

**राजकीय महाविद्यालय हमीरपुर, जिला हमीरपुर के छात्र निधि लेखाओं का अंकेक्षण एवं
निरीक्षण प्रतिवेदन
अवधि 04/2012 से 3/2015**

भाग—एक

1. गत अंकेक्षण प्रतिवेदन :-

संस्था द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों पर की गई कार्यवाही का अवलोकन करने पर पाया कि अंकेक्षण अवधि 7/65 से 3/2008 तक जारी विभिन्न अंकेक्षण प्रतिवेदनों में दर्शाई गई अत्याधिक अनिर्णीत आपत्तियों के निस्तारण हेतु कोई कार्यवाही नहीं की गई है, महाविद्यालय के लेखाओं के अंकेक्षण में पाई गई अनियमितताओं को अंकेक्षण प्रतिवेदन के माध्यम से संस्थाध्यक्ष को इस आशय के साथ प्रेषित किया जाता है कि अंकेक्षण प्रतिवेदन में उठाई गई आपत्तियों का शीघ्र निस्तारण किया जाए तथा भविष्य में उनकी पुनरावृत्ति न हो, लेकिन गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों पर अपेक्षित कार्यवाही न करके बारम्बार उन्हीं अनियमितताओं की पुनरावृत्ति हो तो अंकेक्षण का महत्व ही समाप्त हो जाता है। अतः अनुपालना हेतु पुनः अनुरोध है कि गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में दर्शाये गए निम्न वर्णित अनिर्णीत पैरों का शीघ्र पूर्ण निपटारा किया जाए।

मामला आवश्यक उचित कार्यवाही किए जाने हेतु उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ भी विशेष रूप से लाया जाता है।

(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 7/65 से 1/66

- | | |
|------------|----------|
| 1. पैरा-5 | अनिर्णीत |
| 2. पैरा-6 | अनिर्णीत |
| 3. पैरा-7 | अनिर्णीत |
| 4. पैरा-8 | अनिर्णीत |
| 5. पैरा-10 | अनिर्णीत |

(ख) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 2/66 से 11/66

- | | |
|---------------------|----------|
| 1. पैरा-2 | अनिर्णीत |
| 2. पैरा-5(ए) | अनिर्णीत |
| 3. पैरा-5(बी) | अनिर्णीत |
| 4. पैरा-6(ए) | अनिर्णीत |
| 5. पैरा-7 | अनिर्णीत |
| 6. पैरा-10(ए से सी) | अनिर्णीत |
| 7. पैरा-12 | अनिर्णीत |
| 8. पैरा-13(ए व बी) | अनिर्णीत |
| 9. पैरा-15 | अनिर्णीत |

(ग) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 12/66 से 9/72

- | | |
|--------------------------|----------|
| 1. पैरा-4(क)(1,2) | अनिर्णीत |
| 2. पैरा-4(क)(4) | अनिर्णीत |
| 3. पैरा-4(एल)(1) | अनिर्णीत |
| 4. पैरा-4(एल व एन) | अनिर्णीत |
| 5. पैरा-4(पी) | अनिर्णीत |
| 6. पैरा-4(क्यू)(1,2) | अनिर्णीत |
| 7. पैरा-4(आर, एस, टी) | अनिर्णीत |
| 8. पैरा-5(ए, बी, सी) | अनिर्णीत |
| 9. पैरा-7(ए व बी) | अनिर्णीत |
| 10. पैरा-8 | अनिर्णीत |
| 11. पैरा-10(ए व बी) | अनिर्णीत |
| 12. पैरा-12(ए व बी) | अनिर्णीत |
| 13. पैरा-13(ए व बी) | अनिर्णीत |
| 14. पैरा-13 (ई) | अनिर्णीत |
| 15. पैरा-16(1,3 व 4) | अनिर्णीत |
| 16. पैरा-16(सी, डी व आई) | अनिर्णीत |
| 17. पैरा-16(डी से एल) | अनिर्णीत |
| 18. पैरा-19(बी व सी) | अनिर्णीत |
| 19. पैरा-20(ए व बी) | अनिर्णीत |
| 20. पैरा-20(सी) | अनिर्णीत |

(घ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 10/72 से 9/76

- | | |
|------------------------|----------|
| 1. पैरा-4 | अनिर्णीत |
| 2. पैरा-5 | अनिर्णीत |
| 3. पैरा-9 | अनिर्णीत |
| 4. पैरा-10 | अनिर्णीत |
| 5. पैरा-12 | अनिर्णीत |
| 6. पैरा-13 | अनिर्णीत |
| 7. पैरा-14 | अनिर्णीत |
| 8. पैरा-15(ए से जे) | अनिर्णीत |
| 9. पैरा-16(1 से 5 व 8) | अनिर्णीत |
| 10. पैरा-17(ए व बी) | अनिर्णीत |
| 11. पैरा-18(ए से डी) | अनिर्णीत |
| 12. पैरा-19(ए)(4) | अनिर्णीत |
| 13. पैरा-19(बी व सी) | अनिर्णीत |
| 14. पैरा-20(बी) | अनिर्णीत |
| 15. पैरा-21 | अनिर्णीत |
| 16. पैरा-22(ए)(2 व 3) | अनिर्णीत |
| 17. पैरा-22(सी)(8)(ई) | अनिर्णीत |
| 18. पैरा-22(डी) | अनिर्णीत |
| 19. पैरा-24 | अनिर्णीत |
| 20. पैरा-25(4 से 6) | अनिर्णीत |
| 21. पैरा-26 | अनिर्णीत |
| 22. पैरा-27(ए से एल) | अनिर्णीत |

- | | | |
|-----|---------------------------|----------|
| 23. | पैरा-27(एन) | अनिर्णीत |
| 24. | पैरा-27(पी से टी) | अनिर्णीत |
| 25. | पैरा-28(ए से सी व ई) | अनिर्णीत |
| 26. | पैरा-28(जी)(1, 2) | अनिर्णीत |
| 27. | पैरा-28(एच, आई) | अनिर्णीत |
| 28. | पैरा-29(ए, डी, ई, एफ, एच) | अनिर्णीत |
| 29. | पैरा-29(आई)(1, 2) | अनिर्णीत |
| 30. | पैरा-29(जे)(2) | अनिर्णीत |
| 31. | पैरा-29(एल, एम) | अनिर्णीत |

(ड) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 10/76 से 3/81

- | | | |
|-----|--------------------|----------|
| 1. | पैरा-5(ए) | अनिर्णीत |
| 2. | पैरा-5(सी से ई) | अनिर्णीत |
| 3. | पैरा-5(एफ 1 से 3) | अनिर्णीत |
| 4. | पैरा-5(एच से पी) | अनिर्णीत |
| 5. | पैरा-6 | अनिर्णीत |
| 6. | पैरा-8(2) | अनिर्णीत |
| 7. | पैरा-9 से 11 | अनिर्णीत |
| 8. | पैरा-13 | अनिर्णीत |
| 9. | पैरा-14 | अनिर्णीत |
| 10. | पैरा-15(ए व बी) | अनिर्णीत |
| 11. | पैरा-16 | अनिर्णीत |
| 12. | पैरा-17(बी) | अनिर्णीत |
| 13. | पैरा-19(बी) | अनिर्णीत |
| 14. | पैरा-20(ए) | अनिर्णीत |
| 15. | पैरा-20(बी) 1 से 3 | अनिर्णीत |
| 16. | पैरा-20(सी) 1 से 3 | अनिर्णीत |
| 17. | पैरा-20(डी) | अनिर्णीत |

(च) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/87 से 3/88

- | | | |
|-----|-----------------|----------|
| 1. | पैरा-4(बी) | अनिर्णीत |
| 2. | पैरा-9 | अनिर्णीत |
| 3. | पैरा-10 | अनिर्णीत |
| 4. | पैरा-12 | अनिर्णीत |
| 5. | पैरा-13(2) | अनिर्णीत |
| 6. | पैरा-14(बी) | अनिर्णीत |
| 7. | पैरा-15 | अनिर्णीत |
| 8. | पैरा-16 | अनिर्णीत |
| 9. | पैरा-17(बी) | अनिर्णीत |
| 10. | पैरा-19 व 20 | अनिर्णीत |
| 11. | पैरा-21(4) | अनिर्णीत |
| 12. | पैरा-22 | अनिर्णीत |
| 13. | पैरा-22(बी) | अनिर्णीत |
| 14. | पैरा-25 | अनिर्णीत |
| 15. | पैरा-26 | अनिर्णीत |
| 16. | पैरा-27(ए व बी) | अनिर्णीत |

17. पैरा-28(ए, सी व डी) अनिर्णीत
18. पैरा-29 अनिर्णीत
19. पैरा-31(ए से सी) अनिर्णीत
20. पैरा-37 अनिर्णीत
21. पैरा-39 से 43 अनिर्णीत
22. पैरा-44 (ए) अनिर्णीत
23. पैरा-44(एफ से एच) अनिर्णीत

(छ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/88 से 3/90

1. पैरा-5(2 से 5) अनिर्णीत
2. पैरा-5(13 व 14) अनिर्णीत
3. पैरा-5(17, 18 व 20) अनिर्णीत
4. पैरा-5(23) अनिर्णीत
5. पैरा-5(25, 27, 29 30 व 32 से 34) अनिर्णीत
6. पैरा-5(37) अनिर्णीत
7. पैरा-5(42 से 44) अनिर्णीत
8. पैरा-6 अनिर्णीत
9. पैरा-7 अनिर्णीत
10. पैरा-8 अनिर्णीत
11. पैरा-10 अनिर्णीत
12. पैरा-11 अनिर्णीत
13. पैरा-14 अनिर्णीत
14. पैरा-15 अनिर्णीत
15. पैरा-16(बी से एफ) अनिर्णीत

(ज) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/90 से 3/91

1. पैरा-4(च व ज) अनिर्णीत
2. पैरा-6 अनिर्णीत
3. पैरा-7 अनिर्णीत
4. पैरा-8 अनिर्णीत

(झ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/91 से 3/92

1. पैरा-4(क) अनिर्णीत
2. पैरा-4(घ व ङ) अनिर्णीत
3. पैरा-6 अनिर्णीत
4. पैरा-7 अनिर्णीत
5. पैरा-8(क व घ) अनिर्णीत

