राजकीय महाविद्यालय, कुल्लू जिला कुल्लू हिमाचल प्रदेश के निधि लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन।

अवधि 1.4.2010 से 31.3.2014

1 गत अंकेक्षण प्रतिवेदनः–

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में सम्मिलित शेष पैरों के निपटारे हेतु महाविद्यालय प्रशासन द्वारा उचित कार्यवाही नही की गई थी। अतः सुझाव दिया जाता है कि गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत अनुच्छेदों का निपटारा प्राथमिकता के आधार पर अतिशीघ्र करवाया जाये। गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में सम्मिलित अनिर्णीत पैरों की नवीनतम स्थिति निम्नानुसार हैः–

(क) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 5/79 से 4/81

1	पैरा 7 (8)	अनिर्णीत
2	पैरा 7 (13)	अनिर्णीत

(ख) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 5/81 से 4/82

1	पैरा 6	अनिर्णीत
2	पैरा 8	अनिर्णीत
3	पैरा 13 (6)	अनिर्णीत

(घ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 5/82 से 4/87

1	पैरा 5	अनिर्णीत
2	पैरा 6 (1)	अनिर्णीत
3	पैरा 6 (2)	अनिर्णीत
4	पैरा 6 (3)	अनिर्णीत
5	पैरा 10 (1) (2)	अनिर्णीत
6	पैरा 12 (1) (2)	अनिर्णीत
7	पैरा 13 (6)	अनिर्णीत
8	पैरा 14 (1)	अनिर्णीत
9	पैरा 15	अनिर्णीत
10	पैरा 17 (5)	अनिर्णीत

(घ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 5/87 से 3/91

1	पैरा 5 (2)	अनिर्णीत
2	पैरा 7 (1) (2) (4)	अनिर्णीत
3	पैरा 8 (1)	अनिर्णीत

(ड़) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/91 से 3/97

1	पैरा 5 (क) 14, 5 (ग) (1)(2)(3)(4)(11)(13)(16)(18) 5 छः	अनिर्णीत
2	पैरा 6 (घ) (ड़) (च)(छ) 1 व 2	अनिर्णीत
3	पैरा 7 (5) (12)	अनिर्णीत
4	पैरा 8 (क) (1)(2), 8 (ग) (2) 8(ड़) (2), 8(च) (1 व 2)	अनिर्णीत
5	पैरा 9 (1 व 2)	अनिर्णीत
6	पैरा 10 (1 व 2)	अनिर्णीत

(च) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/97 से 3/2000

1	पैरा 5 (5)	अनिर्णीत

(छः) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2000 से 3/2002

1	पैरा 4	अनिर्णीत
2	पैरा 6	अनिर्णीत
3	पैरा 10 (1)	अनिर्णीत

(ज) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2002 से 3/2006

1	पैरा 4 (3)	अनिर्णीत
2	पैरा 7	अनिर्णीत
3	पैरा 8	अनिर्णीत
4	पैरा 11	अनिर्णीत
5	पैरा 12 (13)	अनिर्णीत

(झ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 1.4.06 से 31.3.09

1	पैरा 5	अनिर्णीत
2	पैरा 6	अनिर्णीत

3	पैरा 7	अनिर्णीत
4	पैरा 8	अनिर्णीत
5	पैरा 9	अनिर्णीत
6	पैरा 11	अनिर्णीत
7	पैरा 12	अनिर्णीत

(ण) <u>अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/09 से 3/10</u>

1	पैरा 5	अनिर्णीत	
2	पैरा 6	निर्णीत	(विश्वविद्यालय आर्डिनैन्स भाग–II में प्राचार्य की शक्तियाँ जाँच कर)
3	पैरा 7	निर्णीत	(₹12750 का 1/3 भाग ₹4250 चालान संख्या 58 दिनाँक 19.2.1 द्वारा राशि जमा की गई)
4	पैरा 8	निर्णीत	(₹192 समिश्रित निधि रोकड़ वही पृष्ठ 652 माह 4/11 में राशि जमा की गई)
5	पैरा 9	निर्णीत	(पालना जाँच कर)
6	पैरा 10	निर्णीत	(पावती जाँच ली गई)
7	पैरा 11	निर्णीत	(उत्तर व अभिलेख जाँच कर)

भाग–दो

2 वर्तमान अंकेक्षणः–

राजकीय महाविद्यालय कुल्लू जिला कुल्लू के छात्र निधि लेखाओं अवधि 1.4.2010 से 31.3.2014 तक का अंकेक्षण कार्य श्री चन्द्रेश हाण्डा, सहायक नियन्त्रक, श्री विकाश धवन, अनुभाग अधिकारी व श्री ध्रव राज, क0ले0प0 द्वारा दिनाँक 28.1.15 से 24.2.2015 के दौरान सम्पन्न किया गया। विस्तृत जाँच हेतु आय व व्यय के लेखाओं क्रमशः माह 6/10, 9/11, 7/12 व 7/13 तथा 12/10, 12/11, 12/12, 12/13 का चयन किया गया जिसके परिणामों को आगामी पैराग्राफो में समाविष्ट किया गया है। अनुवर्ती अनुच्छेदों में वर्णित अभिलेख के अतिरिक्त समस्त अभिलेख अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया गया।

वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण महाविद्यायल के प्राचार्य द्वारा उपलब्ध अभिलेख एवं वित्तीय स्थिति में दर्शाये गये आकडों के आधार पर किया गया है। संस्था द्वारा प्रदान की गई किसी गलत सूचना एवं सूचना उपलब्ध न करवाने के लिये स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग हि0प्र0 का कोई उत्तरदायित्व नहीं होगा। क्योकि लेखाओं का अंकेक्षण एव निरीक्षण केवल चयनित मासों तक ही सीमित रखा गया है।

अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्नलिखित प्राचार्य महाविद्यालय के प्रभारी रहेः–

क0सं0	प्राचार्य का नाम	अवधि
1	श्री अमर चन्द प्रेमी	1.4.10 से 31.8.10
2	श्रीमती धनेश्वरी, शर्मा	1.9.10 से 31.12.13
3	श्री यश पाल महन्त	7.2.14 से अब तक।

3 अंकेक्षण शुल्कः–

राजकीय महाविद्यालय कुल्लू के छात्र निधि लेखाओं तथा संचायिका लेखाओं के अंकेक्षण शुल्क का आंकलन ₹32000 किया गया है। प्राचार्य, राजकीय महाविद्यालय कुल्लू को सहायक नियन्त्रक (ले0प0) की अधियाचना संख्याः 575 दिनाँक 6.2.15 द्वारा उपरोक्त राशि को निदेशक स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग हि0प्र0 शिमला–9 को रेखांकित ड्राफ्ट के माध्यम से भेजने का अनुरोध किया गया। महाविद्यालय द्वारा उपरोक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि का भुगतान निदेशक स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग शिमला–9 को बैक ड्राफ्ट 598776 दिनाँक 6.2.2015 द्वारा किया गया।

4 वित्तीय स्थितिः–

अंकेक्षण अवधि 1–4–2010 सें 31.3.2014 तक के दौरान महाविद्यालय के विभिन्न निधियों की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार थी।

(4.1) समिश्रित निधि (Amalgamated Fund) :–

वर्ष	2010–11	2011–12	2012–13	2013–14
प्रारम्भिक शेष	13536486	14623,515	17765,678	18314045

(–) एफ0डी0आर0 (old)	–	10819,939	13098,788	–
प्राप्ति	3031,424	1799859	1536,066	1612,897
वर्ष में प्राप्त ब्याज	125924	160197	175,262	187,888
(+) एफ0डी0आर0 (नई)	–	13098,788	13890,215	–
कुल जमा	16693834	18862,420	20268,433	20114830
वर्ष में व्यय	2070319	1096,742	1954,388	1598356
अन्तशेष	14623,515	17765,678	18314,045	18516,474

31.3.14 को अन्तशेष का विवरण

बैक खाता में जमा राशि :–	4626,259
एफ0डी0आर0 में जमा राशि :–	13890,215
रोकड बही में कुल राशि :–	18516,474

<u>दिनाँक 31.3.14 को F.D.R's का विवरणः–</u>

क्र0सं0	K.C.C बैक एफ0डी0आर0 संख्या	गत निवेश राशि ₹	पुनः निवेशित तिथि	पुनः निवेशित राशि
1	408224	2077,090	18.10.11	2712,783
2	5857	485,803	8.1.13	589,487
3	204311	889011	2.1.12	1322,044
4	4088285	1865399	13.11.12	2263,489
5	204314	502636	27.3.13	614,419
6	206264	50,00,000	21.1.12	6387,993
		10819,939		13890,215

(4.2) <u>Health Fund :-</u>

वर्ष	2010–11	2011–12	2012–13	2013–14
प्रारम्भिक शेष	464,397	519,993	550,440	577,484
(–) एफ0डी0आर0 (old)	400,000	–	–	425,592
प्राप्ति	27138	26358	21,642	21,516

वर्ष में प्राप्त ब्याज	2884	4101	5,402	6654
(+) एफ0डी0आर0 (New)	425,592	–	–	527967
कुल जमा	520011	550,452	577,484	708,029
वर्ष में व्यय	18	12	–	–
अन्तशेष	519,993	550,440	577,484	708,029
31.3.14 को KCC बैक खाता में जमा राशि :–				180,062
31.3.14 को KCC बैक खाता एफ0डी0आर0 में जमा राशि :–				527,967
31.3.14 को KCC बैक खाता रोकड बही में अन्त शेष :–				708,029

एफ0डी0आर0 का विवरणः–

क0सं0	एफ0डी0आर0 संख्या	राशि	पुनः निवेशित तिथि	पुनः निवेशित राशि ₹
1	202374	40,00,000	7.12.13	527,967

(4.3) Mutual Benifit Fund :-

वर्ष	2010–11	2011–12	2012–13	2013–14
प्रारम्भिक शेष	46,433	57,322	68,451	78,512
(–) एफ0डी0आर0 (old)	–	–	–	–
प्राप्ति	9046	8,784	7214	7172
वर्ष में प्राप्त ब्याज	1843	2,345	2847	3344
(+) एफ0डी0आर0 (New)	–	–	–	–
कुल जमा	57322	68451	78512	89028
वर्ष में व्यय	–	–	–	–
अन्तशेष	57322	68451	78512	89028
31.3.14 को KCC बैक खाता में जमा राशि :–				89028
31.3.14 को KCC बैक खाता एफ0डी0आर0 में जमा राशि :–				–
31.3.14 को KCC बैक खाता रोकड बही में अन्त शेष :–				89028

