राजकीय औद्योगिक प्रशिक्षण संस्थान, चम्बा, जिला चम्बा, हिमाचल प्रदेश के छात्र कल्यान निधि का अंकेक्षण एंव निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 1–4–2008 से 31–3–2013 तक

भाग – एक

1. **गत अंकेक्षण प्रतिवेदन :–**

गत अंकेक्षण के लम्बित पैरों के के निपटारे हेतु की गइ कार्यवाही के सत्यपनोपरान्त अकित पैरों की नवीनतम स्थिति निम्न वर्णित है।

2. **(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2001 से 3/2006 तकः–**

पैरा 9 — अनिर्णीत

(ख) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/200 से 3/2008 तकः–

. पैरा– 5 — निर्णीत पैरा में वर्णित बिल/ वाउचर आकक्षण एवं वितरण अधिकारी द्वारा पारीत कर दिए गये थे अतः पुष्टि के उपरान्त पैरे का निपटारा कर दिया।

पैरा –6 अनिर्णीत
पैरा –7 निर्णीत

भाग–2

2 **वर्तमान अंकेक्षणः–**

राजकिय औद्योगिक प्रशिक्षण संस्थान चम्बा, जिला हि0 प्र0 के छात्र कल्याण निधियों के लेखो अवधि 4/2008 से 03/2013 तक का अंकेक्षण , जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में दिए गये है, श्री संदीप कमल , अकभाग अधिकारी द्वारा दिनाक 10.06.2013 से 22.06.2013 तक के दौरान संस्थान के परिसर में किया गया। आय व व्यय की विस्तृत जॉव हेतु माह का चयन इस प्रकार किया गया।

वितीय वर्ष	2008–09	2009–10	2010.11	2011.12	2012.13
आय	7.2008	8.2009	7.2010	7.2011	7.2012
व्यय	5.2006	10.2009	6.2010	4.2011	8.2012

अंकेक्षण प्रतिवेदन संस्थान के प्राधानाचार्य द्वारा उपलब्ध । प्रस्तुत करवाई गई सूचनाओं के आधार पर तैयाार किया गया है। स्थानीय लेखा विभाग किसी प्रकार की गलत सुचना अथवा सूचना जो उपलब्ध नही करवाई गई है, के लिए जिम्मेवार नही है। स्थानीय लेखा विभाग की जिम्मेवारी केवल विस्तृत जॉच हेतु चयनित मासो तक सीमित है।

वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निम्नलिखित प्रधानाचार्य ने आकरण व वितरण अधिकारियो के रूप मे कार्य किया।

क्र0 सं0	प्रधानाचार्य का नाम	कार्य की अवधि
1	श्री एस. के. गुप्ता	1.4.08 से 17.6.2008
2	श्री सी. एल. सूरज	12.8.08 से 12.8.2008
3	श्री संजीव सल्हौत्रा	13.8.08 से 17.11.2008
4	श्री चुनी लाल सूरज	18.11.08 से 7.3.2009
5	श्री संजीव सल्हौत्रा	8.3.09 से 23.4.2009
6	श्री चूनी लाल सूरज	24.4.09 से 31.1.2010
7	श्री विनोद शर्मा	1.2.10 से 4.10.2012
8	श्री जमना दास शर्मा	5.10.12 से 31.3.2013

3. **अंकेक्षण शुल्कः–**

संस्थान के छात्र कल्याण निधियों का अंकेक्षण शुल्क रू 6,600 आंका गया अंकेक्षण अधियाचना संख्या 84 दिनाक 21.6.2013 द्वारा उक्त राशि का भुगतान निदेशक , स्थानिय लेखा विभाग हि0 प्र0 शिमला–9 को बैंक ड्राफ्ट द्वारा करने हेतु अनुरोध प्रधानाचार्य से किया गया जिसकी अनुपानलना करते हुए प्रधानाचार्य द्वारा अंकेक्षण शुल्क की राशि 6600/ बैक ड्राफ्ट संख्या 877326 दिनाक 22.6.13 शाखा प्रेषित कर दिया गया।

