

पण्डित सन्त राम राजकीय महाविद्यालय-बैजनाथ, जिला कांगड़ा, हि०प्र० के छात्र निधि लेखाओं
का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अंकेक्षण अवधि 01/04/2013 से 31/03/2018 तक

भाग-एक

1 (क) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन (छात्र-निधि):-

महाविद्यालय द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदन (अवधि 06/2006 से 03/2013) में अनिर्णीत पैरों पर की गई कार्यवाही की वर्तमान स्थिति निम्न प्रकार से है:-

| क्रम सं० | पैरा संख्या | निर्णीत/ अनिर्णीत | टिप्पणी |
|----------|-------------|----------------------|---|
| 1 | 4 | निर्णीत | पैरा अपडेट कर दिया गया (वित्तीय स्थिति) I |
| 2 | 5(क) | निर्णीत | प्रस्तुत उत्तर के आधार पर I |
| 3 | 5(ख) | निर्णीत | पैरा अपडेट कर दिया गया (ब्याज की रोकड़ वही) |
| 4 | 5(ग) | निर्णीत | पैरा update कर दिया गया (Dead accounts) |
| 5 | 6 | निर्णीत | पैरा अपडेट कर दिया गया (निवेश) I |
| 6 | 7(क) | निर्णीत | ₹50700 की वसूली पहले ही Chemistry निधि के रूप में कर ली गई थी तथा बिज्ञान निधि खाते में जमा कर दिये गए थे जिसकी पुष्टि अंकेक्षण के दौरान कर ली गई है I |
| 7 | 7(ख) | अनिर्णीत | |
| 8 | 7(ग) | निर्णीत | ₹1940 की वसूली 194 छात्रों से फर्नीचर निधि के रूप में ₹10 प्रति छात्र प्रति वर्ष की दर से कर ली गई थी जिसकी पुष्टि अंकेक्षण के दौरान कर ली गई I |
| 9 | 7(घ) | अनिर्णीत | |
| 10 | 7(ङ०) | अनिर्णीत | |
| 11 | 7(च) | निर्णीत | ₹60 चालान संख्या-15 दिनांक 02.09.15 के अंतर्गत जमा करवा दिये गए जिसकी पुष्टि अंकेक्षण के दौरान कर ली गई I |
| 12 | 7(छ) | निर्णीत | प्रस्तुत उत्तर के आधार पर, जिसकी पुष्टि कर ली गई (Old students) I |
| 13 | 8(क) | अनिर्णीत | |
| 14 | 8(ख) | निर्णीत | ₹40/- AF निधि के PNB खाता संख्या-165001 दिनांक 02.09.15 को जमा करवा दिये गए जिसकी पुष्टि अंकेक्षण के दौरान कर ली गई I |
| 15 | 8(ग) | निर्णीत | ₹135 AF निधि के PNB खाता संख्या-165001 दिनांक 02.09.15 को व ₹10 चालान संख्या-15 दिनांक 02.09.15 के अंतर्गत जमा करवा दिये गए जिसकी पुष्टि अंकेक्षण के दौरान कर ली गई I |
| 16 | 8(घ) | निर्णीत | ₹300 चालान संख्या-15 दिनांक 02.09.15 के अंतर्गत जमा करवा दिये गए (कुल जमा करवाई |

| | | | |
|----|-------|----------|--|
| | | | गई ₹370) जिसकी पुष्टि अंकेक्षण के दौरान कर ली गई I |
| 17 | 9 | निर्णीत | प्रस्तुत उत्तर के आधार पर, जिसकी पुष्टि कर ली गई I |
| 18 | 10 | निर्णीत | प्रस्तुत उत्तर के आधार पर, जिसकी पुष्टि कर ली गई I |
| 19 | 11 | निर्णीत | प्रस्तुत उत्तर के आधार पर, जिसकी पुष्टि कर ली गई I |
| 20 | 12 | निर्णीत | पैरा अपडेट कर दिया गया (स्टाफ अग्रिम) |
| 21 | 13(क) | अनिर्णीत | |
| 23 | 13(ख) | अनिर्णीत | |
| 24 | 14(क) | अनिर्णीत | |
| 25 | 14(ख) | अनिर्णीत | |
| 26 | 15 | अनिर्णीत | |
| 27 | 16(क) | निर्णीत | दिनांक 31.03.18 को खरीदे गए सभी chemicals की खपत कर ली गई थी I |
| 28 | 16(ख) | निर्णीत | प्रस्तुत उत्तर के आधार पर, जिसकी पुष्टि कर ली गई I |
| 29 | 17(क) | अनिर्णीत | |
| 30 | 17(ख) | अनिर्णीत | |
| 31 | 18 | निर्णीत | प्रस्तुत उत्तर के आधार पर, जिसकी पुष्टि कर ली गई I |
| 32 | 19 | निर्णीत | प्रस्तुत उत्तर के आधार पर, जिसकी पुष्टि कर ली गई I |
| 33 | 20 | निर्णीत | प्रस्तुत उत्तर के आधार पर, जिसकी पुष्टि कर ली गई I |
| 34 | 21(क) | अनिर्णीत | |
| 35 | 21(ख) | अनिर्णीत | |
| 36 | 21(ग) | अनिर्णीत | |
| 37 | 22 | निर्णीत | APRs प्राप्त कर ली गईं तथा समस्त भुगतान चैक के माध्यम से किए गए थे I |
| 38 | 23(क) | निर्णीत | Zoology स्टॉक रजिस्टर के पृष्ठ सं० 30 में प्रविष्टि कर दी गई व मद स्टॉक में शेष है I |
| 39 | 23(ख) | अनिर्णीत | |
| 40 | 23(ग) | निर्णीत | ₹940+₹184 दिनांक 30.09.15 को CSCA निधि से निकलवाकर AF निधि में जमा करवा दिये गए तथा ₹990 गलती से ₹940 के स्थान पर type कर दिये गए थे I |
| 41 | 23(घ) | निर्णीत | ₹974 दिनांक 30.09.15 को साइन्स निधि से निकलवाकर AF निधि में जमा करवा दिये गए तथा ₹998 का व्यय zoology निधि से पहले ही कर दिया गया था, जिसकी पुष्टि अंकेक्षण में कर ली गई I |

| | | | |
|----|--------|---------|--|
| 42 | 23(ड°) | निर्णीत | AF स्टाक रजिस्टर के पृष्ठ सं० 40 में प्रविष्टि कर दी गई व स्टाक की खपत कर ली गई, शेष शून्य है I |
| 43 | 23(च) | निर्णीत | ₹452 की वसूली दिनांक 20.06.18 को रसीद संख्या-11680 के अंतर्गत कर ली है, जिसकी पुष्टि अंकेक्षण में कर ली गई I |

(ख) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन (संचायिका खाते):-

महाविद्यालय द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदन (अवधि 04/2006 से 03/2013) में अनिर्णीत पैरों पर की गई कार्यवाही की वर्तमान स्थिति निम्न प्रकार से है:-

| क्रम सं० | पैरा संख्या | निर्णीत/ अनिर्णीत | टिप्पणी |
|----------|-------------|----------------------|---|
| 1 | 2 | निर्णीत | |
| 2 | 3 | निर्णीत | |
| 3 | 4(क)(ख) | निर्णीत | ₹23437 दिनांक 28.08.16 को भवन निधि के खाता सं०- 50058867724 में हस्तांतरित कर दी गई व संचायिका खाता बंद कर दिया गया, जिसकी पुष्टि अंकेक्षण में कर ली गई I |
| 4 | 5 | निर्णीत | प्रस्तुत उत्तर के आधार पर I |
| 5 | 6 | निर्णीत | हिमाचल प्रदेश सरकार के निर्देशानुसार संचायिका योजना बंद कर दी गई I |

(ग) अंकेक्षण अवधि के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त विवरण :-

| क्र० सं० | गम्भीर अनियमितता का संक्षिप्त विवरण | पैरा संख्या | राशि (₹) लाखों में |
|----------|---|-------------|--------------------|
| 1 | सावधि जमा योजना में निवेशित राशि पर अर्जित ब्याज पर बैंक द्वारा छोटों पर आयकर कटौती (TDS) करने के परिणामस्वरूप ब्याज की हुई वित्तीय हानि बारे I | 5 (ख) | 0.36 |
| 2 | गृह परीक्षा निधि की कम वसूली करना I | 6(क) | 1.83 |
| 3 | गृह पर जुर्माना निधि की कम वसूली करना | 6 (ख) | 0.22 |
| 4 | अग्रिम समायोजन हेतु शेष I | 7 | 3.37 |
| 5 | मिश्रित निधि से अनियमित भुगतान I | 10(क) | 5.23 |
| 6 | एलुमिनियम फेब्रिकेशन कार्य में अधिक भुगतान करना I | 11(क) | 0.16 |
| 7 | निविदाएँ इत्यादि आमंत्रित किए बिना क्रय करना I | 11(ख) | 0.34 |

भाग- दो

2 वर्तमान अंकेक्षण :-

राजकीय महाविद्यालय, बैजनाथ के लेखों अवधि 01.04.2013 से 31.03.2018 तक का अंकेक्षण कार्य श्री विजय कुमार बालिया, सहायक नियन्त्रक तथा श्री नरेन्द्र कुमार, (आ. स.) द्वारा दिनांक 21.05.18 से 25.06.18 तक बैजनाथ में किया गया, जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों

में दिये गये हैं। लेखाओं की विस्तृत जांच हेतु आय एवं व्यय के लिए मासों का चयन निम्न प्रकार से किया गया।

| वित्तीय वर्ष | आय | व्यय |
|--------------|---------|---------|
| 2013-14 | 06/2013 | 09/2013 |
| 2014-15 | 11/2014 | 12/2014 |
| 2015-16 | 06/2015 | 05/2015 |
| 2016-17 | 06/2016 | 12/2016 |
| 2017-18 | 06/2017 | 08/2017 |

इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण प्रधानाचार्य/कार्यकारी अधिकारी (राजकीय महाविद्यालय) द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। किसी भी प्रकार की गलत सूचना अथवा सूचना जो प्रदान नहीं की गई हैं, के लिए स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हि0प्र0 उत्तरदायी नहीं है। अंकेक्षण की जिम्मेवारी केवल विस्तृत जांच हेतु चयनित माह तक सीमित है। अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्न विवरणानुसार प्रधानाचार्यों ने आहरण एवं वितरण अधिकारी के रूप में कार्य किया:-

| क्रम सं० | प्रधानाचार्य का नाम | अवधि |
|----------|------------------------|-----------------------------|
| 1 | श्रीमति नलिनी पंवर | 08.07.2008 से 31.08.2014 तक |
| 2 | डा० प्रदीप कौंडल | 01.09.2014 से 16.12.2014 तक |
| 3 | डा० अजय लखनपाल | 17.12.2014 से 29.03.2016 तक |
| 4 | श्री सुनील कुमार मेहता | 31.03.2016 से 30.06.2017 तक |
| 5 | श्रीमति प्रोमिला वर्मा | 17.07.2017 से 27.09.2017 तक |
| 6 | डा० ज्योति कुमार | 28.09.2017 से 31.3.18 तक |

3 अंकेक्षण शुल्क :-

राजकीय महाविद्यालय, बैजनाथ के छात्र-निधि लेखाओं अवधि 01.04.13 से 31.03.18 तक का अंकेक्षण शुल्क ₹40000 आँका गया। जिसकी गणना का विस्तारपूर्वक विवरण निम्न प्रकार से है:-

| वित्तीय वर्ष | निधियों से प्राप्त आय | अंकेक्षण शुल्क (₹) |
|--------------------------------|-----------------------|--------------------|
| 2013-14 | 2435942 | 8000 |
| 2014-15 | 3443602 | 8000 |
| 2015-16 | 3275955 | 8000 |
| 2016-17 | 5513187 | 8000 |
| 2017-18 | 5579287 | 8000 |
| कुल अंकेक्षण शुल्क राशि | | ₹40000 |

उक्त राशि को राजकीय कोष में जमा करने हेतु प्रधानाचार्य/कार्यकारी अधिकारी, राजकीय महाविद्यालय बैजनाथ से निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश के नाम बैंक ड्राफ्ट बनाकर शिमला भेजने हेतु सहायक नियन्त्रक की अंकेक्षण अधियाचना संख्या FIN(LA)/C/K&C/2018-86, दिनांक 18.06.2018 द्वारा अनुरोध किया गया, जिसकी

अनुपालना में प्रधानाचार्य, राजकीय महाविद्यालय बैजनाथ के पत्रांक संख्या-EDN-PSRGC-1/2014-3622 दिनांक 22.06.2018 के अंतर्गत ड्राफ्ट संख्या- 487241 दिनांक 19.06.2018 द्वारा ₹40000 निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग (हि०प्र०) शिमला-171009 को प्रेषित कर दिया गया I

4 वित्तीय स्थिति :-

राजकीय महाविद्यालय बैजनाथ के अवधि 04/13 से 03/18 के विभिन्न छात्र-निधि लेखों की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है व विस्तारपूर्वक विवरण परिशिष्ट –“क” पर दिया गया है:-

(क) मुख्य रोकड़ वही :-

Financial Position of student funds for the year ended 2013-14 in r/o Govt.Degree College-Baijnath, Distt.Kangra (H.P.)

| Sr. No. | Name of Fund | Opening Balance (₹) | Income (₹) | Total (₹) | Expenditure (₹) | Closing balance (₹) |
|---------|---------------------|---------------------|------------|-----------|-----------------|---------------------|
| 1 | Amalgamated | 339615 | 763462 | 1103077 | 584452 | 518625 |
| 2 | Science(Chemistry) | 183675 | 98880 | 282555 | 103897 | 178658 |
| 3 | Scout & Guide | 414617 | 97133 | 511750 | 55831 | 455919 |
| 4 | Sports | 950282 | 334200 | 1284482 | 9276 | 1275206 |
| 5 | Absence fine | 159755 | 50435 | 210190 | 112722 | 97468 |
| 6 | Magzine | 146236 | 75450 | 221686 | 37800 | 183886 |
| 7 | Cultural Activities | 112205 | 30180 | 142385 | 15580 | 126805 |
| 8 | Identity card | 8383 | 15230 | 23613 | 12738 | 10875 |
| 9 | Library | 361327 | 67700 | 429027 | 300 | 428727 |
| 10 | Examination | 29524 | 37740 | 67264 | 23513 | 43751 |
| 11 | Furniture Repair | 56667 | 15080 | 71747 | 4061 | 67686 |
| 12 | BRF | 197921 | 37725 | 235646 | 34469 | 201177 |
| 13 | Health | 48001 | 9054 | 57055 | 1500 | 55555 |
| 14 | CSCA (Student cul) | -5319 | 19190 | 13871 | 14000 | -129 |
| 15 | Student aid | 58349 | 3018 | 61367 | 0 | 61367 |
| 16 | NCC | 6386 | 25984 | 32370 | 22214 | 10156 |
| 17 | Campus/college Dev. | 82855 | 15090 | 97945 | 0 | 97945 |
| 18 | Music | 14430 | 5760 | 20190 | 0 | 20190 |
| 19 | Geography | 38942 | 8100 | 47042 | 0 | 47042 |
| 20 | Computer & Internet | 92120 | 30180 | 122300 | 1800 | 120500 |
| 21 | Math pract. | 21930 | 4860 | 26790 | 0 | 26790 |
| 22 | Inf. Tech. | 11070 | 5310 | 16380 | 7550 | 8830 |
| 23 | Indirect tax | 9720 | 5310 | 15030 | 0 | 15030 |
| 24 | Physics | 43680 | 64320 | 108000 | 1029 | 106971 |
| 25 | Zoology | 17040 | 26661 | 43701 | 52600 | -8899 |
| 26 | Botany | 20053 | 31739 | 51792 | 36946 | 14846 |
| 27 | Combination change | 1940 | 180 | 2120 | 0 | 2120 |
| 28 | Stream change | 2725 | 0 | 2725 | 0 | 2725 |
| 29 | Uni.Reg.fee | 19796 | 24210 | 44006 | 31690 | 12316 |
| 30 | Uni.HH Fee | 503 | 2038 | 2541 | 1641 | 900 |
| 31 | Uni YWF | 7545 | 30570 | 38115 | 24615 | 13500 |
| 32 | Uni Sports fee | 8795 | 30570 | 39365 | 25280 | 14085 |

| | | | | | | |
|----|----------------------|----------------|----------------|---------|------------------|------------------|
| 33 | Prospectus | 98913 | 41525 | 140438 | 25455 | 114983 |
| 34 | Library fine fund | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 35 | Mig.fee | 248 | 770 | 1018 | 1000 | 18 |
| 36 | U.exam. Fee | 1205 | 195210 | 196415 | 195810 | 605 |
| 37 | U. Continuation fee | 10 | 13650 | 13660 | 8360 | 5300 |
| 38 | Interest | 712195 | 260953 | 973148 | 82.7 | 973065.3 |
| 39 | Sanchiyaka | 23437 | 0 | 23437 | 0 | 23437 |
| 40 | Bio-Tech (SFS) | 1123973 | 4200 | 1128173 | 89015 | 1039158 |
| 41 | Building fund | 385168 | 167160 | 552328 | 103135 | 449193 |
| | Total Rs..... | 5805917 | 2648827 | | 1638361.7 | 6816382.3 |

Financial Position of student funds for the year ended 2014-15 in r/o Govt.Degree College-Bajnath, Distt.Kangra (H.P.)

| Sr.no. | Name of Fund | Opening Balance (₹) | Income (₹) | Total (₹) | Expenditure (₹) | Closing balance (₹) |
|--------|---------------------|---------------------|------------|-----------|-----------------|---------------------|
| 1 | Amalgamated | 518625 | 559373 | 1077998 | 627827 | 450171 |
| 2 | Science(Chemistry) | 178658 | 126840 | 305498 | 10882 | 294616 |
| 3 | Scout & Guide | 455919 | 108941 | 564860 | 31000 | 533860 |
| 4 | Sports | 1275206 | 376020 | 1651226 | 21916 | 1629310 |
| 5 | Absence fine | 97468 | 52805 | 150273 | 0 | 150273 |
| 6 | Magzine | 183886 | 82950 | 266836 | 30800 | 236036 |
| 7 | Cultural Activities | 126805 | 33180 | 159985 | 13000 | 146985 |
| 8 | I.card | 10875 | 41600 | 52475 | 48664 | 3811 |
| 9 | Library | 428727 | 79500 | 508227 | 13800 | 494427 |
| 10 | Examination | 43751 | 66360 | 110111 | 64081 | 46030 |
| 11 | Furniture Repair | 67686 | 16590 | 84276 | 0 | 84276 |
| 12 | BRF | 201177 | 41500 | 242677 | 1240 | 241437 |
| 13 | Health | 55555 | 9954 | 65509 | 1552 | 63957 |
| 14 | CSCA | -129 | 16915 | 16786 | 8555 | 8231 |
| 15 | Student aid | 61367 | 3318 | 64685 | 0 | 64685 |
| 16 | NCC | 10156 | 49086 | 59242 | 44241 | 15001 |
| 17 | Campus/college Dev. | 97945 | 16590 | 114535 | 0 | 114535 |
| 18 | Music | 20190 | 9720 | 29910 | 0 | 29910 |
| 19 | Geography | 47042 | 11670 | 58712 | 3000 | 55712 |
| 20 | Computer & Internet | 120500 | 33180 | 153680 | 2000 | 151680 |
| 21 | Math pract. | 26790 | 15930 | 42720 | 0 | 42720 |
| 22 | Inf. Tech. | 8830 | 14760 | 23590 | 2200 | 21390 |
| 23 | Indirect tax | 15030 | 14760 | 29790 | 0 | 29790 |
| 24 | Physic | 106971 | 87600 | 194571 | 142474 | 52097 |
| 25 | Zoology | -8899 | 36240 | 27341 | 3240 | 24101 |
| 26 | Botany | 14846 | 39840 | 54686 | 740 | 53946 |
| 27 | Combination change | 2120 | 60 | 2180 | 0 | 2180 |
| 28 | Stream change | 2725 | | 2725 | | 2725 |
| 29 | Uni.Reg.fee | 12316 | 0 | 12316 | 7000 | 5316 |
| 30 | Uni.HH Fee | 900 | 0 | 900 | 535 | 365 |
| 31 | Uni YWF | 13500 | 0 | 13500 | 8025 | 5475 |
| 32 | Uni Sports fee | 14085 | 0 | 14085 | 8025 | 6060 |
| 33 | Prospectus | 114983 | 0 | 114983 | 34440 | 80543 |

| | | | | | | |
|----|----------------------|------------------|----------------|-----------|------------------|------------------|
| 34 | Library fine fund | 0 | 5312 | 5312 | 0 | 5312 |
| 35 | Mig.fee | 18 | 0 | 18 | 0 | 18 |
| 36 | U.exam. Fee | 605 | 0 | 605 | 0 | 605 |
| 37 | U. Continuation fee | 5300 | 50 | 5350 | 5350 | 0 |
| 38 | Interest | 973065.3 | 266142 | 1239207.3 | 67.4 | 1239139.9 |
| 39 | Sanchiyaka | 23437 | 0 | 23437 | 0 | 23437 |
| 40 | Bio-Tech (SFS) | 1039158 | 95721 | 1134879 | 1134879 | 0 |
| 41 | Building fund | 449193 | 0 | 449193 | 449193 | 0 |
| | Total Rs..... | 6816382.3 | 2312507 | | 2718726.4 | 6410162.9 |

