राजकीय महाविद्यालय जुखाला, तहसील सदर, जिला बिलासपुर, हिमाचल प्रदेश के छात्र निधि लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अवधि 4/2011 से 3/2014

भाग–एक

1 प्रारम्भिकः–

(क) अंकेक्षण अवधि के दौरान राजकीय महाविद्यालय जुखाला में कार्यरत्त प्राचार्य एवं आहरण व वितरण अधिकारियों की कार्य अवधि का विवरण निम्न प्रकार से हैः–

क्र0सं0	प्राचार्य का नाम	कार्यकाल अवधि
1	श्री धर्म सिंह	1.4.2011 से 31.5.2013
2	डा0 उमा वर्मा	7.6.2013 से 2.11.2013
3	श्री अश्वनी चन्देल (अतिरिक्त कार्यभार)	3.11.2013 से 31.3.2014

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सारः–

अंकेक्षण अवधि 4/2011 से 3/2014 के दौरान राजकीय महाविद्यालय जुखाला की गम्भीर अनियमितताओं का सक्षिप्तसार निम्नलिखित हैः–

क्र0सं0	पैरा सं0	विवरण	राशि (लाखों में)
1	6	हि0प्र0 विश्वविद्यालय के यूथ फकैस्टीवल ग्रुप–II (लोक–नृत्य) में विद्यार्थियों द्वारा भाग लेने हेतु भुगतान की गई अग्रिम राशि से अनियमित व्यय करना	0.14
2	7	समिश्रित निधि से बिजली के बिलों के भुगतान हेतु दिये गये ऋण को वापिस प्राप्त न करने बारे	0.82

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदनः–

राजकीय महाविद्यालय जुखाला के गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में सम्मिलित अनिर्णीत पैरों के निपटारे हेतु की गई कार्रवाई का अवलोकन करने के पश्चात पैरों की नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से पाई गई। अतः गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों के निपटारे हेतु आवश्यक कार्रवाई की जानी सुनिश्चित की जाए।

अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 6/07 से 3/11

1	पैरा–2	निर्णीत	(वित्तीय स्थिति पुनः प्रारूपित)
2	पैरा–3	निर्णीत	(अपडेटिड)
3	पैरा–4	निर्णीत	(अंकेक्षण शुल्क की ₹16000 बैंक ड्राफ्ट सं0 149682 दिनाँक 26.07.11 द्वारा जमा करवा दी गई है)

4	पैरा–5	अनिर्णीत	
5	पैरा–6	निर्णीत	(₹1703 की वसूली रसीद संख्या 0220744 दिनाँक 18.08.2011 द्वारा करके जमा करवा दी गई)
6	पैरा–7	निर्णीत	(प्रस्तुत उत्तर के आधार पर पैरा स्थल पर निर्णीत किया गया है)
7	पैरा–8	अनिर्णीत	

भाग–दो

2 वर्तमान अंकेक्षणः–

राजकीय महाविद्यालय जुखाला के अवधि 4/2011 से 3/2014 के निधि लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण, जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में दिये गये है, श्री तारा चन्द्र महन्त, सहायक नियन्त्रक (लेखा परीक्षा) व श्री पुनीत कुमार, आर्टिकल सहायक द्वारा दिनाँक 3.3.2015 से 11.3.2015 के दौरान महाविद्यालय जुखाला में किया गया। आय की विस्तृत जाँच के लिए माह 6/2011, 9/2012, 6/2013, तथा व्यय की विस्तृत जाँच के लिए माह 11/2011, 9/2012, 9/2013 का चयन किया गया।

यह अंकेक्षण प्रतिवेदन राजकीय महाविद्यालय जुखाला द्वारा उपलब्ध करवाए गए अभिलेख एवं सूचनाओं के आधार पर तैयार किया गया है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग उक्त महाविद्यालय द्वारा उपलब्ध करवाई गई किसी गलत सूचना अथवा सूचना उपलब्ध न करवाने के लिए किसी प्रकार से उत्तरदायी नहीं है।

3 अंकेक्षण शुल्कः–

राजकीय महाविद्यालय जुखाला के अवधि 4/2011 से 3/2014 के लेखों के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क, हिमाचल प्रदेश सरकार की अधियाचना संख्या 1–459/92–फिन(एल0ए0)–1–6621 दिनाँक 1.11.2014 के अनुसार ₹21000/– बनता है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से हैः–

क0सं0	वर्ष	वर्ष में निधि लेखों से प्राप्त आय	अंकेक्षण शुल्क राशि
1	2011–12	1,91,086	5,000
2	2012–13	2,62,487	8,000
3	2013–14	4,02,254	8,000
		योग	**₹21,000**