(ञ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/92 से 3/95

1. पैरा-6 अनिर्णीत
2. पैरा-7 अनिर्णीत
3. पैरा-8 अनिर्णीत
4. पैरा-9(1 से 4) अनिर्णीत
5. पैरा-9(2) अनिर्णीत
6. पैरा-10(1) अनिर्णीत
7. पैरा-10(2) अनिर्णीत

8.	पैरा-10(4)	अनिर्णीत
9.	पैरा-10(5)	अनिर्णीत
10.	पैरा-11(2)	अनिर्णीत
11.	पैरा-11(4)	अनिर्णीत
12.	पैरा-11(7)	अनिर्णीत
13.	पैरा-11(9)	अनिर्णीत
14.	पैरा-11(16)	अनिर्णीत
15.	पैरा-11(17)(1 से 4)	अनिर्णीत
16.	पैरा-11(18)	अनिर्णीत
17.	पैरा-11(19)(1 से 5)	अनिर्णीत
18.	पैरा-11(20)	अनिर्णीत
19.	पैरा-11(21)	अनिर्णीत
20.	पैरा-11(22)	अनिर्णीत
21.	पैरा-11(23)	अनिर्णीत
22.	पैरा-11(25)	अनिर्णीत
23.	पैरा-11(27)	अनिर्णीत
24.	पैरा-11(29)	अनिर्णीत
25.	पैरा-11(31)	अनिर्णीत
26.	पैरा-12	अनिर्णीत
27.	पैरा-13(क)	अनिर्णीत
28.	पैरा-13(ख)	अनिर्णीत
29.	पैरा-14(1)	अनिर्णीत
30.	पैरा-14(2)	अनिर्णीत

(ट) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/95 से 3/98

1.	पैरा-6	अनिर्णीत
2.	पैरा-7	अनिर्णीत
3.	पैरा-8	अनिर्णीत
4.	पैरा-9	अनिर्णीत
5.	पैरा-10(1)	अनिर्णीत
6.	पैरा-10(2)	अनिर्णीत
7.	पैरा-10(3)	अनिर्णीत
8.	पैरा-10(4)	अनिर्णीत
9.	पैरा-10(5)	अनिर्णीत
10.	पैरा-10(6)	अनिर्णीत
11.	पैरा-10(7)	अनिर्णीत
12.	पैरा-10(8)	अनिर्णीत
13.	पैरा-10(9)	अनिर्णीत
14.	पैरा-10(10)	अनिर्णीत
15.	पैरा-10(11)	अनिर्णीत
16.	पैरा-10(12)	अनिर्णीत
17.	पैरा-11	अनिर्णीत
18.	पैरा-12(1)	अनिर्णीत
19.	पैरा-12(2)	अनिर्णीत
20.	पैरा-12(3)	अनिर्णीत

(ठ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/98 से 3/2000

1.	पैरा-4(1)	अनिर्णीत
2.	पैरा-4(2)	अनिर्णीत
3.	पैरा-4(3)	अनिर्णीत
4.	पैरा-4(4)	अनिर्णीत
5.	पैरा-4(5)	अनिर्णीत
6.	पैरा-4(6)	अनिर्णीत
7.	पैरा-4(7)	अनिर्णीत
8.	पैरा-4(8)	अनिर्णीत
9.	पैरा-4(9)	अनिर्णीत
10.	पैरा-4(10)	अनिर्णीत
11.	पैरा-4(11)	अनिर्णीत
12.	पैरा-4(12)	अनिर्णीत
13.	पैरा-4(13)	अनिर्णीत
14.	पैरा-4(14)	अनिर्णीत
15.	पैरा-4(15)	अनिर्णीत
16.	पैरा-4(16)	अनिर्णीत
17.	पैरा-4(17)	अनिर्णीत
18.	पैरा-4(18)	अनिर्णीत
19.	पैरा-4(19)	अनिर्णीत
20.	पैरा-4(20)	अनिर्णीत
21.	पैरा-4(21)	अनिर्णीत
22.	पैरा-4(22)	अनिर्णीत
23.	पैरा-5(1)	अनिर्णीत
24.	पैरा-5(2)	अनिर्णीत
25.	पैरा-5(3)	अनिर्णीत
26.	पैरा-6(1)	अनिर्णीत
27.	पैरा-6(2)	अनिर्णीत
28.	पैरा-7(1)	अनिर्णीत
29.	पैरा-7(2)	अनिर्णीत
30.	पैरा-7(3)	अनिर्णीत
31.	पैरा-7(4)	अनिर्णीत
32.	पैरा-7(5)	अनिर्णीत
33.	पैरा-7(6)	अनिर्णीत

(ड) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2000 से 3/2001

1.	पैरा-4(1)	अनिर्णीत
2.	पैरा-4(2)	अनिर्णीत
3.	पैरा-4(3)	अनिर्णीत
4.	पैरा-4(4)	अनिर्णीत
5.	पैरा-4(5)	अनिर्णीत
6.	पैरा-4(6)	अनिर्णीत
7.	पैरा-4(7)(क)	अनिर्णीत
8.	पैरा-4(7)(ख)	अनिर्णीत
9.	पैरा-4(8)	अनिर्णीत

10.	पैरा-4(9)	अनिर्णीत
11.	पैरा-4(10)	अनिर्णीत
12.	पैरा-4(11)	अनिर्णीत
13.	पैरा-4(12)	अनिर्णीत
14.	पैरा-4(13)	अनिर्णीत
15.	पैरा-4(14)	अनिर्णीत
16.	पैरा-5(1)	अनिर्णीत
17.	पैरा-5(2)	अनिर्णीत
18.	पैरा-6(1)	अनिर्णीत
19.	पैरा-6(2)	अनिर्णीत
20.	पैरा-6(3)	अनिर्णीत
21.	पैरा-6(4)	अनिर्णीत
22.	पैरा-6(5)	अनिर्णीत

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

1.	पैरा-4(1)	अनिर्णीत
2.	पैरा-4(2)	अनिर्णीत
3.	पैरा-4(4)(क)	अनिर्णीत
4.	पैरा-4(4)(ख)	अनिर्णीत
5.	पैरा-4(6)	अनिर्णीत
6.	पैरा-4(8)(क)	अनिर्णीत
7.	पैरा-4(8)(ख)	अनिर्णीत
8.	पैरा-4(9)(क से ग)	अनिर्णीत
9.	पैरा-4(10)	अनिर्णीत
10.	पैरा-4(13)	अनिर्णीत
11.	पैरा-5	अनिर्णीत
12.	पैरा-7(1)	अनिर्णीत
13.	पैरा-8(1)	अनिर्णीत
14.	पैरा-8(3)	अनिर्णीत
15.	पैरा-8(4)	अनिर्णीत
16.	पैरा-8(5)	अनिर्णीत
17.	पैरा-8(6)	अनिर्णीत

(ण) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2002 से 3/2003

1.	पैरा-4(1)	अनिर्णीत
2.	पैरा-4(3)(क)	अंशतः अनिर्णीत
3.	पैरा-4(6)	अनिर्णीत
4.	पैरा-4(8)(ख)	अनिर्णीत
5.	पैरा-4(10)(क)	अनिर्णीत
6.	पैरा-4(10)(ख)	अनिर्णीत
7.	पैरा-5(1)	अनिर्णीत
8.	पैरा-5(2)(क)	अनिर्णीत
9.	पैरा-6(2)	अनिर्णीत
10.	पैरा-7(1)	अनिर्णीत
11.	पैरा-7(3)	अनिर्णीत
12.	पैरा-7(4)	अनिर्णीत

- | | | |
|-----|--------------|----------|
| 13. | पैरा-7(5) | अनिर्णीत |
| 14. | पैरा-7(6)(क) | अनिर्णीत |
| 15. | पैरा-7(6)(ख) | अनिर्णीत |
| 16. | पैरा-7(6)(ग) | अनिर्णीत |

(त) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2003 से 3/2004

- | | | |
|-----|------------------|----------------|
| 1. | पैरा-4(2) | अंशतः अनिर्णीत |
| 2. | पैरा-4(10) | अनिर्णीत |
| 3. | पैरा-4(13) | अनिर्णीत |
| 4. | पैरा-4(21)(क, ख) | अनिर्णीत |
| 5. | पैरा-4(22) | अनिर्णीत |
| 6. | पैरा-7 | अनिर्णीत |
| 7. | पैरा-8(1) | अनिर्णीत |
| 8. | पैरा-9(2) | अनिर्णीत |
| 9. | पैरा-9(7) | अनिर्णीत |
| 10. | पैरा-9(8) | अनिर्णीत |

(थ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2004 से 3/2005

- | | | |
|-----|---------------|----------|
| 1. | पैरा-4(1)(ख) | अनिर्णीत |
| 2. | पैरा-4(4) | अनिर्णीत |
| 3. | पैरा-4(6) | अनिर्णीत |
| 4. | पैरा-4(9)(ख) | अनिर्णीत |
| 5. | पैरा-4(10)(क) | अनिर्णीत |
| 6. | पैरा-4(10)(ख) | अनिर्णीत |
| 7. | पैरा-5(3) | अनिर्णीत |
| 8. | पैरा-6(1) | अनिर्णीत |
| 9. | पैरा-7(2) | अनिर्णीत |
| 10. | पैरा-7(3) | अनिर्णीत |

(द) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2005 से 3/2008

- | | | |
|----|------------|----------|
| 1. | पैरा-5 | अनिर्णीत |
| 2. | पैरा-7 | अनिर्णीत |
| 3. | पैरा-8 | अनिर्णीत |
| 4. | पैरा-11 | अनिर्णीत |
| 5. | पैरा-12 | अनिर्णीत |
| 6. | पैरा-14 | अनिर्णीत |
| 7. | पैरा-15(ख) | अनिर्णीत |
| 8. | पैरा-19 | अनिर्णीत |

(ध) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2008 से 3/2012

- | | | | |
|----|-----------|----------|--|
| 1. | पैरा-4(1) | निर्णीत | पैरे की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा-4 में प्रारूपित कर दी गई है। |
| 2. | पैरा-4(2) | निर्णीत | पैरे की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा-4 में प्रारूपित कर दी गई है। |
| 3. | पैरा-4(3) | अनिर्णीत | |
| 4. | पैरा-4(4) | अनिर्णीत | पैरे की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन |

के पैरा-4 में प्रारूपित कर दी गई है।

5.	पैरा-5(क)(ख)	अनिर्णीत	
6.	पैरा-6	निर्णीत	
7.	पैरा-7	निर्णीत	₹150 चालान संख्या 87 दिनांक 12.11.2013 से राजकीय कोष में जमा कर दिए गए
8.	पैरा-8	निर्णीत	₹178 रसीद संख्या 0277603 दिनांक 24.08.2015 से दण्ड ब्याज के रूप में वसूल करके सम्बन्धित निधि में जमा कर दी गई।
9.	पैरा-9	अनिर्णीत	
10.	पैरा-10	अनिर्णीत	
11.	पैरा-11	निर्णीत	₹3402 रसीद संख्या 0277400 दिनांक 22.08.2015 द्वारा वसूल करके सम्बन्धित निधि में जमा कर दी गई।
12.	पैरा-12	निर्णीत	संस्थान द्वारा दिए गए स्पष्टीकरणों की जांच उपरान्त पैरे का निपटारा कर दिया।
13.	पैरा-13(क)	निर्णीत	₹477 रसीद संख्या 0277603 दिनांक 24.08.2015 से वसूल करके सम्बन्धित निधि में जमा कर दी गई।
14.	पैरा-13(ख)	निर्णीत	₹140 रसीद संख्या 0277603 दिनांक 24.08.2015 से वसूल करके सम्बन्धित निधि में जमा कर दी गई।
15.	पैरा-14	अनिर्णीत	
16.	पैरा-15	निर्णीत	सटिप्पण उत्तरों की जांच उपरान्त पैरे का निपटारा कर दिया।
17.	पैरा-16	निर्णीत	पुष्टि उपरान्त पैरे का निपटारा कर दिया।
18.	पैरा-17	अनिर्णीत	
19.	पैरा-18(क)	निर्णीत	₹2604 रसीद संख्या 0277398 दिनांक 20.08.2015 से वसूल करके सम्बन्धित निधि में जमा कर दी गई।
20.	पैरा-18(ख)	निर्णीत	₹120 रसीद संख्या 0277398 दिनांक 20.08.15 से वसूल करके सम्बन्धित निधि में जमा कर दी गई।
21.	पैरा-19	निर्णीत	
22.	पैरा-20	अनिर्णीत	
23.	पैरा-21	अनिर्णीत	
24.	पैरा-22(1)	निर्णीत	पुष्टि उपरान्त पैरे का निपटारा कर दिया।
25.	पैरा-22(2)	निर्णीत	पुष्टि उपरान्त पैरे का निपटारा कर दिया।
26.	पैरा-23	अनिर्णीत	

(न) लघु आपत्ति विवरणी

क्र० सं०	अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि	अनिर्णीत मदें
1.	7/65 से 1/66	6, 9, 11, 12 से 15, 17, 18, 20, 24, 26 से 36, 38 से 51 व 54 से 63
2.	2/66 से 11/66	1 से 12, 14 से 22, 43(ए), 44 से 47
3.	12/66 से 9/72	1 से 14 व 17 से 33
4.	10/72 से 9/76	1, 2(ए से डी), 3 से 7
5.	10/76 से 3/81	2, 3(ए से डी), 4, 5(बी), 6, 8, 9, 11(ए से डी) व 12

राजकीय महाविद्यालय हमीरपुर के अंकेक्षण प्रतिवेदन 04/2012 से 03/2015 में पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त सार

क्र० सं०	आपत्ति का संक्षिप्त सार	पैरा सं०	राशि (लाखों में)
1.	सावधि जमा में निवेशित राशि को रोकड़ वही में लेखांकित न करना	4(ख)	—
2.	सही वित्तीय प्रबंधन न होने से राशि की हानि	4(ग)	₹1.00
3.	शैक्षणिक सत्र वर्ष 2014—15 में खेल एवं मिश्रित निधि के रूप में कम वसूली करना	5	₹0.92
4.	विलम्ब प्रवेश शुल्क की वसूली न करना	7	₹0.36
5.	कम्प्यूटर प्रैक्टिकल निधि के रूप में कम वसूली करना	8	₹0.49
6.	सेवा कर के रूप में आपूर्तिकर्ता को अनुचित भुगतान	9	₹0.11
7.	बिजली के बिलों का मिश्रित निधि से अनुचित भुगतान	10	₹0.59
8.	बिना निविदाएं आमन्त्रित किए सामग्री का क्रय करना	11	₹0.84
9.	विभिन्न सामग्री की भण्डारण में कम मात्रा दर्शाना	15	₹0.10
10.	कम्प्यूटर निधि से उधार दी गई राशि की वसूली न करना	17	₹0.95
11.	हिमाचल प्रदेश लोक निर्माण विभाग से उपोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त न करना	18	18.13
12.	अग्रिम राशियों का समायोजन यथासमय में न करना	19	₹0.485

भाग-दो

2. वर्तमान अंकेक्षण :-

राजकीय महाविद्यालय हमीरपुर के छात्र निधि लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण अवधि 4/2012 से 3/2015 तक, जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में दिए गए हैं, श्री संदीप कमल, अनुभाग अधिकारी व श्री नरेन्द्र कुमार, आर्टिकल सहायक द्वारा दिनांक 10.08.2015 से 03.09.2015 तक हमीरपुर में किया गया। लेखाओं की विस्तृत जांच के लिए मासों का चयन निम्न प्रकार से किया गया।

वित्तीय वर्ष	आय	व्यय
2012-13	06/2012	02/2013
2013-14	06/2013	04/2013
2014-15	07/2014	03/2015

अंकेक्षण प्रतिवेदन एवं वित्तीय स्थिति को प्रधानाचार्य द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं के आधार पर तैयार किया गया है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग किसी भी गलत सूचना अथवा सूचना जो प्रदान नहीं की गई है, की जिम्मेवारी लेने से इन्कार करता है। विभाग की जिम्मेवारी केवल विस्तृत जांच हेतु चयनित मासों तक सीमित है। अंकेक्षण अवधि में निम्न विवरणानुसार प्रधानाचार्य ने आहरण एवं वितरण अधिकारियों के रूप में कार्य किया:-

क्र० सं०	प्रधानाचार्य का नाम	अवधि
1.	श्री पी० सी० पटियाल	01.04.2012 से 30.04.2014
2.	श्री जोगिन्दर सिंह चौहान	01.05.2014 से 16.06.2014
3.	श्रीमति चंचल कपूर	17.06.2014 से 31.03.2015

3. अंकेक्षण शुल्क :-

संस्था के छात्र निधि लेखाओं अवधि 04/2012 से 03/2015 तक का अंकेक्षण शुल्क का आकलन ₹24000 किया गया, जिसकी गणना का विस्तार पूर्वक विवरण निम्न प्रकार से है:-

वित्तीय वर्ष	निधि से आय	अंकेक्षण शुल्क
2012-13	4425080	8000
2013-14	4564256	8000
2014-15	4787432	8000
कुल अंकेक्षण शुल्क		₹24000

उपरोक्त वर्णित अंकेक्षण शुल्क ₹24000 को ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग (हि०प्र०) को भेजने हेतु अंकेक्षण अध्याचना संख्या 126 दिनांक

25.08.2015 द्वारा अनुरोध किया गया, जिसकी अनुपालना में महाविद्यालय द्वारा बैंक ड्राफ्ट संख्या 562848 दिनांक 28.08.2015, कांगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक अणु (हमीरपुर), निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग (हि0प्र0) को प्रेषित कर दिया गया।

4. वित्तीय स्थिति :-

(क) महाविद्यालय के निधि लेखों की वित्तीय स्थिति निम्न वर्णित है।

	2012-13	2013-14	2014-15
प्रारम्भिक शेष	19255054	21930243	31234518
आय	4425080	4564249	4787432
ब्याज	1001823	942319	1037265
सावधि जमा के परिपक्व पर प्राप्त राशि	0	8260894	10031780
योग	24681957	35697705	47090995
व्यय	2751714	4463187	5638548
सावधि जमा में निवेशित राशि	0	0	25,000000
अन्तिम शेष	21930243	31234518	16452447

दिनांक 31.03.2015 को विभिन्न छात्र निधियों की रोकड़ वही एवं बैंक खातों में शेष का विवरण निम्नलिखित है एवं इसका विस्तृत विवरण परिशिष्ट “क” में दिया गया है।

क्र० सं०	निधि का नाम	खाता संख्या कांगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक अणु (हमीरपुर)	दिनांक 31.03.15 को रोकड़ वही में शेष	दिनांक 31.03.15 को बैंक में शेष	अन्तर
1.	Union Fund/ AF & other	20063030590	10681715	10702977	21262
2.	Library Security	20063030624	1592065	1592065	0
3.	R&R Fund	20063030840	2395773	2395773	0
4.	Computer Application	20063030793	1782894	1782894	0
	Total		₹16452447	₹16473709	₹21262

Bank Reconciliation Statement of Union Fund & other as on 31.03.2015

Particulars	Dr.	Cr.
Balance as per Cash Book	10681715	0
Cheque issued but not presented for payment:		
Cheque No. 529543 Dated 04.03.14	13250	
Cheque No. 529557 Dated 04.03.14	925	
Cheque No. 529426 Dated 04.03.14	100	

Cheque No. 529427 Dated 04.03.14	100		
Cheque No. 529423 Dated 04.03.14	150		
Cheque No. 529389 Dated 04.03.14	250		
Cheque No. 676551 Dated 10/2013	120		
Cheque No. not mentioned	650		
Cheque No. 530021 Dated 06/2014	721		
Cheque No. 525700 Dated 16.01.15	556		
Cheque No. 526736 Dated 03/2015	170		
Cheque No. 526929 Dated 03/2015	3300		
Cheque No. 526776 Dated 03/2015	280		
Cheque No. 526707 Dated 03/2015	290		
Cheque No. 526718 Dated 03/2015	230		
Cheque No. 526724 Dated 03/2015	170	21262	
Balance as per Pass Book		-	10702977
	Total	10702977	₹10702977

