

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 हमीरपुर हिमाचल प्रदेश के सैनिक छात्रालय निधि के
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 की समीक्षा वर्तमान अंकेक्षण के दौरान करने के उपरान्त पैरों की नवीनतम स्थिति का विवरण परिशिष्ट "A" पर दिया गया है।

भाग—दो

2 वर्तमान अंकेक्षण

निदेशालय, सैनिक कल्याण विभाग, हिमाचल प्रदेश, हमीरपुर के अवधि 4/2013 से 3/2015 के छात्रालय निधि के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण, श्री अजीत सिंह, अनुभाग अधिकारी द्वारा दिनांक 16.7.2015 से 17.7.2015 के दौरान हमीरपुर में किया गया, जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में वर्णित है। विस्तृत जांच हेतु चयनित मासों का विवरण निम्नानुसार है:—

वर्ष	आय	व्यय
2013—14	6 / 13	10 / 13
2014—15	4 / 14	2 / 2015

अंकेक्षण अवधि में निदेशालय में कार्यरत आहरण एवं संवितरण अधिकारियों का विवरण निम्नलिखित 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

इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन को निदेशालय, सैनिक कल्याण विभाग हिमाचल प्रदेश हमीरपुर द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं 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

सैनिक छात्रालय निधि के अवधि 4/2013 से 3/2015 के लेखाओं के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क का आंकलन ₹2000/-का किया गया, जिसे रेखाकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला-9 को भेजने हेतु अंकेक्षण अध्याचना संख्या 581 दिनांक 17.7.2015 द्वारा अनुरोध किया गया है।

4 वित्तीय स्थिति

(क) संस्था द्वारा प्रस्तुत सैनिक छात्रालय निधि के अवधि 4/2013 से 3/2015 के लेखाओं की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से पाई गई, जिसका विस्तृत विवरण संलग्न परिशिष्ट "क (1) व क (2)" में भी दिया गया है।

वर्ष	2013-14	2014-15
अथ शेष	7738307.39	7798658.39
आय	1768263.00	1336346.00
कुल योग	9506570.39	9135004.39
व्यय	1707912.00	1173526.00
अन्तिम शेष	7798658.39	7961478.39

(ख) सावधि जमा योजना में निवेशित राशि परिशिष्ट क (3)	7293463.00
बचत खाते में जमा राशि परिशिष्ट क (4)	668015.39
योग	7961478.39

5 विश्राम गृहों के रख-रखाव हेतु जारी राशियों के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त न करना

अंकेक्षणाधीन अवधि में निम्नविवरणानुसार राशियों को हिमाचल प्रदेश के विभिन्न जिला सैनिक कल्याण कार्यालयों को उनके कार्यक्षेत्रों में निर्मित सैनिक विश्राम गृहों के रख-रखाव

हेतु जारी किया गया, लेकिन इन राशियों का उपयोग करने से सम्बन्धित उपयोगिता प्रमाण पत्र वर्तमान अंकेक्षण की समाप्ति तक इस निदेशालय में प्राप्त नहीं किए थे, जिसके अभाव में जारी की गई राशियों के उपयोग करने की पुष्टि नहीं की जा सकी। अतः सम्बन्धित कार्यालयों को जारी की गई राशियों के विरुद्ध कृत व्यय से सम्बन्धित विस्तृत विवरण एवं उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त करके आगामी अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत किये जाने सुनिश्चित किए जाएं।

क्र०सं०	जिस कार्यालय से राशि प्राप्त की गई	चैक/बैंक ड्राफ्ट संख्या दिनांक	प्राप्त राशि	जारी की गई राशियों का विवरण
1	ARTRAC शिमला	Ch. 431357 8.6.2013	600000	जिला सैनिक कल्याण मण्डी 200000 बिलासपुर 200000 हमीरपुर 200000 कुल राशि 600000
2	केन्द्रीय सैनिक बोर्ड, दिल्ली	B.D. 73508 18.3.2014	1150000	जिला सैनिक कल्याण कार्यालय धर्मशाला 300000 चम्बा 100000 कुल्लू 100000 मण्डी 100000 ऊना 50000 बिलासपुर 100000 सोलन 100000 नाहन 100000 शिमला 150000 हमीरपुर 50000 योग 1150000

6 नगर निगम शिमला के बिल की अदायगी देय तिथि के उपरान्त करने पर ₹886/- का अनुचित भुगतान करना

माह 10/2013 में नगर निगम शिमला के कर विभाग को उनके बिल संख्या 57380 दिनांक 29.3.2013, जोकि निदेशालय हमीरपुर में दिनांक 18.4.2013 को प्राप्त हुआ था, के सन्दर्भ में बैंक ड्राफ्ट संख्या 26440 दिनांक 1.10.2013 के माध्यम से ₹7912/- का भुगतान

करने से सम्बन्धित अभिलेख की जाँच करने पर पाया गया कि नगर निगम शिमला द्वारा भुगतान हेतु प्रस्तुत बिल में यह शर्त लगाई गई थी कि उक्त बिल की अदायगी बिल प्राप्ति के 15 दिनों के भीतर करने पर विलम्ब शुल्क नहीं लिया जाएगा, लेकिन इस प्रकरण में निदेशालय द्वारा बिल की अदायगी नियत तिथि पर न करके लगभग 6 माह के उपरान्त विलम्ब से कर के निम्नविवरणानुसार ₹886/- का अनुचित भुगतान किया गया, जबकि नियत तिथि पर भुगतान करने पर इस राशि के अनुचित भुगतान से बचा जा सकता था। अतः बिल की अदायगी यथासमय पर न करने का औचित्य स्पष्ट करते हुए इस अनुचित व्यय की प्रतिपूर्ति उचित स्रोत से करके अपेक्षित राशि सम्बन्धित निधि के खाते में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना की पुष्टि आगामी अंकेक्षण पर करवाई जाए।

देय तिथि उपरान्त कृत भुगतान	7912
नियत तिथि पर देय राशि	7026
अनुचित भुगतान	₹886

- 7 लघु आपत्ति विवरणिका:—इसे अलग से जारी नहीं किया है।
- 8 निष्कर्ष:— निधि लेखाओं के रख-रखाव में सुधार को आवश्यकता है।

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

सैनिक छात्रालय 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 4/2008 से 3/2011

- | | | |
|---|-------------|----------|
| 1 | पैरा-5 | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा-6 (i) | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा-6 (ii) | अनिर्णीत |

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

- | | | | |
|---|------------------|----------|---|
| 1 | पैरा-3 | निर्णीत | (अंकेक्षण शुल्क की राशि भेज दी गई है) |
| 2 | पैरा-4 (i) (ii) | निर्णीत | (वित्तीय स्थिति पुनः प्रारूपित) |
| 3 | पैरा-4 (ख) (iii) | निर्णीत | (अभिलेख की सत्यापनोपरान्त) |
| 4 | पैरा-5 | अनिर्णीत | |
| 5 | पैरा-6 | निर्णीत | (अभिलेख की सत्यापनोपरान्त) |
| 6 | पैरा-7 | निर्णीत | (निदेशालय द्वारा दिए गए स्पष्टीकरण के दृष्टिगत) |
| 7 | पैरा-8 | निर्णीत | (अनुपालना की पुष्टि के उपरान्त) |