अंकेक्षण शुल्क की उक्त राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग शिमला–171009 को भेजने के लिए सहायक नियन्त्रक (लेखा परीक्षा) की अधियाँचना संख्या ए0सी0 आडिट 486 दिनाँक 10.3.2015 द्वारा प्राचार्य राजकीय महाविद्यालय

जुखाला से अनुरोध किया गया। महाविद्यालय द्वारा अंकेक्षण शुल्क की उक्त ₹21,000 हिमाचल प्रदेश स्टेट को0 आपरेटिव बैंक (गसौड) जुखाला के बैंक ड्राफ्ट संख्या 041797 दिनाँक 13.4. 2015 द्वारा मुख्यालय प्रेषित कर दी गई है।

4 **वित्तीय स्थितिः–**

राजकीय महाविद्यालय जुखाला द्वारा प्रस्तुत महाविद्यालय के अंकेक्षण अवधि 4/2011 से 3/2014 के छात्र निधि लेखाओं की वित्तीय स्थिति निम्नलिखित है, जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट (i)** में भी दिया गया है।

(i) A.F मिश्रित निधि

वर्ष	गतशेष	आय	ब्याज	कुल जमा	व्यय	अन्तशेष
2011–12	38032	65,152	722	1,03,906	95,856	8,050
2012–13	8,050	37,689	339	46,078	45,012	1,066
2013–14	1,066	58,971	1,100	61,137	52,048	9,089

अन्त शेष का विवरण

रोकड़ वही में दर्ज राशि	**₹9,089**
खाता सं0 125101458 में जमा राशि	**₹9,089**

(ii) Sports Fund (खेल निधि)

2011–12	40,381	41,202	2,156	83,739	34,415	49,324
2012–13	49,324	1,51,885	1,895	2,03,104	1,79,643	23,461
2013–14	23,461	1,88,321	1,455	2,13,237	1,89,348	23,889

अन्त शेष का विवरण

रोकड़ वही में दर्ज राशि (₹)	**₹23,889**
बैंक खाता सं0 3235 में जमा राशि	**₹23,889**

(iii) R/R Fund (रोबर एंड रेजर निधि)

वर्ष	गतशेष	आय	ब्याज	कुल जमा	व्यय	अन्तशेष
2011–12	22,185	10,086	1,149	33,420	400	33,020
2012–13	33,020	7,432	1,523	41,975	–	41,975
2013–14	41,975	31,887	1,674	75,536	21,567	53,969

अन्त शेष का विवरण

रोकड़ वही में दर्ज राशि	**₹53,969**
बैंक खाता सं0 1468 में जमा राशि	**₹53,969**

(iv) University Fund (विश्वविद्यालय निधि)

वर्ष	गतशेष	आय	ब्याज	कुल जमा	व्यय	अन्तशेष
2011–12	1,370	21,964	204	23,538	20,2820	2,718
2012–13	2,718	31,652	224	34,594	31,135	3,459
2013–14	3,759	28,817	264	32,540	28,706	3,834

अन्त शेष का विवरण

रोकड़ वही में दर्ज राशि	₹3,834
बैंक खाता सं0 1403 में जमा राशि	₹3,834

(v) Computer Internet Fund कम्पयूटर इन्टरनैट निधि

वर्ष	गतशेष	आय	ब्याज	कुल जमा	व्यय	अन्तशेष
2011—12	3,327	3,020	214	6,561	—	6,561
2012—13	6,561	2,291	321	9,173	—	9,173
2013—14	9,173	3,440	241	12,854	10,000	2,854

अन्त शेष का विवरण

रोकड़ वही में दर्ज राशि	₹2,854
बैंक खाता सं0 3239में जमा राशि	₹2,854

(vi) Magazine Fund (पत्रिका निधि)

वर्ष	गतशेष	आय	ब्याज	कुल जमा	व्यय	अन्तशेष
2011—12	11,736	7,550	489	19,775	7,700	12,075
2012—13	12,075	5,570	466	18,111	6,300	11,811
2013—14	11,811	8,600	739	21,150	—	21,150

अन्त शेष का विवरण

रोकड़ वही में दर्ज राशि	₹21,150
बैंक खाता सं0 1465 में जमा राशि	₹21,150

(vii) Med Student Aid Fund (विज्ञान छात्र सहायता निधि)

2011—12	3,381	1,208	228	4,817	—	4,817
2012—13	4,817	886	216	5,919	—	5,919
2013—14	5,919	1,376	281	7,576	—	7,576