(i) जांच में पाया कि दिनांक 04.03.2014 से 03/2015 तक ₹21262 के 16 चैक विभिन्न एजेंसियों को भुगतान हेतु जारी किए गए थे, लेकिन यह चैक बैंक में भुगतान हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए थे एवं अब यह सभी चैक कालातीत हो चुके हैं। अतः इन चैकों के भुगतान की पुष्टि बैंक से करने के उपरान्त इनकी प्रविष्टि रोकड़ वही के आय पक्ष में करके समायोजित करना सुनिश्चित करें।

(ii) अंकेक्षण में पाया कि संस्था द्वारा दिनांक 31.03.2015 से ₹16473709 की राशि बैंक में बचत खाते में ही रखा था। यदि वास्तविक व्यय को ध्यान में रखते हुए इन छात्र निधियों का एक समुचित भाग सावधि जमा योजनाओं में निवेश किया जाता तो संस्थान को ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय अर्जित होती, जिसका उपयोग छात्रों की भलाई कार्यों हेतु किया जा सकता था। अतः परामर्श दिया जाता है कि संस्था अपने स्तर पर आन्तरिक जांच करके अतिरिक्त राशियों का सही प्रकार से उचित वित्तीय प्रबंधन किया जाना भी सुनिश्चित करें, ताकि संस्थान को अतिरिक्त ब्याज की प्राप्ति से वंचित न होना पड़े।

(iii) जांच में पाया कि कम्प्यूटर प्रैक्टिकल निधि में वर्ष 2013-14 के पश्चात आय व व्यय शून्य थे, अर्थात् इस राशि का प्रयोग किसी भी कार्य हेतु नहीं किया जा रहा है। इसके अतिरिक्त पाया कि कम्प्यूटर निधि की राशि मिश्रित निधि खाते में जमा की जाती है। अतः कम्प्यूटर प्रैक्टिकल निधि की राशि भी मिश्रित निधि खाते के कम्प्यूटर निधि में हस्तांतरित करना सुनिश्चित करें, ताकि इस राशि का प्रयोग छात्रों की भलाई हेतु किया जा सके।

(ख) दिनांक 31.03.2015 तक सावधि जमा में निवेशित राशि निम्नलिखित है एवं इसका विस्तृत विवरण परिशिष्ट-“ख” में दिया गया है।

क्र० सं०	सावधि जमा सं०	निवेश की तिथि	निवेश की राशि	परिपक्वता की तिथि	परिपक्वता की राशि	बैंक का नाम	ब्याज की दर
1.	516822	28.05.14	5616513	28.05.15	6145323	UCO	9%
2.	388093	28.11.14	477423	14.08.15	504525	UCO	8%
3.	23948	13.10.14	5000000	13.10.15	5465417	KCCB	9%
4.	23949	13.10.14	5000000	13.10.15	5465417	KCCB	9%
5.	23950	13.10.14	2500000	13.04.15	2588266	KCCB	7%
6.	23951	13.10.14	2500000	13.04.15	2588266	KCCB	7%
Total			₹21093936		₹22757214		

(i) अंकेक्षण में पाया गया कि संस्थान द्वारा उक्त सावधि जमा में निवेशित राशि को वित्तीय स्थिति में सम्मिलित नहीं किया गया है एवं जांच में पाया कि संस्थान द्वारा निधि खातों से सावधि जमा में निवेश के दौरान निवेशित राशि को व्यय कि तरह रोकड़ वही से कम कर दिया जाता है, जोकि उचित नहीं है क्योंकि इससे सावधि जमा में निवेशित राशि का लेखांकन विभिन्न निधियों की रोकड़ वहियों में नहीं रहता एवं निधियों की रोकड़ वही संस्थान की सही वित्तीय स्थिति प्रदर्शित नहीं करती है। अतः पाई गई त्रुटि बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व रोकड़ वही के प्रारम्भिक व अन्त शेषों में सावधि जमा में निवेशित राशि को भी सम्मिलित करना सुनिश्चित करें एवं सावधि जमा योजना में अर्जित ब्याज को भी समय-समय पर रोकड़ वही में आय के रूप में लेखांकित किया जाए।

(ग) सही वित्तीय प्रबंधन न होने से लगभग ₹1 लाख की हानि

दिनांक 13.10.14 को मिश्रित निधि से ₹2.5 करोड़ की राशि सावधि जमा के रूप में निम्न प्रकार से निवेश की गई थी:-

क्र० सं०	सावधि जमा सं०	निवेश की तिथि	निवेश की राशि	परिपक्वता की तिथि	परपिक्वता की राशि	ब्याज की दर
1.	23946	13.10.14	5000000	13.10.15	5465417	9%
2.	23947	13.10.14	5000000	13.10.15	5465417	9%
3.	23948	13.10.14	5000000	13.10.15	5465417	9%
4.	23949	13.10.14	5000000	13.10.15	5465417	9%
5.	23950	13.10.14	2500000	13.04.15	2588266	7%
6.	23951	13.10.14	2500000	13.04.15	2588266	7%
Total			₹25000000			

जांच में पाया कि दिनांक 11.11.2014 को क्र०सं० 1 एवं 2 में वर्णित सावधि निवेश को समय से पूर्व भुनाया गया था एवं ₹10031780 की राशि मिश्रित निधि के बचत खाते में जमा की गई थी। अंकेक्षण में पाया कि यदि उक्त ₹50 लाख की सावधि निवेश की अपेक्षा क्र०सं० 5 एवं 6

में वर्णित 25–25 लाख के सावधि निवेश को भुनाया जाता तो संस्थान को लगभग ₹1 लाख की हानि से बचाया जा सकता था, क्योंकि ₹50 लाख की सावधि निवेश एक वर्ष के लिए 9% ब्याज की दर से निवेशित थी, जबकि ₹25–25 लाख की सावधि निवेश 6 माह के लिए 7% ब्याज की दर से निवेशित थी। अतः यदि ₹25–25 लाख के सावधि निवेश को भुनाया जाता तो 2% की दर से ₹50 लाख के सावधि निवेश में लगभग ₹1 लाख ब्याज के रूप में अधिक मिलना था। इस अनियमितता की सूचना अंकेक्षण अधियाचना संख्या 123 दिनांक 24.08.2015 द्वारा प्रधानाचार्य को दी गई थी, जिसके सन्दर्भ में अंकेक्षण को सूचित किया कि मामला बैंक के समक्ष रखा गया है। अतः इस पर शीघ्र उचित कार्यवाही करके ब्याज के रूप में हुई हानि की क्षतिपूर्ति उचित स्रोत से करके सम्बन्धित निधि खाते में लेखांकित करना सुनिश्चित करें।

(घ) सावधि जमा का यथासमय पर पुनर्निवेश न करने के परिणामस्वरूप ₹3381 की हानि

जांच में पाया कि सावधि जमा संख्या 388093 खाता संख्या 11500300011308 के अन्तर्गत दिनांक 28.11.2013 को ₹436767 एक वर्ष के लिए 9% ब्याज की दर से निवेश की गई थी, जिसकी परिपक्वता दिनांक 28.11.2014 को ₹477423 अपेक्षित थी। लेकिन इस सावधि जमा का नवीनीकरण दिनांक 14.08.2015 को किया गया था एवं बैंक द्वारा 28.11.2014 से 14.08.2015 तक 8% की दर से ब्याज दिया था अर्थात् सावधि जमा का नवीनीकरण देरी से करने पर बैंक ने 1% ब्याज की कटौती की थी। यदि यथासमय पर सावधि जमा का नवीनीकरण कर लिया जाता तो 9% की दर से ब्याज अर्जित होना था। अतः नवीनीकरण में देरी का औचित्य स्पष्ट करें एवं कम ब्याज के रूप में हुई हानि $\text{₹}3381(477423 \times 1\% \times 8.5/12)$ की क्षतिपूर्ति उचित स्रोत से करना सुनिश्चित करें।

5. शैक्षणिक सत्र 2014–15 में ₹92070 की खेल एवं मिश्रित निधि के रूप में कम वसूली करने बारे :-

जांच में पाया कि शैक्षणिक सत्र 2014–15 में 3074 विद्यार्थियों से प्रथम छमाही में खेल एवं मिश्रित निधि के रूप में कुल ₹829980 वसूल किए गए थे एवं दूसरी छमाही में केवल 2709 विद्यार्थियों से ₹731430 वसूल किए गए थे, जोकि प्रतिदिन प्राप्ति रजिस्टर के पृष्ठ संख्या 873 से 896 पर दर्ज किए गए थे। इस प्रकार दूसरी छमाही में 365(3074–2709) विद्यार्थियों से मिश्रित निधि के रूप में ₹150 एवं खेल निधि के रूप में ₹120 प्रति छमाही में ₹98550 कम वसूल किए गए थे। इस बारे स्थिति स्पष्ट करने के लिए अंकेक्षण अधियाचना संख्या 135 दिनांक 01.09.2015 द्वारा प्रधानाचार्य को कहा गया था, जिसके सन्दर्भ में पत्र संख्या EDN/GC/Audit/2015-901 दिनांक 03.09.2015 द्वारा अवगत करवाया कि 365 विद्यार्थियों ने संस्थान को छोड़ दिया था,

लेकिन अभिलेखों कि जांच में केवल 24 विद्यार्थी ऐसे पाए गए, जिन्होंने संस्थान को छोड़ दिया था एवं अन्य विद्यार्थियों से कम वसूली बारे स्थिति स्पष्ट करने में असमर्थ थे। अतः उक्त सत्र कि दूसरी छमाही में 341(365-24) विद्यार्थियों से मिश्रित एवं खेल निधि के रूप में ₹92070 कम वसूलने का कारण स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस राशि कि वसूली उचित स्रोत से करके सम्बन्धित निधि खातों में जमा करवाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। कम वसूली का विवरण निम्न प्रकार से है:-

वर्ष 2014-15

प्रथम छमाही में प्राप्त दूसरी छमाही में प्राप्त राशि

छात्रों की सं०	मिश्रित एवं खेल निधि के रूप में प्राप्त राशि (150+120)	छात्रों की सं०	मिश्रित एवं खेल निधि के रूप में प्राप्त राशि (150+120)	संस्थान छोड़ने वाले विद्यार्थियों की संख्या	दूसरी छमाही में कम विद्यार्थियों से वसूली	दूसरी छमाही में कम प्राप्त राशि
3074	829980	2709	731430	24	341	92070

