जिला सैनिक कल्याण बोर्ड, कुल्लू की झण्डा दिवस निधि के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2014 से 3/2015

भाग–एक

1 गत प्रतिवेदन

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों पर की गई कार्रवाई का अवलोकन करने के उपरानत पैरों की नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से पाई गई।

अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2005 से 3/2008

1	पैरा 5(ख)	आंशिक निर्णीत

अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2008 से 3/2010

1	पैरा 8	अनिर्णीत

अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2010 से 3/2012

1	पैरा 6	अनिर्णीत

अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2012 से 3/2014

1	पैरा 3	निर्णीत (रसीद संख्याः 74538, दिनांक 9.4.2015 द्वारा जमा)
2	पैरा 4 (क) (ख)	निर्णीत (पुनः प्रारूपित)
3	पैरा–5(क) (ख)	निर्णीत (पुनः प्रारूपित)
4	पैरा–6	अनिर्णीत

भाग–दो

2 वर्तमान अंकेक्षण

जिला सैनिक बोर्ड कुल्लू की झण्डा दिवस निधि के अवधि 4/2014 से 3/2015 लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण, जिसके परिणाम अनुवर्ती पैरों में दिए गए हैं, श्री विकास धवन, अनुभाग अधिकारी (ले0प0) द्वारा दिनांक 18.1.2016 से 20.1.2016 के दौरान कुल्लू में किया गया। आय की विस्तृत जांच हेतु माह 12/2014 व व्यय की विस्तृत जांच हेतु माह 11/2014 का चयन किया गया।

वर्तमान अंकेक्षण जिला सैनिक कल्याण बोर्ड कुल्लू द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेखों के आधार पर किया गया है। उक्त संस्था द्वारा उपलब्ध करवाई गई किसी भी गलत

सूचना अथवा सूचना उपलब्ध न करवाने के लिए स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग किसी भी प्रकार से उत्तरदायी नहीं है।

अंकेक्षण अवधि में Sh. Siddhartha Acharya (Assistant Commissioner) कुल्लू जिला सैनिक कल्याण बोर्ड कुल्लू के प्रभारी के रूप में कार्यरत रहे।

3 अंकेक्षण शुल्क

जिला सैनिक कल्याण बोर्ड कुल्लू की झण्डा दिवस निधि के अवधि 4/2014 से 3/2015 के लेखाओं के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क का आंकलन ₹3000 किया गया है। अंकेक्षण शुल्क की उक्त राशि को निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग हिमाचल प्रदेश शिमला–9 को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से भेजने हेतु अनुभाग अधिकारी (ले0प0) की अधियाचना संख्या VD(211)/2016–11, दिनांक 22.1.2016 द्वारा उप–निर्देशक, जिला सैनिक कल्याण कुल्लू से अनुरोध किया गया।

4 वित्तीय स्थिति

(क) संस्था द्वारा प्रस्तुत जिला सैनिक कल्याण बोर्ड कुल्लू की झण्डा दिवस निधि की अंकेक्षणाधीन अवधि की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है, जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट "क-I, क-II** तथा **क-III"** पर भी दिया गया है।

Year	Opening	Income	Intt.	Total	Exp.	Closing Balance
2014–15	2943919.33	130575	4280+77413=81693	3156187.93	13830	3142357.93
(1)	Bank A/C 10792147298					157936.93
(2)	F.D.R					2983202.00
					Total	3141138.93

Difference :- ₹3142357.93–₹3141138.93=₹1219

अन्तर का कारण :– माह 12/2014 में प्राप्त ब्याज की ₹1219 को माह 3/2015 में रोकड़ वही में दो बार दर्ज किया गया।

(ख) झण्डा दिवस निधि से करवाए गए निवेश का विवरण

Date of Purchase	F.D.R No.	Name of Bank	Amount Invested	Date of Maturity	Maturity Amount
11.10.2010	219207	H.G. Bank	333939	11.10.2015	484194
14.5.2012	219748	-do-	153887	14.5.2015	202463
2.2.2015	339625	-do-	258796	2.2.2016	282195
1.11.2012	462081	UCO Bank	298169	1.11.2016	389424
15.3.2013	160643	H.G. Bank	200000	15.3.2016	261210
8.6.2013	204407	Canera Bank	385489	8.6.2016	503468

