राजकीय महाविद्यालय अर्की, जिला सोलन, हिमाचल प्रदेश के छात्र निधियों का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 4/2010 से 3/2015

भाग–एक

1 **प्रारम्भिक**

(क) अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्नलिखित प्राचार्य महाविद्यालय के प्रधानाचार्य एवं आहरण एवं संवितरण अधिकारी के पद पर कार्यरत रहे :–

क्रमांक	प्रधानाचार्य का नाम	अवधि
1	Dr. K.S. Thakur	1.4.2010 से 10.5.2010
2	Sh. P.S. Panwar	10.5.2010 से 2.9.2011
3	VACANT	3.9.2011 से 31.10.2011
4	Dr. Saroj Chauhan Jaswal	1.11.2011 से 27.2.2013
5	VACANT	28.2.2013 4.3.2013
6	Dr. C.L. Sankhyan	5.3.2013 से 31.3.2015

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार

क्र0 सं0	विवरण	पैरा संख्या	राशि लाखों (₹ में)
1	छात्रों से विश्वविद्यालय निधि की कम वसूली करना	7	2.82
2	कालातीत हो चुकी प्रतिभूति राशियों को जब्त करके मिश्रित निधि में जमा न करना	10	1.17
3	छात्र निधियों से अन्य उद्देश्य के लिए दिए गए ऋण की राशि को वापिस प्राप्त न करना	16	0.60
4	पुस्तकालय प्रतिभूति निधि से अनियमित व्यय करना	17	1.63
5	छात्र निधियों से किसी अन्य उद्देश्य हेतु अनियमित व्यय करना	18	1.34
6	तत्काल आवश्यकता के बिना रसायन/विज्ञान सामग्री क्रय करके छात्र निधि को अवरूद्ध करना	21	0.59

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर की गई कार्यवाही का अवलोकन करने के उपरान्त नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट–"क"** पर दर्शाई गई है। प्रायः यह देखने में आया है कि गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर महाविद्यालय द्वारा कोई ठोस कार्रवाई नहीं की गई थी जो अत्यन्त चिन्ता का विषय है। अतः महाविद्यालय द्वारा इन लम्बित

पैरों के निपटारे हेतु विशेष अभियान/कार्रवाई करनी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से यथा समय इस विभाग को अवगत करवाया जाए ताकि अधिक से अधिक पैरों का निस्तारण सम्भव हो सके।

भाग–दो

2 वर्तमान अंकेक्षण

महाविद्यालय के अवधि 4/2010 से 3/2015 तक के छात्र निधि लेखों का अंकेक्षण श्री हेमराज भारद्वाज, सहायक नियन्त्रक (लेखा परीक्षा) व श्री चेत राम, अनुभाग अधिकारी (लेखा परीक्षा) द्वारा दिनांक 20.11.2015 से 15.12.2015 तक महाविद्यालय के बातल, अर्की स्थित कार्यालय में सम्पन्न किया गया। विस्तृत जांच हेतु निम्नलिखित मासों का चयन किया गया। जिसके परिणामों को आगामी पैरों में समाविष्ट किया गया है।

वित्तीय वर्ष	आय	व्यय
2010–11	6/2010	2/2011
2011–12	6/2011	10/2011
2012–13	6/2012	12/2012
2013–14	12/2013	12/2013
2014–15	6/2014	12/2014

वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण राजकीय महाविद्यालय प्रशासन अर्की, जिला सोलन, हिमाचल प्रदेश द्वारा उपलब्ध करवाए गए अभिलेख व सूचनाओं पर आधारित है अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई किसी भी सूचना/अभिलेख के गलत होने, अपूर्ण होने अथवा उपलब्ध ही न होने की अवस्था में इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रकार के प्रभाव हेतु स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश उतरदायी नहीं होगा तथा इस विभाग का उतरदायित्व केवल चयनित मासों तक ही सीमित है।

3 अंकेक्षण शुल्क

अवधि 4/2010से 3/2015 तक के छात्र निधि लेखाओं का अंकेक्षण करने का शुल्क निम्न विवरण अनुसार ₹40,000 आंका गया जिसे रेखांकित बैंक ड्राफ्ट द्वारा अदा करने हेतु सहायक नियन्त्रक (ले0प0) की अंकेक्षण अधियाचना संख्या 169/2015, दिनांक 2.12.2015 द्वारा प्रधानाचार्य से अनुरोध किया गया जिसके प्रतिउतर में प्रधानाचार्य द्वारा सूचित किया गया कि अंकेक्षण एंव निरीक्षण शुल्क ₹40,000 भारतीय स्टेट बैंक अर्की के डिमांड ड्राफ्ट संख्या 585312,

दिनांक 7.12.15 के माध्यम से पंजीकृत पत्र संख्याः GDC-ARKI-(3)05/09, दिनांक 9.12.2015 द्वारा निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला–9 को भेज दिया गया है।

वित्तीय वर्ष	छात्र निधियों की आय (₹ में)	अंकेक्षण शुल्क (₹ में)
2010–11	9,10,577	8,000
2011–12	11,76,502	8,000
2012–13	10,73,702	8,000
2013–14	14,39,672	8,000
2014–15	18,82,627	8,000
	कुल जोड़	**₹40,000**

4 वित्तीय स्थिति

राजकीय महाविद्यालय अर्की, जिला सोलन (हिमाचल प्रदेश) के निधि लेखाओं अवधि 4/2010 से 3/2015 तक की वित्तीय स्थिति का विवरण निम्न प्रकार से है :–

वितीय वर्ष	आरम्भिक शेष (₹ में)	कुल प्राप्तियां (₹ में)	कुल योग (₹ में)	व्यय (₹ में)	अन्तशेष (₹ में)
2010–11	1152407.96	910577.85	2062985.81	835568.21	1227417.60
2011–12	1227417.60	1176502.00	2403919.60	933318.00	1470601.60
2012–13	1471601.60	1073702.00	2544303.60	628390.00	1915913.60
2013–14	1915913.60	1439672.00	3355585.60	803052.00	2552533.60
2014–15	2552533.60	1882627.00	4435160.60	929161.00	3505999.60

दिनांक 31.3.15 को वित्तीय स्थिति के अनुसार शेष 3505999.60

दिनांक 31.3.2015 को बैंक खातों/रोकड़ बही के अनुसार शेष 3541777.10

(परिशिष्ट–''ख'' के अनुसार)

<u>Detail of Closing Balance as on 31-3-2015 per Bank Pass Book/Cash Book</u>

Sr. No.	Name of Fund	SBI A/c No.	Amount (Rs.)
1	Amalgamated Fund	31439672770	800729-50
2	Book Replacement Fund	31439670046	247611-00
3	College Development Fund	31439671142	38347-00
4	College Magazine Fund	31439671992	92157-00
5	Computer & Internet Fund	31439672645	64338-00

6	Culture Activity Fund	31439672179	135603-00
7	Fine Fund	31439671528	82099-13
8	Furniture Replacement Fund	31439670568	84132-00
9	Geography Fund	31439669213	186089-00
10	Medical Fund	31439671936	64193-00
11	House Exam Fund	31439672533	31235-00
12	Identity Card Fund	31439672475	18855-00
13	Library Security Fund	31439673478	236381-00
14	Music Fund	31439671721	30735-00
15	Prospectus Fund	31439672929	69174-47
16	Rovers & Rangers Fund	31439673229	308201-00
17	Science Fund	31439672293	305013-00
18	Sports Fund	31439670921	404709-00
19	Students Welfare Fund	31439672373	16769-00
20	University Registration Fund	31439672102	325406-00
21	Cash in Hand		0
22	FDR		0
		Total	**3541777-10**

