राजीव गांधी राजकीय स्नातकोत्तर आयुर्वेदिक महाविद्यालय पपरोला, जिला कांगड़ा, हि॰प्र॰ के छात्र निधि लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन:-

अंकेक्षण अवधि 01/04/2014 से 31/03/2018 तक

भाग-एक

1 गत अंकेक्षण प्रतिवेदन:-

महाविद्यालय प्रशासन द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनो में लंबित पैरों पर की गई कार्यवाही के अवलोकन एवं जाँच-पड़ताल के उपरान्त कुछ पैरों का निपटारा किया गया, जिनका विवरण व शेष अनिर्णीत पैरों का विवरण **परिशिष्ट-क** पर दिया गया है:-

भाग- दो

2 वर्तमान अंकेक्षण :-

राजकीय महाविद्यालय पपरोला के लेखों अवधि 01.04.2014 से 31.03.2018 तक का अंकेक्षण कार्य श्री विजय कुमार वालिया, सहायक नियन्त्रक तथा श्री नरेन्द्र कुमार, (आ0 स0) द्वारा दिनांक 19.07.18 से 28.07.18 तक पपरोला मे 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 I

विवरण	आय				व्यय			
वित्तीय वर्ष	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18
स्नातक निधि	08/14	09/15	09/16	09/17	03/15	03/16	02/17	02/18
स्नातकोत्तर निधि	09/14	09/15	09/16	09/17	09/14	09/15	09/16	10/17
छात्रावास निधि (लड़के)	10/14	10/15	10/16	10/17	10/14	12/15	09/16	05/17
छात्रावास निधि (लड़कियां)	8/14	08/15	08/16	10/17	08/14	02/16	09/16	01/18
स्नातकोत्तर (अन्य) निधि	--	-	-	-	11/14	-	-	-

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 I 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 प्रधानाचार्या ने आहरण एवं वितरण अधिकारी के रूप में कार्य किया:-

क्रम स0	प्रधानाचार्य का नाम	अवधि
1	Sh。Y。K Sharma	01.04.2014 से लगातार I

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

क्र0 सं0	गम्भीर अनियमितता का संक्षिप्त विवरण	पैरा सं0	राशि (₹) लाखों में
1	सावधि जमा योजना पर अर्जित ब्याज पर बैंक द्वारा स्त्रोत पर आयकर की कटौती (TDS) करने के परिणामस्वरूप ब्याज की हुई वितीय हानि बारे I	5(ख)	1.79

2	स्नातकोत्तर विभाग के प्रशिक्षुओं से बॉण्ड राशि व stipend के रूप में वसूली हेतु शेष राशि I	6	3.70
3	विभिन्न छात्रों से हॉस्टल निधि (Boys) के रूप में वसूली हेतु शेष राशि I	7	1.07
4	निर्माण कार्यों के उपयोगिता प्रमाण-पत्र प्राप्त न करने बारे I	8(क) व (ख)	13.82

3 अंकेक्षण शुल्क :-

राजकीय महविद्यालय-पपरोला के छात्र-निधि लेखाओं अवधि 01.04.2014 से 31.03.2018 तक का अंकेक्षण शुल्क ₹32000 आँका गया । उक्त राशि को राजकीय कोष में जमा करने हेतु प्रधानाचार्य/कार्यकारी अधिकारी, राजकीय महविद्यालय-पपरोला 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/2018-114 , दिनांक 25.07.2018 द्वारा अनुरोध किया गया, जिसकी अनुपालना में प्रधानाचार्य, राजकीय महविद्यालय-पपरोला द्वारा ड्राफ्ट संख्या-027885 दिनांक 26.07.2018 द्वारा ₹32000 निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग (हि०प्र०) शिमला-171009 को प्रेषित कर दिया गया I

4 वितीय स्थिति :-

राजकीय महविद्यालय-पपरोला के अवधि 01.04.14 से 31.03.18 के विभिन्न छात्र-निधि लेखों की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है व विस्तारपूर्वक विवरण **परिशिष्ट –"ख"** पर दिया गया है:-

