारा अधिकृत अधिकारी/प्रभारी भण्डार के समक्ष मदों का मिलान अनुरक्षित/संधारित स्टॉक रजिस्टर के शेष से वर्ष में कम से कम एक बार किया जाना तथा भौतिक सत्यापन के दौरान कोई भी अन्तर पाये जाने की स्थिति में नियमानुसार निर्धारित सुधारात्मक कदम/यथोचित कार्यवाही हेतु प्रकरण तत्काल सक्षम अधिकारी के ध्यान में लाया जाना अपेक्षित है। अंकेक्षण के दौरान सम्बन्धित अभिलेख के अवलोकन पर पाया गया कि संस्था द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान नियमानुसार कार्रवाई को अमल में नहीं लाया गया था, जोकि वर्णित प्रावधानों तथा हि0प्र0 वितीय नियमावली 2009 के नियम 140 व 141 की उल्लंघना के कारण अनियमित है। इस संदर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 03/24 दिनांक 23.12.2024 के प्रतिउत्तर में संस्था द्वारा पत्र संख्या 10822 दिनाँक 23.12.2024 द्वारा सूचित किया गया कि इस संदर्भ में आवश्यक कार्यवाही अमल में लाई जायेगी। अतः सामग्री के स्टॉक/स्टोर का नियमित भौतिक सत्यापन (Physical

Verification) न का औचित्य स्पष्ट करते हुए अब इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

27 **लघु आपत्ति विवरणिकाः**- इसे अलग से जारी नहीं किया गया ।

28 **निष्कर्षः**- लेखों के रख-रखाव में उक्त अनुच्छेदों/पैरों मे वर्णित आपत्तियों के आधार पर सुधार की नितान्त आवश्यकता है।

(रविन्द्र कंवर)
संयुक्त निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
कसुम्पटी, शिमला–171009
दूरभाष–0177–2620881

पृष्ठाँकन संख्याः फिन (एल0ए0)सी(15)(14)92/85 खण्ड–13, दिनाँक , शिमला–171009
प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है :–

पंजीकृत

1. प्रबन्धक, सचिवालय जलपान गृह, शिमला–171002 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करवाकर सटिप्पण उत्तर इस विभाग को एक माह के भीतर प्रेषित करना सुनिश्चित करें।
2. प्रबन्ध–निदेशक, हिमाचल प्रदेश पर्यटन विकास निगम सीमित, शिमला–1
3. उप सचिव एवं समिति अधिकारी, स्थानीय निधि लेखा समिति, हि0प्र0 विधान सभा, शिमला–04 (हि0प्र0) को सूचनार्थ प्रेषितं
4. उप सचिव (एस0ए0डी0) हिमाचल प्रदेश सरकार, शिमला–171002

(रविन्द्र कंवर)
संयुक्त निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
कसुम्पटी, शिमला–171009
दूरभाष–0177–2620881

परिशिष्ट-"क" पैरा संख्याः 1 (घ) में सन्दर्भित

(क) अंकेक्षण अवधि 04/2020 से 03/2021

पैरा-9	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।

(ख) अंकेक्षण अवधि 04/2021 से 03/2022

पैरा-8	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।
पैरा-10	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।
पैरा-11	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।
पैरा-12	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।
पैरा-13	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।
पैरा-15	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।
पैरा-27	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।
पैरा-28	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।
पैरा-31 (ख) व (ग)	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।

(ग) अंकेक्षण अवधि 04/2022 से 03/2023

पैरा-3	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।
पैरा-4	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित।
पैरा-5	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित।

पैरा-6.1	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।
पैरा-6.2	अनिर्णीत	
पैरा-7	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।
पैरा-8(क)	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।
पैरा-8(ख)	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।
पैरा-9	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।
पैरा-10	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।
पैरा-11	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।
पैरा-12	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।
पैरा-13	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।
पैरा-14	अनिर्णीत	
पैरा-15	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित।
पैरा-16	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित।
पैरा-17	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित।
पैरा-18	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित।
पैरा-19	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित।
पैरा-20	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित।
पैरा-21	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।
पैरा-22	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित।
पैरा-23.1	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।

पैरा-23.2	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित।
पैरा-24	निर्णीत	कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 की अनुपालना द्वारा समायोजित।
पैरा-25	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित।
पैरा-26	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित।
पैरा-26	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित।

अनिर्णीत पैरों का विवरण	
दिनाँक 01-04-2023 को अनिर्णीत पैरों का प्रारम्भिक शेष	38
वर्तमान अंकेक्षण अवधि के दौरान लगाए गये पैरे	24
कुल पैरे	62
वर्तमान अंकेक्षण अवधि के दौरान निर्णीत किए गए पैरे	13
कार्यालय आदेश संख्या Fin(LA)H(2)C(15)(14)82/85-Vol-13-3255 दिनांक 08.07.2024 द्वारा निर्णित पैरे	23
दिनाँक 31-03-2023 को अनिर्णीत पैरों का अन्तशेष	**26**

