राजकीय नेहरू संस्कृत महाविद्यालय, फागली, शिमला–171004 के छात्र निधि लेखों का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 1.4.2013 से 31.3.2017

1 प्रारम्भिकः–

(क) राजकीय नेहरू संस्कृत महाविद्यालय फागली, शिमला–171004 में अवधि 1.4.2013 से 31.3.2017 के दौरान निम्न अधिकारी प्राचार्य तथा आहरण एवं संवितरण अधिकारी के रूप में कार्यरत रहेः–

क्र0सं0	नाम	अवधि
1	डा0 लीलाधर वात्स्यायन	1.4.13 से 31.3.15
2	डा0 नीरा शर्मा	1.4.15 से 7.7.15
3	डा0 राम दत्त शर्मा	8.7.15 से 4.3.17
4	डा0 आईरन शर्मा	5.3.17 से 31.3.17

राजकीय नेहरू संस्कृत महाविद्यालय फागली, शिमला–171004 के छात्र निधि लेखाओं के अंकेक्षण अवधि 1.4.2013 से 31.3.2017 तक में पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सारः–

क्र0सं0	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त सार	पैरा सं0	राशि (लाखों में)
1	सावधि जमा में निवेशित राशि का रोकड़ बहियों में इन्द्राज न करना	5	15.00
2	क्रय की गई मदों की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि न करना	6	0.45
3	मिश्रित निधि से अनियमित व अनाधिकृत व्यय	7	1.02
4	प्रोस्पैक्टस की बिक्री की राशि निधि में जमा न करना	8	0.05
5	अनुपस्थिति जुर्माना शुल्क की वसूली न करना	9 (क)	0.05
6	राजकीय कोष में जमा राशि का मिलान न करना	10	0.20

(ख) गत अंकेक्षण प्रतिवेदनः–

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में सम्मिलित पैरों के निपटारे हेतु की गई कार्यवाही के सत्यापन उपरान्त अनिर्णीत पैरों की नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से है। अनिर्णीत पैरों के पूर्ण निपटारे हेतु व्यक्तिगत रूप से विशेष ध्यान दिये जाने की आवश्यकता हैं।

(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 8/78 से 3/87

1	पैरा–4	अनिर्णीत	
2	पैरा–6 व 7	अनिर्णीत	
3	पैरा–8 (ए)	अनिर्णीत	
4	पैरा–10 व 12	अनिर्णीत	

(ख) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/87 से 3/91

1	पैरा–5	अनिर्णीत	

(ग) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/91 से 3/93

1	पैरा–5, 6 व 7	अनिर्णीत	
2	पैरा–8, 9 व 10	अनिर्णीत	
3	पैरा–11 (1) (3)	अनिर्णीत	

(घ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2001 से 3/2002

1	पैरा–5	अनिर्णीत	
2	पैरा–11	अनिर्णीत	

(ङ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2002 से 3/2005

1	पैरा–8	अनिर्णीत	
2	पैरा–12 (ख)	अनिर्णीत	
3	पैरा–15	अनिर्णीत	

(च) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2005 से 3/2011

1	पैरा–6	अनिर्णीत	
2	पैरा–7	अनिर्णीत	
3	पैरा–9	निर्णीत	(अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2011 से 3/2013 के पैरा 13 कें सटिप्पण उत्तर के आधार पर तथा पैरा उक्त अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः समाविष्ट करने पर)

