जिला लघु बचत पारितोषिक निधि हमीरपुर, जिला हमीरपुर के लेखाओं का अंकेक्षण प्रतिवेदन

अवधि 4/2011 से 3/2013

भाग–एक

1 गत अंकेक्षण प्रतिवेदनः–

संस्था द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में दर्शायी गई अनिर्णीत मदों के निस्तारण हेतु कोई ठोस कार्यवाही नहीं की गई है जिस कारण अंकेक्षण के दौरान नगण्य अंकेक्षण पैरों का निपटारा सम्भव हो सका। अतः इस विषय को गम्भीरतापूर्वक लेते हुए शीध्र उचित कार्यवाही अमल में लाई जाए। वर्तमान अंकेक्षण के दौरान इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में अनिर्णीत अंकेक्षण पैरों की नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से हैः–

(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/86 से 3/89

1	पैरा–4	अनिर्णीत
2	पैरा–5	अनिर्णीत
3	पैरा–6	अनिर्णीत
4	पैरा–7	अनिर्णीत
5	पैरा–8	अनिर्णीत
6	पैरा–9	अनिर्णीत
7	पैरा–10 (1)	अनिर्णीत
8	पैरा–11	अनिर्णीत
9	पैरा–12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32 व 33	अनिर्णीत

(ख) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/89 से 3/92

1	पैरा–5 (क)	अनिर्णीत
2	पैरा–6	अनिर्णीत
3	पैरा–7	अनिर्णीत
4	पैरा–8	अनिर्णीत

(ग) <u>अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/92 से 3/96</u>

1	पैरा–3 (क से घ तक)	अनिर्णीत
2	पैरा–4	अनिर्णीत
3	पैरा–5	अनिर्णीत
4	पैरा–6 (क व ख)	अनिर्णीत
5	पैरा–7	अनिर्णीत
6	पैरा–8	अनिर्णीत
7	पैरा–9	अनिर्णीत
8	पैरा–10	अनिर्णीत

(घ) <u>अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/96 से 3/2000</u>

1	पैरा–4	अनिर्णीत
2	पैरा–5 (1)	अनिर्णीत
3	पैरा–5 (2) (क)	अनिर्णीत
4	पैरा–5 (2) (ख)	अनिर्णीत
5	पैरा–5 (3)	अनिर्णीत
6	पैरा–5 (4)	अनिर्णीत
7	पैरा–5 (5) (क)	अनिर्णीत
8	पैरा–5 (5) (ख)	अनिर्णीत
9	पैरा–5 (5) (ग)	अनिर्णीत
10	पैरा–5 (6)	अनिर्णीत
11	पैरा–5 (7)	अनिर्णीत
12	पैरा–5 (8)	अनिर्णीत
13	पैरा–5 (9) (क)	अनिर्णीत
14	पैरा–5 (9) (ख)	अनिर्णीत
15	पैरा–5 (9) (ग)	अनिर्णीत
16	पैरा–5 (9) (घ)	अनिर्णीत
17	पैरा–5 (9) (ङ)	अनिर्णीत
18	पैरा–5 (9) (च)	अनिर्णीत

19	पैरा–5 (9) (छ)	अनिर्णीत
20	पैरा–5 (10) (क)	अनिर्णीत
21	पैरा–5 (10) (ख)	अनिर्णीत
22	पैरा–5 (11) (क)	अनिर्णीत
23	पैरा–5 (11) (ख)	अनिर्णीत
24	पैरा–5 (12) (क)	अनिर्णीत
25	पैरा–5 (12) (ख)	अनिर्णीत
26	पैरा–6 (1)	अनिर्णीत
27	पैरा–6 (2)	अनिर्णीत
28	पैरा–6 (3)	अनिर्णीत

(ङ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2000 से 3/2001

1	पैरा–5 (1) (क)	अनिर्णीत
2	पैरा–5 (1) (ख)	अनिर्णीत
3	पैरा–5 (2) (क)	अनिर्णीत
4	पैरा–5 (2) (ख)	अनिर्णीत
5	पैरा–5 (2) (ग)	अनिर्णीत
6	पैरा–5 (3) (क)	अनिर्णीत
7	पैरा–5 (3) (ख)	अनिर्णीत
8	पैरा–5 (4) (क)	अनिर्णीत
9	पैरा–5 (4) (ख)	अनिर्णीत
10	पैरा–5 (5) (क)	अनिर्णीत
11	पैरा–5 (5) (ख)	अनिर्णीत
12	पैरा–5 (5) (ग)	अनिर्णीत
13	पैरा–5 (6) (क)	अनिर्णीत
14	पैरा–5 (6) (ख)	अनिर्णीत
15	पैरा–5 (6) (ग)	अनिर्णीत
16	पैरा–5 (7) (क)	अनिर्णीत
17	पैरा–5 (7) (ख)	अनिर्णीत