अन्त शेष का विवरण

रोकड़ वही में दर्ज राशि	₹7,576
बैंक खाता सं0 1464 में जमा राशि	₹7,576

(viii) Campus Develment Fund (कैम्पस विकास निधि)

2011—12	8,598	3,020	425	12,043	—	12,043
2012—13	12,043	2,220	540	14,803	—	14,803
2013—14	14,803	3,440	839	19,082	—	19,082

अन्त शेष का विवरण

रोकड़ वही में दर्ज राशि	₹19,082
बैंक खाता सं0 1459 में जमा राशि	₹19,082

(ix) (गृह परीक्षा निधि) (House Exam. Fund)

वर्ष	गतशेष	आय	ब्याज	कुल जमा	व्यय	अन्तशेष
2011—12	4,303	3775	127	8,205	7,437	768
2012—13	768	2,761	92	3,621	976	2,645
2013—14	2,645	6,305	187	9,137	3,890	5,247

अन्त शेष का विवरण

रोकड़ वही में दर्ज राशि	₹5,247
बैंक खाता सं0 12510101466 में जमा राशि	₹5,247

(x) Annual Function, Cultural Activilies, Absence Fine Fund

वार्षिक पारितोषिक, सांस्कृतिक गतिविधियाँ, व जुर्माना निधि

2011–12	10,544	7929	193	18,666	11,385	7,281
2012–13	7,281	5,517	96	12,894	12,275	619
2013–14	619	6,280	125	7,024	4,645	2,379

अन्त शेष का विवरण

रोकड़ वही में दर्ज राशि	₹2,379
बैंक खाता सं0 1457 में जमा राशि	₹2,379

(xi) पुस्तकालय प्रतिभूति निधि (Library Security)

2011–12	26,721	6,600	12,72	34,593	–	34,593
2012–13	24593	2500	1,473	38,566	–	38,566
2013–14	38,566	9,400	1,720	49,689	8,574	41,112

अन्त शेष का विवरण

रोकड़ वही में दर्ज राशि	₹41,112
बैंक खाता सं0 1461 में जमा राशि	₹41,112

(xii) पहचान पत्र व बुक रिपलेसमैन्ट निधि (I Card & BooK. Replacement Fund)

वर्ष	गतशेष	आय	ब्याज	कुल जमा	व्यय	अन्तशेष
2011–12	13,886	5,495	707	20,088	–	20,088
2012–13	20,088	3966	913	24,967	–	24,967
2013–14	24,967	6,060	1079	32,106	4,000	28,106

अन्त शेष का विवरण

रोकड़ वही में दर्ज राशि	₹28,106
बैंक खाता सं0 1462 में जमा राशि	₹28,106

(xiii) Games Development & Society Club Fund

2011–12	5,459	–	219	5,678	7	5,678
2012–13	5,678	48	224	5,950	5,233	717
2013–14	717	–	29	746	–	746

अन्त शेष का विवरण

रोकड़ वही में दर्ज राशि	₹746
बैंक खाता सं0 1467 में जमा राशि	₹746

(xiv) Geography & MusicFund

2011–12	46,250	14,085	2216	62,551	1,349	61,202
2012–13	61,202	8,070	2,564	71,836	8,919	62,917
2013–14	62,917	49,357	2,355	1,14,629	40,977	73,652

अन्त शेष का विवरण

रोकड़ वही में दर्ज राशि	₹73,652
बैंक खाता सं0 1460 में जमा राशि	₹73,652

5 महाविद्यालय द्वारा छात्रों से बिलम्व शुल्क की ₹700 की कम वसूली बारेः–

राजकीय महाविद्यालय जुखाला के अवधि 4/2011 से 3/2014 के अंकेक्षण के दौरान निधि सग्रह रजिस्टर की जाँच करने पर पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा विद्यार्थियों से

विलम्ब शुल्क की निम्न विवरणानुसार कम वसूली की गई है। अतः महाविद्यालय द्वारा छात्रों से विलम्ब शुल्क की कम वसूली के बारे में स्थिति स्पष्ट की जाये तथा इस राशि को उचित स्त्रोत से वसूल करके तुरन्त सरकारी कोष में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए। इस सन्दर्भ में अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

दिनाँक	रसीद न0	बिलम्ब शुल्क जो महाविद्यालय द्वारा वसूल किया गया	वास्तव में जों विलम्ब शुल्क वसूल किया जाना था	कम वसूली गई राशि
13.6.2011	220595 से 220606	120	360	340
14.6.2011	220607 से 220608	20	80	60
16.6.2011	220609 से 220613	50	300	250
24.6.2013	65374	30	40	10
24.6.2013	65375	30	40	10
27.6.2013	65397	60	70	10
28.6.2013	65398	70	80	10
28.6.2013	65399	70	80	10
29.6.2013	65412	80	90	10
29.6.2012	65413	80	90	10
8.7.2013	65423	170	180	10
26.8.2013	65442	660	670	10
26.8.2013	65443	660	670	10
26.8.2013	65445	660	670	10
26.8.2013	65446	660	670	10
26.8.2013	65447	660	670	10
26.8.2013	65448	190	210	20
		कम वसूली गई राशि		₹700

