सिद्धार्थ राजकीय महाविद्यालय नादौन, ज़िला हमीरपुर, हिमाचल प्रदेश के छात्र निधि लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 4/2010 से 3/2014

भाग–एक

1 **प्रारम्भिकः–**

(क) अंकेक्षण अवधि के दौरान सिद्धार्थ राजकीय महाविद्यालय नादौन में कार्यरत प्राचार्य एवं आंहरण व वितरण अधिकारी की कार्य अवधि का विवरण निम्न प्रकार से हैः–

क्र0सं0	प्राचार्य का नाम	कार्यकाल अवधि
1	श्री पी0सी0 पटियाल	1.4.2010 से 2.6.2011
2	श्री आशीथ कुमार	12.6.2011 से 31.3.2014

(ख) सिद्धार्थ राजकीय महाविद्यालय नादौन जिला हमीरपुर के अंकेक्षण अवधि 4/2010 से 3/2014 तक गम्भीर अनियमितताओं का सक्षिप्त सार निम्नलिखित हैः–

क्र0सं0	पैरा सं0	विवरण	राशि (₹)
1	(7)	निधि सग्रंह रजिस्टर में प्राप्त की गई आय को कम लेखाकित किया जाना	1,779
2	(11)	समिश्रित निधि से ऋण का अनाधिकृत भुगतान	45,000
3	(13)	समिश्रित निधि से कार्यालय बिजली व टेलिफोन बिलों का अनियमित भुगतान	2,94,517

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदनः–

सिद्धार्थ राजकीय महाविद्यालय नादौन द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के शेष पैरों पर कोई ठोस कार्रवाही नही की गई, जोकि अत्यन्त चिन्ताजनक है। अतः महाविद्यालय द्वारा इन लंम्बित पैरों के निपटारे हेतु विशेष अभियान/कार्रवाही करनी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए ताकि अधिक से अधिक पैरों का निस्तांरण सम्भव हो सके। गत प्रतिवेदनों के पैरों की नवीनतम स्थिति का विवरण **परिशिष्ट (A)** में दिया गया है।

भाग–दो

2 **वर्तमान अंकेक्षणः–**

सिद्धार्थ राजकीय महाविद्यालय नादौन के अवधि 4/2010 से 3/2014 के निधि लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण, श्री तारा चन्द महन्त, सहायक नियन्त्रक (लेखा–परीक्षा) व श्री पुनीत कुमार, आर्टिकल सहायक द्वारा दिनाँक 15.12.2014 से 16.1. 2015 के दौरान नादौन में किया गया जिसके परिणामों को आगामी पैरा ग्राफो में समाविष्ट किया गया हो। आय की विस्तुत जाँच के लिए माह 6/2010, 11/2011, 6/2012, 6/2013 तथा व्यय की विस्तृत जाँच के लिए माह 10/2010, 12/2011, 11/2012, 12/2013 का चयन किया गया।

यह अंकेक्षण प्रतिवेदन महाविद्यालय द्वारा उपलब्ध करवाए गए अभिलेख एव सूचनाओं के आधार पर तैयार किया गया है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग उक्त महाविद्यालय द्वारा उपलब्ध करवाई गई किसी गलत सूचना अथवा सूचना उपलब्ध न करवाने के लिए किसी प्रकार से उत्तरदायी नहीं है।

3 **अंकेक्षण शुल्कः–**

सिद्धार्थ राजकीय महाविद्यालय नादौन के अवधि 4/2010 से 3/2014 के लेखों के अंकेक्षण शुल्क हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या 1–459/92–फिन (एल0ए0)–1–6621 दिनाँक 1.11.2014 के अनुसार ₹32,000 बनता है। महाविद्यालय द्वारा अंकेक्षण शुल्क की उक्त राशि ₹32,000 काँगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक सीमित शाखा नादौन से बैंक ड्राफ्ट न0 611034 दिनाँक 16.1.2015 द्वारा निदेशक स्थानीय लेखा, परीक्षा विभाग को भेज दी गई हैः–

4 **वित्तीय स्थितिः–**

सिद्धार्थ राजकीय महाविद्यालय नादौन के अवधि 4/2010 से 3/2014 के छात्र निधि लेखाओं की वित्तीय स्थिति निम्नलिखित है। छात्र निधियों की वित्तीय स्थिति का विस्तृत विवरण इस प्रतिवेदन के **परिशिष्ट (B)** पर भी दर्शाया गया है।