18	पैरा–5 (8)	अनिर्णीत
19	पैरा–5 (9) (क)	अनिर्णीत
20	पैरा–5 (9) (ख)	अनिर्णीत
21	पैरा–6 (1)	अनिर्णीत
22	पैरा–6 (2)	अनिर्णीत

(च) <u>अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2001 से 3/2002</u>

1	पैरा–5 (1)	अनिर्णीत
2	पैरा–5 (2)	अनिर्णीत
3	पैरा–5 (3) (क, ख)	अनिर्णीत
4	पैरा–5 (4) (क से ग)	अनिर्णीत
5	पैरा–5 (5)	अनिर्णीत
6	पैरा–5 (6) (क से ग)	अनिर्णीत
7	पैरा–5 (7)	अनिर्णीत
8	पैरा–5 (8)	अनिर्णीत
9	पैरा–5 (9)	अनिर्णीत
10	पैरा–5 (10)	अनिर्णीत
11	पैरा–6 (1)	अनिर्णीत
12	पैरा–6 (2)	अनिर्णीत

(छ) <u>अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2002 से 3/2003</u>

1	पैरा–5 (1) (ख व ग)	अनिर्णीत
2	पैरा–5 (2)	अनिर्णीत
3	पैरा–5 (3) (क व ख)	अनिर्णीत
4	पैरा–5 (4)	अनिर्णीत
5	पैरा–5 (5)	अनिर्णीत
6	पैरा–5 (8) (क, ख, ग व घ)	अनिर्णीत
7	पैरा–5 (10)	अनिर्णीत
8	पैरा–5 (11) (क व ख)	अनिर्णीत

9	पैरा—5 (12)	अनिर्णीत	
10	पैरा—6 (1)	अनिर्णीत	
11	पैरा—6 (2)	अनिर्णीत	

(ज) <u>अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4 / 2003 से 3 / 2006</u>

1	पैरा—4	अनिर्णीत	
2	पैरा—5	अनिर्णीत	
3	पैरा—6	अनिर्णीत	
4	पैरा—7	निर्णीत	अनुपालना की पुष्टि उपरान्त
5	पैरा—8 (क)	अनिर्णीत	
6	पैरा—8 (ख)	अनिर्णीत	
7	पैरा—9	निर्णीत	अपेक्षित अभिलेख के सत्यापनोपरान्त
8	पैरा—10 (क)	अनिर्णीत	
9	पैरा—10 (ख)	अनिर्णीत	
10	पैरा—11	अनिर्णीत	
11	पैरा—12	निर्णीत	सटिप्पण प्रत्युत्तर के दृष्टिगत

(झ) <u>अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4 / 2006 से 3 / 2008</u>

1	पैरा—3	अनिर्णीत
2	पैरा—4	अनिर्णीत
3	पैरा—5	अनिर्णीत
4	पैरा—6	अनिर्णीत
5	पैरा—7	अनिर्णीत
6	पैरा—8	अनिर्णीत

(ञ) <u>अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4 / 2008 से 3 / 2011</u>

1	पैरा—4(iii) (क)	अनिर्णीत	
2	पैरा—4(iii) (ख)	अनिर्णीत	
3	पैरा—4(iii) (ग)	निर्णीत	(ज़ारी चैकों को बैंक द्वारा निर्धारित

			अवधि में डेबिट कर लिया गया है।)
4	पैरा–4(iii) (घ)	निर्णीत	(अनुपालना के सत्यापनोपरान्त)
5	पैरा–4(iii) (ङ)	निर्णीत	(पैरों की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरां सख्या 6 में दी गई है)
6	पैरा–5	निर्णीत	(डाकघर में जमा राशि निकाल कर दिनांक 13.8.2013 को काँगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक, हमीरपुर में जमा करवा दी गई)
7	पैरा–6	अनिर्णीत	
8	पैरा–7	अनिर्णीत	
9	पैरा–8	निर्णीत	(अनुपालना के सत्यापनोपरान्त)
10	पैरा–9	अनिर्णीत	
11	पैरा–10	अनिर्णीत	
12	पैरा–11	निर्णीत	(अपेक्षित अभिलेख के सत्यापनोपरान्त)
13	पैरा–12	निर्णीत	(पैरे की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरां सख्या 7 में दी गई है)

