

fun'kky; Ifud dY;k.k foHkkx geh'ij] fgeky in'k d Hkrio Ifudk d iuokl ,o
iuLFkkiuk gir fo'k" fuf/k d y[kkvk ij vdf{k.k ifronu
vof/k 4@2008 I 3@2011

Hkkx&,d

1 xr vdf{k.k ifronu&

निदेशालय द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों पर की गई कार्रवाई का अवलोकन करने के उपरान्त पैरों की नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से थी:—

$\frac{1}{2}d\frac{1}{2}$ vdf{k.k ifronu vof/k 4@75 I 3@77

पैरा—10 (11) अनिर्णीत

$\frac{1}{4}[k\frac{1}{2}$ vdf{k.k ifronu vof/k 4@88 I 3@90

पैरा—5 (ए) अनिर्णीत

$\frac{1}{4}x\frac{1}{2}$ vdf{k.k ifronu vof/k 4@95 I 3@97

पैरा—6 निर्णीत (आवश्यकता अभिलेख दिखा दिया गया)

$\frac{1}{4}?k\frac{1}{2}$ vdf{k.k ifronu vof/k 4@2000 I 3@2001

पैरा—5 अनिर्णीत

$\frac{1}{4}^3\frac{1}{2}$ vdf{k.k ifronu vof/k 4@04 I 3@06

पैरा—5 निर्णीत (अभिलेख दिखा दिया गया)

पैरा—6 निर्णीत (अनुपालना कर ली गई है)

$\frac{1}{4}p\frac{1}{2}$ vdf{k.k ifronu vof/k 4@06 I 3@08

पैरा—4 स्वतः निर्णीत

2 orleku vdf{k.k%&

भूतपूर्व सैनिकों के पुनर्निवास एवं पूर्व स्थापना हेतु विषेष निधि के लेखों अवधि 4/08 से 3/11 का वर्तमान अंकेक्षण श्री अजीत सिंह अनुभाग अधिकारी द्वारा दिनांक 17.3.12 से 22.3.12 के दौरान हमीरपुर में किया गया। विस्तृत जांच हेतु मासों का चयन निम्नलिखित प्रकार से किया गया:—

o"kk	vk;	ċ;;
2008—09	12/08	1/2009
2009—10	3/2010	11/2009
2010—11	1/2011	9/2010

इस अंकेक्षण प्रतिवेदन को निदेशालय सैनिक कल्याण विभाग हमीरपुर द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं के आधार पर तैयार किया गया है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग उक्त संस्था द्वारा प्रदान की गई किसी भी प्रकार की गलत सूचना अथवा सूचना जो प्रदान नहीं की गई है की जिम्मेवारी लेने से इन्कार करता है।

3 vdf{k.k 'kYd%&

भूतपूर्व सैनिकों के पुर्नवास एवं पूर्ण स्थापना हेतु विषेष निधि के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क का आंकलन ₹3000/—किया गया जिसे अंकेक्षण अधियाचना संख्या 29 दिनांक 4.4.12 द्वारा निदेशक सैनिक कल्याण विभाग से रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक स्थानीय लेखा—परीक्षा विभाग हिमाचल प्रदेश षिमला—9 के नाम भेजने का अनुरोध किया गया है।

4 foUkh; fLFkfr%&

%i% संस्था की भूतपूर्व सैनिकों के पुर्नवास एवं पूर्ण स्थापना निधि के लेखाओं अवधि 4/2008 से 3/2011 की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी जिसका विस्तृत विवरण परिषिष्ट "क" पर दिया गया है।

o"kk	2008&09	2009&10	2010&11
प्रारम्भिक षेष	28532843.02	29194642.23	29951776.24
आय	2827255.21	2799616.01	2396539.00