(1) **Amalgamated Fund (मिश्रित निधि)**

वर्ष	गत शेष	आय	व्यय	कुल जमा	भुगतान	अन्तशेष
2010–11	14,12,212	13,15,664	85,843	28,13,719	5,16,861	22,96,858
2011–12	22,96,858	13,61,137	1,05,811	37,63,806	10,55,861	27,07,945
2012–13	27,07,945	18,83,553	1,20,434	47,11,932	13,63,859	33,480,073

2013—14	33,48,073	21,05,307	1,53,270	56,06650	15,20,801	40,85,849

अन्त शेष का विवरण

(i)	रोकड़ बही में दिनाँक 31.3.2014 को दर्ज राशि	₹40,85,849
(ii)	बैक खाता सं0 20018028382 में जमा राशि	₹40,94,354
(iii)	अन्तर राशि	₹8505
(iv)	अन्तर का कारण	₹8505
	चैंक जारी परन्तु बैंक से भुनायें नहीं गये	₹8505

(v) दिनाँक 31.3.2014 को रोकड़ बही में दर्ज व्यय राशि के चैक परन्तु बैंक से भुनायें नही गये का विवरण निम्नलिखित है।

क0सं0	दिनाँक	चैक न0	राशि (₹)
1	27.4.2012	451064	340.00
2	1.12.2012	497712	785.00
3	14.9.2013	631435	180.00
4	20.9.2013	631440	2,520.00
5	27.11.2013	632583	792.00
6	27.11.2013	632584	704.00
7	11.03.2014	628100	1,800.00
8	11.3.2014	633741	1,384.00
		कुल योग राशि (₹)	**8,505.00**

(vi) टिप्पणीः—

मिश्रित निधि लेखे की दिनाँक 31.3.2014 तक की वित्तीय स्थिति की जाँच करने पर पाया गया कि उक्त चैक बैक द्वारा निर्धारित समय सीमा (अधिकतम 3 महीने) तक भुनाये नही गये है। अतः महाविद्यालय बैक से सम्पर्क करके इन चैकों की वास्तविक स्थिति के अनुसार वित्तीय स्थिति का समाधान करके अनुपालना सें इस विभाग को अवगत करवाये।

(ii) विश्वविद्यालय निधिः– (University Fund)

वर्ष	गत शेष	आय	व्यय	कुल जमा	भुगतान	अन्तशेष
2010–11	1,91,712	2,88,982	7,487	4,88,181	3,35,787	1,52,394
2011–12	1,52,394	2,44,588	7,350	4,04,332	2,64,218	1,40,114
2012–13	1,40,114	5,07,925	8,885	6,56,924	5,37,759	1,19,165
2013–14	1,19,165	5,46,099	11,745	6,77,009	3,60,457	3,16,552

अन्त शेष का विवरण

(i) रोकड़ बही में दर्ज राशि ₹3,16,552

(ii) बैक खाता सं0 20018054390 में जमा राशि ₹3,16,552

(iii) रोबर और रेजंर निधि (Rovers Rangers Fund)

वर्ष	गत शेष	आय	व्यय	कुल जमा	भुगतान	अन्तशेष
2010–11	5,04,042	1,21,505	19,240	6,44,787	55,331	5,89,456
2011–12	5,89,456	1,37,469	19,855	7,46,780	85,000	6,61,780
2012–13	6,31,780	1,00,841	27,118	7,89,739	62,934	7,26,805
2013–14	7,26,805	1,09,560	30,643	8,67,008	39,020	8,27,988

अन्त शेष का विवरण

(i) रोकड़ बही में दिनाँक 31.3.2014 को दर्ज राशि ₹8,27,988

(ii) बैक खाता सं0 20018056295 में जमा राशि ₹8,27,988

(iv) खेल निधि (Sports Fund)

वर्ष	गत शेष	आय	व्यय	कुल जमा	भुगतान	अन्तशेष
2010–11	0	4,36,670	5363	4,42,033	1,34,351	3,07,682
2011–12	3,07,682	4,36,681	17,531	7,61,894	98,091	6,63,803
2012–13	6,63,803	4,09,375	33621	11,06,799	55,383	10,51,416
2013–14	10,51,416	2,76,200	47,150	13,74,766	51,232	13,23,534

अन्त शेष का विवरण

(i) रोकड़ बही में दर्ज राशि ₹13,23,534

(ii) बैक खाता सं0 20018091922 में जमा राशि ₹13,23,534

(v) पुस्तकालय प्रतिभूर्ति निधि (Librory Security Fund)