Note:- Sanchayika a/c, Building fund & Bio-Tech(SFS) fund's amounting to Rs.23437/-,449193 & Rs.1134879 (1039158+95721) has been transferred from AF to related funds a/c on dated 23.08.14

Financial Position of student funds for the year ended 2015-16 in r/o Govt.Degree College-Baijnath, Distt.Kangra (H.P.)

| Sr. No. | Name of Fund | Opening Balance (₹) | Income(₹) | Total(₹) | Expenditure(₹) | Closing balance(₹) |
|---------|---------------------|---------------------|-----------|----------|----------------|--------------------|
| 1 | Amalgamated | 450171 | 558451 | 1008622 | 417935 | 590687 |
| 2 | Science(Chemistry) | 294616 | 125400 | 420016 | 163731 | 256285 |
| 3 | Scout & Guide | 533860 | 106161 | 640021 | 375904 | 264117 |
| 4 | Sports | 1629310 | 422214 | 2051524 | 106522 | 1945002 |
| 5 | Absence fine | 150273 | 41902 | 192175 | 131555 | 60620 |
| 6 | Magzine | 236036 | 85500 | 321536 | 44940 | 276596 |
| 7 | Cultural Activities | 146985 | 34200 | 181185 | 14136 | 167049 |
| 8 | I.card | 3811 | 32650 | 36461 | 16800 | 19661 |
| 9 | Library | 494427 | 77000 | 571427 | 0 | 571427 |
| 10 | Examination | 46030 | 70250 | 116280 | 72484 | 43796 |
| 11 | Furniture Repair | 84276 | 17100 | 101376 | 37590 | 63786 |
| 12 | BRF | 241437 | 42725 | 284162 | 0 | 284162 |
| 13 | Health | 63957 | 10760 | 74717 | 2500 | 72217 |
| 14 | CSCA | 8231 | 18605 | 26836 | 4124 | 22712 |
| 15 | Student aid | 64685 | 3420 | 68105 | 0 | 68105 |
| 16 | NCC | 15001 | 19431 | 34432 | 11891 | 22541 |
| 17 | Campus/college Dev. | 114535 | 17500 | 132035 | 8000 | 124035 |
| 18 | Music | 29910 | 23850 | 53760 | 0 | 53760 |
| 19 | Geography | 55712 | 13050 | 68762 | 0 | 68762 |
| 20 | Computer & Internet | 151680 | 34180 | 185860 | 0 | 185860 |
| 21 | Math pract. | 42720 | 2250 | 44970 | 0 | 44970 |
| 22 | Inf. Tech. | 21390 | 0 | 21390 | 0 | 21390 |
| 23 | Indirect tax | 29790 | 0 | 29790 | 0 | 29790 |
| 24 | Physic | 52097 | 89760 | 141857 | 44675 | 97182 |
| 25 | Zoology | 24101 | 41640 | 65741 | 22614 | 43127 |
| 26 | Botany | 53946 | 42160 | 96106 | 4000 | 92106 |
| 27 | Combination change | 2180 | 0 | 2180 | 0 | 2180 |
| 28 | Stream change | 2725 | 0 | 2725 | 0 | 2725 |
| 29 | Uni.Reg.fee | 5316 | 0 | 5316 | 0 | 5316 |
| 30 | Uni.HH Fee | 365 | 0 | 365 | 0 | 365 |
| 31 | Uni YWF | 5475 | 0 | 5475 | 0 | 5475 |

| | | | | | | |
|----|----------------------|------------------|----------------|-----------|-------------------|-------------------|
| 32 | Uni Sports fee | 6060 | 0 | 6060 | 0 | 6060 |
| 33 | Prospectus | 80543 | 0 | 80543 | 0 | 80543 |
| 34 | Library fine fund | 5312 | 0 | 5312 | 0 | 5312 |
| 35 | Mig.fee | 18 | 0 | 18 | 0 | 18 |
| 36 | U.exam. Fee | 605 | 0 | 605 | 0 | 605 |
| 37 | U. Continuation fee | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 38 | Interest | 1239139.9 | 187238 | 1426377.9 | 67.98 | 1426309.92 |
| 39 | Sanchiyaka | 23437 | 0 | 23437 | 0 | 23437 |
| 40 | Bio-Tech (SFS) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 41 | Building fund | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Total Rs..... | 6410162.9 | 2117397 | | 1479468.98 | 7048090.92 |

Financial Position of student funds for the year ended 2016-17 in r/o Govt.Degree College-Baijnath, Distt.Kangra (H.P.)

| S.no. | Name of Fund | Opening Balance (₹) | Income (₹) | Total (₹) | Expenditure (₹) | Closing balance (₹) |
|-------|---------------------|---------------------|------------|-----------|-----------------|---------------------|
| 1 | Amalgamated | 590687 | 600140 | 1190827 | 620605 | 570222 |
| 2 | Science(Chemistry) | 256285 | 144720 | 401005 | 34029 | 366976 |
| 3 | Scout & Guide | 264117 | 119161 | 383278 | 27240 | 356038 |
| 4 | Sports | 1945002 | 441600 | 2386602 | 101185 | 2285417 |
| 5 | Absence fine | 60620 | 25579 | 86199 | 51120 | 35079 |
| 6 | Magzine | 276596 | 96750 | 373346 | 49800 | 323546 |
| 7 | Cultural Activities | 167049 | 38700 | 205749 | 40000 | 165749 |
| 8 | I.card | 19661 | 36480 | 56141 | 17850 | 38291 |
| 9 | Library | 571427 | 87800 | 659227 | 2550 | 656677 |
| 10 | Examination | 43796 | 141980 | 185776 | 36730 | 149046 |
| 11 | Furniture Repair | 63786 | 19350 | 83136 | 0 | 83136 |
| 12 | BRF | 284162 | 48300 | 332462 | 0 | 332462 |
| 13 | Health | 72217 | 11616 | 83833 | 0 | 83833 |
| 14 | CSCA | 22712 | 19350 | 42062 | 2580 | 39482 |
| 15 | Student aid | 68105 | 3870 | 71975 | 0 | 71975 |
| 16 | NCC | 22541 | 14078 | 36619 | 12908 | 23711 |
| 17 | Campus/college Dev. | 124035 | 19340 | 143375 | 0 | 143375 |
| 18 | Music | 53760 | 31320 | 85080 | 1800 | 83280 |
| 19 | Geography | 68762 | 16380 | 85142 | 0 | 85142 |
| 20 | Computer & Internet | 185860 | 38600 | 224460 | 2040 | 222420 |
| 21 | Math pract. | 44970 | 0 | 44970 | 0 | 44970 |
| 22 | Inf. Tech. | 21390 | 0 | 21390 | 0 | 21390 |
| 23 | Indirect tax | 29790 | 0 | 29790 | 0 | 29790 |
| 24 | Physic | 97182 | 104520 | 201702 | 2750 | 198952 |
| 25 | Zoology | 43127 | 41850 | 84977 | 500 | 84477 |
| 26 | Botany | 92106 | 41760 | 133866 | 1000 | 132866 |
| 27 | Combination change | 2180 | 0 | 2180 | 0 | 2180 |
| 28 | Stream change | 2725 | 210 | 2935 | 0 | 2935 |
| 29 | Uni.Reg.fee | 5316 | 0 | 5316 | 0 | 5316 |
| 30 | Uni.HH Fee | 365 | 0 | 365 | 0 | 365 |
| 31 | Uni YWF | 5475 | 0 | 5475 | 0 | 5475 |
| 32 | Uni Sports fee | 6060 | 0 | 6060 | 0 | 6060 |

| | | | | | | |
|----|----------------------|------------|---------|------------|------------|------------|
| 33 | Prospectus | 80543 | 0 | 80543 | 0 | 80543 |
| 34 | Library fine fund | 5312 | 0 | 5312 | 0 | 5312 |
| 35 | Mig.fee | 18 | 0 | 18 | 0 | 18 |
| 36 | U.exam. Fee | 605 | 0 | 605 | 0 | 605 |
| 37 | U. Continuation fee | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 38 | Interest | 1426309.92 | 231606 | 1657915.92 | 414.33 | 1657501.59 |
| 39 | Sanchiyaka | 23437 | 0 | 23437 | 23437 | 0 |
| 40 | Bio-Tech (SFS) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 41 | Building fund | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Total Rs..... | 7048090.92 | 2375060 | | 1028538.33 | 8394612.59 |

Financial Position of student funds for the year ended 2017-18 in r/o Govt.Degree College-Baijnath, Distt.Kangra (H.P.)

