

**राजकीय महाविद्यालय बासा, तहसील गोहर, जिला मंडी, हिमाचल प्रदेश के छात्र निधि लेखों का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन**  
**अवधि 01.04.2014 से 31.03.2018**  
**भाग-एक**

**1 प्रारम्भिक:-**

(क) अंकेक्षणाधीन अवधि के दौरान राजकीय महाविद्यालय बासा (गोहर) में निम्नलिखित प्राचार्य/आहरण एवं संवितरण अधिकारी तैनात रहे:-

| क्रम संख्या | प्राचार्य/आहरण एवं संवितरण अधिकारी का नाम | तैनाती की अवधि              |
|-------------|-------------------------------------------|-----------------------------|
| 1           | डॉ कमल कान्त                              | 01.04.2014 से 14.06.2014 तक |
| 2           | श्रीमति किरन लोहिया                       | 15.06.2014 से 31.01.2016 तक |
| 3           | डॉ आइ.डी. शर्मा                           | 28.03.2016 से 04.03.2017 तक |
| 4           | डॉ अशोक अवस्थी                            | 14.03.2017 से 31.03.2018 तक |

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार :- राजकीय महाविद्यालय बासा (गोहर) जिला मंडी के छात्र निधि लेखाओं अवधि 1.4.14 से 31.3.18 तक के अंकेक्षण के दौरान पाई गई अनियमितताओं का संक्षिप्त सार निम्न प्रकार से है:-

| क्र० सं० | गम्भीर अनियमितता का संक्षिप्त विवरण                                       | पैरा संख्या | राशि (₹)लाखों में |
|----------|---------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|
| 1        | विश्वविद्यालय विकास निधि की अनियमित दर से अधिक वसूली करना                 | 7           | 2.67              |
| 2        | भुगतान से सम्बंधित बिल अभिलेख व सूचना अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना       | 9           | 3.90              |
| 3        | समिश्रित निधि से NAAC फीस का अनियमित भुगतान करना                          | 13          | 0.42              |
| 4        | समिश्रित निधि से कार्यालय के बिजली व टेलीफोन बिलों का अनियमित भुगतान करना | 14          | 0.11              |

**(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन :-**

राजकीय महाविद्यालय बासा गोहर द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों के निस्तारण हेतु कोई ठोस कार्यवाही नहीं की गई है जोकि अत्यंत चिन्ताजनक है शेष

पैरों की वर्तमान स्थिति परिशिष्ट -I में दर्शाई गई है। अतः महाविद्यालय प्रशासन को परामर्श दिया जाता है कि गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में शेष अनिर्णीत पैरों का निपटारा अतिशीघ्र किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कारवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

## भाग – दो

### 2 वर्तमान अंकेक्षण :-

राजकीय महाविद्यालय बासा (गोहर), जिला मंडी, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण अवधि 04/2014 से 03/2018 तक श्री मोहिंदर कुमार (सहायक नियंत्रक) व श्री शिव कुमार (क.ले.प.) द्वारा अवधि 07.08.2018 से 30.08.2018 तक के दौरान बासा (गोहर), जिला मंडी में किया गया। आय व व्यय के लेखाओं की विस्तृत जांच हेतु निम्न मासों का चयन किया गया जिसके परिणामों को आगामी पैराग्राफों में समाविष्ट किया गया है :-

| वित्तीय वर्ष | आय की विस्तृत जांच हेतु<br>चयनित मास | व्यय की विस्तृत जांच हेतु<br>चयनित मास |
|--------------|--------------------------------------|----------------------------------------|
| 2014-15      | 06/2014                              | 10/2014                                |
| 2015-16      | 06/2015                              | 08/2015                                |
| 2016-17      | 06/2016                              | 11/2016                                |
| 2017-18      | 06/2017                              | 11/2017                                |

वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण संस्था के प्रधानाचार्य द्वारा उपलब्ध कारवाई गई सूचनाओं एवम अभिलेखों के आधार पर किया गया है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश, उक्त संस्था द्वारा दी गई गलत सूचनाओं अथवा सूचना उपलब्ध न करवाने पर पाई गई अनियमितताओं के लिए उत्तरदायी नहीं होगा।

