

निदेशालय सैनिक कल्याण विभाग, हमीरपुर, जिला हमीरपुर, हिमाचल प्रदेश के छात्रालय निधि लेखाओं का
अंकेक्षण प्रतिवेदन

अवधि 4/2008 से 3/2011

भाग—एक

1 गत अंकेक्षण प्रतिवेदन:—

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

(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/92 से 3/93

पैरा-5 (3) निर्णीत (अधिक ब्याज का समायोजन बैंक द्वारा दिनांक 27.5.92 को कर लिया गया है)

(ख) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2006 से 3/2008

पैरा-5 निर्णीत (किराये की वसूली माह 7/2008 में कर ली गई है)

भाग—दो

2 वर्तमान अंकेक्षण:—

निदेशालय सैनिक कल्याण विभाग, हिमाचल प्रदेश स्थित हमीरपुर के छात्रालय निधि लेखाओं अवधि 4/2008 से 3/2011 का वर्तमान अंकेक्षण श्री अजीत सिंह, अनुभाग अधिकारी द्वारा दिनांक 29.3.2012 से 30.3.2012 तक हमीरपुर में किया गया जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में वर्णित हैं। विस्तृत जांच हेतु निम्नलिखित मासों के लेखाओं का चयन किया गया।

वर्ष	आय	व्यय
2008—09	7/2008	12/2008
2009—10	10/2009	11/2009
2010—11	12/10	4/2010

इस अंकेक्षण प्रतिवेदन को निदेशालय 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 अंकेक्षण शुल्क:—

निदेशालय के छात्रालय निधि लेखाओं के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क का आंकलन ₹1200/—किया गया। इस राशि को अंकेक्षण अध्याचना संख्या 29 दिनांक 4.4.2012 द्वारा रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश, शिमला-9 के नाम भेजने का अनुरोध किया गया।

4 वित्तीय स्थिति:—

(प) अंकेक्षण अवधि के दौरान छात्रालय निधि लेखाओं की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी जिसका विस्तृत विवरण परिशिष्ट षष्ठ पर दिया गया है।

	2008—09	2009—10	2010—11
प्रारम्भिक शेष	4482843.39	4746939.39	5747004.39
आय	271619.00	1017251.00	353690.00
कुल राशि	4754462.39	5764190.39	6100694.39
व्यय	7523.00	17186.00	16718.00
अन्तिम शेष	4746939.39	5747004.39	6083976.39

(पप) अन्तिम शेष का मिलान बैंक खातों से निम्न प्रकार है:-

वर्ष	2008—09	2009—10	2010—11
बचत खाते में जमा राशि	367690.39	538819.39	672893.39
सावधि जमा में निवेशित राशि	4379249.00	5208185.00	5411083.00
कुल राशि	4746939.39	5747004.39	6083976.39

नोट:-(पपप) छात्रालय निधि से विभिन्न बैंकों में सावधि जमा योजना में निवेशित राशियों की विवरणी परिशिष्ट षष्ठ में दी गई हैं

(पअ) 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 बचत खाते में अपेक्षाकृत अधिक राशि रखने बारे:-

छात्रालय निधि के बचत खाते में जमा पड़ी राशि का अवलोकन करने पर पाया गया कि गत तीन वर्षों में इस निधि से किये गये खर्च की अपेक्षा आवश्यकता से अधिक राशि बचत खाते में रखी गई है जिस में बैंक द्वारा बचत खाते पर देय ब्याज की दर से ब्याज लगाया जा रहा है यदि इस राशि में से समुचित भाग सावधि जमा योजना में निवेश किया जाता तो ब्याज के रूप में अधिक आय अर्जित की जा सकती थी। अतः अनुपालना हेतु सुझाव दिया जाता है कि इस खाते में जमा राशि में से समुचित भाग सावधि जमा योजना में निवेश किया जाए तथा ब्याज के रूप में अधिक आय अर्जित की जा सके।

6 नगर निगम शिमला को करो के रूप में अधिक भुगतान:-

(प) निदेशालय, सैनिक कल्याण विभाग, हमीरपुर द्वारा राजकीय कन्या महाविद्यालय शिमला को उपलब्ध करवाये गये छात्रावास हेतु नगर निगम शिमला से प्राप्त करों के बिल संख्या 31212 दिनांक 26.2.2010 का अवलोकन करने पर पाया गया कि इस बिल की देय तिथि 16.3.2010 थी लेकिन देय तिथि निर्धारण में यह भी स्पष्ट किया गया था कि बिल की प्राप्ति के 15 दिन तक देय तिथि समझी जाए तथा देय तिथि से पूर्व भुगतान करने पर नगर निगम द्वारा देय राशि पर 10% की छूट का प्रावधान रखा गया था। इस प्रकरण में बिल की पावती निदेशालय में 25.3.2010 को दर्शायी गई है। इस प्रकार नगर निगम शिमला द्वारा रखे 10% की छूट के प्रावधान का लाभ नहीं उठाया गया। अतः बिल की ₹8359/- पर 10% की दर से ₹836/- की छूट प्राप्त न करने के कारणों से अंकक्षण को अवगत करवाया जाए अन्यथा इस राशि की वसूली उचित स्रोत से करके छात्रालय निधि में जमा करवा कर अनुपालना से आगामी अंकक्षण पर अवगत करवाया जाए।

(पप) इसी प्रकार वर्ष 2010-11 हेतु नगर निगम शिमला द्वारा टण्डण्डण्ट शिमला से सन्दर्भित बिल संख्या 41676 दिनांक 27.12.2010, ₹8359/- के लिए जारी किया गया जिस की देय तिथि 14.1.2011 थी तथा यह बिल इस निदेशालय में दिनांक 29.12.2010 को प्राप्त हुआ था। बिल का भुगतान नियत तिथि के उपरान्त दिनांक 21.1.2011 को कर के 10% की छूट जो बिल के अनुसार प्राप्त की जानी थी नहीं की गई जिस के कारण ₹836/- का अधिक भुगतान करना पड़ा। अतः निदेशालय सैनिक कल्याण विभाग हमीरपुर द्वारा बिल की अदायगी नियत तिथि से पूर्व न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा

उचित स्त्रोत से उपरोक्त राशि की वसूली करके छात्रालय निधि में जमा करवाई जाए तथा अनुपालना आगामी अंकक्षण पर दिखाई जाए।

- 7 लघु आपति विवरणी:- इसे अलग से जारी नहीं किया गया है।
- 8 निष्कर्ष:- 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 :-

- 1 निदेशक, राज्य सैनिक कल्याण हमीरपुर, हि0प्र0 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को शीघ्र भेजें।

पंजीकृत

- 2 संयुक्त सचिव सामान्य प्रशासन विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला-171002
- 3 श्री अजीत सिंह, अनुभाग अधिकारी द्वारा.....

उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009.