वर्ष	गत शेष	आय	व्यय	कुल जमा	भुगतान	अन्तशेष
2010—11	3,15,446	96,700	16,731	4,28,877	5,904	4,22,973
2011—12	4,22,973	77,200	17,003	5,17,176	53,875	4,63,301
2012—13	4,63,301	58,800	20,253	5,42,354	—	5,42,354
2013—14	5,42,354	75,000	23,895	6,41,249	4,070	6,37,179

अन्त शेष का विवरण

(i)	रोकड़ बही में दर्ज राशि	₹6,37,179
(ii)	बैक खाता सं0 20018028428 में जमा राशि	₹6,37,279
(iii)	अन्तर राशि	₹100.00
(iv)	अन्तर का कारण	
	दिनाँक 11.10.2013 को चैक सं0 443248 रोकड़ बही में दर्ज व्यय राशि परन्तु बैक से भुनाये नही गये	₹100.00

(v) टिप्पणीः—

उपरोक्त व्यय के चैक सम्बन्धित बैंक की समय सीमा (अधिकतम 3 महीने) तक भुनाया नही गया। अतः महाविद्यालय सम्बन्धित बैक से वार्तालाप (सम्पर्क) करके वास्तविक स्थिति के अनुसार वित्तीय स्थिति का समाधान अपने पर करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाये।

5 **निवेशः—**

(क) सिद्वार्थ राजकीय महाविद्यालय नादौन जिला हमीरपुर द्वारा अवधि 31.3.2014 तक समिश्रित निधि में राशि ₹45,82,585 व पुस्तकालय प्रतिभूति निधि से ₹11,27,251 का विभिन्न बैंकों की सावधि जमा योजनाओं में निवेश किया गया है। जिसका विवरण निम्नलिखित है। सावधि जमा योजना में निवेशित राशियों का विस्तृत विवरण इस प्रतिवेदन के **परिशिष्ट (c)** पर दिया गया है।

I <u>समिश्रित निधिः–</u>

क0 सं0	निवेश की तिथि	एफ0डी0 आर न0	एफ0डी0आर निवेशित राशि (₹)	ब्याज %	निवेश की अवधि	परिपक्वता की तिथि	परिपक्कव ता राशि (₹)	बैंक शाखा
1	18.11.2012	780566	1,90,392	7.50%	1.5 साल	18.5.2014	2,12,840	काँगडा के0स0बैंक नादौन
2	18.11.2012	780567	3,80,785	7.50%	1.5 साल	18.5.2014	4,25,682	काँगडा के0स0बैंक नादौन
3	18.11.2012	780568	5,75,472	7.50%	1.5 वर्ष	18.5.2014	6,43,324	–यथोपरि–
4	27.11.2012	7,80570	5,84,018	7.50%	1.5 वर्ष	27.5.2014	6,52,877	–यथोपरि–
5	18.11.2012	780571	9,73,366	7.50%	1.5 वर्ष	18.5.2014	10,88,133	–यथोपरि–
6	18.11.2012	780574	11,68,039	7.50%	1.5 वर्ष	18.5.2014	13,05,759	–यथोपरि–
7	7.7.2012	787175	3,50,944	6.75%	2 वर्ष	7.7.2014	4,01,216	–यथोपरि–
8	7.10.2012	787176	1,83,668	7.50%	1.5 वर्ष	7.4.2014	2,05,323	–यथोपरि–
9	7.7.2012	787177	1,75,901	6.75%	2 वर्ष	07.07.2014	2,01,099	–यथोपरि–
	कुल निवेशित राशि (₹)		45,82,585					

II <u>पुस्तकालय प्रतिभूति निधिः–</u>

क0 सं0	निवेश की तिथि	एफ0डी0 आर न0	एफ0डी0आर निवेशित राशि (₹)	ब्याज %	निवेश की अवधि	परिपक्वता की तिथि	परिपक्कव ता राशि (₹)	बैंक शाखा
1	27.11.2012	780575	2,85,589	7.50%	1½ वर्ष	27.5.2014	3,19,262	काँगडा के0स0बैंक नादौन
2	18.11.2012	780576	5,84,018	7.50%	1½ वर्ष	18.5.2014	6,52,878	–यथोपरि–
3	23.09.2012	784931	1,69,909	7.50%	21 माह	23.6.2014	1,93,504	–यथोपरि–
4	07.07.2012	787178	87,735	6.50%	2 वर्ष	7.7.2014	1,00,303	–यथोपरि–
	कुल निवेशित राशि (₹)		11,27,251					