परिशिष्ट अ-I

H.P.SECTT. CANTEEN

Balance Sheet

1-Apr-2023 to 31-Mar-2024

Liabilities		as at 31-Mar-2024	Assets		as at 31-Mar-2024
Capital Account		**20,33,504.00**	**Fixed Assets (Owner Ship of HP Govt)**		**21,28,279.00**
CAPITAL PROVIDED BY H. P. GOVT.S. A. D.	20,33,504.00		COOLERS	39,640.00	
			CROCKERY & CUTLERY	3,58,651.84	
Loans (Liability)			ELECTRIC APPLIANCES	1,86,542.83	
			FURNITURE & FIXTURES	73,771.11	
Current Liabilities		**2,82,579.00**	GAS PLANT	68,458.95	
Provisions	14,367.00		KITCHEN APPLIANCES	8,99,762.43	
CONTRIBUTION TO PROVIDENT FUND	4,663.00		OFFICE EQUIPMENT	1,24,100.00	
Devl. Charges Earn	19,429.00		SECURITY DEPOSIT	30,110.00	
EXPENSES PAYABLE	2,08,749.00		UTENSILS	3,47,241.84	
MEDICAL PAYABLE	35,371.00				
			Current Assets		**39,73,608.00**
GRANT		**1,68,381.00**	Sundry Debtors	47,22,008.54	
			Cash-in-Hand	35,338.90	
INCOME & EXPENDUTER A/C		**65,65,347.24**	Bank Accounts	(-)17,34,127.20	
Opening Balance	65,03,892.09		Closing Stock	3,67,638.00	
Current Period	42,71,239.15		GRANT IN AID RECEIVABLE	5,85,167.70	
Less: Transferred	42,09,784.00		STAFF WELFARE FUND	(-)5,118.00	
			WCA	2,700.00	
			Branch / Divisions		
			INTER UNIT		**29,47,924.24**
			HEAD OFFICE	29,47,924.24	
Total		**90,49,811.24**	**Total**		**90,49,811.24**

Manager
H.P. Secretariat Canteen
Shimla -171002

परिशिष्ट अ - II

INCOME & EXPENDITURE (OTHER THAN GRANT OF HP SECTT.CANTEEN SHIMLA -177002 FOR THE YEAR ENDING 31-3-2024			
PARTICULARS	AMOUNT	PARTICULARS	AMOUNT
TO PROVISION EXPENSES	13911050.38	BY INCOME FROM CANTEN SALE	20029841.50
TO FUEL EXPENSES (LPG CYLENDER)	1275713.27	BY INTREST FROM SAVING ACCOUNT	21471.00
TO OTHER EXPENSES (17183+56996)	29888.00	BY INTREST ON WCA	0.00
TO PRINTING & STATIONERY	10443.00	BY INCOME FROM STAFF MEAL	49800.00
TO NEWS PAPER & PERIODCAL	0.00	BY INCOME FROM STAFF QUARTER	7349.00
TO TELEPHONE EXPENSES	0.00	BY MISC INCOME	1170.00
TO MIS. EXPENSES	35155.00		
TO AUDIT FEE	18000.00		
TO OTHER REPAIR	63601.00		
TO EXESS OF INCOME OVER EXP.	4765780.85		
TOTAL	20109631.50		20109631.50

INCOME & EXPENDITURE (GRANT IN AID) OF HP SECTT.CANTEEN SHIMLA -177002 FOR THE YEAR 2023-2024			
INCOME	AMOUNT	EXPENDITURE	AMOUNT
GRANT IN AID		PAY & ALLOWANCE	19484621.70
FROM 1-4-2023 TO 31-3-2024	22065554.00	(18706803.70+777818)	
		CORPORATION CPF SHARE	2169273.00
GIA RECEIVABLE AS ON 31-3-2024	494541.70	MEDICAL EXP.	622574.00
		ADMN CHARGES ON CPF	129607.00
		TA EXPENSES	2064.00
		UNIFORM & LIVERY	126666.00
		STAFF WELFARE EXPENSES	24700.00
		TO LEAVE ENCASHMENT	0.00
		BANK CHARGES	590.00
TOTAL	22560095.70		22560095.70
Net profit as per Balance Sheet (4765780.85-494541.7)	4271239.15		

H.P Secat. Canteen
Shimla-02, (H.P)

Manager
H.P. Secretariat Canteen
Shimla-171002

परिशिष्ट 21-III

DETAIL OF GRANT IN AID RECEIVED/ RECEIVABLE DURING THE YEAR 2023-2024 FROM HP GOVERNMENT IN RESPECT OF HP SECTT. CANTEEN SHIMLA-02			
SR. NO.	FILE/LELLER NUMBER	DATE OF RECEIVEING OF GIA	AMOUNT
1	No. Per.(SAS-II)C(5)-1/2023, Dt. 27-04-2023	4/29/2023	5674513.00
2	No. Per.(SAS-II)C(5)-1/2023, Dt. 27-07-2023	8/1/2023	5098111.00
3	No. Per.(SAS-II)C005-1/2023, Dt. 06-11-2023	11/6/2023	5798324.00
4	No. Per.(SAS-II)C005-1/2023, Dt. 03-02-2024	2/7/2024	5494606.00
TOTAL GRANT - IN- AID RECEIVED DURING THE YEAR 2023-24			**22065554.00**
1	Net Grant In Aid Received		22065554.00
2	Grant in aid utilised during the year		22560095.70
3	Grant in aid Receviable during the year		494541.70
4	Add: grant In Aid receiveble as on 31-3-2023 (as per para no. 15 audit report 2022-23 1492597.76-907430.00 leave in cashment which is wrongly debit last time in Govt. Grant.		5851676
	Total Grant in Aid receivable as on 31-03-2024		10797019.7346
	Detail of GIA utilised during the year 2023-24		
1	Pay & Allowences		18706803.70
2	Out Sourese Wages		777818.00
3	Corporation Share CPF		2169273.00
4	Admn. Charges		129607.00
5	Medical Expenses		622574.00
6	TA Expenss		2064.00
7	Uniform & Liveries		126666.00
8	Staff welfare expenses		24700.00
9	Leave encashment		0.00
10	Bank Charges		590.00
	Total Expenses aganiest Grant-In -Aid		**22560095.70**

