

ज़िला सैनिक कल्याण सोलन के सैनिक विश्राम गृह सोलन के निधि लेखाओं का लेखा

परीक्षा एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 4/2011 से 3/2013

1 गत अंकेक्षण प्रतिवेदन:-

संस्था द्वारा गत लेखा परीक्षा प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों के निपटारे हेतु कोई संतोषजनक कार्रवाई नहीं की गई है। इसके अतिरिक्त संस्था द्वारा अवधि 4/77 से 3/86 व 4/91 से 3/97 के गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अंकेक्षण में प्रस्तुत ही नहीं किये गये तथा अंकेक्षण को चर्चा के दौरान बताया कि यह अंकेक्षण प्रतिवेदन अभिलेख में उपलब्ध नहीं है जोकि निश्चित ही आपत्ति जनक है। अतः यह प्रकरण निदेशक राज्य सैनिक कल्याण, हमीरपुर के ध्यान में यथाचित कार्रवाई हेतु लाया जाता है। उक्त अवधि के प्रतिवेदनों को तलाश करके तथा इनमें सम्मिलित अनिर्णीत पैरों के निस्तारण हेतु तुरन्त अपेक्षित कार्रवाई की जाए व अनुपालना से यथानुसार इस विभाग को अवगत किया जाए अन्यथा अंकेक्षण का अभिप्राय ही निष्फल हो जाता है।

गत अवधि के पैरों की नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से है:-

(क) लेखा परीक्षा एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/77 से 3/80

पैरों - 14 अनिर्णीत

(ख) लेखा परीक्षा एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/80 से 3/84

पैरा - 4 (डी) अनिर्णीत

पैरा - 6 (बी) अनिर्णीत

पैरा - 6 (जे) निर्णीत (कोई भी राशि हस्तगत नहीं रखी है व संतोषजनक उत्तर प्रस्तुत करने पर)

(ग) लेखा परीक्षा एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/84 से 3/86

पैरा - 4 (बी) अनिर्णीत

पैरा - 6 अनिर्णीत

(घ) लेखा परीक्षा एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/86 से 3/87

पैरा - 4 (बी) अनिर्णीत

पैरा - 4 (ई) अनिर्णीत

पैरा - 4 (एफ) अनिर्णीत

पैरा – 6 (बी) निर्णीत (संतोषजनक उत्तर प्रस्तुत करने पर)

पैरा – 6 (सी) अनिर्णीत

(ड) लेखा परीक्षा एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/87 से 3/91

पैरा – 4 अनिर्णीत

पैरा – 5 अनिर्णीत

पैरा – 6 अनिर्णीत

पैरा – 7 अनिर्णीत

पैरा – 9 अनिर्णीत

पैरा – 11 अनिर्णीत

पैरा – 15 (क) अनिर्णीत

पैरा – 17 अनिर्णीत

पैरा – 18 अनिर्णीत

पैरा – 20 अनिर्णीत

पैरा – 22 अनिर्णीत

पैरा – 29 (क) अनिर्णीत

पैरा – 29 (ग) अनिर्णीत

पैरा – 29 (घ) अनिर्णीत

पैरा – 30 अनिर्णीत

पैरा – 31 अनिर्णीत

पैरा – 33 (ख) अनिर्णीत

पैरा – 33 (ग) अनिर्णीत

पैरा – 34 (क) अनिर्णीत

पैरा – 34 (ख) अनिर्णीत

पैरा – 34 (ग) अनिर्णीत

पैरा – 35 (क) अनिर्णीत

पैरा – 35 (ख) अनिर्णीत

पैरा – 35 (ग) अनिर्णीत

(च) लेखा परीक्षा एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/91 से 3/97

पैरा – 5 अनिर्णीत

पैरा – 6 अनिर्णीत

पैरा – 9	अनिर्णीत
पैरा – 10	अनिर्णीत
पैरा – 11	अनिर्णीत
पैरा – 12	अनिर्णीत
पैरा – 13	अनिर्णीत
पैरा – 14	अनिर्णीत
पैरा – 15	अनिर्णीत
पैरा – 16	अनिर्णीत
पैरा – 17	अनिर्णीत

(छ) लेखा परीक्षा एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/97 से 3/03

पैरा – 6	अनिर्णीत
पैरा – 12 (क)	अनिर्णीत
पैरा – 12 (ख)	अनिर्णीत
पैरा – 12 (ग)	अनिर्णीत
पैरा – 14	अनिर्णीत