| Sr. No. | Name of Fund | Opening Balance (₹) | Income (₹) | Total (₹) | Expenditure (₹) | Closing balance (₹) |
|---------|---------------------|---------------------|------------|-----------|-----------------|---------------------|
| 1 | Amalgamated | 570222 | 778720 | 1348942 | 699832 | 649110 |
| 2 | Science(Chemistry) | 366976 | 139560 | 506536 | 133597 | 372939 |
| 3 | Scout & Guide | 356038 | 127760 | 483798 | 50467 | 433331 |
| 4 | Sports | 2285417 | 509965 | 2795382 | 468059 | 2327323 |
| 5 | Absence fine | 35079 | 32627 | 67706 | 0 | 67706 |
| 6 | Magzine | 323546 | 96300 | 419846 | 0 | 419846 |
| 7 | Cultural Activities | 165749 | 38520 | 204269 | 0 | 204269 |
| 8 | I.card | 38291 | 19260 | 57551 | 31375 | 26176 |
| 9 | Library | 656677 | 73500 | 730177 | 100 | 730077 |
| 10 | Examination | 149046 | 148599 | 297645 | 35667 | 261978 |
| 11 | Furniture Repair | 83136 | 19260 | 102396 | 0 | 102396 |
| 12 | BRF | 332462 | 48150 | 380612 | 0 | 380612 |
| 13 | Health | 83833 | 11556 | 95389 | 0 | 95389 |
| 14 | CSCA | 39482 | 19260 | 58742 | 31525 | 27217 |
| 15 | Student aid | 71975 | 3852 | 75827 | 0 | 75827 |
| 16 | NCC | 23711 | 32820 | 56531 | 31206 | 25325 |
| 17 | Campus/college Dev. | 143375 | 19260 | 162635 | 0 | 162635 |
| 18 | Music | 83280 | 25830 | 109110 | 5988 | 103122 |
| 19 | Geography | 85142 | 15660 | 100802 | 1650 | 99152 |
| 20 | Computer & Internet | 222420 | 38520 | 260940 | 15905 | 245035 |
| 21 | Math pract. | 44970 | 0 | 44970 | 0 | 44970 |
| 22 | Inf. Tech. | 21390 | 0 | 21390 | 0 | 21390 |
| 23 | Indirect tax | 29790 | 0 | 29790 | 0 | 29790 |
| 24 | Physic | 198952 | 101040 | 299992 | 9705 | 290287 |
| 25 | Zoology | 84477 | 41272 | 125749 | 17490 | 108259 |
| 26 | Botany | 132866 | 40687 | 173553 | 14500 | 159053 |
| 27 | Combination change | 2180 | 0 | 2180 | 0 | 2180 |
| 28 | Stream change | 2935 | 3624 | 6559 | 0 | 6559 |
| 29 | Uni.Reg.fee | 5316 | 0 | 5316 | 0 | 5316 |
| 30 | Uni.HH Fee | 365 | 0 | 365 | 0 | 365 |
| 31 | Uni YWF | 5475 | 0 | 5475 | 0 | 5475 |
| 32 | Uni Sports fee | 6060 | 0 | 6060 | 0 | 6060 |
| 33 | Prospectus | 80543 | 0 | 80543 | 0 | 80543 |

| | | | | | | |
|----|----------------------|------------|---------|------------|------------|------------|
| 34 | Library fine fund | 5312 | 0 | 5312 | 0 | 5312 |
| 35 | Mig.fee | 18 | 0 | 18 | 0 | 18 |
| 36 | U.exam. Fee | 605 | 0 | 605 | 0 | 605 |
| 37 | U. Continuation fee | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 38 | Interest | 1657501.59 | 281080 | 1938581.59 | 70.35 | 1938511.24 |
| 39 | Sanchiyaka | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| 40 | Bio-Tech (SFS) | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| 41 | Building fund | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| | Total Rs..... | 8394612.59 | 2666682 | | 1547136.35 | 9514158.24 |

Balance as per Financial position as on 31.03.18

9514158.24

Balance as per pass book as on 31.03.18

10014187.24

Difference (Please see BRS)

-500029

Detail of bank balance as on 31.03.2018:-

| S.no. | Name of bank & account no. | Closing balance |
|-------|------------------------------------|--------------------|
| 1 | PNB-3371000100165001 | 7552142.24 |
| 2 | PNB-337100010016597 | 1978 |
| 3 | PNB-337100010016595 | 1978 |
| 4 | PNB-337100010016596 | 1978 |
| 5 | PNB-337100010016601 | 198 |
| 6 | PNB-337100010016598 | 29087 |
| 7 | PNB-337100010016591 | 474 |
| 8 | FDR's PNB-337100PU00010275(Sports) | 1213177 |
| 9 | FDR's PNB-337100PU00010266(Intt.) | 1213175 |
| | Total Rs..... | 10014187.24 |

Bank Reconciliation Statement as on 31.03.2018

| S.no. | Particulars | Debit | Credit |
|-------|---|------------|------------|
| | Balance as per cash books | 9492044.24 | |
| | Opening balance as on 01.04.2013 | | |
| 1 | less taken in cash book | | |
| | (i.e.5783803-5805917) | | (+) 22114 |
| | Balance as per Financial position | | 9514158.24 |
| | | 9514158.24 | |
| 2 | Cheque issued but not yet presented for payment upto 31.03.2018:- | | |
| | Dated | Ch.no. | Amount |
| | 12.03.18 | 416322 | 135 |
| | 23.03.18 | 416328 | 2950 |
| | 23.03.18 | 416329 | 45 |
| | 23.03.18 | 416330 | 7513 |
| | 23.03.18 | 416331 | 1110 |
| | 23.03.18 | 416333 | 5251 |
| | 24.03.18 | 416336 | 2975 |
| | 28.03.18 | 416338 | 2050 |

| | | | | |
|---|--|--------|--------------------|--------------------|
| | 28.03.18 | 416339 | 730 | |
| | 28.03.18 | 416340 | 2180 | |
| | 28.03.18 | 416341 | 2128 | |
| | 29.03.18 | 416342 | 2780 | |
| | 29.03.18 | 416343 | 564 | |
| | 29.03.18 | 416344 | 8200 | |
| | 31.03.18 | 416346 | 2613 | |
| | 31.03.18 | 416347 | 18850 | |
| | Total | | 60074 | (+) 60074 |
| | On 20.06.2012 collection of | | | |
| 3 | Geography practical fund is | | | (+) 90 |
| | Rs.450/- but posted in cash book as | | | |
| | Rs.360 i.e. Less by Rs. 90/- | | | |
| | On 20.06.2012 collection of | | | |
| 4 | Amalgamated fund is | | | (+) 25 |
| | Rs.450/- but posted in cash book as | | | |
| | Rs.360 i.e. Less by Rs. 90/- | | | |
| | Amount excess deposited into bank | | | |
| 5 | upto 31.03.18 | | | (+) 24 |
| | Interest credited by various bank (old) | | | |
| 6 | but not entered | | | |
| | in cash book up to 31.03.18 (as per | | | |
| | previous audit report) | | | (+) 16219 |
| 7 | Interest (net) accrued on FDR's but not entered in cash book up to | | | |
| | 31.03.18 | | | (+) 426352 |
| | Balance as per various pass books & FDR's a/c | | | |
| | | | | 10014187.24 |
| | Net difference | | | 2755 |
| | | | | 2755 |
| | Total Rs..... | | 10016942.24 | 10016942.24 |

(i) बैंक समाधान विवरणी की जाँच में पाया गया कि दिनांक 01.04.13 को रोकड़वही का प्रारम्भिक शेष राशि ₹22114(i.e.5783803-5805917) कम दर्शाया गया था I यह एक अनियमितता है I अतः कम दर्शाई गई राशि की प्रविष्टि रोकड़वही के आय पक्ष में की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से अवगत करवाया जाए I

(ii) दिनांक 31.03.18 तक पुराने बैंक खातों में राशि ₹16219 का ब्याज अर्जित किया गया था लेकिन रोकड़वही में प्रविष्टि नहीं की गई थी जिसका उल्लेख गत अंकेक्षण प्रतिवेदन (06/2006 से 03/2013) के बैंक समाधान विवरण में भी किया गया था I अतः यथा शीघ्र इस राशि की प्रविष्टि रोकड़वही के आय पक्ष में की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से अवगत करवाया जाए I

(iii) दिनांक 31.03.18 तक सावधि जमा योजना में निवेशित राशि पर ₹426352 का ब्याज अर्जित किया गया था लेकिन रोकड़वही में प्रविष्टि नहीं की गई थी I अतः यथा शीघ्र इस राशि की प्रविष्टि रोकड़वही के आय पक्ष में की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से अवगत करवाया जाए I

(iv) दिनांक 31.03.18 को रोकड़वही व बैंक खातों के मिलान पर ₹2755 का अन्तर पाया गया I यह एक गंभीर अनियमितता है I अतः आंतरिक स्तर पर छानबीन करके पाई गई अन्तर

की राशि का अतिशीघ्र मिलान किया जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए I

(v) जाँच में पाया गया कि कुछ बैंक खाते कई वर्षों से प्रचलन में नहीं थे I इन बैंक खातों से संबन्धित पास बुकें (04/2013 से 03/2018) अंकेक्षण के समक्ष जांच हेतु प्रस्तुत नहीं की गई I अतः गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में जो अंतशेष इन बैंक खातों में दर्शाये गए थे, उन्हीं शेषों के आधार पर वित्तीय स्थिति तैयार की गई है I इस संदर्भ में जब अंकेक्षण के दौरान जब यह मामला प्रधानाचार्य, राजकीय महाविद्यालय-बैजनाथ के ध्यान में लाया गया तो प्रधानाचार्य, द्वारा इस मामले पर कार्यवाही करते हुए बैंक प्रबन्धक, पंजाब नेशनल बैंक-बैजनाथ को पत्रांक संख्या-पी०एस०आर०-जी०डी०-(एकाउंट)2018-3582, दिनांक 30.05.2018 के अंतर्गत निम्न सभी बंद पड़े खातों के अंतशेष की राशि को छात्र-निधियों के मुख्य बैंक खाते PNB-165001 में हस्तांतरित करने हेतु अनुरोध किया गया, परंतु अंकेक्षण की समाप्ति तक इन बंद पड़े खातों की राशि को हस्तांतरित नहीं किया गया था I अतः यह परामर्श दिया जाता है कि यथाशीघ्र बंद पड़े खातों की अंतशेष राशि को हस्तांतरित करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए I इन पुराने बन्द पड़े खातों का विवरण निम्न प्रकार से है:-

| Sr.No. | Name of bank & account no. | Closing balance (₹) |
|----------------------|----------------------------|------------------------|
| 1 | PNB-337100010016597 | 1978 |
| 2 | PNB-337100010016595 | 1978 |
| 3 | PNB-337100010016596 | 1978 |
| 4 | PNB-337100010016601 | 198 |
| 5 | PNB-337100010016598 | 29087 |
| 6 | PNB-337100010016591 | 474 |
| Total Rs..... | | 35693 |

