

संख्या: फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)(14)33 / 76-खण्ड-6
हिमाचल प्रदेश सरकार
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग

प्रेषक : निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009

प्रेषित : उप निदेशक,
जिला सैनिक कल्याण ऊना,
जिला ऊना हिमाचल प्रदेश

दिनांक, शिमला-171009

विषय : जिला सैनिक कल्याण ऊना की विभिन्न निधियों के लेखाओं के अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन बारे

महोदय,

उपरोक्त विषय के सन्दर्भ में जिला सैनिक कल्याण ऊना की पुनर्वास एवं पुनः निर्माण निधि, विश्राम गृह निधि तथा झण्डा दिवस निधि के अवधि 1.4.2011 से 31.3.2015 के लेखाओं के अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन की प्रतियां आपको आगामी आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित की जाती है। इन अंकेक्षण प्रतिवेदनों पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर एक माह के भीतर इस विभाग को भेजना सुनिश्चित करें।

भवदीय,

उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, शिमला-09

संलग्न : यथोपरि

पृष्ठांकन संख्या :- यथोपरि-1464-1467, दिनांक, 27.02.2016, शिमला-1710009

प्रतिलिपि :-

- 1 निदेशक, राज्य सैनिक कल्याण, निदेशालय हमीरपुर, जिला हमीरपुर हिमाचल प्रदेश
- 2 सचिव (सामान्य प्रशासन विभाग) हिमाचल प्रदेश सरकार शिमला-171002
- 3 जिलाधीश ऊना, जिला ऊना को सूचनार्थ प्रेषित की जाती है।

उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, शिमला-09

**जिला सैनिक कल्याण ऊना के सैनिक झण्डा दिवस के निधि लेखों का
अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अवधि 1.4.2011 से 31.3.2015
भाग—एक**

1. गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों पर की गई कार्रवाई की वर्तमान अंकेक्षण के दौरान समीक्षा के उपरान्त अनिर्णीत पैरों की स्थिति निम्नानुसार है :—

(क) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1989 से 3/1995

1 पैरा 8 अनिर्णीत

(ख) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1995 से 3/1997

1 पैरा 6(ख) अनिर्णीत

2 पैरा 6(ग) अनिर्णीत

3 पैरा 7 अनिर्णीत

(ग) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1997 से 3/1998

1 पैरा 6 अनिर्णीत

2 पैरा 7 अंशतः निर्णीत

3 पैरा 8 अनिर्णीत

(घ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1998 से 3/2000

1 पैरा 7 अनिर्णीत

2 पैरा 9 अनिर्णीत

3 पैरा 10 अनिर्णीत

(ङ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2000 से 3/2006

1 पैरा 5 निर्णीत (निदेशक सैनिक कल्याण विभाग की व्यय हेतु स्वीकृति व कैंन्टीन से अधिकृत विक्रेता से क्रय व सक्षम अधिकारी द्वारा भुगतान वाऊचर प्रति हस्ताक्षरित होने की पुष्टि के उपरान्त)

2 पैरा 6 निर्णीत (सशस्त्र सेना झण्डा दिवस की वसूली हेतु बकाया राशि की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में सम्मिलित)

(च) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2007 से 3/2009

- 1 पैरा 5 निर्णीत (सशस्त्र सेना झण्डा दिवस निधि की बकाया राशि की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में सम्मिलित)

(छ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2009 से 3/2011

- 1 पैरा 4 निर्णीत (ब्याज की ₹2,38,470 की रोकड़ बही में प्रविष्टि की पुष्टि के उपरान्त)
- 2 पैरा 5 निर्णीत (सशस्त्र सेना झण्डा दिवस निधि की बकाया राशि की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में सम्मिलित)

भाग—दो

2 वर्तमान अंकेक्षण

(क) जिला सैनिक कल्याण ऊना की सेना झण्डा दिवस निधि के अवधि 4/2011 से 3/2015 के लेखों का वर्तमान अंकेक्षण, जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में दिए गए हैं, श्री राज कुमार अनुभाग अधिकारी व श्री सुशील कुमार, आर्टीकल सहायक द्वारा दिनांक 4.9.2015 से 10.9.2015 के दौरान ऊना में किया गया। अंकेक्षण की विस्तृत जाँच हेतु निम्नलिखित मासों का चयन किया गया।

आय 3/2012, 2/2013, 2/2014 व 2/2015

व्यय 10/2011, 3/2013, 2/2014 व 2/2015

(ख) अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्नलिखित अधिकारी संस्था में आहरण एवं संवितरण अधिकारी के रूप में कार्यरत रहे।

