## jktdh; cgqrduhdh gehjiqj] ftyk gehjiqj] fgekpy izns'k dk Nk= dY;k.k

## fuf/k ys[kkvksa dk vads{k.k ,oa fujh{k.k izfrosnu

## vof/k 4@2010 ls 3@2011

## Hkkx&,d

### 1 xr vads{k.k izfrosnu%&

संस्था द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों पर की गई कार्रवाही के पष्चात नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से हैः–

¼1½ vads{k.k izfrosnu vof/k 4@81 ls 3@91

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा–5 (क) | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा–5 (ज) | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा–5 (झ) | अनिर्णीत |
| 4 | पैरा–5 (ञ) | अनिर्णीत |
| 5 | पैरा–5 (ट) | अनिर्णीत |
| 6 | पैरा–5 (ढ) | अनिर्णीत |
| 7 | पैरा–5 (न) | अनिर्णीत |
| 8 | पैरा–5 (प) | अनिर्णीत |
| 9 | पैरा–5 (म) | अनिर्णीत |
| 10 | पैरा–7 | अनिर्णीत |
| 11 | पैरा–8 | अनिर्णीत |
| 12 | पैरा–9 (3) | अनिर्णीत |
| 13 | पैरा–9 (4) | अनिर्णीत |
| 14 | पैरा–9 (5) | अनिर्णीत |
| 15 | पैरा–9 (6) | अनिर्णीत |

¼2½ vads{k.k izfrosnu 4@91 ls 3@92

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा–5 | अंषतः अनिर्णीत |
| 2 | पैरा–6 (ख) | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा–7 | अनिर्णीत |
| 4 | पैरा–8 (6) | अंषतः अनिर्णीत |

¼3½ vads{k.k izfrosnu 4@92 ls 3@96

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा–11 | अनिर्णीत |

¼4½ vadk{k.k izfrosnu 4@96 ls 3@99

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा–4 (1) | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा–4 (3) | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा–4 (4) | अनिर्णीत |
| 4 | पैरा–4 (5) | अनिर्णीत |
| 5 | पैरा–4 (6) | अनिर्णीत |
| 6 | पैरा–4 (7) | अनिर्णीत |
| 7 | पैरा–5 (1) | अनिर्णीत |
| 8 | पैरा–5 (2) | अनिर्णीत |
| 9 | पैरा–5 (3) | अनिर्णीत |
| 10 | पैरा–5 (4) | अनिर्णीत |
| 11 | पैरा–5 (5) | अंषतः अनिर्णीत |
| 12 | पैरा–5 (6) | अनिर्णीत |
| 13 | पैरा–5 (7) | अनिर्णीत |
| 14 | पैरा–5 (9) | अनिर्णीत |

¼5½ vadk{k.k izfrosnu 4@99 ls 3@2000

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा–4 (2) | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा–5 (2) | अनिर्णीत |

¼6½ vadk{k.k izfrosnu 4@2000 ls 3@2001

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा–4 (1) | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा–4 (3) | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा–4 (5) | अनिर्णीत |
| 4 | पैरा–4 (6) | अनिर्णीत |

¼7½ vadk{k.k izfrosnu 4@2001 ls 3@2002

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा–4 (1) | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा–5 (2) | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा–6 (1) | अनिर्णीत |
| 4 | पैरा–6 (3) | अनिर्णीत |
| 5 | पैरा–6 (5) | अनिर्णीत |

¼8½ vkd{k.k ifrosnu 4@2002 ls 3@2003

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

¼9½ vkd{k.k ifrosnu 4@2003 ls 3@2004

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

¼10½ vkd{k.k ifrosnu 4@2004 ls 3@2006

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

| | | |
|---|---|---|
| 13 | पैरा–12 | अनिर्णीत |
| 14 | पैरा–13 | अनिर्णीत |
| 15 | पैरा–14 | अनिर्णीत |
| 16 | पैरा–15 (क) | अनिर्णीत |
| 17 | पैरा–15 (ख) | अनिर्णीत |