Manager
H.P. Secretariat Canteen
Shimla -171002

परिशिष्ट 26 (4)

Utilisation Certificate of Grant-in-Aid

Certified that a sum of Rs.22065554.00 of Grant-in-Aid was sanctioned by the Government of H.P. in favour of HP Sectt. Canteen Shimla-02 for the financial year 2023-24, vide letter numbers mentioned in the detail as enclosed herewith, out of which an amount of Rs.585167.76 (1492597.76-907430) was receivable as on 30-03-2023 was still recoverable as on 31-03-2024. During the financial year an amount of Rs.22560095.70 was spent against Rs.22065554.00, therefore, an amount of Rs.1079709.46 (22560095.70-22065554.00+585167.76) remained receivable from HP Govt. as on 31-03-2024.

Certified that I have satisfied myself that the conditions on which the Grant-in-aid was sanctioned have been fulfilled, subject to the remarks contained in the audit report for the year 2023-24.

Countersigned

Manager,
HP Sectt. Canteen,
Shimla-171002

Manager
H.P. Secretariat Canteen
Shimla-171002

MANAGING DIRECTOR,
HP Tourism Development Corp Ltd.
Ritz Annexe, Shimla-1

Signed by Rajiv Kumar
Date: 30-01-2025 10:43:07

Junior Auditor (Audit),
H.P. State Audit Department,
Kasumpti Shimla-171009.

c/s Director,
H.P. State Audit Department,
Kasumpti Shimla-171009.

परिशिष्ट-ख

H.P.SECTT. CANTEEN		
Trial Balance		
1-Apr-2023 to 31-Mar-2024		
	H.P.SECTT. CANTEEN 19-20	
Particulars	1-Apr-2023 to 31-Mar-2024	
	Closing Balance	
	Debit	Credit
Opening Stock		
ADMIN CHARGES ON CPF	129607.00	
AUDIT FEE EXP	18000.00	
BANK CHARGES	590.00	
BONUS PAYABLE		168381.00
CAPITAL PROVIDED BY H. P. GOVT.S. A. D		2033504.00
Cash	35338.90	
Closing Stock	367638.00	
CONTRIBUTION TO PROVIDENT FUND		4663.00
COOLERS	39640.00	
CORPORATION SHARE TO CPF	2169273.00	
CROCKERY & CUTLERY	358651.84	
Devt. Charges Earn		19429.00
ELECTRIC APPLIANCES	186542.85	
EXPENSES PAYABLE		208749.00
FUEL EXPENSES	1275713.27	
FURNITURE & FIXTURES	73771.11	
GAS PLANT	68458.95	
GRANT FROM HP GOVT.		22065554.00
GRANT IN AID RECEIVABLE	585167.70	
HEAD OFFICE	2947924.24	
H.P. GOVT. G.A.D SHIMLA Debtors	4550528.80	
H.P. STATE CO-OPRATIVE BANK	49496.01	
INCOME & EXPENDUTER A/C		2294108.09
INCOME FROM CANTEEN SALE		20029841.50
INCOME FROM STAFF MEAL		49800.00
INCOME FROM STAFF QUARTERS		7349.00
INTERST ON SAVING ACCOUNT		21471.00
KITCHEN APPLIANCES	899762.43	
MEDICAL EXP.	622574.00	
MEDICAL PAYABLE		35371.00
MISC EXPENSES	35155.00	
MISC INCOME		1170.00
OFFICE EQUIPMENT	124100.00	
OTHER EXPENSES	29888.00	
OTHER REPAIR	63601.00	
OUTSOURCE WAGES	777818.00	
PAY &ALLOWANCE	18706803.70	
PRINTING & STATIONERY	10443.00	
PROVISION EXPENSES	13911050.38	
SALARY PAYABLE		14367.00
SECURITY DEPOSIT	30110.00	

Bank Account

STAFF WELFARE EXP. (D GIFT)	24700.00	
STAFF WELFARE FUND		5118.00
STATE BANK OF INDIA		1783623.21
SUNDRY DEBTORS	171479.74	
TRAVELLING EXPENSES	2064.00	
UNIFORM &LIVERAGES	126666.00	
UTENSILS	347241.84	
WCA	2700.00	
Grand Total	**48742498.80**	**48742498.80**