6 हि0प्र0 विश्वविद्यालय के यूथ फकैस्टीवल ग्रुप–II (लोक–नृत्य) में विद्यार्थियों द्वारा भाग लेने हेतु भुगतान की गई अग्रिम ₹14000 में से अनियमित व्यय करनाः–

राजकीय महाविद्यालय जुखाला के विद्यार्थियों द्वारा हिमाचल प्रदेश विश्वविद्यालय के यूथ फेसटीवल ग्रुप–II (लोक–नृत्य) में दिनाँक 2.11.2011 से 5.11.2011 के दौरान हिस्सा लेने हेतु मिस पुनम भारद्वाज कन्टीजेन्ट प्रभारी को अग्रिम ₹14000 का भुगतान वाउचर सं0 शून्य माह नवम्बर 2011 के अन्तर्गत किया गया, जिसमें निम्नलिखित अंकेक्षण आपतियां पाई गई जिसकी अभिलेख सहित आगामी अंकेक्षण में पुष्टि करवाई जानी सुनिश्चित की जाए।

(क) उपरोक्त अग्रिम राशि में से ₹3500 का भुगतान उक्त प्रतियोगिता के लिए तबला वादक को किया गया दर्शाया गया है परन्तु तबला वादक को कितने दिनों तक किस दर पर भुगतान किया गया इसका कोई अभिलेख सक्षम अधिकारी द्वारा अनुमोदित बिल अंकेक्षण में

नहीं दर्शाया गया। अतः अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण पर दर्शाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(ख) उपरोक्त प्रतियोगिता में कुल ₹15632 का व्यय विभिन्न मदों पर किया गया तथा उक्त वार्णित अग्रिम ₹14000 के अलावा शेष ₹1632 का भुगतान श्री अमर सिंह चपडासी के नाम पर चैक सं0 394403 दिनाँक 28.3.2012 के अन्तर्गत बैंक से निकासी करके कुमारी पुनम भारद्वाज केन्टीनटैन्ट प्रभारी को किया गया दर्शाया गया है। अतः शेष ₹1632 की रसीद कुमारी पुनम भारद्वाज से प्राप्त करके आगामी अंकेक्षण पर दर्शाई जानी सुनिश्चित की जाए।

7 समिश्रित निधि से बिजली के बिलों के भुगतान हेतु दिये गये ऋण में से ₹82045 को वापिस प्राप्त न करने बारेः–

अंकेक्षण अवधि के दौरान माह 3/14 तक राजकीय महाविद्यालय जुखाला की समिश्रित निधि से कार्यालय बिजली के बिलों के भुगतान हेतु निम्नविवरणानुसार ऋण की ₹291812 दी गई थी। जाँच के दौरान यह पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा ऋण की राशि में से केवल ₹209767 ही माह 3/14 तक समिश्रित निधि में वापिस जमा की गई है तथा शेष ऋण की ₹291812– ₹209767= ₹82045 वापिस उक्त निधि में जमा की जानी शेष है। अतः शेष ऋण की ₹82045.00 को भी समिश्रित निधि में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

माह	समिश्रित निधि से भुगतान की गई ऋण की राशि	वापिस की गई ऋण की राशि	शेष ऋण की राशि जो वापिस की जानी शेष है
11/12	21026	–	–
28/12	22790	–	–
1/13	18910	21026	41700
2/13	22462	41700	22462
3/13	21906	–	44368
4/13	20810	–	65178
5/13	23146	44368	43956
6/13	22599	–	66555
7/13	21936	–	88491
9/13	–	88500	+9
10/13	27945	–	27936
11/13	23007	–	50943
12/13	14173	–	65116
1/14	31102	–	96218
3/14	–	14173	82045
कुल राशि	**291812**	**209767**	**82045**

8 शैक्षणिक सत्र के उपरान्त शेष बचे प्रविवरणों की बिक्री न करने से महाविद्यालय को ₹5510 की आय से वचित रहने बारेः–

