

जिला खेलकूद शिक्षा संस्कृति पुस्तकालय तथा ग्रामीण विकास निधि (लधु बचत पुरस्कार
निधि) बिलासपुर स्थित जिलाधीश कार्यालय बिलासपुर हिमाचल प्रदेश का अंकेक्षण
एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 1.04.2010 से 31.3.2013

भाग—एक

1 गत लेखा परीक्षा प्रतिवेदन:—

गत लेखा परीक्षा प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों के निपटारे से सम्बन्धित कोई भी अभिलेख लेखा परीक्षा के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया। न ही वर्ष 2009—10 की लेखा परीक्षा से सम्बन्धित लेखा परीक्षा प्रतिवेदन अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया गया। मौखिक एवं लेखा परीक्षा अधियाचना संख्या 125 दिनांक 29.6.2013 द्वारा अनुरोध किया गया, लेकिन उसके उपरान्त भी पूर्व लेखा परीक्षा प्रतिवेदनों से सम्बन्धित अनुपालना लेखा परीक्षा के दौरान नहीं दिखाई गई। पूर्व लेखा परीक्षा प्रतिवेदनों से सम्बन्धित अनिर्णीत पैरों पर कोई कार्रवाई न करना एवं लेखा परीक्षा में अभिलेख सत्यापनार्थ प्रस्तुत न करना एक गम्भीर मामला है। यह मामला उच्चाधिकारियों के ध्यान में उचित कार्रवाई हेतु लाया जाता है।

भाग—दो

2 वर्तमान लेखा परीक्षा:—

लधु बचत पुरस्कार निधि, बिलासपुर के लेखा अवधि 4/2010 से 3/2013 तक का वर्तमान अंकेक्षण, जिसके परिणाम अनुवर्ती पैरों में दिये गये हैं, श्री चम्बेल सिंह परमार अनुभाग अधिकारी द्वारा दिनांक 29.6.2013 को बिलासपुर में किया गया। विस्तृत जांच हेतु माह का चयन निम्न प्रकार से किया गया:—

वर्ष	आय	व्यय
2010—11	—	1/2011
2011—12	12/2012	12/2011
2012—13	—	—

लेखा परीक्षा प्रतिवेदन संस्था द्वारा प्रस्तुत की गई सूचनाओं एवं अंकेक्षण में प्रस्तुत अभिलेखों के आधार पर तैयार किया गया है। संस्था द्वारा सूचना प्रस्तुत न करने एवं गलत सूचना प्रस्तुत करने के लिए स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा।

3 अंकेक्षण शुल्क:-

लधु बचत पुरस्कार निधि बिलासपुर के अवधि 4/2010 से 3/2013 तक की लेखा परीक्षा हेतु शुल्क ₹600/- बनता है। शुल्क की राशि रेखांकित बैंक ड्राफ्ट द्वारा निदेशक स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग हिमाचल प्रदेश शिमला-9 को भेजने हेतु उपायुक्त एवं अध्यक्ष लधु बचत बिलासपुर जिला बिलासपुर से लेखा परीक्षा अधियाचना संख्या 126 दिनांक 29.6.2013 द्वारा अनुरोध किया गया।

4 वित्तीय स्थिति:-

(क) लधु बचत पुरस्कार निधि बिलासपुर के लेखों से सम्बन्धित वर्ष 2010-11 से वर्ष 2012-13 तक की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से पाई गई:-

अवधि	प्रा0शेष	वर्ष के दोरांन प्राप्त राशि	ब्याज	कुल योग	व्यय	अन्तशेष
2010-11	2194917	—	—	2194917	900	2194017
2011-12	2194017	100000	28478.50	2322495.50	2000	2320495.50
2012-13	2320495.50	—	—	2320495.50	—	2320495.50
दिनांक 31.3.2013 को रोकड़ वही के अनुसार अन्तशेष						229726.60
अन्तर						2090768.90

दिनांक 31.3.2013 को रोकड़ वही के अनुसार अन्तिम शेष का विवरण:-

क्र0सं0	बैंक/डाकघर बचत खाते का विवरण	राशि (₹)
1	डाकघर बचत खाता संख्या 900801	45733.25
2	डाकघर बचत खाता संख्या 273110	45147.15
3	डाकघर बचत खाता संख्या 273111	4101.20
4	राज्य सहकारी बैंक खाता संख्या 870	134741.00
5	हस्तगत शेष	4.00
	कुल राशि	229726.60

(ग) दिनांक 1.4.2010 को रोकड़ वही एवं वित्तीय स्थिति के अनुसार शेष राशियों के अन्तर का विवरण:-