(ज) लेखा परीक्षा एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/05 से 3/08

पैरा – 5	अनिर्णीत	
पैरा – 6	निर्णीत	(आंगतुक रजिस्टर में की गई प्रविष्टि से स्पष्ट होता है कि विश्राम गृह का बरामदा वास्तव में 11.10.06 से 22.10.06 (दोपहर 12 बजे) तक किराये पर दिया गया था। 22.10.06 को बरामदा 12 बजे खाली करने के फलस्वरूप इस दिन का किराया शामिल नहीं होगा। इस प्रकार 11 दिन का किराया 1500 प्रतिदिन की दर से 16500 पहले ही प्राप्त कर लिया है)
पैरा – 7	निर्णीत	(₹64 रसीद सं0 2634 दिनांक 15.3.14 द्वारा प्राप्त करके पुनः जमा करके उसकी प्रविष्टि रोकड वही के पेज 127 पर की है)
पैरा – 8	निर्णीत	(स्टॉक रजिस्टर के पेज-2 पर प्रविष्टि कर दी है)
पैरा – 9	निर्णीत	(₹219 कोर्ट केस सं0 सिविल सूट 12/13-बी/91-92 के अभिलेख को फोटो स्टेट करने हेतु व्यय की गई थी।

पैरा – 10 निर्णीत (खरीदी गई वस्तुएँ विश्राम गृह साकलन में लगाई गई है। जिसकी प्रविष्टि को देख लिया है।

(झ) लेखा परीक्षा एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/08 से 3/11

पैरा – 3 निर्णीत (अंकेक्षण शुल्क प्राप्त करने पर पैरा समाप्त)

पैरा – 4 निर्णीत (वित्तीय स्थिति से सम्बन्धित है जिसे पुनः प्रारूपित किया गया है)

पैरा – 5 निर्णीत (पैरे को पुनः वर्ष 4/11 से 3/13 की रिपोर्ट में प्रारूपित किया है)

पैरा – 6 निर्णीत (स्टॉक रजिस्टर के पेज-1 पर प्रविष्टि कर दी है)

पैरा – 7 निर्णीत (संतोषजनक उत्तर प्रस्तुत करने पर)

पैरा – 8 (1)(2) निर्णीत (संतोषजनक उत्तर प्रस्तुत करने पर)

पैरा – 8 (3) निर्णीत (₹160 रसीद सं0 2633 दिनांक 14.3.14 द्वारा प्राप्त करके एवं जमा करके रोकड़ वही के पेज 127 प्रविष्टि की गई है)

पैरा – 8 (4) निर्णीत (संतोषजनक उत्तर प्रस्तुत करने पर)

पैरा – 9 निर्णीत (संतोषजनक उत्तर प्रस्तुत करने पर)

2 वर्तमान अंकेक्षण:-

ज़िला सैनिक कल्याण सोलन के सैनिक विश्रान गृह सोलन के निधि लेखाओं (अवधि 4/2011 से 3/2013) का वर्तमान अंकेक्षण जिसके परिणाम अनुवर्ती पैरों में दिए गए हैं, श्री राम सिंह चौहान, अनुभाग अधिकारी व श्री राकेश कुमार चौहान, लेखा परीक्षक द्वारा किया गया। आय की विस्तृत जाँच के लिए माह 2/2012 और 7/2012 तथा व्यय की विस्तृत जाँच के लिए 3/2012 और 5/2012 का चयन किया गया।

यह अंकेक्षण प्रतिवेदन संस्था के नियन्त्रण अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं/अभिलेख के आधार पर तैयार किया गया है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग उक्त संस्था द्वारा उपलब्ध करवाई गई किसी भी प्रकार की गलत सूचना या सूचना के उपलब्ध न करवाने के लिए पाई गई त्रुटियों हेतु उत्तरदायी नहीं है।

अंकेक्षणाधीन अवधि के दौरान संस्था में निम्न आहरण एवं वितरण अधिकारी कार्यरत रहे:-

क्र०सं०	पदाधिकारी का नाम	अवधि
1	मैजर वाई०आर० चौहान	1.4.2011 से 7.1.2013
2	श्री एस०सी० सकलानी	4.2.2013 से 31.3.2013 तक