(4.4) Science Fund :-

वर्ष	2010–11	2011–12	2012–13	2013–14
प्रारम्भिक शेष	4794662	5111,507	6266,318	6599,304
(–) एफ0डी0आर0 (old)	–	3685,350	4719,564	–
प्राप्ति	573563	523,349	498,893	678,346
वर्ष में प्राप्त ब्याज	47528	60,170	68,176	79,987
(+) एफ0डी0आर0 (New)	–	4719,564	4956,724	–
कुल जमा	5415753	6729,240	7070,547	7357,637
वर्ष में व्यय	304246	462,922	471,243	312,790
अन्तशेष	5111507	6266,318	6599,304	7044,847
31.3.14 को KCC बैक खाता में जमा राशि :–				2088,123
31.3.14 को KCC बैक खाता एफ0डी0आर0 में जमा राशि :–				4956,724
31.3.14 को KCC बैक खाता रोकड बही में अन्त शेष :–				7044,847

क0सं0	निवेश का विवरण एफ0डी0आर0 संख्या	राशि	पुनः निवेशित राशि	निवेशित तिथि
1	5900	1185350	1762,728	2.11.12
2	1198	2500,000	3193,996	27.1.12
		3685,350	**4956,724**	

(4.5) College Development Fund :-

वर्ष	2010–11	2011–12	2012–13	2013–14
प्रारम्भिक शेष	2592,396	2907,728	3059,530	3228,568
(–) एफ0डी0आर0 (old)	2,00,000	–	–	2127,960
प्राप्ति	203,615	197,921	163,402	161,395
वर्ष में प्राप्त ब्याज	24,998	31,848	39,268	48,175
(+) एफ0डी0आर0 (New)	2127, 960	–	–	2639,834
कुल जमा	2948,969	3137,497	3262,200	3950,012

वर्ष में व्यय	41,241	77,967	33,632	6137
अन्तशेष	2907,728	3059,530	3228,568	3943,875

31.3.14 को KCC बैक खाता में जमा राशि :–	1304041
31.3.14 को KCC बैक खाता एफ0डी0आर0 में जमा राशि :–	2639834
31.3.14 को KCC बैक खाता रोकड बही में अन्त शेष :–	3943875

क0सं0	**निवेश का विवरण एफ0डी0आर0 संख्या**	**राशि**	**पुनः निवेशित राशि**	**निवेशित तिथि**
1	202376	20,00,000	26,39,834	7.12.13

(4.6) University Fund :-

वर्ष	**2010–11**	**2011–12**	**2012–13**	**2013–14**
प्रारम्भिक शेष	423,541	525,551	657,561	776,690
(–) एफ0डी0आर0 (old)	–	–	–	–
प्राप्ति	627,653	654,332	1041,417	1105,786
वर्ष में प्राप्त ब्याज	23,227	24,762	34,639	51975
(+) एफ0डी0आर0 (New)	–	–	–	–
कुल जमा	1074,421	1204,645	1733,617	1934,451
वर्ष में व्यय	548,870	547,084	956,927	716,114
अन्तशेष	525,551	657,561	776,690	1218,337

31.3.14 को KCC बैक खाता में जमा राशि :–	1218,337
31.3.14 को KCC बैक खाता एफ0डी0आर0 में जमा राशि :–	–
31.3.14 को KCC बैक खाता रोकड बही में अन्त शेष :–	1218,337

(4.7) Rover & Renger Fund :-

वर्ष	**2010–11**	**2011–12**	**2012–13**	**2013–14**
प्रारम्भिक शेष	949,861	1236,744	1423,349	1587,324
(–) एफ0डी0आर0 (old)	500,000	–	–	531,990
प्राप्ति	278,469	290,825	212,403	286,170

वर्ष में प्राप्त ब्याज	20,513	33,071	37,266	44,137
(+) एफ0डी0आर0 (New)	531,990	—	—	659,959
कुल जमा	1280,833	1560,640	1673,018	2045,600
वर्ष में व्यय	44,089	137,291	85,694	222,524
अन्तशेष	1236,744	1423,349	1587,324	1823,076
31.3.14 को KCC बैक खाता में जमा राशि :—				11,63,117
31.3.14 को KCC बैक खाता एफ0डी0आर0 में जमा राशि :—				659,959
31.3.14 को KCC बैक खाता रोकड बही में अन्त शेष :—				1823,076

(4.8) **House Examination Fund :-**

वर्ष	2010—11	2011—12	2012—13	2013—14
प्रारम्भिक शेष	327194	420,623	483,427	514,900
(—) एफ0डी0आर0 (old)	300000	—	—	319,194
प्राप्ति	111800	109,825	88,105	154,192
वर्ष में प्राप्त ब्याज	3085	5,305	7,905	4,352
(+) एफ0डी0आर0 (New)	319194	—	—	395,975
कुल जमा	461273	535,753	579,437	750,225
वर्ष में व्यय	40650	52,326	64,537	86,301
अन्तशेष	420623	483,427	514,900	663,924
31.3.14 को KCC बैक खाता में जमा राशि :—				267,949
31.3.14 को KCC बैक खाता एफ0डी0आर0 में जमा राशि :—				395,975
31.3.14 को KCC बैक खाता रोकड बही में अन्त शेष :—				663,924

निवेश का विवरण

क0सं0	एफ0डी0आर0 संख्या	गत निवेश राशि	पुनः निवेशित राशि	निवेशित तिथि
1	202,372	300,000	395,975	7.12.13

