सैनिक कल्याण कार्यालय चम्बा की "झण्डा दिवस निधि"
का अंकेक्षण एंव निरीक्षण प्रतिवेदन
अवधि 4/2009 से 03/2013

1 गत अंकेक्षण प्रतिवेदनः—

संख्या द्वारा अवधि 3/09 तक के गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों को वर्तमान अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नही किया गया जिसके परिणामस्वरूप गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों को वर्तमान अंकेक्षण में सम्मिलित नही किया जा सका। अतः गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों को उचित स्त्रोत से प्राप्त करके तथा उनमें सम्मिलित अनिर्णीत पैरों पर उचित कार्रवाई करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

2 वर्तमान अंकेक्षणः—

सैनिक कल्याण कार्यालय चम्बा की "झण्डा दिवस निधि" (अवधि 4/2009 से 03/2013) का वर्तमान अंकेक्षण, श्री संदीप कमल अनुभाग अधिकारी द्वारा दिनाँक 11—11—13 से 12—11—13 के दौरान उप—निदेशक कार्यालय परिसर चम्बा में किया गया। आय व व्यय की विस्तृत जाँच हेतु माह का चयन इस प्रकार किया गया।

वित्तीय वर्ष	2009—10	2010—11	2011—12	2012—13
आय	12/2009	12/2010	12/2011	01/2013
व्यय	04/2009	03/2011	03/2012	04/2012

यह अंकेक्षण प्रतिवेदन संस्थान के नियन्त्रण अधिकारी द्वारा उपलब्ध कर्रवाई गई सूचनाओं एंव अभिलेख के आधार पर तैयार किया गया है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग उक्त संस्थान द्वारा उपलब्ध करवाई गई किसी प्रकार की गलत सूचना अथवा सूचना जो उपलब्ध नही करवाई गई है, के लिए जिम्मेवार नही होगा।

3 अंकेक्षण शुल्कः—

सैनिक कल्याण कार्यालय चम्बा की झण्डा दिवस निधि (अवधि 4/2009 से 3/2013) के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क ₹1200 आंका गया। संस्थान द्वारा अंकेक्षण शुल्क की उक्त राशि का बैंक ड्राफ्ट संख्या 562406 दिनाँक 06—12—13 भारतीय स्टेट बैंक की चम्बा शाखा से बनाकर निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हि0प्र0 शिमला—9 को प्रेषित कर दिया गया।

4 वित्तीय स्थितिः–

संस्थान द्वारा अंकेक्षण अवधि की झण्डा दिवस निधि की वित्तीय निम्न प्रकार से प्रस्तुत की गई जिसका विस्तृत ब्यौरा परिशिष्ट "क" पर भी दिया गया है।

वित्तीय वर्ष	आरम्भिक शेष	आय	ब्याज	जोड	व्यय	अन्तिम शेष
2009–10	60687.91	79119	1299	141105.91	71569	69536.91
2010–11	69536.91	63277	1673	134486.91	71268	63218.91
2011–12	63218.91	187179	1319	251716.91	241579	10137.91
2012–13	10137.91	177079	1994	189210.91	25973	163237.91

बचत खाता संख्या 11149814114 भारतीय स्टेट बैंक चम्बा में दिनाँक 31–3–2013 को जमा राशि = ₹163237.91

5 सावधि जमा में निवेशः–

उपरोक्त के अतिरिक्त संस्थान द्वारा दिनाँक 31–3–2013 तक निम्न लिखित राशिया सावधि जमा के रूप में निवेशित की गई है जिसका विवरण परिशिष्ट "ख–1" से "ख –4" में भी दिया गया है।

क0स0	सावधि जमा संख्या	निवेशित राशि	निवेश की तिथि	ब्याज की दर	परिपक्वता राशि	परिपक्वता की तिथि
1	867867	166401	12–03–2012	9.50%	190093	12–08–2013
2	868750	76509	17–04–2012	9.50%	84040	17–04–2013
3	606688	627969	22–0972012	8.50%	683072	22–09–2013
4	599726	182374	22–09–2012	8.50%	198377	22–09–2013
5	330562	45046	27–12–2010	8.25%	57531	27–12–2013
6	867866	61246	12–03–2012	9.50%	69966	12–08–2013
7	868969	35149	19–05–2012	9%	38421	19–05–2013
8	962689	59946	22–03–2013	8.75%	70787	22–02–2014
9	417186	162892	30–03–2013	8.75%	177620	30–03–2014
कुल राशि		**1417532**				