### 3 अंकेक्षण शुल्क:-

राजकीय महाविद्यालय बासा, जिला मंडी, हिमाचल प्रदेश के छात्र निधि लेखाओं अवधि 04/2014 से 03/2018 तक का अंकेक्षण करने का शुल्क निम्न विवरणानुसार ₹32000 बनता है। सहायक नियंत्रक (लेखा परीक्षा) के पत्र संख्या:201 दिनांक 27-08-18 द्वारा अंकेक्षण शुल्क की राशि को बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश, शिमला-09 को भेजने का अनुरोध किया गया :-

| वर्ष    | छात्र निधि से आय<br>(₹) | अंकेक्षण शुल्क (₹) |
|---------|-------------------------|--------------------|
| 2014-15 | 2153756                 | 8000               |

|                |         |               |
|----------------|---------|---------------|
| 2015-16        | 1918284 | 8000          |
| 2016-17        | 2247075 | 8000          |
| 2017-18        | 1560088 | 8000          |
| <b>कुल योग</b> |         | <b>₹32000</b> |

#### 4 वित्तीय स्थिति

राजकीय महाविद्यालय बासा (गोहर), जिला मंडी, हिमाचल प्रदेश के छात्र निधि लेखाओं अवधि 04/2014 से 03/2018 तक की वित्तीय स्थिति निधिवार निम्न प्रकार से है:-

##### (i) विश्वविद्यालय निधि (University fund)

| वित्तीय वर्ष                                    | आरम्भिक शेष (₹) | आय (₹) | ब्याज(₹) | कुल जमा(₹) | व्यय (₹) | अन्तशेष(₹)     |
|-------------------------------------------------|-----------------|--------|----------|------------|----------|----------------|
| 2014-15                                         | 56534           | 766067 | 9074     | 831675     | 294377   | 537298         |
| 2015-16                                         | 537298          | 446559 | 17544    | 1001401    | 105310   | 896091         |
| 2016-17                                         | 896091          | 693282 | 39006    | 1628379    | 774700   | 853679         |
| 2017-18                                         | 853679          | 224298 | 39273    | 1117250    | 85600    | 1031650        |
| Balance as per cash book as on 31-03-2018       |                 |        |          |            |          | <b>1031650</b> |
| Balance as per Hpscb A/c no 03178 AS ON 31-3-18 |                 |        |          |            |          | <b>1031650</b> |

##### (ii) लाइब्रेरी प्रतिभूति निधि (Library security fund)

| वित्तीय वर्ष                                    | आरम्भिक शेष (₹) | आय (₹) | ब्याज(₹) | कुल जमा(₹) | व्यय (₹) | अन्तशेष(₹)    |
|-------------------------------------------------|-----------------|--------|----------|------------|----------|---------------|
| 2014-15                                         | 163338          | 53400  | 8224     | 224962     | 0        | 224962        |
| 2015-16                                         | 224962          | 52000  | 10672    | 287634     | 0        | 287634        |
| 2016-17                                         | 287634          | 44600  | 12972    | 345206     | 0        | 345206        |
| 2017-18                                         | 345206          | 39500  | 15138    | 399844     | 0        | 399844        |
| Balance as per cash book as on 31-03-2018       |                 |        |          |            |          | <b>399844</b> |
| Balance as per Hpscb A/c no 03177 AS ON 31-3-18 |                 |        |          |            |          | <b>399844</b> |

##### (iii) समिश्रित निधि (Amalgamated fund)

| वित्तीय वर्ष | आरम्भिक शेष (₹) | आय (₹)  | ब्याज(₹) | कुल जमा(₹) | व्यय (₹) | अन्तशेष (₹) |
|--------------|-----------------|---------|----------|------------|----------|-------------|
| 2014-15      | 1396375         | 1284195 | 66816    | 2747386    | 905469   | 1841917     |
| 2015-16      | 1841917         | 1419725 | 94679    | 3356321    | 583132   | 2773189     |

|                                                 |         |         |        |         |         |                |
|-------------------------------------------------|---------|---------|--------|---------|---------|----------------|
| 2016-17                                         | 2773189 | 1439113 | 131085 | 4343387 | 2797302 | 1546085        |
| 2017-18                                         | 1546085 | 1230110 | 78398  | 2854593 | 770532  | 2084061        |
| Balance as per cash book as on 31-03-2018       |         |         |        |         |         | <b>2084061</b> |
| Balance as per Hpscb A/c no 03179 AS ON 31-3-18 |         |         |        |         |         | <b>2084061</b> |