3 अंकेक्षण शुल्क:-

अवधि 4/2011 से 3/2013 के लेखाओं के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क ₹4400 आंका गया। उक्त अंकेक्षण शुल्क राशि रेखांकित बैंक ड्राफ्ट में माध्यम से निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009 को प्रेषित करने के लिए अनुभाग अधिकारी के पत्र सं0 341 दिनांक 20.3.2014 द्वारा उप निदेशक, जिला सैनिक कल्याण, सोलन से अनुरोध किया गया।

4 वित्तीय स्थिति:-

जिला सैनिक कल्याण विभाग सोलन द्वारा प्रस्तुत संस्था के विश्राम गृह सोलन की निधि की वर्ष 2011-12 से 2012-13 वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी:-

वर्ष	प्रारम्भिक शेष	प्राप्त आय	ब्याज	योग	व्यय	अन्तिम शेष
2011-12	186077.18	334131	5103	525311.18	410539	114772.18
2012-13	114772.18	427433	5177	547382.18	243154	304228.18

जमा राशि का विवरण:-

स्टेट बैंक ऑफ पटियाला सोलन के बचत खाता सं0 55080128632 में ₹304228.18 31.3.2013 को जमा

5 विश्राम गृह, सोलन का नवीनीकरण/मुरम्मत करने बारे:-

क्र0 सं0	कार्य का नाम	अनुमानित लागत	वास्तविक व्यय
1	Construction of boundary wall at front of Sainik Rest House, Solan (SH:RRMasonry,snocem/distempering)	83000.00	111104.00
2	Painting on the roof of sainik Rest house, Solan	87000.00	88132.00
3	Maintance of building of sainik welfare department, Solan	82000.00	50794.00

2 कार्य अवार्ड करने की तिथि:- शून्य”

3 कार्य आरम्भ/समाप्त करने की तिथि:- “शून्य”

4 ठेकेदार का नाम :- श्री विश्न दास

5 प्रशासनिक अनुमोदन और व्यय की स्वीकृति :- उप सचिव (एस डब्ल्यु डी) हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र सं0 एसडब्ल्यूडी(सी)(17)-1/2001-पार्ट दिनांक 21.11.2011 द्वारा ₹2,52,000 की स्वीकृति प्रदान की।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि संस्था द्वारा माह 3/2012 के वाउचर सं0 108 और 109 द्वारा क्रमशः ₹88132/- और ₹111104/- तथा माह 5/2012 के वाउचर सं0 20 द्वारा ₹50794/- अर्थात कुल ₹2,50,030 सैनिक विश्राम गृह, सोलन के नवीनीकरण/मुरम्मत करने में व्यय की गई है, जिनकी जाँच करने पर उनमें निम्नलिखित अंकेक्षण आपत्तियाँ पाई गई जिनका निपटारा करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

- 1 उक्त कार्य को डिपोजिट वर्क के अन्तर्गत करवाया जाना चाहिए था क्योंकि जिला सैनिक कल्याण विभाग के पास कोई भी तकनीकी स्टाफ उपलब्ध नहीं था।
- 2 उक्त कार्य हेतु सक्षम प्राधिकारी की तकनीकी स्वीकृति प्राप्त नहीं की गई है जबकि सी0पी0डब्ल्यू0डी0 मैनुवल के पैरा 3.2 के प्रावधानों के अनुसार निर्माण/नवीनीकरण के कार्य के लिए विस्तृत अनुभाग तैयार करके सक्षम प्राधिकारी की तकनीकी स्वीकृति लेना अनिवार्य है।
- 3 सी0पी0डब्ल्यू0डी0 मैनुवल के पैरा 17 से 20 के अनुसार ₹50,000 की लागत से अधिक के कार्य हेतु टेंडर विज्ञापित करने अपेक्षित थे जबकि उक्त कार्य के लिए टेंडर आमन्त्रित नहीं किए गए अपितु कार्य को तीन भागों में बांट कर टेंडर विज्ञापन करने की औपचारिकता से बचने की कोशिश की गई जोकि उपरोक्त मैनुवल के पैरा 17 से 20 के प्रावधानों के विरुद्ध है तथा यह कार्य मात्र निविदाएं आमन्त्रित करके ही करवाया गया है। इसके अतिरिक्त अंकेक्षण के दौरान यह भी पाया गया कि इस कार्य हेतु निविदाएं पंजीकृत डाक से गोपनीय तरीके से प्राप्त न करके समस्त निवेदाएं कार्यालय में ही प्राप्त की गई है और उन्हें कार्यालय में कौन से अधिकारियों की उपस्थिति में खोला गया है इसका भी अभिलेख में कोई उल्लेख नहीं किया गया। इसके अतिरिक्त निविदाओं को खोलने की तिथि व कार्यालय डायरी संख्या भी इन पर अंकित नहीं है।
- 4 वांछित धरोहर राशि और प्रतिभुति राशि को सी0पी0डब्ल्यू0डी0 मैनुवल के पैरा 21 और 22 के प्रावधानों के अनुसार ठेकेदार द्वारा जमा करवाया जाना अनिवार्य था जिसे जमा नहीं करवाया गया।
- 5 सी0पी0डब्ल्यू0डी0 मैनुवल के पैरा 24 के प्रावधानों के अनुसार ठेकेदार के साथ एग्रीमेंट ऑफ कौन्ट्रैक्ट साईन करना आवश्यक था जबकि ठेकेदार के साथ कोई भी कौन्ट्रैक्ट एग्रीमेंट साईन नहीं हुआ।
- 6 कार्य को करने हेतु नियम व शर्तों को दर्शाते हुए कार्य को आरम्भ करके के लिए कोई भी अवार्ड पत्र जारी नहीं किया गया।
- 7 उक्त कार्य से सम्बन्धित कार्य का विस्तृत माप अंकित करने से सम्बन्धित कोई भी एम0बी0 (measurement book) लेखा परीक्षा में प्रस्तुत नहीं की गई।