वर्ष 2014-15 की प्रथम छमाही में प्राप्त मिश्रित एवं खेल निधि की राशि का विस्तृत ब्यौरा

क्र० सं०	माह	छात्रों की सं०	मिश्रित निधि की दर (25x6)	मिश्रित निधि की प्राप्त राशि	खेल निधि की दर (20x6)	खेल निधि की प्राप्त राशि	मिश्रित एवं खेल निधि की प्राप्त राशि
1.	अप्रैल-14	2	150	300	120	240	540
2.	जून-14	38	150	5700	120	4560	10260
3.	जून-14	49	150	7350	120	5880	13230
4.	जून-14	92	150	13800	120	11040	24840
5.	जून-14	151	150	22650	120	18120	40770
6.	जून-14	131	150	19650	120	15720	35370
7.	जून-14	120	150	18000	120	14400	32400
8.	जून-14	153	150	22950	120	18360	41310
9.	जून-14	93	150	13950	120	11160	25110
10.	जून-14	63	150	9450	120	7560	17010
11.	जून-14	584	150	87600	120	70080	157680
12.	जून-14	24	150	3600	120	2880	6480
13.	जून-14	144	150	21600	120	17280	38880

14.	જુલાઈ-14	297	150	44550	120	35640	80190
15.	જુલાઈ-14	5	150	750	120	600	1350
16.	જુલાઈ-14	24	150	3600	120	2880	6480
17.	જુલાઈ-14	2	150	300	120	240	540
18.	જુલાઈ-14	117	150	17550	120	14040	31590
19.	જુલાઈ-14	178	150	26700	120	21360	48060
20.	જુલાઈ-14	3	150	450	120	360	810
21.	જુલાઈ-14	128	150	19200	120	15360	34560
22.	જુલાઈ-14	176	150	26400	120	21120	47520
23.	જુલાઈ-14	161	150	24150	120	19320	43470
24.	જુલાઈ-14	25	150	3750	120	3000	6750
25.	જુલાઈ-14	10	150	1500	120	1200	2700
26.	જુલાઈ-14	35	150	5250	120	4200	9450
27.	જુલાઈ-14	9	150	1350	120	1080	2430
28.	જુલાઈ-14	42	150	6300	120	5040	11340
29.	જુલાઈ-14	28	150	4200	120	3360	7560
30.	જુલાઈ-14	21	150	3150	120	2520	5670
31.	જુલાઈ-14	5	150	750	120	600	1350
32.	જુલાઈ-14	5	150	750	120	600	1350
33.	જુલાઈ-14	61	150	9150	120	7320	16470
34.	જુલાઈ-14	41	150	6150	120	4920	11070
35.	જુલાઈ-14	19	150	2850	120	2280	5130
36.	અગસ્ત-14	5	150	750	120	600	1350
37.	અગસ્ત-14	11	150	1650	120	1320	2970
38.	અગસ્ત-14	4	150	600	120	480	1080
39.	અગસ્ત-14	14	150	2100	120	1680	3780
40.	અગસ્ત-14	4	150	600	120	480	1080
કુલ		૩૦૭૪		૪૬૧૧૦૦		૩૬૮૮૮૦	૮૨૯૯૮૦

वर्ष 2014-15 की दूसरी छमाही में प्राप्त मिश्रित एवं खेल निधि की राशि का विस्तृत ब्योरा

क्र० सं०	माह	छात्रों की सं०	मिश्रित निधि की दर (25x6)	मिश्रित निधि की प्राप्त राशि	खेल निधि की दर (20x6)	खेल निधि की प्राप्त राशि	मिश्रित एवं खेल निधि की प्राप्त राशि
1.	दिसम्बर-14	131	150	19650	120	15720	35370
2.	दिसम्बर-14	261	150	39150	120	31320	70470
3.	दिसम्बर-14	215	150	32250	120	25800	58050
4.	दिसम्बर-14	164	150	24600	120	19680	44280
5.	दिसम्बर-14	44	150	6600	120	5280	11880
6.	दिसम्बर-14	30	150	4500	120	3600	8100
7.	दिसम्बर-14	587	150	88050	120	70440	158490
8.	दिसम्बर-14	511	150	76650	120	61320	137970
9.	दिसम्बर-14	385	150	57750	120	46200	103950
10.	जनवरी-15	34	150	5100	120	4080	9180
11.	जनवरी-15	37	150	5550	120	4440	9990
12.	जनवरी-15	17	150	2550	120	2040	4590
13.	जनवरी-15	12	150	1800	120	1440	3240
14.	फरवरी-15	45	150	6750	120	5400	12150
15.	फरवरी-15	41	150	6150	120	4920	11070
16.	फरवरी-15	105	150	15750	120	12600	28350
17.	फरवरी-15	3	150	450	120	360	810
18.	फरवरी-15	17	150	2550	120	2040	4590
19.	फरवरी-15	38	150	5700	120	4560	10260
20.	मार्च-15	20	150	3000	120	2400	5400
21.	मार्च-15	1	150	150	120	120	270
22.	मार्च-15	5	150	750	120	600	1350
23.	मार्च-15	5	150	750	120	600	1350
24.	मार्च-15	1	150	150	120	120	270
कुल		₹2709		₹406350		₹325080	₹731430

6. गृह परीक्षा में अनुपस्थित रहने वाले विद्यार्थियों से जुर्माने के रूप में ₹2070 की वसूली न करना :-

हि0प्र0 सरकार, उच्च शिक्षा विभाग की अधिसूचना संख्या EDN-A-KHA(8)1/2001 दिनांक 01.06.2010 के क्र0 सं0 31 के अन्तर्गत प्रत्येक ऐसा विद्यार्थी जो गृह परीक्षा में अनुपस्थित रहा हो, से ₹10 प्रति पेपर प्रति छात्र वसूल करने अपेक्षित हैं। जबकि जांच में पाया कि अवधि 04/12 से 03/15 तक गृह परीक्षा में अनुपस्थित रहने वाले विद्यार्थियों से जुर्माने के रूप में ₹2070 वसूल नहीं किए गए थे, जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अतः जुर्माने की राशि को वसूल न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा अविलम्ब ₹2070 की वसूली उचित स्रोत से करके सम्बन्धित निधि खाते में जमा करने के पश्चात अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाएं तथा भविष्य में नियमों के अनुसार समस्त निधियों की वसूली करना सुनिश्चित करें। कम वसूली का विवरण निम्नलिखित है:-

क्र0 सं0	रोल नं0	कक्षा	सत्र	गृह परीक्षा के विषय	जुर्माने की राशि
1.	1002	BA-I	2012-13	History, Pol. Sci	20
2.	2001	BA-II	2012-13	Pol. Sci	10
3.	4001	BA-III	2012-13	Pol. Sci, Eng.	20
4.	4017	BA-III	2012-13	Pol. Sci, Eng.	30
5.	5089	BA-III	2012-13	Pol. Sci, Eng.	30
6.	18503	B.COM-I	2012-13	Math	10
7.	18581	B.COM-I	2012-13	Math, Accounts	20
8.	18591	B.COM-I	2012-13	Accounts	10
9.	18592	B.COM-I	2012-13	Accounts	10
10.	18597	B.COM-I	2012-13	Math, Accounts	20
11.	18600	B.COM-I	2012-13	Accounts, Eco, Business	30
12.	18619	B.COM-I	2012-13	Accounts, Business	20
13.	20529	B.COM-II	2012-13	Costing	10
14.	20568	B.COM-III	2012-13	Costing, Auditing, Itax, IT	40
15.	12116	B.SC.-I	2012-13	Chem.	10
16.	12247	B.SC.-I	2012-13	Math, Chem.	20

17.	12248	B.SC.-I	2012–13	Eng., Phy.	20
18.	13053	B.SC.-I	2012–13	Phy., Chem.	20
19.	13055	B.SC.-I	2012–13	Eng.	10
20.	13069	B.SC.-I	2012–13	Eng.	10
21.	13121	B.SC.-I	2012–13	Eng., Chem.	20
22.	13133	B.SC.-I	2012–13	Eng., Math, Chem.	30
23.	13146	B.SC.-I	2012–13	Chem.	10
24.	13168	B.SC.-I	2012–13	Eng.	10
25.	13235	B.SC.-I	2012–13	Chem.	10
26.	13273	B.SC.-I	2012–13	Phy.	10
27.	13290	B.SC.-I	2012–13	Eng., Math, Chem.	30
28.	14264	B.SC.-II	2012–13	Chem.	10
29.	15019	B.SC.-II	2012–13	Hindi, Phy., Chem.	30
30.	15118	B.SC.-II	2012–13	Hindi, Chem.	20
31.	15131	B.SC.-II	2012–13	Hindi, Chem.	20
32.	16055	B.SC.-II	2012–13	Phy.	10
33.	17019	B.SC.-III	2012–13	Phy.	10
34.	10028	B.SC.-III	2012–13	Bio.	10
35.	14028	B.SC.-II	2013–14	Hindi, Phy.	20
36.	14107	B.SC.-II	2013–14	Hindi	10
37.	15162	B.SC.-II	2013–14	Phy.	10
38.	8002	B.SC.-II	2013–14	Bio. Zoo	20
39.	2010	B.A-III	2013–14	Eng.	10
40.	2033	B.A-III	2013–14	Eng.	10
41.	2034	B.A-III	2013–14	Eng.	10
42.	2035	B.A-III	2013–14	Eng.	10
43.	2036	B.A-III	2013–14	Eng.	10
44.	2037	B.A-III	2013–14	Eng.	10
45.	2040	B.A-III	2013–14	Eng.	10
46.	2041	B.A-III	2013–14	Eng.	10

