

jk t dh; vk?kkfxd if'k{k.k lLFkku fcyk liij] ftyk fcyk liij fgeky in'k d
lLFkku icU/ku deVh ¼Nk=½ d y[kkvk dk vid{k.k ,o fujh{k.k ifronuA
vof/k 4@09 l 3@10
Hkkx&,d

1 xr vid{k.k ifronu %&

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में समाविष्ट अनुच्छेदों पर की गई कार्यवाही के उपरान्त पैरों की वर्तमान स्थिति निम्न प्रकार से रही :—

¼d½ vid{k.k ifronu vof/k 8@04 l 3@07

- | | | |
|-----------|---------|--|
| 1 पैरा 8 | निर्णीत | राशि ₹4,550 की वसूली शेष थी, जिसकी वसूली कर ली गई। |
| 2 पैरा 9 | निर्णीत | राशि ₹9,491 को हस्तगत रखने पर ब्याज हानि की वसूली (₹1000) कर ली गई है। |
| 3 पैरा 11 | निर्णीत | राशि ₹6,559 की वसूली अपेक्षित थी, जिसकी वसूली कर ली गई। |

¼[k½ vid{k.k ifronu vof/k 4@07 l 3@09

- | | | |
|-------------|---------|---|
| 1 पैरा 5 | निर्णीत | निवेष्टित राशि की परिपक्वता पुष्टि की गई। |
| 2 पैरा 6(क) | निर्णीत | रसीदों को रद्द करने का प्रमाण पत्र दर्ज कर लिया गया है। |
| 3 पैरा 6(ख) | निर्णीत | राशि ₹6,559 की वसूली अपेक्षित थी, जिसकी वसूली कर ली गई। |

¼kkx&nk

2 orieku vid{k.k %&

औद्योगिक प्रशिक्षण संस्थान(छात्र) बिलासपुर, जिला बिलासपुर हिमाचल प्रदेश संस्थान प्रबन्धक कमेटी के लेखाओं अवधि 4/2009 से 3/2010 तक का वर्तमान लेखा परीक्षा जिन के परिणाम अनुवर्ती पैरों में दिए गए हैं, श्री यशवीर कुमार, अनुभाग अधिकारी (ले0प0) व देव राज रणौत, (कनिष्ठ

लेखा परीक्षक) द्वारा दिनांक 26.5.2010 को बिलासपुर में किया गया। विस्तृत जांच के लिए निम्न मासों का चयन किया गया।

अवधि चयनित मास
2009—2010 8/09, 2/2010

यहां पर स्पष्ट किया जाता है कि आई0एम0सी0 के लेखों से सम्बन्धित जो रिकॉर्ड उपलब्ध करवाया गया, अंकेक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण तदानुसार ही किया गया किसी प्रकार की अपूर्ण एवं अधूरी सूचना के लिए स्थानीय निधि लेखा विभाग हिमाचल प्रदेश का कोई दायित्व नहीं होगा।

vid{k.k vof/k d nkjku dk;|jr i/|kkukpk;| ,o mudl dk;|dky dk fooj.k fuEu l jgk %&

vof/k	i/ kkukpk; dk uke	dk; dky vof/k
2009—2010	श्री कुलदीप कुमार चड्डा	1.4.09 से लगातार

3 vid{k.k 'kYd %&

संस्था के वर्ष 2009/10 के अंकेक्षण का अंकेक्षण शुल्क ₹1100 आंका है, जिसे जमा करवाने हेतु अधियाचना संख्या 65 दिनांक 25.5.10 को जारी कर दी गई है।