4. **वितीय स्थिति :–**

अंकेक्षण अवधि 4/2008 से 3/2013 तक वितीय स्थिति निम्न प्रकार से है एवं सस्थान के छात्र कल्याण निधियो के अन्तशेष परिशिष्ट "क" में दिया गया हैः–

वितीय वर्ष	आ0 शेंष	आय	ब्याज	योग	व्यय	अन्तशेष
2008.09	2971367	1379027	91661	4442055	1288457	3153598
2009.10	3153598	1233875	110372	4497845	1233320	3264525
2010.11	3264525	1492699	93975	4851199	1361780	3489419
2011.12	3489419	1459007	99379	5047805	1754358	3293447
2012.13	3293447	1231893	655170	5180510	1256032	3924478

अन्त शेंष का विवरणः–

1. हि0 प्र0 स्टेट को0 बैंक में बचत खाता संख्यां 17910101431 मैं जमा राशि :–रू 1380492 –00
2. सावधि जमा में निवेशः– रू 25,43,986–00

कुल राशिः– 39,24,478–00

निवशः—

क्र0 स0	निवेश की तिथी	एफ0डी0आर0 संख्या	निवेशित राशि	परिपक्वता राशि	परिवक्वता राशि	नोट
1	1.2.07	2050	570000	1.2.12	570000	Interest credit in saving a/c in every half year
2	7.9.10	868939	800638	7.9.12	925277	—
3	7.9.10	868940	1173348	7.9.12	1356006	—

कुल निवेश 25,43,986

(i) सावधि जमा का नवीनीकरण न करने बारेः—

अंकेक्षण के दौरान पाया कि उपरोक्त सावधि जमा क्रमशः 01.02.12 एवं 07.09.12 को परिपम्ब हो चुकी थी लेकिन इनका समय पर नवीनीकरण नही करवाया गया। समय पर नवीनीकरण राशि पुनः निवेश न करने वारे स्थिति स्पश्ट की जाए ब्याज के रूप में हुई हानि वारे आवश्यकता जिम्मेवारी नियमानुसार निर्धारित की जाए।भविश्य में समय पर नवीनीकरण करना सुनिशिचित करे।

(ii) निवेश रजिस्टर तैयार न करने बारेः—

जॉच में पाया कि संस्था मे निवेश रजिस्टर तैयार नही किया गया था जबकि संस्थान द्वारा विभिन्न निधियों की राशि सावधि जमा के रूप में निवेश की गई। अतः प्रत्येक वितीय वर्श में कुल निवेश का व्यौरा रजिस्टर में दर्ज करके नियन्त्रण अधिकारी से सत्यापित करना सुनिशिचित करें।

आयः—

5. निधि नियन्त्रण रजिस्टर तैयार न करने बारेः—

अंकेक्षण के दौरान पाया कि औद्योंगिक प्रशिक्षण संस्थान में निधि नियन्त्रण रजिस्टर तैयार नही किया गया था एवं निधि से प्राप्त राशि श्की प्रविष्यिां रोकड वही में ही की जाती थी जो कि नियमानूसार उचित नही था। अतः निधि नियन्त्रण रजिस्टर नियमानुसार तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट करे एंव तत्काल प्रभाव से इसें तैयार करके छात्र कल्याण निधि से प्राप्त राशि की प्रविष्टियां निधि नियन्त्रण रजिस्टर में करना सुनिशिचित करे।

6. रसीदो को भण्डार रजिस्टर में दर्ज न करने बारेः—

जॉच में पाया गया कि अंकेक्षण अवधि में प्रयोंग में लाई गई रसीदें भण्डार रजिस्टर में दर्ज नही की गई थी और न की निर्गमित की गई थी जिसके अभाव में रसीदो की सत्यता एवं यह पता चलना मुश्किल था अंकेक्षण श्वधि में प्रयोंग की गई रसीदे श्ण्डार रजिस्टर से कब निर्गमित की गई।उचित प्रकार से अभिलेंख तैयार न करने के कारण किसी भी प्रकार के दुर्पियोजन की सम्भावना से अधिकार नही किया जा सकता पाई गई गम्भीर त्रुटि वारे स्थिति स्पष्ट की जाए । भविष्य में प्रत्येक रसीद बुक की प्रविष्टि क्रम संख्या सहित भण्डार रजिस्टर में क्रम एवं निर्गमन के समय स्वतः स्पष्ट रूप में सुनिशिचित करे।

