jktdh; LukrdkÙkj egkfo|ky; fcykl i|j] ftyk fcykl i|j fgekpy in'k] fiu dkM uEcj 174001 d Nk= fuf/k;k d y[kkvk dk vdk{k.k ,o fujh{k.k ifronuA

vof/k 4@08 l 3@10

Hkkx&,d

1 xr vdk{k.k ifronu %&

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों की प्रतिलिपियां महाविद्यालय में उपलब्ध नहीं थी, जबकि अनुभाग अधिकारी के पत्र संख्या 21, दिनांक 16.04.2010 द्वारा पुराने प्रतिवेदनों की प्राप्ति के लिए स्थानीय निधि लेखा विभाग हिमाचल प्रदेश षिमला–171009 से उचित समय रहते पत्राचार के माध्यम से प्राप्त करने का अनुग्रह किया गया था, व प्राचार्य द्वारा अपने पत्र संख्या ई0डी0एन0पी0जी0सी0–वी (निधियां)07–592, दिनांक 22.04.10 व पत्र संख्या ई0डी0एन0(पी0जी0सी0वी0)–फण्डस–07–678– 679, दिनांक 6 मई, 2010 के माध्यम से पुराने प्रतिवेदनों की छायप्रतियां प्राप्त कर ली गई हैं। प्राचार्य से पुराने लम्बित पड़े, वसूली मामलों के बारे में विस्तृत चर्चा की गई व आष्वासन दिया गया कि पुराने प्रतिवेदनों में शीघ्र कार्यवाही कर विभाग को सटिप्पण उत्तरों को शीघ्र भिजवा दिया जाएगा। वर्तमान अंकेक्षण के दौरान कुछ लम्बित एवं वसूली योग्य मामलों की वसूली कर पैरों का निपटारा किया गया। सम्बन्धित संस्थाध्यक्ष को अतिरिक्त निदेषक, शिक्षा निदेषालय हिमाचल प्रदेश के ज्ञापन संख्या–शिक्षा(एच)(5)(सी)(15)–02, दिनांक 9 मार्च, 2010 द्वारा जारी अनुदेषों का अनुसरण बारे सुझाव दिया गया परन्तु वांछित कार्यवाही अभी भी अपेक्षित है। गत प्रतिवेदनों में शामिल पैरों की नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से है :–

¼d½ vdk{k.k ifronu vof/k 4@76 l 3@83 rd

1	पैरा 3	अनिर्णीत	निधियों के लेखों का रख–रखाव शिक्षा संहिता के अनुसार न करना।
2	पैरा 5(1)	अनिर्णीत	मिश्रित निधि से व्यय वैध नहीं था।
	पैरा 5(2)	अनिर्णीत	शिक्षा संहिता अनुसार दैनिक भत्ता व यात्रा भत्ता की अदायगी।
	पैरा 5(3)	अनिर्णीत	दैनिक भत्ता को यूनिवर्सिटी द्वारा बढ़ी हुई दरों से भुगतान।
	पैरा 5(4)(ए)	अनिर्णीत	(अल्पाहार पर निर्धारित दर से अधिक भुगतान

			करने पर राशि ₹3,087.00 की वसूली)।
	पैरा 5(4)(बी)	अनिर्णीत	छात्रों को प्रेक्टिस के दौरान अल्पाहार पर व्यय।
	पैरा 5(4)(सी)	अनिर्णीत	प्रतिष्ठित व्यक्तियों को खेलों का शुभारम्भ व समाप्ती पर अल्पाहार पर राशि ₹221.30 का अधिक भुगतान।
	पैरा 5(4)(डी)	अनिर्णीत	छात्र संगठन को अल्पाहार पर ₹29.20 का भुगतान छात्रों की संख्या दर्ज्र नहीं की गई।
	पैरा 5(5)(1)	अनिर्णीत	मिश्रित निधि से क्रय सामग्री की स्टॉक प्रविष्टियों बारे।
	पैरा 5(5)(2)	अनिर्णीत	तदर्थ प्रवक्ताओं को वेतन का भुगतान राशि ₹1,027.05 बारे।
	पैरा 5(5)(3)	अनिर्णीत	दैनिक भत्ते व यात्रा भत्ते का अनियमित भुगतान।
	पैरा 5(4) से (7)	अनिर्णीत	
3	पैरा 5(8)(1) से (11)	अनिर्णीत	छायाप्रति संलग्न न होने के कारण कोई वर्णन नहीं दिया जा सका।
	पैरा 5(8)(xii)	अनिर्णीत	किरण बुक डिपो से क्रय (Library books) के अभिलेखों बारे।
	पैरा 5(8)(xiii)	अनिर्णीत	राशि ₹2,000.00 के सामायोजन विपत्र बारे।
	पैरा 5(8)(xiv)	अनिर्णीत	आपूर्ति पत्र नहीं दर्षाया गया।
	पैरा 5(8)(xv)	अनिर्णीत	क्रय पुस्तकों की राशि को नियमित करवाने के लिए सक्षम अधिकारी की स्वीकृति अपेक्षित है।
	पैरा 5(8)(xvi)	निर्णीत	राशि ₹17.50 की वसूली अपेक्षित है अंकेक्षण पर वसूली की गई। र0सं0 22293, दिनांक 14.05.10
	पैरा 5(8)(xvii)	निर्णीत	राशि ₹53.00 को उचित निधि में डाला गया। पुष्टि की गई (र0 सं0 22293, दिनांक 14.05.10)

u i"B l [;k&14 lyXu ugh FkkA
k
V

	पैरा 5(8)(25)	निर्णीत	राशि ₹30.80 की वसूली कर ली गई है।
	पैरा 5(8)(27)	निर्णीत	राशि ₹10.00 का मिश्रित निधि पर उचित प्रभार नहीं है वसूली कर ली गई है।
	पैरा 5(8)(28)	निर्णीत	राशि ₹75.00 को वसूली कर र0सं0 22293, दिनांक 14.05.10 में की गई।
	पैरा 5(8)(29)	निर्णीत	राशि ₹75.00 की वसूली कर र0सं0 22293, दिनांक 14.05.10 में की गई।
	पैरा 5(8)(30)	निर्णीत	राशि ₹36.00 की वसूली कर र0सं0 22293, दिनांक 14.05.10 में की गई।
	पैरा 5(8)(31) 2 से 4	अनिर्णीत	राशि ₹39.00 की वसूली बारे कोई कार्यवाही नहीं की गई।
	पैरा 5(8)(32)	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई।
	पैरा 5(8)(33)	निर्णीत	राशि ₹120.00 की वसूली अपेक्षित है अंकेक्षण के दौरान वसूली कर ली गई।
	पैरा 5(8)(35)	निर्णीत	राशि ₹235.00 की वसूली कर ली गई।
	पैरा 5(8)(42) से (50)	अनिर्णीत	कार्यवाही अपेक्षित है।
	पैरा 5(8)(51) से (85) (1) से (3) तक	अनिर्णीत	कार्यवाही अपेक्षित है।
	पैरा 5(8)(86)	अनिर्णीत	कार्यवाही अपेक्षित है।
	पैरा 5(8)(87)	निर्णीत	राशि ₹30.00 की वसूली कर ली गई है।
	पैरा 5(8)(88)(1) से (3) तक	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई।
4	पैरा 6(ए)	अनिर्णीत	पासबुक नहीं दर्षाई गई।
	पैरा 6(बी)	अनिर्णीत	तकनीकी स्वीकृति अपेक्षित है।
5	पैरा 8(ख)	अनिर्णीत	Missing Credits of Rs 132.00 का बैंक खाते में नहीं दर्षाया जाना।

6	पैरा 9(a)(b)(c)	अनिर्णीत	राशि ₹3,250.85 की कम वसूली अपेक्षित है। राशि ₹340.00 की कम वसूली अपेक्षित है। राशि ₹1826.00 की कम वसूली अपेक्षित है। राशि ₹983.25.00 की कम वसूली अपेक्षित है।
7	पैरा 10	अनिर्णीत	अग्रिम रजिस्टर न तैयार करने बारे।
8	पैरा 11	अनिर्णीत	प्रतिभूति राशि ₹11,820.00 के अभिलेख दर्षाए नहीं गए।
9	पैरा 12	अनिर्णीत	Disposal of short make not shown.
	पैरा 13 से 16	अनिर्णीत	