**(iv) छात्रवास प्रतिभूति निधि (Hostel Security fund)**

| वित्तीय वर्ष                                    | आरम्भिक<br>शेष (₹) | आय (₹) | ब्याज(₹) | कुल<br>जमा(₹) | व्यय (₹) | अन्तशेष(₹)   |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------|----------|---------------|----------|--------------|
| 2014-15                                         | 49778              | 0      | 1952     | 51730         | 1500     | 50230        |
| 2015-16                                         | 50230              | 0      | 1887     | 52117         | 6000     | 46117        |
| 2016-17                                         | 46117              | 27000  | 1971     | 75088         | 19900    | 55188        |
| 2017-18                                         | 55188              | 18000  | 2413     | 75601         | 12000    | 63601        |
| Balance as per cash book as on 31-03-2018       |                    |        |          |               |          | <b>63601</b> |
| Balance as per Hpscb A/c no 09956 AS ON 31-3-18 |                    |        |          |               |          | <b>63601</b> |

**(v) छात्रवास विविध निधि (Hostel Misc. Fund)**

| वित्तीय वर्ष                                    | आरम्भिक<br>शेष (₹) | आय (₹) | ब्याज (₹) | कुल<br>जमा(₹) | व्यय (₹) | अन्तशेष(₹)   |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------|-----------|---------------|----------|--------------|
| 2014-15                                         | 4411               | 50094  | 542       | 55047         | 39541    | 15506        |
| 2015-16                                         | 15506              | 0      | 419       | 15925         | 7916     | 8009         |
| 2016-17                                         | 8009               | 43080  | 802       | 51891         | 10917    | 40974        |
| 2017-18                                         | 40974              | 48180  | 2606      | 91760         | 1610     | 90150        |
| Balance as per cash book as on 31-03-2018       |                    |        |           |               |          | <b>90150</b> |
| Balance as per Hpscb A/c no 09360 AS ON 31-3-18 |                    |        |           |               |          | <b>90150</b> |

**(vi) रेड क्रॉस निधि (Red Cross Fund)**

| वित्तीय वर्ष                                    | आरम्भिक<br>शेष (₹) | आय (₹) | ब्याज(₹) | कुल<br>जमा(₹) | व्यय (₹) | अन्तशेष(₹)   |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------|----------|---------------|----------|--------------|
| 2016-17                                         | 0                  | 43433  | 0        | 43433         | 0        | 43433        |
| 2017-18                                         | 43433              | 46760  | 3042     | 93235         | 0        | 93235        |
| Balance as per cash book as on 31-03-2018       |                    |        |          |               |          | <b>93235</b> |
| Balance as per Hpscb A/c no 14578 AS ON 31-3-18 |                    |        |          |               |          | <b>93235</b> |

**5 निवेश:-**

राजकीय महाविद्यालय बासा, जिला मंडी (हिमाचल प्रदेश) के छात्र निधि से दिनांक 31/03/18 को ₹20000000 की राशि सावधि जमा योजना में निवेशित थी जिसका विस्तृत विवरण परिशिष्ट "क" में दिया गया है।

**6 विद्यार्थियों से प्राप्त पुनः प्रवेश शुल्क ₹200 को सरकारी कोष में जमा न करवाना: -**

राजकीय महाविद्यालय बासा के अवधि 042014 से 03/2018 तक के छात्र निधि संग्रह रजिस्टर का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा विद्यार्थियों से पुनः प्रवेश शुल्क के रूप में निम्न विवरण अनुसार ₹200 वसूल किए गए थे परन्तु उन्हें सरकारी कोष में जमा न करवा कर मिश्रित निधि में जमा करवा दिया गया था जोकि अनियमित है। अतः वर्णित राशि को मिश्रित निधि से आहरित करके सरकारी कोष में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :-

| क्रम सं० | रसीद सं० व दिनांक | विद्यार्थी का नाम | निधि संग्रह रजि. पृष्ठ सं० | फीस का प्रकार/ प्राप्त राशि (₹) | सरकारी कोष में जमा राशि (₹) | कम जमा राशि (₹) |
|----------|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| 1        | 2910              | श्री अरुण कुमार   | 26                         | पुनः प्रवेश शुल्क=₹100          | 0                           | 100             |
| 2        | 2911              | श्री अश्वनी कुमार | 26                         | पुनः प्रवेश शुल्क=₹100          | 0                           | 100             |
|          |                   |                   |                            |                                 | योग                         | 200             |