(i) UG Fund:-

Years	Opening Balance	Income	Interest	Other	Total	Expenditure	Other (tuition fee adm fee late adm fee & FDR"s)	Closing balance
2014-15	4270090	4408747	133357	210406	9022600	2196005	6377402	449193
2015-16	449193	4541137	33105	0	5023435	1983520	2405325	634590
2016-17	634590	5208008	69244	0	5911842	658789	2968320	2284733
2017-18	2284733	6138907	167549	0	8591189	3001580	2815868	2773741

Balance as per Cash book as on 31.03.18	2773741
Balance as per pass book as on 31.03.18	7755884
Difference (Please see BRS)	-4982143
Detail of bank balance as on 31.03.18:-	
KCCB-A/C 20091405138 bal.as on 31.03.18	2783098
FDR"s a/c no.-KCCB-50059212109 bal. As on 31.03.18	4972786
Total closing balance as on 31.03.18	7755884

Bank Reconciliation Statement as on 31.03.2018

	Balance as per Cash book	2773741
Add:-	Cheques issued but not cleared upto 31.03.18:-	
	Dated 23.01.18 ch.no. 870020	1000
	Dated 24.02.18 ch.no. 870038	8358
Add:-	FDR"s a/c KCCB-12109 not entered in cash book.	4000000
Add:-	Interest accrued on FDR"s but not entered in cash book upto 3/18	972786
	Difference	-1
	Balance as per pass book & FDR"s	7755884

(ii) PG Fund:-

Years	Opening Balance	Income	Interest	Other	Total	Expenditure	Other (tuition fee adm fee late adm fee & FDR"s)	Closing balance
2014-15	2504112	2588220	75546	658738	5826616	525324	3334505	1966787
2015-16	1966787	2511785	64899	45000	4588471	1188810	1335740	2063921
2016-17	2063921	3747909	98371	233142	6143343	1391557	1936060	2815726
2017-18	2815726	3775787	141335	637332	7370180	989415	2044953	4335812

Balance as per Cash book as on 31.03.18	4335812
Balance as per pass book as on 31.03.18	6822205
Difference (Please see BRS)	-2486393

Detail of bank balance as on 31.03.18:-

KCCB-A/C 20091405127 bal.as on 31.03.18		4335812
FDR"s	KCCB-50059210576 bal. As on 31.03.18	2486393
	Total Rs....	6822205

Bank Reconciliation Statement as on 31.03.2018

	Balance as per Cash book	4335812
Add:-	FDR"s a/c KCCB-10576 not entered in cash book.	2000000
Add:-	Interest accrued on FDR"s but not entered in cash book upto 3/18	486393
	Balance as per pass book & FDR"s	6822205

(iii) Hostel fund (Boys):-

Years	Opening Balance	Income	Interest	Other	Total	Expenditure	Other	Closing balance
2014-15	62625	602193	5317	0	670135	505694	3600	160841
2015-16	160841	617424	7032	0	785297	670618	0	114679
2016-17	114679	793912	1721	0	910312	535193	0	375119
2017-18	375119	662574	12840	700	1051233	601093	0	450140

Balance as per Cash book as on 31.03.18	450140
Balance as per pass book as on 31.03.18	450140
Difference	0
KCCB-A/C-20091401814 balance as on 31.03.18	450140

(iv) Hostel fund (Girls):-

Years	Opening Balance	Income	Interest	Other	Total	Expenditure	Other	Closing balance
2014-15	952896	1014840	40369	216	2008321	1279072	2000	727249
2015-16	727249	1094377	35997	0	1857623	1277507	0	580116
2016-17	580116	1044687	13701	1000	1639504	1578969	0	60535

2017-18	60535	1357402	0	0	1417937	1155093	0	262844

Balance as per Cash book as on 31.03.18 262844
Balance as per pass book as on 31.03.18 267844
Difference (Please see BRS) -5000

KCCB-A/C-20091404032 balance as on 31.03.18 267844

Bank Reconciliation Statement as on 31.03.2018

	Balance as per Cash book	262844
Add:-	Cheque issued but not cleared vide Ch.no. 869541 dt. 28.03.18	5000
	Balance as per pass book	267844