¼[k½ vad{k.k ifrosnu vof/k 4@83 ls 3@84 rd

1	पैरा 4	अनिर्णीत	लेखाओं का निर्माण नियमानुसार न करने बारे।
2	पैरा 6	अंषतः निर्णीत	कार्यवाही शेष है।
3	पैरा 9(1) से 9(4)	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई।
4	पैरा 15(1) से (4)	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई।
5	पैरा 16	अनिर्णीत	अग्रिम रजिस्टर का निर्माण न करने बारे।
6	पैरा 17(1) से (3)	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई।
7	पैरा 18(1) से (3)	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई।

¼x½ vad{k.k ifrosnu vof/k 4@84 ls 3@85 rd

1	पैरा 4	अनिर्णीत	लेखों का निर्माण कोई कार्यवाही नहीं की गई।
2	पैरा 6(ए)	अनिर्णीत	फीस/फण्ड की राशि ₹1,823.00 की कम वसूली।
	पैरा 6(बी)	निर्णीत	मिश्रित निधि राशि ₹252.00 की कम वसूली दिनांक 14.05.10 को कर ली गई।

	पैरा 6(सी)	निर्णीत	विज्ञान निधि की राशि ₹220.00 की कम वसूली (Physics & Chemostry) 110+110=₹220.00 बायोलॉजी–₹20.00 की कम वसूली की राशि प्राप्त कर ली गई।
	पैरा 6(डी)	अनिर्णीत	विलम्ब प्रवेश शुल्क राशि ₹100.00
	पैरा 6(डी)(i)	अनिर्णीत	मिश्रित निधि वा0सं0 267–3/85 कार्यवाही अपेक्षित है।
	पैरा 6(डी)(ii)	निर्णीत	Employment News cost .50 paid excess- राशि ₹2.00 की वसूली र0सं0 22294 द्वारा की गई।
	पैरा 6(डी)(iii)	निर्णीत	राशि ₹4.00 की अदायगी अधिक की वसूली र0स0 22294, दिनांक 14.05.10 को कर ली गई।
	पैरा 6(डी)(iv)	अनिर्णीत	वा0सं0 280, 3/85 पर औपचारिक्ताएं पूर्ण नहीं की गई।
	पैरा 6(डी)(v)	निर्णीत	मिश्रित निधि से ₹30.00 का व्यय उचित स्त्रोत से जमा करवा दिया गया।
	पैरा 6(डी)(vi)	अनिर्णीत	मिश्रित निधि से राशि ₹3,000.00 की निकासी प्रतिभूति (लाईब्रेरी) लोटाने परन्तु अभिलेख प्रस्तुत न करने बारे।
	पैरा 6(डी)(vii)	निर्णीत	राशि ₹25.00 की अधिक अदायगी की वसूली कर ली गई है।
	पैरा 6(डी)(viii)	निर्णीत	राशि ₹120.00 अल्पाहार पर व्यय की वसूली कर ली गई।
	पैरा 6(डी)(ix)	अनिर्णीत	राशि ₹396.00, 50% हिमाचल प्रदेश पथ परिवहन निगम बिलासपुर से प्राप्त करने बारे।
	पैरा 6(डी)(x)	अनिर्णीत	स्टॉक प्रविष्टियां नही दर्षाई गई।
3	पैरा 8	अनिर्णीत	वर्ष 1984–85 से केन्टीन किराया की वसूली अपेक्षित है।

4	पैरा 9	अनिर्णीत	1/3 राशि मानदेय का सरकारी कोष में जमा नहीं करवाया गया।
5	पैरा 10	अनिर्णीत	अग्रिम रजिस्टर का निर्माण/समायोजन अभिलेख नहीं दर्षाया गया।
6	पैरा 11	अनिर्णीत	वा0सं0 47, 9/84, 48, 9/94 की वास्तविक रसीदें नहीं दर्षाई गई।
7	पैरा 12(ए)	अनिर्णीत	र0सं0 390201 से 500 तक की दैनिक संग्रह रजिस्टर में प्रविष्टि नहीं दर्षाई गई।
	पैरा 12(बी)	अनिर्णीत	हाजरी रजिस्टर उपलब्ध नहीं करवाया गया।
8	पैरा 14	अनिर्णीत	क्रय सामग्री की वास्तविक रसीदें नहीं दर्षाई गई।

¼?k½ vd{k.k ifronu vof/k 4@85 l 3@95 rd

1	पैरा 5(क)	अनिर्णीत	निधियां राशि ₹19,521.00 की कम वसूली जिस में रैड–क्रॉस राशि ₹8,154.00 वसूली हेतु शेष।
	पैरा 5(ख)	अनिर्णीत	चिकित्सा निधि ₹5,052.00 की कम वसूली अपेक्षित है।
	पैरा 5(ग)	समाप्त	पैरा नहीं है।
2	पैरा 6	अनिर्णीत	FDR ₹2,00,000.00 के अभिलेख बारे।
3	पैरा 7	अनिर्णीत	अस्थाई दुर्विनियोजन राशि पर कार्यवाही अपेक्षित है।
4	पैरा 8	अनिर्णीत	अग्रिम राशि से शेष राशि को देर से जमा करवाने बारे।
5	पैरा 9	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई।
6	पैरा 10	अनिर्णीत	पारिश्रमिक राशि ₹15,175.00 का अनुचित भुगतान।
7	पैरा 11	निर्णीत	राषि ₹100.00 का गबन बारे वसूली र0स0 22295, दिनांक 14.05.10 को की।
8	पैरा 12	अनिर्णीत	राशि ₹5,552.00 को बैंक में जमा न करवाना।

9	पैरा 13(क) से (ग)	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई।
10	पैरा 14	अनिर्णीत	अग्रिम राशियों का समायोजन न करना।
11	पैरा 15	अनिर्णीत	स्टॉक प्रविष्टियां
12	पैरा 16	अनिर्णीत	अभिलेख प्रस्तुत न करने बारे।
13	पैरा 17(क) 1 से 5 तक	अनिर्णीत	अधिक भुगतान राशि की वसूली अपेक्षित है।
14	पैरा 17(ख), ग,घ,ङ,च,छ, ज,झ,ण,ट,ठ,ड,ढ,ण,प,व, भ(1)(2),य,र,ल,व,ष,स,त्र,ज्ञ	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई।
15	पैरा 18	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई।
16	पैरा 19	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई।

¼3½ vidk{k.k ifronu vof/k 4@95 l 3@99 rd

1	पैरा 4(क)	अनिर्णीत	निधियों को गोसबार तैयार नहीं किया गया।
	पैरा 4(ख), 1 से 6	अनिर्णीत	बैंक पास बुकों से मिलान बारे।
2	पैरा 5(1) से (3)	अनिर्णीत	FDR से सम्बन्धित रिकॉर्ड तैयार करने बारे।
3	पैरा 6(क) से (ग)	अनिर्णीत	निधियों से स्वीकृत राशियों को निधियों में लौटाने बारे।
4	पैरा 7(क)(2), 7(ख) से (ङ)	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई।
5	पैरा 8(क)(1) से (2) तक	अनिर्णीत	प्रमाण पत्र पारित आदेश नहीं दिखाए गए।
	पैरा 8(ख)(1) से (9)	अनिर्णीत	प्रमाण पत्र पारित आदेश नहीं दिखाए गए।
6	पैरा 9(1) से (3)	अनिर्णीत	प्रतिभूति (लाईब्रेरी)
7	पैरा 10	अनिर्णीत	स्टॉक प्रविष्टियां दर्षाई नहीं गई।
8	पैरा 11(क)(1) से (3) तक	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई।
	पैरा 11(ख)(1) से (3)	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई।
9	पैरा 12(1) से (10)	अनिर्णीत	बिल/स्टॉक प्रविष्टियाँ नहीं दर्षाई गई।

¼p½ vkd{k.k ifronu vof/k 4@99 ls 3@01 rd

1	पैरा 5(क)	अनिर्णीत	बिजली रजिस्टर नहीं दर्षाया गया।
	पैरा 5(ख)(1)	अनिर्णीत	खर्चा, उचित प्रभार नहीं पाया गया।
	पैरा 5(ख)(2)	अनिर्णीत	राशि ₹1,500.00 का भुगतान शेष।
	पैरा 5(ग)(1)	अनिर्णीत	दैनिक वेतन भोगी को मिश्रित निधि से भुगतान।
	पैरा 5(घ)	अनिर्णीत	राशि ₹715.00 की वसूली अपेक्षित है।
	पैरा 5(ङ)	अनिर्णीत	अल्पाहार पर राशि ₹10,555.00 का व्यय।
	पैरा 5(च)	अनिर्णीत	दूरभाष बिल का भुगतान।
	पैरा 5(छ)	अनिर्णीत	राशि ₹12,000.00 का रोकड़ बही में इन्द्राज़ न पाया जाना।
	पैरा 5(ज)(1) से (4) तक	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई।
	पैरा 5(झ)(1) से (4) तक	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई।
	पैरा 5(ण)	अनिर्णीत	मिश्रित निधि पर उचित प्रभार नहीं था।
2	पैरा 6	अनिर्णीत	मानदेय का व्यय वसूली योग्य है।
3	पैरा 7	अनिर्णीत	
4	पैरा 9(1) से (3) तक	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई।