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

1	पैरा–4	निर्णीत	
2	पैरा–5	निर्णीत	

3	पैरा–6	निर्णीत	(आवश्यक कार्यवाही के सत्यापन उपरान्त)
4	पैरा–7	अनिर्णीत	
5	पैरा–8	अनिर्णीत	
6	पैरा–9	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर के आधार पर)
7	पैरा–10	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर के आधार पर)
8	पैरा–11	निर्णीत	(हि0प्र0 सरकार की अधिसूचना संख्या ई0डी0एन0 ए–ख (16) 5/95, दिनांक 17. 11.2000 द्वारा संस्कृत महाविद्यालयों में टयूशन फीस की वसूली हेतु छूट प्रदान करने पर)
9	पैरा–12 (क)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर के आधार पर)
10	पैरा–12 (ख)	निर्णीत	(बिल/वाउचर के सत्यापन)
11	पैरा–12 (ग)	निर्णीत	(बिल/वाउचर के सत्यापन उपरान्त)
12	पैरा–13	अनिर्णीत	
13	पैरा–14	अनिर्णीत	
14	पैरा–15	अनिर्णीत	
15	पैरा–16	अनिर्णीत	
16	पैरा–17	अनिर्णीत	
17	पैरा–18	अनिर्णीत	
18	पैरा–19	निर्णीत	(वर्तमान प्रतिवेदन में समाविष्ट करने उपरान्त)
19	पैरा–20	अनिर्णीत	

2 वर्तमान अंकेक्षणः–

राजकीय नेहरू संस्कृत महाविद्यालय, फागली के छात्र निधि लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण अवधि 1.4.2013 से 31.3.2017 तक जिसके परिणाम आगामी अनुच्छेदों में दिये गये हैं, श्री हरदेव सिंह, शांडिल, सहायक नियन्त्रक व श्री सुनील कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 3.10.2017 से 21.10.2017 तक किया गया। लेखाओं की विस्तृत जाँच के लिए माहों का चयन निम्न प्रकार से किया गया।

वित्तीय वर्ष	आय	व्यय
2013–14	6/13	9/13
2014–15	6/14	4/14
2015–16	7/15	9/15
2016–17	6/16	3/17

इस अंकेक्षण प्रतिवेदन एवं वित्तीय स्थिति को प्राचार्य द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं के आधार पर तैयार किया गया है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग किसी भी प्रकार की गलत सूचना अथवा जो सूचना प्रदान नहीं की गई है कि जिम्मेवारी लेने से इन्कार करता है। विभाग की जिम्मेवारी केवल विस्तृत जाँच हेतु चयनित मासों तक ही सीमित है।

3 अंकेक्षण शुल्कः–

संस्था के छात्र निधि लेखाओं अवधि 1.4.2013 से 31.3.2017 तक का अंकेक्षण शुल्क का आंकलन ₹29000 किया गया है, जिसकी गणना का विस्तारपूर्वक विवरण निम्न प्रकार सें हैः–

वित्तीय वर्ष	निधि से आय	अंकेक्षण शुल्क
2013–14	273475	8000
2014–15	206637	8000
2015–16	220002	8000
2016–17	186742	5000
	योग	**29000**

उपरोक्त वर्णित अंकेक्षण शुल्क की राशि को बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग (हिमाचल प्रदेश) को भेजने हेतु सहायक नियन्त्रक (लेखा परीक्षा) की अंकेक्षण अधियाचना संख्या 3 दिनांक 21.10.2017 द्वारा संस्कृत महाविद्यालय फागली शिमला से अनुरोध किया गया है।

4 वित्तीय स्थितिः–

महाविद्यालय की अवधि 1.4.2013 से 31.3.2017 तक की विभिन्न निधियों की वित्तीय स्थिति व अन्तिम शेषों का विवरण **परिशिष्ट "क व ख"** में दिया गया है।

5 सावधि निवेशः–

अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2011 से 3/2013 के पैरा संख्या 6 की अनुपालना में निधियों से निम्न राशियाँ आहरित का सावधि जमा योजना में ₹15.00 लाख की एक एफ0डी0आर0 तैयार कर निवेश की गई थीः–

क्र0सं0	निधि का नाम	निवेशित राशि
1	मिश्रित निधि	400000
2	बुक रिपलेसमैन्ट निधि	100000
3	सांस्कृतिक गतिविधि निधि	30000
4	चिकित्सा निधि	30000
5	पुस्तकालय निधि	195000
6	कैम्पस विकास निधि	50000
7	छात्र दण्ड निधि	20000
8	क्रीडा निधि	200000
9	हाऊस एग्जामिनेशन निधि	25000
10	बिल्डिंग निधि	200000
11	दण्ड शुल्क	250000
	योग	**1500000**