<u>पैराः 5(ख)</u> जाँच के दौरान यह पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा उपरोक्त निवेशित राशियों को रोकड़ बहियों के प्रारम्भिक व उक्त शेष में शामिल नही किया गया है जोकि अनियमित है। अतः अनुपालना हेतु राय दी जाती है कि छात्र निधियों से सावधि जमा योजनाओं में निवेशित राशि व अर्जित ब्याज को रोकड़ बही में दर्ज किया जाना सुनिश्चित किया जाए। ताकी रोकड़ बही में सही वितीय स्थिति परिलक्षित हो सके।

पैरा:6 ₹580 की कम वसूली:–

रजिस्ट्रार हिमाचल प्रदेश विश्वविद्यालय के पत्र संख्या: 4–19/2010 एच0पी0यू0 (एसीडी) दिनाँक 14.5.2010 द्वारा जारी दिशा निर्देशों के अनुसार ग्रीष्मकालीन महाविद्यालयों में मई माह के दूसरे सोमवार से 30 दिन तक अवकाश था। महाविद्यालय खुलने पर 10 दिन तक बिना विलम्ब शुल्क के प्रवेश दिया जाना था उसके पश्चात आगामी 10 दिन तक विलम्व शुल्क के साथ प्रवेश दिया जाना था। उपरोक्त प्रवेश शडयूल के अनुसार दिनाँक 10.5.2010 से 8.6.2010 तक महाविद्यालय में अवकाश था 9.6.2010 से 18.6.2010 तक बिना विलम्ब शुल्क तथा 19.6.2010 से 28.6.2010 तक विलम्ब शुल्क के साथ प्रवेश दिया जाना था। लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि दिनाँक 19.6.2010 को रसीद संख्या 2271 से 2328 द्वारा 58 छात्रों को प्रवेश दिया गया। लेकिन इन विद्यार्थियों से ₹10 विलम्ब शुल्क प्राप्त नही किया गया दिनाँक 19.6.2010 को प्रवेश देने पर विलम्ब शुल्क प्राप्त न करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाये तथा कम प्राप्त राशि ₹580 (58X10) की उचित माध्यम से वसूली करके अनुपालना आगामी अंकेक्षण में दिखाई जाये।

पैरा:(7) ₹1,779 को निधि संग्रह रजिस्टर में कम दर्ज़ करने वारे:–

सिद्वार्थ राजकीय महाविद्यालय नादौन के अवधि 4/2010 से 3/2014 के अंकेक्षण के दौरान आय से सम्बन्धित रसीदों की जाँच करने पर पाया गया कि निम्नलिखित रसीदों द्वारा छात्रों से वसूल की गई शुल्क की राशि को निधि संग्रह रजिस्टर में कम दर्ज किया है। छात्रों से वसूल की गई शुल्क की राशि को निधि संग्रह रजिस्टर में दर्ज न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा इस सन्दर्भ में सुमचित कार्रवाही अमल में लाते हुये इन रसीदों से प्राप्त राशियों को निधि संग्रह रजिस्टर में दर्ज़ करके अपेक्षित राशि को सम्बन्धित बैंकों में जमा करवाकर अनुपालना की जाँच आगामी अंकेक्षण में करवाई जाये।

क0 सं0	दिनाँक	रसीद न0	नाम	कक्षा	रो0न0	राशि रसीद (₹)	निधि संग्रह रजिस्टर में दर्ज़ राशि (₹)	कम दर्ज़ राशि (₹)
1	18.6.2010	2181	नैन्शी डोगरा	B.A Ist	31	819.00	729.00	90.00
2	29.6.2010	019083	दिलबर सिंह	Bsc Ist	965	1,029.00	–	1,029.00
3	–	019072	–	–	–	170.00	–	170.00
4	10.11.2011	0100122	सतीस कुमार	Bsc Ist	7159	1,010.00	7,10.00	300.00
5	21.11.2011	0155246	पूजा	B.A IIIrd	6546	540.00	440.00	1,00.00
6	22.11.2011	0112525	कलपना	B.com IIIrd	9531	540.00	450.00	90.00
							कुलयोग(₹)	**1,779.00**

पैरा–8 ₹125 सरकारी कोष में कम जमा करवाया जानाः–

सिद्वार्थ राजकीय महाविद्यालय नादौन के अवधि 4/2010 से 3/2014 के निधि संग्रह रजिस्टर की जाँच करने पाया गया कि निम्नलिखित फीस (शुल्क) की राशियों को सरकारी कोष में जमा नही करवाया गया है अतः महाविद्यालय द्वारा छात्रों से वसूल की गई फीस की ₹125 को सरकारी कोष में जमा न करने के बारे स्थिति स्पष्ट की जाये तथा उक्त राशि को उचित स्त्रोत से तुरन्त वसूल करके सरकारी कोष में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