¼N½ vkd{k.k ifronu vof/k 4@01 ls 3@02 rd

1	पैरा 5(ख)(2)	अनिर्णीत	प्रतिवेदन की प्रति उपलब्ध न होने के कारण कोई कार्यवाही नहीं की जा सकी।
2	पैरा 8	अनिर्णीत	

¼t½ vkd{k.k ifronu vof/k 4@02 ls 3@03 rd

प्रतिवेदन की प्रतिलिपि महाविद्यालय में उपलब्ध न होने के कारण पैरा संख्या 4, 5(क), व 6, 7(क) व 7(ख) व 8(क) से (घ) तक कोई कार्यवाही सम्भव नहीं हो सकी।

¼>½ vd{k.k ifrounu vof/k 4@03 ls 3@06 rd

1	पैरा 5	निर्णीत	वर्ष 2009–10 में रोकड़ बहीयां अलग कर दी गई हैं।
	पैरा 5(क)(2)	निर्णीत	राशि ₹10.00 की राशि बसूल ली गई दिनांक 11.05.2010, रसीद संख्या 22292.
	पैरा 5(क)(3)	निर्णीत	स्थिति देख ली गई है।
	पैरा 5(क)(4)	निर्णीत	पुष्टिकर ली गई।
	पैरा 5(क)(5)	निर्णीत	मिलान कर दिया गया।
	पैरा 5(क)(6)	निर्णीत	रसीद संख्या 22292, दिनांक 11.05.10 को ₹100.00 वसूले गए।
	पैरा 5(क)(7)	निर्णीत	पास बुक की जाँच कर ली गई है।
	पैरा 5(क)(8)	निर्णीत	राशि ₹78.00 की वसूली दिनांक 11.05.10 को कर ली गई है।
	पैरा 5(क)(9)	निर्णीत	सुझाव अनुसार कार्यवाही कर ली गई है।
	पैरा 5(क)(10)	अनिर्णीत	पास बुक/बैंक विवरणिका नहीं दर्षाई गई।
	पैरा 5(क)(11)	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई।
	पैरा 5(क)(12)	निर्णीत	सत्यापन करवा दिया है।
	पैरा 5(क)(13)	निर्णीत	उचित कार्यवाही देख ली गई है।
	पैरा 5(क)(14)	निर्णीत	उचित कार्यवाही देख ली गई है।
	पैरा 5(क)(15)	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई।
	पैरा 5(क)(16)	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही वसूली हेतु नहीं की गई।
2	पैरा 6	निर्णीत	सम्बन्धित कर्मचारी से ₹2,144.00 की वसूली की जानी थी, वसूली रसीद संख्या 22296, दिनांक 14.05.10 द्वारा की गई।
3	पैरा 9(1)	निर्णीत	राशि ₹500.00 को वसूलने हेतु उचित कार्यवाही अपेक्षित थी। वसूली कर ली गई है।

	पैरा 9(2)	निर्णीत	राशि ₹300.00 की वसूली शेष थी, वसूली कर ली गई है।
	पैरा 9(3)	अनिर्णीत	राशि ₹1700 की वसूली शेष है।
	पैरा 9(4)(5)	निर्णीत	बैंक प्रविष्टि दिनांक 25.03.07 को दर्ज थी।
	पैरा 9(6)	अनिर्णीत	छानबीन की प्रक्रिया दर्षाई गई है परन्तु प्रविष्टि सन्तोषजनक नहीं पाई गई।
4	पैरा 10(1)	निर्णीत	सटिप्पण उत्तर उपरान्त पैरा समाप्त (समीक्षा की गई)।
	पैरा 10(2)	अनिर्णीत	
	पैरा 10(3)	निर्णीत	स्टॉक प्रविष्टियां ज्योलोजी के पृष्ठ 44 पर दर्ज हैं, पुष्टि कर ली गई है।
	पैरा 10(4)	निर्णीत	रसीद संख्या 1109913, दिनांक 05.04.04, रसीद संख्या 1143148, दिनांक 02.04.07, व रसीद संख्या 1109926, दिनांक 03.04.06 की पुष्टि कर ली गई है।
	पैरा 10(6)(1) से (2)	निर्णीत	कार्यवाही कर दी गई है।
	पैरा 10(ख)(ग)	अनिर्णीत	ब्याज दण्डात्मक राशि बसूली देल्लू राम से शीघ्र की जाए।
	पैरा 10(घ)	निर्णीत	प्रविष्टि देख ली गई है।
	पैरा 10(7)(1) से (4) तक	निर्णीत	की गई कार्यवाही की पुष्टि कर ली गई है।
	पैरा 10(8)(1) से (3) तक	निर्णीत	सटिप्पण उत्तर की समीक्षा उपरान्त पैरा समाप्त।
	पैरा 10(10)	निर्णीत	कार्यवाही की पुष्टि की गई।
	पैरा 10(10)(1) से (3) तक	निर्णीत	नियम 42.2 पार्ट XIX-XXIII-2 नियम XXXI- के अनुसार स्टॉक प्रविष्टि देख ली गई है, पुष्टिकर ली गई है।
	पैरा 10(12)(1) से (3) तक	निर्णीत	सटिप्पण उत्तर की समीक्षा उपरान्त पैरा समाप्त।
5	पैरा 11(1) से (7) तक	अनिर्णीत	
6	पैरा 12	अनिर्णीत	कोई कार्यवाही नहीं की गई।

¼¥½ vads{k.k izfrosnu vof/k 4@06 ls 3@08 rd

1	पैरा 7(1)	निर्णीत	राशि ₹500.00 फर्म से रसीद संख्या 22130, दिनांक 20.04.09 को वसूल लिए गए।
	पैरा 7(2)	निर्णीत	राशि ₹9,290.00, रसीद संख्या 8938, दिनांक 01.01.09 को जमा करवाई गई।
	पैरा 7(3)	निर्णीत	सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई।
	पैरा 7(4)	निर्णीत	राशि ₹374.00, दिनांक 26.04.10 को रसीद संख्या 22284 व 22287, पुष्टि की गई।
	पैरा 7(5)	निर्णीत	नियम 42(2)(XVIII) की समीक्षा की गई।
	पैरा 7(6)	निर्णीत	पुष्टि कर ली गई है।
	पैरा 7(7)	निर्णीत	नियमानुसार पुष्टि की गई।
	पैरा 7(8)	अनिर्णीत	
2	पैरा 8	निर्णीत	सटिप्पण उत्तर उपरान्त पैरा समाप्त, चालान संख्या 0043–2006–07।
3	पैरा 9(1)	निर्णीत	चालान संख्या 4695123, दिनांक 16.08.07 को राशि ₹10800+1170 जमा करवाई गई, चालान संख्या 1074964, दिनांक 13.04.09 को ₹20,000.00, ₹2,000.00, ₹4,000.00 जमा करवाए गए।
	पैरा 9(2)(3)	निर्णीत	राशि 26.04.10 को जमा करवा दी गई।
	पैरा 9(4)(क)	निर्णीत	हस्ताक्षरों की पुष्टि की गई।
	पैरा 9(4)(ख)	निर्णीत	सुझावानुसार कार्यवाही कर दी गई है (वर्ष 2008–09)
4	पैरा 10	निर्णीत	पत्र संख्या 3/3(5)/25–VI–13, दिनांक 15 जुलाई, 1977 की समीक्षा की गई।
5	पैरा 11(1)	निर्णीत	राशि ₹8,782.00 को रसीद संख्या 1143144, दिनांक 30.03.07 को जमा करवा दिया गया है।
	पैरा 11(2)	निर्णीत	रोकड़ बही पृष्ठ संख्या 13 पर दर्ज है पुष्टि की गई है।

