राजकीय महाविद्यालय करसोग, तहसील करसोग, जिला मंडी,हिमाचल प्रदेश

के छात्र निधि लेखों का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 01.04.13 से 31.03.18

भाग-एक

1 गत अंकेक्षण प्रतिवेदन :-

महाविद्यालय के गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों मे लंबित पैरों की गई कार्यवाही का अवलोकन करने के उपरान्त नवीनतम स्थिति **परिशिष्ट (क)** में दर्शाई गयी है अत: महाविद्यालय प्रशासन को परामर्श दिया जाता है कि गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों मे शेष अनिर्णीत पैरों का निपटारा अतिशीघ्र किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा की गई कारवाई से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(क) अंकेक्षणाधीन अवधि 01.04.13 से 31.03.18 तक के दौरान महाविद्यालय में निम्नलिखित प्राचार्य बतौर आहरण एवं संवितरण अधिकारी कार्यरत रहे : –

क्रम संख्या	**प्राचार्य/आहरण एवं संवितरण अधिकारी का नाम**	**तैनाती की अवधि**
1	श्रीमति किरन लोहिया	01.04.2013 से 13.06.2014 तक
2	श्री कमल कान्त	14.06.2014 से 31.01.2018 तक
3	श्री मति दीपा शर्मा	01.02.2018 से 31.03.2018 तक

(ख) गम्भीर अनियमिताओं का सार : – छात्र निधि लेखों अवधि 01.04.13 से 31.03.18 तक के अंकेक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है : –

क्र० सं०	**गम्भीर अनियमितता का संक्षिप्त विवरण**	**पैरा संख्या**	**राशि (₹) लाखों में**
1	छात्रों से गार्डन फ़ंड व सोसाइटी क्लब फ़ंड की अनाधिकृत वसूली करना	7	1.31
2	विश्वविद्यालय विकास शुल्क की अनियमित रूप से अधिक वसूली करना	8	3.08
3	कम्प्युटर प्रैक्टिकल निधि की वसूली न करना	9(ख)	0.22
4	मिश्रित निधि से NACC शुल्क का अनियमित भुगतान करना	13	1.77

भाग – दो

2 वर्तमान अंकेक्षण

राजकीय महाविद्यालय करसोग, जिला मंडी, हिमाचल प्रदेश के छात्र निधि लेखाओं अवधि 01.04.13 से 31.03.18 तक का वर्तमान अंकेक्षण श्री मोहिंदर कुमार (सहायक नियंत्रक) व श्री शिव कुमार (क.ले.प.) द्वारा अवधि 27.10.2018 से 29.11.2018 तक महाविद्यालय के स्थित कार्यालय मे किया गया। आय व व्यय के लेखाओं की विस्तृत जांच हेतु निम्न मासों का चयन किया गया जिसके परिणामों को आगामी पैराग्राफों मे समाविष्ट किया गया है : –

वितीय वर्ष	आय की विस्तृत जांच हेतु चयनित मास	व्यय की विस्तृत जांच हेतु चयनित मास
2013-14	06/2013	11/2013
2014-15	06/2014	12/2014
2015-16	06/2015	08/2015
2016-17	06/2016	09/2016
2017-18	06/2017	03/2018

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, संस्था द्वारा दी गई गलत सूचनाओं अथवा सूचना उपलब्ध न करवाने पर पाई गई अनियमितताओं के लिए उतरदायी नहीं होगा।

3 अंकेक्षण शुल्क

राजकीय महाविद्यालय करसोग, जिला मंडी, हिमाचल प्रदेश के छात्र निधि लेखाओं अवधि 01.04.13 से 31.03.18 तक का अंकेक्षण करने का शुल्क निम्न विवरणानुसार ₹40000 आँका गया। सहायक नियंत्रक (लेखा परीक्षा) के पत्र संख्या:245 दिनांक 19-11-18 द्वारा अंकेक्षण शुल्क को बैंक ड्राफ्ट/चेक के माध्यम से निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश, शिमला-09 को भेजने का अनुरोध किया गया।

वितीय वर्ष	छात्र निधि से आय (₹)	अंकेक्षण शुल्क (₹)
2013-14	4221045	8000
2014-15	3673745	8000
2015-16	3658507	8000

2016-17	3810417	8000
2017-18	3385002	8000
कुल योग		**40000**

4 वितीय स्थिति

राजकीय महाविद्यालय करसोग, जिला मंडी, हिमाचल प्रदेश के छात्र निधि लेखाओं अवधि 01.04.13 से 31.03.18 की वितीय स्थिति का छात्र निधिवार विवरण निम्न प्रकार से है तथा जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट-ख** में भी दिया गया है:-