उपरोक्त सावधि खातों में निवेशित राशियों की जाँच के दौरान निम्न आपत्तियाँ पाई गईः–

(1) उक्त विभिन्न निधियों से सावधि खाते में निवेशित राशियों को सम्बन्धित निधियों की रोकड़ बहियों में व्यय पक्ष में दर्शा कर समाप्त कर दिया गया था जबकि सावधि जमा में निवेशित राशि का विवरण रोकड़ बही के अन्तिम शेष में प्रत्येक माह दिया जाना अपेक्षित था जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाये तथा इन राशियों का विवरण सम्बन्धित निधियों की रोकड़ बही के अन्तिम शेष में प्रत्येंक माह दिया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(2) उपरोक्त सावधि जमा की प्रतियाँ अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं की गई और न ही अभिलेख में यह दर्शाया गया था कि उक्त सावधि पर परिपक्वता पर किस दर से ब्याज दिया जाएगा परन्तु वर्तमान अंकेक्षण में प्रस्तुत पुनः निवेशित TDR No. 1670146 दिनांक 25.10.2016 के

अवलोकन से ज्ञात हुआ कि उक्त ₹1500000 को हिमाचल प्रदेश को0ओ0 बैंक शिमला में दिनांक 27.8.15 को एक वर्ष के लिए 8.77% ब्याज दर पर निवेश से ₹131622 का ब्याज प्राप्त हुआ व दिनांक 27.8.2016 को ₹1631622 पुनः निवेशित राशि हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक शिमला के टी0डी0आर0 खाता संख्या 1670146 में दिनांक 27.8.2016 को निम्न विवरणानुसार निवेश की गई है।

निवेश की तिथि	निवेशित राशि	अवधि	ब्याज की दर	परिपक्वता की तिथि	परिपक्वता राशि
27.8.16	1631622	एक वर्ष	7.50%	27.8.17	1757479

अतः भविष्य में प्रत्येक निधि की रोकड़ बही के अन्तिम शेष में सम्बन्धित निधि की सावधि जमा राशि का विवरण दिया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा उपरोक्त सावधि खाते में निवेशित राशि पर प्राप्त/अर्जित ब्याज की राशि का अनुपातिक आधार पर करके सम्बन्धित निधियों में दर्शाया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत किया जाए।

6 क्रय की गई ₹0.45 लाख की मदों को स्टॉक रजिस्टर में दर्ज न किया जानाः–

अंकेक्षणाधीन अवधि के दौरान निधियों से निम्न मदों का क्रय किया गयाः–

निधि का नाम	वा0सं0	दिनांक	जिसे भुगतान	बिल सं0	दिनांक	क्रय का विवरण	मात्रा	दर	राशि
यूनियन निधि	शून्य	6.7.13	मै0 मनसा इन्टरप्राईजिज सावित्री निवास खलिनी शिमला	094	13.7.13	Mother Board (New installation)	1	6000	6000
						Power supply	1	1000	1000
						2 GB DDR-III RAM	1	1500	1500
	शून्य	25.9.13	–यथोपरि–	120	12.9.13	12 A Tonner Refill	1	300	300
						12 A Tonner Drum replacement	1	350	350
	शून्य	17.9.13	–यथोपरि–	121	17.9.13	ENNOVA UPS (New installation)	01	2600	2600
	शून्य	28.3.14	–यथोपरि	218	28.3.14	New window installation	4	250	1000
						Anti virus installation	2	590	1180