(4.9) Library Security :-

वर्ष	2010–11	2011–12	2012–13	2013–14
प्रारम्भिक शेष	2833,663	3079,003	3176,505	3190,904
(–) एफ0डी0आर0 (old)	2000,000	–	–	2127,960
प्राप्ति	222,350	178,460	133,800	146,900
वर्ष में प्राप्त ब्याज	33,183	37,044	41,400	46,024
(+) एफ0डी0आर0 (New)	2127,960	–	–	2639,834
कुल जमा	3217,156	3294,507	3351,705	3895,702
वर्ष में व्यय	138,153	118,002	160,801	26,257
अन्तशेष	3079,003	3176,505	3190,904	3869,445
31.3.14 को KCC बैक खाता में जमा राशि :–				1229,611
31.3.14 को KCC बैक खाता एफ0डी0आर0 में जमा राशि :–				2639,834
31.3.14 को KCC बैक खाता रोकड बही में अन्त शेष :–				3869,445

निवेश का विवरण

क0सं0	एफ0डी0आर0 संख्या	गत निवेश राशि	पुनः निवेशित राशि	निवेशित तिथि
1	202,374	20,00,000	2639,834	7.12.13

(4.10) Fine Fund:-

वर्ष	2010–11	2011–12	2012–13	2013–14
प्रारम्भिक शेष	1305,208	3523,012	3529,653	3482,921
(–) एफ0डी0आर0 (old)	–	–	–	2127,960
प्राप्ति	285,507	187,853	174,644	104,638
वर्ष में प्राप्त ब्याज	45,834	52,600	54,728	55,245
(+) एफ0डी0आर0 (New)	2127,960	–	–	2639,834
कुल जमा	3764509	3763,465	3759,025	4154,678
वर्ष में व्यय	241,497	233,812	276,104	212,720
अन्तशेष	3523,012	3529,653	3482,921	3941,958

31.3.14 को KCC बैक खाता में जमा राशि :–	1302,124
31.3.14 को KCC बैक खाता एफ0डी0आर0 में जमा राशि :–	2639,834
31.3.14 को KCC बैक खाता रोकड बही में अन्त शेष :–	39,41,958

निवेश का विवरण

क0सं0	एफ0डी0आर0 संख्या	गत निवेश राशि	पुनः निवेशित राशि	निवेशित तिथि
1	202,375	20,00,000	7.12.13	2639,834

(4.11) Tribal Boys Hostal:-

वर्ष	2010–11	2011–12	2012–13	2013–14
प्रारम्भिक शेष	252,223	229,573	270,831	274,744
(–) एफ0डी0आर0 (old)	–	–	–	–
प्राप्ति	169,620	241,020	221,650	208,985
वर्ष में प्राप्त ब्याज	8,855	11,247	8,539	10,276
(+) एफ0डी0आर0 (New)	–	–	–	–
कुल जमा	430,698	481,840	501,020	494,005
वर्ष में व्यय	201,125	211,009	226,276	282,061
अन्तशेष	229,573	270,831	274,744	211,944

31.3.14 को KCC बैक खाता में जमा राशि :–	211,944
31.3.14 को KCC बैक खाता एफ0डी0आर0 में जमा राशि :–	–
31.3.14 को KCC बैक खाता रोकड बही में अन्त शेष :–	211,944

(4.12) Tribal Girls Hostal Fund:-

वर्ष	2010–11	2011–12	2012–13	2013–14
प्रारम्भिक शेष	8822,002	1263,580	1421,818	1511,977
(–) एफ0डी0आर0 (old)	–	–	–	–
प्राप्ति	355,590	5399,487	353,360	483,435
वर्ष में प्राप्त ब्याज	44,962	51,605	57,788	65,284
(+) एफ0डी0आर0 (New)	–	–	–	–

कुल जमा	9222,554	6714,672	1832,966	2060,696
वर्ष में व्यय	7958,974	5292,854	320,989	447,110
अन्तशेष	1263,580	1421,818	1511,977	1613,585
31.3.14 को KCC बैक खाता में जमा राशि :–				1613,586
31.3.14 को KCC बैक खाता एफ0डी0आर0 में जमा राशि :–				
31.3.14 को KCC बैक खाता रोकड बही में अन्त शेष :–				1613,586

Note:- Grant received prior to and transport to P.W.D on 4/10 ₹75,9500
Grant received during 7/11 transport to P.W.D 7/11 ₹46,94000

(4.13) Sports Fund:-

वर्ष	2010–11	2011–12	2012–13	2013–14
प्रारम्भिक शेष	–	858,472	1655,585	2361,627
(–) एफ0डी0आर0 (old)	–	–	–	–
प्राप्ति	1107,232	1091,938	899,166	921,513
वर्ष में प्राप्त ब्याज	12,641	49,931	84,645	111,174
(+) एफ0डी0आर0 (New)	–	–	–	–
कुल जमा	1119,873	2000,341	2639,396	3394,314
वर्ष में व्यय	261,401	344,756	277,769	444,502
अन्तशेष	858,472	1655,585	2361,627	2949,812
31.3.14 को KCC बैक खाता में जमा राशि :–				2949,812
31.3.14 को KCC बैक खाता एफ0डी0आर0 में जमा राशि :–				
31.3.14 को KCC बैक खाता रोकड बही में अन्त शेष :–				2949,812