(1) General fund

Financial year (₹)	**Op. bal (₹)**	**Income (₹)**	**Intrest (₹)**	**Total (₹)**	**Exp. (₹)**	**Clo. Bal (₹)**
2013-14	3933182	3273374	460357	7666913	2018047	5648866
2014-15	5648866	2673124	268401	8590391	2164651	6425740
2015-16	6425740	2458935	531089	9415764	2160172	7255592
2016-17	7255592	2599552	523899	10379043	1204350	9174693
2017-18	9174693	2495708	417361	12087762	1785386	10302376
Balance as per cash book as on 31-03-2018						10302376
<u>Balance as per pass book as on 31-03-2018</u>						
HPSCB A/C NO 33710100036					2549780	
FDR NO 2091912					1643894	
FDR NO 2091532					4211957	
FDR NO 2091554					846755	
FDR NO 2091655					549159	
FDR NO 2091656					549159	10350704
Difference (10350704-10302376)						48328

<u>Bank Reconcilation Statement as on 31.3.18</u>

Balance as per Cash Book /Financial Position as on 31.3.18 ₹10302376

Add:-Cheqes issued but not presented for payment till 31.3.18

Cheque No.	**Date**	**Amount**	**C.B. Page**

133016	09-10-16	425	82	
137384	27-03-18	28590	99	
137385	27-03-18	11200	99	
137386	27-03-18	2972	99	
137388	27-03-18	1170	99	
137389	27-03-18	260	99	
137392	28-03-18	111	99	
137393	28-03-18	3600	99	
Total O/S Cheque		**48328**		(+) ₹48328
Closing Balance as per Bank as on 31.3.18				₹10350704

(ii) Library security fund

Financial year	Op. bal (₹)	income (₹)	intrest (₹)	Total (₹)	Exp. (₹)	Clo. Bal (₹)
2013-14	136282	376677	36450	549409	0	549409
2014-15	549409	53837	38652	641898	1637	640261
2015-16	640261	65300	57597	763158	0	763158
2016-17	763158	78800	46250	888208	0	888208
2017-18	888208	65700	62350	1016258	0	1016258
Balance as per cash book as on 31-03-2018						1016258
Balance as per bank as on 31-03-2018						
HPSCB A/C NO 33710100037					107868	
FDR NO 300288					174538	
FDR NO 300259					493168	
FDR NO 300459					240684	1016258
Difference in Cash Book & Bank Balances as on 31.3.18						Nil

(iii) Girl Hostel Fund

Financial year	Op. bal (₹)	income (₹)	intrest (₹)	Total (₹)	Exp. (₹)	Clo. Bal (₹)
2013-14	65370	70890	3297	139557	57290	82267
2014-15	82267	109746	3911	195924	72200	123724
2015-16	123724	127385	6122	257231	73882	183349
2016-17	183349	110730	8023	302102	55070	247032
2017-18	247032	141240	10738	399010	84253	314757
Balance as per cash book as on 31-03-2018						314757
Balance as per Hpscb A/c no 101296 AS ON 31-3-18						315172

Difference (315172-314757)	**415**

Detail Of Outstanding Cheque issued book not presented for payment till 31.3.18

Cheque No.	**Date**	**Amount**	**C.B. Page**
135643	28-03-18	415	85

(iv) University Development fund

Financial year	**Op. bal (₹)**	**income (₹)**	**intrest (₹)**	**Total (₹)**	**Exp. (₹)**	**Clo. Bal (₹)**
2014-15	0	520750	5324	526074	0	526074
2015-16	526074	382900	29179	938153	624800	313353
2016-17	313353	418200	24963	756516	0	756516
2017-18	756516	167390	24515	948421	912900	35521
Balance as per cash book as on 31-03-2018						35521
Balance as per Hpscb A/c no 102334 AS ON 31-3-18						35521
Difference inclosing Balance as on 31.3.18						Nil

(v) Red Cross Fund

Financial year	**Op. bal (₹)**	**income (₹)**	**intrest (₹)**	**Total (₹)**	**Exp. (₹)**	**Clo. Bal (₹)**
2016-17	0	73600	1016	74616	0	74616
2017-18	74616	77730	5393	157739	0	157739
Balance as per cash book as on 31-03-2018						157739
Balance as per Hpscb A/c no 102957 AS ON 31-3-18						157739
Difference inclosing Balance as on 31.3.18						Nil

(क) जनरल फण्ड की बैंक समाधान विवरण के अनुसार चेक संख्या 133016 दिनांक 09-10-16 ₹425 जो कि दिनांक 31.3.18 तक बैंक में भुगतान हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया था अब कालातीत हो चुका है I अतः वर्णित चैक का बैंक से भुगतान न होने का प्रमाण पत्र लेकर के

रोकड़ बही के प्राप्ति पक्ष में प्रविष्टि कर के अंतर का समाधान किया जाये तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये |

6 निवेश

राजकीय महाविद्यालय करसोग, जिला मंडी (हिमाचल प्रदेश) के छात्र निधि में से सावधि जमा योजना मे निवेशित राशि का दिनांक 31.03.2018 को विवरण निम्न प्रकार है तथा जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट "ग"** में भी दिया गया है:-

