

**राजकीय महाविद्यालय हरिपुर, तहसील मनाली, जिला कुल्लू (हिमाचल प्रदेश) के छात्र निधि
लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अवधि 11/2006 से 31.3.2016**

भाग—एक

1 प्रारम्भिक

हिमाचल प्रदेश सरकार, शिक्षा विभाग की अधिसूचना संख्या: EDN-KHA(16)-10/95-Pt-III-Loose dt 27.06.06 द्वारा हरिपुर जिला कुल्लू में राजकीय महाविद्यालय की स्थापना की गई। यह महाविद्यालय के निधि लेखों का प्रथम अंकेक्षण है।

भाग—दो

2 वर्तमान अंकेक्षण:—

राजकीय महाविद्यालय हरिपुर (मनाली) जिला कुल्लू (हिमाचल प्रदेश) के छात्र निधि लेखाओं अवधि 11/2006 से 31.3.2016 तक का अंकेक्षण श्री रामलाल, सहायक नियन्त्रक (ले०प०) व श्री नरेन्द्र कुमार आर्टिकल सहायक द्वारा 28.6.2016 से 16.8.2016 के दौरान सम्पन्न किया, जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में दिये गये हैं। आय के लिए माह 11/2006, 6/2007, 6/2008, 6/2009, 6/2010, 6/2011, 6/2012, 6/2013, 6/2014 व 6/2015 तथा व्यय के लिए मास 12/2017, 12/2008, 12/2009, 12/2010, 12/2011, 12/2012, 10/2013, 9/2014 व 2/2016 का चयन विस्तृत जाँच हेतु किया गया। आगामी अनुच्छेदों में वर्णित अभिलेख के अतिरिक्त समस्त अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया। अंकेक्षणाधीन लेखा अवधि के दौरान निम्न प्रधानाचार्य कार्यरत रहे:—

क्रमांक	प्रधानाचार्य का नाम	अवधि
1	डा० अजय लखनपाल	26.2.07 से 20.6.07
2	डा० उमा वर्मा	23.7.07 से 7.3.08
3	डा० कमल कांत	3.4.08 से 4.6.10
4	डा० पी०पी० कापस्थ	9.9.10 से 29.2.16
5	श्री शमशेर सिंह	29.3.16 से लगातार अब तक

अंकेक्षण प्रतिवेदन महाविद्यालय के प्राचार्य द्वारा प्रदान की गई सूचनाओं व अंकेक्षण में प्रस्तुत अभिलेख के आधार पर तैयार किया गया है। महाविद्यालय द्वारा प्रदान की गई किसी गलत सूचना एवं सूचना प्रदान न करने के लिए यह विभाग जिम्मेवार नहीं होगा। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग का उत्तरदायित्व जाँच हेतु चयनित मासों तक ही सीमित है।

3 वित्तीय स्थिति:-

(क) राजकीय महाविद्यालय की निधि वार वित्तीय स्थिति का विवरण निम्न प्रकार से है:-

(1) समिश्रित निधि (A.F.)

वर्ष	2006-07	2007-08	2008-09
प्रारम्भिक शेष	0	0	18076.50
वर्ष के प्राप्ति	0	48574.50	67829.00
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	0	577.00	1219.00
कुल योग	0	49151.50	87124.50
वर्ष में व्यय	0	31075.00	72573.00
अन्तशेष	0	18076.50	14551.50

वर्ष	2009-10	2010-11	2011-12	2012-13
प्रारम्भिक शेष	14551.50	27793.50	1134875.00	184057.50
वर्ष के प्राप्ति	99848.00	213070.00	207678.00	177132.00
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	1306.00	3776.00	7687.00	8806.00
कुल योग	115705.50	244639.50	328852.50	369995.50
वर्ष में व्यय	87912.00	131152.00	144795.00	228128.00
अन्तशेष	27793.50	113487.50	184057.50	141867.50

वर्ष	2013-14	2014-15	2015-16
प्रारम्भिक शेष	141867.50	203884.50	424463.50
वर्ष के प्राप्ति	344125.00	492139.00	655493.00
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	9442.00	13023.00	31199.00
कुल योग	495434.50	709046.50	1111155.50
वर्ष में व्यय	291550.00	284583.00	190085.00
अन्तशेष	203884.50	424463.50	921070.50

(2) विश्वविद्यालय निधि:-

वर्ष	2006-07	2007-08	2008-09	2009-10
प्रारम्भिक शेष	0	0	701	34948
वर्ष के प्राप्ति	0	16008	63100	75858
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	0	52	124	237