¼11½ vkd{k.k izfrosnu 4@2006 ls 3@2008

| | | |
|---|---|---|
| 1 | पैरा–3 | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा–4 (क) | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा–4 (ख) | अनिर्णीत |
| 4 | पैरा–5 | अनिर्णीत |
| 5 | पैरा–6 | अनिर्णीत |
| 6 | पैरा–7 | अनिर्णीत |
| 7 | पैरा–8 (क) | अनिर्णीत |
| 8 | पैरा–8 (ख) | अनिर्णीत |
| 9 | पैरा–8 (ग) | अनिर्णीत |
| 10 | पैरा–8 (घ) | अनिर्णीत |
| 11 | पैरा–8 (ङ) | अनिर्णीत |
| 12 | पैरा–8 (च) | अनिर्णीत |
| 13 | पैरा–8 (छ) | अनिर्णीत |
| 14 | पैरा–10 | अनिर्णीत |
| 15 | पैरा–11 | अनिर्णीत |
| 16 | पैरा–12 | अनिर्णीत |
| 17 | पैरा–13 | अनिर्णीत |
| 18 | पैरा–14 | अनिर्णीत |

¼12½ vkd{k.k izfrosnui 4@2008 ls 3@2010

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा–3 | निर्णीत | (अंकेक्षण षुल्क) |
| 2 | पैरा–4 | अनिर्णीत | |
| 3 | पैरा–5 (1) | अनिर्णीत | |
| 4 | पैरा–5 (2) | अनिर्णीत | |
| 5 | पैरा–5 (3) (क) | अनिर्णीत | |
| 6 | पैरा–5 (3) (ख) | अनिर्णीत | |
| 7 | पैरा–5 (3) (ग) | अनिर्णीत | |
| 8 | पैरा–5 (3) (घ) | अनिर्णीत | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 9 | पैरा–5 (3) (ङ) | अनिर्णीत | |
| 10 | पैरा–6 (क) | अनिर्णीत | |
| 11 | पैरा–6 (ख) (1) | अनिर्णीत | |
| 12 | पैरा–6 (ख) (2) | निर्णीत | (₹300/–की राषि दिनांक 4.02.2011 को जमा करवा दी गई है) |
| 13 | पैरा–6 (ग) | निर्णीत | (संस्था द्वारा प्रस्तुत स्पष्टीकरण के दृष्टिगत) |
| 14 | पैरा–6 (घ) | अनिर्णीत | |
| 15 | पैरा–6 (ङ) | अनिर्णीत | |
| 16 | पैरा–6 (च) | निर्णीत | (संस्था द्वारा अपेक्षित कार्रवाई कर दी गई है।) |
| 17 | पैरा–7 (क) | अनिर्णीत | |
| 18 | पैरा–7 (ख) | अनिर्णीत | |
| 19 | पैरा–7 (ग) | निर्णीत | (संस्था द्वारा अनुपालना कर दी गई है) |
| 20 | पैरा–7 (घ) (1) | अनिर्णीत | |
| 21 | पैरा–7 (घ) (2) | अनिर्णीत | |
| 22 | पैरा–7 (घ) (3) | निर्णीत | (संस्था द्वारा प्रस्तुत स्पष्टीकरण के दृष्टिगत) |
| 23 | पैरा–7 (घ) (4) | निर्णीत | (संस्था द्वारा अपेक्षित कार्रवाई कर दी गई है) |
| 24 | पैरा–7 (घ) (5) | अनिर्णीत | |
| 25 | पैरा–7 (घ) (6) | अनिर्णीत | |
| 26 | पैरा–7 (घ) (7) (क) (1) | निर्णीत | (संस्था द्वारा अपेक्षित कार्रवाई कर दी गई है) |
| 27 | पैरा–7 (घ) (7) (क) (2) | निर्णीत | (₹347/–की राषि दिनांक 04.2.2011 को जमा करवा दी गई है) |
| 28 | पैरा–8 (क) | निर्णीत | (संस्था द्वारा अपेक्षित कारवाई कर दी गई है) |
| 29 | पैरा–8 (ख) | निर्णीत | (संस्था द्वारा अपेक्षित कारवाई कर दी गई है) |
| 30 | पैरा–8 (ग) | निर्णीत | (संस्था द्वारा अपेक्षित कारवाई कर दी गई है) |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 31 | पैरा–8 (घ) | निर्णीत | (संस्था द्वारा अपेक्षित कारवाई कर दी गई है) |
| 32 | पैरा–8 (ङ) (1) | निर्णीत | (संस्था द्वारा अपेक्षित कारवाई कर दी गई है) |
| 33 | पैरा–8 (ङ) (2) | निर्णीत | (संस्था द्वारा अपेक्षित कारवाई कर दी गई है) |
| 34 | पैरा–9 (क) | निर्णीत | (संस्था द्वारा अपेक्षित कारवाई कर दी गई है) |
| 35 | पैरा–9 (ख) | अनिर्णीत | |