(v) PG (Other) Fund:-

Years	Opening Balance	Income	Interest	Other	Total	Expenditure	Other	Closing balance
2014-15	908304	0	62973	9040	980317	110335	658738	211244
2015-16	211244	0	19524	0	230768	0	0	230768
2016-17	230768	0	2374	0	233142	0	233142	0
2017-18	0	0	0	0	0	0		0

Balance as per Cash book as on 31.03.18 0
Balance as per pass book as on 31.03.18 0
Difference (Please see BRS) 0

Note:- 1) SBP-A/C 6501285985-2 closing balance as on 31.05.16 Rs.658738+11148
has been transfered to KCCB-5127 on dt. 24.11.14 & 01.06.16
2) PNB-A/C 100728554 closing balance as on 31.05.16 Rs. 221994/-
has been transfered to KCCB-5127 on dt. 31.05.16.

(vi) UG(Other) Fund:-

Years	Opening Balance	Income	Interest	Other	Total	Expenditure	Other	Closing balance
2014-15	5105095.00	0	320988	87095	5513178.00	2255100.55	2743702	514375.50
2015-16	514375.45	0	275519	69171	859065.45	83.98	0	858981.47
2016-17	858981.47	0	53581	2500000	3412562.47	373068.93	0	3039493.54
2017-18	3039493.54	0	9553	0	3049047.00	17.35		3049029.19

Balance as per Cash book as on 31.03.18 3049029.19
Balance as per pass book as on 31.03.18 3458127.19
Difference (Please see BRS) -409098

Detail of bank balance as on 31.03.18:-

PNB-A/C-100800 (Auto mode) bal. as on 31.03.18 520657.19
KCCB-A/C-20091401406(Old-1278) bal. As on 31.03.18 28372.00
FDR"s PNB A/C-08421/19539 bal.as on 31.03.18 2909098
Total balance as on 31.03.18 3458127.19

Bank Reconciliation Statement as on 31.03.2018

	Balance as per Cash book	3049029.19
Add:-	Interest accrued on FDR"s but not entered in cash book upto 3/18	409098

Balance as per pass book & FDR"s 3458127.19

5 (क) निवेश :-

दिनांक 31.03.2018 को सावधि जमा योजना में ₹10368277 निवेशित थी जिसका विवरण निम्न प्रकार से है व विस्तारपूर्वक विवरण **परिशिष्ट-ग** 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	KCCB-50059210576	04.08.2017	2486393	1 year	6.50%	04.08.2018	2651991
2	KCCB-50059212109	04.08.2017	4972786	1 year	6.50%	04.08.2018	5303982
3	PNB-19539	11.08.2017	2909098	1 Year	6.75%	11.08.2018	3110489
Total Rs...			**10368277**				

(ख) सावधि जमा योजना में अर्जित ब्याज पर बैंक द्वारा स्त्रोत पर आयकर कटौती (TDS) करने के परिणामस्वरूप ₹179222 ब्याज की हुई वितीय हानि बारे :-

जाँच के दौरान पाया गया कि विभिन्न बैंकों में सावधि जमा योजना में निवेशित राशियों पर अर्जित ब्याज पर बैंक द्वारा स्त्रोतों पर आयकर कटौती (TDS) की गई थी, जिसके परिणामस्वरूप राजकीय महविद्यालय को ब्याज के रूप में ₹179222 की वितीय हानि हुई जिसका विस्तारपूर्वक विवरण निम्न प्रकार से है:-

Sr. No.	Account no. & bank name	Date of investment	Amount invested	Period	Rate of interest	Date of maturity	Maturity value	TDS
1	KCCB-50059210576	04.08.2014	2000000	1 Year	9.00%	04.08.2015	2186167	24124
		04.08.2016	2346006	1 year	7.30%	04.08.2017	2522010	35617
2	KCCB-50059212109	04.08.2014	4000000	1 Year	9.00%	04.08.2015	4372333	48247
		04.08.2016	4692012	1 year	7.30%	04.08.2017	5044020	71234
Total Rs...								**179222**