(vi) जांच में पाया गया कि महाविद्यालय प्रशासन द्वारा समस्त छात्र निधि की वसूलियों को एक ही बैंक खाते में PNB Saving-3371000100165001 में जमा करवाया जा रहा है तथा इस खाते में अर्जित ब्याज की राशि को अलग से रोकड़ वही में इंद्राज करके दर्शाया जा रहा है, जिसके परिणामस्वरूप अर्जित ब्याज को निधि-वार नहीं दर्शाया जा रहा है I अतः निधि विशेष की राशि पर अर्जित ब्याज को उसी निधि में जोड़ा जाए ताकि उसी निधि के उद्देश्यों पर व्यय किया जा सके I अतः नियमानुसार प्रत्येक छात्र निधि खाते का रख-रखाव किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए I

(ख) Prospectus निधि:-

| Years | Opening Balance | Income (₹) | Total (₹) | Expenditure (₹) | Closing balance (₹) |
|---------|-----------------|------------|-----------|-----------------|---------------------|
| 2013-14 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2014-15 | 0 | 48135 | 48135 | 1200 | 46935 |
| 2015-16 | 46935 | 63109 | 110044 | 23300 | 86744 |
| 2016-17 | 86744 | 68175 | 154919 | 29106 | 125813 |
| 2017-18 | 125813 | 89757 | 215570 | 30800 | 184770 |

KCCB-50058867804 balance as on 31.03.2018

184770

(ग) University Development निधि:-

| Years | Opening Balance | Income (₹) | Total (₹) | Expenditure (₹) | Closing balance (₹) |
|---------|-----------------|------------|------------|-----------------|---------------------|
| 2013-14 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2014-15 | 0 | 683192 | 683192 | 0 | 683192 |
| 2015-16 | 683192 | 832514 | 1515706 | 67.98 | 1515638.02 |
| 2016-17 | 1515638.02 | 973660 | 2489298.02 | 172.93 | 2489125.09 |
| 2017-18 | 2489125.09 | 993477 | 3482602.09 | 320.35 | 3482281.74 |

PNB-3371000100246546 balance as on 31.03.2018

3482281.74

नोट:- वर्ष 2014-15 से university development fund का रख-रखाव अलग रोकड़वही में किया गया है I

(घ) University fees :-

| Years | Opening Balance | Income (₹) | Total (₹) | Expenditure (₹) | Closing balance (₹) |
|---------|-----------------|------------|-----------|-----------------|---------------------|
| 2013-14 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2014-15 | 0 | 543624 | 543624 | 349525 | 194099 |
| 2015-16 | 194099 | 326044 | 520143 | 199501 | 320642 |
| 2016-17 | 320642 | 2164467 | 2485109 | 1014274 | 1470835 |
| 2017-18 | 1470835 | 1919128 | 3389963 | 2147561 | 1242402 |

KCCB-50058867780 balance as on 31.03.2018

1241479.00

Bank Reconciliation Statement as on 31.03.18

| Sr.No. | Particulars | Dr. | Cr. |
|--------|--|---------|---------|
| | Balance as per cash book | 1242402 | |
| 1 | Amt.received for university fee on dt.29.07.17 but not deposited into bank. | | (-) 123 |
| 2 | Amt.received for university exam fee on dt.29.08.17 but not deposited into bank. | | (-) 800 |
| | Balance as per pass book | | 1241479 |
| | Total Rs.... | 1242402 | 1242402 |

नोट:- वर्ष 2014-15 से university फीस का रख-रखाव अलग रोकड़ वही में किया गया है I

5 (क) निवेश :-

दिनांक 31.03.2018 को सावधि जमा योजना में ₹2426352 निवेशित थी जिसका विवरण निम्न प्रकार से है व विस्तारपूर्वक विवरण परिशिष्ट-ख में दिया गया है:-

| Sr. No. | Accoun no. & bank name | Date of investment | Amount invested (₹) | Period | Rate of interest | Date of maturity | Maturity value |
|---------|-----------------------------|--------------------|---------------------|--------|------------------|------------------|----------------|
| 1 | 337100PU000275-PNB (Sports) | 20.02.18 | 1213177 | 1 year | 6.60% | 20.02.19 | 1295250 |

| | | | | | | | |
|----------------------------------|---------------------------------|----------|----------------|--------|-------|----------|---------|
| 2 | 337100PU000266- PNB (Sports) | 20.02.18 | 1213175 | 1 year | 6.60% | 20.02.19 | 1295248 |
| Total closing balance Rs. | | | 2426352 | | | | |

(ख) सावधि जमा योजना में अर्जित ब्याज पर बैंक द्वारा स्रोत पर आयकर की कटौती (TDS) करने के परिणामस्वरूप ₹0.36 लाख के ब्याज की वित्तीय हानि बारे :-

जाँच के दौरान पाया गया कि विभिन्न बैंकों में सावधि जमा योजना में निवेशित राशियों पर अर्जित ब्याज पर बैंक द्वारा स्रोतों पर आयकर की कटौती (TDS) की गई थी, जिसके परिणामस्वरूप राजकीय महाविद्यालय को ब्याज के रूप में ₹36378 की वित्तीय हानि हुई जिसका विस्तारपूर्वक विवरण निम्न प्रकार से है:-

| Sr. No. | Accoun no. & bank name | Date of investment | Amount invested (₹) | Period | Rate of interest | Date of maturity | Maturity value (₹) | TDS (₹) |
|---------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------|--------|------------------|------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 337100PU000275 -PNB (Sports) | 20.02.16 | 1071817 | 1 year | 7.50% | 20.02.17 | 1154493 | 18189 |
| 2 | 337100PU000266 -PNB (Sports) | 20.02.16 | 1071816 | 1 year | 7.50% | 20.02.17 | 1154491 | 18189 |
| Total Rs.... | | | | | | | | 36378 |

अतः इस प्रकरण को सम्बन्धित बैंक में उठाया जाए व नियमानुसार स्रोतों पर आयकर की कटौती (TDS) की ₹36378 की वसूली करके सम्बन्धित निधि खाते में जमा करवाई जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए I

(ग) अकुशल वित्तीय प्रबन्धन के कारण ब्याज के रूप में हुई वित्तीय हानि बारे :-

जाँच के दौरान पाया गया कि दिनांक 31.03.2018 को PNB बचत खाता संख्या- 3371000100165001 में ₹7552142 जमा थी I इस राशि पर बैंक द्वारा साधारण दर से ब्याज दिया जा रहा है (लगभग 3%) यदि विभिन्न निधियों में पड़ी अधिशेष राशि को सावधि जमा योजना में निवेश किया गया होता तो लगभग दुगुनी दर से ब्याज अर्जित किया जा सकता था, जिससे महाविद्यालय को लाखों रुपए की प्रतिवर्ष अधिक आय होती I

अतः महाविद्यालय प्रशासन को यह परामर्श दिया जाता है कि छात्र निधि की बचत खाते में शेष जमा राशियों को प्रति वर्ष किए जाने वाले व्ययों को ध्यान में रखते हुए अधिशेष राशि को सावधि जमा योजना में निवेशित किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि अधिक दर से ब्याज अर्जित किया सके I

6 (क) गृह परीक्षा निधि के रूप में ₹1.83 लाख की कम वसूली करना:-

जाँच के दौरान पाया गया कि अवधि 04/2013 से 03/2018 तक गृह परीक्षा निधि के रूप में ₹183351 की कम वसूली की गई थी जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

| Sr. no. | Name of fund | Year | Nos. of students | Rate (₹) | Half/yrly | Amount to be collected (₹) | Amount Collected (₹) | Less amount Realized (₹) |
|---------|---------------------|---------|------------------|----------|-----------|----------------------------|----------------------|--------------------------|
| 1 | Examination (house) | 2013-14 | 1508 | 25 | 2 | 75400 | 37740 | 37660 |

| | | | | | | | | |
|-------------------------------|---------------------|---------|------|----|---|--------|--------|----------------|
| 2 | Examination (house) | 2014-15 | 1658 | 40 | 2 | 132640 | 66360 | 66280 |
| 3 | Examination (house) | 2015-16 | 1701 | 40 | 2 | 136080 | 70250 | 65830 |
| 4 | Examination (house) | 2016-17 | 1888 | 40 | 2 | 151040 | 141980 | 9060 |
| 5 | Examination (house) | 2017-18 | 1914 | 40 | 2 | 153120 | 148599 | 4521 |
| कुल कम वसूल की गई राशि | | | | | | | | ₹183351 |

अंकेक्षण अधियाचना संख्या-FIN(LA)C/K&C/2018-79, दिनांक 02.06.2018 द्वारा प्रधानाचार्य, राजकीय महाविद्यालय के ध्यान में इस प्रकरण को लाया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस बारे कोई प्रतिउत्तर नहीं दिया गया I वर्ष 2013-14, 2014-15 व 2015-16 में प्रथम छःमाही में गृह परीक्षा निधि के रूप में देय राशि की वसूली कर ली गई थी लेकिन दूसरी छः माही में गृह परीक्षा के रूप में देय ₹169770 (37660+66280+65830) की वसूली नहीं की गई थी तथा वर्ष 2016-17 व 2017-18 में गृह परीक्षा निधि के रूप में देय ₹9060 व ₹4521 की कम वसूली की गई थी I इस प्रकार उक्त विवरण अनुसार गृह परीक्षा निधि के रूप में कुल ₹183351 की कम वसूली की गई थी I अतः महाविद्यालय द्वारा आंतरिक स्तर पर छानबीन करवाई जाए तथा गृह परीक्षा निधि के रूप में देय राशियों को कम वसूल करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा यथाशीघ्र ₹183351/- की वसूली उचित स्रोत से करके संबन्धित निधि खाते में जमा करवाकर, अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए I