	शून्य	25.3.14	–यथोपरि–	211	25.3.14	ELNOVA New installation	1	2900	2900
	शून्य	31.3.15	–यथोपरि–	650	31.3.15	New Printers H.P. M 128 FN installation	1	19500	19500
यूनियिन निधि	शून्य	23.8.13	मै0 फटेक नव प्रवाह शिक्षण वेलफेयर सोसाईटी फागली	110	12.8.13	फार्म व फोटेस्टेट			220
			मै0 केदार नाथ ज्योतिषी एंड सन्स मिडल बजार शिमला	9537	16.8.13	रबर स्टैम्प	4	60	240
	शून्य	26.8.13	मै0 हिम प्रिंटर शिमला 171001	2458	16.8.13	वॉलेट पेपर की छपाई का कार्य	400	2.30 व वैट	966
		26.8.13	मै0 महिन्द्रा प्रिटिंग प्रैस भोजपुर बाजार सुन्दरनगर जिला मण्डी	1149	22.6.13	स्टैम्प का क्रय	2	120	240
यूनियिन निधि	शून्य	11.9.13	मै0 राज जनरल स्टोर नाभा शिमला	4015	24.8.13	सैनेटरी सामग्री			390
								योग	390
	शून्य	24.2.14	मै0 ज्योति जनरल स्टोर टूटू	1303	4.2.14	एक्सटेनशन बोर्ड, स्विच			391
	शून्य	4.2.14	मै0 फैक नव प्रवाह शैक्षणिक वेलफेयर सोसाईटी	195	4.2.14	फोटो स्टेट का बिल	425 पृ0	2	850
	शून्य	14.1.14	मै0 खादी आश्रम शिमला	40079	14.1.14	खादी रंगीन	7.75 मी0	101	783
	शून्य	24.2.14	मै0 शिमला स्टेशनरज लोअर बाजार शिमला	66338	8.2.14	लॉग बुक	5	80	400
	शून्य	31.3.14	मै0 मनसा इन्टरप्राईजिज सावित्री निवास	221	13.7.13	टोनर व बिजली का सामान			1280

स्पोर्टस निधि	2432	30.3.16	खलिनी शिमला मै0 राजधानी स्पोर्टस राम मन्दिर मार्किट शिमला	खेल सामग्री	₹2625
				योग	**44715**

उपरोक्त क्रय की गई वस्तुओं के अंकेक्षण के दौरान निम्न आपत्तियाँ पाई गईः–

(1) उपरोक्त क्रय की गई मदों को स्टॉक रजिस्टर में दर्ज नहीं किया गया जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अतः बिना स्टॉक प्रविष्टि किये बिलों का का भुगतान करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व उक्त सामग्री/मदों की स्टॉक प्रविष्टि अब स्टॉक रजिस्टर में करने के उपरान्त सक्षम अधिकारी से सत्यापित करवाई जाए तदानुसार इनका खपत विवरण भी तैयार किया जाए अन्यथा ₹44715 की वसूली उचित स्त्रोत से करके सम्बन्धित निधियों में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

7 मिश्रित निधि से ₹1.02 लाख का अनियमित व्ययः–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्नविवरणानुसार मिश्रित निधि से ₹102381 का व्यय किया गया था जोकि निधि पर उचित एवं वैध प्रभार न होकर अनियमित व्यय है। इस व्यय को सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति से नियमित करवाया जाए अन्यथा इस राशि की उचित स्त्रोत से प्रतिपूर्ति करके राशि निधि में जमा करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

यूनियन निधि	वा0सं0 व दिनांक	जिसे भुगतान किया गया	क्रय का विवरण	मात्रा	दर	राशि
	शून्य 24.4.14	मै0 हिमाचल प्रदेश जनरल इन्डस्ट्रीज का0लि0 कसुम्पटी शिमला–9	Executive table 2100x2100x750 with 3 drawers unit and kay board tray	1 No.	24750	24750
	शून्य 26.4.14	–यथोपरि–	Executive chair right back hydrolic system with arms model EC 327-1	1 No.	11250	11250

			Sofa Three Seater (Straght) MTS-1653	3 No.	19550	58650
						94650
					5% VAT	4733
					G.Total	99383
	शून्य	13.2.14	मै0 सिरी राम इलैक्ट्रीकल लक्कड़ बाजार शिमला	Heat Pillear	1	2998	2998

8 प्रोस्पैक्टस बिक्री ₹.05 लाख निधि में जमा न करने बारेः–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि दिनांक 9.7.13 को क्रय किये गये 200 प्रोस्पैक्टस में से 40 प्रोसपैक्टस शेष दर्शाये गये थें तथा दिनांक 12.9.13 को रसीद संख्या 008355 द्वारा 200 प्रोस्पैक्टस क्रय किये गये थे जिन्हें प्रोस्पैक्टस स्टॉक रजिस्टर में दर्ज नहीं किया गया था जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए।