दिनांक 31.3.2015 को वित्तीय स्थिति एवं बैंक खातों/रोकड़ बही में दर्शाए गए शेषों में अन्तर (3541777.10 – 3505999.60 = 35777.50) यह अन्तर पूर्व अकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2007 से 3/2010 तक के पैरा संख्या 4(क) के अनुसार है जिसका अभी तक समाधान नहीं किया गया है तथा दिनांक 31.3.2015 को बैंक बचत खातों व रोकड़ बही के शेष में कोई अन्तर नहीं था।)

5 निवेश

अंकेक्षण अवधि के दौरान छात्र निधियों से कोई भी राशि सावधिक जमा में निवेशित नहीं की गई थी जबकि निधियों से सम्बन्धित बैंक बचत खातों में ₹35.42 लाख की राशि दिनांक 31.3.2015 को उपलब्ध थी। अतः इस सम्बन्ध में परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में इतनी बड़ी राशि को बचत खाते में जमा रखने की अपेक्षा, निधियों की वित्तीय आवश्यकताओं को ध्यान में रखते हुए अल्प व दीर्घकालिक साविधक जमा में निवेशित करने की सम्भावना को तलाशा जाए ताकि निधि से छात्र कल्याण व विकास गतिविधियों को प्रभावित किए बिना ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय प्राप्त हो सके।

6 छात्रों से प्राप्त शुल्क/निधि की राशि को सरकारी खजाने/बचत खाते में विलम्ब से जमा करवाने सम्बन्धी अनियमितता

छात्रों से प्राप्त फीस की राशि को सरकारी खजाने में जमा करवाने सम्बन्धी चालानों का सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि प्राप्त फीस की राशि प्राप्ति तिथि के 2 से 41 दिनों तक के विलम्भ से जमा करवाई गई थी जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है क्योंकि नियमानुसार राशि उसी दिन या अगले कार्य दिवस को सरकारी खजाने में जमा करवाई जानी अपेक्षित थी। अतः इस अनियमितता को या तो सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए अन्यथा विलम्ब अवधि का दण्ड ब्याज दोषी से वसूल किया जाए तथा भविष्य में प्राप्त फीस की राशि को सरकारी खजाने में समयानुसार जमा करवाया जाना सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :–

क्रमांक	शुल्क प्राप्ति का विवरण			सरकारी खजाने में जमा करने का विवरण		विलम्ब की अवधि
	रजिस्टर पृष्ठ संख्या	तिथि	राशि (₹में)	चालान संख्या	दिनांक	
1	15	25.6.2010	5290	162003	28.6.2010	3 days
2	22	8.7.2010	3120	157664	12.7.2010	4 days
3	23	9.7.2010	4110	157664	12.7.2010	3 days
4	30	23.7.2010	4815	108114	5.8.2010	13 days
5	34	18.8.2010	345	99942	21.8.2010	3 days
6	36	7 से 20.10.2010	45 (Short deposit)	AA37398	2.7.2011	8 Month 13 days
7	55	6.12.2010	10800	Nil	13.12.2010	7 days
		8.12.2010	3300			5 days
		9.12.2010	1200			4 days
8	56	10.12.2010	300	81102	22.12.2010	12 days
		15.12.2010	600			7 days
		16.12.2010	400			6 days
		20.12.2010	300			2 days
9	102	22.6.2011	125	B58313	28.6.2011	6 days
		23.6.2011	155			5 days
		24.6.2011	630			4 days

10	103	27.6.2011	1680	107405	1.7.2011	4 days
		28.6.2011	3275			3 days
		29.6.2011	2620			2 days
11	107	21.7.2011	200	85821	26.7.2011	5 days
		22.7.2011	200			4 days
12	113	20.9.2011	100	AA107142	1.11.2011	1 Month 11 days
13	114	14.11.2011	100	AA95387	24.11.2011	10 days
14	131	2.12.2011	12700	85140	5.12.2011	3 days
15	68	6.12.2012	600	95347	10.12.2012	4 days

6.1 इसी प्रकार अवधि 13.6.2011 से 30.6.2011 के दौरान रसीद संख्याः 1983 से 2286 तक, 2398 से 2441 तक व 0459950 से 0459968 तक (सिवाए रसीद संख्या 0459952, 53, 62 व 63) के अन्तर्गत छात्रों से पुस्तकालय प्रतिभूति निधि के ₹14,800 की प्राप्त राशि में से ₹1400 की राशि 2 माह 8 दिन उपरान्त दिनांक 8.9.2011 को रोकड़ बही में गणना व निधि बचत खाते में जमा की गई थी जो कि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। अतः इस अनियमितता का भी पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए या तो सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए अन्यथा विलम्ब अवधि का दण्ड ब्याज दोषी से वसूल किया जाए तथा भविष्य में प्राप्त निधि राशि को निधि बचत खाते में समयानुसार जमा करवाया जाना सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7 छात्रों से विश्वविद्यालय निधि ₹2.82 लाख की कम वसूली करनां

हिमाचल प्रदेश विश्वविद्यालय की अधिसूचना संख्याः 5–25/2013–HPU (शैक्षणिक शाखा) दिनांक 15.10.2014 के अनुसार शैक्षणिक सत्र 2014–15 से हिमाचल प्रदेश विश्वविद्यालय से सम्बन्धता प्राप्त सभी महाविद्यालयों को प्रत्येक छात्र से प्रतिवर्ष ₹500 व आई0आर0डी0पी0 छात्रों से ₹250 विश्वविद्यालय विकास शुल्क के रूप में वसूल किए जाने अपेक्षित थे किन्तु उक्त प्रावधानों के प्रतिकूल छात्रों से केवल ₹200 प्रति छात्र ही वसूल किए गए थे इस प्रकार 940 छात्रों से ₹300 (₹500 – ₹200) प्रति छात्र की दर से लगभग ₹2,82,000 की राशि की कम वसूली की गयी थी जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा कम वसूल की गई राशि की अपने स्तर पर गणना (आई0आर0डी0पी छात्रों के प्रकरण में) करके विश्वविद्यालय निधि की भरपाई की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8 छात्रों से प्राप्त निधि राशि ₹0.02 लाख को गलत निधि खाते में जमा करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्नलिखित प्रकरणों में छात्रों से प्राप्त निधियों को सम्बन्धित निधि के बैंक बचत खाते में जमा करने की अपेक्षा अन्य निधि खाते में जमा करवाया गया था जोकि अनियमित है। अतः परामर्श दिया जाता हे कि वर्णित राशियों को अब सम्बन्धित निधि खातों में हस्तांतरित करके इस अनियमितता का समाधान किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

शुल्क वसूली रजिस्टर पृष्ठ संख्या	रसीद संख्या व दिनांक	प्राप्त राशि (₹में)	सम्बन्धित निधि का नाम	निधि जिसमें जमा करवाई गई
26 & 27	4231 to 4264 29-6-2012	1260	Geography Fund	Music Fund
105 & 111	5660 to 5807	180	Music Fund	Science Fund
	20-6-2013	180	Amalgamated Fund	
	Total	**1620**		

9 प्रोस्पैक्ट्स की विक्रय राशि ₹775 से सम्बन्धी अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत न करना

प्रोस्पैक्ट्स भण्डार रजिस्टर का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि सत्र 2010–11 में छपवाए गए कुल 600 प्रोस्पैक्ट्स में से ₹775 बिक्री मूल्य के 31 प्रोस्पैक्ट्स शेष बचे थे जिसका बिक्री सम्बन्धी अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किया गया जिसका पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा वर्णित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

10 कालातीत हो चुकी प्रतिभूति राशियों ₹1.17 लाख को जब्त करके मिश्रित निधि में जमा न करना

परिशिष्ट–"ग" द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना के अवलोकन पर पाया गया कि छात्रों से प्राप्त ₹1,17,075 की प्रतिभूति राशियाँ छात्रों द्वारा समय रहते दावा न करने के कारण कालातीत हो चुकी थी किन्तु नियमानुसार उनको जब्त करके मिश्रित निधि में जमा नही किया गया था। अतः परामर्श दिया जाता है कि नियमानुसार कालातीत हो चुकी प्रतिभूति राशियों को जब्त करके मिश्रित निधि में जमा करना सुनिश्चित किया जाए ताकि छात्र कल्याण की गतिविधियों में राशि का उपयोग हो सके तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