लधु बचत पुरस्कार निधि की रोकड़ वही के अनुसार 1.4.2010 को विभिन्न बैंक खातों एवं हस्तगत राशि का विवरण निम्न प्रकार से था:-

क्र०सं०	बचत खातों का विवरण	राशि (₹) में
1	डाकघर बचत खाता संख्या 900801	41235.75
2	डाकघर बचत खाता संख्या 273110	42753.15
3	डाकघर बचत खाता संख्या 273111	3883.20
4	राज्य सहकारी बैंक खाता संख्या 870	16272.00
5	हस्तगत शेष	4.00
	कुल राशि	104148.10
	दिनांक 1.4.2010 को वित्तीय स्थिति के अनुसार शेष	2194917.00
	दिनांक 1.4.2010 को रोकड़ वही के अनुसार शेष	104148.10
	अन्तर	₹2090768.90

(घ) रोकड़ वही एवं वित्तीय स्थिति के शेष में ₹2090768.90 का अन्तर पाया जाना:-

वित्तीय स्थिति एवं रोकड़ वही के शेषों में गत कई वर्षों से अन्तर चला रहा है जिसके मिलान हेतु सम्बन्धित आहरण एवं वितरण अधिकारी द्वारा कोई कार्रवाई नहीं की जा रही है। पूर्व में भी यह मामला बार-बार अधिकारियों के ध्यान में लाया गया फिर भी निपटारे हेतु कोई कार्रवाई नहीं की जा रही है ₹20.90 लाख की राशि का अन्तर पाया जाना व इसका समाधान करके यह स्पष्ट नहीं करना कि यह राशि कहाँ पर है अपने आप में एक गम्भीर अनियमितता है। अन्तर की राशि का अविलम्ब मिलान करके अनुपालना से लेखा परीक्षा विभाग को अवगत करवाया जाए। मामले की गम्भीरता को देखते हुये पुनः यह मामला उचित कार्रवाई किये जाने हेतु उप सचिव (वित्त) एवं निदेशक, लधु बचत, हिमाचल प्रदेश के ध्यान में विशेष रूप में लाया जाता है।

(ड) दिनांक 31.3.2013 को रोकड़ वही के अनुसार जमा राशियों एवं बैंक खातों के अनुसार जमा राशियों एवं अन्तर का विवरण:—

		रोकड़ वही के अनुसार जमा राशि (₹)	पास बुक के अनुसार जमा राशि (₹)	अन्तर (₹)
1	डाकघर बचत खाता संख्या 900801	45733.25	45733.25	—
2	डाकघर बचत खाता संख्या 273110	45147.15	45147.15	—
3	डाकघर बचत खाता संख्या 273111	4101.20	4101.20	—
4	राज्य सहकारी बैंक खाता संख्या 870	134741	140594	5853
		229722.60	235575.60	5853.00

अन्तर का विवरण:—

- (i) दिनांक 1.4.2010 को राज्य सहकारी बैंक खाता संख्या 870 की 135955
पास बुक के अनुसार जमा राशि
- (ii) दिनांक 1.4.2010 को रोकड़ वही के अनुसार जमा राशि 16272
अन्तर 119683
- (iii) दिनांक 21.9.2006 को ₹100000 बैंक पास में जमा किये गये थे (—) 100000
लेकिन रोकड़ वही में जमा की प्रविष्टि दिनांक 30.12.2011 को
की गई
- (iv) 31.3.2010 से पहले का ब्याज जिसके जमा की प्रविष्टियां रोकड़
वही में दिनांक 30.12.2011 को की गई

ब्याज की बैंक में जमा की तिथि	ब्याज की राशि	
31.3.2008	5659	(—) 13830
30.9.2008	2713	
30.9.2009	3089	
31.3.2010	2369	
	13830	
	अन्तर	5853

राज्य सहकारी बैंक खाता संख्या 870 की रोकड़ वही के अनुसार दर्शाई गई शेष राशि और बैंक पास बुक के अनुसार जमा राशि में ₹5853/- का अन्तर पाया गया अर्थात् ₹5853/- की राशि बैंक में कम जमा पाई गई जिस बारे अपने स्तर पर छानबीन करके अनुपालना से लेखा परीक्षा विभाग को अवगत करवाया जाये।

5 निवेश:-

लधु बचत पुरस्कार निधि बिलासपुर के लेखाओं अवधि 1.4.2010 से 31.3.2013 के दौरान कोई भी राशि सावधि जमा में निवेश नहीं की गई थी। लेखा परीक्षा अवधि के दौरान अत्याधिक राशियां पोस्ट आफिस एवं बैंक बचत खातों में बिना उपयोग के पड़ी थी इन राशियों को सावधि जमा में निवेश न किये जाने के कारण अतिरिक्त ब्याज की आय से वंचित होना पड़ा। अतः अंकेक्षण का सुझाव है कि लेखों में पड़ी अनुपयुक्त राशियों को (जिनकी निकट भविष्य में आवश्यकता नहीं है) सावधि जमा में निवेश किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

