

संख्या: (XIV) (23)/75 फिन (एल0ए0) खण्ड-14-6140-6412
हिमाचल प्रदेश सरकार,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग

प्रेषक:

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

प्रेषित:

निदेशक,
सैनिक कल्याण हमीरपुर,
जिला हमीरपुर, हिमाचल प्रदेश

दिनांक, शिमला-17100919.10.2015.....

विषय: *निदेशालय, सैनिक कल्याण हमीरपुर की विभिन्न निधियों के लेखाओं की अवधि 1. 4.2013 से 31.3.2015 के अंकक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन बारे*

महोदय,

उपरोक्त विषय के सन्दर्भ में निदेशालय सैनिक कल्याण हमीरपुर की पुनर्वास एवं पुनःस्थापना निधि, राष्ट्रीय सुरक्षा अकादमी निधि, पुस्तकालय निधि, वित्तीय सहायता निधि, झण्डा दिवस निधि, सैनिक छात्रालय निधि, शूरवीर हितेषी निधि, की अवधि 1.4.2013 से 31.3.2015 के लेखाओं के अंकक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन की प्रतियाँ इस पत्र के साथ संलग्न करके इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि इन अंकक्षण प्रतिवेदनों पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर एक माह के भीतर भिजवाना सुनिश्चित किया जाए।

भवदीय,

हस्ता /—

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

पृष्ठांकन संख्या :— —यथोपरि—
प्रतिलिपि:—

दिनांक, शिमला-171009.

- (1) उप सचिव (सामान्य प्रशासन विभाग) हिमाचल प्रदेश शिमला-02
- (2) श्री अजीत सिंह, अनुभाग अधिकारी द्वारा.....

हस्ता /—

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

**निदेशालय सैनिक कल्याण विभाग हिमाचल प्रदेश हमीरपुर के झण्डा दिवस निधि लेखाओं
का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अवधि 4/2013 से 3/2015**

भाग—एक

1 गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

निदेशालय द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों पर की गई कार्रवाई का अवलोकन करने पर संस्था के गत अंकेक्षणों की नवीनतम स्थिति **परिशिष्ट "A"** पर दर्शाई गई है।

भाग—दो

2 वर्तमान अंकेक्षण

निदेशालय, सैनिक कल्याण विभाग, हिमाचल प्रदेश, हमीरपुर के अवधि 4/2013 से 3/2015 के झण्डा दिवस निधि लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण, श्री अजीत सिंह, अनुभाग अधिकारी द्वारा दिनांक 14.7.2015 से 15.7.2015 के दौरान हमीरपुर में किया गया, जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में वर्णित है। निधि के लेखाओं की विस्तृत जांच हेतु चयनित मासों का विवरण निम्नलिखित है:—

वर्ष	आय	व्यय
2013—14	5/2013	1/2014
2014—15	7/2014	1/2015

अंकेक्षण अवधि में निदेशालय में कार्यरत आहरण एवं संवितरण अधिकारियों का विवरण निम्नानुसार है:—

क्र०सं०	अधिकारी का नाम	पदनाम	अवधि
1	श्री राकेश कुमार कोरला	(HAS)	14.03.13 से 06.10.13
2	सुश्री सोनिया ठाकुर	(HAS)	07.10.13 से 10.10.13
3	श्री बलवीर ठाकुर	(HAS)	10.10.13 से 21.01.14
4	श्री नरेश कुमार	(HAS)	22.01.14 से 23.06.14
5	श्री चमन लाल	(HAS)	24.06.14 से 18.11.14
6	श्री राकेश वर्मा	(HAS)	19.11.14 से अद्यतन

इस अंकेक्षण प्रतिवेदन को निदेशालय, सैनिक कल्याण विभाग हमीरपुर द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं/अभिलेख के आधार पर तैयार किया गया है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, उक्त संस्था द्वारा उपलब्ध करवाई गई किसी सूचना/अभिलेख के अपूर्ण होने, गलत होने अथवा उपलब्ध न होने की अवस्था में इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी प्रभाव हेतु उत्तरदायी नहीं है।

3 अंकेक्षण शुल्क

झण्डा दिवस निधि के अवधि 4/2013 से 3/2015 के लेखों के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क का ऑकलन ₹2000/- किया गया, जिसे रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश, शिमला-9 को भेजने हेतु अंकेक्षण अधियाचना संख्या 580 दिनांक 17.7.2015 द्वारा अनुरोध किया गया।

4 वित्तीय स्थिति

(क) संस्था द्वारा प्रस्तुत अंकेक्षण अवधि 4/2013 से 3/2015 की झण्डा दिवस निधि की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी, जिसका विस्तृत विवरण परिशिष्ट "क-1 तथा क-2" पर भी दिया गया है:-

रोकड़ वही के अनुसार विवरण:-

वर्ष	2013-14	2014-15
अथ शेष	1967606.45	1954573.45
आय	171276.00	404388.00
कुल योग	2138882.45	2358961.45
व्यय	184309.00	158188.00
अन्तिम शेष	1954573.45	2200773.45

(ख) बैंक खातों में जमा राशि:

सावधि जमा योजना (परिशिष्ट "क (3)")	2059688.00
बैंक बचत खाते (परिशिष्ट "क (4)")	141085.45
योग	2200773.45