(4.14) कम्पयूटर निधिः–

वर्ष	2010–11	2011–12	2012–13	2013–14
प्रारम्भिक शेष	–	91,250	181,540	256,713
(–) एफ0डी0आर0 (old)	–	–	–	–
प्राप्ति	89,300	86,340	70,140	67,700
वर्ष में प्राप्त ब्याज	2,010	5,190	8,783	11,990

(+) एफ0डी0आर0 (New)	–	–	–	–
कुल जमा	91,310	182,780	260,463	336,403
वर्ष में व्यय	60	1,240	3,750	5,080
अन्तशेष	91,250	181,540	256,713	331,323
31.3.14 को KCC बैक खाता में जमा राशि :–				331,323
31.3.14 को KCC बैक खाता एफ0डी0आर0 में जमा राशि :–				–
31.3.14 को KCC बैक खाता रोकड बही में अन्त शेष :–				331,323

5 **अग्रिमः–**

अंकेक्षण अवधि के दौरान प्रदान समस्त अस्थाई अग्रिमों का समायोजन महाविद्यालय द्वारा 31.3.2014 तक किया जा चुका है। कोई भी अस्थाई अग्रिम समायोजन हेतु शेष नहीं था।

अग्रिम रजिस्टर की पड़ताल में पाया गया कि शेष भुगतान/शेष राशि की जमा की रसीद संख्याः व जमा राशि ईत्यादि को रजिस्टर में दर्ज़ किया जाना अपेक्षित था लेकिन इस प्रकार समस्त सूचना इस रजिस्टर में दर्ज नही की गई थी अतः अग्रिम रजिस्टर निम्न प्रपत्र में तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

क0 सं0	निधि का नाम	जिसे अग्रिम प्रदान किया	अग्रिम राशि	वाउचर संख्या/दिनाँक	अग्रिम से व्यय की गई राशि
1	2	3	4	5	6

अधिक व्यय की गई राशि का भुगतान	बची हुई राशि जो जमा हुई	रसीद सख्याः व दिनाँक	समायोजन दिनाँक	प्राचार्य के हस्ताक्षर
7	8	9	10	11

6 **समिश्रित निधिः–**

मिश्रित निधि से चैक संख्या 011489 दिनाँक 25.9.12 द्वारा आहरित राशि ₹60,000 का समायोजनः– उपरोक्त चैक द्वारा आहरित राशि ₹60,000/– के समायोजन में प्रस्तुत वाऊचरों की जाँच पड़ताल में निम्न आपत्तिया पाई गई।

6.1 दैनिक भत्ते की राशि ₹853.00 का अधिक भुगतान करनाः–

दिनाँक 15.10.12 से 18.10.12 तक रामपुर में यूथ फैस्टीवल में भाग लेने हेतु अधिकारियों/कर्मचारियों को निम्न विवरणानुसार दैनिक भत्ते की राशि ₹540.00 का अधिक भुगतान किया गया।

क0 सं0	नाम व पद	भुगतान किया गया ₹	पात्रता ₹	अधिक भुगतान ₹
1	श्री एस0पी0 नेगी, सहायक प्रोफेसर	200x2=400	96x2=192	208
2	श्री रतनीवेश त्रिपाठी, सहायक प्रोफेसर	180x3=360	84x2=168	192
3	श्री विद्या सागर, तवला वादक	130x2=260	60x2=120	140
			कुलः–	**540**

इसी प्रकार चैक सं0 011823 दिनाँक 11.12.12 द्वारा राशि ₹3128 का भुगतान श्रीमती धनेश्वरी, प्राचार्य को दिनाँक 6.8.12 से 9.8.12 तक के यात्रा भता दावे के रूप में किया गया इनके द्वारा दिनाँक 7.8.12 व 8.8.12 को 2 दैनिक भत्ते के स्थान पर 3 दैनिक भत्ते अर्थात 1 दिन का दैनिक भत्ता ₹250 का अधिक भुगतान प्राप्त किया। इसके अतिरिक्त दिनाँक 7.8.12 को होटल प्रवास के कारण इनके 1 दिन के दैनिक भत्ते का 1/4 भाग (₹250x1/4= ₹63) की कटौती कर नियमानुसार भुगतान किया जाना था। अतः एक दिन के अधिक दैनिक भत्ता व 1/4 भाग कटौती न करने के कारण इन्हें ₹250+₹63=₹313 का अधिक भुगतान किया गया जिसकी वसूली सुनिश्चित की जाऐ।

इस प्रकार दैनिक भते की कुल राशि ₹853.00 (₹540+313) का अधिक व अनियमित भुगतान किया गया इस राशि की वसूली करने के उपरान्त मिश्रित निधि में जमा करवाया जाए।

6.2 अग्रिम की शेष राशि को देरी से जमा किये जाने बारेः–

उपरोक्त ₹60,000 के अग्रिम की शेष राशि ₹7,693 रसीद संख्या 66266 दिनाँक 6.3.2013 को कार्य समापन के 138 दिन वाद निधि में जमा की गई। शेष राशि को देरी से जमा करने के कारण निधि को हुई व्याज की हानि को पैनल दर से दोषी से वसूल किया जाये।

6.3 यूथ फैस्टीवल में भाग लेने पर बस किराये में छुट न लेने के फलस्वरूप ₹6384 का अनियमित व्ययः–