क्रम संख्या	आहरण एवं संवितरण अधिकारी का नाम	अवधि
1	कैप्टन जे0एन0 महाजन	1.4.2011 से 28.2.2012
2	श्री आर0पी0 शांडिल्य (एच0पी0ए0एस)	1.3.2012 से 1.7.2012
3	श्री जीया लाल कानन (एच0पी0ए0एस)	2.7.2012 से 7.7.2012
4	श्री मदन कुमार (एच0पी0ए0एस)	11.7.2012 से 5.9.2012
5	श्री बलवान चन्द (एच0पी0ए0एस)	6.9.2012 से 26.3.2013
6	श्री धनवीर ठाकुर (एच0पी0ए0एस)	27.3.2013 से 24.4.2013
7	मेजर रघुवीर सिंह	25.4.2013 से अद्यतन

(ग) यह अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन संस्था के नियन्त्रण अधिकारी (Controlling Officer) द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर तैयार किया गया है। संस्था द्वारा

प्रदत्त किसी भी गलत सूचना एवं सूचना प्रदान ही न करने की अवस्था में इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रभाव हेतु स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग हिमाचल प्रदेश का उत्तरदायित्व नहीं है।

3 अंकेक्षण शुल्क

संस्था के सेना झण्डा दिवस निधि के अवधि 4/2011 से 3/2015 के लेखाओं के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क (आर0आर0 निधि व सैनिक विश्राम गृह निधि) के लेखाओं सहित ₹23,400 आंका गया है, जिसे उप निदेशक, द्वारा के0सी0सी0बी0 ऊना के बैंक ड्राफ्ट संख्या 0116348, दिनांक 14.9.2015 के माध्यम से निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग शिमला-9 को पंजीकृत डाक द्वारा भेज दिया गया है।

4 वित्तीय स्थिति

जिला सैनिक कल्याण ऊना द्वारा प्रस्तुत सैनिक झण्डा दिवस के अवधि 1.4.2011 से 31.3.2015 के लेखों की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है :-

वित्तीय वर्ष	आरम्भिक शेष	आय	ब्याज	कुल योग	व्यय	अन्तिम शेष
2011-12	1443696.50	264671	234532	1942899.50	115267	1827632.50
2012-13	1827632.50	381720	18503	2227855.50	60950	2166905.50
2013-14	2166905.50	329548	294667	2791120.50	153678	2637442.50
2014-15	2637442.50	302432	229121	3168995.50	297558	2871437.50

अन्तिम शेष का विवरण :-

(i)	दिनांक 31.3.2015 को के0सी0सी0बी0 ऊना के बचत खाता संख्या: 20013013132 में जमा शेष राशि	521395.50
(ii)	दिनांक 31.3.2015 को हस्तगत राशि	2530.00
(iii)	दिनांक 31.3.2015 को सावधिक जमा के अन्तर्गत निवेशित राशि	2347512
	कुल योग	2871437.50

सावधि निवेश का विवरण निम्न प्रकार से है :-

क्र0 सं0	एफ0डी0 संख्या	निवेश की तिथि	निवेशित राशि	परिपक्वता तिथि	परिपक्वता राशि	ब्याज की दर	अवधि	बैंक का नाम
1	50059760347 423335	6.10.14	334885	6.10.15	366057	9%	12 माह	के.सी.सी. वी. ऊना
2	50059760336 507036	6.10.14	431269	6.10.15	471413	9%	12 माह	के.सी.सी. वी. ऊना
3	50059760303 423333	6.10.14	321157	6.10.15	351051	9%	12 माह	के.सी.सी. वी. ऊना
4	50059773651	10.10.14	739138	10.10.15	807939	9%	12 माह	के.सी.सी. वी. ऊना

	900502						माह	वी. ऊना
5	903939	3.11.14	221063	3.11.15	241640	9%	12	के.सी.सी.
							माह	वी. ऊना
6	506793	30.10.12	150000	27.7.15	188896	8.50%	1000	के.सी.सी.
							दिन	वी. ऊना
7	506794	30.10.12	150000	27.7.15	188896	8.50%	1000	के.सी.सी.
							दिन	वी. ऊना
कुल योग 2347512								