कुल राशि	31360098.23	31994258.24	32348315.24
व्यय	2165456.00	2042482.00	2022906.00
अन्तिम षेष	29194642.23	29951776.24	30325409.24

iii) cld [kkrk l feyku&

1	बचत खाते में जमा राशि	2279614.24
2	सावधि जमा की राशि	28045795.00
	अन्तिम षेष	30325409.24

ukV&iii% भूतपूर्व सैनिकों के पुर्नवास एवं पूर्ण स्थापना निधि से विभिन्न बैंकों में सावधि जमा योजना में निवेशित राशियों की विवरणी परिशिष्ट "ख" में दी गई हैं

%iv% संस्था द्वारा बचत खाते में जमा उक्त राशि का विस्तृत विवरण उपलब्ध नहीं करवाया गया। अतः बचत खाते में जमा उक्त राशि का विस्तृत विवरण बैंक का नाम खाता संख्या तथा बैंक विवरणी सहित उपलब्ध करवाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

5 l kof/k tek ;ktuk e feyu oky C;kt dk le; ij cpr [kkri e tek u dju ckj&

%i% निदेशालय सैनिक कल्याण विभाग हमीरपुर द्वारा भूतपूर्व सैनिकों के पुर्नवास एवं पूर्ण स्थापना हेतु विशेष निधि में जमा राशियों को विभिन्न बैंकों में सावधि जमा योजना में निवेशित किया गया है तथा परिपक्वता तिथि पर मिलने वाले ब्याज को बचत खातों में हस्तांतरित करके निदेशालय की आवश्यकताओं की पूर्ति की गई है तथा मूल राशि को पुनः सावधि जमा योजनाओं में निवेशित कर दिया गया है। अंकेक्षण के दौरान निम्नलिखित प्रकरणों में पाया गया कि बैंकों द्वारा सावधि जमा की परिपक्वता तिथि पर प्राप्त हुए ब्याज को बचत खातों में समय पर जमा नहीं किया है जिसके कारण इन राशियों पर बचत खाते पर मिलने वाले ब्याज की हानि हुई है। अतः सम्बन्धित बैंकों से पत्राचार करके इन राशियों पर ब्याज प्राप्त किया जाए तथा की गई कार्रवाई की अनुपालना से अगले अंकेक्षण पर अवगत करवाएं।

cid dk uke	,Q0Mh0vkj0 dh jkf'k fuoi'k frfFk	ifjiDork jkf'k ifjiDork frfFk	iklr C;kt dh jkf'k cpr [kkri ei tek dh frfFk	njh l; tek fnuki dh l; ;k
स्टेट बैंक ऑफ पटियाला	<u>1500000</u>	<u>1624804</u>	<u>124804</u>	17 दिन
	13.3.2008	13.3.2009	30.3.2009	
स्टेट बैंक ऑफ पटियाला	<u>1500000</u>	<u>1603842</u>	<u>103842</u>	18 दिन
	13.3.2010	13.3.2011	31.3.2011	
यूको बैंक हमीरपुर	<u>600000</u>	<u>665524</u>	<u>65524</u>	
	4.11.2008	4.11.2009	31.11.09	
के०सी०सी०बी० हमीरपुर	<u>100000</u>	<u>1069622</u>	<u>69622</u>	24 दिन
	1.9.2009	1.9.2010	24.9.2010	

iii% इसके अतिरिक्त अंकेक्षण द्वारा आपत्ति उठाने पर निम्न विवरणानुसार सावधि जमा पर अर्जित ब्याज की राशियों को बैंक द्वारा विलम्ब से बचत खाते में जमा करने के परिणामस्वरूप संस्था को ब्याज के रूप में हुई हानि की भरपाई बचत खाते पर देय ब्याज की दर से करते हुए दिनांक 22.3.12 को बचत खाते में ब्याज लगाया गया जिसकी पुष्टि अंकेक्षण के दौरान कर ली गई। अतः परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में इस प्रकार की अनियमितता की पूर्णावृत्ति न की जाए।

cid dk uke	tek jkf'k tek dju; dh frfFk	ifjiDork jkf'k ifjiDork frfFk	iklr C;kt cid }kjk cpr [kkri ei tek dju; dh frfFk	foyEc l; tek dju; d; fnuki dh l; ;k	cid }kjk fn; k x; k C; k t
K.C.C.B हमीरपुर	<u>2450000</u>	<u>2626055</u>	<u>176055</u>	9 दिन	152
	4.8.2009	4.8.2010	13.8.2010		