(ख) जुर्माना निधि के रूप में ₹0.22 लाख की कम वसूली करना;-

अवधि 04/2016 से 03/2017 तक के जुर्माना देय विवरणियों (Absentee statements) व अन्य संबन्धित अभिलेख की जाँच में पाया गया कि जुर्माना निधि के रूप में ₹22232 की कम वसूली की गई थी जिसका विवरण निम्न प्रकार से है व विस्तारपूर्वक विवरण परिशिष्ट “ ग ” में दिया गया है:-

| Sr. No. | Class/Semester | Amount of Absence fine due (₹) |
|-------------------------------------|--|-----------------------------------|
| 1 | B.Com-II & III | 3310 |
| 2 | B.Com-I | 4645 |
| 3 | B.com-IV&V | 3249 |
| 4 | B.Sc.-V | 4490 |
| 5 | B.Sc.-I | 6607 |
| 6 | B.Sc.II & III | 3679 |
| 7 | B.A.-I | 8332 |
| 8 | B.A. III & IV | 6536 |
| 9 | B.Sc.-III & IV | 6963 |
| Total Rs..... | | 47811 |
| Less:- | Amount collected & deposited during 2016-17 | 25579 |
| Amount short realized Rs.... | | 22232 |

अंकेक्षण अधियाचना संख्या-FIN(LA)C/K&C/2018-87, दिनांक 20.06.2018 द्वारा प्रधानाचार्य, राजकीय महाविद्यालय के ध्यान में इस प्रकरण को लाया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक इस बारे कोई प्रतिउत्तर नहीं दिया गया I अतः वर्ष 2016-17 में जुर्माना निधि के रूप में देय ₹22232 को कम वसूल करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा यथाशीघ्र ₹22232 की वसूली उचित स्रोत से करके वापिस संबन्धित निधि खाते में जमा करवाकर, अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए I

7 अग्रिम ₹3.37 लाख के समायोजन हेतु शेष: -

(वाउचर संख्या-शून्य, दिनांक 04.09.2013 ₹30000)

अभिलेख की जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि ₹30000 का भुगतान श्री हरि सिंह ठाकुर, Assistant Prof.(Music) को अग्रिम धन (Advance) के रूप में चैक संख्या -390610 दिनांक 06.09.2013 द्वारा किया गया I यह भुगतान youth festival के आयोजन हेतु किया गया परन्तु अभिलेख की जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि श्री हरि सिंह ठाकुर द्वारा आज दिन तक उक्त अग्रिम धन का हिसाब महाविद्यालय को नहीं दिया गया है जोकि एक बहुत ही गंभीर वित्तीय अनियमितता है I

छात्र निधियों से अग्रिम धन के अन्य भुगतानों की जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा विभिन्न प्रयोजनों/कार्यक्रमों/कार्यों इत्यादि के लिए समय-2 पर अग्रिम धन आबंटित किए जाते हैं और बहुत बार उनके समायोजन हेतु बिल/वाउचर महाविद्यालय में जमा नहीं करवाए जाते और न ही महाविद्यालय द्वारा उक्त अग्रिम धन की वसूली हेतु कोई कार्यवाही अमल में नहीं लाई जाती जोकि एक बहुत ही गंभीर वित्तीय अनियमितता है I

अग्रिम धन के रजिस्टर एवं अन्य अभिलेख की जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि अंकेक्षण अवधि (04/13 से 03/18) के दौरान निम्नलिखित अधिकारियों/कर्मचारियों को महाविद्यालय द्वारा अग्रिम धन जारी किए गए हैं लेकिन संबन्धित अधिकारियों/कर्मचारियों द्वारा इन राशियों का अभी तक समायोजन नहीं करवाया गया है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

| Sr.No | Name | Date of advance given | Amount of advance (₹) | Register page no. | Remarks/Purpose of advance |
|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|--|
| 1 | Sh.Hari Singh Thakur | 06.09.13 | 30000 | 37 | HPU Youth festival group-II Hamirpur |
| 2 | Sh. R.S. Randhawa | 28.09.13 | 3000 | 39 | Local Purchase |
| 3 | Sh. Hari Singh Thakur | 15.10.13 | 20000 | 39 | Boxing Championship GC-Kullu |
| 4 | Dr. V.K. Pandey | 07.09.15 | 30000 | 49 | Inter college championship-GC-Chamba |
| 5 | Sh.Vivek Chander | 29.10.15 | 3000 | 49 | Local purchase |
| 6 | Dr. V.K. Pandey | 05.11.15 | 9750 | 51 | Inter college athletic meet GC Dharamshala |
| 7 | Sh. Vivek kumar | 20.02.16 | 3000 | 51 | Local purchase |
| 8 | Sh.Suresh kumar | 21.09.16 | 28000 | 53 | Inter college championship |
| 9 | Sh.Hari Singh | 22.09.17 | 45000 | 57 | Youth festival |
| 10 | Dr. Surjit kumar | 31.10.17 | 85000 | 57 | International conference |

| | | | | | |
|----|----------------------|----------|---------------|----|-----------------------------------|
| | | | | | & workshop |
| 11 | Sh. Rajinder Singh | 16.12.17 | 80000 | 59 | Remuneration to invigilator staff |
| | Total Rs..... | | 336750 | | |

अंकेक्षण अधियाचना संख्या-FIN(LA)C/K&C/2018-84 दिनांक 14.06.2018 द्वारा प्रधानाचार्य, राजकीय महाविद्यालय के ध्यान में स्थिति स्पष्ट करने बारे यह मामला लाया गया, परंतु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रतिउत्तर नहीं दिया गया I अतः उक्त दर्शाये गए असमायोजित अग्रिमों बारे आगामी अंकेक्षण में स्थिति स्पष्ट की जाए व समायोजन बिल/वाउचर अंकेक्षण के समक्ष जाँच हेतु प्रस्तुत किए जाएँ अन्यथा असमायोजित अग्रिम धन की ₹336750 की वसूली संबन्धित कर्मचारियों से करके वापिस संबन्धित निधि खाते में जमा करवाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में नियमित रूप से अग्रिम धन राशियों का समायोजन किया जाना सुनिश्चित किया जाए I

**8 दैनिक भत्ते के रूप में ₹720 का अधिक भुगतान:-
(वाउचर संख्या-शून्य, दिनांक 28.08.2017 ₹50000)**

अभिलेख की जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि ₹50000 का भुगतान श्रीमति ज्योति गुप्ता, Assistant Prof.(Physical Education) को अग्रिम धन (Advance) के रूप में चैक संख्या -416261 दिनांक 08/2017 द्वारा किया गया I उक्त अग्रिम धन के समायोजन बिल/वाउचरों की जाँच-पड़ताल पर निम्नलिखित आपत्तियाँ दर्ज की गईं:-

i) दिनांक 08 से 11 अक्तूबर,2017 के बीच राजकीय महाविद्यालय हमीरपुर में HPU Inter-college championship में 6 छात्रों द्वारा भाग लिया गया I Daily allowance व refreshment जोकि इन छः छात्रों को दिनांक 08 से 11 अक्तूबर,2017 के लिए दी गई थी, की जाँच पर पाया गया कि भुगतान 4 दिनों के स्थान पर 5 दिनों के लिए किया गया है I इस प्रकार ₹120 प्रतिदिन के हिसाब से 6 छात्रों को कुल ₹720 का अधिक भुगतान किया गया है जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹720 की वसूली चूककर्ता से करके खेलकूद निधि खाते में जमा करवाना सुनिश्चित की जाए I

ii) HP Inter College Championship-Hamirpur के adjustment खाते में ₹600 का भुगतान मैच फीस/officiating fee के रूप में दिखाया गया है परन्तु ₹ 600 के भुगतान की रसीद अभिलेख में सलंगन नहीं है जिसके अभाव में भुगतान को वैध नहीं ठहराया जा सकता I अंकेक्षण के दौरान जब यह मामला उठाया गया तो ₹600 की वसूली चूककर्ता से रसीद संख्या-11683 दिनांक 22.06.2018 को कर ली गई जिसकी पुष्टि अंकेक्षण में कर ली गई है I

**9 भाड़े के रूप में ₹700 के अनुचित भुगतान बारे:-
(वाउचर संख्या-शून्य, दिनांक 12.05.2015 ₹21350)**

मै० सन्नि इलैक्ट्रिकल एवं एलेक्ट्रॉनिक्स लाइट एण्ड टेंट हाउस-बैजनाथ को उनके बिल संख्या 98 दिनांक 22.04.2015 के लिए चैक संख्या- 196027 द्वारा 21350 का भुगतान किया गया I उपरोक्त बिल की जाँच-पड़ताल पर निम्नलिखित आपत्तियाँ पाई गईं:-

i) महाविद्यालय द्वारा दिनांक 22.04.2015 को वार्षिक पारितोषिक समारोह हेतु स्टेज की व्यवस्था हेतु टेंट कुर्शियां-मेज, साउण्ड सिस्टम की व्यवस्था की गई, जिसके लिए न्यूनतर निविदा आधार पर मै० सन्नि इलैक्ट्रिकल एवं एलेक्ट्रॉनिक्स लाइट एण्ड टेंट हाउस-बैजनाथ को कार्य आबंटित किया गया I निविदाओं की जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि सामान की महाविद्यालय तक लाने/ले जाने हेतु अलग से किराया नहीं दर्शाया गया था जबकि उपरोक्त बिल में ₹700 का भुगतान किराए के रूप में अलग से किया गया है जोकि उचित प्रतीत नहीं होता है, जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा ₹700 की वसूली मै० सन्नि इलैक्ट्रिकल एवं एलेक्ट्रॉनिक्स लाइट एण्ड टेंट हाउस- बैजनाथ से करके मिश्रित निधि खाते में जमा कारवाई जानी सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दर्शाई जाए I

ii) सामान की आपूर्ति के लिए महाविद्यालय द्वारा निविदाएँ तीन फ़र्मों से पत्र संख्या- EDN/GCB/70-72 दिनांक 13.04.2015 द्वारा आमंत्रित की गईं जिनमें मै० सन्नि लाइट एण्ड टेंट हाउस-बैजनाथ न्यूनतम दर की बजह से चुना गया, परन्तु महाविद्यालय द्वारा जो भुगतान किया गया है वो मै० सन्नि इलैक्ट्रिकल एवं एलेक्ट्रॉनिक्स लाइट एण्ड टेंट हाउस- बैजनाथ के नाम पर किया गया है I बिल भी फ़र्म द्वारा मै० सन्नि इलैक्ट्रिकल एवं एलेक्ट्रॉनिक्स लाइट एण्ड टेंट हाउस-बैजनाथ के पते का ही जारी किया गया है जबकि निविदा मै० सन्नि लाइट एण्ड टेंट हाउस-बैजनाथ के letter head पर दी गई है I अतः इस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए कि क्या यह दोनों फ़र्मों एक ही हैं या अलग-2 हैं I

