जिला सैनिक बोंड,बिलासपुर के निधि के झण्डा दिवस लेखाओं का अवधि 4/2010से 3/2013 तक का अंकेक्षण एंव निरीक्षण प्रतिवेदन

भाग – एक

1. **गत अंकेक्षण प्रतिवेदन :–**

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन पर की गई कार्रवाई की समीक्षा के उपरान्त पैरों की नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से रहीः–

(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2006 से 3/2009

पैरा 3 समाम्त(माह 1/2010 में वितीय स्थिति में आय ₹20570 के स्थान पर ₹20650 दशाई गई थी जिसकी पुष्टि कर ली गई)

पैरा 4 समाम्त

पैरा 5 समाम्त

पैरा 6 अंशतः निर्णीत(17 मामलो मे वसूली की पानी अपेक्षित है)

भाग – दो

2 **वर्तमान लेखा परीक्षाः–**

जिला सैनिक बोंड, बिलासपुर के झण्डा दिवस निधि के लेखाओं अवधि 4/2010से 3/2013 तक का अंकेक्षण जिसके परिणाम अनुवर्ती पैरों मे दिये गयें है श्री चम्बेल सिह परमार अनुभाग अधिकारी द्वारा दिंनाक 24. 6.2013 से 26.6.2013 तक बिलासपुर में किया गया। विस्तृत जॉच हेतु निम्न मासों का चमन किया गया

वित वर्ष	आय	व्यय
2010–11	1/2011	5/2011
2011–12	2/2012	4/2011
2012–13	2/2013	5/2012

अकेक्षण प्रतिवेदन सॅस्था द्वारा प्रस्तुत सूचनाओं एंव अंकेक्षण में प्रस्तुत अभिलेखो के आधार पर तैयार किया गया है। सूचना प्रस्तुत न करने एंव गलत सूचना प्रस्तुत करने के लिए स्थानीय लेंखा परीक्षा विभाग उतरदायी नही होंगा।

3 **अंकेक्षण शुल्क :–**

जिला सैनिक कल्याण बोंड बिलासपुर के झण्डा दिवस निधि की निधि लेखा अवधि 4/2010 से 3/2013 तक की लेखा परीक्षा हेतु शुल्क ₹1500-00 वनता है।शुल्क की राशि रेखाकित बैक ड्राफट द्वारा निदेशक स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग हि0 प्र0 शिमला–9 को भेजने हेतु लेखा परीक्षा अधियाचना संख्या 124 दिंनाक 28.6.2013 द्वारा अनुरोध किया गया।

4. **वितीय स्थितिः–**

जिला कल्याण बोंड बिलासपुर के झण्डा दिवस निधि की अवधि 4/2010 से 3/2013 की वितीय स्थिति निम्न प्रकार से थीः–

वित वर्ष	प्रा0 शेष	वर्ष के दौरान प्राप्त आय(₹)	सवधि जमा/–सविग पर व्याज	जोड	वर्ष के दौरान व्यय	अन्त श्शेष
2010–11	1909453–00	118426–00	446325–00	2474204–00	172028–00	2302176–00
2011–12	2302176–00	332655–00	3607–00	2638438–00	32000–00	2606438–00
2012–13	2606438–00	292488–00	14841–00	2913767–00	36315–00	2877452–00

अन्तिम शेंष का विवरण

(1) युको बैक बिलासपुर बचत खाता संख्या 1493 में ₹412842–.00

31.3.2013 को शेष राशि

(2)सावधि जमा खातो में 31.3.2013 को जमा राशि ₹2464610.–00

अन्तिम शेष 28,77,452–00

5. निवेशः–

जिला सैनिक कल्याण बोंड बिलासपुर के झण्डा दिवस निधि की निधि 31.3.2011 को ₹2464610–00 की राशि सावधि जमा में निवेश नही की गई थी।जिसका विवरण परिशिष्ठ "क" पर दिया गया है। निवेश की गई राशियों को उनकी परिपक्वता तिथि को बनाना जाना एवं पुन–निवेश किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