(क) General Fund

Sr. No	Date of Investment	FDR No & A/C No	Amount Invested (₹)	Period	Rate of Interest	Date of Maturity	Maturity Value (₹)	T.D.S (₹)
1.	21.01.2018	**300259**	1643894	1 year	6.50%	21.01.2019	1753880	
2.	12.03.2017	**300319**	846755	444 Days	7%	30.05.2018	921353	
3.	31.01.2017	**2091632**	4211957	444 Days	7%	20.04.2018	4583024	
4.	17.03.2017	**2091655**	549159	444 Days	7%	04.06.2018	597539	
5.	17.03.2017	**2091656**	549159	444 Days	7%	04.06.2018	597539	
		Total	**7800924**				**8453335**	

(ख) Library Security

Sr. No	Date of Investment	FDR No & A/C No	Amount Invested (₹)	Period	Rate of Interest	Date of Maturity	T.D.S	Maturity Value (₹)
1.	23.05.2017	**300288**	174538	444 Days	7%	10.08.2018		189915
2.	21.01.2018	**300259**	493168	1 Year	6.5%	21.01.2019		526014
3.	31.01.2017	**300459**	240684	444 Days	7%	20.04.2018		261888
		Total	**908390**					**977817**

7 छात्रों से गार्डन फ़ंड व सोसाइटी क्लब फ़ंड ₹1.31 लाख की अनाधिकृत वसूली करना

छात्र निधि की आय से सम्बन्धित प्रस्तुत अभिलेख की जाँच मे पाया गया कि महाविद्यालय ने हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा अधिसूचित निधियों के अतिरिक्त छात्रों से निम्न विवरणानुसार गार्डेन फ़ंड व सोसाइटी क्लब फ़ंड ₹131970 की अनाधिकृत वसूली की गयी थी जोकि अनियमित है :-

वितीय वर्ष	गार्डन फ़ंड (₹)	सोसाइटी क्लब फ़ंड (₹)	कुल वसूली गयी राशि (₹)
2013-14	1622x10=16220	1622x5=8110	24330
2014-15	1626x10=16260	1626x5=8130	24390
2015-16	1698x10=16980	1698x5=8490	25470
2016-17	1926x10=19260	1926x5=9630	28890
2017-18	1926x10=19260	1926x5=9630	28890
योग	**87980**	**43990**	**131970**

अत: छात्रों से अनाधिकृत रूप से वसूली गयी उक्त राशि का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस सन्दर्भ में सक्षम अधिकारी से स्वीकृती ले कर यथोचित कार्यवाही अमल में लाई जाए तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

8 विश्वविद्यालय विकास शुल्क ₹308350 की अनाधिकृत/अधिक दर से वसूली करना :-

हिमाचल प्रदेश विश्वविद्यालय शैक्षणक शाखा की अधिसूचना संख्या: 5-25/2013 हि.प्र.(शै) दिनाक 15-10-2014 द्वारा सत्र 2014-15 से छात्रों से विकास शुल्क वसूली दर ₹200 प्रति छात्र निधारित की गयी थी, परन्तु महाविद्यालय द्वारा छात्रों से विकास शुल्क ₹500 वार्षिक दर से वसूलने के कारण निम्नानुसार ₹308350 की अनाधिकृत रूप से अधिक वसूली की गयी जोकि अनियमित है । अत: वर्णित अनियमितता का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा अनाधिकृत वसूल की गई राशि को सम्बन्धित छात्रों से भविष्य में देय फीस में समायोजित करके या सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए I भविष्य में छात्रों से देय दर से ही निधियों की वसूली की जानी भी सुनिश्चित की जाए :-

सत्र	छात्र संख्या	वसूली गयी राशि (₹)	वसूली योग्य राशि (₹)	अधिक वसूली की राशि (₹)
2014-15	1021	1021x500=510500	1021x200=204200	306300.00
	41 (IRDP)	41x250=10250	41x200=8200	2050.00
			कुल अधिक वसूली	**308350.00**

9 छात्रों से फीस व प्रवेश विलंब शुल्क के रूप मे वसूल की गयी राशि से संबन्धित अनियमितताएँ

(क) प्रवेश विलंब शुल्क की वसूली न करना

महाविध्यालय के शैक्षणिक सत्र 2015-16 व 2016-17 की विवरण पत्रिका मे वर्णित निर्देशों के अनुसार दिनांक 11 जून 2015 से 20 जून 2015 व 16 जून से 25 जून 2016 तक प्रवेश बिना विलंब शुल्क के एवं 21 जून से 30 जून 2015 व 26 जून से 30 जून 2016 तक प्रवेश विलंब शुल्क ₹10 प्रति विद्यार्थी की दर से वसूल किया जाना था जबकि निम्न वर्णित रसीदों की जांच मे पाया गया कि विद्यार्थियों को निर्धारित तिथि के पश्चात भी प्रवेश बिना विलंब शुल्क प्राप्त किये दिया गया, जिसके परिणामस्वरूप छात्रों से ₹180 के शुल्क की कम वसूली की गई थी जिसकी अंकेक्षण के दौरान रसीद संख्या 440770 दिनांक 28-11-2018 के द्वारा उचित स्त्रौत से वसूली कर ली गई है। अत: उक्त राशि की रोकड़ वही में प्रविष्टि कर के अनुपालना की जांच आगामी अंकेक्षण के दौरान कारवाई जाए।