क्र0 सं0	दिनाँक	नाम	कक्षा	रसीद न0	फीस का नाम प्राप्त राशि	सरकारी कोष में कम जमा राशि (₹)
1	8.82013	नीलम कुमारी	B.com IIrd	1115	A.D.fees 25-00	25.00
2	10.10.2013	रवि कांत	B.A Ist	0133820	Re- A.D.fees 100-00	100.00
					कुल कम जमा राशि=	**₹125.00**

पैरा–9 छात्रों से प्राप्त फीस (शुल्क) राशि को सरकारी कोष में देरी से जमा करवाने बारेः–

सिद्वार्थ राजकीय महाविद्यालय नादौन के अवधि 4/2010 से 3/2014 तक के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्नलिखित फीस की राशि को देरी से सरकारी कोष में जमा करवाया गया जबकि नियमानुसार छात्रों से वसूल शुल्क की राशि को तुरन्त सरकारी कोष में जमा करवाया जाना अपेक्षित था। अतः समय अवधि में छात्रों से वसूल की गई राशि को सरकारी कोष में जमा न करने के बारे में स्थिति स्पष्ट की जाये यह प्रकरण निदेशक उच्च शिक्षा विभाग के विशेष ध्यान में आगामी आवश्यक कार्यवाही हेतु लाया जाना हैं भविष्य में वसूल की गई राशि की सरकारी कोष में तुरन्त जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

क्र0 सं0	दिनाँक	रसीद न0	फीस विवरण	राशि (₹)	राशि सरकारी कोष में जमा करने की तिथि व चलान न0	देरी से जमा राशि कुल दिन
1	22.3.14	1269	टयूशन फीस	300.00	17.6.2014 89173291	26 दिन

पैरा–10 <u>निधि संग्रह रजिस्टर महाविद्यालय प्राचार्य व निधि प्रभारी द्वारा सत्यापित न करने बारेः–</u>

महाविद्यालय के अवधि 4/2010 से 3/2014 तक के अंकेक्षण के दौरान निधि संग्रह रजिस्टर की जाँच करने पर पाया गया कि निम्नलिखित विवरणानुसार निधि संग्रह रजिस्टर महाविद्यालय के प्राचार्य तथा निधि प्रभारी द्वारा सत्यापित नही किया गया। निधि संग्रह रजिस्टर को सम्बन्धित प्रभारियों द्वारा सत्यापित न करने का औचित्य स्पष्ट करे तथा निधि संग्रह रजिस्टर को सत्यापित करवाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवराया जाये।

क0सं0	अवधि	प्रभारी
1	18.7.2012 से 31.3.2014	प्राचार्य (महाविद्यालय)
2	26.11.2012 से 31.3.2014	निधि प्रभारी
3	24.6.2013 से 31.3.2014	(रूंसा सकांय) प्राचार्य (महाविद्यालय)
4	24.6.2013 से 31.3.2014	(रूंसा सकांय) निधि प्रभारी

पैरा–11 <u>समिश्रित निधि से ₹45000.00 ऋण का अनाधिकृत भुगतानः–</u>

निमन सैल्फ फाईनेन्सिंग कोर्स (Self Financing course) के खातों में समिश्रित निधि से ₹45,000 ऋण का भुगतान किया गया है जबकि यूनिवर्सिटी अध्यादेश के अनुसार ऐसे ऋण प्रदान करने का कोई प्रावधान नही है अतः इस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए।

क0 सं0	दिनाँक	कोर्स का नाम	चैक न0	भुगतान की गई ऋण की राशि
1	12.5.10	बी0सी0ए0	483005	5000
2	12.5.10	बी0सी0ए0	483015	15000
3	19.6.10	बी0सी0ए0	483016	10000
4	12.12.11	हयूमन राईटस (Human Rights)	412808	5000
5	12.12.11	कम्पयूटर एपलीकेशन एंवम् मेडीकल प्लाटंस (Coumputer Application Medical Plants)	412807	10000
			कुल ऋण की राशि=	**₹45000**

अनियमित रूप से किये गये भुगतान को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति प्राप्त कर नियमित करवाया जाए ऋण की राशि को उचित स्त्रोत से वसूल करके समिश्रित निधि में शीघ्र जमा करवाना सुनिश्चित किया जाए।