कुल योग	0	16060	63925	111043
वर्ष में व्यय	0	15359	28977	69420
अन्तशेष	0	701	34948	41623

वर्ष	2010—11	2011—12	2012—13	2013—14
प्रारम्भिक शेष	41623	49490	22878	24910
वर्ष के प्राप्ति	82291	40836	64872	71992
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	610	1032	1034	1554
कुल योग	124524	91358	88784	98456
वर्ष में व्यय	75034	68480	63874	35584
अन्तशेष	49490	22878	24910	62872

वर्ष	2014—15	2015—16
प्रारम्भिक शेष	62872	91089
वर्ष के प्राप्ति	83288	151978
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	3609	5909
कुल योग	149769	248976
वर्ष में व्यय	58680	100000
अन्तशेष	91089	148976

(3) कैम्पस डेवलपमेन्ट निधि:-

वर्ष	2006—07	2007—08	2008—09	2009—10
प्रारम्भिक शेष	0	810	3343	7727
वर्ष के प्राप्ति	803	2455	4200	8103
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	7	78	196	340
कुल योग	810	3343	7739	16170
वर्ष में व्यय	0	0	12	8
अन्तशेष	810	3343	7727	16162

वर्ष	2010—11	2011—12	2012—13	2013—14
प्रारम्भिक शेष	16162	24283	31161	37055
वर्ष के प्राप्ति	7400	5760	4520	8800
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	721	1118	1374	1725
कुल योग	24283	31161	37055	47580
वर्ष में व्यय	0	0	0	0
अन्तशेष	24283	31161	37055	47580

वर्ष	2014—15	2015—16
प्रारम्भिक शेष	47580	335056
वर्ष के प्राप्ति	283460	904370
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	4016	28540
कुल योग	335056	1267966

वर्ष में व्यय	0	84750
अन्तशेष	335056	1183216

(4) पुस्तकालय प्रतिभूति निधि:-

वर्ष	2006-07	2007-08	2008-09	2009-10
प्रारम्भिक शेष	0	2522	16422.50	34850.50
वर्ष के प्राप्ति	2500	13562.50	17484.00	20098.00
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	22	372.00	958.00	1338.00
कुल योग	2522	16456.50	34864.50	56286.50
वर्ष में व्यय	0	34.00	14.00	8.00
अन्तशेष	2522	16422.50	34850.50	56278.50

वर्ष	2010-11	2011-12	2012-13	2013-14
प्रारम्भिक शेष	56278.50	85776.50	110907.50	129916.50
वर्ष के प्राप्ति	26945.00	21180.00	14165.00	41510.00
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	2553.00	3951.00	4844.00	6228.00
कुल योग	85776.50	110907.50	129916.50	177654.50
वर्ष में व्यय	0.00	0.00	0.00	0.00
अन्तशेष	85776.50	110907.50	129916.50	177654.50

वर्ष	2014-15	2015-16
प्रारम्भिक शेष	177654.50	239438.50
वर्ष के प्राप्ति	53347.00	79424.00
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	8437.00	11283.00
कुल योग	239438.50	330145.50
वर्ष में व्यय	0.00	7561.00
अन्तशेष	239438.50	322584.50

(5) गृह परीक्षा निधि

वर्ष	2006-07	2007-08	2008-09	2009-10
प्रारम्भिक शेष	0	252	222	1454
वर्ष के प्राप्ति	250	1465	2100	2676
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	2	25	37	71
कुल योग	252	1742	2359	4201
वर्ष में व्यय	0	1520	905	3279
अन्तशेष	252	222	1454	922

वर्ष	2010-11	2011-12	2012-13	2013-14
प्रारम्भिक शेष	922	3655	6332	7335
वर्ष के प्राप्ति	7575	7250	5888	11975
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	152	292	269	406
कुल योग	8649	11197	12489	19716
वर्ष में व्यय	4994	4865	5154	17333
अन्तशेष	3655	6332	7335	2383

वर्ष	2014-15	2015-16
प्रारम्भिक शेष	2383	19760
वर्ष के प्राप्ति	63670	71320
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	416	1801
कुल योग	66469	92881
वर्ष में व्यय	46709	38943
अन्तशेष	19760	53938

(6) भूगोल प्रैक्टिकल निधि:-

वर्ष	2006-07	2007-08	2008-09	2009-10	2010-11
प्रारम्भिक शेष	0	605	7732	21389	41062
वर्ष के प्राप्ति	600	6960	13110	18775	22950
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	5	167	547	898	1851
कुल योग	605	7732	21389	41062	65863
वर्ष में व्यय	0	0	0	0	7000
अन्तशेष	605	7732	21389	41062	58863