4 foUkh; fLFkfr %&

(i) संस्था द्वारा उपलब्ध करवाए गए अभिलेखानुसार औद्योगिक प्रशिक्षण संस्थान (आई0एम0सी) छात्रों के लेखों अवधि 4/09 से 3/10 तक की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से रही :-

fuf/k dk uke	[kk r k l 0	ik0'k" k	ikflr; k	C; k t	; kx	fudk l h	jk d M cgh dk vUr'k" k	ik l cd vUr'k" k	cid dk uke
प्रतिभूति राशि	1614	40,983	40,500	1,584	83,067	23,000	60,067	60,067	यूको बैंक
प्रवेश शुल्क	1434	20,74,100	—	54,356	21,28,456	1,62,000	19,66,456	19,66,456	यूको बैंक
शुल्क	1839	18,42,560	3,17,01,476	18,200	3,35,62,236	3,20,05,297	15,56,939	15,56,939	स्टेट बैंक

(ii) संस्था द्वारा अंकेक्षणधीन अवधि में स्टेट बैंक ऑफ इण्डिया के खाता संख्या 1839 में जमा और आहरित राशियों का ब्यौरा इस प्रकार से है :-

ekg	ik0 'k"k 31-03-09	iklrh;k	C;kt	;kx ik0 'k"k o iklrh;k	0;;	vUr 'k"k
4 / 09	18,42,560	1,735	शून्य	18,44,295	16,68,822 (1575429+13307+8664+4260+ 64222=1668882) व्यय :-2.4.09 से 24.4.09 तक	1,75,413
1.5.09	1,75,413	6,148	शून्य	1,81,561	51,522.10	1,30,039
30.5.09	1,30,039	2740041 2740047 2740047 2740047 2740047 2740047 2740047 <u>2740047</u>				रेकड: बही अनुसार ब्यौरा
		<u>2,19,20,376</u> (FDR)	शून्य	2,20,50,415	<u>21920376</u> FDR's 8no. (30-05-09)	1,30,039
6 / 09	1,30,039	<u>24,275</u> 27,44,743 (FDR)	1,112	29,00,169	50,340	28,49,829
7 / 09	28,49,829	2575	17,088	28,69,492	2,50,814	26,18,678
8 / 09	26,12,678	604370	शून्य	32,23,648	52,934	31,70,114
9 / 09	31,70,114	34820	शून्य	32,04,934	1,30,400	30,74,534
10 / 09	30,74,534	17110	शून्य	30,91,644	6,07,710	24,83,934
11 / 09	24,83,934	27850	शून्य	25,11,784	2,23,952	22,87,832
12 / 09	22,87,832	4215	42858	23,34,905	5,94,178	17,40,727
1 / 10	17,40,727	2765	शून्य	17,43,492	3,46,197	13,97,295

2 / 10	13,97,295	<u>583811</u> <u>5664920</u> (FDR)	शून्य	76,46,026	60,27,937	16,18,089
3 / 10	16,18,089	18905	शून्य	16,36,994	80,055	15,56,939

(iii) क्र. 1434 के

खाता संख्या 1434 में दिनांक 31.3.09 को ₹20,74,100 शेष थे व माह 31.10.09 को राशि ₹1,62,000 की निकासी की गई व अवधि के दौरान केवल ब्याज अर्जन इस प्रकार पाया गया।

1.7.09	19,197.00
4.1.10	<u>35,159.00</u>
द्वारा	<u>54]356-00</u>

इस खाते के अवलोकन पर पाया गया कि वर्ष के दौरान खाते में कोई राशि नहीं डाली गई केवल ब्याज अर्जन ही प्राप्त किया गया, जिसके कारण स्पष्ट किए जाए।

5 विवरण

संस्था द्वारा उपलब्ध करवाये गए आंकड़ों के अनुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्न राशियां सावधि जमा योजना में निवेशित पाई गई थी।

क्र.सं.	प्राप्ति तिथि	क्र.सं.	विवरण	विवरण	विवरण	विवरण	विवरण	विवरण	विवरण
01	01	01	01	01	01	01	01	01	01
1	54999	068279	30.5.09	27,40,047	1 वर्ष	7.25%	30.5.2010	2,94,41,671	भारतीय स्टेट बैंक
2	95182	068280	30.5.09	27,40,047	1 वर्ष	7.25%	30.5.2010	2,94,41,671	भारतीय स्टेट बैंक
3	95278	068281	30.5.09	27,40,047	1 वर्ष	7.25%	30.5.2010	2,94,41,671	भारतीय स्टेट बैंक
4	95370	068282	30.5.09	27,40,047	1 वर्ष	7.25%	30.5.2010	2,94,41,671	भारतीय स्टेट बैंक
5	95620	068283	30.5.09	27,40,047	1 वर्ष	7.25%	30.5.2010	2,94,41,671	भारतीय स्टेट बैंक