6. **₹99600–00 झण्डों की विक्री की वसूली योगम राशि**

प्रति वर्ष सैनिक कल्याणा बौंड बिलासपुर द्वारा विभिन्न शिक्षा संस्थानो को विक्री करने हेतु झण्डे वितरित किये गय है।तथा विक्री के पश्चात इन शिक्षा संस्थानो एव विभागो द्वारा राशि जिला सैनिक कल्याण बोंड को जमा करनी होती है। लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि निम्न मामलो मे 31.3.2013 को विभिन्न शिक्षा संस्थानो एंव विभागो से झण्डे की विक्री के रूप में ₹99600–00 प्राप्त करने को थे । अतः इस राशि की शीध प्राप्ति करके झण्डा दिवस निधि में जमा किया जाने तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

क्र0 स0	संख्या/विभाग का नाम	भेजे गये झण्डे की 3 मात्रा	जितनी राशि प्राप्त की जानी थी ₹
वर्ष 2010–11			
1.	रा0 व0 मा0 पा0 (छात्रायें) धुमारवी	400	800–00
2.	स्नातकोतर माहविद्यालय विलासपुर	200	400–00
3.	जिला यूथ सर्विस और स्योटस बिलासपुर	100	200–00
4.	रा0 व0 मा0 पा0 सोलधा	100	200–00
5	रा0 व0 मा0 पा0 वरठी	100	200–00
6	सरस्वती विद्या मन्दिर धुमारवी	200	400–00
7	जिला आयुवैदिक आफिसर बिलासपुर	200	400–00

8	त्हसीलदार स्वारधाट	500	1000—00
2011—12 (पांच रूपये प्रति झण्डा)			
10	जिला यूथ सर्विस और स्र्योटस बिलासपुर	100	500—00
11	टार एम एच आर टी सी बिलासपुर	300	1500—00
12	रा0 व0 मा0 पा0 पंजगाई	400	2000—00
13	रा0 व0 मा0 पा0 समोह	300	1500—00
14	सरस्वती विद्या मन्दिर स्कुल बिलासपुर	200	1000—00
15	स्नातकोतर माहविद्यालय बिलासपुर	1000	5000—00
2012—13			
16	जिला बन अधिकारी बिलासपुर	500	2500
17	तहसीलदार त्हसीलदार	300	1500
18	मैनेजर ए.सी.सी वरमाण	4000	20000
19	रा0 व0 मा0 पा0 वरठी	600	3000
20	रा0 व0 मा0 पा0 (छात्र) धुमारवी	400	2000
21	रा0 व0 मा0 पा0 कन्दरौर	500	2500
22	रा0 व0 मा0 पा0 कलोल	200	1000
23	रा0 व0 मा0 पा0 कपाहडा	400	2000
24	रा0 व0 मा0 पा0 समोह	300	1500
25	रा0 व0 मा0 पा0 तलाई	300	1500
26	रा0 व0 मा0 पा0 धागस	300	1500
27	रा0 व0 मा0 पा0 दसगाव	200	1000
28	रा0 व0 मा0 पा0 नखलेहडा	200	1000
29	रा0 व0 मा0 पा0 सकरोहा	100	500
30	रा0 व0 मा0 पाठशाला तरसूल	200	1000—00
31	डी ए वी व0 मा0 पा0 धुमारवी	200	1000—00
32	सरस्वती विद्या मन्दिर बिलासपुर	200	1000—00
33	बलाक प्राईमरी शिक्षा अधिकारी धुमारवी	4000	20000—00

34	बलाक प्राईमरी शिक्षा अधिकारी मण्डुता	4000	20000—00
	कुल वसूली	योग राशि	99600—00

7. **₹1190 के भुगतान के सम्वन्ध में वाउचर प्रस्तुत न करनाः—**

मह मार्च 2011 में ₹ 1190—00 भुगतान मै अनिल टी स्टाल बिलासपुर को चाय व रिफरैशमैन्ट के रूप में किया गया था। यह व्यय गणतन्त्र दिवस परेड की रिहसल के दौरान किया गया दर्शाया गया था। भुगतान प्राप्ति की रसीद अभिलेखे मे विल व क्रम की गई सामग्री क विवरण अभिलेखो में उपलब्ध नही था । भुगतान के सम्वन्ध में सक्षम अधिकारी द्वारा भुगतान हेतु पारित विल आगामी अंकेक्षण में दिखाया जाये अन्यथा किये गये व्यय ₹1190 की उचित माध्यम से वसूली की जानी सुनिश्चित की जाये।