अत: इस प्रकरण को सम्बन्धित बैंक में उठाया जाए व नियमानुसार स्त्रोतों पर कर कटौती (TDS) की ₹179222 की वसूली करके सम्बन्धित निधि खाते में जमा करवाई जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए I

6 स्नातकोत्तर विभाग के प्रशिक्षुओं से बॉण्ड राशि व stipend के रूप में ₹370207 वसूली हेतु शेष;-

शैक्षणिक सत्र 2014-15 व 2015-16 के विवरण पत्रिका (Projects) के भाग-B, Point No.10 के अनुसार MD/MS (Ayurveda) के विद्यार्थियों/प्रशिक्षुओं को निम्न शर्त के साथ स्नातकोत्तर विभाग में प्रवेश दिया जाता है I

"Student have to execute a bond to the extent of Rs.1.0 lakh, that they will leave the study before completion of the course, failing which he/she will have to deposit the cost of bond money with interest accrued upto date alongwith stipend money".

जांच-पड़ताल के दौरान पाया गया कि स्नातकोत्तर विभाग के कुछ प्रशिक्षु/विद्यार्थी course पूर्ण होने से पहले ही अपनी study छोड़कर चले गए हैं उनके द्वारा बॉण्ड के रूप मेँ देय राशि (ब्याज सहित) व Stipend money का पूरा भुगतान किए बिना महाविद्यालय से जा चुके थे I अंकेक्षण अवधि के दौरान ऐसे प्रशिक्षुओं से प्राप्त बॉण्ड राशि और stipend की राशि की जांच-पड़ताल पर पाया गया कि स्नातकोत्तर विभाग (PG) के इन प्रशिक्षुओं से माह 06/2018 तक ₹370207 वसूली हेतु शेष है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

Sr. No.	Roll.no./Batch no.	Name & Address	Department	Date of admission	Date of leaving the course	Amount less recovered (Bond & stipend money)	Due Interest @8.50% (which is not recovered)	Total outstanding amount
1	1/2012	Sh. Mrityunjay Prasad Tiwari, VPO Tuvani Ratiyan-Tola Distt.Rewa (M.P.)486111	Panchkarma	22.09.12	17.11.14	0	10600 (10/12 to 05/17)	10600
2	490/2015	Sh. Devender kumar Singh s/o Sh.Shyam lal singh, VPO-Viyawal, Teh.Mau, distt. Ehitrakoot, U.P-210205	Swasthvrita	24.08.15	14.06.16	8800	0	8800
3	499/2015	Sh. Kirti Thakur s/o Sh.Mohindra S. Thakur, Mohalla-Sapri, Near Bus stand, Chamba (H.P.)	Samhita	31.10.15	27.04.16	50132	8500 (10/15 to 11/17)	58632
4	476/2015	Ms. Pooja Sharma d/o Sh. Ganesh Dass Sharma, H.no.138 Lane-4, Grater Jammu colony, Trikuta Nagar sEctor-10, P.O. Ganggal, Jammu-180010.	PTSR	24.09.15	06.12.16	268800	23375 (10/15 to 06/18)	292175
Total Rs.......						**327732**	**42475**	**370207**

(i) जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा पत्र संख्या -781-83 दिनांक 10.02.2016 द्वारा Dr. Mrityunjay Prasad Tiwari को कुल ₹ 412968 बॉण्ड मनी और stipend जमा करवाने हेतु पत्र लिखा गया था I उपरोक्त case की जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि Dr. Mrityunjay Prasad Tiwari द्वारा महाविद्यालय में दिनांक 22.09.2012 को PG course में दाखिला लिया था और course/study पूरी न करके दिनांक 17.11.2014 को महाविद्यालय छोड़ दिया, परंतु बॉण्ड money महाविद्यालय में 05/2017 के बाद वापिस की I महाविद्यालय द्वारा बॉण्ड money पर ब्याज की वसूली माह 02/2016 तक ही की गई थी जबकि

ब्याज की वसूली माह 05/2017 तक की जानी बनती है जिसके परिणामस्वरूप ब्याज के रूप में ₹10600 की कम वसूली की गई है I