¼13½ y/kq vkfir fooj.kh&

| vd{k.k ifronu vof/k | vfu.khr en |
|---|---|
| 4/74 से 3/75 | 1 से 5 तक |

## Hkkx&nks

### 2 orleku vd{k.k&

संस्था के निधि लेखाओं अवधि 4/2010 से 3/2011 तक का अंकेक्षण श्री विद्यासागर, लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 07.04.2012 से 17.4.2012 तक के दौरान सम्पन्न किया गया। विस्तृत जांच के लिए निम्न मासों का चयन किया गया जिसके परिणामों को आगामी पैराग्राफों में दर्षाए अभिलेख के अतिरिक्त समस्त अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत किए गए।

| o"k | vk; | 0;; |
|---|---|---|
| 2010–11 | 1/2011 | 4/2010 |
| 2010–12 | 7/2011 | 9/2011 |

इस अंकेक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण संस्था के प्रधानाचार्य द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अंकेक्षण मे प्रस्तुत अभिलेख के आधार पर किया गया है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग किसी भी प्रकार की गलत सूचना अथवा सूचना जो प्रदान नहीं की गई है के लिए उतरदायी नहीं है। विभाग को उत्तरदायित्व विस्तृत जांच हेतु चयनित मासों तक ही सीमित है।

### 3 vd{k.k 'kqYd&

संस्था के निधि लेखाओं अवधि 04/2010 से 03/2012 तक का अंकेक्षण षुल्क ₹4000/–के बनता है। प्रधानाचार्य को अंकेक्षण अधियाचना संख्या 11–4/12 दिनांक 17.4.2012 के द्वारा अंकेक्षण षुल्क की राषि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के द्वारा "निदेषक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग हिमाचल प्रदेष षिमला–171009" को भेजने का अनुरोध किया

गया, तदानुसार अंकेक्षण षुल्क की राषि को बैंक ड्राफ्ट संख्या 236702 दिनांक 19.4.2012 के द्वारा प्रेषित कर दिया गया।

## 4 foÙkh; fLFkfr%&

संस्था के निधि लेखों अवधि 04/2010 से 3/2012 तक की वित्तीय स्थिति का विस्तृत ब्यौरा परिषिष्ट "क" में दिया गया है।

## 5 vfUre 'k"k dk fooj.k%&

संस्था का उपरोक्त पैरा के अनुसार दिनांक 31.3.2012 को अन्तिम षेष ₹38637373.81/–था जिस विस्तृत विवरण निम्न प्रकार से थाः–

| | | |
|---|---|---|
| 1 | स्टेट बैंक पटियाला के बचत खाता संख्या 55126076151 में जमा राषि | 10947458 |
| 2 | परिषिष्ट "ख" के अनुसार सावधि जमा में निवेष | 27606982.81 |
| 3 | हस्तगत राषि जिस का विवरण परिषिष्ट "ग" में दिया गया है | 82933 |
| | d|y ;kx | 38637373-81 |