वितीय वर्ष	रसीद संख्या	नाम	कक्षा	रोल न.	प्रवेश लेने की दिनांक	देय विलम्ब शुल्क (₹)
2015-16	3884	श्री टिका राम	B.SC 3RD SEM	2561	23-6-15	30
	3948	श्री नरेन्दर कुमार	BA 3RD SEM	7071	23-6-15	30
	3949	श्री दिनेश कुमार	BA 3RD SEM	7037	23-6-15	30
2016-17	9220	कु. माधुरी	B.SC 5TH SEM	1065	28-6-16	30
	9445	कु. किरण	BA 5TH SEM	5039	28-6-16	30
	9448	श्री सुदेश कुमार	B.SC 5TH SEM	2565	28-6-16	30
					योग	**180**

(ख) छात्रों से कम्प्युटर प्रैक्टिकल निधि ₹21600 की वसूली न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि वर्ष 2014-15 व 2015-16 के दौरान विद्यार्थियों से कम्प्युटर प्रेक्टिकल निधि की वसूली नहीं की गई थी, जबकि हिमाचल प्रदेश सरकार उच्च शिक्षा विभाग की अधिसूचना संख्या : EDN-A-KHA-(8)2001 दिनांक 1-6-2010 के क्रम संख्या 28 के अनुसार इस निधि की वसूली वाणिज्य एवं गणित के छात्रों से ₹15 प्रति माह प्रति विद्यार्थी की जानी अपेक्षित थी। इस प्रकार छात्रों से वर्णित निधि की निम्न विवरणानुसार ₹21600 की वसूली की जानी अपेक्षित थी।

शैक्षणिक सत्र	**कक्षा**	**छात्र सं0**	**दर प्रतिवर्ष (₹)**	**देय राशि (₹)**
2015-16	B.COM 5TH SEM.	54	180	9720
	B.A. 3RD YEAR	02	180	360
2016-17	B.COM 5TH SEM.	56	180	10080
	B.A.MATH 5TH SEM.	08	180	1440
		योग		**21600**

अत: उपरोक्त निधि के रूप में ₹21600 की वसूली न करने का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा वर्णित निधि राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए एवं भविष्य में नियमो के अनुसार ही छात्रों से सम्पूर्ण निधियों की वसूली की जानी भी सुनिश्चित की जाए।

(ग) निधि संग्रह रजिस्टर के अनुसार छात्रों से एकत्रित फीस की राशि मे से ₹2840 सरकारी कोष में कम जमा करवाना

महाविद्यालय के अवधि 01.04.13 से 31.03.18 के छात्र निधि संग्रह रजिस्टर की जांच करने पर पाया गया कि निम्नलिखित विवरणानुसार छात्रों से प्राप्त ₹2840 की फीस राशि को सरकारी कोष मे जमा करवाने की अपेक्षा जनरल फ़ंड मे जमा करवा दिया गया था जोकि अनियमित है जिसका या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा वर्णित फीस की राशि को सरकारी कोष मे तुरन्त जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाए तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए :–

क्र.सं.	**दिनांक**	**रसीद संख्या/अवधि**	**फीस का नाम/ प्राप्त राशि**	**सरकारी कोष मे जमा राशि**	**कम जमा राशि**

1	21-6-14	2175 से 2178	LT. AD. FEE 10X4 = 40	0	40
2	27-6-16	9219 से 9382	AD. FEE = 4000 TUTION FEE = 23700 LT. AD. FEE = 80 TOTAL =27780	27700	80
3	28-6-16	9382 से 9626	AD. FEE = 5975 TUTION FEE = 29700 LT. AD. FEE = 160 TOTAL = 35835	35675	160
4	30-6-16	9627 से 9823	AD. FEE = 3850 TUTION FEE = 26700 LT. AD. FEE = 560 TOTAL = 31110	30550	560
5	27-6-17	15981 से 16194	AD. FEE = 5250 TUTION FEE = 18600 LT. AD. FEE = 120 TOTAL =23970	23850	120
6	28-6-17	16194 से 16445	AD. FEE = 6150 TUTION FEE = 42300 LT. AD. FEE = 200 TOTAL =48650	48450	200
7	29-6-17	16446 से 16583	AD. FEE = 2950 TUTION FEE = 21600 LT. AD. FEE = 1000 TOTAL =25550	24550	1000
8	30-6-17	16584 से 16607	AD. FEE = 400 TUTION FEE = 3000 LT. AD. FEE = 480 TOTAL = 3880	3400	480
9	11-4-17	14831	RE AD. FEE = 100	0	100
10	11-4-17	14832	RE AD. FEE = 100	0	100
				Total	**2840**