6 लधु बचत पुरस्कार निधि की रोकड़ वही में अन्य प्रविष्टियां करना:-

लधु बचत पुरस्कार निधि की रोकड़ वही में श्री रूप लाल कनिष्ठ सहायक व श्री सुनील भारती कनिष्ठ सहायक के चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावों, यात्रा भत्ता दावों संशोधित वेतनमानों की बकाया राशि व सामान्य भविष्य निधि अग्रिम इत्यादि से सम्बन्धित प्रविष्टियां की गई थी जिनका विवरण निम्न वर्णित है। अतः लधु बचत पुरस्कार निधि की रोकड़ वही में श्री रूप लाल व श्री सुनील भारती को किये गये भुगतानों की प्रविष्टियों करने बारे औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा भविष्य में इस तरह की प्रविष्टियों को न किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

क्र०सं०	भुगतान की तिथि	भुगतान का विवरण	आय (₹)	व्यय (₹)
1	8.11.2010	श्री रूप लाल क० सहायक को संशोधित वेतनमानों की दुसरी किस्त का भुगतान	10000	1000
2	22.12.2010	श्री रूप लाल क० सहायक का चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावा	1046	1046
3	17.2.11	श्री रूप लाल क० सहायक मंहगाई भत्ता बकाया राशि	1601	1601
4	22.3.11	श्री रूप लाल क० सहायक संशोधित वेतनमान बकाया	10678	10678

		राशि		
5	4.10.11	श्री रूप लाल क० सहायक चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावा	2070	2070
6	25.10.11	श्री रूप लाल क० सहायक संशोधित वेतनमान बकाया	8420	8420
		राशि		
7	17.2.12	श्री रूप लाल वेतन बकाया राशि	21051	21051
8	31.3.12	कार्यालय व्यय	1850	1850
9	21.8.12	सामान्य भविष्य निधि अग्रिम श्री सुनील भारती	50000	50000
10	14.12.12	श्री सुनील भारती ग्रेड पे बकाया राशि चिकित्सा प्रतिपूर्ति दावा	1032	1032
			850	850
11	8.2.13	श्री सुनील भारती ग्रेड पे बकाया राशि कार्यालय व्यय	933	933
			1873	1873
12	8.2.13	श्री सुनील भारती सामान्य भविष्य निधि अग्रिम	50000	50000

7 डाकघर एवं बैंक बचत खातों में ब्याज के जमा की प्रविष्टियां न करवाना:-

(क) डाकघर बचत खाता संख्या 900801 273110 में वर्ष 2005-06 व खाता संख्या 273111 में मार्च 2010 के पश्चात डाकघर द्वारा सम्बन्धित खातों में जमा ब्याज की प्रविष्टियां पास बुक में नहीं करवाई गई थी। डाकघर द्वारा सम्बन्धित खातों में प्रतिवर्ष जमा ब्याज की प्रविष्टियां न करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाये तथा प्राप्त ब्याज की प्रविष्टियां वर्तमान में करवाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

(ख) राज्य सहकारी बैंक खाता संख्या में दिनांक 30.9.2011 के पश्चात बैंक से ब्याज की प्रविष्टियां पास बुक में नहीं करवाई गई थी। अतः सम्बन्धित खाते में बैंक द्वारा जमा ब्याज की सम्बन्धित पास में प्रविष्टियां करवाकर रोकड़ वही में भी प्रविष्टियां करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

- 8 लघु आपत्ति विवरणिका:- यह अलग से जारी नहीं की गई।
- 9 निष्कर्ष:- लेखाओं के रख रखाव में उचित सुधार की आवश्यकता है।

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

पृष्ठांकन संख्या:- फिन(एल0ए0)सी(15)(14)70 / 83 दिनांक, 29.11.2013 शिमला—171009.
प्रतिलिपि निम्न को प्रेषित की जाती है :-

- पंजीकृत :-1 उपायुक्त एवं अध्यक्ष, जिला खेलकूद सांस्कृतिक लाइब्रेरी तथा अन्य ग्रामीण विकास बिलासपुर जिला बिलासपुर हि0प्र0 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर की गई कार्यवाही का सटिप्पण उत्तर इस विभाग को अतिशीघ्र भेजें।
- 2 उप सचिव (वित्त) एवं निदेशक लघु बचत हिमाचल प्रदेश शिमला—171002

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