भाग–दो

2 वर्तमान अंकेक्षणः–

ज़िला लघु बचत पारितोषिक निधि हमीरपुर के अवधि 4/2011 से 3/2013 का वर्तमान अंकेक्षण, जिसके परिणाम अनुवर्ती पैरों में दर्शाए गए है, श्री अजीत सिंह, अनुभाग अधिकारी तथा श्री नरेन्द्र, आर्टिकल सहायक द्वारा दिनांक 18.9.2013 से 21.9.2013 तक हमीरपुर में किया। लेखाओं की विस्तृत जाँच हेतु चयनित मासों का विवरण निम्न प्रकार से हैः–

वर्ष	आय	व्यय
2011–12	1/2012	6/2011
2012–13	8/2012	11/2012

यह अंकेक्षण प्रतिवेदन संस्था द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख पर आधारित है। अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई किसी सूचना के त्रुटिपूर्ण/अपूर्ण होने अथवा उपलब्ध ही न करवाए जाने की अवस्था में इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रकार के प्रभाव हेतु स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदाई नहीं है। विभाग का दायित्व केवल अंकेक्षण की विस्तृत जाँच हेतु चयनित मासों तक ही सीमित है।

3 अंकेक्षण शुल्कः—

संस्था के निधि लेखाओं के शुल्क आंकलन ₹3300/—किया गया जिसे अंकेक्षण अधियाचना संख्या 99 दिनांक 23.9.2013 द्वारा संस्थाध्यक्ष से रेखाँकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से "निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग हिमाचल प्रदेश शिमला—171009" के पक्ष में भेजने का अनुरोध किया गया।

4 वित्तीय स्थितिः—

(i) संस्था के पारितोषिक निधि लेखाओं अवधि 4/2011 से 3/2013 तक की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थीः—

	वर्ष 2011—12	2012—13
प्रारम्भिक शेष	₹13,62,141.21	₹12,66,408.21
वर्ष में प्राप्त आय	₹45,543.00	₹40,553.00
कुल राशि	**₹14,07,684.21**	**₹13,06,961.21**
व्यय	₹1,41,276.00	₹4,55,238.00
अन्तिम शेष	**₹12,66,708.21**	**₹8,51,723.21**

दिनांक 31.3.2013 को अन्तिम शेष		₹851723.21
(क) (—)	गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2006 से 3/2008 के पैरा 3 (ग) 4/2008 से 3/2011 के पैरा 4 (ii) में दर्शायी गई राशि जिसका आज दिन तक समायोजन रोकड़ वही में नहीं किया गया है	₹150443.51
(ख) (—)	डाकघर से प्राप्त ब्याज जिसकी प्रविष्टि आज दिन तक रोकड़ वही में नहीं की गई है	₹18803.70

(ग) (–)	गत अंकेक्षण प्रतिवेदन 4/08 से 3/11 के पैरा 4 (ii) में दर्शाया गया अन्तर जिसका आज दिन तक समायोजन नहीं किया है	₹80	
	योग=	₹169327.21	₹169327.21

(घ) (+) रोकड़ वही के अनुसार जारी चैक जिन का आज दिन तक भुगतान न होने पर समायोजन नहीं किया है

दिनांक	चैक सं0	राशि	
21.11.2008	273463	₹953	
6.8.2009	187595	₹30000	
	योग	₹30953	₹30953
			योग= ₹713349

(ङ) (–)	बैंक शुल्क की राशि जिसे रोकड़ वही में दर्ज नहीं किया गया था	₹40
(च)	दिनांक 31.3.2013 को बैंक खाते का अन्तिम शेष (खाता संख्या 20005071852 कांगड़ा सहकारी बैंक हमीरपुर)	₹713309

उपरोक्त बैंक समाधान के सन्दर्भ में अंकेक्षण टिप्पणी निम्नानुसार हैः–

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2006 से 3/2008 कै पैरा 3 (ग) (क) व अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2008 से 3/2011 के पैरा 4 (ii) जिसका विवरण उपरोक्त पैरा 4 (i) (क) में दिया गया है, के अनुसार पुरानी रोकड़ बही में हस्तांतरित राशि ₹150443.51 का समायोजन प्रत्येक अंकेक्षण पर इस राशि के समायोजन हेतु टिप्पणी दिये जाने पर भी नहीं किया गया है जिसके सन्दर्भ में में त्वरित कार्यवाही सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