(ii) महाविद्यालय द्वारा Dr.Devender kumar को पत्र संख्या-2442-43 दिनांक 31.05.2016 द्वारा बॉण्ड money और stipend के रूप में ₹150437 जमा करवाने हेतु कहा गया और Dr.Devender kumar ने यह राशि माह जून,2016 में जमा करवा दी I अभिलेख की जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि Dr.Devender kumar को माह 12/2015 से 04/2016 तक stipend के रूप में ₹53570 का भुगतान किया गया था परंतु उपरोक्त पत्र में stipend की राशि वसूली हेतु ₹44770 ली गई थी I अत: stipend के रूप में शेष ₹8800 की वसूली बकाया बचती है, जिस बारे कार्यवाही अमल में लायी जाए I

(iii) महाविद्यालय Dr. Kirti Thakur को पत्र संख्या-5509-10 दिनांक 06.12.2016 द्वारा बॉण्ड money और stipend की बकाया ₹167116 को जमा करवाने हेतु कहा गया I Dr. Kirti Thakur ने उक्त राशि का भुगतान किश्तों में ₹8350 प्रति माह महाविद्यालय को करना शुरू किया I महाविद्यालय द्वारा बॉण्ड money पर माह 11/2016 तक ब्याज की वसूली @8.50% के हिसाब से की गई है जबकि Dr. Kirti Thakur द्वारा बॉण्ड money की अदायगी माह 11/2017 के बाद शुरू की है I अत: महाविद्यालय द्वारा बॉण्ड money पर ब्याज की वसूली माह 11/2017 तक की जानी बनती है I इस प्रकार Dr. Kirti Thakur से ब्याज के रूप में ₹8500/- की कम वसूली की जा रही है, जिस बारे शीघ्र उचित कदम उठाए जाएँ I

(iv) महाविद्यालय Dr. Pooja Sharma को पत्र संख्या-428-31 दिनांक 19.01.2017 द्वारा बॉण्ड money और stipend की बकाया ₹278717 को जमा करवाने हेतु कहा गया I अभिलेख की जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि बॉण्ड money पर ब्याज की वसूली माह 11/2016 आँकी गई थी, जबकि Dr. Pooja Sharma द्वारा अभी तक बॉण्ड money और stipend की राशि महविद्यालय में जमा नहीं करवाई गई है I अत: यह सुझाव दिया जाता है कि बॉण्ड money पर ब्याज की वसूली उस माह तक ली जाए जब Dr. Pooja Sharma यह सारी धनराशि महविद्यालय में जमा करवाएगी I माह 06/2018 तक बॉण्ड money पर ब्याज के रूप में ₹13458 की वसूली शेष बनती है I अत: माह 06/2018 तक कुल वसूली हेतु शेष ₹292175 बनती है I यह भी परामर्श दिया जाता है कि Dr. Pooja Sharma से उक्त सारी राशि की वसूली हेतु court case करने के विकल्प पर शीघ्र विचार किया जाए ताकि सारी राशि को वसूल करके सरकारी खजाने में जमा करवाया जाए व अनुपलना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए I

अत: महाविद्यालय द्वारा आंतरिक स्तर पर छानबीन करवाई जाए व शेष राशियों को वसूल न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा यथाशीघ्र ₹370207 की वसूली उचित स्त्रोत से करके वापिस सरकारी कोष में जमा करवाकर, अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए I

7 विभिन्न छात्रों से हॉस्टल निधि (Boys) के रूप में ₹106750 वसूली हेतु शेष;-

विवरण पत्रिका (Prospectus) के अनुसार हॉस्टल निधि के रूप में विद्यार्थियों से निम्न विवरणानुसार निधियों की राशियां वसूल की जानी अपेक्षित हैं:-

Batch no.	**प्रथम वर्ष में देय राशि**	**दूसरे व आगामी वर्षों में देय राशि**	**Late fee**
2013	10000/-	9000	250/-
2015	18000/-	17000/-	2500/-
2016	20000/-	19000/-	2500/-

जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि अवधि 01.04.2014 से 31.03.2018 तक छात्रावास में रह रहे कुछ छात्रों से हॉस्टल निधि (Boys) के रूप ₹106750 वसूली हेतु शेष थी, जिसका विस्तारपूर्वक विवरण निम्न प्रकार से है:-

S.no.	Name of student	Batch no.	Course	Roll no.	Date of allotment	Due date	Amount to be recovered	Late fee	Total outstanding balance	Register page no.
1	Sh. Ramandeep	2015	BAMS	261	13.10.15	13.10.17	17000	2500	19500	65
2	Sh. Gaurav Thakur	2015	BAMS	266	31.10.15	30.04.17	5000	2500	7500	66
						31.10.17	17000	2500	19500	66
3	Sh.Arun karswal	2016	BAMS	2013	25.10.16	25.10.16	19000	2500	21500	70
4	Sh. Sonam Angial	2016	BAMS	2037	25.10.16	25.10.17	19000	2500	21500	71
5	Sh. Ashish kumar	2016	BAMS	2034	07.11.16	07.04.18	5500	2500	8000	73
6	Sh. Sourabh	2013	BAMS	128	10/13	10/15	9000	250	9250	189
Total Rs.....							**91500**	**15250**	**106750**	

इस प्रकार उपरोक्त छात्रों से हॉस्टल निधि (Boys) के रूप में ₹106750 वसूल हेतु शेष थी I अत: महाविद्यालय द्वारा आंतरिक स्तर पर छानबीन करवाई जाए व वस्तुस्थिति से अवगत करवाया जाए अन्यथा यथाशीघ्र शेष ₹106750 की वसूली उचित स्त्रोत से करके वापिस संबन्धित निधि खाते में जमा करवाकर, अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए I

8 निर्माण कार्य ₹1382100 के उपयोगिता प्रमाण-पत्र प्राप्त न करने बारे:-

(क) वाउचर संख्या शून्य दिनांक 13.02.2017 ₹641100

प्रधानाचार्य राजीव गांधी राजकीय आयुर्वेदिक स्नातकोत्तर महविद्यालय-पपरोला के पत्र संख्या-आयुर./पी॰जी॰सी॰/रिपेयर/स्टोर/2017/420 दिनांक 02.02.2018 द्वारा खण्ड विकास अधिकारी-बैजनाथ, जिला कांगड़ा, हि॰प्र॰ को निर्माण कार्य करवाने हेतु U.G. के AF निधि से निम्न विवरणानुसार ₹64100 का भुगतान किया गया है I

Sr.no.	Particulars	Amount
1	Repair of toilets bathrooms windows/doors of Anatomy Block.	216100
2	Retaining wall in the block of old college building.	425000
Total Rs.....		641100

उपरोक्त राशि का भुगतान खण्ड विकास अधिकारी द्वारा अपने पत्र संख्या DBB/2018/649 दिनांक 20.01.2018 द्वारा उपलब्ध करवाए गए estimate of work के आधार पर किए गए हैं I

अभिलेख की जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि अभी तक महाविद्यालय में उपरोक्त राशि के utilization certificate खण्ड विकास अधिकारी-बैजनाथ से प्राप्त नहीं किए गए हैं I जिन्हे प्राप्त करके आगामी अंकेक्षण में दर्शाया जाए I

(ख) वाउचर स0शून्य दिनांक 12.02.2018 ₹741000

प्रधानाचार्य राजीव गांधी राजकीय आयुर्वेदिक स्नातकोत्तर महाविद्यालय पपरोला के पत्र संख्या-आयुर./पी॰जी॰सी॰/रिपेयर/स्टोर/2017/420 दिनांक 02.02.2018 द्वारा खण्ड विकास अधिकारी-बैजनाथ, जिला कांगड़ा, हि॰प्र॰ को निम्नलिखित निर्माण कार्यों करवाने हेतु U.G. के AF निधि से ₹741000 का भुगतान किया गया।

Sr.No.	Particulars	Amount
1	Repair of part of old college building, HOD Dravyaguna room & adjoining rooms etc.	241000
2	Retaining wall in the back of Library block.	500000
Total Rs.....		741000