	पैरा 11(3)	निर्णीत	दिनांक 07.11.08 को समायोजन किया गया।
	पैरा 11(4)	निर्णीत	राशि ₹8,592.00 की अग्रिम राशि का समायोजन (पुष्टि कर ली गई है)।
6	पैरा 12	निर्णीत	पुष्टि कर ली गई है (रोकड़ बही पृष्ठ संख्या 49–4/09)
7	पैरा 13(1)	निर्णीत	सुझावानुसार कार्यवाही कर ली गई है।
	पैरा 13(2)	निर्णीत	सुझावानुसार कार्यवाही कर ली गई है।
	पैरा 13(3) से (6)	निर्णीत	सुझावानुसार कार्यवाही कर ली गई है।
	पैरा 13(7)	निर्णीत	सुझावानुसार कार्यवाही कर ली गई है।
8	पैरा 14	निर्णीत	सुझावानुसार कार्यवाही कर ली गई है।
9	पैरा 15	निर्णीत	सटिप्पण उत्तर की समीक्षा देख ली गई है।
10	पैरा 16	निर्णीत	सत्यापन करवाना शुरू किया गया।

vd{k.k vof/k ds nkSjku egkfo|ky; esa dk;Zjr izkpk;Z ,oa vkgj.k ,oa forj.k vf/kdkjh dh dk;Z vof/k dk C;kSjk fuEu ls jgk %&

Øe la[;k	izkpk;Z dk uke	dk;Zdky vof/k
1	मन्जुला शर्मा	01.01.04 से 13.06.04
2	एस0पी0 शर्मा	14.06.04 से 23.06.06
3	प्रोफेसर भुपिन्द्र	24.06.06 से 31.08.07
4	सुभाष गुप्ता	01.09.07 से 31.03.10 तक

Hkkx&nks

2 orZeku vad{k.k %&

महाविद्यालय के अवधि 04/2008 से 03/2010 तक के निधि लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण, जिस के परिणाम अनुवर्ती पैरों में दिए गए हैं, श्री यषवीर कुमार, अनुभाग अधिकारी, व श्री देव राज

रणौत, कनिष्ठ लेखा परीक्षक, द्वारा दिनांक 05.05.2010 से 18.05.2010 के (केवल अवकाश के दिनों को छोड़ कर) दौरान बिलासपुर में किया गया। विस्तृत जाँच पड़ताल के लिए निम्न मासों को चयनित किया गया :–

अवधि 2008–09 6/08, 11/08

2009–2010 6/09, 10/09

लेखों से सम्बन्धित अभिलेखों को अंकेक्षण पर प्रस्तुत किया गया परन्तु कुछ अभिलेख अंकेक्षण पर दर्षाए नहीं गए, जिन का उल्लेख विस्तृत पैरों में दिया गया है।

ष्यहां पर स्पष्ट किया जाता है कि लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण उपरान्त अंकेक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण उपलब्ध करवाए गए अभिलेखों के आधार पर किया गया है किसी प्रकार की अपूर्ण एवं अधूरी सूचना के लिए स्थानीय निधि लेखा विभाग हिमाचल प्रदेश का कोई दायित्व नहीं होगा, अपितु अंकेक्षण का दायित्व चयनित मासों तक ही सीमित है।

3 foÙkh; fLFkfr %&

अंकेक्षण अवधि के दौरान विभिन्न छात्र निधियो की वित्तीय स्थिति निम्नप्रकार से रही जिन निधियों के आगे अंकेक्षण टिप्पणियां/आयुक्तियां दी गई हैं, उन मामलों में संपरीक्षा सुझावानुसार अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण के समय अभिलेख सहित सत्यापनार्थ प्रस्तुत करें।

cSd dk uke [kkrk l0	fuf/k dk uke	vof/k	ikjfEHkd 'ks"k	ikfIr;k	C;kt	dqy ;ksx	C;;	vUr'ks"k	vU; fooj.k@fVIi.kh;k
SBI, A/c no-28089	मिश्रित निधि तथा	2008–09	1300105.00	924828.00	48679.00	2273612.00	1041516.00	1232096.00	
	रैड क्रॉस निधि	2009–10	1232096.00	1027126.00	56631.00	2315853.00	954298.00	1361555.00	

टिप्पणी :– अंकेक्षण अयुक्तियां बैंक पास बुक खाता संख्या 28089 में दिनांक 31.03.10 को राशि ₹13,61,555.00 जमा पाए गए, जबकि रोकड़ बही में राशि ₹12,57,588.00 थे इस प्रकार गत वर्षों से चल रहे अधिक जमा राशि ₹1,04,972.00 से अब शेष बचे अन्तर राशि ₹1,03,967.00 को शीघ्र मिलान कर लेखों को सही किया जाए।

SBI, A/c	कैम्पस निधि	2008–09	185332.00	41790.00	6846.00	233968.00	69219.00	164749.00	कोई नहीं

no-29297		2009–10	164749.00	19820.00	4107.00	188676.00	99940.00	88736.00	
SBI, A/c no-29242	सांस्कृति गतिविधियां वार्षिक पारितोषिक निधि	2008–09	47114.00	23896.00	1742.00	72752.00	58422.00	14330.00	कोई नहीं
		2009–10	14330.00	3976.00	411.00	18717.00	18717.00	–षून्य–	
SBI, A/c no-29231	लाईब्रेरी प्रतिभूति निधि	2008–09	408425.00	94700.00	15955.00	519080.00	800.00	518280.00	कोई नहीं
		2009–10	518280.00	89600.00	19742.00	627622.00	860.00	626822.00	
SBI, A/c no-29311	अनुपस्थिति व एन0सीसी0 निधि	2008–09	70615.00	91735.00	1796.00	164146.00	49104.00	115042.00	कोई नहीं
		2009–10	115042.00	97464.00	3133.00	215639.00	64805.00	150834.00	
SBI, A/c no-29220	भुगोल / म्युजिक निधि	2008–09	289140.00	117342.00	15217.00	521699.00	28767.00	492932.00	कोई नहीं
		2009–10	492932.00	51840.00	11768.00	556540.00	248985.00	307555.00	
SBI, A/c no-29264	मैगज़ीन निधि	2008–09	194598.00	49650.00	6321.00	250569.00	43586.00	206983.00	कोई नहीं
		2009–10	206983.00	49775.00	7547.00	264305.00	35100.00	229205.00	
SBI, A/c no-29253	क्रीड़ा एवं सोसायटी निधि	2008–09	16907.00	29844.00	957.00	47708.00	28790.00	18918.00	कोई नहीं
		2009–10	18918.00	20693.00	4144.00	43755.00	34195.00	9560.00	
SBI, A/c no-29286	छात्र स्वास्थ्य निधि	2008–09	80689.00	15924.00	3030.00	99643.00	850.00	98793.00	कोई नहीं
		2009–10	98793.00	11934.00	2999.00	113726.00	26962.00	86764.00	
SBI, A/c no-29140	रोबर व रेंजर	2008–09	563294.00	121338.00	20355.00	704987.00	82148.00	622839.00	कोई नहीं
		2009–10	622839.00	123602.00	23636.00	770077.00	34550.00	735527.00	
SBI, A/c	भौतिक	2008–09	442414.00	129195.00	16773.00	588382.00	74405.00	513977.00	कोई नहीं

no-29208	निधि व रसायन विज्ञान	2009–10	513977.00	63648.00	14153.00	591778.00	218593.00	373185.00	
SBI, A/c no-29219	वन्सपति जीवजन्तु निधि	2008–09	337675.00	65406.00	12890.00	415971.00	1509.00	414462.00	कोई नहीं
		2009–10		24312.00	9095.00	447869.00	235784.00	212085.00	
SBI, A/c no-28578	विष्व विद्यालय निधि	2008–09	206459.00	937293.00	6022.00	1149774.00	907119.00	242655.00	
		2009–10	242625.00	945101.00	7339.00	1195065.00	877668.00	317397.00	

टिप्पणी :– राशि ₹30.00 अधिक जमा किए गए जिस बारे आगामी अंकेक्षण में स्थिति स्पष्ट की जाए।

SBI, A/c no-29275	पहचान पत्र निधि तथा बुक रिपलेसमैंट निधि	2008–09	42343.00	65587.00	2245.00	110175.00	11130.00	99045.00	कोई नहीं
		2009–10	99045.00	54095.00	3395.00	156535.00	54741.00	101794.00	
SBI, A/c no-29322	गृह परीक्षा व संचायिका	2008–09	190907.00	57055.00	7452.00	255414.00	52043.00	203371.00	
		2009–10	203371.00	38580.00	6272.00	248223.00	70000.00	178223.00	

टिप्पणी :– संचयिका निधि से सम्बन्धित राशि को इस निधि से निकाल कर पृथक से विहित अनुदेषों के अनुसार रख–रखाव किया जाए।

