

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 भूतपूर्व सैनिकों के पुर्नवास एवं पुर्न स्थापना हेतु विशेष 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 के अनिर्णीत पैरों के निस्तारण हेतु की गई कार्रवाई की वर्तमान अंकेक्षण के दौरान समीक्षा करने के उपरान्त पैरों की नवीनतम स्थिति का विवरण परिशिष्ट "A" में दिया गया है।

भाग—दो

2 वर्तमान अंकेक्षण

भूतपूर्व सैनिकों के पुर्नवास एवं पुर्नस्थापना हेतु विशेष निधि के अवधि 4/2013 से 3/2015 के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण, श्री अजीत सिंह, अनुभाग अधिकारी द्वारा दिनांक 6.7.2015 से 8.7.2015 के दौरान हमीरपुर में किया गया, जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में वर्णित है। विस्तृत जांच हेतु मासों का चयन निम्नानुसार किया गया:—

वर्ष	आय	व्यय
2013—14	1/2014	8/2013
2014—15	8/2014	3/2015

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

क्र०सं०	अधिकारी का नाम	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 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

भूतपूर्व सैनिकों के पुर्नवास एवं पुर्नस्थापना हेतु विशेष निधि के अवधि 4/2013 से 3/2015 के लेखाओं के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क का आँकलन ₹3000/- किया गया, जिसे रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग हिमाचल प्रदेश शिमला-9 को भेजने हेतु निदेशक, सैनिक कल्याण विभाग, हिमाचल प्रदेश हमीरपुर से अंकेक्षण अधियाचना संख्या 576 दिनांक 17.7.2015 द्वारा अनुरोध किया गया।

4 वित्तीय स्थिति

(क) संस्था द्वारा प्रस्तुत भूतपूर्व सैनिकों के पुर्नवास एवं पुर्नस्थापना हेतु विशेष निधि की अवधि 4/2013 से 3/2015 की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से पाई गई, जिस का विस्तृत विवरण संलग्न परिशिष्ट "क-1 तथा क-2" में भी दिया गया है।

रोकड़ बही के अनुसार

वर्ष	2013-14	2014-15
अथ शेष	41466339.87	46708071.77
आय	13713767.90	9322201.78
कुल राशि	55180107.77	56030273.55
व्यय	8472036.00	5877978.00
अन्तिम शेष	46708071.77	50152295.55

(ख) बैंक खातों में जमा राशि

बचत खाते में जमा राशि (परिशिष्ट "क-3")	2250710.55
सावधि जमा योजना में राशि (परिशिष्ट "क-4")	47901585.00
कुल राशि	50152295.55

5 स्रोत पर काटी गई आयकर की ₹1411 की प्रतिपूर्ति न करना

विशेष निधि से सावधि जमा योजना में निवेशित राशियों की परिपक्वता तिथि पर बैंक से प्राप्त ब्याज की राशि को निधि के बचत बैंक खातों में जमा करने सम्बन्धित अभिलेख की जाँच करने पर पाया गया कि सैन्टरल बैंक ऑफ इण्डिया हमीरपुर में दिनांक 23.1.2013 को सावधि जमा खाता संख्या 3103961025 में ₹400000/- एक वर्ष के लिए निवेशित की गई, जिसकी परिपक्वता तिथि यानि 23.1.2014 को ₹436165/- मिलनी थी, परन्तु इसी बैंक में

संचालित बैंक बचत खाता संख्या 2185811106 में उक्त सावधि जमा खाते पर प्राप्त कुल ब्याज (₹436165-₹400000=₹36165) में से दिनांक 23.1.2014 को ब्याज की (₹28843+₹5911=₹34754) ही जमा की गई तथा शेष (₹36165-₹34754=₹1411) बैंक द्वारा स्रोत पर आयकर के रूप में काटी गई थी। आयकर अधिनियम 1961 की धारा 10 (23 AA) के अन्तर्गत निदेशालय को प्राप्त छूट के अनुरूप उक्त राशि की प्रतिपूर्ति नहीं की गई। अतः आयकर विभाग से प्राप्त छूट के आदेशों की प्रतिलिपि बैंक को यथासमय प्रस्तुत न करने का औचित्य स्पष्ट करते हुए अब सम्बन्धित संस्थाओं से अपेक्षित पत्राचार करके उक्त राशि की प्रतिपूर्ति की जानी सुनिश्चित की जाए तथा कृत कार्रवाई की पुष्टि आगामी अंकेक्षण को करवाई जाए।

- 6 **लघु आपत्ति विवरणिका:**—इसे अलग से जारी नहीं किया है।
- 7 **निष्कर्ष:**— निधि लेखाओं के रख-रखाव में सुधार व आंतरिक जाँच प्रणाली को सुदृढ़ करने की नितान्त आवश्यकता है।

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

भूतपूर्व सैनिकों के पुर्नवास एवं पुनस्थापना हेतु विशेष 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 4/1975 से 3/1977

1 पैरा-10 (11) अनिर्णीत

(ख) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1988 से 3/1990

1 पैरा-5 (ए) अनिर्णीत

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

1 पैरा-5 अनिर्णीत

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

1 पैरा-5 (i) अनिर्णीत

2 पैरा-6 अनिर्णीत

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

1 पैरा-3 निर्णीत (अंकेक्षण शुल्क की राशि बैंक ड्राफ्ट संख्या 505375
दिनांक 9.7.2013 के द्वारा भेज दी गई है)

2 पैरा-4 निर्णीत (वित्तीय स्थिति पुनः प्रारूपित)

3 पैरा-5 निर्णीत (अभिलेख की सत्यापनोपरान्त)

4 पैरा-6 अनिर्णीत