यूथ फैस्टीवल 2011 का आयोजन दिनाँक 16.10.2011 से 23.10.2011 तक चम्बा में हुआ। इस आयेाजन में भाग लेने हेतु अग्रिम राशि ₹55,000 का दिनाँक 14.10.2011 को अहरण किया गया। अग्रिम के समायोजन लेखे की जाँच पड़ताल में पाया गया कि 19 छात्रों के कुल्लू से चम्बा व वापसी हेतु ₹420 X2=₹840 प्रति छात्र बस किराया कुल ₹840X19= ₹15,960 व्यय दर्शाया गया। जबकि हिमाचल प्रदेश पथ परिवहन की बस में यात्रा करने पर छात्रो को 40% छुट का प्रावधान है। जो कई मामलों में प्राप्त भी की थी। अतः बस किराये में छुट न लेने के कारण ₹15960X40% = ₹6384 का अनियमित व्यय किया गया। आवश्यक छुट न लेने के फलस्वरूप हुई हानि/अनियमित व्यय बारे स्थिति स्पष्ट की जाये व अनियमित व्यय की सक्षम अधिकारी की कार्योतर स्वीकृति लेकर नियमित किया जाऐ।

6.4 निधि से ₹7251 का ऋण वसूली हेतु शेषः–

निधि से कार्यालय व्यय (office Expenses) हेतु निम्न राशियां ऋण के रूप में आहरित की गई।

दिनाँक	**राशि ₹**
7-6-11	2069
18-7-11	350
12-8-11	1766
25-8-11	700
19-10-11	530
19-3-12	1836
कुल=	**₹7251**

नियमों में इस प्रकार के ऋण प्रदान करने हेतु कोई प्रावधान नहीं है जिस वारे स्थिति स्पष्ट करते हुऐ ऋण की वसूली उचित माध्यम से करने के पश्चात मिश्रित निधि में जमा की जाऐ।

7 औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना राशि ₹12.83 लाख का व्यय:–

हिमाचल प्रदेश वित्तीय नियम 2009 के नियम 98 के अन्तर्गत ₹1 लाख से अधिक की खरीद के लिए निविदाऐं आंमत्रित की जानी अपेक्षित थी। लेकिन निम्न प्रकरणों में खरीद कुटेशनों के आधार पर की गई जोकि अनियमित ही नही बल्कि उक्त नियमों के विरूद्ध भी थी।

क्र0 सं0	निधि का नाम	चैक संख्या/दिनाँक	व्यय राशि ₹	सक्षिप्त विवरण
1	समिश्रित निधि	011831 28.1.13	3,44,334	Digital board, multimedia, projector and aassorier for 2 no's class room
2	समिश्रित निधि	141578 30.4.12	1,97,767	Ceiling mount protections serene, while board projector
3	विज्ञान निधि	140924 11.12.12	186,108	chemicals for chemistry Lab,
4	विज्ञान निधि	140921 5.12.12	200,109	Physics Lab material
5	दण्ड शुल्क	385815 17.3.11	125,815	Book's for prize distribution
6	दण्ड शुल्क	141308 23.3.13	121,557	Book's for prize distribution
		141309 23.3.12	106,922	Moment ion for Prize distribution
		कुल=	1282,612	

अतः औपचारिकताओं को पूर्ण न करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए।

8 खेलकूद निधि से खेलों की वर्दिया खरीद कर छात्रों में वितरित करने के सन्दर्भ में :–

अभिलेख की जाँच में पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा विभिन्न खेलों हेतु वर्दियां खरीदी गई थी तथा उनके बिलों की कुल राशि का आधा भाग छात्रों द्वारा तथा आधा भाग खेलकूद निधि से भुगतान कर वर्दियां स्थाई रूप से छात्रों को वितरित की गई। परन्तु वर्दियां किन–2 छात्रों को वितरित की गई का कोई भी विवरण जाँच हेतु प्रस्तुत नही किया गया। अतः निम्न वर्णित क्रय की गई वर्दियों के वितरण विवरण तथा खिलाडियों की पावतियों का अभिलेख आगामी अंकेक्षण में जाँच हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

Sr. No	Name of Firm	Bill No.& Date	Stock Register No Page No.	Item	Total No.	Total Value ₹
1	M/S Sports Land, Kullu	628 / 18-1211	25	Boxing Kit	19	7410
2	M/S Sports Land, Kullu	974 / 19-10-12	25	Boxing Kit	8	2240
3	M/S Rajdhani Sports, Shimla	1255 / 29-8-11	40	Sports Kit	34	8534
4	M/S Sports Land, Kullu	623 / 18-12-11	40	Sports Kit	49	12299
5	M/S Dogra Hosiery Bilaspur	33 / 15-10-12	102	Sports Kit	20	3600
6	M/S Dogra Hosiery Bilaspur	33 / 15-10-12	102	Sports Kit	16	3200
7	M/S Dogra Hosiery Bilaspur	473 / 15-10-13	102	Sports Kit	15	4125
8	M/S Dogra Hosiery Bila pur	33 / 15-10-12	96	Track Suit	10	4800
9	M/S Dogra Hosiery Bilaspur	473 / 15-10-13	96	Track Suit	10	4800
10	M/S Dogra Hosiery Bilaspur	33 / 15-10-13	98	Shoes	15	2700