11 विश्वविद्यालय निधि में अनुपयुक्त जमा राशि को मिश्रित निधि में हस्तांतरित करने बारे

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि दिनांक 31.3.2015 का विश्वविद्यालय निधि में ₹3,25,406 की राशि शेष जमा थी जिसमे आज तक बैंक बचत खाते पर अर्जित ब्याज महाविद्यालय छोड़कर चले गए छात्रों से प्रवेश के दौरान प्राप्त विश्वविद्यालय निधि की शेष जमा राशि शामिल व अनुपयुक्त पड़ी थी। अतः परामर्श दिया जाता है कि इस तरह से विश्वविद्यालय निधि में दिनांक 31.3.2015 को अनुपयुक्त जमा पड़ी राशि की महाविद्यालय अपने स्तर पर गणना करके राशि को मिश्रित निधि में हस्तांतरित करना सुनिश्चित करें ताकि राशि का छात्र कल्याण/विकास की गतिविधियों में नियमानुसार उचित उपयोग सम्भव हो सके तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12 छात्र निधियों का छात्र कल्याण/विकास हेतु नियमित उपयोग न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न विवरण अनुसार छात्र निधियों का छात्र कल्याण/विकास हेतु नियमित उपयोग नहीं किया गया था या केवल नाममात्र ही उपयोग किया गया था जिसके परिणाम स्वरूप छात्रों से निधि एकत्र करने का उद्देश्य ही विफल हो रहा है। अतः परामर्श दिया जाता है कि एकत्रित छात्र निधियों का नियमानुसार छात्र कल्याण/विकास हेतु नियमित उपयोग किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि निर्धारित उद्देश्य की प्राप्ति हो सके :–

क्र० सं०	छात्र निधि का नाम	अवधि	छात्रों से एकत्रित राशि (₹में)	व्यय राशि (₹में)	व्यय प्रतिशत/ अभियुक्ति
1	Student Welfare Fund	4/2010 to 3/2015 = 5Year	9787	Nil	0.00%
2	Furniture Repair Fund	4/2011 to 3/2015 = 4 Year	42150	196	0.47%
3	Health Fund	4/2011 to 3/2015 = 4Year	27407	8387	30.60% पिछले तीन वर्षों में व्यय 0%
4	Book Replacement Fund	4/2011 to 3/2015 = 4 Year	110612	15345	13.87% पिछले दो वर्षों में व्यय 0%
5	Campus Development Fund	4/2011 to 3/2015 = 4 Year	35542	5041	14.18%
6	Cultural activity Fund	4/2011 to 3/2015 = 4 Year	79358	8340	10.51 % पिछले दो वर्षों में व्यय 0%

7	Geography Fund	4/2011 to 3/2015 = 4 Year	107496	9822	9.14 %

13 उतर पुस्तिकाओं की रद्दी की निलामी न करना

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 134/2015, दिनांक 5.10.2015 के प्रत्युतर में पत्र संख्याः GDC-GC-Arki(3)05/09-749, दिनांक 9.12.2015 द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना अनुसार महाविद्यालय द्वारा प्रारम्भ से लेकर उतर पुस्तिकाओं से प्राप्त रद्दी को स्टॉक में जमा करके रखा गया था तथा अंकेक्षण अवधि तक उसकी कोई बिक्री नही की गयी थी। अतः परामर्श दिया जाता है कि नियमानुसार निश्चित समय तक उतर पुस्तिकाओं को रखने के उपरान्त प्राप्त रद्दी को स्टॉक में जमा रखने की अपेक्षा नियमित तौर से निलामी करना सुनिश्चित किया जाए ताकि प्राप्त राशि का छात्र कल्याण की गतिविधियों में उपयोग हो सके तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

14 हिमाचल प्रदेश पथ परिवहन निगम द्वारा उपलब्ध 50% किराये की छूट का लाभ प्राप्त न करने से राशि ₹0.10 लाख की हानि

चयनित माह के व्यय वाऊचरों का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि छात्रों को प्रदेश के विभिन्न स्थानों पर राज्य स्तरीय सांस्कृतिक व खेलकूद प्रतियोगिताओं में हिस्सा लेने हेतु आने–जाने की यात्राओं के किराये पर हिमाचल प्रदेश पथ परिवहन निगम द्वारा उपलब्ध 50% किराये की छूट का लाभ प्राप्त किए बिना ही यात्रायें की गई थी जिसके कारण निम्न विवरण अनुसार लगभग ₹10,425 की हानि हुई इस सम्बन्ध में प्रधानाचार्य से अकेक्षण अधियाचना संख्याः 170/2015, दिनांक 5.12.2015 द्वारा स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया था जिसके प्रत्युतर में प्रधानाचार्य द्वारा स्पष्ट किया गया कि अर्की से प्रतियोगिता स्थलों तक हिमाचल प्रदेश पथ परिवहन निगम की सीधी बस सेवा उपलब्ध न होने के कारण किराये में वर्णित छूट प्राप्त करना सम्भव नहीं है क्योंकि बीच का स्टेशन होने के कारण हिमाचल प्रदेश पथ परिवहन निगम की बसों में प्रतिभागी छात्रों को सीट नहीं मिलती तथा बिना सीट के खड़े–खड़े यात्रा करना सम्भव नहीं होता इसी कारण हिमाचल प्रदेश विश्वविद्यालय की खेलकूद परिषद द्वारा हिमाचल प्रदेश पथ परिवहन निगम/निजी बसों व टैक्सी में बिना छूट के यात्रायें करने का अनुमोदन प्रदान किया गया है परन्तु स्पष्टीकरण पूर्णतया सन्तोषजनक नही था क्योकि यदि उचित योजना बनाकर छात्रों की सुविधाओं से समझौता किए बिना यात्रा करके बचत/छूट प्राप्त की जाती है तो यह महाविद्यालय/छात्र कल्याण हित में ही था। अतः परामर्श दिया जाता है कि अर्की से हिमाचल प्रदेश पथ परिवहन निगम के निकटतम डिपो जैसे सोलन, शिमला व बिलासपुर इत्यादि, जहां से गन्तव्य स्थान नजदीक पड़ता हो तथा

सीधी बस सेवा आरम्भ होती हो से 50% किराये की छूट का लाभ प्राप्त करके यात्रा में होने वाली कुल बचत की सम्भावना को तलाशा जाए तथा बचत राशि का अन्यत्र छात्र कल्याण की गतिविधियों में उपयोग हो सके :–

क्र० सं०	वाऊचर संख्या व दिनांक	विवरण	कुल किराए की राशि (₹में)	50% किराये में छूट की राशि (₹में)
1	7/10.10.2011 = ₹11,996	Youth Festival Gr. I held at G.C. Nalagarh wef. 20 to 23.9.2011	1782	891
2	8/13.10.2011 = ₹38,000	Youth Festival Gr.II held at P.G. College-Chamba w.e.f. 18 to 21.10.2011	11116	5558
3	9/29.10.2011 = ₹19,000	Inter College Men & Women Boxing Championship held at G.C. Kullu w.e.f. 01.to 5.11.2011	3288	1644
			Total	**₹10,425**

15 छात्र निधियों से स्वीकृत अस्थाई अग्रिम राशि में से अनुपयोगी शेष राशि को देरी से वापिस लौटाना/निधि में जमा करना