## 6 c|d lek/kku fooj.kh%&

| | |
|---|---|
| रोकड़ वही के अनुसार अन्तिम षेष | 35876672.81 |
| (+) सावधि जमा राषि पर प्राप्त ब्याज की राषि को रोकड़ वही में दर्ज न करना | (+) 2784994.00 |
| (+) रोकड़ वही में हस्तगत राषि को कम दर्षाना | 7.00 |
| (+) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में सावधि जमा में अन्तर | (+) 90 |
| (–) हस्तगत राषि को रोकड़ में अधिक दर्षाना | |
| रोकड़ वही के अनुसार बैंक में जमा राषि | 38661671.81 |
| 31.3.12 को बैंक में जमा राषि | 3,86,37373.81 |
| अन्तर | 24298.00 |

अतः संस्थान अन्तर की राषि ₹24298/'का मिलान अपने स्तर पर करने के उपरान्त वस्तु स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाना सुनिष्चित करें।

## 7 lkof/k tek fuos'k&

संस्था द्वारा दिनांक 31.3.2012 को ₹2,76,06,983 / –की राषि का निवेष सावधि जमा में किया गया था जिसका विस्तृत विवरण परिषिष्ट "ख" में दर्षाया गया है। परिषिष्ट "ख" व संस्था की कैष बुक में दर्षाए गए सावधि जमा निवेष में ₹2784994 / –का अन्तर है। जांच में पाया गया कि सावधि जमा में निवेष राषि की परिपक्वता पर परिपक्व राषि का नवीकरण करके पुनः निवेष कर दिया जाता है मगर निम्न विवरणानुसार परिपक्वता पर प्राप्त ₹2784994 / –ब्याज की राषि को कैष बुक में आय के रूप में नहीं दर्षाया गया जिस का औचित्य स्पष्ट करें तथा अब नियमानुसार इस राषि को सावधि जमा के ब्याज से प्राप्त आय के रूप में कैष बुक में दर्षाया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

| lkof/k tek l[;k | ifjiDork jkf'k | ifjiDork fnukad | uohdj.k jkf'k | uohdj.k fnukad | izkIr C;kt dh jkf'k |
|---|---|---|---|---|---|
| 55126164640 | 237334 | 8.10.11 | 228942 | 8.10.11 | 51175 |
| 65006501973 | 8344043 | 4.3.12 | 8344043 | 4.3.12 | 1860809 |
| 65080037704 | 4006551 | 5.3.11 | 4367515 | 4.3.12 | 620371 |
| 65127196086 | 1853235 | 30.9.10 | 1977389 | 2.11.11 | 252639 |
| | | | | dqy ;ksx | 2784994 |

संस्था द्वारा सावधि जमा संख्या 55126164640 में दिनांक 8.10.2008 को ₹177767. 81 / –की राषि का निवेष किया गया जिस की परिपक्वता दिनांक 8.10.2011 व परिपक्वता राषि ₹237334 / –थी। इस निवेष के नवीकरण पर केवल ₹228942 / –की राषि का पुनः निवेष किया गया था। इस प्रकार ₹8394 / –की राषि परिपक्वता पर कम प्राप्त हुई। इस प्रकरण के सम्बन्ध में सम्बन्धित बैंक से पता करने पर पाया गया कि इस निवेष पर गत अवधि में समय–समय पर टी0डी0एस0 काटा गया था जबकि नियमानुसार संस्था के इस निवेष पर टी0डी0एस0 काटा जाना अपेक्षित नहीं था। अतः इस मामले को बैंक से उठाया जाए और काटी गई टी0डी0एस0 की राषि को वसूल किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7-1 अंकेक्षण में पाया गया कि संस्था द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान सावधि जमा में कोई नया निवेष नहीं किया गया था जब कि संस्था के बचत खाते में ₹1,09,47,458 / –की राषि दिनांक 31.3.2012 को जमा थी। अतः निधि के बचत खाते मे ंजमा अतिरिक्त राषि का आवष्यकता अनुसार सावधि जमा में निवेष किया जाए ताकि ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय अर्जित की जा सके। अनुपालना को आगामी अंकेक्षण के दौरान दिखाया जाए।