7. भुगतान की वास्तविक रासीद प्राप्त न करने बारेः—

चयनित माह 05/2008 के वाउचर संख्या 1 की जॉच करने पर पाया गया कि निम्न भुगतानों के विरूद्ध वास्तविक रसीद प्राप्त नही की गई थी जिससे इन भुगतानों की पुष्टि नही हेा सकी। अतः अब आपेक्षित वास्तविक रसीद प्राप्त करके आगामि अंकेक्षण पर प्रत्यापनार्थ प्रस्तुत करे।

क0 स0	वाउचर संख्या	भुगतान का व्योरा	प्रतियोगिता	राशि
1	Vr.no.1 Dated 14-5-08	Subscription रू2000 entry रू1250	जिला स्तरीय खेल—कूद प्रतियोगिता 21.4.08 से 24.4.08 तक,चम्बा	3.250
2	Vr.no.1 Dated:14-5-08	Subscription रू5.000999 Token रू1,250	Subscription रू5.000 Token 1,250	6,250

8. रू 122/— का अधिक भुगतान :—

चयनित माह 05/2008 के खर्चो की जॉच करने पर पाया कि मैं0 गोईल ब्रदर्ज चम्बा से रू 4877/— की विभिन्न साम्रगी बिल संख्या 3178 दिनाक 19.4.08 द्वारा क्रम की गई थी जबकि भुगतान 4999/—रूपये का किया गया अर्थात रू 122/—का अधिक भुगतान किया गया।अतः अधिक भुगतान बारे स्थिति स्पष्ट की जाए सव इस राशि की उचित स्त्रौत से वसूली करके छात्र कल्याण निधि में जमा करना सुनिश्चित करे।

9. बिना निविदाएं आमत्रित किए रू 22724 ⁄ –की सामग्री क्रय करने बारेः–

वाउचर संख्या 1 दिनाक 14.5.08 की जॉच के दौरान पाया कि मैं डोजरी, बिलासपुर से 50 ट्रैक सूट रू22724 ⁄ –मे रेट कन्ट्रेक्ट संख्या 4–ind। sp-3(4–01) 26 ⁄ 2006 (61)दिनांक

27.2.07 के आधार पर क्रय किए गये थे जिसकी वैधता दिनाक 31.3.08 को समाप्त हो चुकी थी जबकि सामग्री का क्रय दिनांक 30.4.2008 को किया गया अनूबन्ध को समाप्ति के पश्चात भी पश्चात भी क्रय उक्त पूर्ण करने व बिना निवियाएं आमन्त्रित किए सामग्री के क्रय किये जाने बारे मे स्थिति स्पष्ट की जाए । क्रय की गई सामग्री का व्यौरा इस प्रकार से हैः–

क0 स0	बिल संख्या	समग्री का व्यौरा	राशि रू
1	Bill no.741 dated 30-4-08 m/s dogra hosery bilaspur	25 track suit@ 437each=10925 val@47. 437	11362
2	Bill no.750 dated 30-4-08 m/s dogra hosery bilaspur	25 track suit@ 437each=10925 val@47. 437	11362

10. रू 374228 की सामग्री की खपत न दर्शाने बारेः–

जॉच में पाया कि निम्नलिखित सामग्री वैल्डर हेतु समय –2 पर क्रय की गई। एवं भण्डार रजिस्टर सें निर्गमन करके शेष सामग्री शुन्य दर्शाई गई थी लेकिन इस सामग्री का प्रयोग किस कार्य के लिए किया गया था, का व्यौरा नही दिया गया था जिसके अभाव मे सामग्री के दुरूप्योंग की सम्भावना से इन्कार नही किया जा सकता अतः इस सामग्री से तैयार की गई वस्तु एंव भण्डार रजिस्टर में इसकी प्रविष्टि से अंकेक्षण को अवगत करवायें अन्यथा इस सामग्री के मूल्त की वसूली सम्बन्धित कर्मवारी से करके राशि छात्र कल्याण निधि में जमा करवाना सुनिश्चित करें क्रय की गई सामग्री इस प्रकार से हैः–