चयनित माह के व्यय वाऊचरों का उपलबध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि छात्र निधियों से स्वीकृत अस्थाई अग्रिम राशि में से अनुपयोग शेष राशि को देरी से वापिस लौटाया गया था जबकि नियमानुसार ऐसी शेष बची राशि को उद्देश्य पूर्ति के तुरन्त बाद वापिस लौटाया/जमा करवाया जाना अपेक्षित था विस्तृत अंकेक्षण पर यह अनियमितता निम्नलिखित प्रकरणों में पाई गयी और यह भी पाया गया कि अग्रिम स्वीकृत करने से पूर्व व्यय अनुमान तैयार नहीं करने के कारण आवश्यकता से अधिक अग्रिम स्वीकृत/आहरित किया गया था जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है क्योंकि वित्तीय नियमावली के प्रावधानानुसार अग्रिम राशि मौके की आवश्यकता से अधिक स्वीकृत/आहरित नही की जानी चाहिए। अतः वर्णित अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए या तो इसे सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए अन्यथा वापिस जमा में विलम्ब की अवधि का दण्ड ब्याज सम्बन्धित उचित स्त्रोत से वसूल करके छात्र निधि में जमा करवाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में इस सम्बन्ध में वित्तीय नियमों का पूर्ण अनुपालना सुनिश्चित किया जाए :–

क्र० सं०	विवरण	अग्रिम राशि (₹में)	उद्देश्य पूर्ण होने की तिथि	शेष वापिस का विवरण रसीद संख्या	तिथि	राशि (₹में)	विलम्भ की अवधि
1.	Sh. Vikrant Gautam, Asstt. Prof. Phy. Edu. Vr. No. 20/29.10.10 (Sports fund, CBP-4) For Annual Athletics College meet held on 30.10.10	5000	30.10.10	0459910 0459912	01.02.11 15.02.11	1000	3 Month 15 days
2.	Sh. Manoj Kumar, Asstt. Prof. English, Vr. No. 21/30.10.10 (Sports Fund, CBP-4) for Youth Festival Gr.II held at G.C. Kullu w.e.f. 08 to 11.11.10	14000	12.11.10	0459944	11.4.11	635	5 Month 12 days
3.	Sh. D.S. Thakur, Lect. Music, Vr. No. 1 8/02.10.10 (Sports Fund, CBP-4) For HP Youth festival Gr.II W.e.f. 12 to 14.10.10	12000	15.10.10	0459902	2.11.10	3453	17 days
4.	Sh. Vikrant Gautam, Asstt. Prof. Phy. Edu. Vr. No. 9/29.10.11 (Sports Fund, CBP-12) for Inter College Men & Women Boxing Championship at G.C. Kullu w.e.f. 01 to 5.11.11	19000	06.11.11	0672338	29.12.11	1550	1 Month3 23 days
5.	Sh. Vikrant Gautam, Asstt. Prof. Phy. Edu. Vr. No. 12/26.11.11 (Sports Fund, CBP-12) for Inter College TT Tournament at RKMV Shimla w.e.f. 28 to 30.11.11	5200	1.12.11	0672335	23.12.11	1325	22 days
6.	Sh. Vikrant Gautam, Asstt. Prof. Phy. Edu. Vr. No. 24/1.12.12 (Sports Fund, CBP-18) For inter College Kho-Kho (Men) tournament at G.C. Karsog w.e.f. 3 to 5.12.12	14000	6.12.12	0672403	24.12.12	3584	19 days

7.	Sh. Vikrant Gautam, Asstt. Prof. Phy. Edu. Vr. No. 20/24.9.12 (Sports Fund, CBP-16) for Women Boxing Tournament at GDC-R-Peo w.e.f. 26 & 27.9.12	6000	28.9.12	0672401	24.12.12	985	2 Month 25 days
8.	Sh. Lal Chand, Associate Prof. Music Vr. No. 21/04.10.12 (Sports Fund, CBP-17) For HP Youth Festival Gr. III w.e.f. 8 to 10.10.12	25000	11.10.12	0672394	3.12.12	765	1 Month 23 days
9.	Sh. Vikrant Gautam, Asstt. Prof. Phy. Edu. Vr. No. 11/31.8.10 (Sports Fund, CBP-3) for Inter College Kho-Kho tournament at MLSM-Sunder Nagar w.e.f. 23 to 25.8.10	13000	26.8.10	0459848	23.9.10	1390	28 days
10.	Sh. Meera Chauhan, Associate Prof. Phy.Edu. Vr. No. 42 dated 27.8.14 (Sports Fund, CBP-28) For Cross Country Inter College Men & Women Competition at PG College Bilaspur on 29.8.14	7000	30.8.14	0032039	8.9.14	2010	8 days
11.	Dr. Nek Ram, Asstt. Prof. (Geography) Vr. No. 50 dated 13.10.14 (Sports Fund, CBP-30) for Botony Championship at GC Kullu w.e.f. 15 to 18.10.14	10500	19.10.14	0032519	15.12.14	1889	1 Month 28 days
12.	Sh. Meera Chauhan, Associate Prof. Phy. Edu. Vr. No. 43 dated 12.9.14 (Sports Fund, CBP-29) For Women Hand ball Competition at GC Joginder Nagar w.e.f. 16 to 18.9.14	12000	19.9.14	0032546	6.5.15	2510	7 Month 17 days
13.	Sh. Lal Chand Associate Prof. Music Vr.No. 47 dated 26.9.14 (Sports Fund, CBP-29) For HP	20000	2.10.14	0032543	6.4.15	1439	6 Month 5 days

	Youth Festival Gr.II at GC Kullu w.e.f. 28.8.14 to 1.10.14						
14.	Sh. Lal Chand, Associate Prof. Music Vr. No. 49 dated 14.1.14 (Sports Fund CBP-30) For HP Youth Festival Gr. III (Dance) at G.C. Sanjauli w.e.f. 16 to 18.10.14	18000	19.10.14	0032542	6.4.15	2092	5 Month 18 days
15.	Dr. Deepak Sharma, Associate Prof. Pub. Admn. Vr. No. 40 dated 23.02.11 (AF, CBP-43) For Printing of invitation cards for Annual function vide bill No. 357 dated 1.3.11 of New Era Graphics Khalini, Shimla	1000	1.3.11	0459995	30.8.11	250	6 Month
16.	Dr. Anil Thakur, Associate Prof. Pbu.Admn. Vr. No. 1 dated 18.6.11 (AF, CBP-47) for preparation of college evaluation report for NAAC	7000	28.6.11	0459993	28.8.11	4534	2 Month
17.	Dr. Anil thakur, Associate Prof. Pbu. Admn. Vr. No. 30 dated 15.11.11 (AF, CBP-52) For NAAC Peer team visit on16 & 17.11.11	140000	17.11.11	0672339	29.12.12	40599	1 Month 12 days
18.	Dr. Vandana Sharma, Associate Prof. Chemistry Vr. No.35 dated 8.2.12 (AF, CBP-54) for Annual Prize Distribution function held on 24.2.12	45000	24.2.12	0672346	5.3.12	11880	10 days
19.	Dr. Meena Sharma Sood, Associate Prof. Vr. No. 80 dated 12.8.13 (AF, CBP-18) For Conduct of CSCA election 2013 held on 17.8.13	10000	17.8.13	0672486	11.9.13	2867	25 days

16 छात्र निधियों से अन्य उद्देश्य के लिए दिए गए ऋण की राशि ₹0.60 लाख को वापिस प्राप्त न करना

चयनित माह के व्यय वाऊचरों का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि छात्र निधियों से अन्य उद्देश्य के लिए ऋण की राशि स्वीकृत/आहरण की गई थी जोकि अनियमित है क्योंकि निधियों के उपयोग सम्बन्धी नियमों में ऐसा कोई प्रावधान नहीं है तथा अंकेक्षण करने के दौरान यह भी पाया गया कि निम्न वर्णित अग्रिम राशि निधि में वापिस प्राप्त नही हुई थी अतः भविष्य में निधियों से नियमों के प्रतिकूल ऋण स्वीकृति से परिहार किया जाए तथा वापिस प्राप्ति योग्य ऋण की राशि को तुरन्त सम्बन्धित स्त्रोत से प्राप्त करके निधि की भरपाई की जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :–