पैरा–12 महाविद्यालय द्वारा शिक्षा निदेशालय उच्चतर विभाग के पत्र सं0 ई0डी0एन0एच(8) ए एफ/2009 दिनाँक 7.07.2012 के अन्तर्गत स्वीकृति महाविद्यालय नादौन में शिक्षा सत्र 2012–13 से रसायन विज्ञान में स्नातकोत्तर कक्षाऐं चलाने हेतु ₹60000.00 बैक ड्राफ्ट सं0 869814 दिनाँक 12.7.2012 के तहत वित अधिकारी हिमाचल प्रदेश विश्वविद्यालय को संवद्धता शुल्क (Affihiation Fees) के अन्तर्गत समिश्रित निधि से भेजी गई है। इसके विपरीत अभी तक शिक्षा सत्र 2013–14 तक महाविद्यालय में कोई भी रसायन विज्ञान से सम्बन्धित स्नातकोत्तर कक्षाऐ शुरू नहीं की गई है।

अतः इस सम्बन्ध में समुचित कार्यवाही की जानी सुनिश्चित करें।

पैरा–13 समिश्रित निधि से ₹2,94,517 का अनियमित भुगतानः–

जाँच के दौरान पाया गया कि राजकीय सिद्धार्थ महाविद्यालय नादौन द्वारा निम्नानुसार कार्यालय के बिजली व टेलीफोन बिलों की राशि ₹2,94,517 का भुगतान समिश्रित निधि से किया गया हे जो समिश्रित निधि पर उचित प्रभार नही है अतः अनियमित रूप से भुगतान की गई राशि को सक्षम अधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्ति करके नियमित करवाया जाए अन्यथा राशि की उचित स्त्रोत से वसूली करके समिश्रित निधि में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

माह	टेलीफोन बिल पर भुगतान की राशि	बिजली के बिलों पर भुगतान की राशि
4/10	2138	–
5/10	868	–
10/10	–	9400
2/12	–	23760
3/12	–	22279
4/12	–	7000
6/12	–	12833
9/12	–	28449

10/12	—	37747
11/12	—	12702
12/12	485	24120
1/13	522	—
	511	2664
2/13	526	18182
4/13	575	8026
5/13	2552	15045
8/13	451	11695
	728	—
9/13	548	—
11/13	514	—
	505	—
12/13	461	—
2/14	547	928
	498	43235
3/14	4023	—
	16,452	**2,78065** = **2,94,517**

पैरा–14 वाऊचर सं0 86 माह 12/11 राशि ₹55500.00 की जाँच करने पर पाया गया कि निदेशक शिक्षा उच्चत्तर विभाग हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा राजकीय महाविद्यालय नादौन में अपने कार्यालय पत्र स0 ई0डी0एन0–एच (1)–1/2008 कैम्प0 लूज दिनाँक 4.11.2011 के अन्तर्गत कालेज की कम्पयूटर प्रयोगशाला में आनलाईन यू0पी0एस0 बैटरीज बदलने हेतु ₹55500.00 समिश्रित निधि से उपरोक्त मद को हिमाचल प्रदेश राज्य इलैक्ट्रोनिक कोरपरेशन (लि0मि0) खलीनी शिमला–2 से खरीदने हेतु स्वीकृति प्रदान की गई थी निदेशालय द्वारा स्वीकृति इस शर्त के साथ प्रदान की गई थी कि महाविद्यालय में लगाये गये कम्पयूटर सिस्टम में अमूक फर्म द्वारा दी गई वारन्टी (Warranty) से सम्बन्धित अभिलेख की जाँच सुनिश्चित कर ली जाये तथा अगर उपरोक्त वैटरीज वारन्टी समय में वसूलनी अपेक्षित हो तो उपरोक्त मद पर व्यय अमूक फर्म से मुफ्त (Free of Cost) करवाया

जाना सुनिश्चित करें। अंकेक्षण के दौरान वार–2 कहने पर सम्बन्धित अभिलेख की महाविद्यालय में किस फर्म द्वारा कम्प्यूटर सिस्टम स्थापित किया जाना व यू0पी0एस0 वैटरीज बदलने की वारन्टी अवधि कितने समय की थी नही दर्शाया गया जिसके अभाव में भुगतान की गई राशि ₹55500.00 की सत्यता की पुष्टि नही की जा सकी। अतः इस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए सम्बन्धित व आवश्यक अभिलेख आगामी लेखा परीक्षा में सत्यापन हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिशचित किया जाए।