क्र0 सं0	वाउचर संख्या	बिल संख्या	समग्री का व्यौरा	भण्डार प्रविष्टि
1	Vr.no.1 dt14-5-08	Bill no.3180 date11-4-08 m/s goal bros chamba	G.i sheets 12□3 6nos@650 each=3900	page-594

			Vat 156=4056	
2	Vr.no.1 datet14-5-08	Bill no.3181 date11-4-08 m/s goal bros chamba	G.i sheets 12”□3” 6nos@650 each=3900 Vat 156=4056	page-594
3	Vr.no.1 datet14-5-08	Bill no.5517 date11-4-08 m/s Ashwani kumar rajnish kumar] chamba	94kg Angle 65□8 @50 per kg=4700 Vat 189 Lasonr7=4896	page-596
4	Vr.no.1 datet14-5-08	Bill no.5518 date14-4-08 m/s Ashwani kumar rajnish kumar] chamba	94kg Angle 65□8 @50 per kg=4700 Vat 189 Lasonr7=4896	page-598
5	Vr.no.1 datet14-5-08	Bill no.5519 date14-4-08 m/s Ashwani kumar rajnish kumar] chamba	94kg Angle 65□8 @50 per kg=4700 Vat 189 Lasonr7=4896	page-598
6	Vr.no.1 datet14-5-08	Bill no.5520 date15-4-08 m/s Ashwani kumar rajnish kumar] chamba	94kg Angle 65□8 @50 per kg=4700 Vat 189 Lasonr7=4896	page-596
7	Vr.no.1 datet14-5-08	Bill no.5521 date16-4-08 m/s Ashwani kumar rajnish kumar] chamba	60kg Angle 35□6 @50 per kg=3000 31 kg fiat 25□5 @50 per kg=1550	page-596

			Vat=183 Lasonr7=4740	
8	Vr.no.1 datet14-5-08	Bill no.5552 date17-4-08 m/s Ashwani kumar rajnish kumar] chamba	60.80kg Angle 40□5 @50 per kg=3440 27 kg Angle 25□5 @50 per kg=1350 Vat=192 Lasonr10=4992	page-598

11. ३ुगतान से सम्बधित यस्तावेज प्रस्तुत न करने बारेः–

चयनित माह 06/2010 के व्ययों की जॉच के दौरान पाया कि छात्र कल्याण निधि रू 20,000/– की राशि क अग्रिम भुगतान श्री प्रदीप कुमार को चैक संख्या 5613146 दिनाक 03. 06.2010 द्वारा किया गया लेकिन व्यय से सम्बधित दस्तावेज ।अभिलेख अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नही किए गये और न ही इसका समायोजना किया गया जिसके अभाव में भुगतान के दूरूपयोग की सम्भावना से इन्कार नही किया जा सकता।अतः इस अग्रिम राशि का शीध्र समायोंजना एंव भुगतान के दस्तावेज भण्डार की प्रविष्टियो सहित आगामी अंकेक्षण मे उपलब्ध करवाना सुनिश्चित करें अन्यथा वसूली सम्वन्धित कर्मचारी से करके छात्र कल्याण निधि में जमा करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाएं।

12. छात्र कल्याण निधि से रू 506236/–का अनियमित भुगतानः–

जॉच में पाया कि संस्थान के छात्र कल्याण निधि से रू 5062362/– की राशि का भुगतान संस्थान के चतुर्थ श्रेणी के कर्मचारी कों वेतन की वकाया राशि के रूप में किया गया था जो कि इस निधि पर उचित प्रभार नही था अतः इस राशि की वसूली उचित स्त्रौत से करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवायें । भ्रुगतान की राशि का व्यौरा इस प्रकार से है:–

क्र0 स0	कर्मचारी का नाम	चैक संख्या	राशि
1	श्री गजिन्द्र सिंह	6573038 दिंनाक 03.10.2011	223948
2	श्री भगत राम	6573039 दिंनाक 03.10.2011	282288