									बैंक
6	95620	88319	3.2.10	2,40,047	1 वर्ष	6%	3.2.11	2,54,777	भारतीय स्टेट बैंक
7	95620	88750	3.2.10	2,40,047	1 वर्ष	6%	3.2.11	2,54,777	भारतीय स्टेट बैंक
8	95620	86502	2.2.10	1,03,026	1 वर्ष	6%	2.2.11	1,09,348	भारतीय स्टेट बैंक
9	95620	88408	2.2.10	1,03,026	1 वर्ष	6%	2.2.11	1,09,348	भारतीय स्टेट बैंक

1]43]86]38

1

- 6 पैरा संख्या 5(i) में दी गई सावधि जमा योजना के आंकड़ों के अवलोकन में पता चलता है कि संस्था द्वारा वर्ष 2009-10 में सावधि जमा योजना में दर्शाई गई एफ0डी0आर की राशियाँ पूर्व वर्ष 2008-09 में दर्शाई गई सावधि जमा योजना की राशियों के अनुसार नहीं हैं। पिछले वर्ष 2008-09 में सावधि जमा योजना में ₹2.50 करोड़ की 25-25 लाख की कुल 10 एफ0डी0आर एक वर्ष के लिए निवेशित की गई थी जिसकी परिपक्वता राशि ₹27,65,538 प्रति एफ0डी0आर थी तथा पैरा 4(ii) में वर्णित आंकड़ों के अनुसार इन 10 में से 8 एफ0डी0आर (परिपक्वता राशि ₹27,40,047.00 प्रति एफ0डी0आर) को दिनांक 30.5.2009 को भुनाकर ₹2,19,20,376.00 को पुनः खाता संख्या 1839 में डाला गया तथा इस प्रकार इस राशि को पुनः निवेशित कर दिया गया। उपरोक्त पुनः निवेशित एफ0डी0आर में से माह 6/09 में एक एफ0डी0आर (Premature ₹27,44,733-00) करवाई गई तथा माह 2/10 में दो एफ0डी0आर (₹28,32,460 प्रति एफ0डी0आर) (Premature) करवाई गई जैसा की पैरा 4(ii) के आंकड़ों में वर्णित हैं। इस प्रकार संस्था द्वारा पुनः निवेशित 8 एफ0डी0आर में से 3 एफ0डी0आर 6/09 तथा 2/10 को प्रीमिच्योर करवाई गई तथा शेष 5 एफ0डी0आर के बारे में अन्तर्षे के रूप में दर्शाई गई हैं जैसा कि पैरा 5(i) के आंकड़ों में प्रतीत होता है क्योंकि इस पैरा में वर्णित अन्य चार एफ0डी0आर बहुत कम राशि की हैं। इस प्रकार संस्था द्वारा गत अंकेक्षण रिपोर्ट के अनुसार कुल 25-25 लाख की 10 एफ0डी0आर में से केवल 8 एफ0डी0आर (जो 30.05.09 को Premature करवाई थी) का ब्यौरा/लेखा जोखा उपलब्ध करवाया गया है, तथा शेष 2 एफ0डी0आर का ब्यौरा/लेखा जोखा उपलब्ध नहीं करवाया गया है, जिसके कारण स्पष्ट किए जाएं तथा संस्था की

सभी एफ0डी0आर0 का ब्यौरा/लेखा जोखा का अभिलेख उपलब्ध करवा कर इस विभाग को सूचित किया जाए।