परन्तु उक्त दिनांक 9.7.13 को शेष 40 प्रोस्पैक्टस व दिनाँक 12.9.13 को क्रय किये गये 200 प्रोस्पैक्टस में से 133 प्रोस्पैक्टस की (50X133)=₹6650 की बिक्री की राशि वर्ष 2014–15 की प्रोस्पैक्टस निधि में जमा कर ली गई थी। लेकिन शेष 107 प्रोस्पैक्टस (240–133) की बिक्री की ₹107X50=5350 न तो प्रोस्पैक्टस निधि में जमा की गई और न ही प्रोस्पैक्टस स्टॉक रजिस्टर में 107 प्रोस्पैक्टस शेष दर्शाये गये है। अंकेक्षण अवधि में क्रय किये गये व विक्रय किये गये प्रोस्पैक्टस का पूर्ण व स्पष्ट विवरण प्रोस्पैक्टस स्टॉक रजिस्टर में दर्शाया लाना सुनिश्चित किया जाए तथा इन 107 शेष प्रोस्पैक्टस बारे स्थिति तथ्यों सहित स्पष्ट की जाए अन्यथा इन प्रोस्पैक्टस की ₹5350 की वसूली उचित स्त्रोत से करने के उपरान्त निधि में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए तदानुसार अनुपालना से इस विभाग को भी अवगत करवाया जाए।

9 अनुपस्थिति जुर्माना निधिः–

(क) छात्रों से ₹0.05 लाख की अनुपस्थिति दण्ड शुल्क की वसूली न करनाः–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि वर्ष 2013–14 के दौरान निम्न छात्रों से अनुपस्थिति दण्ड शुल्क की ₹4538 नहीं वसूली गई थी। इस सम्बन्ध में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 2, दिनाँक 12.10.2017 द्वारा महाविद्यालय से स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया। इस सम्बन्ध में महाविद्यालय द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त छात्रों के महाविद्यालय छोड़ने/त्याग करने के कारण छात्रों से उक्त अनुपस्थिति दण्ड निधि की वसूली नहीं की जा सकी तथा स्पष्ट किया कि भविष्य में जब यह छात्र अपना अन्तिम प्रमाण पत्र लेने महाविद्यालय आऐंगे तो उनसे उक्त शुल्क की वसूली कर ली जाएगी।

इस सम्बन्ध में गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 1.4.2011 से 31.3.2013 में भी नहीं आपत्ति उठाई गई थी परन्तु महाविद्यालय द्वारा पुनः उक्त अनियमितता दोहराई गई है। अतः छात्रों से उक्त ₹4538 की अनुपस्थिति दण्ड शुल्क की वसूली न किया जाना अनियमित है तथा उक्त राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करने उपरान्त अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

क्र0सं0	छात्र का नाम	वर्ष	कक्षा	समकेतिक दण्ड रजिस्टर के अनुसार जितनी राशि का अनुपस्थिति दण्ड शुल्क नहीं वसूला गया
1	पंकज	2013–14	प्राक–II	191
2	हरि राम	2013–14	प्राक–II	130
3	जितेन्द्र	2013–14	प्राक–II	169
4	प्रदीप	2013–14	प्राक–II	72
5	हेमन्त	2013–14	प्राक–II	205
6	कुलदीप	2013–14	प्राक–II	217
7	पिंकी	2013–14	प्राक–II	129
8	मनोज	2013–14	प्राक–II	141
9	योगेश	2013–14	प्राक–II	178
10	मोहित कुमार	2013–14	प्राक–I	219
11	रिंकू	2013–14	प्राक–I	68