वर्ष	2011-12	2012-13	2013-14	2014-15	2015-16
प्रारम्भिक शेष	58863	80732	101254	92154	115867
वर्ष के प्राप्ति	19020	19020	24980	99488	40680
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	2849	3692	4120	5055	5194
कुल योग	80732	103444	130354	196697	161741
वर्ष में व्यय	0	2190	38200	80830	54730
अन्तशेष	80732	101254	92154	115867	107011

(7) रोबरज एवं रेन्जर निधि:-

वर्ष	2006-07	2007-08	2008-09	2009-10	2010-11
प्रारम्भिक शेष	0	757	9331	22589	39712
वर्ष के प्राप्ति	750	8380	12705	16233	10195
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	7	194	588	898	1625
कुल योग	757	9331	22624	39720	51532
वर्ष में व्यय	0	0	35	8	0
अन्तशेष	757	9331	22589	39712	51532

वर्ष	2011-12	2012-13	2013-14	2014-15	2015-16
प्रारम्भिक शेष	51532	55058	58441	63059	100478
वर्ष के प्राप्ति	1485	1130	2200	34290	58120
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	2086	2253	2418	3129	1987
कुल योग	55103	58441	63059	100478	160585
वर्ष में व्यय	45	0	0	0	136406
अन्तशेष	55058	58441	63059	100478	24179

(8) चिकित्सा निधि:-

वर्ष	2006-07	2007-08	2008-09	2009-10	2010-11
प्रारम्भिक शेष	0	76	872	2176	3878
वर्ष के प्राप्ति	75	879	1260	1602	1818
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	1	19	48	108	176
कुल योग	76	974	2180	3886	5872
वर्ष में व्यय	0	102	4	8	0
अन्तशेष	76	872	2176	3878	5872

वर्ष	2011-12	2012-13	2013-14
प्रारम्भिक शेष	5872	7935	9646
वर्ष के प्राप्ति	1782	1356	2674
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	281	355	210
कुल योग	7935	9646	12530
वर्ष में व्यय	0	0	12530 29.9.13 को A.F. में Transfer
अन्तशेष	7935	9646	शून्य

(9) मयूचल बेनिफिट निधि:-

वर्ष	2006-07	2007-08	2008-09	2009-10	2010-11
प्रारम्भिक शेष	0	25	103	753	1596
वर्ष के प्राप्ति	25	294	846	810	606
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	0	4	11	33	70
कुल योग	25	323	960	1596	2272
वर्ष में व्यय	0	220	207	0	0
अन्तशेष	25	103	753	1596	2272

वर्ष	2011-12	2012-13	2013-14
प्रारम्भिक शेष	2272	3545	4615
वर्ष के प्राप्ति	1152	904	1778
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	121	166	104
कुल योग	3545	4615	6497
वर्ष में व्यय	0	0	6497 29.9.13 को A.F. में Transfer
अन्तशेष	3545	4615	शून्य

(10) संचायिका

वर्ष	2006-07	2007-08	2008-09
प्रारम्भिक शेष	0	504	3032
वर्ष के प्राप्ति	500	2460	4200
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	4	68	184
कुल योग	504	3032	7416
वर्ष में व्यय	0	0	20
अन्तशेष	504	3032	7396

(11) दण्ड निधि

वर्ष	2007-08	2008-09	2009-10	2010-11	2011-12
प्रारम्भिक शेष	0	5550	7192	18517	9876
वर्ष के प्राप्ति	9377	12239	12298	16573	16426
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	0	196	276	234	397
कुल योग	9377	17985	19766	35324	26699
वर्ष में व्यय	3827	10793	1249	25448	24689
अन्तशेष	5550	7192	18517	9876	2610

वर्ष	2012-13	2013-14	2014-15	2015-16
प्रारम्भिक शेष	2610	287	3386	3322
वर्ष के प्राप्ति	11758	13099	24193	13000
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	111	26	517	83
कुल योग	14479	13412	28096	16405
वर्ष में व्यय	14192	10026	24774	16373
अन्तशेष	287	3386	3322	32

(12) विज्ञान प्रैक्टिकल निधि:-

वर्ष	2015-16
प्रारम्भिक शेष	0
वर्ष के प्राप्ति	119760
वर्ष में प्राप्ति ब्याज	3095
कुल योग	122855
वर्ष में व्यय	0
अन्तशेष	122855