5 मुद्रित झण्डों के रख-रखाव से सम्बन्धित अभिलेख प्रस्तुत न करना

वर्ष 2013 में मनाए गये झण्डा दिवस हेतु मुद्रित झण्डों की खरीद व रख-रखाव से सम्बन्धित अभिलेखों की जाँच करने पर पाया गया कि माह 12/2013 में मै0 राकेश प्रिंटिंग प्रैस हमीरपुर से उनके बिल संख्या 541 दिनांक 2.12.13 के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार मुद्रित झण्डों के सन्दर्भ में ₹85833/- का भुगतान किया गया, परन्तु भुगतान के प्रतिफल में प्राप्त झण्डों की संख्या से अधिक मात्रा विभिन्न जिला सैनिक कल्याण कार्यालयों को जारी की गई दर्शाई गई थी। इस प्रकार जारी की गई अधिक मात्रा के समर्थन में कोई अभिलेख अंकक्षण के समक्ष प्रस्तुत नहीं किए गए, जबकि गत अंकक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2011 से 3/2013 के पैरा संख्या 7 में झण्डों के रख-रखाव से सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर तैयार करने का परामर्श दिया गया था, लेकिन निदेशालय सैनिक कल्याण विभाग हमीरपुर द्वारा इस अंकक्षण अभियुक्ति पर भी कोई कार्रवाई नहीं की गई, जिस का औचित्य स्पष्ट करने के अतिरिक्त वर्ष 2013 में मुद्रित झण्डों की संख्या से अधिक जारी मात्रा के बारे में वस्तुस्थिति की पुष्टि झण्डों का स्टॉक रजिस्टर तैयार करके आगामी अंकक्षण से करवाई जानी सुनिश्चित की जाए।

क्र०सं०	जिला सैनिक कल्याण विभाग का नाम	द्वारा जारी की गई टोकन फलैग	सामग्री का विवरण कार फलैग	लोपल वैजिज
1	ऊना	60000	10	5
2	हमीरपुर	50000	50	50
3	चम्बा	35000	5	—
4	बिलासपुर	60000	10	5
5	नाहन	40000	20	10
6	मण्डी	30000	10	5
7	सोलन	30000	—	—
8	शिमला	80000	5	—
9	कुल्लू	70000	26	—
10	धर्मशाला	150000	15	50
	योग	605000	151	125
	माह 12/13 में प्राप्त मात्रा	600000	150	100
	अधिक जारी की गई झण्डों की मात्रा	5000	1	25

6 सावधि जमा में निवेशित राशि के परिपक्व मूल्य से बैंक द्वारा स्रोत पर काटी गई आयकर की ₹9841/- की प्रतिपूर्ति न करवाना

दिनांक 8.11.2011 को भारतीय स्टेट बैंक शाखा हमीरपुर के सावधि जमा खाता संख्या 30564184356 के अन्तर्गत ₹279408/- 3 वर्षों के लिए सावधि जमा योजना में निवेश की गई थी, जिसकी परिपक्वता दिनांक 8.11.2014 पर परिपक्व मूल्य ₹367607 दर्शाया गया था, लेकिन उक्त बैंक द्वारा इस सावधि जमा राशि में से स्रोत पर आयकर की कटौती करके दिनांक 8.11.2014 को उपरोक्त जमा राशि के स्थान ₹357766 के लिए नवीनीकरण किया गया। इस प्रकार स्रोत पर आयकर के रूप में (₹367607-₹357766=₹9841) काटी गई, जबकि Ministry of Finance Department of Revenue Central Board of Direct Taxes (TPL) Govt. of India के पत्र संख्या F.No. 133/2008-TPL दिनांक 16.7.2008 द्वारा दिए गए स्पष्टीकरण के अन्तर्गत आयकर अधिनियम 1961 की धारा 10 (23 AA) के अनुसार उक्त निधि पर ब्याज के रूप में प्राप्त आय हेतु आयकर न काटने बारे छूट दी गई है। अतः उपरोक्त पत्र की प्रतिलिपि यथासमय पर सम्बन्धित बैंक को प्रस्तुत न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा उक्त विवरणानुसार काटे गये आयकर की प्रतिपूर्ति आयकर अधिनियम 1961 की धारा 10 (23 AA) के अन्तर्गत सम्बन्धित संस्था से की जाए तथा कृत कार्रवाई की अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7 लघु आपत्ति विवरणिका:—इसे अलग से जारी नहीं किया है।

8 निष्कर्ष:— लेखाओं के रख-रखाव में सुधार को आवश्यकता है।

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

झण्डा दिवस निधि
गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों की स्थिति
अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2013 से 3/2015 के अनुसार

परिशिष्ट "A"

(पैरा संख्या-1)

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

1 पैरा-5 (ख) अनिर्णीत

(ख) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2008 से 3/2011

1 पैरा-5 अनिर्णीत

(ग) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2011 से 3/2013

1 पैरा-3 निर्णीत (अंकेक्षण शुल्क की राशि बैंक ड्राफ्ट संख्या 553751 दिनांक 9.7.2013 के द्वारा भेज दी गई है)

2 पैरा-4 (i) (ii) निर्णीत (वित्तीय स्थिति पुनः प्रारूपित)

3 पैरा-4 (iii) निर्णीत (अभिलेख की सत्यापनोपरान्त)

4 पैरा-5 निर्णीत (अभिलेख की सत्यापनोपरान्त)

5 पैरा-6 अनिर्णीत

6 पैरा-7 निर्णीत (पैरे की नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 5 में दी गई है)