## 8 cSd lek/kku fooj.kh%&

अंकेक्षण मे पाया गया कि संस्था द्वारा अंकेक्षण अवधि में कैष बुक का बैंक से मिलान नहीं किया गया था जबकि प्रत्येक मास के अन्त में बैंक समाधान विवरणी बनाई जानी अपेक्षित थी। इस मामले को गत अंकेक्षण को भी उठाया गया था लेकिन कोई कार्यवाही नहीं की गई। अतः बैंक समाधान विवरणी न बनाये जाने का औचित्य स्पष्ट करें तथा अब षीध्रता से अपेक्षित कार्रवाई की जाये और अनुपालना आगामी अंकेक्षण के दौरान दिखाया जाए।

## 9 dS'k cqd esa de jkf'k dk bUnzkt%&

अंकेक्षण में पाया गया कि संस्था द्वारा दिनांक 23.10.2010 को गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2008 से 3/2010 के पैरा–6 (क) में दर्षाये गए दुर्विनियोजन के प्रकरण के सन्दर्भ मे दोषी से ₹69742/–की राषि की वसूली की गई थी। इस ₹69,742/–की राषि को दिनांक 23.10.2010 को बैंक के बचत खाते मे जमा करवा दिया गया था मगर कैष बुक में वसूली की राषि केवल ₹64,262/–ही दर्षाई गई थी जिस का औचित्य स्पष्ट करें अन्यथा षेष ₹5480/–की राषि की प्रविष्टि को नियमानुसार कैषबुक में किया जाए और अनुपालना को आगामी अंकेक्षण के दौरान दिखाया जाए।

## 10 fuf/k;ksa dh de olwyh%&

अंकेक्षण में पाया गया कि संस्था द्वारा निम्न विवरणानुसार ₹3150/–की राषि की निधियों की वसूली नहीं की गई थी जिस का औचित्य स्पष्ट करें अन्यथा इस राषि को दोषी से वसूल किया जाए और अनुपालना को आगामी अंकेक्षण के दौरान दिखाया जाए।

| jlhn l0 fnukad | fuf/k | ns; jkf'k | olwyh jkf'k | xbZ vUrj |
|---|---|---|---|---|
| 16835 25.7.11 | ट्रेनिंग एंड प्लेसमैन्ट निधि | 50 | – | 50 |
| 16870 25.7.11 | पुस्तकालय निधि | 1500 | – | 1500 |
| 16870 25.7.11 | ट्रेनिंग एंड प्लेसमैन्ट निधि | 50 | – | 50 |
| 16897 25.7.11 | पुस्तकालय निधि | 1500 | – | 1500 |
| 16897 25.7.11 | ट्रेनिंग एंड प्लेसमैन्ट निधि | 50 | – | 50 |
| | | | dqy jkf'k | 3150 |

11 i.frHkwfr fuf/k%&

संस्था की छात्र प्रतिभूति निधि की वितीय स्थिति का विवरण परिषिष्ट "घ" में दिया गया है।

11-1 संस्था ने दिनांक 17.9.11 को प्रतिभूति की ₹1000/–की राषि का भुगतान श्री आषीष सिंह सुपुत्र श्री अष्वनी कुमार को चैक संख्या 54539 के द्वारा किया गया था मगर इस भुगतान का इन्द्राज प्रतिभूति रजिस्टर में नहीं किया गया जिस का औचित्य स्पष्ट करें। अन्यथा अपेक्षित कार्यवाही षीध्र की जाए तथा अनुपालना को आगामी अंकेक्षण के दौरान दिखाया जाए।

11-2 संस्था ने दिनांक 19.4.2010 को प्रतिभूति की ₹1600/–की राषि का भुगतान श्री राजेष कुमार सुपुत्र श्री यषपाल को किया हुआ दर्षाया गया था मगर इस भुगतान से सम्बन्धित अभिलेख को अंकेक्षण में नहीं दर्षाया गया जिस के कारण इसके सही होने की सत्यापना नहीं की जा सकी। अतः अब वांन्छित अभिलेख को आगामी अंकेक्षण के दौरान दिखाया जाए।