Manager
H.P. Secretariat Canteen
Shimla -171002

परिशिष्ट-II-पैरा 3.05

HP Sectetariat Canteen Shimla-02				
Bank Reconciliation Statement of State Bank of India				
1	Balance as per Ledger as on 31.03.2024 (Cr.)			1783623.21
Less:-	Cheques issued but not presented for payment till 31.03.2024	Amount	Clearing Date	
1	Cheque No. 393336 Dated: 26.03.2024	21750	02.04.2024	
2	Cheque No. 393353 Dated: 28.03.2024	10130	02.04.2024	
3	Cheque No. 393354 Dated: 28.03.2024	47145	02.04.2024	
4	Cheque No. 393356 Dated: 28.03.2024	3146	02.04.2024	
5	Cheque No. 393360 Dated: 26.03.2024	3145.80	02.04.2024	
6	Cheque No. 393348 Dated: 30.03.2024	4148	02.04.2024	
7	Cheque No. 393361 Dated: 30.03.2024	6014	02.04.2024	
8	Cheque No. 393349 Dated: 30.03.2024	3201	02.04.2024	
9	Cheque No. 393335 Dated: 23.03.2024	1810	03.04.2024	
10	Cheque No. 393343 Dated: 28.03.2024	1405	03.04.2024	
11	Cheque No. 393347 Dated: 28.03.2024	115000	03.04.2024	
12	Cheque No. 393362 Dated: 30.03.2024	6368	03.04.2024	
13	Cheque No. 393364 Dated: 30.03.2024	4472	04.04.2024	
14	Cheque No. 393337 Dated: 27.03.2024	1284	05.04.2024	
15	Cheque No. 393357 Dated: 28.03.2024	3146	05.04.2024	
16	Cheque No. 393358 Dated: 28.03.2024	3146	05.04.2024	
17	Cheque No. 393359 Dated: 28.03.2024	3146	06.04.2024	
18	Cheque No. 393340 Dated: 27.03.2024	2700	08.04.2024	
19	Cheque No. 393330 Dated: 21.03.2024	633173	17.04.2024	
20	Cheque No. 393365 Dated: 30.03.2024	14440	17.04.2024	
21	Cheque No. 393371 Dated: 31.03.2024	1878	18.04.2024	
22	Cheque No. 393366 Dated: 30.03.2024	70296	23.04.2024	
23	Cheque No. 393332 Dated: 21.03.2024	113682	01.05.2024	
24	Cheque No. 393341 Dated: 27.03.2024	320238	01.05.2024	
25	Cheque No. 393363 Dated: 30.03.2024	27269	01.05.2024	
26	Cheque No. 393351 Dated: 28.03.2024	921	02.05.2024	
27	Cheque No. 393352 Dated: 28.03.2024	807	02.05.2024	
28	Cheque No. 393367 Dated: 30.03.2024	342092	02.05.2024	
29	Cheque No. 393370 Dated: 31.03.2024	1858	03.05.2024	
30	Cheque No. 393331 Dated: 21.03.2024	111044	04.05.2024	
31	Cheque No. 393369 Dated: 31.03.2024	86566	04.05.2024	
32	Cheque No. 393368 Dated: 31.03.2024	52186	07.05.2024	
33	Cheque No. 393372 Dated: 31.03.2024	104916	28.05.2024	
	Total (1 to 33)	2122522.80		
	Balance of Ledger			338899.59
	Balance as per SBI Bank Secretariat Branch a/c no. 55069385812			338899.59
	Difference			Nil

25

Manager
H.P. Secretariat Canteen
Shimla -171002

परिशिष्ट-II पैरा 2021-5

HP Sectetariat Canteen Shimla-02				
Bank Reconciliation Statement of Co-operative Bank Ltd. HP Sectt.				
1	Balance as per Ledger as on 31.03.2024 (Dr.)			49496.01
Add:-	Cheques issued but not presented for payment till 31.03.2024	Amount	Clearing Date	
1	Cheque No. 304807 Dated: 28.03.2024	62860	02.04.2024	
	Total	62860.00		
	Total of Ledger			112356.01
	Balance as per SBI Bank Secretariat Branch a/c no. 55069385812			112356.01
	Difference			Nil

Manager
H.P. Secretariat Canteen
Shimla -171002

H P STATE CO-OP BANK LTD
SECRETARIAT

DATE : 31/03/2024

To,
HP SECTTCAN,
H P T D C,hp sectt canteen
ch shimla,SHIMLA,
Pin Code : 171002

Dear Sir / Madam,

Subject : SAVING BANK(IND./GP/GOVT./LIC) A/c No.: 435011628

This is to certify that your account maintained with these branch carries a balance of Rs. 112356/01 as on date 31/03/2024

Credit Balance [In Words] :
One Lac Twelve Thousand Three Hundred Fifty Six And Paise One Only

Thanking You

Yours Faithfully

[Accountant/Branch Manager]

The H.P. State Co-op. Bank Ltd. Distt. Shimla

27

STATE BANK OF INDIA
SHIMLA EAST 50204
PHONE NO. 0177-2624066

NO :
Date :21/12/2024

BALANCE CERTIFICATE

This is to certify that our branch holds account number 55069385812 in the name of MANAGER HPTDC (CANTEEN) OPERATION. We confirm that the balance in mentioned account is Rs 3,38,899/59 (Three Lakh Thirty Eight Thousand Eight Hundered Ninty Nine Rupees and Paise Fifty Nine Only) in saving account as on 31/03/2024.