क्रमांक	निधि का नाम/लेखा संख्या	रोकड़ बही पृष्ठ/चैक संख्या व दिनांक	राशि (₹में)	ऋण का उद्देश्य
1	Rangers & Rovers Fund (Vr. No. 128 dated 24.1.15)	56/273210 of 17.1.15	21606	Electricity bill of office/college
2	Rangers & Rovers Fund (Vr. No. 136 dated 24.3.15)	57/273213 of 20.3.15	21165	Electricity bill of office/college
3	Rangers &Rovers Fund (Vr. No. 134 dated 5.3.15)	57/273212 of 2.3.15	17695	Electricity bill of office/college
		Total	**60466**	

17 पुस्तकालय प्रतिभूति निधि से राशि ₹1.63 लाख का अनियमित व्यय करना

चयनित माह के व्यय वाऊचरों का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि अंकेक्षण अवधि में पुस्तकालय प्रतिभूति निधि से निम्न विवरण अनुसार ₹1,62,617 की राशि का व्यय निधि पर उचित प्रभार न होने के कारण अनियमित था तथा जिसका समाधान अब वर्णित राशि को उचित स्त्रोत से आहरित करके पुस्तकालय प्रतिभूति निधि की भरपाई की जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :–

क्र० सं०	रोकड़ बही पृष्ठ/चैक संख्या व दिनांक	व्यय का विवरण			राशि (₹में)
		फर्म का नाम	बिल सं0/दिनांक	क्रय वस्तुओं का विवरण	
1.	32/1111690 of 24.5.10	PGDC- Dharamshala	Vr.No. 4/10 26.5.10	Purchase of Fee Collection Software	7500

2.	32/1111691 of 18.6.10	HP State Electronic Corpn. Khalini, Shimla	Vr.No. 7/10 23.6.10	Purchase of Computers & Accessories	60695
3.	34/1111693 of 12.8.10	Renewal of Subscription of 11 No. Magazines	Vr.No.18/10 13.8.10	Purchase of Magazines	11294
4.	34/1111695 of 4.9.10	M/sThakur Anjana Furniture House Arki	Vr.No. 23 8.9.10	Repair of Library Almirah Locks	2559
5.	34/1111696 of 4.9.10	MS Mukesh Trading Corpn-Kunihar	Vr.No. 26 8.9.10	Purchase of Curtain Cloth	4080
6.	35/227633 of 16.12.10	M/s Lalit Electrical Works- Batal	Vr.No. 5 20.12.10	Electrical Repair/ Spares in Library	18197
7.	36/227634 of 15.2.11	M/s Lalit Electrical Works Batal	Vr.No. 6 19.2.11	Purchase of rubber stamps for Library	795
8.	36/227635 of 22.2.11	M/s Lalit Electrical Works Batal	Vr.No. 7 26.2.11	Payment of newspaper & Magazines	5867
9.	40/227638 of 12.7.11	M/s Harsha Printers Arki	Vr.No. 10 12.7.11	Binding of Library books	1500
10.	41/227644 of 23.9.11	M/s Vikas Laser Graphics Shimla-5	Vr.No. 14 4.10.11	Purchase of Spire Stickers	2363
11.	42/227646 of 1.11.11	M/s Vikas Laser Graphics Shimla-5	Vr.No. 16 5.11.11	Purchase of Library books cards	2898
12.	44/227650 of 12.4.12	M/s Jai Hind Gramodyog Steel Furniture Hamirpur	Vr.No. 18 23.4.12	Purchase of Books case	18060
13.	47/227653 of 8.11.12	Ms Rawat Book Centre, H.B. Colony Kalka	Vr.No. 50 30.11.12	Purchase of Books	5754
14.	57/227655 of 17.1.15	Ms Mahesh Book Depot Arki	Vr.No. 01 31.1.15	Purchase of Library books	21055
				Total	**1,62,617**

18 छात्र निधियों से किसी अन्य उद्देश्य हेतु राशि ₹1.34 लाख का अनियमित व्यय करना

चयनित माह के व्यय वाऊचरों का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि अंकेक्षण अवधि में छात्र निधियों से निम्न विवरण अनुसार ₹1,34,446 की राशि का व्यय सम्बन्धित निधि पर उचित प्रभार न होने के कारण अनियमित था तथा जिसका समाधान अब वर्णित राशि को उचित स्त्रोत से आहरित करके सम्बन्धित निधि की भरपाई की जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :–

क्र० सं०	विवरण व उद्देश्य	कुल व्यय की राशि (₹में)	निधि जिससे व्यय किया गया	निधि जिससे व्यय किया जाना चाहिए था
1	Vr.No. 7 of 10.10.11/ Youth Festival Gr.I (Cultural Activity) held at G.C. Nalagarh w.e.f. 20 to 23.9.11	11996	Sports Fund	Cultural Activity Fund
2	Vr.No. 8 of 13.10.11/ Youth Festival Gr.II held at P.G. College-Chamba w.e.f. 18 to 21.10.11	33419 * (38000-4581)	Sports Fund	Cultural Activity Fund
3	Vr. No. 111 of 31.12.13/ Repair of office printer form M/s Jak enterprises Arki, Cm.no. 4360/21.11.13	900	Amalgamated Fund	O.E. (Office Expenses)
4	Vr.No. 137 f 19.5.14/ Printing & Photostate of question papers for house Examination under Rusa IInd semester Ist term from M/s Seven computer Education tutu, Shimla, Cm.no. 223/18.3.14	2515	Amalgamated Fund	House examination fund
5	Vr.No. 47 dated 26.9.14/ for HP Youth Festival Gr.II at G.C. Kullu w.e.f 28.8.14 to 1.10.14	18561 *(20000-1439)	Sports Fund	Cultureal Activity Fund
6	Vr.No. 49 Dated 14.10.14/ For HP Youth Festival Gr.III (Dance) at G.C. sanjauli w.e.f. 16 to 18.10.14	15908 *(18000-2092)	Sports Fund	Cultureal Activity Fund
7	Vr.No. 21 dated 4.10.12 for HP Youth Festival w.e.f. 8 to 10.10.12	24235 *(25000-735)	Sports Fund	Cultureal Activity Fund
8	Vr.No. 111 of 31.12.13/ Purchase of Office Stationary from Printing & Stationary Deptt. Govt. of HP	5000	Amalgamated Fund	O.E (office Expenses)

	Bill no. 687 dt. 6.6.14			
9	Vr.No. 21 of 30.10.10 for Youth Festival Gr.II held at G.C. Kullu w.e.f 8 to 11.11.10	13365 *(14000-635)	Sports Fund	Cultural Activity Fund
10	Vr.No. 18 of 2.10.10 for HP Youth Festival Gr.II w.e.f. 12 to 14.10.10	8547 *(12000-3453)	Sports Fund	Cultural Activity Fund
	Total	**1,34,446**		

***Advance Amount refund Amount**

19 फीस कलैक्शन सॉफ्टवेयर क्रय करने के व्यय का छात्र निधि पर अनुचित प्रभार (Vr. No. 161, dated 10-1-2015 = ₹7500)

व्यय वाऊचरों का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि मिश्रित निधि से M/s Saini Info Solution-Nalagarh से बिल संख्याः 953, दिनांक 17.6.2014 द्वारा फीस कलैक्शन सॉफ्टवेयर क्रय किया गया था, जिसका भुगतान चैक संख्याः 804394, दिनांक 6.1.2015 (रोकड़ बही पृष्ठ–90) द्वारा किया गया था, जोकि निधि पर उचित प्रभार नहीं है क्योंकि व्यय की प्रकृति कार्यालय व्यय की है अतः इस अनियमितता का समाधान अब वर्णित व्यय राशि को उचित शीर्ष से स्वीकृत/आहरित करके मिश्रित निधि की भरपाई की जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