SBI, A/c no-75568	रैड क्रॉस निधि	2009–10	2000.00	180.00	50.00	2230.00	–	2230.00	

क्रम सं0 1, के अन्तर्गत मिश्रित व रैड क्रॉस निधि को पूर्व में संकलित रूप में जमा किया जाता रहा हैं। अतः रैड–क्रॉस निधि से सम्बन्धित राशि वहां से निकाल कर अब इस निधि को आंतरित की जाए।

SBI, A/c no-60277	संगीत निधि	2009–10	246500.00	51120.00	6637.00	304257.00	–	304257.00	

टिप्पणी :– इसी प्रकार क्रम सं0 5,6,11,12,14 के मामलों में भी क्रमशः क्रम सं0 24,12,23,20,19 द्वारा निधिवार अलग–अलग रख–रखाव करने पर इन निधियों के पूर्व में गत शेष की राशियाँ सम्बन्धित निधियां में स्थानांतरित/जमा करने की आगामी अंकेक्षण में पुष्टि करवाई जाए।ष

SBI, A/c	फर्नीचर रिपलेसमैंट	2009–10	82000.00	19890.00	2261.00	104151.00	–	104151.00	कोई नहीं

no-71484	निधि								
SBI, A/c no-57979	पहचान पत्र निधि	2009–10	25000.00	12105.00	712.00	37817.00	9870.00	27947.00	कोई नहीं
SBI, A/c no-70252	जीव जन्तु विज्ञान निधि	2009–10	207231.00	24180.00	5132.00	236543.00	931912.00	204631.00	कोई नहीं
SBI, A/c no-57831	परीक्षा निधि	2009–10	70000.00	19300.00	1873.00	91173.00	30318.00	60855.00	कोई नहीं
SBI, A/c no-60607	सांस्कृतिक कार्यक्रम निधि	2009–10	11930.00	19880.00	617.00	32427.00	–	32427.00	कोई नहीं
SBI, A/c no-62399	भौतिक विज्ञान निधि	2009–10	171325.00	40092.00	4568.00	215985.00	2778.00	213207.00	कोई नहीं
SBI, A/c no-68013	एन0सी0सी निधि	2009–10	2000.00	1928.00	69.00	3997.00	950.00	3047.00	कोई नहीं
SBI, A/c no-60903	सोसाईटी क्लब निधि	2009–10	6290.00	9940.00	316.00	16546.00	–	16546.00	कोई नहीं
SBI, A/c no-52438	छात्र सहायता निधि	2009–10	25000.00	3978.00	653.00	29631.00	–	29631.00	कोई नहीं

4 vd{k.k 'kYd %&

अंकेक्षण अवधि 4/2008 से 3/2010 तक का लेखा परीक्षा शुल्क हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या 459/92–फिन(एल0ए0)–1, दिनांक 6 जुलाई, 2001 के अनुसार राशि ₹14,000.00 आंका गया। अनुभाग अधिकारी की अधिसूचना संख्या 51, दिनांक 07.05.2010 के द्वारा प्राचार्य को अंकेक्षण शुल्क की उक्त राशि को बैंक ड्राफ्ट द्वारा निदेषक, स्थानीय निधि लेखा विभाग हिमाचल प्रदेश षिमला–171009 को भिजवाने का आग्रह किया गया। अंकेक्षण शुल्क की राशि भारतीय स्टेट बैंक शाखा बिलासपुर से बैंक ड्राफ्ट संख्या 278823, दिनांक 10.05.2010 तैयार कर भेज दी गई है, जिसकी पुष्टि कर ली गई है।

5 fuos'k %&

दिनांक 31.03.10 तक निधि राशि में से कुछ राशियाँ सावधि निधि मे निवेषित की गई जिसका विवरण प्रकार निम्न से है :–

Ø0 l0	,Q0Mh0vkj0 l[;k	cSd dk uke	fuosf'kr jkf'k@fnukd	vof/k	ifjiDork jkf'k	ifjiDork fnukd	nj	fooj.k
1	375246 918	H.P.State Co-operative Bank	105878.00 04.09.09	2 वर्ष	122842.00	04.09.11	7.5%	
2	368819 918	H.P.State Co-operative Bank	352132.00 18.03.09	2 वर्ष	416641.00	13.03.11	8.5%	
3	668142	SBI Bank	3499890.00 04.04.09	1 वर्ष	3792109.00	04.04.10	8%	
4	668143	SBI Bank	544712.00 30.03.10	1 वर्ष	578137.00	30.03.11	6%	
5	741449	PNB Bank	1097607.00 31.03.10	2 वर्ष	1254837.00	31.03.12	6.75%	
6	741452	PNB Bank	553203.00 31.03.10	2 वर्ष	632448.00	31.03.12	6.75%	
7	741451	PNB Bank	4275128.00 31.03.10	2 वर्ष	4887533.00	31.03.12	6.75%	
		Total	15919579-00		18159405-00			

¼2½ सावधि जमा रजिस्टर के अवलोकन पर पाया गया कि सावधि खाता संख्या ए–370945 (जो कि भारतीय स्टेट बैंक बिलासपुर) में राशि ₹32,68,250.00, दिनांक 04.04.08 को खोला गया व जिस की प्ररिपक्वता दिनांक 04.04.09 को प्राप्त होनी थी, परिपक्वता राशि ₹35,00,405.00 बनती थी, परन्तु बैंक द्वारा परिपक्वता राशि पर टी0डी0एस0–कॉट कर वर्ष 2009–10 में राशि ₹34,99,890.00 की नई सावधि तैयार की गईं। इस प्रकार बैंक द्वारा राशि ₹515.00 की कटौती अपने स्तर पर काट ली गई है जो कि बैंक की उचित प्रक्रिया नहीं है, जिसे बैंक प्राधिकारियों से सम्पर्क करते हुए अब सही कर लिया जाए।

¼3½ सावधि रजिस्टर के अवलोकन पर पाया गया है कि सावधि खाता संख्या 370946 में राशि ₹4,73,369.00, दिनांक 30.03.09 को एक वर्ष के लिए निवेषित किए गए व परिपक्वता पर राशि ₹5,06,676.00 प्राप्त होने थे, परन्तु बैंक द्वारा उक्त राशि पर टी0डी0एस अपने स्तर पर काट कर राशि ₹5,06,620.00 को पुनः निवेषित किया दर्षाया है। इस प्रकार ₹56.00 कम की अदायगी की गई जिस बारे बैंक से आवष्यक पुष्टि की जाए।

¼4½ सावधि खाता संख्या 68143 जोकि भारतीय स्टेट बैंक बिलासपुर में खोला गया था की परिपक्वता पर राशि ₹5,48,920.00 मिलनी थी बैंक द्वारा दिनांक 30.03.10 को ₹4,208.00 कम राशि दे कर नई सावधि ₹5,44,712.00 की तैयार कर दी गई। अतः इस सन्दर्भ में बैंक प्राधिकारियों से सम्पर्क करते हुए उक्त अन्तर बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा उक्त अन्तर की भरपाई सम्बन्धित बैंक से करके इसकी दुरूस्ती की जाए व अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दर्षाई जाए।

6 fnukd 31-03-10 dks Nk= fuf/k;ks esa jkf'k;ksa ds 'ks"k dk fooj.k fuEu izdkj ls jgk&

Ø0 l0	fuf/k dk uke	cSad dk uke	cSad [kkrk l0	'ks"k jkf'k	fooj.k
1	मिश्रित निधि व रैड क्रॉस निधि	भारतीय स्टेट बैंक	280809	13,61,555.00	गत वर्षो की अन्तर राशि ₹1,03,967.00 का शीघ्र मिलान करना अनिवार्य किया जाए।
2	कैम्पस निधि	भारतीय स्टेट बैंक	29297	88,736.00	

3	सांस्कृति / वार्षिक गतिविधियां	भारतीय स्टेट बैंक	29242	–शून्य–
4	लाईब्रेरी प्रतिभूति	भारतीय स्टेट बैंक	29231	62,682.00
5	अनुपस्थिति / एन0सी0सी0निधि	भारतीय स्टेट बैंक	29311	1,50,834.00
6	भूगोल / म्यूज़िक	भारतीय स्टेट बैंक	29220	3,07,555.00
7	मैंगज़ीन निधि	भारतीय स्टेट बैंक	29264	2,29,205.00
8	क्रीडा निधि एवं सोसाईटी निधि	भारतीय स्टेट बैंक	29253	9,560.00
9	छात्र स्वास्थय निधि	भारतीय स्टेट बैंक	29286	86,764.00
10	रोबर व रेनज़र	भारतीय स्टेट बैंक	29140	7,35,527.00
11	भौतिक निधि व रसायन निधि	भारतीय स्टेट बैंक	29208	3,73,185.00
12	वनस्पति जीव जन्तु निधि	भारतीय स्टेट बैंक	29219	2,12,085.00
13	विष्वविद्यालय निधि	भारतीय स्टेट बैंक	28578	3,17,397.00
14	पहचान पत्र व बुक रिपलेसमैंट निधि	भारतीय स्टेट बैंक	29275	101794.00
15	गृह परीक्षा / संचयिका	भारतीय स्टेट बैंक	29322	1,78,223.00
16	रैडक्रॉस निधि	भारतीय स्टेट बैंक	75568	2,230.00
17	संगीत निधि	भारतीय स्टेट बैंक	60277	3,04,257.00