13.6.2013	160716	H.G. Bank	555942	13.6.2016	726088
5.6.2013	339001	-do-	578363	5.6.2016	755371
1.3.2015	339310	-do-	218617	1.3.2016	238383
		Total	2983202		

5 सैनिक कल्याण बोर्ड कुल्लू द्वारा वर्ष 2011–12 से 2013–14 के दौरान विभिन्न संस्थाओं को वितरित किए गए झण्डों से प्राप्त आय की वसूली न करने बारे

(क) सैनिक कल्याण बोर्ड कुल्लू की झण्डा दिवस निधि के अभिलेखों की जांच करने पर पाया गया कि बोर्ड द्वारा विभिन्न विभागों, संस्थाओं तथा सरकारी विद्यालयों को झण्डे वितरित किए गए, जिसमें से कुछ संस्थाओं/विभागों से प्राप्त होने वाली आय के शेष का विवरण निम्न प्रकार से है। अतः झण्डा दिवस निधि से प्राप्त होने वाली आय की विभिन्न विभागों से अतिशीघ्र वसूली की जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

वर्ष	क्र0 सं0	संस्था का नाम	झण्डों की सं0
2011–12	1	D.F.O Kullu	500
	2	Govt. High School, Phati Rot	200
	3	Govt. S.S. School, Nagar	400
2012–13	1	Govt. Middle School, Jalaphad	50
	2	D.F.O Kullu	400
	3	M.C. Kullu	250
2013–14	1	Secretary, Marketing Committee, Kullu	100
	2	Mountaining Institute, Manali	300
	3	Naib Tehsilder, Sainj	200
	4	M.C. Kullu	200
	5	D.F.O Banjar	300
	6	S.D.M. Manali	400
	7	B.D.O. Nirmand	400
	8	D.F.O. Kullu	200

6 वितरित किए गए झण्डों से सम्बन्धित पत्रांक संख्या इत्यादि रजिस्टर में दर्ज न करना

झण्डा दिवस हेतु प्राप्त झण्डों के स्टॉक व वितरण रजिस्टर की जांच करने पर पाया गया कि कार्यालय पत्र संख्या जिनके अन्तर्गत विभिन्न संस्थाओं व विभागों को झण्डें वितरित किए जाते हैं, उसके पत्र की संख्या व दिनांक को स्टॉक रजिस्टर में दर्ज नहीं किया जा रहा है, जबकि जिस पत्र संख्या के अन्तर्गत बिना बिके झण्डे वापिस प्राप्त किए गए, उनका उल्लेख वर्ष 2014–15 में स्टॉक रजिस्टर में दर्ज किया गया है। अतः सुझाव दिया जाता है कि झण्डों को वितरित करते समय भी कार्यालय के पत्र संख्या व दिनांक को स्टॉक रजिस्टर में दर्ज करना सुनिश्चित किया जाए।

7 रसीद बुकों से सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर पूर्ण न करना

जिला सैनिक कल्याण बोर्ड कुल्लू द्वारा प्राप्त रसीद बुकों से सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर को पूर्ण नहीं किया गया है व न ही यह दर्शाया गया है कि कौन सी रसीद बुक किस वित्तीय वर्ष में प्रयोग हेतु जारी की गई है। अतः रसीद बुकों से सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर का सत्यापन करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दर्शाई जाए।

8 लघु आपत्ति विवरणी :– यह अलग से जारी नहीं की गई है।

9 निष्कर्ष :– गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों के निपटारे हेतु तथा लेखों के रख–रखाव के सुधार लाने हेतु प्रभाव कदम उठाने की आवश्यकता है।

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

पृष्ठांकन सं0 : फिन (एल0ए0)एच0(2)c(15)xiv 107/87 खण्ड–II–3042–3045 दिनांक 01.06.2015, शिमला–171009

प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित है :–

पंजीकृत 1 उप निदेशक जिला सैनिक कल्याण बोर्ड कुल्लू हि0प्र0 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 प्रेषित करें।

2 निदेशक राज्य कल्याण निदेशालय हमीरपुर हि0प्र0।

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