**7 विकास शुल्क की राशि ₹267150 की अनियमित रूप से अनाधिकृत/अधिक वसूली करना :-**

हिमाचल प्रदेश विश्वविद्यालय शैक्षणिक शाखा की अधिसूचना संख्या: 5-25/2013 हि.प्र. (शै) दिनांक 15-10-2014 के अनुसार छात्रों से विकास शुल्क की वसूली दर ₹200 प्रति छात्र सत्र 2014-15 से निर्धारित की गई है, परन्तु महाविद्यालय द्वारा इसके विरुद्ध विकास शुल्क ₹500 की अनियमित दर से वसूलने के कारण निम्नानुसार छात्रों से ₹267150 की अधिक वसूली की गई थी जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य सपष्ट किया जाये अन्यथा राशि को छात्रों से भविष्य में देय राशि में समायोजित किया जाए या सक्षम अधिकारी की स्वीकृत से सम्बंधित छात्रों को लौटाया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

| वर्ष    | छात्र संख्या | वसूली की राशि (₹)     | देय वसूली (₹)    | अधिक वसूली गई राशि (₹) |
|---------|--------------|-----------------------|------------------|------------------------|
| 2014-15 | 705 (gen)    | 705x500 = 352500      | 705x200 = 141000 | 211500                 |
|         | 371 (IRDP)   | 371x250 = 92750       | 371x100 = 37100  | 55650                  |
|         |              | <b>कुल अधिक वसूली</b> |                  | <b>₹267150</b>         |

**8 परिचय विवरणिका का आवश्यकता से अधिक मात्रा में छपवाया जाना:-**

परिचय विवरणिका की प्राप्ति व जारी/बिक्री से संबन्धित स्टॉक रजिस्टर की जांच करने पर पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा परिचय विवरणिकाओं की छपवाई आवश्यकता से अधिक मात्रा में कारवाई गई थी जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

| Year    | No. of prospectus published | No. of prospectus sold | Excess quantity |
|---------|-----------------------------|------------------------|-----------------|
| 2017-18 | 1200                        | 1042                   | 158             |

अतः परिचय विवरणिका को आवश्यकता से अधिक छपवाने का औचित्य सपष्ट करते हुए इसे सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में परिचय विवरणिका की छपवाई आवश्यकता के अनुसार ही की जानी सुनिश्चित किया जाए ताकि अनावश्यक वित्तीय हानि से बचा जा सके।

- 9 मिश्रित निधि से हिमाचल प्रदेश सामान्य उद्योग निगम बिलासपुर को डेस्क स्थापित करने हेतु किए गए ₹390285 के भुगतान से सम्बंधित बिल व स्टॉक रजिस्टर इत्यादि अंकेक्षण को प्रस्तुत न करना: -

समिश्रित निधि से चयनित माह 10/2014 के दौरान महाविद्यालय के कमरा संख्या 101,102, व 201 में डेस्क स्थापित करने हेतु किए गए ₹390285 के भुगतान बिल का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि हिमाचल प्रदेश सामान्य उद्योग निगम बिलासपुर का उक्त डेस्क क्रय से संबंधित बिल संख्या 4399 दिनांक 17.9.2014 अभिलेख के साथ सलग्न नहीं था तथा फर्म को भुगतान केवल पावती पर ही कर दिया गया था। इस के अतिरिक्त उपरोक्त भुगतान से सम्बंधित सक्षम अधिकारी की स्वीकृति व संपाति रजिस्टर/स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि भी जांच हेतु प्रस्तुत नहीं की गई जोकि अनियमित है। अतः वांछित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापन हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

- 10 भुगतान से सम्बन्धित वास्तविक प्राप्तिकर्ता रसीदें (APR) अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि छात्र निधि से हिमाचल प्रदेश विश्वविद्यालय, शिमला को निम्नलिखित भुगतान किए गए थे जिनसे संबंधित वास्तविक प्राप्ति कर्ता रसीदें (APR) अभिलेख में नहीं पाई गई। अतः इन्हें संबंधित संस्था से प्राप्त करके अनुपालना की जांच आगामी अंकेक्षण के दौरान कार्रवाई जाए।

| माह रोकड़ वही पृ०स० | निधि का नाम            | संस्था का नाम                | उद्देश्य      | भुगतान की गई राशि(र) |
|---------------------|------------------------|------------------------------|---------------|----------------------|
| 8/2015              | 47 विश्वविद्यालय, निधि | हिमाचल प्रदेश विश्वविद्यालय, | स्पोर्ट्स फीस | 10510                |
| 11/2016             | 54 विश्वविद्यालय, निधि | हिमाचल प्रदेश विश्वविद्यालय, | विकास निधि    | 681050               |