12	हेत राम	2013–14	प्राक–I	120
13	परमेश कुमार	2013–14	प्राक–I	61
14	कमलेश कुमार	2013–14	प्राक–I	107
15	सुशील कुमार	2013–14	शास्त्री–II	146
16	पायल	2013–14	शास्त्री–II	65
17	सूर्या शर्मा	2013–14	शास्त्री–II	132
18	हंस राज	2013–14	शास्त्री–II	135
19	संदीप शर्मा	2013–14	शास्त्री–II	137
20	लक्ष्मीकान्त	2013–14	शास्त्री–II	106
21	त्रिलोकचन्द	2013–14	शास्त्री–II	125
22	राजेश कुमार	2013–14	शास्त्री–II	133
23	हेम राज	2013–14	शास्त्री–II	104
24	मुकेश कुमार	2013–14	शास्त्री–II	113
25	हद्रय शर्मा	2013–14	शास्त्री–II	104
26	अतुल	2013–14	शास्त्री–II	95
27	प्रदीप कुमार	2013–14	शास्त्री–II	84
28	सुरेश कुमार	2013–14	शास्त्री–II	134
29	टिक्कम चन्द	2013–14	शास्त्री–II	126
30	दुष्यंत कुमार	2013–14	शास्त्री–II	126
31	दुष्यंत	2013–14	शास्त्री–III	28
32	अजय	2013–14	शास्त्री–III	108
33	कपिल शर्मा	2013–14	शास्त्री–III	101
34	बालमा देवी	2013–14	शास्त्री–III	59
35	मुकेश कुमार	2013–14	शास्त्री–III	68
36	विरेन्द्र कुमार	2013–14	शास्त्री–III	128
37	कुलदीप कुमार	2013–14	शास्त्री–III	116
38	पुष्पेन्द्र शर्मा	2013–14	शास्त्री–III	58
			कुल योग	**4538**

(ख) छात्रों से अनुपस्थिति दण्ड शुल्क की राशि सही न वसूल करके वास्तविक देय राशि से कम या अधिक एकत्र करनाः–

निम्न छात्रों के अनुपस्थिति दण्ड शुल्क की जाँच के दौरान पाया गया कि छात्रों से अनुपस्थिति दण्ड शुल्क सही न वसूल करके कुछ छात्रों से देय जुर्माना दण्ड शुल्क से अधिक वसूला गया तो कुछ से कम जो कि नियमानुसार उचित नहीं है। इस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा इस प्रकार कम वसूल की गई राशि निधि में जमा की जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करें तथा भविष्य में इस प्रकार की अनियमितता न दोहराई जानी सुनिश्चित की जाए।

क्र0सं0	छात्र / छात्रा का नाम	कक्षा	अवधि	जितनी राशि का अनुपस्थिति दण्ड शुल्क वसूला जाना अपेक्षित था	वसूला गया शुल्क	कम वसूला गया शुल्क	अधिक वसूला गया शुल्क
1	ज्योति	3rd sem	2016–17	22	9	13	–
2	प्रियन्का	3rd sem	2016–17	7	10	–	03
3	प्रिती	3rd sem	2016–17	30	28	02	–
4	युगल	3rd sem	2016–17	38	40	–	02
5	अभिषेक	6th sem	2015–16	23	21	02	–
6	सुमित	6th sem	2015–16	26	24	02	–
7	स्मृति	6th sem	2015–16	26	19	07	–
8	विनोद	6th sem	2015–16	23	22	01	–
9	पूजा	6th sem	2015–16	29	27	02	–
10	वर्षा	6th sem	2015–16	41	39	02	–
11	संजू	6th sem	2015–16	29	17	12	–
12	दीपक	6th sem	2015–16	23	10	13	–
13	रोहित	4th sem	2015–16	42	40	02	–
14	पिंकी	4th sem	2015–16	25	19	06	–
15	भावना ठाकुर	4th sem	2016–17	26	25	01	–
16	ज्योति देवी	4th sem	2016–17	35	30	05	–
17	मनीष कुमार	4th sem	2016–17	14	17	–	3