इस सन्दर्भ में संस्था द्वारा समय-समय पर बनाई गई एफ0डी0आर का पूर्ण ब्यौरा अर्थात कब-कब और कितनी-कितनी राशि की एफ0डी0आर बनाई गई तथा प्रत्येक एफ0डी0आर पर परिपक्वता होने पर कब-कब कितनी-कितनी राशि प्राप्त हुई तथा प्राप्त ब्याज और परिपक्वता राशियों को रोकड़ बही में कब-कब और किन तिथियों को रोकड़ बही में रिकॉर्ड किया गया तथा पुनः एफ0डी0आर कब-कब तथा कितनी-कितनी राशि की बनाई गई का पूर्ण ब्यौरा दिया जाना सुनिश्चित किया जाए। इसके अतिरिक्त वित्तीय स्थिति की प्रति संस्थाध्यक्ष द्वारा सत्यापित न करने के कारण स्पष्ट किए जाएं तथा भविष्य में वित्तीय स्थिति की प्रति संस्थाध्यक्ष द्वारा सत्यापित करके ही अंकक्षण को उपलब्ध करवाई जानी सुनिश्चित की जाए।

7 वर्क ऑन एंजिनियरिंग प्रोजेक्ट्स के लिए निम्नलिखित राशियों का विवरण

अभिलेखों की पड़ताल पर पाया गया कि संस्थान प्रबन्धक कमेटी द्वारा पत्र संख्या आई0टी0आई0-बी0एल0पी0-आई0एम0सी0-सिविल-वर्क 2008-389-401 दिनांक 2.2.10 के द्वारा सुपरिटेण्डेंट अभियन्ता एच0पी0एस0आई0डी0सी/इंजिनियर-465/1002-8075 दिनांक 23.1.10 के द्वारा माँग करने पर डिपोजिट कार्य के रूप में राशि ₹50 लाख निर्माण कार्य हेतु निम्न ड्राफ्ट संख्या द्वारा अग्रेषित किए गए विवरण निम्न से हैं :-

क्र.सं.	दिनांक	विवरण	राशि (₹)
276710	2.2.10	भारतीय स्टेट बैंक	9,00,000.00
276711	2.2.10	भारतीय स्टेट बैंक	9,00,000.00
276713	2.2.10	भारतीय स्टेट बैंक	9,00,000.00
276714	2.2.10	भारतीय स्टेट बैंक	9,00,000.00
276712	2.2.10	भारतीय स्टेट बैंक	7,00,000.00
276713	2.2.10	भारतीय स्टेट बैंक	7,00,000.00
			<u>50,00,000.00</u>

परन्तु अंकक्षण के दौरान जाँच पर पाया गया कि भेजी गई राशि की वास्तविक रसीदें अंकक्षण अवधि तक प्राप्त नहीं हुई थी जिन्हें शीघ्र प्राप्त करना सुनिश्चित करें व आगामी अंकक्षण पर दर्शाई जाना सुनिश्चित करें।

8 y/k vkifUk fooj.khdk %& यह अलग से जारी नहीं की गई।

9 lkjk'k %& लेखों में सुधार की आवश्यकता है।

सहायक निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश षिमला-171009.

पृष्ठांकन संख्या: फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)(11)(xii)111/05,

दिनांक षिमला171009.

प्रतिलिपि निम्नलिखित को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है :-

- i:thdr % 1 प्रधानाचार्य राजकीय औद्योगिक प्रशिक्षण संस्थान(IMC) छात्र, बिलासपुर, जिला बिलासपुर को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकक्षण प्रतिवेदन पर की गई कार्रवाई का सटिप्पण उत्तर निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग को अतिशीघ्र भिजवायें।
- 2 निदेशक तकनीकी शिक्षा एवं व्यवसायिक विभाग, बिलासपुर, जिला बिलासपुर (हिमाचल प्रदेश)।
- 3 सचिव, तकनीकी शिक्षा विभाग षिमला-171002.

सहायक निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश षिमला-171009.

%vui dekj%