CHIEF MANAGER
SBI SHIMLA EAST

28

परिशिष्ट ख पैराग्राफ 6.5 का संदर्भ

HP Sectt.Canteen Shimla-02											
Statement Showing the detail of total sale as per monthly sales statement during the period 01-04-2023 to 31-03-2024											
	Canteen-2 Counter				Canteen-1 Counter				Canteen 1 & 2		
Months	Cash Sale	Credit Sale	10%	Total Sale	Cash Sale	Credit Sale	10%	Total Sale	Total Sale	Sale as per as Tally	Difference in monthly Sale
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Apr/23	62244	565879	6174	621949	461286	576224	31243	1006267	1628216	1665948	-37732
May/23	65743	539038	3252	601529	501837	420284	19536	902585	1504114	1550787	-46673
Jun/23	73337	585473	4040	654770	548655	481233	21830	1008058	1662828	1670654	-7826
Jul/23	71737	597669	3907	665499	564210	506156	23044	1047322	1712821	1824163	-111342
Aug/23	71345	624320	3552	692113	578124	450360	15599	1012885	1704998	1582520	122478
Sep/23	66900	546988	1809	612079	560966	848112	54552	1354526	1966605	1756113	210492
Oct/23	64195	575702	6156	633741	476183	469928	21685	924426	1558167	1547689	10478
Nov/23	53965	489329	433	542861	479068	412466	15306	876228	1419089	1939337	-520248
Dec/23	56771	512732	1990	567513	469900	494507	21772	942635	1510148	1537065	-26917
Jan/24	55492	552119	3829	603782	494526	558241	23619	1029148	1632930	1661443	-28513
Feb/24	55947	562219	2669	615497	508285	1131244	74523	1565006	2180503	2279610	-99107
Mar/24	60273	547236	3329	604180	483601	452404	16100	919905	1524085	1550431	-26346
Total	757949	6698704	41140	7415513	6126641	6801159	338809	12588991	20004504	20565760	-561256

Sale as per monthly statement during the year 2 20004504.00

Sale as per Tally Software during the year 2023 20565760.00

Excess sale booked in tally software during the year 2023-2024 561256.00

Manager
H.P. Secretariat Canteen
Shimla -171002

29

परिशिष्ट "ए" अध्याय – 6/24 के अनुसार

HP Secretariat Canteen Shimla					
Statement Showing the detail of total sale as per monthly sale statement during the period of 01-04-2023 to 31-03-2024					
Months	Canteen-2	Canteen-1	Total Sale	Sale amount deposit in bank	Difference
	Cash Sale	Cash Sale			
Apr/23	62244	461286	523530	502270	21260
May/23	65743	501837	567580	568582	-1002
Jun/23	73337	548655	621992	592526	29466
Jul/23	71737	564210	635947	612746	23201
Aug/23	71345	578124	649469	688446	-38977
Sep/23	66900	560966	627866	625174	2692
Oct/23	64195	476183	540378	540378	0
Nov/23	53965	479068	533033	543318	-10285
Dec/23	56771	469900	526671	524034	2637
Jan/24	55492	494526	550018	551017	-999
Feb/24	55947	508285	564232	564206	26
Mar/24	60273	483601	543874	564254	-20380
Total	**757949**	**6126641**	**6884590**	**6876951**	**7639**
Total monthly cash as per as computerised statement during the year 2023-2024					6884590
Total cash sale deposite into bank as per as monthly statement during the year 2023-2024					6876951
Less cash deposite into bank during the year 2023-2024					7639

Manager
H.P. Secretariat Canteen
Shimla -171002

परिशिष्ट - ॥ पैरा आठवां ई.ए.आर.टी. में।

HP SECRETARIAT CANTEEN SHIMLA-171002.						
SCHEDULE SHOWING THE DETAIL OF ASSETS AS ON 31.3.2024						
SR NO	PARTICULARS	VALUE AS ON 31.3.2023	ADDITION DURING THE YEAR	(LESS) WEAR & TEAR	(LESS) AUCTIONED UNSERVICEABLE ASSETS DURING THE YEAR	VALUE AS ON 31.3.2024
1	COOLERS	39640.00	0.00	0.00	0.00	**39640.00**
2	ELECTRICAL APPLIANCES	186542.83	0.00	0.00	0.00	**186542.83**
3	UTENCILS	347241.84	0.00	0.00	0.00	**347241.84**
4	CROCKERY CUTLERY	358651.84	0.00	0.00	0.00	**358651.84**
5	KITCHEN APPLIANCES	899762.43	0.00	0.00	0.00	**899762.43**
6	FURNITURE FIXTURE	73771.11	0.00	0.00	0.00	**73771.11**
7	GAS PLANT	68458.95	0.00	0.00	0.00	**68458.95**
8	OFFICE EQUIPMENT	124100.00	0.00	0.00	0.00	**124100.00**
9	SECURITY DEPOSIT	30110.00	0.00	0.00	0.00	**30110.00**
		2128279.00	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**2128279.00**

Manager
H.P. Secretariat Canteen
Shimla -171002

परिशिष्ट दो पैरा अठारह [illegible]