10 मिश्रित निधि से ₹5.23 लाख का अनियमित व्यय/भुगतान करना:-

(क) मिश्रित निधि से संबन्धित अभिलेख की जाँच-पड़ताल में पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा इस निधि से समय-समय पर विधुत प्रभार बिलों इत्यादि का भुगतान किया गया है I यह व्यय इस निधि पर उचित प्रभार नहीं है I अतः इस व्यय को नियमानुसार उचित ठहराया जाए अन्यथा उचित स्रोत से इसकी प्रतिपूर्ति करके या सक्षम अधिकारी से कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके इस व्यय को नियमित करवाया जाए तथा अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दर्शाई जाए I अंकेक्षण अवधि 04/2013 से 03/2018 के बीच मिश्रित निधि से किए गए विधुत बिलों के भुगतान का विवरण निम्न प्रकार से है:-

| Sr.No. | Date | Bill Amount (₹) |
|--------|---------|-----------------|
| 1 | 04/2013 | 8843 |
| 2 | 05/2013 | 7672 |
| 3 | 07/2013 | 32073 |
| 4 | 09/2013 | 14912 |
| 5 | 10/2013 | 10856 |
| 6 | 11/2013 | 7838 |
| 7 | 12/2013 | 8735 |
| 8 | 02/2014 | 26029 |
| 9 | 04/2014 | 7487 |
| 10 | 05/2014 | 5225 |

| | | |
|----------------------|---------|---------------|
| 11 | 07/2014 | 20808 |
| 12 | 08/2014 | 14858 |
| 13 | 09/2014 | 17354 |
| 14 | 10/2014 | 8149 |
| 15 | 11/2014 | 16925 |
| 16 | 12/2014 | 14052 |
| 17 | 01/2015 | 11973 |
| 18 | 02/2015 | 23484 |
| 19 | 04/2015 | 9827 |
| 20 | 05/2015 | 10092 |
| 21 | 06/2015 | 10295 |
| 22 | 07/2015 | 14429 |
| 23 | 08/2015 | 20513 |
| 24 | 11/2015 | 9203 |
| 25 | 03/2016 | 15015 |
| 26 | 04/2016 | 13649 |
| 27 | 08/2016 | 15799 |
| 28 | 12/2016 | 15761 |
| 29 | 03/2017 | 11856 |
| 30 | 05/2017 | 10866 |
| 31 | 06/2017 | 25242 |
| 32 | 08/2017 | 25157 |
| 33 | 11/2017 | 11896 |
| 34 | 02/2018 | 45659 |
| Total Rs..... | | 522532 |

इसके अतिरिक्त मिश्रित निधि से दूरभाष बिलों का भुगतान भी किया जा रहा है जोकि इस निधि पर उचित प्रभार नहीं है उसकी प्रतिपूर्ति भी उचित स्रोत से की जानी सुनिश्चित की जाए।

(ख) अस्थाई बिजली मीटर को स्थाई बिजली मीटर के परिवर्तित करवाने के कारण लगभग 3 लाख की हुई वित्तीय हानि बारे :-

पण्डित सन्त राम राजकीय महाविद्यालय का अपना भवन वर्ष 2012 में बनकर तैयार हो गया था और जिसका उदघाटन माननीय मुख्यमंत्री द्वारा दिनांक 23.04.2012 को कर दिया गया और classes भी इस नए भवन में shift कर दी गई परन्तु महाविद्यालय प्रशासन द्वारा इस भवन में निर्माण के समय जो अस्थाई बिजली आपूर्ति हेतु मीटर का connection विद्युत विभाग द्वारा लगाया गया था उसको भवन निर्माण पूरा हो जाने पर रेगुलर connection में परिवर्तित करवाना चाहिए था। परन्तु अभिलेख की जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि महाविद्यालय प्रशासन द्वारा temporary बिजली मीटर को माह 11/2017 में रेगुलर करवाया गया है। जोकि एक गम्भीर अनियमितता है क्योंकि विद्युत विभाग द्वारा (HPSEB) Temporary connection पर लग-भग ₹3.10 प्रति यूनिट अधिक दर से वसूली की जाती है।

अभिलेख की जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा ₹14913 का भुगतान सहायक अभियंता, (Electrical division) HPSEB- बैजनाथ को अस्थाई (Temporary) बिजली मीटर का connection (मीटर खाता संख्या –BH-256-C-CSBN) लेने हेतु दिनांक 26.09.2013 को किया गया I माह अप्रैल, 2013 में उक्त बिजली मीटर की प्रारम्भिक मीटर रीडिंग 78820 यूनिट थी तथा जब इस मीटर को रेगुलर (Regular) करवाया गया तो माह 11/2017 में अंतिम मीटर रीडिंग 180230 यूनिट दर्ज की गई थी I अर्थात् उक्त अवधि के दौरान महाविद्यालय द्वारा 101410 यूनिट बिजली की खपत की गई थी I

जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि स्थाई (Regular) मीटर पर HPSEB द्वारा Temporary मीटर की अपेक्षा औसतन लगभग 3.10 (7.50-4.40) प्रति यूनिट दर कम वसूल की जाती है I अतः इस प्रकार 101410 यूनिट बिजली खपत के लिए महाविद्यालय द्वारा लगभग ₹314371 का अधिक भुगतान HPSEB को किया गया है I अतः यह मामला निदेशक, उच्च शिक्षा के ध्यान में लाया जाता है ताकि लगभग ₹3 लाख की वित्तीय हानि की प्रतिपूर्ति बारे उचित कार्यवाही अमल में लाई जा सके I

11 एल्युमिनियम फेब्रिकेशन के कार्य में पाई गई अनियमितताएं:-

मै० हिमाचल एल्युमिनियम फेब्रिकेशन बैजनाथ को उनके बिल संख्या-228, दिनांक शून्य, रसीद संख्या-01 दिनांक 29.11.2012 की एवज में Tissue culture Bio-Technology lab, महाविद्यालय के नए भवन के कमरा संख्या-202 (1st floor) में Aluminium panelling इत्यादि का कार्य करवाने हेतु ₹191110 का भुगतान किया गया I बिल/वाउचर की गहन जाँच-पड़ताल करने पर निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गईं:-

(क) आपूर्तिकर्ता को ₹0.16 लाख का अधिक भुगतान:-

जाँच में पाया गया कि मै० हिमाचल एल्युमिनियम फेब्रिकेशन बैजनाथ द्वारा Aluminium panelling के कार्य हेतु महाविद्यालय द्वारा सिर्फ 2 मदों की दरों की ही निविदाएँ आमंत्रित की गई थीं जोकि न्यूनदर आधार पर स्वीकृत की गई थीं I

| क्रम सं० | मद का नाम | दर प्रति square फीट (₹) |
|----------|---------------------|-------------------------|
| 1 | LG Vinyl flooring | 32/- |
| 2 | Aluminium panelling | 150/- |

मै० हिमाचल एल्युमिनियम फेब्रिकेशन बैजनाथ को Aluminium panelling के कार्य हेतु भुगतान किए गए बिल का विवरण निम्न प्रकार से है:-

| Sr.No. | Particulars | Rate (₹) | Amount (₹) |
|----------------------|--|----------|---------------|
| 1 | Aluminium partition work with doors 1070 SFT | 165/- | 176550 |
| 2 | 2x1/2 X 1x1/2 section for self work 115 SFT | 80/- | 9200 |
| 3 | Aluminium sheet for self work 64 SFT | 65/- | 4160 |
| 4 | Aluminium self fitting charges | 1200/- | 1200 |
| Total Rs..... | | | 191110 |

जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि मद aluminium panelling की निविदाओं में ₹150 प्रति square फीट की दर स्वीकृत थी जबकि बिल में उक्त आपूर्तिकर्ता ने ₹165 प्रति square फीट की दर से चार्ज किया गया था I इस प्रकार ₹15 प्रति square फीट की दर से अधिक चार्ज किया गया था तथा इस प्रकार कुल कार्य 1070 फीट हेतु आपूर्तिकर्ता को ₹16050 (1070 x 15) का अधिक भुगतान किया गया I अतः ₹16050 की वसूली चूककर्ता से करके वापिस संबन्धित निधि खाते जमा करवाई जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए I

(ख) इसके अतिरिक्त मै0 हिमाचल एल्यूमिनियम फेब्रिकेशन बैजनाथ द्वारा निम्न कार्य और करवाए गए थे, जिनके एवज में कोई भी निविदा आमंत्रित नहीं की गई थी जबकि नियमानुसार ₹3000 से अधिक की खरीद/कार्य करवाने हेतु निविदाएँ आमंत्रित करना अनिवार्य है:-

| Sr.No. | Bill No. | Particulars | Qty | Rate (₹) | Amount (₹) |
|-------------------|----------|---|-----------|----------|--------------|
| 1 | 253 | Name plate | 1 nos. | 280/- | 280 |
| 2 | 253 | Blinds works of windows with fitting charging | 3205 sqft | 92/- | 29486 |
| 3 | 232 | | 98 sqft | 20/- | 1960 |
| 4 | 232 | | 28 sqft | 65/- | 1820 |
| Total Rs.. | | | | | 33546 |