47.	2058	B.A-III	2013–14	Eng.	10
48.	2060	B.A-III	2013–14	Eng.	10
49.	2071	B.A-III	2013–14	Eng.	10
50.	2074	B.A-III	2013–14	Eng.	10
51.	2075	B.A-III	2013–14	Eng.	10
52.	2083	B.A-III	2013–14	Eng.	10
53.	2094	B.A-III	2013–14	Eng.	10
54.	2116	B.A-III	2013–14	Eng.	10
55.	2119	B.A-III	2013–14	Eng.	10
56.	2121	B.A-III	2013–14	Eng.	10
57.	2134	B.A-III	2013–14	Eng.	10
58.	2136	B.A-III	2013–14	Eng.	10
59.	2139	B.A-III	2013–14	Eng.	10
60.	2140	B.A-III	2013–14	Eng.	10
61.	2144	B.A-III	2013–14	Eng.	10
62.	2166	B.A-III	2013–14	Eng.	10
63.	2179	B.A-III	2013–14	Eng.	10
64.	2202	B.A-III	2013–14	Eng.	10
65.	2203	B.A-III	2013–14	Eng.	10
66.	2204	B.A-III	2013–14	Eng.	10
67.	2205	B.A-III	2013–14	Eng.	10
68.	2208	B.A-III	2013–14	Eng.	10
69.	2212	B.A-III	2013–14	Eng.	10
70.	2216	B.A-III	2013–14	Eng.	10
71.	2217	B.A-III	2013–14	Eng.	10
72.	2218	B.A-III	2013–14	Eng.	10
73.	2219	B.A-III	2013–14	Eng.	10
74.	2312	B.A-III	2013–14	Eng.	10
75.	2317	B.A-III	2013–14	Eng.	10
76.	2318	B.A-III	2013–14	Eng.	10

77.	2321	B.A-III	2013–14	Eng.	10
78.	2327	B.A-III	2013–14	Eng.	10
79.	2024	B.A-III	2013–14	Eng.	10
80.	3024	B.A-III	2013–14	Eng.	10
81.	3027	B.A-III	2013–14	Eng.	10
82.	3030	B.A-III	2013–14	Eng.	10
83.	3058	B.A-III	2013–14	Eng.	10
84.	3072	B.A-III	2013–14	Eng.	10
85.	3078	B.A-III	2013–14	Eng.	10
86.	3115	B.A-III	2013–14	Eng.	10
87.	3123	B.A-III	2013–14	Eng.	10
88.	3136	B.A-III	2013–14	Eng.	10
89.	3140	B.A-III	2013–14	Eng.	10
90.	3154	B.A-III	2013–14	Eng.	10
91.	3163	B.A-III	2013–14	Eng.	10
92.	3164	B.A-III	2013–14	Eng.	10
93.	3169	B.A-III	2013–14	Eng.	10
94.	3170	B.A-III	2013–14	Eng.	10
95.	3187	B.A-III	2013–14	Eng.	10
96.	3230	B.A-III	2013–14	Eng.	10
97.	3248	B.A-III	2013–14	Eng.	10
98.	3255	B.A-III	2013–14	Eng.	10
99.	3258	B.A-III	2013–14	Eng.	10
100.	19017	B.COM-II	2013–14	Accounts	10
101.	19616	B.COM-II	2013–14	Accounts	10
102.	4006	B.A-III	2013–14	Eng.	10
103.	4007	B.A-III	2013–14	Eng.	10
104.	4010	B.A-III	2013–14	Eng.	10
105.	4047	B.A-III	2013–14	History. Pol. Sci	20
106.	5042	B.A-III	2013–14	Eng.	10

107.	5059	B.A-III	2013–14	Eng.	10
108.	16031	BSC-III	2014–15	Math, Phy.	20
109.	16125	BSC-III	2014–15	Chem.	10
110.	16133	BSC-III	2014–15	Math, Phy.	20
111.	16134	BSC-III	2014–15	Phy.	10
112.	16174	BSC-III	2014–15	Math.	10
113.	16217	BSC-III	2014–15	Math.	10
114.	17052	BSC-III	2014–15	Phy.	10
115.	17054	BSC-III	2014–15	Phy.	10
116.	17083	BSC-III	2014–15	Math, Phy.	20
117.	17085	BSC-III	2014–15	Chem.	10
118.	17106	BSC-III	2014–15	Phy.	10
119.	16099	BSC-III	2014–15	Phy.	10
120.	10036	BSC-III	2014–15	Chem.	10
121.	10098	BSC-III	2014–15	Chem.	10
122.	11017	BSC-III	2014–15	Bio.	10
123.	11023	BSC-III	2014–15	Bio.	10
124.	11025	BSC-III	2014–15	Chem, Bio.	20
125.	20013	B.COM-III	2014–15	Costing, Auditing, Itax, IT, B. Env.	50
126.	20019	B.COM-III	2014–15	Costing, Auditing, Itax, IT, B. Env.	50
127.	20020	B.COM-III	2014–15	Costing, Auditing, Itax, IT, B. Env.	50
128.	20036	B.COM-III	2014–15	IT	10
129.	20047	B.COM-III	2014–15	I.Tax	10
130.	20072	B.COM-III	2014–15	I.Tax	10
131.	20085	B.COM-III	2014–15	IT	10
132.	20086	B.COM-III	2014–15	IT	10
133.	20503	B.COM-III	2014–15	Costing, Auditing, Itax, IT, B. Env.	50

134.	4001	B.A-III	2014-15	Eng.	10
135.	4011	B.A-III	2014-15	History.	10
136.	4064	B.A-III	2014-15	Pol. Sci	10
137.	4114	B.A-III	2014-15	History.	10
138.	4134	B.A-III	2014-15	History.	10
139.	4201	B.A-III	2014-15	Hindi.	10
140.	4209	B.A-III	2014-15	Eng.	10
141.	4235	B.A-III	2014-15	Eng.	10
142.	4236	B.A-III	2014-15	Pol. Sci, Hindi.	20
143.	4274	B.A-III	2014-15	History.	10
144.	4288	B.A-III	2014-15	History, Pol. Sci.	20
145.	5056	B.A-III	2014-15	Eng.	10
146.	5061	B.A-III	2014-15	Eng.	10
147.	5069	B.A-III	2014-15	Hindi, Pol. Sci.	20
148.	5087	B.A-III	2014-15	Pol. Sci.	10
149.	5101	B.A-III	2014-15	Pol. Sci.	10
150.	5115	B.A-III	2014-15	History.	10
151.	5116	B.A-III	2014-15	Pol. Sci.	10
152.	5117	B.A-III	2014-15	History.	10
153.	5131	B.A-III	2014-15	Eng.	10
154.	5134	B.A-III	2014-15	Eng.	10
155.	5137	B.A-III	2014-15	History.	10

कुल जुर्माना राशि

₹2070

7. विलम्ब प्रवेश शुल्क के रूप में ₹36000 की वसूली न करना :-

महाविद्यालय के शैक्षणिक सत्र 2013-14 व 2014-15 के प्रोस्पेक्ट्स के पृष्ठ संख्या 20 व 28 में वर्णित निर्देशों के अनुसार दिनांक 11 जून से 20 जून तक विद्यार्थियों का प्रवेश बिना विलम्ब शुल्क के एवं 21 जून से 30 जून तक प्रवेश विलम्ब शुल्क ₹10 प्रति विद्यार्थी की दर से वसूल करके दिया जाना अपेक्षित था, जबकि निम्न वर्णित रसीदों की जांच में पाया कि अवधि 2013-14 एवं 2014-15 में विद्यार्थियों को उक्त अवधि के पश्चात भी प्रवेश बिना विलम्ब शुल्क वसूल करके दिया गया था, जिसके परिणामस्वरूप उक्त अवधि में संस्थान को ₹36000 की हानि

हुई थी। अतः विलम्ब शुल्क की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट करें अन्यथा इसकी वसूली उचित स्रोत से करके सम्बन्धित निधि खाते/राजकीय कोष में जमा करना सुनिश्चित किया जाए एवं अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाएं। कम वसूली का विवरण निम्नलिखित है:-

दैनिक प्राप्ति रजिस्टर पृष्ठ सं०	दिनांक	रसीद सं०	विद्यार्थियों की सं०	विलम्ब शुल्क की दर	विलम्ब शुल्क की वसूली योग्य राशि
3063 to 3066	22.06.13	1 to 152	152	10	1520
3067 to 3074	24.06.13	153 to 474	322	10	3220
3075	25.06.13	475 to 809	335	10	3350
3090 to 3091	27.06.13	851 to 896	46	10	460
3097	28.06.13	811 to 850	40	10	400
3097	28.06.13	897 to 917	21	10	210
3101 to 3102	02.07.13	918 to 977	60	10	600
3103 to 3104	17.07.13	978 to 1002	25	10	250
3105 to 3107	19.07.13	1789 to 1869	81	10	810
3107 to 3109	22.07.13	1870 to 1944	75	10	750
3110 to 3112	31.07.13	1945 to 2022	78	10	780
3113 to 3116	31.07.13	2023 to 2045	23	10	230
3113 to 3116	31.07.13	1003 to 1036	34	10	340
876	27.06.14	735 to 827	93	10	930
876	28.06.14	828 to 891	64	10	640
876	28.06.14	1898 to 2481	584	10	5840
877	01.07.14	892 to 915	24	10	240
877	01.07.14	2483 to 2626	144	10	1440
877	07.07.14	2628 to 2924	297	10	2970
877	07.07.14	916 to 920	5	10	50
878	08.07.14	2925 to 2948	24	10	240
878	08.07.14	921 to 922	2	10	20
878	10.07.14	2949 to 3065	117	10	1170
878	11.07.14	3066 to 3243	178	10	1780
879	14.07.14	923, 925 to	3	10	30

879	14.07.14	3244 to 3371	128	10	1280
879	14.07.14	3372 to 3547	176	10	1760
879	15.07.14	3548 to 3708	161	10	1610
879	17.07.14	3709 to 3733	25	10	250
880	21.07.14	927 to 936	10	10	100
880	21.07.14	3734 to 3769	35	10	350
880	21.07.14	3774 to 3782	9	10	90
880	21.07.14	937 to 978	42	10	420
880	22.07.14	979 to 1004	26	10	260
880	22.07.14	3783 to 3784	2	10	20
880	24.07.14	1005 to 1020	16	10	160
880	24.07.14	3787 to 3791	5	10	50
881	25.07.14	3792 to 3796	5	10	50
881	28.07.14	3797 to 3801	3	10	30
881	28.07.14	1021 to 1022	2	10	20
881	31.07.14	3802, 3804	2	10	20
881	31.07.14	1023 to 1081	59	10	590
882	02.08.14	1082 to 1122	41	10	410
882	04.08.14	1123 to 1141	19	10	190
882	05.08.14	1142 to 1145	4	10	40
882	05.08.14	3806	1	10	10
883	01.09.14	1148 to 1149	2	10	20