13. अन्य औधोकगिक संस्थानो को उधार में दी गई रू280,000 की राशि बारेः–

जॉच में पाया कि औधोगिंक प्रशिक्षण संस्थान चम्बा द्वारा अन्य को अंकेक्षण औधोगिंक प्रशिक्षण संस्थानों के अंकेक्षण अवधि के दौरान रू 280000/– की राशि उधार के रूप में दी गई लेकिन यह राशि समय पर वापस न करने के कारण ब्याज कें रूप में प्रति वर्ष हानि उठानी पड रही है अतः शीध्र इस राशि को वासप लेकर छात्र कल्याण निधि में जमा करना सुनिश्चित करें ताकि इस राशि का प्रयोग छात्र कल्याणर्थ किया जा सके। उधार दी गई राशि का विवाण निम्न प्रकार से हैः–

क्र0 स0	संस्थान जिसे राशि उधार दी गई	ड्राफट/चैक संख्या	राशि
1.	Principal, govt.ITI lachori	661327 दिंनाक23.6.10	60.000
2.	Principal, govt.ITI Tissa at koti	852137 दिंनाक28.12.70	1.40.000
3.	Principal, govt.ITI lachori	6566957 दिंनाक07.04.2011	60.000
4.	Principal, govt.ITI lachori	6576637 दिंनाक08.02.2012	20.000

14. रू 626913. की वसूली एंव स्वीकृत सक्षम अधिकारी सें न लेने बारेः–

जॉच के दौरान पाया कि छात्र कल्याण निधि से प्रतिवर्ष ठेके पर रखे गयें कर्मंचारी के वेतन का भुंगनान किया जा रहा था जो कि छात्र कल्याण निधि पर उचित प्रभार नही था इसके सन्दर्भ में प्रधानाचार्य ने सूचित किया कि इस राशि की स्वीकृति सरकार से लेकर पूर्ति कोष से कर ली जाती है। अंकेक्षण अवधि के दौरान रू 1226913/– की राशि ठेके पर रखे कर्मचारी के वेतन पर खर्च की गई थी जबकि पूति केवल रू 600.000 ही सरकार काष से की गई थी अर्थात मु0 626913/– रूप्ये की पुर्ति अभी श्शेंष है, इसका विस्त1त व्यौरा परिशिष्ट ख में दिया गया है। अतः इस राशि को उचित स्त्रोत से वसूल करके छात्र कल्याण निधि में जमा करना सुनिश्नित करे।

15. अग्रिम राशि का रजिस्टर तैयार न करने बारेः–

अंकेक्षण के दौरान पाया कि छात्र कल्याण निधियो से समय–2 पर विभिन्न कर्मवारीयों को अग्रिम राशि का भुगतान किया गया था लेकिन इन अग्रिम राशियों के रख–रखाव के लिए अग्रिम राशि का रजिस्टर तैयार नही किया गया था जिसके अभाव में यह पता चलना मुश्किल था कि अग्रिम राशि का समायोजन कब किया गया एवं कितनी राशि अभी समायोजना हेतु शेष है। अग्रिम राशि का रजिस्टर तैयार करना सुनिश्चित करें एंव अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवायें।

16 **लधु आपति विवरणीः**–लधु आपतियों का निपटारा मौके पर ही कर दिया अतः यह अलग से जारी नहीं की गई।

17 **निष्कर्षः**–लेखो के रख–रखाव में सुधार की आवयश्यकता है।

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

पृष्ठांकन संख्या फिन(एल.ए)c(15)xi(vii)–102/87vol-ii दिनांक,20.12.2013 शिमला–171009
प्रतिलिपिः– निम्न को आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित है :–

1 प्रधानाचार्य, औद्योगिक प्रशिक्षण संस्थान चम्बा, जिला हि0 प्र0 को इस आशय के प्रेषित है कि वह इस प्रतिवेदन का सटिप्पण उत्तर इस विभाग को अतिशीघ्र भेजें
2. .अतिरिक्त सचिव (तकनीकी शिक्षा) हिमाचल प्रदेश सरकार शिमला
3 निदेशक, तकनीकी शिक्षा सुन्दरनगर हिमाचल प्रदेश
4 श्री संदीप कमल क0 बे ल0 द्वारा––––

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