20 विज्ञान निधि से राशि ₹1691 का अधिक भुगतान (वाऊचर संख्याः 83, दिनांक 27.12.2013 = ₹25,112)

चयनित माह के व्यय वाऊचरों का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि विज्ञान निधि से M/s Biocraft Scientific System Pvt. Ltd. Naglapadi, New Agra से बिल संख्याः 618, दिनांक 12.9.2013 द्वारा Zoology Lab material Quotation आधार पर क्रय किया गया था, जिसका भुगतान बैंक संख्याः 227555, दिनांक 18.12.2015 (रोकड़ बही पृष्ठ–36) द्वारा किया गया था किन्तु फर्म को निम्न विवरण अनुसार स्वीकृत/तय दर की अपेक्षा अधिक दर से भुगतान करने के कारण ₹1691 की राशि का अधिक भुगतान किया गया था जिसका या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की राशि की उचित स्त्रोत से वसूली सुनिश्चित करते हुए निधि की भरपाई की जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :–

बिल की क्रम संख्या	वस्तु का नाम	वस्तु की मात्रा	भुगतान दर (₹में)	स्वीकृत/तय दर (₹में)	अधिक भुगतान की राशि (₹में)
71	Vertebrate Hearts Chart	1 No.	479	439	40
72	Vertebrate Brain Chart	1 No.	479	439	40
76	Imported Human Skelton Articulated	1 No.	11762	10228	1534
				Total	**1614**
				5% Vat on 3rd item	**77**
				Gross Total	**1691**

21 तत्काल आवश्यकता के बिना राशि ₹0.59 लाख की रसायन/विज्ञान सामग्री क्रय करके छात्र निधि को अवरूद्ध करना

हिमाचल प्रदेश वित्तीय नियमावली खण्ड–1 के नियम 15.19 में स्पष्ट प्रावधान किया गया है कि भण्डार में वस्तुओं के हस्तगत शेष युक्तिसंगत समयावधि की आवश्यकताओं से अधिक या निर्धारित मात्रा की सीमा से अधिक नहीं रखे जाने चाहिए इस नियम की अनुपालना सुनिश्चित करने हेतु एक जिम्मेदार सरकारी अधिकारी नियतकालिक निरीक्षण करेगा तथा भण्डार में पाई गई आवश्यकता से अधिक, अनुपयोगी व निष्क्रिय वस्तुओं की सूचना सक्षम प्राधिकारी को इन वस्तुओं के निस्तारण आदेश जारी करने हेतु प्रस्तुत करेगा परन्तु विज्ञान निधि से सम्बन्धित भण्डार रजिस्टरों के अवलोकन करने के दौरान विदित हुआ कि निम्न विवरण अनुसार ₹59,980 की क्रय की गई रसायन/विज्ञान सामग्री लगभग 4 से 14 वर्षों तक से भी अधिक समय से अधिकांशतः यथा क्रय मात्रा में ही अनुपयोग पड़ी थी जिनका अंकेक्षण अवधि तक उपयोग नहीं दर्शाया गया था प्रधानाचार्य से अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 170/2015, दिनांक 5.12.2015 द्वारा भण्डार में शेष रसायन/विज्ञान सामग्री की सूची प्रस्तुत करने का अनुरोध किया गया था किन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक यह सूचना उपलब्ध नहीं करवाई गई थी ऐसी परिस्थितियों में स्पष्ट विदित होता है कि निम्न वर्णित रसायन/विज्ञान सामग्री की कोई आवश्यकता ही नहीं थी तथा बिना आवश्यकता के ही इन्हें क्रय करके जहां छात्र निधि को अवरूद्ध किया गया है वहीं संशय भी उत्पन्न होता है कि इतने लम्बे समय के उपरान्त ये रसायन उपयोग हेतु उपयुक्त रहें भी हैं कि नहीं तथा ऐसे में इन रसायनो ंके दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इन्कार नही किया जा सकता। अतः इस सम्बन्ध में पूर्ण छानबीन करके वस्तुस्थिति का पता लगा कर नियमानुसार आवश्यक कार्यवाही अमल में लाई जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :–

Botony Stock Register No. 1 for consumable items

क्रमांक/ भण्डार रजिस्टर पृ0सं0	वस्तु का नाम	क्रय तिथि/मात्रा	अन्तशेष की मात्रा	दर/प्रति मात्रा (₹में)	राशि (₹में)
1/30	Petroleum Ether	3.9.10/ 2x500 ml=1000 ml	500 ml	205/500ml	410
2/31	Diethyl Ether	3.9.10/ 2x500ml=1000ml	500ml	250/500ml	250
3/32	Methanol	3.9.10/ 2x500ml=1000ml	500ml	130/500ml	130
4/33	Acetone	3.9.10/ 2x500ml=1000ml	400ml	200/500ml	160
5/34	Calcium Carbonate	3.9.10/ 2x500gm=1000gm	800 gm	105/500gm	168
6/35	Sodium Carbonate	3.9.10/ 2x500gm=1000gm	800gm	160/500gm	256
7/36	Sudan-III	3.9.10/ 3x25gm=75gm	50gm	140/25gm	280
8/37	Sofranine Solution	3.9.10/ 4x125ml=500ml	375ml	105/125ml	315
9/38	Glucose	3.9.10/ 1x500gm=500gm	400gm	120/500gm	96
10/39	Fehling Solution (A)	3.9.10/ 1x500ml=500ml	400ml	330/500ml	264
11/40	Fehling Solution (B)	3.9.10/ 1x500ml=500ml	400ml	330/500ml	264
12/41	Hydrozen Peronide	3.9.10/1x500ml=500ml	500ml	167/500ml	167
13/42	Potassium Iodide	3.9.10/1x100gm=100gm	100gm	490/100gm	490
14/43	Potassium Dichromate	3.9.10/ 1x500gm=500gm	400gm	375/500gm	300

15/201	Aceto Carmine Solution	20.12.10/ 7x100ml=700ml	700ml	810/100ml	5670
16/203	Formaldehyde Solution	30.12.99/1x5ltr	3ltr	297/per ltr.	891
17/204	Xylem (Sulphur Free)	30.12.99/ 2x500ml=1000ml	200ml	99/500ml	40
18/205	Glycerine (Purified)	30.12.99/ 2x500ml=1000ml	200ml	180/500ml	72
19/206	DPx (Mounted)	30.12.99/ 2x500ml=1000ml	300ml	378/500ml	227
20/212	Litmus Blue Solution	20.12.10/ 5x125ml=625ml	625ml	80/125ml	400
21/2012	Million Regent 125ml	20.12.10/ 3x125ml=375ml	375ml	195/125ml	585
22/213	Ammonium Buffer Solution	20.12.10/ 1x500ml	500ml	154/500ml	154
23/213	Ninhydrin Solution	20.12.10/ 5x100ml=500ml	500ml	74/100ml	370
24/214	Methanol 500ml	20.12.10/ 10x500ml=500ml	5000ml	125/500ml	1250
25/214	Acetone 2.5ltr	20.12.10/ 2x2.5ltr=5ltr	5ltr	780/2.5ltr	1560
26/215	Perroleum Ether 2.5ltr	20.12.10/ 2x2.5ltr=5ltr	4.5 ltr	770/2.5ltr	1386
27/215	Benedict Regent 500 ml	20.12.10/ 1x500ml=500ml	500ml	110/500ml	110
28/216	Fast Green solution	20.12.10/ 5x25gm=125gm	125 gm	78/25 gm	390
29/216	Sofranine Solution 125ml	20.12.10/ 11x125ml=1375ml	1375ml	102/125ml	1122
30/217	Cotton Blue solution	20.12.10/ 5x25gm=125gm	125gm	178/25gm	890

31/217	Sudan-III Solution 100ml	20.12.10/ 3x100ml=300ml	300ml	125/100ml	375
				Total	**19042**
				Vat 5%	**952**
				Gross Total	**19994**