(ख) दिनांक 31.3.2016 को निधियों के अन्तशेष का मिलान विवरण निम्न प्रकार से है:-

क्रमांक	निधि का नाम	बैंक खाता सं०	रोकड़ अनुसार बही	बैंक पास बुक में राशि
1	समिश्रित निधि	038694	921070.50	921070.50
2	विश्व विद्यालय निधि	038685	148976.00	148976
3	केम्पस डेवलपमेन्ट निधि	037598	1183216.00	1183216
4	पुस्तकालय निधि	037640	322584.50	322584.50
5	गृह परीक्षा निधि	037631	53938.00	53938.00
6	भूगोल प्रैक्टिकल निधि	037622	107011.00	107011.00
7	रोबर एवं रेन्जर निधि	037561	24179.00	24179.00
8	संचायिका निधि	037589	7396	9652.00
9	दण्ड निधि (Fine)	039841	32	32.00
10	विज्ञान प्रैक्टिकल निधि	050058	122855	122855.00

नोट:-1 अन्य छोटी निधियां सम्मिश्रित निधि में सम्मिलित है।

2 विश्वविद्यालय निधि में सभी विश्वविद्यालय निधि रखे गए है यू0डी0एम0 को छोड़ कर

3 कम्पस डेवलपमेन्ट निधि में यू0डी0एफ0 व फरनीचर रिपेयर व रिप्लेसमेन्ट को सम्मिलित किया गया है।

4 पुस्तकालय निधि में पुस्तकालय प्रतिभूति व बुक रिप्लेसमेन्ट निधि को सम्मिलित किया गया है।

5 भूगोल निधि में भूगोल व संगीत के प्रैक्टिकल निधि को सम्मिलित किया गया है।

6 विज्ञान विषय में सत्र 2015-16 से शुरू किया गया है व भूगोल विषय वर्ष 2014-15 से शुरू किया गया।

(ग) किसी भी निधि से कोई सावधि जमा निवेश दिनांक 31.3.2016 तक नहीं किया गया है जबकि बकाया मिश्रित निधि से उपयुक्त राशि सावधि जमा में निवेशित कर ज्यादा से ज्यादा ब्याज अर्जित करने के उद्देश्य हेतु उचित कार्यवाही की जाए।

(घ) संचायिका:-

दिनांक 31.3.2009 के बाद संचायिका के बैंक पास बुक में ब्याज दिया जाता रहा है जबकि रोकड़ बही में 31.3.2009 को ₹7396/- ही दर्ज है जबकि पासबुक में 31.3.16 को ₹9652/- बकाया है। अतः अब 31.3.2009 के बारे में 31.3.2016 तक ₹2256/- की ब्याज की प्रविष्टियाँ रोकड़ बही में करके संचायिका खाता को निष्क्रिय घोषित कर समस्त राशि को भवन निधि में हस्तांतरण किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण विभाग को अवगत करवाया जाये।

4 अंकेक्षण शुल्क:-

राजकीय महाविद्यालय हरिपुर (मनाली) के छात्र निधि लेखाओं अवधि 11/2006 से 31.3.16 तक का अंकेक्षण शुल्क ₹71000/- (ईकहतर हजार रुपये मात्र) बनता है।

(1) 11/2006 से 3/2009 तक	5000X3=15000
(2) 4/2009 से 3/2006	8000X7=56000
कुल शुल्क	₹71000

प्रधानाचार्य राजकीय महाविद्यालय हरिपुर द्वारा उपरोक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि बैंक ड्राफ्ट संख्या 709488 दिनांक 11.8.2016 के अन्तर्गत निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश, शिमला-09 को भेज दी गई।

5 रोबरज एवं रेन्जर्स निधि (R & R) कम एकत्रीकरण बारे ₹52965/-

अंकेक्षण में जाँच के दौरान पाया गया सत्र 2011-12, 2012-13 व 2013-14 के दौरान रोबरज एवं रेन्जर्स निधि (R & R) ₹5/- प्रतिवर्ष प्रतिछात्र ही एकत्र किये गए थे जबकि यह निधि ₹5 प्रतिमाह प्रतिछात्र किया जाना था। इस तरह से निम्नलिखित विवरण अनुसार (R & R) रोबरज एवं रेन्जर्स निधि कम वसूली किए गए थे।

क्रमांक	वर्ष (सत्र)	छात्रों की सं०	अपेक्षित एकत्रीकरण	वास्तविक एकत्रीकरण	कम लिया गया
1	2011-12	297	297x60=17820	297x5=1485	16335
2	2012-13	226	226x60=13560	226x5=1130	12430
3	2013-14	440	440x60=26400	440x5=2200	24200
				कुल योग	₹52965