HP SECTT. CANTEEN, SHIMLA -171002.		
DETAIL OF SUNDRY DEBTORS AS ON 31-03-2024.		
S.N.	NAME OF PARTY	AMOUNT
1	Adviser Planning	15103.74
2	Director ENV Science Techy	4290.00
3	Director Public Relation	42240.00
4	Project DIR HPRIDC	2640.00
5	Dir.Transport Shimla	7150.00
6	M.D. Handicraft .corp. Shimla	3465.00
7	JT. Secy SAD	24500.00
8	DIR. RD Shimla	7920.00
9	Director Industry Shimla	9735.00
10	Director Higher Education	6875.00
11	State Election Comm.	15832.00
12	Incharge D/M Cell	10464.00
13	M.D koushal Vikash Nigam	5280.00
14	Controller H.P. Univ	3630.00
15	U. Sect. Traning	1410.00
16	CEO Sey HPBOCW Wel Board	10945.00
	Total	**171479.74**
ADD:	HP GOVT. GAD DEBTORS	**4550528.80**
	GRAND TOTAL	**4722008.54**

Manager
H P Sectt. Canteen
Shimla-02 (H.P.)

Manager
H.P. Secretariat Canteen
Shimla -171002

अनुलग्नक न पंजीकृत कार्यालय में

HP SECRETARIAT CANTEEN SHIMLA-171002.					
INTER-UNIT BALANCE AS ON 31-03-2024					
SR NO	PARTICULARS	Opening Balance (Dr.)	DEBIT	CREDIT	BALANCE (Dr.)
1	HEAD OFFICE	1227714.24	2114380.00	394170.00	2947924.24
	TOTAL				2947924.24

Manager
H P Sectt. Canteen
Shimla-02 (H.P.)

Manager
H.P. Secretariat Canteen
Shimla -171002

परिशिष्ट में प्रदर्शित 14 कि० ग्रा० कमी है।

HP Sectt. Canteen Shimla - 2												
Statement showing the detail of less sale entered in computerised sale statement/Cash book during the selected month												
		Sale as per as computerised sale statement				Sale as per as stock						
S.No.	Nane of Sweet	Credit sale HP Vidhan Sabha	Cash sale Canteen-1	Cash sale Canteen-2	Total sale No,s	Credit sale HP Vidhan Sabha	Cash sale Canteen-1	Cash sale Canteen-2	Total Sale	Difference	Rate	Amount of less Sale required
1	Gulab jamun	5640	1820	239	7699	5640	1863	200	7703	4	8	32
2	Rassgula	60	442	96	598	60	418	60	538	60	8	480
3	Besan	6366	10721	4470	21557	6366	10836	4500	21702	145	5	725
	Total											1237

Manager
H.P. Canteen
Shimla

[redacted]

डा/NO 10759

Name of Unit	H.P.Sectt.Canteen Shimla-2.				1/3/2024
Position as on					
Total Regular Employee					36
Total Contractual Worker					0
Total Daily Wages Worker					1
Total Outsourced Worker					4
Total					41