(घ) देरी से लोटाई गई लाइब्रेरी पुस्तकों हेतु देय जुर्माने के रूप मे ₹2118 की कम वसूली करना

महाविद्यालय पुस्तकालय से विद्यार्थियों को पढने के लिए पुस्तकें जारी की गयी थी तथा महाविद्यालय विवरण पत्रिका मे वर्णित प्रावधानानुसार पुस्तकों को 14 दिन के पश्चात वापिस न करने की अवस्था में छात्रों से रु 1/- प्रतिदिन / प्रति पुस्तक जुर्माने की वसूली की जानी अपेक्षित थी । अंकेक्षण के दौरान अभिलेख की जांच करने पर पाया गया कि **परिशिष्ट "घ"** में वर्णित सूची के अनुसार देरी से पुस्तकों को वापिस करने पर देय जुर्माना शुल्क ₹2118 की वसूली नहीं की गयी थी जोकि अनियमित है जिसके बारे मे स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा वर्णित शुल्क की उचित स्त्रोत से वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए I

(ड़) जुर्माना निधि के रूप में छात्रों से ₹9422 की कम वसूली करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि वर्ष 2013-14 से 2017-18 के दौरान छात्रों से जुर्माना निधि के अन्तर्गत कुल ₹217061 की राशि देय बनती थी, (जिसका विस्तारपूर्वक विवरण निम्न दिया गया है) लेकिन इसके विरुद्ध उक्त अवधि के दौरान जुर्माना निधि के अन्तर्गत केवल ₹207639 की राशि ही विद्यार्थियों से प्राप्त दर्शा कर फीस प्राप्ति रजिस्टर व रोकड़ वही में दर्ज की गई थी । इस प्रकार जुर्माना निधि के अन्तर्गत निम्न विवरणानुसार कम वसूली गई ₹9422 (217061-207639) की राशि के बारे या नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹9422 की वसूली उचित स्त्रोत से करके संबन्धित निधि की भरपाई की जानी सुनिश्चित की जाए तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए ।

Sr. No	Session	Fine Due (₹)	Fine Collected (₹)	Difference (₹)
1	2014-15	24535	21014	3521
2	2015-16	58407	56873	1534
3	2016-17	70619	68329	2290
4	2017-18	63500	61423	2077
		217061	**207639**	**9422**

उपरोक्त फीस से संबधित अनियमितताओं के बारे मे महाविद्यालय के प्राचार्य को अंकेक्षण अधियाचना संख्या 24

10 मिश्रित निधि से ₹11380 के भुगतान से संबधित वाउचर/बिल अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना

मिश्रित निधि से माह 11/2013 के दौरान वाउचर संख्या 237 दिनांक 30.11.2013 द्वारा इंटर कॉलेज यूथ फेस्टिवल हेतु ₹6497 का भुगतान किया गया था। अंकेक्षण के दौरान पाया

गया कि अभिलेख में ₹2000 का बस किराया का भुगतान किया गया दर्शाया गया था लेकिन भुगतान से संबधित टिकट सलग्न नहीं पाए गए। इसी प्रकार माह 9/2016 के दौरान वाउचर संख्या 588 दिनांक 21.9.2016 द्वारा हि॰प्र॰ विश्वविद्यालय यूथ फेस्टिवल हेतु ₹34000 का भुगतान किया गया था। जिसमें से ₹9380 का बस किराया भुगतान हि॰प्र॰ पथ परिवहन निगम को किया गया दर्शाया गया था लेकिन भुगतान से संबधित वास्तविक छूट वाउचर/रसीद संख्या सलग्न नहीं पाए गए। प्राचार्य महाविद्यालय करसोग को अंकेक्षण अधियाचना-244 दिनांक 19-11-2018 द्वारा इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट करते हुए अपेक्षित अभिलेख अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत करने का अनुरोध किया लेकिन अंकेक्षण समाप्ति तक वांछित सूचना उपलब्ध नहीं कारवाई गई। अत: वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट करते हुए अपेक्षित अभिलेख सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