अतः अब रोबरज एवं रेन्जर्स निधि (R & R) ₹52965/- की कम एकत्रीकरण बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व राशि की वसूली उचित स्रोत से करके अनुपालना से अंकेक्षण विभाग को अवगत करवाया जाये।

(ख) अंकेक्षण में जाँच के दौरान यह पाया गया कि निम्नलिखित रसीद जून 2015 में प्राप्त फीस व निधि माँग व संग्रह रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं किए गए व रोकड़ बही व बैंक पास बुक में जमा नहीं किए गये थे।

क्रमांक	रसीद नं०	दिनांक	रोल नं०	फीस राशि	विविध निधि	निधि व फीस	
1	0198700	27.6.15	4410017	325	1638	1963	(1) A.F/1322 (2) Camp.Devp/1040 (3) Uni.Fund/64 (4) H.exam Fund/80 (5) R&/120 (6)B.F./240(7)Book Rep./50 (8) geography Fund/360
2	0198951	30.6.15	4350001	345	1638	1983	
	कुल योग			670	3276	3946	3276

अंकेक्षण द्वारा जारी अध्याचना के सन्दर्भ में राजकीय महाविद्यालय हरिपुर द्वारा 9.8.2016 को इन रसीदों की प्रविष्टियां करके निम्नलिखित राशियों को बैंक में जमा कर दिया गया है।

समिश्रित निधि	केम्पस डेवलपमेन्ट निधि	यूनिवर्स निधि	गृह परीक्षा निधि	रोबरस एवं रेन्जर्स	भवन निधि	रिपेयर निधि	भूगोल निधि	कुल योग
1322	1040	64	80	128	240	50	360	3276

दाखिला फीस, लेट फीस व ट्यूशन फीस की ₹670/- दिनांक 12.8.16 को चालान संख्या 36 द्वारा जमा किया गया है। भविष्य में इस प्रकार की त्रुटियों पर अंकुश लगाया जाए।

- 6 स्थाई स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टियों बारे निम्नलिखित प्रकरणों में मिश्रित निधि से विभिन्न स्टॉक का क्रय किया गया था क्रय किये गये सामान की प्रविष्टि अस्थायी उपयोग स्टॉक रजिस्टर में की गई जबकि यह सामग्री स्थाई स्टॉक में प्रविष्टि की जानी अपेक्षित थी।

क्रमांक	दिनांक	जिससे खरीद गया	मात्रा	सामान का नाम	कीमत	टिप्पणी
1	16.12.08	हि० खादी मण्डल कुल्लू	1 1	स्टील रैक बुक केस	2625 4500 7125	अस्थायी स्टॉक रजिस्टर में पृष्ठ 5 में दर्ज है।

2	22.12.08	हि0खादी मण्डल कुल्लू	1	स्टील अलमारी	4900	—यथोपरि—
3	23.4.12	कपूर ईनडस्ट्रीज शमशी	2 1	बुक केस स्टील अलमारी	9800 3500	इसका स्थाई स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि नहीं किया गया है।
					13300	
				वैट 5%	665	
				कुल	13965	

अतः अब स्थाई स्टॉक रजिस्टर में स्टील रैक/बुक केस/व स्टील अलमारी के अलग पृष्ठों पर प्रत्यक्ष भौतिक परीक्षण के उपरान्त प्रविष्टियां करके अनुपालना से अगले अंकेक्षण में अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये।

7 लघु आपत्ति विवरणिका:— यह अलग से जारी नहीं की गई है।

8 निष्कर्ष:— लेखों में उचित सुधार की आवश्यकता है।

हस्ता/—

उप निदेशक

स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग

हिमाचल प्रदेश, शिमला—171009.

पृष्ठांकन संख्या: फिन (एल0ए0)एच(2)सी xi (II) 108 / 2016 खण्ड—1—1011—1012, दिनांक: 15.02.

2017, शिमला—171009

प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है :—

पंजीकृत

1. निदेशक, शिक्षा (उच्चतर शिक्षा) विभाग हि0प्र0 शिमला—171002
2. प्राचार्य, राजकीय महाविद्यालय हरिपुर (मनाली) जिला कुल्लू हि0प्र0 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर एक माह के भीतर इस विभाग को प्रेषित करें।

हस्ता/—

उप निदेशक

स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग

हिमाचल प्रदेश, शिमला—171009