21.1 इस तरह Zoology Stock Register No. 1 for consumable items के पृष्ठ संख्याः 38 व 39 की क्रम संख्याः 1 से 48 तक पर दर्ज रसायन M/s Him Labs & Supplies Solan से दिनांक 25.10.2008 को ₹13,209 में क्रय किए गए थे तथा पृष्ठ संख्याः 66 से 99 पर item wise दर्ज थे जिसके अनुसार ये सभी रसायन अभी तक अनुपयोग पड़ें हैं इसके अतिरिक्त पृष्ठ संख्याः 43 पर दर्ज Ethyl Alcohol की 10 no. x 500 ml = 5 ltr. मात्रा, जिसका मूल्य ₹1700 है, भी क्रय तिथि 20.12.2011 से अनुपयोग शेष पड़ी थी।

21.2 M/s Biocraft Scientific System Pvt. Ltd. Mangalpadi, New Agra से बिल संख्याः 618, दिनांक 12.9.2013 द्वारा ₹24,077 की राशि की जूलॉजी लैब हेतु सामग्री क्रय की गयी थी जिसकी बिल रजिस्टर के पृष्ठ संख्याः 2 से 6 तक की क्रम संख्याः 12 से 146 तक पर तो प्रविष्टि की गई थी किन्तु जूलॉजी भण्डार रजिस्टर में क्रय सामग्री की गणना व इसके उपोग की कोई भी प्रविष्टियां नहीं की गई थी जिसके कारण लैब सामग्री क्रय की औचितय व उपयोग की भी अंकेक्षण में सत्यापना नहीं की जा सकी।

22 निधियों की संकलित एवं निधिवार वर्गीकृत रोकड़ बही का रख–रखाव न करना

निधि लेखों के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि समस्त निधियों की संकलित रोकड़ बही की अपेक्षा अलग–अलग रोकड़ बहियों का रख–रखाव किया गया था। अतः परामर्श दिया जाता है कि भविष्य मे समस्त निधियों के लेखों का रख–रखाव एक ही रोकड़ बही में निधिवार वर्गीकृत करके किया जाए ताकि सम्बन्धित निधि की वास्तविक आय–व्यय व शेष जमा राशि बारे स्थिति स्पष्ट हो सके तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

23 विविध अनियमितताएं

23.1 अस्थाई अग्रिम रजिस्टर का रख–रखाव न करना

निधि लेखों के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अस्थाई अग्रिम रजिस्टर का रख–रखाव नहीं किया गया था जिसके अभाव में विभिन्न निधियों से स्वीकृत किए गए अस्थायी अग्रिमों/ऋण समायोजन/वसूली की गई तथा एक विशेष तिथि को कितने अग्रिम/ऋण समायोजन/वसूली

हेतु शेष थे बारे पता नहीं चलता। अतः वर्णित रजिस्टर का अविलम्ब रख–रखाव सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

23.2 प्राप्तियों एवं भुगतान से सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण को निम्न विवरण अनुसार प्राप्तियों एवं भुगतान से सम्बन्धित अभिलेख/सूचना मौखिक तौर पर बार–बार अनुरोध करने पर भी प्रस्तुत नहीं की गयी जोकि गम्भीर चिन्ता का विषय है। अतः वर्णित अभिलेख/सूचना अब आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत करते हुए इसकी सत्यापना करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

क्रमांक	रोकड़ बही पृष्ठ संख्या	विवरण	राशि (₹में)	अभियुक्ति
1	42(AF)	Paid yourself for demand draft as loan (Vr. No. 35, dated 30.12.2010, Ch. No. 228469 dated 29.12.2010	20,000	Payment
2	10(Sports fund)	03.09.2011 no detail mentioned in book. Amt. cr. In bank on 27.09.2010	6,500	Receipt

23.3 वाऊचर संख्याः 51, दिनांक 10,02,2011 = ₹3,760 (विश्वविद्यालय निधि रोकड़ बही पृष्ठ–28)

चयनित माह के व्यय वाऊचरों का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि छात्रों से प्राप्त विश्वविद्यालय निधि के ₹3,760 हिमाचल प्रदेश विश्वविद्यालय को डिमांड ड्राफ्ट संख्याः 884479 दिनांक 10,02,2011 द्वारा जमा करवाए गए थे जिसमें एक छात्र श्री मोहित सुपुत्र श्री गीता राम बी0ए0 प्रथम वर्ष रोल नमबर 2194 का ₹50 माईग्रेशन शुल्क भी शामिल था जोकि उनसे प्राप्त ही नहीं किया था। अतः इस अनियमितता का समाधान अब इस राशि को सम्बन्धित उचित स्त्रोत से वसूल करके विश्चविद्यालय निधि की भरपाई की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

23.4 वाऊचर संख्याः 8, दिनांक 13.10.2011 = ₹38,000 (खेलकूद निधि रोकड़ बही पृष्ठ–11)

श्री संतोष कुमार, सहायक प्राध्यापक संगीत को अवधि 18 से 21.10.2011 तक पी0जी. कॉलेज चम्बा मे आयोजित यूथ फेस्टिवल ग्रुप मे हिस्सा लेने हेतु प्रदान किए गए ₹38,000 के अस्थायी अग्रिम के समायोजन वाऊचरों का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि मैसर्ज कटपीस कोर्नर डोगरा बाजार चम्बा से कैश मैमो संख्याः 1607 दिनांक 20.10.2011 द्वारा ₹720 में क्रय किए गए 8 अदद पेटीकोट का इन्द्राज भण्डार रजिस्टर में नहीं किया गया था जोकि गम्भीर

अनियमितता है जिसका समाधान अब सक्षम प्राधिकारी से वर्णित वस्तु का भौतिक सत्यापन करवाकर सम्बन्धित भण्डार रजिस्टर में इन्द्राज किया जाए अन्यथा ₹720 की राशि उचित स्त्रोत से वसूल करके खेलकूद निधि की भरपाई की जाए तथा अनुपालना से अकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

23.5 अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि रसीद संख्याः 2203, दिनांक 18.6.2011 द्वारा 18.6.2011 द्वारा छात्र से ₹1224 की राशि वसूल की गयी थी किन्तु इसके विरूद्ध शुल्क तथा निधि संग्रह वसूली रजिस्टर व रोकड़ बही में केवल ₹1124 की राशि का ही इन्द्राज किया गया था जोकि ₹100 कम था। अतः इस अनियमितता का समाधान अब इस राशि को सम्बन्धित उचित स्त्रोत से वसूल करके निधियों की भरपाई की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

24 **लघु आपति विवरणिका :–** सभी लघु आपतियों का स्थल पर ही निपटारा कर दिया गया था। अतः यह विवरणिका अलग से जारी नहीं की गई थी।

25 **निष्कर्ष :–** लेखों में सुधार तथा सम्बन्धित अभिलेख को समय–समय पर अध्यतन (Updation) एवं पूर्ण करने व गत अंकेक्षण पैरों पर ठोस कार्यवाही करने की नितांत आवश्यकता है।

हस्ता/–
उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला–171009

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एल0ए0)सी(15)11(4)132/03–खण्ड–1–2329–2331 दिनांकः27.04.16, शिमला–09
प्रतिलिपि : निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है :–

1) निदेशक, शिक्षा (उच्चतर शिक्षा) विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला–171001
2) उप निदेशक, शिक्षा (उच्चतर शिक्षा) विभाग, सोलन, जिला सोलन, हिमाचल प्रदेश।
3) प्रचार्य, राजकीय महाविद्यालय अर्की, जिला सोलन, हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर एक माह के भीतर इस विभाग को भेजना सुनिश्चित करें।

हस्ता/–
उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला–171009

परिशिष्ट–''क''