18	फर्नीचर रिपलेसमैंट निधि	भारतीय स्टेट बैंक	71484	1,04,151.00
19	पहचान पत्र निधि	भारतीय स्टेट बैंक	57979	27,947.00
20	जीव जन्तु निधि	भारतीय स्टेट बैंक	70252	2,04,631.00
21	परीक्षा निधि	भारतीय स्टेट बैंक	57831	60855.00
22	संस्कृति कार्यक्रम	भारतीय स्टेट बैंक	60607	32,427.00
23	भौतिक विज्ञान निधि	भारतीय स्टेट बैंक	62399	2,13,207.00
24	एन0सी0सी निधि	भारतीय स्टेट बैंक	68013	3,047.00
25	सोसायटी क्लब	भारतीय स्टेट बैंक	60903	16,546.00
26	छात्र सहायता निधि	भारतीय स्टेट बैंक	52438	29,631.00
			; kx	₹52]14]031-00

¼2½ इस के अतिरिक्त सावधि में राशि ₹99,38,309.00 निवेषित किए गए जिसकी पुष्टि कर ली गई।

¼3½ छात्र निधियों को भारतीय स्टेट बैंक शाखा बिलासपुर में डाला गया है जबकि हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा जारी अनुदेषों के अनुसार छात्र निधियों से सम्बन्धित लेखों को हिमाचल प्रदेश राज्य सहकारी बैंक में जमा किया जाना अपेक्षित था। अतः परामर्ष दिया जाता है कि भविष्य में सरकार के दिषा निर्देषों अनुसार अनुपालना को सुनिष्चित किया जाए।

7 Nk= fuf/k;k dk mi;kx dju ckj %&

अंकेक्षण दौरान दिनांक 31.03.2010 तक विभिन्न छात्र निधियों के खातों में पर्याप्त धनराशि उपलब्ध पाई गई। जो छात्रों के लाभार्थ उपयोग की जा सकती है। इन निधियों का उपयोग विहित प्रावधानां के अन्तर्गत छात्रों को अनेकानेक सुविधाएं उपलब्ध करवाने हेतु की जाए तथा जिन प्रकरणों में प्राचार्य व्यय करने मे अक्षम हो उन प्रकरणों में शिक्षा निदेषक, हिमाचल प्रदेश षिमला से अवष्यक स्वीकृति प्राप्त करके निधियों का सदुपयोग किया जाए।

8 cid }kjk fuf/k;k dk MifcV ifof"V u djus ij jkf'k ₹6]864-00 dh gkfu ckjs %&

अंकेक्षण दौरान पाया गया कि निम्न निधियों में से कुछ राशियाँ डिमाण्ड एण्ड कुलेक्षन रजिस्टर में प्राप्त होने पर महाविद्यालय द्वारा बैक स्कोल के माध्यम से जमा करवाने हेतु भारतीय स्टेट बैंक शाखा बिलासपुर को भेजी गई परन्तु बैंक द्वारा निम्न वर्णित राशियों को खाते में प्रविष्टि दर्ज नहीं की गई जिसके अभाव में यह राशियां अभी तक असमायोजित पाई गई, जो राशियां कम जमा पाई गई, उनका विवरण निम्न प्रकार से है :–

Øe l[;k	fuf/k dk uke	cid [kkrk l[;k	fnukd	ftruh jkf'k dk cid }kjk MifcV ifof"V ugh nh xbi
1	भौतिक विज्ञान निधि	62339	13.07.09	156.00
			19.06.09	624.00
			06.07.09	1,092.00
			10.07.09	3,900.00
			10.07.09	312.00
				6]084-00
2	जीव विज्ञान निधि	70252	16.06.09	780.00
			dqy ;kx	6]864-00

अतः परामर्ष दिया जाता है कि बैंक प्राधिकारियों से सम्पर्क करके उक्त राशियों की सम्बन्धित खातों में बैंक प्रविष्टियाँ प्राप्त करने के लिए पत्राचार शीघ्र किया जाए व की गई अन्तिम कार्रवाई से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए। यह भी सुनिष्चित करें कि संस्था के स्तर पर ये राशियाँ पूर्णत्या जमा कर दी गई थी अन्यथा इसकी छानबीन करके उक्त राशि की चूककर्त्ता से वसूली की जाए।

9 pkyku %& अंकेक्षण अवधि 2008–2009 व 2009–2010 के दौरान छात्रों एवं छात्राओं से प्राप्त प्रवेश शुल्क, पुनः प्रवेश शुल्क, विलम्ब शुल्क व टयूषन फीस को चालानों के माध्यम से राजकीय कोष में जमा करवाए गए की पुष्टि की गई, परन्तु जमा करवाई गई राशियों का मिलान राजकीय कोष कार्यालय से नहीं करवाया गया। जिसे प्रत्येक माह मे समाधान मिलान करवाना सुनिष्चित किया जाए। विवरण निम्न प्रकार से है :–

pkyku l[;k	fnukd	jkf'k

4809491	16.06.08	3,075.00
4324611	21.06.08	6,075.00
4180441	24.06.08	56,375.00
1041776	25.06.08	14,315.00
4856521	26.06.08	23,425.00
4604180	27.06.08	9,205.00
4523824	28.06.08	10,475.00
5698272	30.06.08	25,225.00
7365020	04.07.08	55,090.00
4574356	01.02.08	2,050.00
5329712	02.07.08	1,275.00
5768592	07.07.08	17,285.00
4850121	08.07.08	8,050.00
4856628	09.07.08	4,825.00
5375020	11.07.08	7,630.00
5859565	15.07.08	14,815.00
4384793	17.07.08	7,400.00
3041341	22.07.08	1,300.00
5521681	23.07.08	4,955.00
		650.00
4645083	23.07.08	3,675.00
4841080	25.07.08	2,590.00
3860972	28.07.08	1,350.00
5919664	07.08.08	625.00

4783356	11.08.08	1,350.00
5899927	04.09.08	5,930.00
7141727	27.08.08	5,250.00
5275668	28.08.08	4,530.00
8034310	04.09.08	3,100.00
4432931	09.09.08	740.00
5684247	10.09.08	15,900.00
4386610	12.09.08	13,675.00
6785167	16.09.08	22,025.00
4035199	17.09.08	18,650.00
5686838	18.09.08	11,650.00
7098095	26.09.08	48,000.00
8215729	16.10.08	11,900.00
		4,875.00
7054568	26.10.08	14,525.00
		1,650.00
6709443	23.10.08	29,300.00
6709443	25.10.08	21,275.00
8500669	31.10.08	6,900.00
8500669	05.11.08	4,120.00
64947208	06.11.08	4,700.00
5795322	14.11.08	9,500.00
4746482	17.11.08	12,250.00
4187912	07.01.09	5,110.00

5638	28.01.09	1,375.00
6725508	31.01.09	550.00
6274344	17.06.09	10,875.00
7613206	18.06.09	9,050.00
8131650	19.06.09	7,750.00
5904063	20.06.09	6,650.00
7568142	23.06.09	15,025.00
6692870	24.06.09	18,740.00
7223181	25.06.09	9,115.00
11550982	26.06.09	13,595.00
11695722	27.06.09	19,375.00
8031678	29.06.09	14,875.00
8545349	30.06.09	14,520.00
1245852	30.06.09	1,24,585.00
6457872	04.07.09	3,600.00
		6,125.00
7472870	07.07.09	8,628.00
9177258	07.08.09	75.00
8175308	09.07.09	1,325.00
7973422	17.07.09	1,300.00
5523	23.07.09	3,525.00
219	24.07.09	1,500.00
97	30.07.09	625.00
617	03.08.09	50.00

1273	11.08.09	1,625.00
7392036	31.08.09	25.00
6204	21.11.09	100.00
10326726	22.12.09	100.00
968420714	22.02.10	100.00

10 ykbcjh ifrHkfr %&

¼1½ okÅpj l[;k 1] fnukd 26-04-10] jkf'k ₹49]300-00 dh ifrHkfr jkf'k l dEi;Vj dk Ø; %&