11 मिश्रित निधि से ₹690300 के क्रय कम्प्युटर व यूपीएस तथा वेइंग मशीन की स्थापना एवं संतोषजनक कार्य की रिपोर्ट अंकेक्षण को प्रस्तुत न करना तथा कम्प्यूटर को हि0प्र0 इलेक्ट्रोनिक विकास निगम की अपेक्षा निजि फर्मो से क्रय करना छात्र निधि लेखों के विस्तृत अंकेक्षण हेतु व्यय के लिए चयनित माह 11/2013 व 3/2018 के दौरान किए गए व्यय का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि वाउचर 230 दिनांक 16.11.2013,M/sAscomTech. Sundernagar ₹499800 व 231 दिनांक 16.11.2013 , M/s V.K Enterprizes ₹45000 के अन्तर्गत फर्मों से कम्प्युटर व यूपीएस की खरीद की गई थी जबकि निदेशक द्वारा उक्त खरीद हिमाचल प्रदेश इलेक्ट्रॉनिक्स विकास कार्पोरेशन लिमिटेड के माध्यम से करने हेतु स्वीकृति दी गई थी। इस के अतिरिकत फ़र्म द्वारा प्रदान की गई व सक्षम अधिकारी/ कमेटी द्वारा सत्यापित कम्प्युटर स्थापना रिपोर्ट व संतोषजनक कार्य रिपोर्ट न तो वाउचर के साथ सलग्न पाई गई और न ही अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत की गई।

इसी प्रकार माह 3/2018 के दौरान वाउचर 740 दिनांक 14.3.2018 , द्वारा M/s ColorzInfo.Tech. India,Yamuna Nagar से ₹145500 में क्रय वेंडिंग मशीन की फ़र्म द्वारा प्रदान की गई व सक्षम अधिकारी/ कमेटी द्वारा सत्यापित स्थापना व संतोषजनक कार्य रिपोर्ट भी न तो वाउचर के साथ सलग्न पाई गई और न ही अंकेक्षण को प्रस्तुत की गई। प्राचार्य, महाविद्यालय करसोग को अंकेक्षण अधियाचना-244 दिनांक 19-11-2018 द्वारा उपरोकत अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करने के साथ–2 अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत हेतु अनुरोध किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ती तक वांछित सूचना उपलब्ध नहीं करवाई गई। अत: उक्त अनियमितता का नियमानुसार औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे सक्षम अधिकारी की

स्वीकृति प्राप्त कर के नियमित करवाने के अतिरिक्त अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

12 कर्मचारी को यात्रा भाता ₹24 का अधिक भुगतान

माह 19/2016 के दौरान मिश्रित निधि से इंटर कॉलेज वालीबाल टूर्नामेंट हेतु वाउचर संख्या 581 दिनांक 13.09.2016 द्वारा किए गए ₹20000 के भुगतान का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि श्री जिया लाल को यात्रा के दौरान दैनिक भता ₹84 की दर से भुगतान किया गया था जब कि उन्हें दैनिक भता ₹72 की दर से देय था। इस प्रकार दो यात्रा दिवसों के लिए उन्हें 12x2=₹24 का अधिक भुगतान हुआ। संबधित कर्मचारी ने अंकेक्षण के दौरान ही रसीद संख्या 0440769 दिनांक 20.11.18 द्वारा ₹24 की राशि जमा करवा दी गई थी। अत: इस की रोकड़ वही में प्रविष्टि कर के आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापन करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

13 मिश्रित निधि से NACC फीस ₹177000 का अनियमित भुगतान करना

महाविद्यालय की मिश्रित निधि के व्यय वाउचर संख्या 741 दिनांक 15.3.2018 द्वारा निदेशक, NACC को ₹177000 की फीस का भुगतान किया गया था जोकि नियमानुसार इस निधि पर उचित प्रभार नही होने के कारण अनियमित है । अत: वर्णित अनियमितता का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा भुगतान की गई राशि की उचित स्त्रौत से भरपाई कर के मिश्रित निधि में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाए तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

14 स्काउट एंड गाइड निदेशालय से ₹5040 के भोजन व्यय की प्रतिपूर्ति नहीं करना

महाविद्यालय की मिश्रित निधि के व्यय वाउचर संख्या 743 दिनांक 27.3.2018 द्वारा स्काउट एंड गाइड केंप हेतु ₹11200 का भुगतान किया गया था। अभिलेख की छानबीन करने पर पाया गया कि स्काउट एंड गाइड केंप में भाग लेने वाले छात्रों के भोजन पर ₹5040 का व्यय किया गया था जिसे स्काउट एंड गाइड निदेशालय द्वारा वहन किया जाना था तथा महाविद्यालय द्वारा अभी तक इस राशि की प्रतिपूर्ति उक्त निदेशालय से नहीं की गई थी I प्राचार्य, महाविद्यालय करसोग को अंकेक्षण अधियाचना-244 दिनांक 19-11-2018 द्वारा उपरोकत अनियमितता के बारे में वस्तु स्थिति स्पष्ट करने के लिए अनुरोध किया गया था लेकिन अंकेक्षण समाप्ती तक कोई भी कारवाई नहीं की गई। अत: वर्णित अनियमितता का या तो

नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा भुगतान की गई राशि की उचित स्त्रौत से भरपाई कर के मिश्रित निधि में जमा किया जाना सुनिशिचित किया जाए तदानुसार अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