पैरा–15 वाऊचर सं0 102 माह 12/2013 ₹5000.00 की जाँच करने पर पाया गया कि ₹5000.00 की अग्रिम राशि का भुगतान श्री राजेश कुमार प्रोफेसर को वाउचर सं0 102 व चैक सं0 450321 माह 12/13 के अन्तर्गत महाविद्यालय में विद्यार्थियों को अल्पहार (Refereshment) देन हेतु दर्शाया गया है। उपरोक्त भुगतान की गई अग्रिम राशि को समायोजन से सम्बन्धित वाऊचर अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किये गये इस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए उपरोक्त भुगतान की गई अग्रिम राशि से सम्बन्धित समायोजन वाउचर आगामी लेखा परीक्षा में आवश्यक सत्यापन हेतु प्रस्तुत किये जाये अन्यथा उक्त राशि को उचित स्त्रोत से वसूली सुनिश्चित की जाए।

पैरा–16 <u>स्टॉक का प्रत्यक्ष सत्यापन न किया जानाः–</u>

अभिलेख की जाँच में पाया गया कि महाविद्यालय में स्टॉक में पडें सामान की प्रत्यक्ष सत्यापन नही किया गया जबकि हिमाचल प्रदेश सरकार के वित नियमों की धारा 15.17 के अन्तर्गत प्रत्येक वर्ष स्टॉक में पडें सामान का प्रत्यक्ष सत्यापन करवाया जाना अपेक्षित था। अतः नियमों की अवहेलना करके प्रत्येक वर्ष स्टॉक में पडें सामान का प्रत्यक्ष सत्यापन न करवाने का औचित्य स्पष्ट किया जाये व अविलम्ब प्रत्यक्ष सत्यापन करके अनुपालना में इस विभाग को अवगत करवाया जाये तथा भविष्य में प्रत्येक वर्ष स्टॉक में पडें सामान का नियमित रूप से प्रत्यक्ष सत्यापन करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये।

17 **<u>लधु आपत्ति विवरणीः–</u>** यह अलग से जारी नहीं की गई।

18 **<u>निष्कर्षः–</u>** लेखों में सुधार की आवश्यकता है।

हस्ता/–
उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश,शिमला–171009.

पृष्ठांकन संख्याः फिन (एल0ए0)एच(2)सी(15)xi (vi)96/2000 खण्ड–2–3373–3375

दिनांकः 11.06.2015 शिमला–09

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

1. प्रधान सचिव (उच्च शिक्षा) हिमाचल प्रदेश सरकार, शिमला–171002
2. निदेशक शिक्षा (उच्च शिक्षा) विभाग हिमाचल प्रदेश शिमला–171001

पंजीकृत 3. प्राचार्य, सिद्धार्थ राजकीय महाविद्यालय नादौन, जिला हमीपुर, हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाही करके सटिप्पण उत्तर एक माह के भीतर इस विभाग को भेजें।

हस्ता/–
उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश,शिमला–171009.

परिशिष्ट "A" **पैरा सं0 1 (ग) के सन्दर्भ में**

(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 11/95 से 3/2000

1	पैरा 3 (1)	अनिर्णीत।	
2	पैरा 3 (2)	अनिर्णीत।	
3	पैरा 3 (3)	अनिर्णीत।	
4	पैरा 3 (4) क	निर्णीत।	अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त पैरा निर्णीत
5	पैरा 3 (4) ख	अनिर्णीत।	
6	पैरा 3 (5)	अनिर्णीत।	
7	पैरा 3 (6)	निर्णीत।	अपेक्षित राशि रसीद सं0 17 दिनाँक 17.12.14 के अन्तर्गत जमा करवा दी गई है।
8	पैरा 3 (7) क	निर्णीत।	प्रस्तुत उत्तर के आधार पर पैरा निर्णीत
9	पैरा 3 (7) ख	निर्णीत।	₹130.00 रसीद सं0 18 दिनाँक 17.12.14 द्वारा जमा करवा दी गई है।
10	पैरा 3 (8)	निर्णीत।	अपेक्षित कार्यवाही के उपरान्त आधार पर पैरा निर्णीत।
11	पैरा 3 (9) क	अनिर्णीत।	
12	पैरा 3 (9) ख	अनिर्णीत।	
13	पैरा 3 (10) क	अनिर्णीत।	
14	पैरा 3 (10) ख	निर्णीत।	प्रस्तुत उत्तर के आधार पर पैरा निर्णीत।
15	पैरा 3 (10) ग	अनिर्णीत।	
16	पैरा 3 (11)	निर्णीत।	अपेक्षित अभिलेख की पुष्टि कर ली गई है।
17	पैरा 3 (12)	अनिर्णीत।	
18	पैरा 3 (13)	अनिर्णीत।	
19	पैरा 4	निर्णीत।	अपेक्षित अभिलेख की पुष्टि कर ली गई है।
20	पैरा 5	निर्णीत।	अपेक्षित अभिलेख की पुष्टि कर ली गई है।
21	पैरा 6	निर्णीत।	अपेक्षित अभिलेख की पुष्टि कर ली गई है।