5 झण्डों की निर्धारित दरों पर वसूली न करने के कारण ₹328305 की कम वसूली करना

आय की जाँच करने पर पाया गया कि उप निदेशक सैनिक कल्याण ऊना द्वारा वित्तीय वर्ष 2011-12 से 2014-15 के दौरान सेना झण्डा दिवस के उपलक्ष्य में विभिन्न विद्यालयों व संस्थाओं/विभागों को झण्डियां भेजी गई हैं व प्रति झण्डा की ₹5 की दर से वसूली गई है, जबकि निदेशक, सैनिक कल्याण हिमाचल प्रदेश के पत्र संख्या 13-3/Gen/FDF/2011-2558, दिनांक 1 अक्टूबर 2011 के अनुसार छात्रों से ₹5 प्रति झण्डा व व्यस्कों से ₹10 प्रति झण्डा की दर से वसूली की जानी अपेक्षित थी। इस प्रकार शिक्षण संस्थाओं के अलावा अन्य विभागों को भेजी गई झण्डियों से ₹10 प्रति झण्डा की दर से वसूली जानी अनिवार्य थी, परन्तु उप निदेशक सैनिक कल्याण ऊना द्वारा सभी संस्थाओं/विभागों व विद्यालयों के छात्रों व व्यस्कों से ₹5 प्रति झण्डा की दर से वसूली की गई है। फलस्वरूप संस्था द्वारा अवधि 1.4.2011 से 31.3.2015 के दौरान सेना झण्डियों के रूप में निम्न विवरणानुसार ₹328305 की कम वसूली की गई है। उक्त कम वसूली के प्रकरण को अंकेक्षण के दौरान ही अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 63 दिनांक 4.9.2015 के अन्तर्गत संस्था के नियन्त्रण अधिकारी के ध्यानार्थ लाया गया, लेकिन उनके द्वारा अंकेक्षण की समाप्ति तक उक्त कम वसूली के सन्दर्भ में कोई भी उत्तर प्रदान नहीं किया गया। अतः उपरोक्त उल्लेखित पत्रानुसार निर्धारित दरों पर वसूली न करने के कारण स्पष्ट किए जाएं व कम वसूली हेतु उत्तरदायित्व निर्धारण करने के उपरान्त उक्त राशि की वसूली सुनिश्चित की जाए। इस सन्दर्भ में अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

क्र० सं०	वर्ष	संस्था/विभाग का नाम	भेजी गई झण्डियों की संख्या	वसूली गई राशि @ ₹5 प्रति झण्डा	वसूली योग्य राशि @ ₹10 प्रति झण्डा	कम वसूली गई राशि
1	2011	तहसीलदार बंगाणा	1089	5445	10890	5445
2	2011	कार्यकारी अभियन्ता, हि०प्र० लोक	1089	5445	10890	5445

		निर्माण विभाग ऊना (बी.एड.आर)				
3	2011	कार्यकारी अभियन्ता, हि0प्र0 लोक निर्माण विभाग(बी.एड.आर) भरवाई	1089	—	10890	10890
4	2011	पशु औषधालय ऊना	484	—	4840	4840
5	2011	ई.सी.एच.एस.पोली क्लीनिक ऊना	5324	15370	53240	37870
6	2011	उप निदेशक, कृषि विभाग, ऊना	484	2420	4840	2420
7	2011	जिला पंचायत अधिकारी ऊना	484	—	4840	4840
8	2011	जिला रोजगार कार्यालय ऊना	484	2420	4840	2420
9	2011	रोजगार कार्यालय अम्ब	363	1815	3630	1815
10	2011	क्षेत्रीय प्रबन्धक एच.आर.टी.सी. ऊना	300	1500	3000	1500
11	2011	एल.आई.सी. एजेंट श्री राज कुमार	121	605	1210	605
12	2011	पुलिस अधीक्षक, ऊना	2178	10890	21780	10890
13	2011	आकाश कैंटीन ऊना	4114	21800	41140	19340
14	2011	बाजरा स्टेशन कैंटीन दौलतपुर चौक	2420	10160	24200	14040
15	2012	तहसीलदार ऊना	484	2420	4840	2420
16	2012	उपमण्डल अधिकारी (नागरिक) बंगाणा	2178	10890	21780	10890
17	2012	तहसीलदार बंगाणा	1089	5445	10890	5445
18	2012	तहसीलदार अम्ब	484	—	4840	4840
19	2012	कार्यकारी अभियन्ता हि0प्र0 लोक निर्माण विभाग (बी.एड. आर) भरवाई	1089	5445	10890	5445
20	2012	कार्यकारी अभियन्ता हि0प्र0 लोक निर्माण विभाग, भरवाई	847	4235	8470	4235
21	2012	कमान्डेंट प्रथम आई0आर0वी0 वाहिनी बनगढ़	363	2665	3630	965
22	2012	उप निदेशक, कृषि विभाग, ऊना	363	1815	3630	1815
23	2012	जिला रोजगार कार्यालय ऊना	484	2420	4840	2420
24	2012	रोजगार कार्यालय अम्ब	363	1815	3630	1815
25	2012	क्षेत्रीय प्रबन्धक एच0आर0टी0सी0 ऊना	242	1210	2420	1210
26	2012	जिला कल्याण अधिकारी ऊना	484	2470	4840	2370
27	2012	ई0सी0एच0एस0 पोली क्लीनिक ऊना	2178	10890	21780	10890
28	2012	पुलिस अधीक्षक, ऊना	2178	10890	21780	10890
29	2012	आकाश कैंटीन, ऊना	2783	13915	27830	13915
30	2012	वाजरा स्टेशन कैंटीन दौलतपुर चौक	2420	12100	24200	12100
31	2013	तहसीलदार ऊना	484	2420	4840	2420
32	2013	तहसीलदार अम्ब	242	—	2420	2420
33	2013	तहसीलदार बंगाणा	1089	5445	10890	5445
34	2013	कार्यकारी अधिकारी हि0प्र0 लोक निर्माण विभाग (बी एण्ड आर) भरवाई	847	4235	8470	4235
35	2013	कार्यकारी अधिकारी हि0प्र0 लोक निर्माण विभाग (बी एण्ड आर) ऊना	847	4235	8470	4235