5 <u>₹2,26,233/–का अनुचित भुगतानः–</u>

निदेशक, लधु बचत हिमाचल प्रदेश के पत्र संख्या फिन–2(सी)(ए)–10(एस) 1/88–5167–78 दिनांक 22.6.1988 के अनुसार पारितोषिक निधि का 20% भाग लधु बचत योजनाओं के सुधार एवं प्रोत्साहन तथा 80% भाग विकास योजना जिनमें प्रमुख रूप से स्थाई सम्पत्ति या ऐसी सम्पत्ति जिससे आय अर्जित हो तथा चयनित योजनाऐ जो स्वतः पूर्ण हो पर

खर्च करने का प्रावधान किया गया है लेकिन संस्था द्वारा निम्नविवरणानुसार किया गया व्यय उपरोक्त पत्र में दिये गये दिशा निर्देशों के वित्तीय होने पर इस निधि पर उचित प्रभार नहीं है। अतः इस कृत व्यय में सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति लेकर अपेक्षित नियमन करवाया जाए अन्यथा अनुचित रूप से किये गये व्यय की राशि को उचित स्त्रोत से निकाल कर निधि में जमा करवाया जाए तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को यथाशीध्र अवगत करवाया जाएः—

क्र0सं0	दिनांक	राशि	जिस सन्दर्भ में भुगतान किया
1	27.6.2011	₹15000	प्रधान जिला बास्केटबॉल ऐसोसिऐशन हमीरपुर को बतौर अनुदान
2	18.4.2011	₹10000	महासचिव स्पोर्टस एण्ड कल्चरल क्लब हमीरपुर को बतौर अनुदान
3	16.12.2011	₹1233	बिजली बिल का भुगतान
4	3.12.2012	₹200000	पारितोषिक वितरण समारोह मनाने के लिए निकाली गई राशि
	योग	₹226233	

6 निधि में जमा राशि को बचत खाते में रखने बारेः—

ज़िला लघु बचत पारितोषिक निधि में जमा राशि को आवश्यकता से अधिक बैंक बचत खातों में रखा गया है। यदि इस राशि में से एक समुचित भाग सावधि जमा योजना में किसी निश्चित अवधि के लिए निवेश किया जाता तो बचत खाते पर मिलने वाले ब्याज की अपेक्षा सावधि जमा योजना में निवेशित राशि पर अधिक ब्याज अर्जित किया जा सकता था। अतः निदेशक, लघु बचत, हिमाचल प्रदेश के पत्र संख्या फिन—2(सी) (ए)—10(एस) 1/88—5167—78 दिनांक 22.6.88 की अनुपालना न करके पारितोषिक निधि की राशि को बैंक बचत खाते में रखने का औचित्य स्पष्ट करते हुए अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2008 से 3/2011 के अंकेक्षण पैरा संख्या 4 (iii) (ङ) के अनुपालना न करने का औचित्य भी स्पष्ट किया जाए तथा इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्यवाही अविलम्ब अमल में लाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7 <u>भण्डार का प्रत्यक्ष सत्यापन न करवानाः—</u>

संस्था के स्टॉक रजिस्टरों का अवलोकन करने पर पाया गया कि इस निधि से खरीदे गये सामान का नियमानुसार प्रत्यक्ष सत्यापन नहीं करवाया है जबकि अंकेक्षण द्वारा यह प्रकरण अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2008 से 3/2011 के अंकेक्षण पैरा संख्या—12 द्वारा भी प्रकाश में लाया गया था। अतः इस सन्दर्भ में त्वरित कार्यवाही अमल में लाकर अंकेक्षण को तदानुसार अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में अपेक्षित सत्यापन हिमाचल प्रदेश वित्तीय नियमों में प्रावधानानुसार किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

8 <u>लधु आपति विवरणिकाः—</u> इसे अलग से ज़ारी नहीं किया गया।

9 <u>निष्कर्षः—</u> निधि लेखाओं के रख रखाव में सुधार तथा पुराने अनिर्णीत पैरों के निपटारे हेतु विशेष कदम उठाए जाने की आवश्यकता है।

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

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)(xiv)160/91खण्ड—6 दिनांक, 20.3.2014,शिमला—171009

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

पंजीकृत 1 उपायुक्त एवं अध्यक्ष, ज़िला लधु बचत पारितोषिक निधि, हमीरपुर, हि0प्र0—171001 को इस अनुरोध के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करवाकर सटिप्ण उत्तर निदेशक स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हि0प्र0 शिमला—9 को अतिशीध्र भिजवाने की अनुकम्पा करें।

2 निदेशक, लधु बचत, हि0प्र0, शिमला—2

3 उपायुक्त हमीरपुर, ज़िला हमीरपुर हि0प्र0

4 श्री अजीत सिंह अनुभाग अधिकारी द्वारा.....................

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