22	पैरा 7 (1)	अनिर्णीत।
23	पैरा 7 (2)	अनिर्णीत।
24	पैरा 7 (3)	अनिर्णीत।
25	पैरा 7 (4)	अनिर्णीत।
26	पैरा 7 (5)	अनिर्णीत।
27	पैरा 7 (6)	अनिर्णीत।
28	पैरा 7 (7)	अनिर्णीत।

(ख) <u>अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2000 से 3/2001</u>

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,ख	अनिर्णीत।
8	पैरा 4 (8)	अनिर्णीत।
9	पैरा 4 (9)	अनिर्णीत।
10	पैरा 5	अनिर्णीत।
11	पैरा 6 (1)	अनिर्णीत।
12	पैरा 6 (2)	अनिर्णीत।
13	पैरा 6 (3)	अनिर्णीत।
14	पैरा 6 (4)	अनिर्णीत।
15	पैरा 6 (5)	अनिर्णीत।
16	पैरा 6 (6)	अनिर्णीत।
17	पैरा 6 (7)	अनिर्णीत।
18	पैरा 7 (1)	अनिर्णीत।
19	पैरा 7 (2)	अनिर्णीत।

20	पैरा 7 (3)	अनिर्णीत।	

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

1	पैरा 4 (2) क	अनिर्णीत।	
2	पैरा 4 (2) ग	अनिर्णीत।	
3	पैरा 4 (4)	निर्णीत।	सम्बन्धित अभिलेख की पुष्टि कर ली गई है।
4	पैरा 4 (5)	अंशत निर्णीत।	क्रम सं0 1,2 व 5 निर्णीत 3 व 4 पर कार्यवाही की जानी शेष है।
5	पैरा 5 (1) क	अनिर्णीत।	
6	पैरा 5 (1) ख	अनिर्णीत।	
7	पैरा 5 (2)	अनिर्णीत।	
8	पैरा 6 (1)	अनिर्णीत।	
9	पैरा 6 (2)	निर्णीत।	अपेक्षित अभिलेख की पुष्टि कर ली गई है।
10	पैरा 6 (3)	निर्णीत।	आदेशों का पालन किया जा रहा।
11	पैरा 6 (4)	अनिर्णीत।	
12	पैरा 6 (5)	अनिर्णीत।	

(घ) अवधि 4/2002 से 3/2008 तक

1	पैरा 4 (च)	अनिर्णीत।	
2	पैरा 4 (छ)	निर्णीत।	अपेक्षित कार्यवाही की जा रही है।
3	पैरा 5 (क)	अनिर्णीत।	
4	पैरा 8	अनिर्णीत।	
5	पैरा 10	अनिर्णीत।	
6	पैरा 11	अनिर्णीत।	
7	पैरा 15	निर्णीत।	अपेक्षित अभिलेख व राशि की वसूली के जमा इन्द्राज की प्रविष्टि की जाँच कर ली गई है।
8	पैरा 16(क)	अनिर्णीत।	

(ड़) <u>अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2008 से 3/2010</u>

1	पैरा 3	निर्णीत।	अंकेक्षण शुल्क ₹14000 की राशि बैंक ड्राफ्ट संख्या 809219 दिनाँक 14.5.2010 द्वारा जमा प्रेषित कर दी गई है।
2	पैरा 5 (1)	निर्णीत।	नवीनतम स्थिति वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में दर्शाई गई है।
3	पैरा 5 (2)	निर्णीत।	अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त।
4	पैरा 6 (1)	अनिर्णीत।	
5	6 (2)	निर्णीत।	अपेक्षित स्वीकृति प्राप्त कर ली गई है।
6	पैरा 6 (3)	अनिर्णीत।	
7	पैरा 6 (4)	अनिर्णीत।	
8	पैरा 7	निर्णीत।	अपेक्षित अभिलेख की जाँच कर ली गई है।
9	पैरा 8	अनिर्णीत।	
10	पैरा 9	अनिर्णीत।	