उपरोक्त राशि का भुगतान खण्ड विकास अधिकारी द्वारा अपने पत्र संख्या DBB/2018/649 दिनांक 20.01.2018 द्वारा उपलब्ध करवाए गए estimate of work के आधार पर किए गए हैं I

अभिलेख की जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि अभी तक महाविद्यालय में उपरोक्त राशि के utilization certificate खण्ड विकास अधिकारी-बैजनाथ से प्राप्त किए गए हैं I जिन्हे प्राप्त करके आगामी अंकेक्षण में दर्शाया जाए I

9 यात्रा भत्ता दावे के रूप में ₹1538 का अधिक भुगतान:-

वाउचर स0शून्य, दिनांक 07.03.2015 ₹9094

उपरोक्त बिल/ वाउचर की जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि डॉ॰ अश्वनी उपाध्याय, Reader & HOD डा॰ नवनीत शर्मा, Reader Department of Dravya Guna को BAMS II year (Batch-2013) के छात्रों को पपरोला से उत्तरप्रदेश व मध्यप्रदेश के Education Tour के लिए दिनांक 04.02.2015 से 13.02.2015 के लिए भेजा गया था I

Dr॰ Ashwani Upadhaya और Dr॰ Navneet Sharma के यात्रा भत्ता दावों की जाँच-पड़ताल पर पाया गया कि दोनों अधिकारियों द्वारा झाँसी (Jhansi) में दिनांक 09 व 10.02.2015 को होटल में ठहराव हेतु ₹2400 होटल किराए के रूप में दावा पेश किया था, परंतु जो होटल का बिल सलंगन किया था वो सिर्फ ₹1798 का है I इसी प्रकार दिनांक 11.02.2015 को खजुराहो में ठहराव के लिए होटल किराए के रूप में ₹1200 का दावा किया था परंतु होटल का बिल मात्र ₹1100 का सलंगन किया गया है I दोनों अधिकारियों द्वारा कुल यात्रा भत्ता दावा ₹12547 का पेश किया गया है जोकि योग में गलती के कारण ₹67 अधिक पाया गया I

इस प्रकार कुल ₹769/-(602+100+67) का प्रति अधिकारी कुल ₹1538 अधिक यात्रा भत्ता पेश किया गया था जिसका भुगतान उपरोक्त बिल द्वारा किया गया है (अग्रिम धन को समायोजित करने के उपरांत) I

अत: ₹1538 के अधिक भुगतान बारे मामला प्रधानाचार्य के ध्यान में लाया गया जिसकी वसूली दिनांक 24.07.2018 ₹769 दिनांक 25.07.2018 ₹769 को कर ली गई है और बैंक खाता संख्या- 20091405138 (kccb-paprola) में जमा करवा दी गई है जिसकी पुष्टि अंकेक्षण में कर ली गई है I

10 भण्डार का प्रत्यक्ष सत्यापन न किया जाना :-

अभिलेखों की जांच करने पर पाया गया कि महाविद्यालय के विभिन्न भण्डार रजिस्टरों में दर्ज सामान का प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन नहीं करवाया जा रहा है जबकि हिमाचल प्रदेश वित्त नियम, 2009 के नियम 140 के अनुसार भण्डार में पड़े सामान का प्रत्येक वर्ष प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन किया जाना आपेक्षित 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

11 **लघु आपति विवरणी :-**इसे अलग से जारी नहीं किया गया I

12 **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 संख्याः– फिन(एल0ए0)एच (2) सी(15) XI (ii) 292/78 खण्ड–6–8149–8151 दिनांक 14.12.18
शिमला–09

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

पंजीकृत
1 प्राचार्य, राजीव गाँधी राजकीय आयुर्वैदिक स्नातकोतर महाविद्यालय पपरोला, जिला काँगड़ा हिमाचल प्रदेश 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।
2 निदेशक, आयुर्वेद विभाग एस0डी0ए0 कम्पलैक्स शिमला–171009
3 अवर सचिव स्वास्थ्य एवं परिवार कल्याण आयुर्वेद हि0प्र0 सरकार, शिमला–171002

हस्ता / –
(ज्ञान चन्द शर्मा)
उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, शिमला–171009