6 सावधि जमा की राशि को रोकड वही में न दर्शाने बारे तथा निवेश रजिस्टर में सावधि जमा की प्रतिष्टियां सुनियोजित तरीके से न करने बारेः–

अंकेक्षण के दौरान पाया कि संस्थान द्वारा निधि से समय–2 पर राशियाँ सावधि जमा के रूप में निवेश की गई थी लेकिन इन राशियाँ का निवेश करते समय इन्हे रोकड वही से व्यय के रूप क्रम कर दिया गया जो कि उचित नही था। इससे झण्डा निधि की सही वित्तीय स्थिति प्रदर्शित नही हो रही है तथा सावधि जमा में निवेशित राशि के दुरूपयोग की सम्भावना से भी इन्कार नही किया जा सकता है। अतः इस निधि से निवेशित राशियों को तत्काल प्रभाव से रोकड वही के अन्तिम शेष में जमा करना सुनिश्चित किया जाए ताकि निधि की सही वित्तीय स्थिति प्रदर्शित हो सके। इसके अतिरिक्त अंकेक्षण के दौरान पाया कि निधि से निवेश की राशियों की प्रविष्टियां सुनियोजित तरीके से निवेश रजिस्टर में नही की गई थी। अतः निधि से निवेशित की गई राशियों की प्रविष्टियां सुनियोजित तरीके से करनी सुनिश्चित की जाए ताकि यह पता चल सके कि कितनी राशि किस–2 अवधि के लिए कब–2 निवेश की गई थी तथा निवेश की गई राशियों को परिपक्ता पर नियमानुसार ब्याज सहित आहरित कर लिया गया अथवा इनका पुनः निवेश दिया गया है या नही?

7 सावधि जमा की राशियों पर परिपक्वता पर बैक द्वारा **T.D.S** काटने बारेः–

अंकेक्षण के दौरान पाया कि सावधि जमा की गई राशियों को परिपक्वता पर बैंक द्वारा निम्न प्रकार से T.D.S की कटौती की गई थी जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा सम्बन्धित बैंक सें संम्पर्क करके सावधि जमा में निवेशित राशि में से T.D.S के रूप में की कटौती की राशि को पुनः प्राप्त करना भी सुनिश्चित किया जाए।

क0 सं0	सावधि जमा संख्या	निवेश की तिथि	निवेशित राशि	परिपक्वता राशि	परिपक्वता दिनाँक	वास्तविक प्राप्त राशि	**T.D.S** की कटौती
1	606688	22–09–10	542520	580078	22–09–11	578271	1807
2	606688	22–09–11	578271	633645	22–09–12	627969	5676
3	599726	22–09–10	157559	168466	22–09–11	167941	525
4	599726	22–09–11	167941	184023	22–09–12	182374	1649
5	417186	30–03–12	150.000	164364	30–03–13	162892	1472
				Total T.D.S			11129

8 <u>झण्डा राशि प्राप्त न करने बारेः—</u>

अंकेक्षण के दौरान पाया कि उप—निदेशक सैनिक कल्याण कार्यालय द्वारा विभिन्न स्कूलों एवं अन्य कार्यालयों को झण्डा दिवस पर निम्नविवरणानुसार झण्डे जारी किए गये थे लेकिन स्कूलों/संस्थानों के नियन्त्रण अधिकारियों द्वारा इसके एंवज में उप—निदेशक कल्याण कार्यालय चम्बा में कोई भी राशि जमा नही करवाई गई थी और न ही उनके द्वारा झण्डे वापिस किए गए। इसके अतिरिक्त उप—निदेशक कार्यालय द्वारा भी इसकी बसूली हेतु कोई कदम नही उठाए गये।