K.C.C.B हमीरपुर	<u>872686</u>	<u>946941</u>	<u>55835</u>	20 दिन	107
	17.12.2009	17.12.2010	6.1.2011		
K.C.C.B हमीरपुर	<u>2500000</u>	<u>2673070</u>	<u>173070</u>	5 दिन	83
	2.9.2009	2.9.2010	7.9.2010		
dy jkf'k					<u>342</u>

6 lkof/k tek ;ktuk e fuof'kr jkf'k; k e feyu oky C;kt ij L=kr ij dkV x, dj d ckj e&

संस्था द्वारा ₹4067036/—का अवधि 26.12.2008 से 26.12.2009 के दौरान सावधि जमा योजना में निवेश किया गया था तथा इस राशि पर ब्याज के रूप में हुई आय का विवरण निम्न विवरणानुसार था।

fukd	fooj.k	jkf'k
(क)	1.1.2010 दिनांक 26.12.2009 को TDS के रूप में काटी गई राशि	33165
(ख)	1.1.2010 सावधि जमा का ब्याज	375910
(ग)	2.1.2010 रिफण्ड ऑफ TDS deducted on 31.3.2009	22906
	ब्याज के रूप में कुल जमा राशि	<u>431981</u>
(घ)	ब्याज जो बैंक द्वारा सावधि जमा पर नहीं दिया गया।	<u>(-)1189</u>
	सावधि जमा पर कुल देय ब्याज	<u>433170</u>

उपरोक्त सावधि जमा योजना में निवेशित राशि पर देय ब्याज में से ₹1189/— तथा दिनांक 26.12.2009 को स्रोत पर काटे गये कर ₹33165/—जिस का बैंक द्वारा दिनांक 1.1.2010 को प्रत्यर्पण किया गया था पर ब्याज नहीं दिया गया है जिस की संस्था को प्रत्यक्ष हानि हुई है। इसी प्रकार अन्य सावधि जमा योजना में निवेशित राशियों पर बैंक द्वारा स्रोत पर कर की कटौती की गई है तथा कुछ अन्तराल के बाद बिना ब्याज दिये इन राशियों का प्रत्यर्पित किया गया है। इस सन्दर्भ में चर्चा के दौरान बताया गया कि निदेशालय, सैनिक कल्याण विभाग द्वारा सक्षम प्राधिकारी के आदेशानुसार सावधि जमा योजना में निवेशित

राशियों पर स्त्रोत पर कर काटे जानें बारे छूट प्राप्त कर रखी है उन आदेशों की प्रति यथासमय बैंक में प्रस्तुत नहीं की है जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए जिस के कारण संस्था को सावधि जमा योजना पर मिलने वाले ब्याज की अपेक्षा कम ब्याज प्राप्त हो रहा है। अतः इस मामले को बैंक अधिकारियों के समक्ष रख कर सक्षम अधिकारी के आदेशों के दृष्टिगत स्त्रोत पर कर न काटने बारे लिखा जाए ताकि सावधि जमा में निवेशित कुल राशि पर देय ब्याज को प्राप्त किया जा सके। इस सन्दर्भ में उचित कार्रवाई करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर करवाया जाए।

7 **y/k vkifr foojf.kdk&** इसे अलग से जारी नहीं किया गया है।

8 **fu"d"k&** लेखाओं के रख-रखाव में सुधार की आवश्यकता है।

उप निदेशक

स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009

पृष्ठांकन संख्या:14(23)175-फिन(एल0ए0)-खण्ड-13 दिनांक, शिमला-171009

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

i:thdr

- 1 निदेशक, राज्य सैनिक कल्याण हमीरपुर, हि0प्र0 को इस आषय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को शीघ्र भेजें।
- 2 संयुक्त सचिव सामान्य प्रशासन विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला-171002
- 3 श्री अजीत सिंह अ0अ0 द्वारा.....

उप निदेशक

स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009