- 11 NSS कैम्प हेतु मिश्रित निधि से प्रदत्त अग्रिम में से ₹11500 की राशि वापस प्राप्त न करना: -

महाविद्यालय के छात्र निधि लेखों की जांच के दौरान पाया गया कि मिश्रित निधि से (रोकड़ वही पृ०स० 170) दिनांक 26.12.2017 को NSS कैम्प हेतु ₹22500 का अग्रिम प्रदान किया गया था। जिसमें से ₹11000 दिनांक 3.4.2018 को मिश्रित निधि में वापिस जमा कर दिए गए थे लेकिन शेष ₹11500 अभी तक समिश्रित निधि में वापिस जमा नहीं की गई थी। अतः शेष ₹11500 को सम्बंधित निधि से आहरण करके मिश्रित निधि में वापिस जमा करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

**12 स्काउट व गाइड निदेशालय को छात्रों से एकत्रित निधि की 60% राशि नियमानुसार जमान करवाना:-**

महाविद्यालय के छात्र निधि लेखों का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि छात्रों से स्काउट व गाइड की दिनांक 31.7.2010 तक इकत्रित निधि से (रोकड़ वही पृ०सं० 69) दिनांक 22.7.2015 को स्काउट व गाइड निदेशालय को 60% राशि ₹29376 तो जमा करवाई गई थी। परन्तु अवधि 1.8.2010 से 31.3.2018 तक का देय 60% भाग स्काउट व गाइड निदेशालय को नहीं भेजा गया था। अतः छानबीन व गणना करने उपरांत उपरोक्त अवधि की राशि को जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

**13 मिश्रित निधि से NACC फीस ₹41740 का अनियमित भुगतान करना:-**

महाविद्यालय द्वारा समिश्रित निधि से (रोकड़ वही पृ०सं० 173) दिनांक 8.1.2018 को निदेशक, NACC को ₹41740 की फीस का भुगतान किया गया था जोकि नियमानुसार इस निधि पर उचित प्रभार नहीं था। अतः भुगतान की गई राशि की उचित स्रोत से भरपाई कर के मिश्रित निधि में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

**14 मिश्रित निधि से कार्यालय बिजली व टेलीफोन के बिलों की राशि ₹11244 का अनियमित भुगतान :-**

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा मिश्रित निधि से निम्नानुसार कार्यालय के बिजली व टेलीफोन के बिलों का भुगतान किया गया था जोकि नियमानुसार इस निधि पर उचित प्रभार नहीं था। अतः भुगतान की गई राशि की उचित स्रोत से भरपाई कर के मिश्रित निधि में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

| क्रम सं० | रोकड़ वही पृ०सं० | दिनांक     | विवरण       | भुगतान की गई राशि (₹) |
|----------|------------------|------------|-------------|-----------------------|
| 1        | 118              | 21.11.2016 | टेलीफोन बिल | 2771                  |
| 2        | 119              | 23.11.2016 | बिजली बिल   | 8473                  |
| कुल राशि |                  |            |             | ₹11244                |

- 15 लघु आपति विवरणिका : यह अलग से जारी नहीं की गई है।  
16 निष्कर्ष : लेखों में निरन्तर सुधार की आवश्यकता है।

हस्ता /—  
(हेमराज भारद्वाज)  
उप निदेशक  
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग  
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009  
फोन नं० 0177-2620881

पृष्ठांकन संख्या:- फिन (एल०ए०) एच (2) सी(15) (xi)-xi 284/2000 खण्ड-2-8158-8160 दिनांक  
14.12.18 शिमला-09

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

- |         |   |                                                                                                                                                                                                                     |
|---------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         | 1 | अवर सचिव (उच्चतर शिक्षा) हि०प्र० सरकार, शिमला-171002                                                                                                                                                                |
|         | 2 | निदेशक, (उच्चतर शिक्षा) शिक्षा विभाग हि०प्र० शिमला-171001                                                                                                                                                           |
| पंजीकृत | 3 | प्राचार्य राजकीय महाविद्यालय बासा (गोहर), जिला मण्डी (हि०प्र०) 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 भेजना सुनिश्चित करें। |

हस्ता /—  
(हेमराज भारद्वाज)  
उप निदेशक  
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग  
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009  
फोन नं० 0177-2620881