अभिलेख की जाँच में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार शैक्षणिक सत्र के उपरान्त प्रविवरणों की कुछ प्रतियाँ स्टॉक में शेष थी। इन शेष बचे प्रविवरणों को शैक्षणिक सत्र में अपलिखित नही किया गया था जिससे स्पष्ट होता है कि यह प्रविवरण अप्रचलित नही थे, परन्तु इन शेष बचे प्रविवरणों को अगले सत्र में अग्रनित नही किया गया था। यदि शेष बचे प्रविवरणों की प्रतियों को अगले शैक्षणिक सत्रों में अग्रनित करके इनका विक्रय किया जाता तो महाविद्यालय को ₹5,540 की आय हो सकती थी। इस प्रकार उक्त शेष बचे प्रविवरणों कों अगले सत्र में अग्रेषित न करने व विक्रय न करने से महाविद्यालय को ₹5540 की हानि उठाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹5,540 की प्रतिपूर्ति उचित स्त्रोत से करके सम्बन्धित निधि खाते में जमा करवाई जाये तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

क0सं0	शैक्षणिक सत्र	शेष बचे विवरणों की मात्रा	दर	राशि
1	2010–11	57	20	1,140
2	2011–12	86	20	1,720
3	2012–13	73	20	1,460
4	2013–14	61	20	1,220
			कुल राशि	**₹5,540**

9 बिना औपचारिकताऐं पूर्ण किये किताबों की खरीद करने बारेः–

महाविद्यालय द्वारा वाऊचर संख्या शून्य माह 23.11.2013 के अन्तर्गत मै0 शिव शंकर कॉपी हाउस से ₹6000 की किताबों की खरीद ₹10/– छूट प्राप्त करके की गई दर्शाई गई है। इन किताबों की खरीद से सम्बन्धित निम्न अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नही किए गए जिसे अंकेक्षण प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(क) खरीदी गई किताबों से सम्बनिधत मूल्य सूची/निविदाए इत्यादि।

(ख) खरीद समिति (Purchase committee) द्वारा दिया गया प्रमाएा पत्र कि खरीदी गई पुस्तकें पुराने संस्थान (Olselete Tites) की नही है।

10 विद्यार्थियों के अल्पहार पर ₹400 का अधिक भुगतान बारेः–

महाविद्यालय में अल्पहार (Refreshment) पर ₹25 प्रति विद्यार्थी मान्य है। इसके विपरीत महाविद्यालय में दिनाँक 3.9.13 को सीएसए (CSA) चुनाव के दौरान 16 विद्यार्थियों के अल्पहार पर ₹50 प्रति विद्यार्थी की दर से ₹800 का व्यय किया गया है। अतः अल्पहार पर

प्रति विद्यार्थी ₹50 की दर से अधिक व्यय करने बारे सक्षम अधिकारी की स्वीकृति दर्शाई जाए अन्यथा ₹400 की वसूली उचित से की जानी सुनिश्चित की जाए।

11 स्टॉक का प्रत्यक्ष सत्यापन न किया जानाः—

अभिलेख की जाँच में पाया गया कि अंकेक्षण अवधि में महाविद्यालय में निधियों के

स्टॉक में पड़े सामान का प्रत्यक्ष सत्यापन (Physical verification) नहीं किया गया जबकि हिमाचल प्रदेश वित्त नियम की धारा 15.17 के अन्तर्गत प्रत्येक वर्ष स्टॉक में पड़े सामान का प्रत्यक्ष सत्यापन करवाया जाना अपेक्षित है। अतः नियमों की अवहेलना करके प्रत्येक वर्ष स्टॉक का प्रत्यक्ष सत्यापन न करवाने का औचित्य स्पष्ट किया जाये व अविलम्ब स्टॉक का प्रत्यक्ष सत्यापन करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाये तथा भविष्य में प्रत्येक वर्ष नियमित रूप से प्रत्यक्ष सत्यापन करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये।

12 लघु आपति विवरणिकाः— यह अलग से जारी नहीं की गई।

13 निष्कर्षः— लेखों में निन्तात सुधार की आवश्यकता है।

हस्ता / —

उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश,शिमला—171009.

पृष्ठांकन संख्याःफिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)xi(xii)226 / 2011—3689—3692 दि शिमला—171009
प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित है :—

पंजीकृत 1. प्राचार्य, राजकीय महाविद्यालय जुखाला, तहसील सदर, जिला बिलासपुर, हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन में उठाई गई आपतियों पर अपेक्षित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को एक माह क भीतर प्रेर्षित करें।
2 निदेशक, (उच्च शिक्षा) शिक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला—171001
3 विशेष सचिव, (शिक्षा) हिमाचल प्रदेश सरकार शिमला—171002
4 श्री तारा चन्द महन्त, सहायक नियन्त्रक द्वारा.........................

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