मैसर्ज नेट पोंईंट–158 वी मेन मार्किट बिलासपुर से उनके बिल संख्या 6170, दिनांक 15.03.2010 द्वारा एक कम्पयूटर, यू0पी0एस0 कैनन प्रिन्टर का क्रय एवं भुगतान निदेषक के ज्ञापन संख्या ई0डी0एन0–एच(8)बी(4)28/08–बजट–लाईब्रेरी, दिनांक 26.03.09 के अर्न्तगत किया गया। उक्त ज्ञापन से यह स्पष्ट किया गया है कि लाईब्रेरी प्रतिभूति ब्याज एवं जब्त लाईब्रेरी सिक्योरटी का उपयोग लाईब्रेरी पुस्तकों की बाईडिंग लाईब्रेरी पुस्तकों का क्रय, कम्पयूटर एवं अन्य वस्तुओं का क्रय कमेटी के गठन उपरान्त की जा सकती है लाईब्रेरी प्रतिभूति की रोकड़ बही एवं पास बुक के अवलोकन पर पाया गया कि वर्ष 2008–09 में ब्याज अर्जन राशि 15,955.00 व वर्ष 2009–10 में कुल ब्याज 19,742.00 की प्राप्ति हुई थी व इस प्रकार अंकेक्षण अवधि तक ब्याज का कुल अर्जन राशि ₹35,691.00 ही प्राप्त हुआ था। इस प्रकार ब्याज अर्जन राशि से अधिक राशि का व्यय कम्पयूटर पर वहन किया गया। अर्थात अधिक वहन की गई राशि ₹13,603.00 की कार्योत्तर स्वीकृति निदेषक शिक्षा विभाग हिमाचल प्रदेश से प्राप्त करके अधिक खर्च की गई राशि को नियमित करवाया जाए।

भविष्य के लिए परामर्ष दिया जाता है कि शिक्षा निदेषक, के उक्त ज्ञापन का आगामी समय में विहित अनुदेषों के अनुसार ही अनुसरण किया जाए।

¼2½ fuf"Ø; [kkr %& अंकेक्षण दौरान पाया गया है कि महाविद्यालय में ऐसे छात्र एवं छात्राओं जिन्हें महाविद्यालय छोडे हुए 2 से 3 वर्ष का समय हो चुका है व उनके द्वारा लाईब्रेरी प्रतिभूति राशि का दावा भी प्रेषित नहीं किया गया है कि खातों को नियमानुसार निष्क्रिय किया जाना वांछित था, परन्तु ऐसे छात्र एवं छात्राओं की सूची लाईब्रेरी विभाग द्वारा तैयार की जानी अपेक्षित थी। जिन्हें अंकेक्षण अवधि तक तैयार नहीं किया गया था जिसे अब शीघ्र तैयार किया जाए तथा बेदावी प्रतिभूति राशियों को जबत करके इसका विहित प्रावधानों के अनुसार उपयोग किया जाए।

11 cid }kjk jkf'k ₹30-00 dk vf/kd Hkqxrku djus ckjs %&

अवलोकन पर पाया गया कि माह 12/08 को चैक संख्या 730350, दिनांक 23.12.2008 को राशि ₹2,110.00 का काटा गया था व बैंक द्वारा खाता संख्या 28573 (विष्वविद्यालय निधि) में डैबिट प्रविष्टि राशि ₹2,110.00 के स्थान पर 2,140.00 की कर दी गई इस प्रकार बैंक द्वारा अपने स्तर पर राशि ₹30.00 का अधिक भुगतान कर दिया गया है। खाते का मिलान शीघ्र कर प्रविष्टि को सही करवाया जाए तथा अनुपालना से यथा समय अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12 vfxze jkf'k;k %& हिमाचल प्रदेश विष्वविद्यालय द्वारा वर्ष 2008–2009 व 2009–2010 परीक्षाओं के संचालन, मुल्यांकन कार्य हेतु समय समय पर राजकीय स्नातकोत्तर महाविद्यालय को अग्रिम राशियां अग्रेषित की गई, जिनका विवरण निम्न से रहा। परन्तु अग्रिम राशियों के समायोजन वि0 पत्र अंकेक्षण पर जाँच हेतु इस तथ्य के साथ प्रेषित नहीं किए गए कि इनके मूल व्यय अभिलेख पूर्ण रूप से हिमाचल प्रदेश विष्वविद्यालय की कन्डक्ट शाखा को भेज दिए जाते हैं जिनके अभाव में इन अग्रिम राशियों की पुष्टि नहीं की जा सकी।

jkdM cgh i"B l[;k	i= l[;k	fnukd	cid [kkrk l[;k	fnukd	jkf'k;k
83	1–2005–एच0पी0यू0	22.04.08	075513	21.04.08	3,00,000.00
	1045/2008–एच0पी0यू0	03.12.08	830880	01.12.08	65,000.00
84	कोई वर्णन उपलब्ध नहीं था	07.05.08	75607	01.12.08	20,000.00
89	कोई वर्णन उपलब्ध नहीं था	04.07.08	75591	–षून्य–	60,000.00
–	कोई वर्णन उपलब्ध नहीं था	04.07.08	76852	–षून्य–	3,385.00
100	कोई वर्णन उपलब्ध नहीं था	04.10.08	828413	–षून्य–	25,000.00
106	कोई वर्णन उपलब्ध नहीं था	27.11.08	830623	–षून्य–	5,000.00
117	कोई वर्णन उपलब्ध नहीं था	02.03.09	832293	–षून्य–	5,50,000.00

117	कोई वर्णन उपलब्ध नहीं था	16.03.09	832840	—षून्य—	1,00,000.00
120	कोई वर्णन उपलब्ध नहीं था	02.05.09	835561	—षून्य—	3,00,000.00
122	कोई वर्णन उपलब्ध नहीं था	15.06.09	966799	—षून्य—	30,000.00
122	कोई वर्णन उपलब्ध नहीं था	—	—	—षून्य—	60,000.00
123	कोई वर्णन उपलब्ध नहीं था	18.06.09	966927	—षून्य—	10,000.00
130	कोई वर्णन उपलब्ध नहीं था	29.07.09	874704	—षून्य—	4,615.00
134	कोई वर्णन उपलब्ध नहीं था	24.09.09	880699	—षून्य—	26,000.00
142	कोई वर्णन उपलब्ध नहीं था	14.12.09	887394	—षून्य—	65,000.00
145	कोई वर्णन उपलब्ध नहीं था	08.02.10	891445	—षून्य—	60,000.00
146	कोई वर्णन उपलब्ध नहीं था	09.03.10	891445	—षून्य—	1,10,000.00

13 igpku i= %&

okÅpj l[;k &'kU;& ekg 05@09] jkf'k ₹9]515-00 }kjk igpku i=ksa dk eqnz.k%&

मैसर्ज अंकुर प्रिंटर्ज मेरठ को उनके बिल संख्या 001232—दिनांक 09.05.09 के एवज़ में 2350 पहचान पत्रों के मुद्रण के लिए राशि ₹9,515.00 का भुगतान पहचान पत्र निधि से किया दर्षाया गया है। विपत्र एवं अन्य अभिलेखों की पड़ताल करने पर निम्न आपत्तियां पाई गई हैं :—

(1) फर्म द्वारा मूल बिल के स्थान पर डुप्लीकेट बिल प्रेषित किया गया है व भुगतान भी डुप्लीकेट बिल पर ही किया गया है जोकि सही नहीं थां अतः डुप्लीकट बिल के विरूद्ध बिल पारित करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा यह भी सुनिष्चित करें कि इस बिल के विरूद्ध किसी प्रकार का दोहरा भुगतान नहीं हुआ है।

(2) आपूर्ति न्यूनतम दरों के आधार पर की गई जबकि अंकुर प्रिंटर्ज़ मेरठ द्वारा अपनी निविदा में शर्त नम्बर —1 के अनुसार सैल्ज़ टैक्स पर पूर्णतयाः छूट दी थी परन्तु बिल प्रेषित करते हुए 4 प्रतिषत वैट की राशि को जोड़कर अदायगी प्राप्ति की गई। इस प्रकार राशि ₹375.00 का अनियमित भुगतान अदा किया गया

जिसकी वसूली फर्म से करना सुनिष्चित करें अन्यथा चूककर्त्ता कर्मी से इसकी प्रतिपूर्ति की जाए। व अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दर्षाई जाए।