अंकेक्षण प्रतिवेदन पैरा संख्याः 1(ग) के सन्दर्भ में

अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 7/1994 से 3/2002 तक

1	पैरा 4(ड़)	अनिर्णीत	
2	पैरा 4(ड़)(1)(क)	निर्णीत	(वर्णित राशि का रोकड़ बही में इन्द्राज करने तथा वस्तु स्थिति के सत्यापन करने पर निर्णीत)
3	पैरा 4(ड़)(1)(ख)	निर्णीत	(वर्णित राशि की वसूली एवं वस्तु स्थिति के सत्यापन करने पर निर्णीत)
4	पैरा 4(ड़)(2)	निर्णीत	(रोकड़ बही में त्रुटी का आवश्यक सुधार करने पर वस्तुस्थिति के सत्यापन करने पर निर्णीत)
5	पैरा 5	अनिर्णीत	
6	पैरा 6(क)	निर्णीत	(वर्तमान में अंकेक्षण के सुझावानुसार कार्यवाही करने पर निर्णीत)
7	पैरा 6(ख)	अनिर्णीत	
8	पैरा 6(ग)	अनिर्णीत	
9	पैरा 7(क)	निर्णीत	(वर्तमान में अंकेक्षण के सुझावानुसार कार्यवाही करने पर निर्णीत)
10	पैरा 7(ख)	निर्णीत	(वर्तमान में अंकेक्षण के सुझावानुसार कार्यवाही करने पर निर्णीत)
11	पैरा 7(ग)	निर्णीत	(वर्तमान में अंकेक्षण के सुझावानुसार कार्यवाही करने पर निर्णीत)
12	पैरा 7(घ)	निर्णीत	(वर्तमान में अंकेक्षण के सुझावानुसार कार्यवाही करने पर निर्णीत)
13	पैरा 7(ड़)	अनिर्णीत	
14	पैरा 7(च)	अनिर्णीत	
15	पैरा 8	अनिर्णीत	
16	पैरा 9	अनिर्णीत	
17	पैरा 9(क)(1,2,3)	अनिर्णीत	
18	पैरा 9(ख)	अनिर्णीत	
19	पैरा 9(ग)	अनिर्णीत	

20	पैरा 9(घ)	अनिर्णीत	
21	पैरा 10	अनिर्णीत	
22	पैरा 11	निर्णीत	(वर्णित राशि की वसूली करने पर निर्णीत)
23	पैरा 12	अनिर्णीत	
24	पैरा 13	अनिर्णीत	
25	पैरा 14	अनिर्णीत	
26	पैरा 15	अनिर्णीत	
27	पैरा 16	अनिर्णीत	
28	पैरा 17	अनिर्णीत	
29	पैरा 18	अनिर्णीत	
30	पैरा 19	निर्णीत	(प्रधानाचार्य द्वारा प्रस्तुत प्रत्युतर/औचित्य के अवलोकन करने पर निर्णीत)
31	पैरा 20	अनिर्णीत	
32	पैरा 21	अनिर्णीत	
33	पैरा 22	अनिर्णीत	
34	पैरा 23	अनिर्णीत	
35	पैरा 24	अनिर्णीत	
36	पैरा 25	अनिर्णीत	
37	पैरा 26	अनिर्णीत	
38	पैरा 27	अनिर्णीत	
39	पैरा 28	अनिर्णीत	
40	पैरा 29	निर्णीत	(वर्णित अंकेक्षण पैरे में अधिक भुगतान की सत्यापना होने पर निर्णीत)
41	पैरा 30	अनिर्णीत	

अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2002 से 3/2007 तक

1	पैरा 3	निर्णीत	(अंकेक्षण शुल्क प्राप्त होने पर निर्णीत)
2	पैरा 4(1)	अनिर्णीत	
3	पैरा 4(2)	निर्णीत	(वर्तमान में अंकेक्षण के सुझावानुसार कार्यवाही करने पर निर्णीत)
4	पैरा 4(3)	अनिर्णीत	
5	पैरा 4(4)	अनिर्णीत	

6	पैरा 5	अनिर्णीत	
7	पैरा 6	अनिर्णीत	
8	पैरा 7	निर्णीत	(अंकेक्षण के सुझावानुसार प्रधानाचार्य द्वारा कृत कार्यवाही की सत्यापना करने पर निर्णीत)
9	पैरा 8	निर्णीत	(अंकेक्षण के सुझावानुसार प्रधानाचार्य द्वारा कृत कार्यवाही की सत्यापना करने पर निर्णीत)
10	पैरा 9	अनिर्णीत	
11	पैरा 10	अनिर्णीत	
12	पैरा 11	अनिर्णीत	
13	पैरा 12	निर्णीत	(वर्णित राशि की वसूली एवं वस्तुस्थिति के अवलोकन करने पर निर्णीत)
14	पैरा 13	अनिर्णीत	
15	पैरा 14	अनिर्णीत	
16	पैरा 15	अनिर्णीत	
17	पैरा 16	अनिर्णीत	
18	पैरा 17(1)	अनिर्णीत	
19	पैरा 17(2)	अनिर्णीत	
20	पैरा 17(3)	अनिर्णीत	
21	पैरा 18	अनिर्णीत	
22	पैरा 19	अनिर्णीत	
23	पैरा 20	अनिर्णीत	

अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2007 से 3/2010 तक

1	पैरा 3	निर्णीत	(अंकेक्षण शुल्क प्राप्त होने पर निर्णीत)
2	पैरा 4(क)	अनिर्णीत	
3	पैरा 4(ख)	निर्णीत	(वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के प्रारूपण करने पर निर्णीत/समाप्त)
4	पैरा 5(1)	अनिर्णीत	
5	पैरा 5(2)	अनिर्णीत	
6	पैरा 5(3)	अनिर्णीत	
7	पैरा 5(4)	निर्णीत	(वर्णित राशि का रोकड़ बही में इन्द्राज की

			सत्यापना करने पर निर्णीत)
8	पैरा 5(5)	अनिर्णीत	
9	पैरा 5(6)	अनिर्णीत	
10	पैरा 5(7)	अनिर्णीत	
11	पैरा 5(8)	निर्णीत	(अंकेक्षण के सुझावानुसार कार्यवाही करने पर निर्णीत)
12	पैरा 5(9)	अनिर्णीत	
13	पैरा 5(10)	निर्णीत	(त्रुटी के सम्बन्ध में प्रस्तुत औचित्य की सत्यापना व अंकेक्षण के सुझावानुसार कार्यवाही करने पर निर्णीत)
14	पैरा 5(11)	अनिर्णीत	
15	पैरा 6(1)	अनिर्णीत	
16	पैरा 6(2)(क)(ख)व(ग)	अनिर्णीत	
17	पैरा 6(3)(क)व(ख)	अनिर्णीत	
18	पैरा 6(4)	अनिर्णीत	
19	पैरा 6(5)	अनिर्णीत	
20	पैरा 6(6)(क)व(ख)	अनिर्णीत	
21	पैरा 6(7)	अनिर्णीत	
22	पैरा 7(क)(ख)व(ग)	अनिर्णीत	
23	पैरा 8(क)	निर्णीत	(प्रधानाचार्य द्वारा सम्बन्धित भण्डार रजिस्टर में वस्तुओं की प्रविष्टियों／उपभोग की सत्यापना करने पर निर्णीत)
24	पैरा 8(ख)व(ग)	अनिर्णीत	
25	पैरा 9	अनिर्णीत	
26	पैरा 10	अनिर्णीत	
27	पैरा 11(1)	अनिर्णीत	
28	पैरा 11(2)	निर्णीत	(अंकेक्षण के सुझावानुसार कृत कार्यवाही की सत्यापना करने पर निर्णीत)
29	पैरा 11(3)	अनिर्णीत	
30	पैरा 11(4)	अनिर्णीत	
31	पैरा 11(5)	निर्णीत	(प्रधानाचार्य द्वारा प्रस्तुत प्रत्युत्तर व वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में नवीनतम स्थिति के प्रारूपण करने पर निर्णीत／समाप्त)