वसूली योग्य कुल राशि

₹36000

8. कम्प्यूटर प्रैक्टिकल निधि के रूप में ₹49230 की कम वसूली करने बारे :-

(क) हि0प्र0 सरकार, उच्च शिक्षा विभाग की अधिसूचना संख्या EDN-A-KHA(8)1/2001 दिनांक 01.06.2010 के क्रम संख्या 28 के अनुसार कम्प्यूटर प्रैक्टिकल निधि की वसूली वाणिज्य एवं हिसाब की सभी कक्षाओं के विद्यार्थियों से ₹15 प्रति माह प्रति विद्यार्थी वसूलना अपेक्षित थी। जबकि जांच में पाया कि अवधि 04/2012 से 03/2015 तक इस निधि के रूप में केवल

वाणिज्य एवं हिसाब तृतीय वर्ष के विद्यार्थी से ही वसूली की गई थी एवं रुसा के अन्तर्गत अध्ययनरत इन विषयों के विद्यार्थियों से इस निधि कि वसूली नहीं की गई थी। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या 129 दिनांक 27.08.2015 द्वारा रुसा के अन्तर्गत अध्ययनरत इन विषयों के विद्यार्थियों से वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट करने को कहा गया था, जिसके उत्तर में पत्र संख्या EDN/GC/Audit/2015-868 दिनांक 27.08.2015 द्वारा अंकेक्षण को सूचित किया गया कि इस निधि के रूप में केवल वाणिज्य एवं हिसाब के तृतीय वर्ष के विद्यार्थियों से ही वसूली की जाती है। अतः इस विषय पर निदेशालय, शिक्षा विभाग को निर्देश लेना सुनिश्चित करें कि उक्त विषयों की किन-किन कक्षाओं से कम्प्यूटर प्रैक्टिकल निधि की वसूली की जानी अपेक्षित है एवं उन निर्देशों के अनुसार ही वसूली करना सुनिश्चित करें एवं अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाएं।

(ख) प्रधानाचार्य द्वारा पत्र संख्या EDN/GC/Audit/2015-868 दिनांक 27.08.2015 से अंकेक्षण को सूचित किया गया कि कम्प्यूटर प्रैक्टिकल निधि के रूप में केवल वाणिज्य एवं हिसाब के तृतीय वर्ष के विद्यार्थियों से ही वसूली की गई थी। जबकि जांच में पाया कि वर्ष 2014-15 में वाणिज्य एवं हिसाब के तृतीय वर्ष के विद्यार्थियों से भी इस निधि के रूप में ₹49230 की कम वसूली की गई थी जिस बारे स्थिति स्पष्ट करें अन्यथा इस राशि की वसूली उचित स्रोत से करना सुनिश्चित करें। कम वसूली का विवरण निम्न प्रकार से है:-

कक्षा	छात्रों की सं०	दर प्रति विद्यार्थी (वार्षिक ₹180)	वसूली योग्य राशि	वसूली गई राशि			कम वसूली गई राशि
B.Com.-III	180	180	32400	दैनिक प्राप्ति रजिस्टर पृष्ठ	अवधि	वसूली गई राशि	
				875	06/2014	630	
				875	06/2014	5130	
				875	06/2014	1980	
				875	06/2014	2070	
				876	06/2014	3330	
				876	06/2014	900	
B.Sc.III (Math)	268	180	48240	876	06/2014	1620	
				877	06/2014	180	
				877	06/2014	180	
				881	06/2014	180	
				889	06/2014	13410	

890	12 / 2014	990
890	12 / 2014	450
890	12 / 2014	180
893	02 / 2015	180

कुल राशि ₹80640

₹31410 ₹49230

9. सेवा कर के रूप में आपूर्तिकर्ता को ₹10510 का अनुचित भुगतान :-

वाउचर संख्या 3 माह 02 / 2013 की जांच में पाया कि महाविद्यालय के विभिन्न कार्यक्रमों के आयोजन हेतु टेंट लगाने के लिए पत्र संख्या EDN-HMR (Tent & Samiana etc) 2012 / 756 दिनांक 03.09.2012 द्वारा विभिन्न आपूर्तिकर्ताओं से निविदायें आमन्त्रित की गई थी, जिसके सन्दर्भ में M/s Puri tent house, Hamirpur ने टेंट की विभिन्न मदों के लिए न्यूनतम दरें भरी थी। अतः कार्य M/s Puri tent house, Hamirpur को दिया गया। लेकिन जांच में पाया कि आपूर्तिकर्ता को टेंट की मदों की दरों के अतिरिक्त सेवा कर 12.36% की दर से ₹10510 का भी भुगतान किया गया था, जोकि वास्तव में देय नहीं था, क्योंकि आपूर्तिकर्ता ने निविदा में टेंट की मदों की दरों पर सेवा कर लेने के लिए नहीं कहा था। अतः निविदाओं में सेवा कर न भरने के कारण सेवा कर के भुगतान का कोई औचित्य नहीं था। अतः निम्नलिखित बिलों में सेवा कर के रूप में किए गए भुगतान ₹10510 की वसूली उचित स्रोत से करके मिश्रित निधि में जमा करने के उपरान्त अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाएं।

क्र० सं०	बिल का विवरण	सामग्री का विवरण	उद्देश्य	राशि	सेवा कर
1.	बिल संख्या 56 दिनांक 11.11.12 M/s Puri tent house, Hamirpur	टेंट सम्बन्धित सामग्री	University inter college athlete meet on 08.11.12 to 10.11.12	57955 (51580+6375)	6375
2.	बिल संख्या 71 दिनांक 27.12.12 M/s Puri tent house, Hamirpur	टेंट सम्बन्धित सामग्री	CSCA function “ABHIVYAKTI 2012 held on 26 & 27 dec. 2012	37595 (33460+4135)	4135

10. बिजली के बिलों का मिश्रित निधि से अनुचित भुगतान :-

चयनित माह के व्ययों की जांच में पाया कि बिजली के बिलों का भुगतान मिश्रित निधि से किया गया था, जोकि मिश्रित निधि पर उचित प्रभार नहीं है। अतः इसकी प्रतिपूर्ति उचित स्रोत से करना सुनिश्चित करें। बिजली के बिलों का विवरण निम्नलिखित है:-

वाउचर सं०	बिल का विवरण	चैक सं०	राशि
35 माह 02/2013	Bill not mentioned	626372 माह 02/2013	15900
16 माह 04/2013	Bill not mentioned	626769 माह 04/2013	15614
23 माह 03/2015	Bill not mentioned	526925 दिनांक 20.03.15	4782
23 माह 03/2015	Bill not mentioned	526926 दिनांक 20.03.15	23147

कुल राशि ₹59443

अतः चयनित माहों के अतिरिक्त अन्य माहों में किए गए इस प्रकार के व्ययों की गणना अपने स्तर पर करके उनकी प्रतिपूर्ति भी उचित स्रोत से करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाएं।

11. बिना निविदायें आमन्त्रित किए ₹84399 की सामग्री का क्रय करने बारे :-

चयनित माहों के खर्चों की जांच के दौरान पाया कि विभिन्न निधियों से निम्न विवरणानुसार अत्याधिक मात्रा में सामग्री का क्रय बिना निविदायें आमन्त्रित किए किया गया था, जबकि हिमाचल प्रदेश वित्त नियम, 2009 के नियम 97 के अनुसार ₹3000 से अधिक की खरीद के लिए निविदायें आमन्त्रित करना अनिवार्य है। यदि सामग्री का क्रय निविदायें आमन्त्रित करके किया गया होता तो बाजारी प्रतिस्पर्धा का लाभ उठाया जा सकता था। अतः बिना निविदायें आमन्त्रित किए की गई खरीद का औचित्य स्पष्ट किया जाए एवं सक्षम अधिकारी से कार्योत्तर स्वीकृति लेकर इस व्यय को नियमित करवाया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए एवं भविष्य में नियमों के अनुसार निविदायें आमन्त्रित करना सुनिश्चित करें।

वाउचर सं०	निधि का नाम	बिल का विवरण	सामग्री का विवरण	राशि
5 माह 02/2013	गृह परीक्षा निधि	Bill No. 1684 dated 15.12.12 M/s Verma printers & stationer, Hamirpur	Stationary material	4202
10 माह 04/2013	जुर्माना निधि	Bill No. 1824-1826 dated 25.02.13 M/s Thakur brother, near College anu Hamirpur	Books for prize distribution function-2012-13	50500
10 माह 03/2015	मिश्रित निधि	Bill No. 468 dated 26.02.15	Invitation card for annual function	3750
11 माह 03/2015	मिश्रित निधि	Bill No. 12701 dated 21.10.14 M/s Thakur brother, Hamirpur	Books for library	7863
11 माह 03/2015	मिश्रित निधि	Bill No. 2798 dated 02.02.15 M/s Thakur brother, Hamirpur	Book for library	9734
27 माह 03/2015	मिश्रित निधि	Bill No. 491 dated 14.03.15 M/s Tejaswini printers, Hamirpur	Printing work	3300

34 माह मिश्रित Bill No. 11 & 12 dated Sound system 5050
03/2015 निधि 05.03.15 M/s Shiva D.J &
sound system, Hamirpur

कुल राशि ₹84399

12. वास्तविक भुगतान की रसीदें प्रस्तुत न करने बारे :-

चयनित माहों के खर्चों की जांच के दौरान पाया कि निम्न विवरणानुसार विभिन्न निधियों से भुगतान किए गए थे, लेकिन भुगतान की गई राशि की वास्तविक रसीदें अंकक्षण के दौरान आवश्यक जांच हेतु प्रस्तुत नहीं की गई, जिसके कारण भुगतान की गई राशि की सत्यता की पुष्टि नहीं की जा सकी। अतः इन रसीदों को अंकक्षण में प्रस्तुत न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए एवं अपेक्षित रसीदें प्राप्त करके अनुपालना से आगामी अंकक्षण को अवगत करवाया जाए एवं भविष्य में भुगतान की वास्तविक रसीदें यथासमय पर प्राप्त करनी सुनिश्चित की जाए।