8 ठेकेदार को बिल का भुगतान करने से पूर्व आयकर, बिक्री कर और लेबर सैस की कटौती नहीं की गई है।

9 उक्त कार्य के बिलों की जाँच करने पर पाया गया कि ठेकेदार द्वारा निम्नविवरणानुसार कुछ मदों की मात्रा अनुमानित मात्रा (Scheduled quantity) से अधिक मात्रा में निष्पादित की है परन्तु इसे सक्षम अधिकारी से अनुमोदित नहीं करवाया गया है।

Sr. No	Name of Item	Estimated			Actual		
		Quantity	Rate	Total	Quantity	Rate	Total
1	Removing dry or oil bound distemper by washing and scraping	352.58 sqm	4 /— sqm	1410—32	844—17 sqm	4 /— sqm	3376—68
2	Distempering two coats with oil bound washable distemper--	352.58sqm	46 /— sqm	16218—68	497—02 sqm	46 /— sqm	22862—92
3	Random rubble messneary/polygonal rubble messneaty	22.55 cumtr	2500 /— cumtr	56375—00	29—14 cumtr	2500 /— cumtr	72850—00
4	Removing old paint or polish from wood and wood base surface...	392.69 sqm	28 /— sqm	10995—32	407—86 sqm	28 /— sqm	11420—08
5	Painting two coats (excluding Priming coat) on new wood and wood based surface--	392.69 sqm	50 /— sqm	19634—50	407—86 sqm	50 /— sqm	20393—00
6	15mm cement plaster in single coat on the rough side of brick/concrete/s tone wall..	142.52 sqm	160 /— sqm	22803—20	169—26 sqm	160 /— sqm	27081—60

7	finishing wall with water proofing cement paint..	395.27 sqm	35 /— sqm	13834.45	464.05 sqm	35 /— sqm	16241—75
8	Extra for subsequent coat of water proofing cement paint..	395.27 sqm	35 /— sqm	5929.05	464.05 sqm	15 /— sqm	6960—75
Total				147200—52	Total 181186—78		

- 8 लघु आपत्ति विवरणिका:— इस प्रकार की कोई भी विवरणिका अलग से जारी नहीं की गई है।
- 9 निष्कर्ष:— लेखों में सुधार की आवश्यकता है तथा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों के निपटारे हेतु तुरन्त कार्रवाई की जानी अपेक्षित है।

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

पृष्ठांकन संख्या: फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)(14)32 / 76—खण्ड—5 दिनांक, 14.07.2014 शिमला—171009.

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

पंजीकृत	1	उप निदेशक जिला सैनिक कल्याण विभाग सोलन को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजे।
	2	अतिरिक्त सचिव (सामान्य प्रशासन) हि0प्र0 सरकार शिमला—2
	3	निदेशक, राज्य सैनिक कल्याण हमीरपुर, जला हमीरपुर हि0प्र0
	4	श्री राम सिंह चौहान अनुभाग अधिकारी द्वारा.....

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