क0सं0	अवधि	स्कूल/कार्यालय का नाम	जारी किए गये झण्डों की संख्या	प्राप्त राशि
1	2009—10	G.S.S.S. SACHOO NALA	200	शुन्य
2	2009—10	G.S.S.S. TISSA	200	शुन्य
3	2009—10	G.H.S AIL	150	शुन्य
4	2009—10	G.H.S KUGTI (T)	100	शुन्य
5	2009—10	Distt. Controllers, Food and Supply	20	शुन्य
6	2010—11	G.S.S.S KHAJJIAR	250	शुन्य
7	2010—11	G.H.S MORTHU	100	शुन्य
8	2011—12	G.S.S.S BAKANI	250	शुन्य
9	2011—12	G.S.S.S BANIKHET	250	शुन्य
10	2011—12	G.S.S.S GOLA	250	शुन्य
11	2011—12	G.S.S.S KAKIRA	250	शुन्य
12	2011—12	G.S.S.S KHAJJIAR	250	शुन्य
13	2011—12	G.S.S.S TISSA	200	शुन्य
14	2011—12	G.H.S AWAN	200	शुन्य
15	2011—12	G.H.S BALERA	200	शुन्य
16	2011—12	G.H.S BHAJOTRA	200	शुन्य
17	2011—12	G.H.S MANDHA (T)	100	शुन्य
18	2011—12	G.H.S RAJERA	100	शुन्य

19	2011–12	G.H.S SAHLI (T)	100	शुन्य
20	2011–12	G.H.S MORTHU	100	शुन्य
21	2011–12	G.H.S VLLANSA	100	शुन्य
22	2011–12	B.D.O TISSA	50	शुन्य
23	2012–13	G.S.S.S GAROLA	250	शुन्य
24	2012–13	G.S.S.S JHAJJA KOTHI	300	शुन्य
25	2012–13	G.S.S.S KAKIRA	250	शुन्य
26	2012–13	G.S.S.S KILLAR	250	शुन्य
27	2012–13	G.S.S.S LOHTIKRI	850	शुन्य
28	2012–13	G.S.S.S LYLH	250	शुन्य
29	2012–13	G.S.S.S SUNARA	200	शुन्य
30	2012–13	G.S.S.S SUNDLA	200	शुन्य
31	2012–13	G.H.S BANETA	200	शुन्य
32	2012–13	G.H.S BHAGEI GARH	200	शुन्य
33	2012–13	G.H.S BHAJOTRA	200	शुन्य
34	2012–13	G.S.S.S SECHUNALA	250	शुन्य
35	2012–13	G.H.S DHULARA	125	शुन्य
36	2012–13	G.H.S KUTHER	125	शुन्य
37	2012–13	G.H.S NAYA GRAN	100	शुन्य
38	2012–13	G.H.S SAHLI (T)	100	शुन्य
39	2012–13	B.D.O TISSA	50	शुन्य
40	2012–13	DPO CHAMBA	50	शुन्य
41	2012–13	MANAGER, LIC	50	शुन्य

अतः झण्डों के मूल्य की राशि की वसूली करनी सुनिश्चित की जाए तथा प्रत्येक संस्थान से बिक्रय के पश्चात शेष झण्डों की संख्या का भी रिकार्ड लेकर उनका उचित उपयोग करना भी सुनिश्चित किया जाए। उपरोक्त के अतिरिक्त अंकेक्षण के दौरान यह भी पाया कि विभिन्न संस्थानों को जारी किए गए झण्डों की प्रविष्टियों को नियन्त्रण अधिकारी द्वारा रजिस्टर में सत्यापित नही किया गया था जो कि अनियमित है। अतः जारी किए गए

झण्डों की प्रविष्टियाँ को समय–2 पर नियन्त्रण अधिकारी से सत्यापित करवाना सुनिश्चित किया जाए।

9 <u>लधु आपत्ति विवरणिकाः–</u> यह अलग से जारी नहीं की गई अपितु लघु–आपत्तियों का समाधान मौके पर ही कर दिया गया।

10 <u>निष्कर्षः–</u> लेखों मे सुधार की आवश्यकता है।

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

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एल)एच(2)सी(15)(xiv)74 / 83 दिनांक, 5.4.2014,शिमला–171009.

प्रतिलिपि निम्नलिखित को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित है :–

पंजीकृत

1 जिला सैनिक कल्याण चम्बा हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाही करके सटिप्पण उत्तर एक माह के भीतर इस विभाग को प्रस्तुत करे।
2 निदेशक, राज्य सैनिक कल्याण निदेशालय हमीरपुर (हि0प्र0)
3 उप सचिव(सामान्य प्रशासन विभाग) हिप्र0 सरकार शिमला–2
4 श्री संदीप कमल अनुभाग अधिकारी द्वारा.........

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