12 Hkqxrku%&

अंकेक्षण में पाया गया कि संस्था द्वारा दिनांक 2.4.2010 को ₹12,200/–की राषि का भुगतान sound system के किराये हेतु M/S Parihar D.J & sound system को किया गया था जबकि फर्म का बिल व रसीद ₹10,200/–की राषि की थी इस प्रकार ₹2000/–की राषि का अधिक भुगतान दर्षाया गया जिस का औचित्य स्पष्ट करें अन्यथा इस प्रकरण की जांच करके वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। इस राषि की वसूली को भी सुनिष्चित किया जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12-1 अंकेक्षण में पाया गया कि संस्था ने निम्न विवरणानुसार ₹63,432/–की राषि का भुगतान उचित स्त्रोत से षीध्र प्राप्त कर के वापसी के आधार पर कार्यालय परिसर से सम्बन्धित बिजली टेलीफोन के बिलों के लिए किया गया था जॉच में पाया गया कि यह राषि अभी तक भी वापिस नहीं ली गई थी जिस का औचित्य निधि के नियमों के दृष्टिगत स्पष्ट किया जाए तथा इस राषि को षीध्र उचित स्त्रोत से निकाल कर निधि मे जमा करवाया जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

| fnukad | jkf'k | fooj.k |
|---|---|---|
| 22.4.2010 | 62762 | बिजली के बिल |
| 24.4.2010 | 670 | टेलीफोन का बिल |
| dqy jkf'k | 63432 | |

12-2 अंकेक्षण में पाया गया कि संस्था ने निम्न विवरणानुसार ₹13,28,266/–की राषि का भुगतान संस्था को चतुर्थ श्रेणी के कर्मचारियों के वेतन से सम्बन्धित बकाया राषि का किया गया था

जो कि छात्र कल्याण निधि पर उचित प्रभार नही हैं। अतः अनाधिकृत तौर पर किए गए इस भुगतान का औचित्य निधि के नियमों के दृष्टिगत स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस व्यय की राषि को उचित स्त्रोत से निकाल कर इस निधि में जमा करवाई जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

| fnukd | jkf'k |
|---|---|
| 3.9.2011 | 9,36,665 |
| 29.9.2011 | 3,91,601 |
| | 13]28]266 |

13 **Imprest** jkf'k dk lek;kstu%&

अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार जिस का विवरण परिषिष्ट "ग" पर दिया गया है ₹82,933/–की राषि दिनांक 31.3.2012 विभिन्न कर्मचारियों के Imprest रूप समायोजन हेतु षेष थी। अतः इन राषियों के समायोजन लेखे सम्बन्धित कर्मचरियों से प्राप्त किये जाए अन्यथा इन राषियों की षीध्र वसूली की जाए और अनुपालना को आगामी अंकेक्षण के दौरान दिखाया जाए।

14 Hk.Mkj dk lR;kiu%&

अंकेक्षण में पाया गया कि संस्था द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान भण्डार में पड़े सामान का वार्षिक प्रत्यक्ष सत्यापन नहीं करवाया गया जबकि यह प्रत्येक वर्ष के अन्त में सामान का प्रत्यक्ष सत्यापन किया जाना अपेक्षित था। अतः नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना को आगामी अंकेक्षण में दर्षाया जाए तथा भविष्स में यह प्रक्रिया हर वर्ष अपनाई जानी सुनिष्चित की जाए।

15 y/kq vkifÙk foojf.kdk%& संस्था को लधु विवरणिका जारी नहीं की गई थी।

16 fu"d"k%& संस्था के निधि लेखाओं का रख–रखाव में सुधार की आवष्यकता है।

उप निदेषक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेष, षिमला–171009.

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)xi(xi) 12/76 खण्ड–5 दिनांक, षिमला–171009

प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवष्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित की जाती है :–

ithdr 1 प्रधानाचार्य, राजकीय बहुतकनीकी हमीरपुर, जिला हमीरपुर, हि0प्र0 को इस आषय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर निदेषक, स्थानीय निधि लेखा, हि0प्र0, षिमला–9 को षीध्र भेजे।

2 निदेषक, तकनीकी षिक्षा (हि0प्र0) सुन्दरनगर, जिला मण्डी (हि0प्र0)

3 सचिव (तकनीकी षिक्षा) हिमाचल प्रदेष सरकार षिमला–171002

उप निदेषक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेष, षिमला–171009.