15 निविदा आमंत्रित किए विना विज्ञान दिवस पर ₹6600 के जलपान इत्यादि का अनियमित व्यय करना

महाविद्यालय की मिश्रित निधि के व्यय वाउचर संख्या 754 दिनांक 28.3.2018 द्वारा विज्ञान दिवस पर जलपान (Refreshment) इत्यादि हेतु M/s Mani Ram Nanak Chand Karsog को ₹6600 का भुगतान किया गया था। अंकेक्षण के दौरान अभिलेख की छानबीन करने पर पाया गया कि उकत व्यय से पूर्व नियमानुसार निविदाएँ आमंत्रित नहीं की गई थी जोकि गम्भीर अनियमितता है। इस के अतिरिकत उकत व्यय मिश्रित निधि पर भी उचित प्रभार नहीं है तथा इसे विज्ञान निधि से वहन किया जाना चाहिए था। प्राचार्य, महाविद्यालय करसोग को अंकेक्षण अधियाचना-244 दिनांक 19-11-2018 द्वारा वर्णित अनियमितता के बारे स्थिति स्पष्ट करने के लिए अनुरोध किया गया था लेकिन अंकेक्षण समाप्ती तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ I अत: उक्त अनियमितता का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे सक्षम अधिकारी की स्वीकृति प्राप्त कर के नियमित करवाया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

16 भुगतान से संबधित वास्तविक रसीदें (APR} अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना

छात्र निधि लेखों अवधि 01.04.13 से 31.03.18 का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि छात्र निधि से विभिन फ़र्मों/संस्थाओं को निम्नलिखित विवरणानुसार भुगतान किए गए थे जिन की वास्तविक प्राप्ति रसीदें (APR} न तो अभिलेख में पाई गई और न ही अंकेक्षण को प्रस्तुत की गई जिसके अभाव में भुगतान का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका। अत: अपेक्षित अभिलेख सबंधित संस्थाओं से प्राप्त करके अनुपालना की जांच आगामी अंकेक्षण के दौरान कारवाई जानी सुनिश्चित की जाए।

माह रोकड़ वही पृ०स०	निधि का नाम	संस्था का नाम	उद्देश्य	भुगतान (₹)
235,11/2013	मिश्रित निधि	हिमाचल प्रदेश विश्वविद्यालय	संबद्धता शुल्क	15000
440, 8/2015	मिश्रित निधि	हि॰प्र.सामान्य	फर्नीचर	398723

		उद्योग लिमिटेड		
441,8/2015	मिश्रित निधि	हि०प्र.सामान्य उद्योग लिमिटेड	फर्नीचर	37073
740,3/2018	मिश्रित निधि	M/S ColorzInfo.Tec. India ltd.	Vending Machine	145500
753,3/2018	मिश्रित निधि	हिमाचल प्रदेश विश्वविद्यालय	परीक्षा शुल्क	89000

17 निविदा आमंत्रित किए विना ₹12451 के फुट मैट की अनियमित खरीद करना

महाविद्यालय की मिश्रित निधि के व्यय वाउचर संख्या 749 दिनांक 28.3.2018 द्वारा फुट मैट खरीदने हेतु M/s Shresh Furniture Karsog को ₹12451 का भुगतान किया गया था। अंकेक्षण के दौरान अभिलेख की छानबीन करने पर पाया गया कि उकत खरीद से पूर्व नियमानुसार निविदाएँ आमंत्रित नहीं की गई थी जोकि गम्भीर वितीय अनियमितता है । प्राचार्य, महाविद्यालय करसोग को अंकेक्षण अधियाचना-244 दिनांक 19-11-2018 द्वारा उपरोकत अनियमितता के बारे में स्थिति सपष्ट करने के लिए अनुरोध किया गया था लेकिन अंकेक्षण समाप्ती तक कोई भी प्रत्युतर प्राप्त नहीं हुआ I अत: उक्त अनियमितता का नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे अब सक्षम अधिकारी की स्वीकृति प्राप्त कर के नियमित करवाया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

18 पुराने समाचार पत्रों/मेगजीनों की नीलामी न करना

अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत अभिलेख की जांच करने पर पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा अवधि 12/2014 से 3/2018 तक के दौरान पुराने समाचार पत्रों/मेगजीनों की नीलामी नहीं की गई थी जिस के बारे में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए रद्दी की नीलामी सुनिश्चित की जाए तथा नीलामी से प्राप्त राशि व संबधित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

19 स्टॉक का प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन न करना

अभिलेख की जांच में पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा छात्र निधियों के स्टॉक में पड़े सामान का वर्ष 2016-17 व वर्ष 2017-18 में प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन नहीं किया गया था जबकि हि०प्र० वितीय नियमावली खण्ड–1 के नियम 15.17 के अंतर्गत प्रत्येक बर्ष स्टॉक की