36	2013	जिला कल्याण अधिकारी ऊना	484	2420	4840	2420
37	2013	कमान्डेंट प्रथम आई0आर0बी0 वाहिनी बनगढ़	484	3995	4840	845
38	2013	उपनिदेश, कृषि विभाग ऊना	363	1815	3630	1815
39	2013	जिला रोजगार कार्यालय ऊना	484	2420	4840	2420
40	2013	रोजगार कार्यालय अम्ब	484	2420	4840	2420
41	2013	क्षेत्रीय प्रबन्धक एच0आर0टी0सी0 ऊना	242	1210	2420	1210
42	2013	ई0सी0एच0एस0 पोली क्लीनिक ऊना	1089	5445	10890	5445
43	2013	पुलिस अधीक्षक, ऊना	1089	6900	10890	3990
44	2013	आकाश कैन्टीन ऊना	2420	12100	24200	12100
45	2013	बाजरा स्टेशन कैन्टीन दौलतपुर चौक	1450	7250	14500	7250
46	2014	तहसीलदार ऊना	384	1920	3840	1920
47	2014	तहसीलदार बंगाणा	1024	—	10240	10240
48	2014	कार्यकारी अधिकारी हि0प्र0 लोक निर्माण विभाग (बी एण्ड आर) भरवाई	896	4480	8960	4480
49	2014	कार्यकारी अधिकारी हि0प्र0 लोक निर्माण विभाग (बी एण्ड आर) ऊना	448	2240	4480	2240
50	2014	कमान्डेंट प्रथम आई0आर0बी0 वाहिनी, बनगढ़	384	1920	3840	1920
51	2014	उप निदेशक, कृषि विभाग ऊना	320	1600	3200	1600
52	2014	जिला रोजगार कार्यालय ऊना	448	2240	4480	2240
53	2014	रोजगार कार्यालय अम्ब	448	2240	4480	2240
54	2014	क्षेत्रीय प्रबन्धक एच0आर0टी0सी0 ऊना	320	1600	3200	1600
55	2014	ई0सी0एच0एस0 पोलीक्लीनिक ऊना	1088	5440	10880	5440
56	2014	पुलिस अधीक्षक ऊना	896	4550	8960	4410
57	2014	आकाश कैन्टीन ऊना	2368	11840	23680	11840
58	2014	बाजरा स्टेशन कैन्टीन दौलतपुर चौक	1088	5440	10880	5440

कुल योग ₹328305

6 सशस्त्र सेना झण्डा दिवस निधि की बकाया ₹68398 की वसूली न करने बारे

सशस्त्र सेना झण्डा दिवस निधि की आय की जाँच करने पर पाया गया कि विभिन्न संस्थाओं से परिशिष्ट—“क” के अनुसार वसूली योग्य बकाया ₹68398 थी, जोकि विभिन्न संस्थाओं द्वारा उप निदेशक, कार्यालय सैनिक कल्याण विभाग ऊना में जमा न करवाए जाने के कारण शेष थी। उक्त बकाया राशि बारे उप निदेशक सैनिक कल्याण कार्यालय द्वारा विभिन्न संस्थाध्यक्षों से राशि जमा करवाने बारे आग्रह भी किया गया था, परन्तु बकाया राशियों को सम्बन्धित संस्थाओं द्वारा जमा नहीं करवाया गया और न ही मूल रूप से सम्बन्धित संस्थाओं द्वारा झण्डियों को वापिस किया गया। अतः यह मामला उच्चाधिकारियों के ध्यान में आवश्यक कार्रवाई हेतु लाया जाता है।

7 लघु आपत्ति विवरणिका :- यह अलग से जारी नहीं की गई है।

8 निष्कर्ष :- लेखों के रख-रखाव में सुधार की आवश्यकता है।

हस्ता/-
उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, शिमला-09