9 स्टॉक रजिस्टर में बास्केट वाल का अन्तशेष कम दर्शाने वारेः–

खेल कूद निधि के स्टॉक रजिस्टर की जाँच में पाया गया कि मै0 राजधानी स्पोर्टस, शिमला से बिल संख्या 1255, दिनाँक 29.8.11 द्वारा 6 बास्केट वाल का क्रय ₹350 प्रति वाल की दर से किया गया तथा स्टॉक रजिस्टर न0-I के पृष्ठ संख्या 285 में दर्ज किए गए, परन्तु स्टॉक रजिस्टर में पहले से दर्ज 3 बास्केट वाल की गणना नहीं की गई तथा अन्तशेष में 9 बास्केट वाल की जगह 6 बास्केट वाल ही दशाई गए।

अतः स्टॉक रजिस्टर में बास्किट वालों की संख्या को कम दर्शाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा कम दर्शाए गए खेल सामान की राशि की वसूली करना सुनिश्चित किया जाए।

10 रोवर्स एंण्ड रेन्जर समारोह व टेंनिग में भाग लेने पर बस किराये में आवश्यक छूट न लेने के फलस्वरूप ₹7517 का अनियमित व्ययः–

छात्र निधि लेखों अवधि 4/10 से 3/14 के अभिलेख की जाँच करने पर पाया गया कि छात्रों द्वारा रोवर्स एण्ड रेन्जर के समारोह व ट्रेनिग कैम्प में भाग लेने पर बस किराये में छुट का लाभ नही लिया गया है जबकि हि0प्र0 सरकार द्वारा शौक्षणिक संस्थाओं को समागमों व ट्रेनिग कैम्प में भाग लेने पर बस किराये के भुगतान पर 40% छुट का प्रावधान है। उक्त योजना के अनुरूप बस किराये में छुट न लेने के कारण महाविद्यालय द्वारा ₹7517 का अधिक व अनियमित व्यय किया गया अतः आश्वयक छुट न लेने के फलस्वरूप हुई हानि/अधिक व्यय बारे स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा व्यय की गई राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करके निधि खाते में जमा करवाई जाए।

Sr. No	Name of Firm	Semagam/ Traing Period	Station	Total Advance ₹	Cash Book Pege No.	Total Bus fare paid ₹	Amount of 40% Concession
1	Rover and Ranger	31-7-12 to 4-8-12	Tara Devi Shimla	12000	123	250x9x2=4500	1800
2	Rover and Ranger	4-1-12 to 8-1-12	Dharam-shala (Kangra)	25000	115	229x18x2=8244	3298
3	Rover and Ranger	25-12-12 to 29-12-12	Baijnath (Kangra)	20000	129	168x18x2=6048	2419
						Total	**₹7517**

11 रोवर्स एण्ड रेन्जर निधि ₹120 के दैनिक भत्ते का अधिक भुगतान बारेः–

छात्र निधि लेखों की जाँच में पाया गया कि श्रीमती सुनीता ठाकुर (प्राध्यापक) ने राज्य स्तर के रेन्जर प्रवीणता टेंनिग कैम्प तारा देवी, शिमला में दिनाँक 31.7.12 से 4.8.12 तक आयोजित कैम्प के भाग लेने के लिए ₹12000 का अग्रिम राशि (रोकड वही पृष्ठ 123) लेकर 30.7.12 को शाम 8 (Pm) बजे शिमला के लिए प्रस्थान किया तथा दिनाँक 30.7.12 के लिए ₹120 दैनिक भत्ते के रूप में भुगतान प्राप्त किया, जबकि नियमानुसार दिनाँक 30.7.12 को यात्रा अवधि 6 घन्टें से कम होने के कारण दैनिक भता देय नहीं था। अतः यात्रा भता बिल की जाँच करके ₹120 की वसूली सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12 खेल वर्दियों की 50% राशि छात्रों से प्राप्त करके निधि खाते में देरी से जमा करवाने बारेः–

अभिलेख की जाँच में पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा खेल वर्दियों की 50% राशि छात्रों से प्राप्त करके खेल वर्दियों का स्थाई रूप से छात्रों में वितरण किया गया स्टॉक रजिस्टर की जॉच में पाया गया कि निम्न सामान छात्रों में वितरण करने हेतु क्रय किया गया।

Sr. No	Name of Firm	Bill No/ Date	Stock Register Page No.	Name of item	Total No.	Total Value ₹
1	M/S Sports Land, Kullu	Nil / 25-8-10	25	Boxing Kit	10	3800
2	M/S Sports Land, Kullu	628 / 18-12-11	25	Boxing Kit	19	7410
3	M/S Sports Land, Kullu	974 / 19-10-12	25	Boxing Kit	4	1120
					Total	**12330**

उपरोक्त सामान जो वर्ष 2010 से 2012 तक क्रय करके छात्रों में वितरित किया गया परन्तु छात्रों से प्राप्त 50% की राशि ₹6165 को रसीद संख्या 0616268, दिनाँक 1.4.13 द्वारा जमा करवाया गया। अतः यह स्पष्ट किया जाए कि वर्ष 2010 से 2012 तक क्रय

की गई Boxing Kit कब छात्रों में वितरित की गई तथा उनसे प्राप्त 50% की राशि को 1.4.13 तक कहाँ रखा गया। उपरोक्त जाँच पडताल के बाद अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाए।