S.NO	NAME	DEGISNATION	Regula/Daily/O/S	D.of.Joining	Posting of Unit	
1	SH. OM PARKASH THAKUR	MANAGER	Regular	15/05/1991	29/04/2022	Incharge
2	SH VIR SINGH DHUMAL	Sr. Asstt. (Acctts)	Regular	19/02/2001	17/09/2022	ACCTTS
3	SH SURESH VARMA	MDH	Regular	24/06/1992	15/05/1991	Kichen Incharge
4	SH.UDHAM KANWAR	MDH	Regular	1/5/1991	16/01/2023	Kichen Incharge
5	SH.HEM CHAND	MDH	Regular	24/06/1992	6/10/1995	CM.PANTRY
6	SH.RANN SINGH	RECRPTIONIST	Regular	19//01/2009	29/08/2019	ESTT/STORE
7	SH INDER SAIN	COMMI(II)	Regular	1/5/1991	23/07/1912	Kichen
8	SH BIRI SINGH	COMMI(II)	Regular	15/05/1991	15/05/1991	Kichen
9	SH.DHANI RAM	COMMI(II)	Regular	16/12/1997	16/12/1997	Kichen
10	SH. RAJINDER KUMAR	COMMI(II)	Regular	22/10/1999	18/10/2022	Kichen
11	SH.BIRBAL SINGH	COMMI(II)	Regular	24/09/2007	18/10/2022	Kichen
12	SH.MEHENDER SINGH	COMMI(III)	Regular	25/0/2012	25/08/2021	Kichen
13	SH.RAJKUMAR	CAPTAIN	Regular	22/10/2001	15/11/2019	C-I
14	SH.VIRENDER KUMAR I	CAPTAIN	Regular	28/06/2002	09/07/20210	COUNTER CLARK
15	SH.SUNIL CHAND	CAPTAIN	Regular	22/01/2001	28/05/2022	SERVICE
16	SH.PRAKASH	WAITER	Regular	30/10/2005	29/04/2006	SERVICE
17	SH.SURESH KUMAR II	COMMI(III)	Regular	4/10/2017	4/10/2017	Kichen
18	SH.ANURAG SHARMA	WAITER	Regular	28/10/2016	28/09/2023	SERVICE
19	SH.SATYA PAL	WAITER	Regular	19/01/2009	21/09/2019	DY CM
20	SH.RAMESH KUMAR	WAITER	Regular	19/01/2019	4/10/2022	SERVICE
21	SH GOPAL SINGH	HM	Regular	19/01/2009	19/01/2009	C-I,II
22	SH.KAMAL DUTT	ASSTT WAITER	Regular	3/1/2014	3/1/2014	CM.PANTRY
23	SH RAJINDER SINGH	ASSTT WAITER	Regular	3/1/2014	3/1/2014	SERVICE
24	SH SUNIL KUMAR	ASSTT WAITER	Regular	17/05/2022	2/12/2022	SERVICE
25	SH.VIRENDER KUMAR II	U/W	Regular	9/10/2015	9/10/2015	COUNTER CLARK
26	SH.PRAKASH II	U/W	Regular	9/10/2015	9/10/2015	SERVICE
27	SH.BITTU	U/W	Regular	9/10/2015	9/10/2015	PANTRY
28	SH VED PRAKASH	U/W	Regular	4/10/2017	4/10/2017	D/W C-I
29	SH BALBIR SINGH	U/W	Regular	1/1/2019	1/1/2019	Kichen
30	SH.AJAY	U/W	Regular	1/1/2019	1/1/2019	C/S.OFFICE
31	SH.KAMLESH KUMAR	U/W	Regular	28/10/2016	28/10/2016	C/S.OFFICE
32	SH.YASHWANT SINGH	U/W	Regular	20/12/2019	20/12/2019	SERVICE
33	SH NISHANT THAKUR	U/W	Regular	4/10/2017	29/07/2022	CM.PANTRY
34	SH.RAMESH SHARMA	GATE MAN	Regular	28/12/2016	1601/2023	Kichen
35	SH JATINDER KUMAR	U/W	Regular	26/08/2022	19/07/2023	OSD CM
36	SH.MITHNU CHUAHAN	U/W	Regular	19/05/2022	Sep-23	Kichen
37	SH DINESH KUMAR	U/W	DAILY WAGES	16/01/2023	16/01/2023	CM.PANTRY
38	SH.ANKUSH CHUAHAN	U/W	Outsourced	20/10/2015		DY CM
39	SH.MANOJ KUMAR	U/W	Outsourced	1/7/2015		SERVICE
40	SH PARVEEN KUMAR	U/W	Outsourced	12/4/2017		D/W C-II
41	SH.RAKESH KUMAR	U/W	Outsourced	24/07/2015		CM.PANTRY

41-2 = 39

MANAGER
HP SECTT CANTEEN
SHIMLA-2

35

67

Government of Himachal Pradesh
Department of Personnel
Secretariat Administration Services-II

Subject: Release of Grant-in-aid for 3rd quarter.

P-66

Will Sr. Manager, HP. Sectt. Canteen, Shimla-2 kindly refer to his letter No. PDX(G)/Acctt-3593 dated 24-12-2002 on the subject cited above ?

In this connection it is to be intimated that as per record maintained in this department the following posts were sanctioned to H.P. Sectt. Canteen from time to time:-

1.	Manager	1
2.	Counter Clerks	3
3.	Accounts Clerk.	1
4.	Cooks	2
5.	Waiters	12
6.	Pantryman	1
7.	Asstt. Pantryman	1
8.	Masalchies.	7
9.	Sweepers.	1
10.	Mahri.	1
	Total	36

He is requested that complete information as already requisitioned vide this Deptt. letter of even number dt. 20-12-2002 may please be supplied to this Deptt. at an early date.

Under Secretary(SA) to the Govt. of Himachal Pradesh.

Senior Manager, HP. TDC.,
Sectt. Canteen, Shimla-2.

V.O.No.Per(SAS-II)-C(5)-1/200 Dt. Shimla-2, the 3-1-2003

36

No. Per(R&I-II)1(A)4-1/2011
Government of Himachal Pradesh
Department of Personnel
Secretariat Administration (R&I-II)

From

The Secretary (SA) to the
Government of Himachal Pradesh

To

The Managing Director,
H.P.T.D.C.,
Shimla-171001.

Dated Shimla-2, 31st October, 2012.

Subject: **Deployment of 05 Daily Wager Waiters in H.P. Secretariat Canteen.**

Sir,

With regard to above subject, I am directed to say that the Finance Department has been kind enough to concur in creation of five posts of daily wager waiters in H.P. Secretariat Canteen.

2. Simultaneously, Finance Department has further advised to replace the existing high salaried staff with equal number of low salaried staff.

In view of above, you are requested to initiate necessary action for deployment of 05 daily wager waiters, so that the work of Secretariat Canteen could run smoothly. **Besides, steps may immediately be taken for replacement of existing high salaried staff with equal number of low salaried staff, as advised by the F.D. and repeatedly requested by this department.**

Yours faithfully,

Additional Secretary (SA) to the
Government of Himachal Pradesh.

No. Per(R&I-II)1(A)4-1/2011 Dated Shimla-2, the 31st October, 2012.
Copy forwarded to the :-

1. Section Officer, SAD-II Section, H.P. Secretariat, Shimla-2, along with the copy of noting of concurrence obtained from the Finance Department, for information and necessary action.
2. Assistant Manager, H.P. Secretariat Canteen, Shimla-2, for information and necessary action.