वाउचर सं०	निधि का नाम	बिल का विवरण	सामग्री का विवरण	राशि
43 माह 02/2013	खेल निधि	Paid to HPU Shimla vide cheque No. 379 of 02/2013	Annual Sports entry Fees of 2829 student@ ₹6 each.	16974
11 माह 03/2015	मिश्रित निधि	Bill No. 2798 dated 02.02.15 M/s Thakur brother, Hamirpur	Books for library	9734
— माह 03/2015	पुस्तकालय निधि	Bill No. 344 dated 02.03.15 HP General industries Furniture factory, Bilaspur	10 Comp. Chair-35500 10 Table-58500 10 Almirah-122500 2 Office Chair-21000 1 Magezine Dispaly Rack-12375 VAT-12494	262369
— माह 03/2015	पुस्तकालय निधि	Bill No. 348 dated 02.03.15 HP General industries Furniture factory, Bilaspur	2 Revo. Chair-9200 1 Table-10550 1 Side unit-10175 VAT-1496	31421

13. व्ययों से सम्बन्धित अभिलेख प्रस्तुत न करने बारे :-

चयनित माहों के खर्चों की जांच के दौरान पाया कि विभिन्न निधि खातों से राशि व्यय के रूप में दर्शाई गई थी, लेकिन इन व्ययों से सम्बन्धित अभिलेख अंकक्षण में आवश्यक जांच हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए, जिसके अभाव में व्ययों की सत्यता की जांच नहीं की जा सकी। अतः निम्नलिखित व्ययों से सम्बन्धित अभिलेख अंकक्षण के दौरान प्रस्तुत न करने का औचित्य स्पष्ट

करें अन्यथा इसकी वसूली दोषी अधिकारी/कर्मचारी से करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें।

वाउचर सं०	निधि का नाम	भुगतान का विवरण	राशि
Nil माह 02/2013	जुर्माना निधि	Paid to the students on 27.02.13 on account of prize distribution vide cheque No. 626601 to 626644	21000

14. पहचान पत्र निधि के रूप में ₹140 सम्बन्धित खाते में जमा न करने बारे :-

जाँच में पाया कि माह नवम्बर 2012 में ₹140 पहचान पत्र निधि के रूप में एकत्रित किए गए थे, लेकिन यह राशि पहचान पत्र निधि खाते में जमा नहीं की गई थी, जोकि अंकेक्षण के दौरान प्रधानाचार्य के ध्यानार्थ लाया गया एवं यह राशि ₹140 दिनांक 14.09.2015 को सम्बन्धित निधि खाते में जमा कर दी गई थी एवं इसकी पुष्टि भी कर ली गई थी। अतः भविष्य में प्रत्येक एकत्रित निधियों की राशि यथासमय से सम्बन्धित खाते में जमा करना सुनिश्चित करें।

15. ₹9849 की विभिन्न सामग्री की भण्डारण में कम मात्रा दर्शाने बारे :-

महाविद्यालय के विभिन्न विभागों के भण्डार रजिस्ट्रों की जांच करने पर पाया कि सामग्री की मात्रा भण्डार में कम प्रदर्शित की गई थी, जिस कारण ₹9849 की महाविद्यालय को हानि हुई। अतः इसकी वसूली उचित स्रोत से करके सम्बन्धित निधि खाते में जमा करवाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाएं। कम दर्शाई गई सामग्री का विवरण निम्न प्रकार से है:-

Sr. No.	Name of item	Dated	Stock E/P	Quantity shown (in No.)	Actual quantity (in No.)	Less quantity shown (in No.)	Value of material (in Rs.)
1	Athlete Hammer/Slings	22.03.13	11 (Sports)	12	16	4	4x120=480
2	TT Bat	12.02.14	184 (Sports)	13	14	1	1x1040=1040
3	Weighing machine	29.01.09	202 (Sports)	5	6	1	1x1050=1050
4	Answer Sheet (10 Pages)	-	217-219 (House Exam.)	800	2881	2081	2081x1.42=2955
5	do	-	221	966	2645	1679	1679x1.42=2384
6	Vaucheria Veg.	24.12.14	12 (Botany)	25	35	10	10x95=950
7	Agaricus stips	24.12.14	24 (Botany)	20	35	15	15x45=675
8	Alternaria	24.12.24	26 (Botany)	30	37	7	7x45=315
						कुल राशि	₹9849

16. ₹400 का अधिक भुगतान करने के फलस्वरूप हानि :-

जांच में पाया कि वाउचर संख्या 3 दिनांक 24.12.2012 द्वारा रोवर एवं रेंजर निधि से दिनांक 25 से 30.12.2012 के रोवर एवं रेंजर टूर (बैजनाथ) के लिए ₹5000 का डा0 रत्न चन्द शर्मा को अग्रिम भुगतान किया गया था एवं समायोजित वाउचर संख्या 2 माह 04/2013 द्वारा इस टूर में हुए कुल व्यय ₹7569 के अभिलेख प्रस्तुत किए गए थे, जिनकी जांच में पाया कि 13 सहभागियों को दिनांक 25 एवं 30.12.2012 के लिए दैनिक भत्ते के रूप में ₹1960 का भुगतान किया गया था, जबकि वास्तव में ₹1560(13x2x60) का भुगतान देय था अर्थात् ₹400 का अधिक भुगतान किया गया था। अतः अधिक भुगतान बारे स्थिति स्पष्ट करें अन्यथा इसकी वसूली उचित स्रोत से करके रोवर एवं रेंजर निधि में जमा करना सुनिश्चित करें।

17. कम्प्यूटर निधि से उधार दी गई राशि ₹95000 की वसूली न करने बारे :-

अंकेक्षण में पाया कि वाउचर संख्या 2 माह 3/2015 द्वारा कम्प्यूटर निधि से ₹95000 की राशि उधार स्वरूप पीटीए निधि को चैक संख्या 142090 दिनांक 15.03.2013 द्वारा इस शर्त पर दी गई थी कि यह राशि 07/2013 तक वापिस लौटा दी जाएगी, लेकिन 2 वर्ष व्यतीत होने पर भी यह राशि वापिस नहीं की गई। अतः यथासमय में राशि वापिस न करने बारे स्थिति स्पष्ट करें एवं इसकी वसूली शीघ्र पीटीए फण्ड से करके कम्प्यूटर निधि में जमा करना सुनिश्चित करें, ताकि इस राशि पर ब्याज प्राप्त किया जा सके और इसका प्रयोग छात्रों की भलाई कार्यों पर किया जा सके। अतः अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाए।

18. हि0प्र0 लोक निर्माण विभाग ₹1813820 का उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त न करना:-

वाउचर संख्या 31 माह 03/2015 की जांच में पाया कि ₹1813820 की राशि मिश्रित निधि से संस्थान के भवन एवं परिसर की मुरम्मत कार्य हेतु निदेशक, शिक्षा विभाग की स्वीकृति के पश्चात हि0प्र0 लोक निर्माण विभाग के पास कार्य के निष्पादन हेतु जमा करवाई गई थी, लेकिन इस कार्य का उपयोगिता प्रमाण पत्र अभी तक लोक निर्माण विभाग से लेना अपेक्षित है। अतः इस कार्य पर वास्तविक व्यय से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए एवं यदि जमा राशि से कम व्यय हुआ है तो बकाया राशि की वसूली सम्बन्धित विभाग से करके मिश्रित निधि में जमा करने के साथ-साथ सम्बन्धित विभाग से उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाएं।

19. छात्र निधियों से दिए गए अग्रिमों के समायोजन बारे :-

अग्रिम रजिस्टर की जांच में पाया कि छात्र निधियों से निम्न विवरणानुसार विभिन्न प्रायोजनों हेतु अग्रिम राशि का भुगतान किया गया था, जोकि नियमानुसार 15 दिन के भीतर

समायोजित हो जाना चाहिए था, लेकिन इस अग्रिमों का समायोजन 1 से 4 वर्ष व्यतीत होने के पश्चात भी नहीं किया गया है। अतः शीघ्र इन अग्रिमों का समायोजन करने के साथ-साथ भविष्य में निर्धारित समय के भीतर ही अग्रिम राशियों का समायोजन करना सुनिश्चित करें। अग्रिम राशि का विवरण निम्नलिखित है:-

Sr. No	Dated	Vr. No.	To whom advance given	Purpose Advance	Name of Fund	Amount
1	04.03.11	3	Dr. Rakesh Sharma	Repair of lab no 3	A/F	1000
2	14.10.11	11	Sh. Yan Chand	Charger of wheeling machine	A/F	3000
3	13.07.12	8	Dr. Rakesh Sharma	Refilling of LPG Cylinder	Chamistry	10000
4	05.04.14	11	Prof Rajesh	NSS Loan	A/F	11500
5	18.09.14	29	Prof Mukesh Kumar	Group-iv Youth Festival	A/F	23000
						48500

20. **लघु आपत्ति विवरणी :-** इसे अलग से जारी नहीं किया गया अपितु छोटी-छोटी आपत्तियों का अंकेक्षण के दौरान ही निपटारा कर दिया गया ।
21. **निष्कर्ष :-** लेखों में सुधार की आवश्यकता है एवं पूर्व की अंकेक्षण प्रतिवेदनों में लम्बित पैरों पर उचित कार्यवाही करने के उपरान्त शीघ्र अति शीघ्र समायोजित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

हस्ता / -
सहायक निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009.

पृष्ठांकन संख्या : xi(ii)87-फिन (एल0ए0)खण्ड-10-1144-1146 दिनांक 15.02.16 शिमला-171009

प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित है :-

- 1 शिक्षा निदेशक (उच्चतर), हि0प्र0 शिमला 171001
- 2 उप निदेशक, शिक्षा (उच्चतर शिक्षा), हमीरपुर, जिला हमीरपुर हि0प्र0
- पंजीकृत 3 प्रधानाचार्य, राजकीय महाविद्यालय हमीरपुर, जिला हमीरपुर हि0प्र0 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 / -
सहायक निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009.