18	युगल	4th sem	2016–17	32	47	–	15
19	अक्षेय	1st Sem	2015–16	23	26	–	03
20	ध्रुव	1st Sem	2015–16	32	31	01	–
21	सूरज	1st Sem	2015–16	42	44	–	02
22	मनोज	1st Sem	2015–16	64	74	–	10
23	प्रियंका	1st Sem	2015–16	22	28	–	06
24	कपिल देव	1st Sem	2015–16	27	30	–	03
25	मनीष कुमार	1st Sem	2015–16	49	62	–	13
				750	**739**	**71**	**60**

10 चालान से जमा की गई राशि का राजकीय कोष से मिलान न करनाः–

अंकेक्षणाधीन अवधि के दौरान प्रवेश शुल्क एवं विलम्ब शुल्क इत्यादि से प्राप्त आय ₹19577 को निम्नविवरणानुसार चालान के माध्यम से सरकारी कोष में जमा किया गया था। परन्तु इन जमा राशियों का राजकीय कोष से मिलान नहीं किया गया जिसके अभाव में राशियों के वास्तविक जमा पुष्टि नहीं की जा सकी। अतः उक्त जमा राशियों का राजकीय कोष से मिलान किया जाना सुनिश्चित किया जाए तदानुसार अनुपालना आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाएः–

क्र0सं0	चालान सं0	दिनांक	बैंक ट्रेजरी में जमा राशि
1	291	26.6.13	2525
2	189	2.7.13	1050
3	210	4.7.13	65
4	201	6.7.13	125
5	407	9.7.13	50
6	112	2.9.13	945
7	136	18.6.14	575
8	303	20.6.14	850
9	144	28.6.14	760
10	135	3.7.14	2675

11	118	15.7.14	1015
12	328	8.7.15	2870
13	126	10.7.15	2575
14	248	4.8.15	125
15	247	4.8.15	300
16	288	12.8.15	25
17	256	12.1.16	425
18	191	13.5.16	100
19	328	8.7.16	287
20	760	26.7.16	160
21	150	1.9.16	300
22	247	24.11.16	1450
23	102	5.12.16	325
		कुल योग	**19577**

11 पत्रिका का मुद्रण न करनाः–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अवधि 1.4.2013 से 31.3.2017 तक छात्रों से पत्रिका निधि एकत्र की गई है लेकिन इस अवधि में पत्रिका का मुद्रण नहीं किया गया था जिससे छात्रों से पत्रिका निधि के एकत्रीकरण का उद्देश्य पूर्ण नही होता। अतः इस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा भविष्य में वार्षिक पत्रिका का मुद्रण किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

12 स्टॉक का प्रत्यक्ष सत्यापन न किया जानाः–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि महाविद्यालय में निधियों के स्टॉक में पड़े सामान की प्रत्यक्ष सत्यापना नहीं की गई है जबकि हिमाचल प्रदेश वित्त नियम की धारा 15.17 के अन्तर्गत प्रत्येक वर्ष स्टॉक में पड़े सामान की प्रत्यक्ष सत्यापना करवाई जानी अपेक्षित है। अतः नियमों के अनुसार प्रत्येक वर्ष स्टॉक का प्रत्यक्ष सत्यापन किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

13 **लघु आपत्ति विवरणिकाः—** इसे अलग से जारी नहीं किया गया।

14 **निष्कर्षः—** लेखाओं में सुधार की आवश्यकता है।

हस्ता/—
(चन्द्रेश हाण्डा)
उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला—171009.
फोन नं0 0177—2620881

पृष्ठांकन संख्याः—फिन(एल0ए0)सी(15)(11)(1)174/87 खण्ड—2—2151—2152 दिनाँक 24.03.2018 शिमला—09,

प्रतिलिपिः निम्न को सूचनार्थ/आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित हैः—

1 निदेशक (उच्चत्तर शिक्षा) शिक्षा विभाग हि0प्र0 शिमला—171001

पंजीकृत 2 प्राचार्य, राजकीय नेहरू संस्कृत महाविद्यालय फागली, जिला शिमला, हि0प्र0 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को शीघ्र भेजें।

हस्ता/—
(चन्द्रेश हाण्डा)
उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला—171009.
फोन नं0 0177—2620881