Additional Secretary (SA) to the
Government of Himachal Pradesh.

परिशिष्ट - ट्रेजरी चालान द्वारा जमा किया गया

S.No	March 2023 (Canteen-1)								
	Statement Showing the detail of excess Qty Issued than mentation in Indent No.								
	Indent No. and Qty Demanded				Date and Qty Issued as per Stock Statement		Excess Qty Issued	Rate	Recoverable Amount
	Indent No.	Name of Iten	Qty	Unit	Date	Qty			
1	404	Bread	6	Packet	1.3.24	11	5	38	190.00
2	404	Refind Oil	25	Ltr	1.3.24	40	15	117	1755.00
3	405	Jeera	0.2	Grm	2.3.24	0.3	0.1	775	77.50
4	408	Potato	110	kg	6.3.24	130	20	22	440.00
5	409	White Chana	1.5	Kg	7.3.24	2.5	1	159	159.00
6	409	Dhuli Maha	1.5	Kg	7.3.24	2	0.5	150.5	75.25
7	409	Dalda	0.8	Kg	7.3.24	3.5	2.7	126.66	341.98
8	410	Refind Oil	36	Ltr	11.3.24	40	4	177.33	709.32
9	410	Musterd Oil	5	Ltr	11.3.24	6	1	144	144.00
10	411	Potato	110	kg	12.3.24	120	10	22	220.00
11	411	Methi Dana	0.1	kg	12.3.24	0.2	0.1	150	15.00
12	414	Atta	61	kg	14.3.24	65	4	34	136.00
13	414	Dalda	0.8	Kg	14.3.24	3.5	2.7	126.66	341.98
14	420	Mixveg	18	Kg	22.03.24	26	8	38.59	308.72
15	420	Nurti	4	Kg	22.03.24	5	1	125	125
16	420	Refind Oil	25	Ltr	22.03.24	40	15	126	1890.00
17	422	Potato	65	Kg	26.03.24	110	45	25.88	1164.6
18	423	White Chana	2.5	Kg	27.03.24	4.5	2	159	318.00
Total excess qty issued then Indent									8411.35

Manager
H.P. Secretariat Canteen
Shimla -171002

Statement Showing the detail of commodities issued without Indent (As per Stock statement)							
S.No	Indent No. and Qty Demanded		Date and Qty Issued as		Qty Issued	Rate	Amount
	Indent No.	Name of Item	Date	Unit			
1	Nil	Paneer	01.03.24	Kg	1	250.00	250.00
2	Nil	Salt	01.03.24	Kg	4	15.00	60.00
3	Nil	Surf Powder	01.03.24	Kg	5	65.26	326.30
4	Nil	Surf Powder	02.04.24	Kg	5	65.26	326.30
5	Nil	Kaju	02.04.24	Kg	2	1275.00	2550.00
6	Nil	Garlic	04.03.24	Kg	2	321.00	642.00
7	Nil	Ginger	04.03.24	Kg	4	155.00	620.00
8	Nil	Kaju	04.03.24	kg	2	1275.00	2550.00
9	Nil	Surf Powder	04.03.24	Kg	5	65.26	326.30
10	Nil	Color Food	05.03.24	Tin	4	60.00	240.00
11	Nil	Surf Powder	05.03.24	Kg	5	65.26	326.30
12	Nil	Rai	05.03.24	Kg	3	360.00	1080.00
13	Nil	Suji	05.03.24	kg	1	33.50	33.50
14	Nil	Surf Powder	05.03.24	Kg	5	65.26	326.30
15	Nil	Surf Powder	11.02.24	Kg	3	65.26	195.78
16	Nil	Arhar	12.03.24	Kg	2	172.00	344.00
17	Nil	Surf Powder	12.03.24	Kg	7	65.26	456.82
18	Nil	Flor Duster	12.03.24	Pac	19	22.39	425.41
19	Nil	Surf Powder	13.03.24	Kg	3	65.26	195.78
20	Nil	Chat Masala	14.03.24	pac	2	77.00	154.00
21	Nil	Paneer	14.03.24	Kg	2	290.00	580.00
22	Nil	Surf Powder	14.03.24	Kg	3	62.00	186.00
23	Nil	Badam Gari	15.03.24	kg	1	1150.00	1150.00
24	Nil	Kaju	15.03.24	kg	1	1275.00	1275.00
25	Nil	Surf Powder	15.03.24	kg	5	62.00	310.00
26	Nil	Badam Gari	21.03.24	kg	1.25	1150.00	1437.50
27	Nil	Garlic	21.03.24	kg	2	300.00	600.00
28	Nil	Ginjer	21.03.24	kg	4	155.00	620.00
29	Nil	Koya	21.03.24	Pkt	3	300.00	900.00
30	Nil	Balck Paper	22.03.24	Pkt	2	138.00	276.00
31	Nil	Degi Mirch	23.03.24	Pkt	2	114.00	228.00
32	Nil	Bado Elachi	26.03.24	kg	0.5	2010.00	1005.00
33	Nil	Paneer	28.03.24	kg	1	305.00	305.00
	Total quantity issued with out indent						20301.29

Manager
H.P. Secretariat Canteen
Shimla -171002

P