8. **₹1190 का अधिक भुगतानः—**

गणतन्त्र दिवस परेड में 26 जनवरी 2011 को 33 पूर्व सैनिक एंव कमाडर को भाग लेना था जिन्हे धर से शिमला आने वउ जाने का किराया ठहरने व खाने के व्यय के इलावा ₹75—00 प्रति दिन दैनिक भते का भुगतान किया गया था तथा एक पैन्त कोट व एक टोपी परेड के लिए जिला सैनिक बोंड बिलासपुर द्वारा उपलब्ध करवानी थी। टोपियो का क्रम करते समय 27 टोपियां भगवती वीवर्ज भोजपुदर बाजार सुन्दरनगर से न्यूनतम कुटेशन के आघार पर विल संख्या 30 दिनाक 22.1.2011 द्वारा ₹113 —00 प्रति टोपी की दर से क्रम की गई थी। इसके पश्चात विना किसी कुटेशन के श्री सिद वावा लक्ष्मण जती खादी ग्रमोधांग बिलासपुर से 7 टोपिया विल संख्या 32185 दिनांक शुन्य द्वारा ₹240 टोपी की दर सें क्रम की गई थी जिसका भुगतान 27.1.2011 को किया गया था । उपरोक्त विवरणानुसार खुले वाजार से विना किसी औपचरिक्त को पूर्ण किये 7 टोपिया ₹240 प्रति टोपी की दर से क्रम करने पर ₹889—00(₹240—₹113 =127X7) का अधिक भुगतान किया गया था। ₹113 प्रति टोपी के स्थान पर ₹240 प्रति टोपी की दर से सात टोपियां क्रम करने वारे औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा अधिक भुगतान की गई राशि ₹889—00 की उचित माध्यम सें वसूली की जानी सुनिश्चित की जाये।

9. **₹900—00 का अनियमित भुगतानः—**

गणतन्त्र परेड में भाग लेने पर पूर्व सैनिक को 21.1.2011 से 26.1.2011 तक ₹75—00 प्रति दिन की दर से दैनिक भते का भुगतान किया जाना था। दैनिक भते पैन्ट व कोट की सिलाई तथा धर से शिमला व वापसी के किराये के रूप म दिनाक 27.1.2011 को ₹1190 25835—00 का भुगतान किया गया। भुगतान की जॉच करने पर पाया गया कि गणतन्त्र दिवस परेड में दो भुत पूर्व सैनिक जो सैनिक कल्याण कार्यलय शिमला मे कार्यरत थे को दैनिक भते के रूप में निम्न विवरणानुसार ₹900—00 का भुगतान किया गया था। इन पूर्व सैनिक का कार्यलय शिमला में होने पर इन्हें शिमला में गणमन्त्र परेड में भाग लेने पर ₹75—00 प्रति दिन की दर से भुगतान देय नही था। अतः अनियमित रूप से भुगतान की गई राशि ₹900 की उचित माध्यम सें वसूली सुनिश्चित की जाये।

क0 स0	पूर्व सैनिक का नाम	कार्यालय	दैनिक भते के रूप मे भुगतान की राशि
1.	श्री धनश्याम दास	जिला सैनिक कल्याण शिमला	450—00
2	श्री नारायण सिंह	जिला सैनिक कल्याण शिमला	450—00
		कुल राशि	**900—00**

7. **लधु आपति विवरणी**:— यह अलग से जारी नहीं की गई।

8. **निष्कर्ष**:—लेखाओं के रख—रखाव में उचित सुधार की आवयश्यकता है।

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

पृष्ठांकन संख्या फिन(एल.ए)एच(9)सी(15)(14)21—खण्ड—7....दिनाक 1.1.2014 ,शिमला—171009

प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एंव आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित है :—

पंजीकृत 1 उप निदेशक सैनिक कल्याण बोंड, बिलासपुर हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को एक मास के भीतर प्रेषित करें।

2 निदेशक, राज्य कल्याण निदेशालय हमीरपुर हि0 प्र0

3 सचिव सामान्य प्रशासन विभाग हिमाचल प्रदेश शिमला—171002

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