14 fefJr fuf/k %&

¼d½ राशि ₹9,803.00 का व्यय माह 10/09 में महाविद्यालय के कार्यालय के बिजली के बिलों की अदायगी हेतु किया गया है जोकि मिश्रित छात्र निधि पर उचित प्रभार नहीं है तथा प्राचार्य की शक्तियों के नियम 42.2 (I से XXXIX) के अर्न्तगत देय नहीं है।

okÅpj l§[;k	O;; dk mís';	ftl fcyk dh vnk;xh dh xbZ	ftruh jkf'k dh vnk;xh dh xbZ
96/2009	बिजली के बिलों की अदायगी हेतु	हि0प्र0 वि0प0 बिलासपुर	1.00
97/2009	बिजली के बिलों की अदायगी हेतु	हि0प्र0 वि0प0 बिलासपुर	3,798.00
98/2009	बिजली के बिलों की अदायगी हेतु	हि0प्र0 वि0प0 बिलासपुर	3,277.00
99/2009	बिजली के बिलों की अदायगी हेतु	हि0प्र0 वि0प0 बिलासपुर	1,890.00
100/2009	बिजली के बिलों की अदायगी हेतु	हि0प्र0 वि0प0 बिलासपुर	475.00
101/2009	बिजली के बिलों की अदायगी हेतु	हि0प्र0 वि0प0 बिलासपुर	362.00
		dqy ;ksx	₹9]803-00

अतः उक्त राशि को उचित स्त्रोत से प्राप्त करके महाविद्यालय के मिश्रित निधि में जमा करवायें तथा अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दर्षाई जाए।

¼[k½ निम्नलिखित राशियों का व्यय प्राचार्य महोदय की स्वीकृति के बिना ही कर दिया गया है जो कि अनयिमित है।

ok0 l0	fnukad	QeZ dk uke	O;; dk mís';	O;; dh xbZ

				jkf'k
61/2008	07.10.08	श्री संजय कौषल सहायक (शारीरिक शिक्षा)	मजदूरी	1,800.00
62/2008	03.10.08		अग्रिम राशि यात्रा भत्ता बिल	3,300.00
89/2008	–	श्री रमेश व षिव राम	मजदूरी	400.00
			dqy jkf'k	₹5]500-00

अतः उपरोक्त राशियों की कार्योत्तर स्वीकृति सक्षम प्राधिकारी से प्राप्त करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दर्षायी जाए।

¼x½ [ksydwn dk lkeku dk Ø; ckjs½& निम्नलिखित व्यय मिश्रित निधि से खेलकूद के सामान के क्रय बारे किया गया है जिसमें दर सूची जो कि फर्म को हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा अनुमोदित हुए हैं उससे अधिक की अदायगी की गई है :–

ok0 l0	fcy u0	fnukad	oLrq dk uke	dkM u0	vuqeksfnr nj	QeZ dk uke	O;; dh xbZ jkf'k	vf/kd O;; dh xbZ jkf'k
85/2009	087	18.08.09	फुटबॉल शूज़ 5 जोडे	यू–010/00403	325/प्रति जोडा (1575)	मैं0 किरण बुक डिपो बिलासपुर	402.32 प्रति जोड़ा (2011.60)	436.60
86/2009	1421	12.08.09	2 बॉली बॉल नेट	400101004006	325/प्रति (650)	मै0 राजेन्द्रा ट्रेडर्ज़ घुमारवीं	565 प्रति (1130)	480.00
							dqy jkf'k	₹916-60

अतः अधिक व्यय की गई राशि को चूककर्त्ता कर्मचारी/अधिकारी से प्राप्त करके मिश्रित निधि में जमा करवाऐं तथा अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दर्षायें।

15 <u>jlhnks dks jí djus ckjs</u> %& अंकेक्षण के दौरान यह देखने में आया है कि निम्नलिखित रसीदों को काटने के पष्चात उनके उपर रद्द किया गया दर्षाया गया है जिसमें रसीदों के रद्द करने का कारण नहीं दर्षाया गया है तथा न ही इन रसीदों को प्राचार्य महोदय से सत्यापित करवाया गया है जो कि अनुचित है :–

jlhn la[;k	fnukd@ekg	Nk=@Nk=k dk uke	jksy uEcj	d{kk
11021	–6/08	सपना	33003	B.A. III
11107	–6/08	प्रियंका	12005	B.Com.III
11178	–6/08	राजिन्द्र कुमार	31012	Bsc-II
11942	–6/08	सुनील कुमार	21017	B.Com-II
11680	–6/08	आँचल	11680	B.sc-I

अतः उपरोक्त रसीदों को काटने/रद्द करने का कारण दिखा करके प्रचार्य महोदय से सत्यापित करवाया जाए तथा अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दर्षायी जाए तथा भविष्य में इसका विषेष ध्यान रखा जाए।

16 ¼1½ अंकेक्षण के दौरान यह देखने में आया कि निम्नलिखित रसीदों के काटने के बाद राशियों को काटछांट करके राशियों को बदला गया हे जिससे ऐसा लगता हे कि छात्रों से अधिक राशि ली गई है तथा जमा कम की गई है।

jlhn l0	fnukd@ekg	jksy u0	Nk=@Nk=k dk uke	ftruh jkf'k ikIr dh xbZ	ftruh jkf'k tek dh xbZ	ftruh jkf'k de tek dh xbZ
11023	6/08	33004	रचना कुमारी	767	747	20.00
11024	6/08	33005	रजनी ठाकुर	767	747	20.00
11025	6/08	33006	संगीता	767	747	20.00
11026	6/08	33007	सुषमा	767	747	20.00

11027	6/08	33008	अरूणा	767	747	20.00
11028	6/08	33401	अजय कुमार	1037	1017	20.00
11090	6/08	12006	भावना	867	747	120.00
11136	6/08	33076	चंचल	190	90	100.00
					dqy jkf'k	₹340-00

अतः उपरोक्त संदर्भ में तथ्यों सहित औचित्य स्पष्ट करें अन्यथा राशि कम जमा किए जाने की स्थिति में इसे चूककर्त्ता से वसूल/प्राप्त करके महाविद्यालय के खाते में जमा की जाए तथा अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दर्शायी जाए।

¼2½ jkf'k;ksa dks de tek djokus ckjs %& निम्नलिखित छात्रों से जो राशियाँ प्राप्त की गई हैं उसमें से निम्न विवरणानुसार ₹400.00 की राशि जमा की गई है :–

jlhn l0	fnukad@ekg	jksy u0	Nk=@Nk=k dk uke	ftruh jkf'k izkIr dh xbZ	ftruh jkf'k tek dh xbZ	ftruh jkf'k de tek dh xbZ
M-0135	30.06.09	21513	अर्पणा देवी	1385	1285	100.00
M-0120	01.07.09	23012	विजेन्द्र पाल	1565	1265	300.00
					dqy ;ksx	₹400-00

अतः यह राशि सम्बन्धित कर्मचारी से प्राप्त करके महाविद्यालय के खाते में जमा करवाई जाए तथा अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दर्शायी जाए।

17 fuf/k@'kqYd laxzg jftLVj dk lR;kiu ckjs %&

अंकेक्षण में यह देखने में आया है कि महाविद्यालय की निधियों/शुल्कों के संग्रह रजिस्टर को प्राचार्य महोदय से सत्यापित नहीं करवाया जा रहा है जो कि अनियमित है। भविष्य में इसे प्राचार्य महोदय से सत्यापित करवाना सुनिष्चित करें तथा अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दर्शायी जाए।

18 <u>y/k| vkifr fooj.khdk</u> %& यह अलग से जारी नही की गई।

19 <u>lkjk'k</u> %& गत अंकेक्षण की अपेक्षा अंकेक्षण अवधि 4/08 से 3/10 तक के लेखाओं में कुछ सुधार पाया गया है। पुराने प्रतिवेदनों अवधि 4/76 से 3/03 तक में लम्बित पड़े पैरों के निपटारे हेतु शीघ्र उचित कार्यवाही करना अपेक्षित है ।

उप निदेषक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेष,षिमला–171009.

पृष्ठांकन संख्या :फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)(11)(12)3/78–खण्ड–5, दिनांक, षिमला–171009

प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवष्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित है :–

i:thdr 1. प्राचार्य, राजकीय महाविद्यालय बिलासपुर, जिला बिलासपुर, हिमाचल प्रदेष को इस आषय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर की गई कार्यवाही का सटिप्पण उत्तर इस विभाग को षीघ्र भेजें ।

2. सचिव (शिक्षा) हिमाचल प्रदेश षिमला–171002.

3. निदेषक, शिक्षा विभाग हिमाचल प्रदेश षिमला–171001.

उप निदेषक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेष,षिमला–171009.

¼vuqi dqekj½