13 ₹141754 की राशि की (APR) सत्यापनार्थ प्रस्तुत न करनः–

महाविद्याल द्वारा अंकेक्षण अवधि 4/10 से 3/14 तक विभिन्न निधियों से सामान क्रय करने पर राशियों का भुगतान विभिन्न फर्मो को किया गया है परन्तु उनसे वास्तविक प्राप्तकर्ता रसीद (APR) प्राप्त नही की गई है जिसका विवरण निम्न प्रकार से हैः–

Sr. No	Name of Fund	Firm	Bill No / fund Date	Cash Book page No-/Date	Total Amount ₹
1	SPORTS FUND	M/S Swatantra Store, Patiala (punjab)	020136 / 4-10-13	- / 11-11-13	26406
2	SCIENCE FUND	M/S Biocraft Scientific System, Agra	925 / 15-11-13	337 / 9-12-13	95272
3	Collage Development fund	M/S Furniture Factery Bilas pur (H.P)	3097 / 9-6-11	131 / 14-7-11	20076
				Total	**141754**

अतः भुगतानों से सम्बन्धित वास्तविक रसीदें आगामी अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत की जाए।

14 स्टोर एंव स्टॉक का प्रत्यक्ष सत्यापन न करने बारेः–

स्टॉक रजिस्टरों की जाँच पर पाया गया कि महाविद्यालय प्रशासन द्वारा विभिन्न निधियों की स्टॉक रजिस्टरों में दर्ज क्रय की गई विभिन्न वस्तुओं के अन्तिम शेष का प्रतिवर्ष महाविद्यालय समिति द्वारा प्रत्यक्ष सतयापन नही करवाया गया जो कि प्रतिवर्ष किया जाना अपेक्षित था अतः समिति द्वारा स्टोर एवं स्टॉक का सत्यापन न किए जाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व स्टॉक रजिस्टरों का वास्तविक सत्यापन समिति द्वारा करवाकर अनुपालपा से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

15 रसायन व अन्य सामग्री को गत कई वर्षों से उपयोग न करने बारेः–

जीव विज्ञान विषय के स्टोर रजिस्टर (सी0IV) की जाँच पडताल में पाया गया कि रसायन व अन्य सामग्री को गत कई वर्षो पहले खरीदा था लेकिन सामाग्री अब तक अनुपयोगी पडी है। जिसका विवरण निम्न प्रकार से हैः–

क0 सं0	स्टोर रजिस्टर पृष्ठ	जबसे अनुपयोगी पडी हैं	रसायन सामग्री का नाम	मात्रा
1	39	4-4-2002	Glycrine	500 ml.
2	40	23-4-1990	Hydrochoric Acid	1 ltr
3	41	22-3-1988	Iodine	100grm
4	42	5-3-1984	xyline	28.5 ltr
5	43	28-3-1994	D.P.X	2 ltr
6	44	26-3-1984	Methyle violit	25 grm
7	45	24-4-2002	Fast green	50 grm
8	46	1-1-1985	Methanul	4 ltr
9	47	17-3-1998	Methye Alcohal	2.5 ltr
10	48	23-3-2002	Safrain Salution	75 grm
11	49	22-3-1988	Borax Carmine	100 ml
12	50	22-3-1988	Aniline	1 ltr
13	51	29-4-1995	Clove oil	300 ml.
14	53	22-3-1988	Eosine	125 ml.
15	54	22-3-1988	Acetic Acid	1.5 ltr
16	55	15-3-1989	Stain	250 ml.
17	56	15-3-1989	Mathyline	500 ml.
18	57	15-3-89	Sodium Bicarbonate	2 kg
19	58	20-2-2003	Petrolium Rather	2.5 ltr
20	59	15-3-1989	Crystelviolit	100 grm
21	60	15-3-1989	Clovide	100 grm
22	61	20-2-2003	Acelone	2.5 ltr

23	62	29-3-1989	Sulphiric Acid	1.5 ltr
24	63	23-3-2002	Glucase	2 kg
25	64	7-7-1995	Rather	250 ml.
26	68	17-3-1999	Dextrose	1 ltr

उपरोक्त वर्णित रसायन व सामग्रिंया लगभग 10 से 30 वर्ष पहले खरीदी गई थी व ज्यादाकर मदें एक बार भी प्रयोग में नहीं लाई गई। इन मदों की वैद्यता दिनाँक (Date of expiry) को मध्यनजर रखते हुऐ, अनावश्यक खरीद का औचित्य स्पष्ट किया जाये व खरीद के लिए किए गए व्यय की आवश्यक जिम्मेवारी निर्धारित करके वसूली करना सुनिश्चित किया जाए।

16 **लधु आपत्ति विवरणीः–** यह अलग से जारी नहीं की गई।

17 **निष्कर्षः–** लेखों में उचित सुधार की आवश्यकता है।

हस्ता/–

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

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एल0ए0)मु0(2)सी(15)II(3)(64)/76 खण्ड–5–3767–3769 दिनांकः 07.07. 2015, शिमला–09.

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

1 अतिरिक्त मुख्य सचिव (शिक्षा) हिमाचल प्रदेश सरकार शिमला–2
2 निदेशक, (उच्च शिक्षा) शिक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश, शिमला–1
पंजीकृत 3 प्राचार्य, राजकीय महाविद्यालय, कुल्लू जिला कुल्लू, (हि0प्र0) को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस छात्र निधि के अंकेक्षण प्रतिवेदन पर की गई कार्रवाही का सटिप्पण उत्तर इस विभाग को अतिशीघ्र भेजें।

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