अतः महाविद्यालय द्वारा ₹33546 का कार्य बिना निविदाएँ आमंत्रित करके करवाया गया जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है I जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा व्यय को सक्षम अधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृती प्राप्त करके नियमित करवाया जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए I

(ग) जो दरें आपूर्तिकर्ता द्वारा बिल/वाउचर में चार्ज की गई थी उन दरों में यह स्पष्ट नहीं था कि labour charges उन दरों में शामिल थे या नहीं I जबकि आपूर्तिकर्ता द्वारा labour charges का अलग से बिल चार्ज किया गया है जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए I

(घ) उक्त आपूर्तिकर्ता को समस्त भुगतान नगद किए गए थे जोकि एक अत्यंत गंभीर वित्तीय अनियमितता है I अतः चैक या RTGS द्वारा भुगतान न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए I

(ङ) उक्त बिल संख्या -228 की जांच पड़ताल पर पाया गया कि ₹50000 का अग्रिम भुगतान व शेष भुगतान ₹141110 दिनांक 29.11.2012 को रसीद संख्या 01 के अन्तर्गत मै0 हिमाचल एल्यूमिनियम फेब्रिकेशन बैजनाथ को किया गया I जब उक्त aluminium panelling का कार्य माह 11/2012 को पूर्ण हो चुका था और शेष राशि का भुगतान भी किया जा चुका था तो अग्रिम भुगतान समायोजन खाता माह 09/2013 तक प्रस्तुत क्यों नहीं किया गया I इस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए I

(च) श्री R°S° Randhawa (Assistant Professor) को चैक संख्या 705254 द्वारा ₹250000 का भुगतान अग्रिम के रूप में किया गया I तत्पश्चात उनके द्वारा अग्रिम राशि से विभिन्न आपूर्तिकर्ताओं निम्न विवरणानुसार नकद भुगतान किया गया था I

| Sr.No. | Bill No. & date | Amount (₹) | Supplier name |
|--------|-----------------|------------|---|
| 1 | 228 | 191110 | M/s.Himachal Aluminium Febricators-Baijnath |

| | | | |
|----|---|--------|--|
| 2 | 5992 & 93/30.10.12 | 22771 | M/s. Munish Enterprises, Baijnath |
| 3 | 253 | 29766 | M/s.Himachal Aluminium Febricators-Baijnath |
| 4 | 232 | 3780 | M/s.Himachal Aluminium Febricators-Baijnath |
| 5 | 1098/11.12.12 | 680 | M/s. Paras Ram Surinder kumar, Baijnath |
| 6 | 766 | 340 | M/s. Paras Ram Surinder kumar, Baijnath |
| 7 | 915 | 375 | M/s. Lakshmi Traders, Baijnath |
| 8 | Labour bill | 1500 | M/s. Lakshmi Traders, Baijnath |
| 9 | Labour bill | 50 | M/s. Lakshmi Traders, Baijnath |
| 10 | 5834/25.02.13 | 2300 | M/s. Sudhir Traders, Baijnath |
| 11 | 5798/22.03.13 | 6945 | M/s. Sudhir Traders, Baijnath |
| | Total Rs..... | 259617 | |
| | Less: Advance taken | 250000 | |
| | Balance payment to Sh. R.S.Randhawa (Which was done against v.no. nil | 9617 | |

यह एक अत्यंत गम्भीर वित्तीय अनियमितता है I विभिन्न आपूर्तिकर्ताओं को समस्त भुगतान चैक या RTGS द्वारा न करने का कारण स्पष्ट किया जाए I इसके अतिरिक्त श्री R.S. Randhawa (Assistant Professor) द्वारा अग्रिम धन की राशि में से ₹58890 को लगभग 8 से 10 महीने तक अनावश्यक रूप से रखने व खर्च न करने का कारण भी स्पष्ट किया जाए I

12 विज्ञान प्रयोगशाला हेतु अनावश्यक रूप में कैमिकल आदि की खरीद:-

(क) रसायन विज्ञान:-

स्टाक रजिस्टर की जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि प्रयोगशालाओं के प्रयोग हेतु खरीदे गए chemicals की समय -2 पर खरीद की जा रही है परन्तु निम्न विवरणों में पाया गया कि जब से यह chemicals खरीदे हैं तब से इनका प्रयोगशालाओं में कोई उपयोग नहीं किया गया है, लगभग 2 वर्ष से अधिक का समय उपरोक्त chemicals को खरीदे हुए हो गया है परन्तु कोई भी उपयोग दिनांक 31.03.18 तक नहीं किया गया है जिससे यह प्रतीत होता है कि बिना जरूरत से chemicals की खरीद की गई थी जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए I

| Sr.No. | Article Name | Date of purchase | Qty. (in gm) | value | Balance as on 31.03.18 (₹) |
|--------|-------------------|------------------|--------------|-------|----------------------------|
| 1 | Aluminium oxide | 07.10.14 | 2x500 | 766 | 2x500 |
| 2 | Adipic acid | 28.04.15 | 2x500 | 670 | 2x500 |
| 3 | O-nitroaniline | 28.04.15 | 2x250 | 778 | 2x250 |
| 4 | Sulphanilic Acid | 28.04.15 | 2x500 | 798 | 2x500 |
| 5 | Iropropyl alcohol | 10.06.15 | 2x500 | 408 | 2x500 |
| 6 | Benzophenon | 11.06.15 | 1x500 | 490 | 1x500 |
| 7 | Benzophenon | 18.06.15 | 1x500 | 490 | 1x500 |
| 8 | Cyclo hexane | 18.06.15 | 2x500 | 530 | 2x500 |
| 9 | Nitro benzene | 28.11.15 | 3x500 | 720 | 3x500 |
| 10 | Hexamethylene | 28.11.15 | 2x100 | 3140 | 2x100 |

| | | | | | |
|----|---------------------------|----------|-------|-----|-------|
| | aliamine | | | | |
| 11 | Potassium Ferrocyamide | 02.12.15 | 1x500 | 420 | 1x500 |
| 12 | Hydrogen Peroxide | 02.12.15 | 2x500 | 312 | 2x500 |
| 13 | Sodium Sulphate | 02.12.15 | 2x500 | 192 | 2x500 |
| 14 | Activated Charcoal | 02.12.15 | 3x500 | 573 | 3x500 |

(ख) जीव विज्ञान (Zoology):-

जीव विज्ञान प्रयोगशाला हेतु मै0 रिसर्च एण्ड इंस्ट्रुमेंट एण्ड सर्विस के बिल संख्या- 43/44 दिनांक 05.11.2013 (₹4266) के अंतर्गत खरीदे गए सामान का दिनांक 31.03.18 तक प्रयोगशाला में कोई भी प्रयोग नहीं किया गया है जिससे प्रतीत होता है कि निम्न वर्णित सामान की खरीद अनावश्यक ही की गई थी क्योंकि लगभग 5 वर्ष बीत जाने के उपरान्त भी अगर सामान का उपयोग एक बार भी नहीं किया गया जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए I

| Sr. No. | Article Name | Date of purchase | Qty. | value (₹) | Balance as on 31.03.18 |
|---------|-----------------------|------------------|---------|-----------|------------------------|
| 1 | Lishman's stain | 05.11.13 | 2x250ml | 440 | 2x250ml |
| 2 | Sudan 3 rd | 05.11.13 | 10 gm | 200 | 10 gm |
| 3 | Million regent | 05.11.13 | 1x125ml | 1100 | 1x125ml |
| 4 | Copper Sulphate | 05.11.13 | 1x500gm | 585 | 1x500gm |
| 5 | Ammonia hydroxide | 05.11.13 | 1x500ml | 147 | 1x500ml |
| 6 | Sodium Chloride | 05.11.13 | 1x500gm | 121 | 1x500gm |
| 7 | Gentian violet | 05.11.13 | 1x125ml | 140 | 1x125ml |
| 8 | Nessar's regent | 05.11.13 | 1x250ml | 230 | 1x250ml |
| 9 | Hegoun's solution | 05.11.13 | 1x500ml | 305 | 1x500ml |

13 भण्डार का भौतिक सत्यापन न किया जाना :-

अभिलेखों की जांच करने पर पाया गया कि महाविद्यालय के विभिन्न भण्डार रजिस्ट्रों में दर्ज सामान का भौतिक सत्यापन नहीं करवाया जा रहा है जबकि हिमाचल प्रदेश वित्त नियम की धारा 15.17 के अनुसार भण्डार में पड़े सामान का प्रत्येक वर्ष भौतिक सत्यापन किया जाना अपेक्षित था I अतः नियमों की अनुपालना से भण्डार का भौतिक सत्यापन न करने का कारण स्पष्ट किया जाए तथा अविलम्ब भण्डार का भौतिक सत्यापन करके भविष्य में वार्षिक सत्यापन सुनिश्चित करते हुए, की गई कार्यवाही से इस विभाग/ कार्यालय को अवगत करवाया जाए I

- 14 लघु आपति विवरणी :- इसे अलग से जारी नहीं किया गया I
15 निष्कर्ष :- लेखों के रख-रखाव में सुधार की आवश्यकता है I

हस्ता / -

(ज्ञान चन्द शर्मा)

उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009
फोन नं0 0177-2620881

पृष्ठांकन संख्या:- फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)(11)(2) 502 / 2014 खण्ड-1-8160-8162 दिनांक
7.12.18 शिमला-09

प्रतिलिपि:- निम्न को सूचनार्थ / आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है:-

- पंजीकृत 1 प्राचार्य, पण्डित सन्तराम राजकीय महाविद्यालय बैजनाथ, जिला काँगड़ा (हिमाचल प्रदेश) को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उतर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।
- 2 निदेशक (उच्चतर शिक्षा) शिक्षा विभाग, हि0प्र0 शिमला-171001
- 3 अवर सचिव (उच्चतर शिक्षा) हिमाचल प्रदेश सरकार, शिमला-171002

हस्ता / -

(ज्ञान चन्द शर्मा)

उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009
फोन नं0 0177-2620881