प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापना कारवाई जानी अपेक्षित है I अत: इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए नियमानुसार स्टॉक की अविलंब प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापना करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में प्रत्येक वर्ष स्टॉक की प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापना करवाई जानी भी सुनिश्चित की जाए।

20 **लघु आपति विवरणिका :** यह अलग से जारी नहीं की गई थी तथा सभी लघु आपतियों का स्थल पर ही निपटारा कर लिया गया था I

21 **निष्कर्ष :** लेखों मे सुधार एवं लम्बित अंकेक्षण पैरों के निस्तारण हेतु ठोस कार्यवाही करने की नितान्त आवश्यकता है I

हस्ता/–
(हेमराज भारद्वाज)
उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, शिमला–171009
फोन नं0 0177–2620881

पृष्ठांकन संख्याः– फिन (एल0ए0) एच (2) सी(15) (xi)-xi 272/97 खण्ड–2–3038–3040 दिनांक 25.03.2019 शिमला–09

प्रतिलिपिः– निम्न को सूचनार्थ/आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित हैः–

1 निदेशक, (उच्चत्तर शिक्षा) शिक्षा विभाग हि0प्र0 शिमला–171001

2 अवर सचिव (उच्चत्तर शिक्षा) हि0प्र0 सरकार, शिमला–171002

पंजीकृत 3 प्राचार्य राजकीय महाविद्यालय करसोग, जिला मण्डी (हि0प्र0) को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उतर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।

हस्ता/–
(हेमराज भारद्वाज)
उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, शिमला–171009
फोन नं0 0177–2620881

परिशिष्ट "क" पैरा संख्या 1

अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 06/1994 से 03/1997

1	पैरा–3 (ङ)	अनिर्णीत

अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/1997 से 03/2000

1	पैरा–5	अनिर्णीत
2	पैरा–7 (ङ)	अनिर्णीत
3	पैरा–9 (1)	अनिर्णीत
4	पैरा–9 (2)	अनिर्णीत

अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2000 से 3/2013

1	पैरा–3	निर्णीत	
2	पैरा–4 (क)	निर्णीत	
3	पैरा–4 (ख)	निर्णीत	(अभिलेख के सत्यापन उपरान्त)
4	पैरा–4 (ग)	निर्णीत	(अभिलेख के सत्यापन उपरान्त)
5	पैरा–5 (क, ख, ग, घ)	अनिर्णीत	
6	पैरा–6 (क)	अनिर्णीत	
7	पैरा–6 (ख)	अनिर्णीत	
8	पैरा–6 (ग)	अनिर्णीत	
9	पैरा–6 (घ)	अनिर्णीत	
10	पैरा–6 (ङ)	अनिर्णीत	
11	पैरा–6 (च)	अनिर्णीत	
12	पैरा–6 (छ)	अनिर्णीत	
13	पैरा–6 (ज)	अनिर्णीत	
14	पैरा–6 (झ)	अनिर्णीत	
15	पैरा–6 (ञ)	अनिर्णीत	
16	पैरा–7 (क)	अनिर्णीत	
17	पैरा–7 (ख)	अनिर्णीत	
18	पैरा–7 (ग)	निर्णीत	(₹19336 की वसूली रसीद संख्या 0440605 दिनांक 7.4.15 द्वारा

			कर ली गई है)
19	पैरा–7 (घ)	अनिर्णीत	
20	पैरा–7 (ङ)	अनिर्णीत	
21	पैरा–7 (च) (i)	अनिर्णीत	
22	पैरा–7 (च) (ii)	अनिर्णीत	
23	पैरा–7 (च) (iii)	अनिर्णीत	
24	पैरा–7 (च) (iv)	अनिर्णीत	
25	पैरा–7 (छ)	अनिर्णीत	
26	पैरा–7 (ज)	अनिर्णीत	
27	पैरा–7 (झ)	अनिर्णीत	
28	पैरा–7 (ण)	अनिर्णीत	
29	पैरा–7 (ट)	निर्णीत	(₹1260 की वसूली रोकड़ बही पृ0सं0 40 दिनांक 07.05.2015 द्वारा कर ली गई है)
30	पैरा–7 (ठ)	अनिर्णीत	
31	पैरा–7 (ङ)	अनिर्णीत	
32	पैरा–7 (ढ)	अनिर्णीत	
33	पैरा–7 (ञ)	अनिर्णीत	
34	पैरा–7 (त)	निर्णीत	(₹90 की वसूली रसीद संख्या 0440771 दिनांक 20.11.18 द्वारा कर ली गई है)
35	पैरा–8	निर्णीत	(अभिलेख के सत्यापन उपरान्त)

अवधि 04/13 को अनिर्णीत पैरों का आरम्भिक शेष	40
वर्तमान अंकेक्षण के दौरान पैरों की सं0	17
वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निपटाए गए पैरों की सं0	8
दिनांक 31.03.2018 को अनिर्णीत पैरों की कुल संख्या	49