vk|ksfxd izf'k{k.k laLFkku 'ke'kh] ftyk dqYyw ¼fgekpy izns'k½ ds Nk= dY;k.k fuf/k ys[kkvksa dk vads{k.k ,oa fujh{k.k izfrosnu vof/k 4@2008 ls 3@2011

Hkkx&,d

1 xr vads{k.k izfrosnu%&

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में सम्मिलित बकाया पैरों के निपटारे हेतु संस्थान द्वारा कोई प्रयास नहीं किया गया। अनिर्णीत पैरों की नवीनतम स्थिति इस प्रकार हैः—

¼d½ vads{k.k izfrosnu vof/k 8@86 ls 7@88

1	पैरा—7	अनिर्णीत

¼[k½ vads{k.k izfrosnu vof/k 4@05 ls 3@08

1	पैरा—5	अनिर्णीत
2	पैरा—6	अनिर्णीत
3	पैरा—7	अनिर्णीत
4	पैरा—8	अनिर्णीत

Hkkx&nks

2 orZeku vads{k.k%&

औद्योगिक प्रषिक्षण संस्थान षमषी, जिला कुल्लू के छात्र कल्याण निधि लेखाओं अवधि 4/2008 से 3/2011 का अंकेक्षण श्री मोहिन्द्र कुमार, अनुभाग अधिकारी व श्री पुनीत कुमार, आर्टिकल सहायक द्वारा दिनांक 26.9.11 से 28.9.11 तथा 10.10.11 से 12.10.11 के दौरान षमषी में किया गया। माह 8/08, 11/08, 8/09, 2/10, 8/10 तथा 8/2010 के लेखाओं की विस्तारपूर्वक जांच की गई। वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन संस्थान द्वारा उपलब्ध अभिलेख एवं सूचनाओं के आधार पर तैयार किया गया है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग संस्थान द्वारा प्रदान की गई किसी गलत सूचना एवं सूचना उपलब्ध न करवाने के लिये किसी प्रकार से उत्तरदायी नहीं है। लेखा परीक्षा विभाग का दायित्व केवल चयनित माह तक ही सीमित है।

vk|ksfxd izf'k{k.k laLFkku 'ke'kh] ftyk dqYyw esa vof/k 4@08 ls 3@2011 ds nkSjku fuEufyf[kr izkpk;Z laLFkku ds izHkkjh jgs%&

uke	vof/k
श्री सुनील षर्मा	4/08 से 3/2011

3 vadk{k.k 'kYd%&

औद्योगिक प्रषिक्षण संस्थान षमषी, जिला कुल्लू के लेखाओं अवधि 4/2008 से 3/2011 के अंकेक्षण का अंकेक्षण षुल्क ₹4900/–आंका गया। प्राचार्य औद्योगिक प्रषिक्षण संस्थान षमषी को अनुभाग अधिकारी (ले0प0) वृत कुल्लू की अधियाचना संख्या 6 फिन (ले0प0) एम के कुल्लू 10/11–652 दिनांक 13.10.11 द्वारा उपरोक्त राषि को निदेषक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेष, षिमला–171009 को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से भेजने हेतु अनुरोध किया गया। औद्योगिक प्रषिक्षण संस्थान षमषी द्वारा उपरोक्त अंकेक्षण की राषि निर्देषक स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग को प्रेषित करवा दी गई है।

4 foÙkh; fLFkfr%&

¼d½ औद्योगिक प्रषिक्षण संस्थान षमषी, जिला कुल्लू की लेखों अवधि 4/08 से 3/2011 की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से रही:–

o"kZ	xr'ks"k	vk;	dqy tek	Hkqxrku	vUr'ks"k
2008–09	3908008	2078240	5986248	1258033	4728215
2009–10	4728215	1649211	6377426	1407783	4969643
2010–11	4969643	1557889 (+) 84217 (Re-invested F.D.R interest)	6611749	1131792	5479957

vUr'ks"k dk fooj.k%&

31.3.11 को जमा षेष	₹5479957
बैंक खाता सं0 2001260 में जमा राषि	₹1047040
FDR परिषिष्ट–I के अनुसार	₹4410000
हस्तगत राषि	₹22917

¼[k½ वित्तीय स्थिति के अवलोकन पर पाया गया कि वर्ष 2008–09 के प्रारम्भिक षेष तथा गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में दर्षाए गए अन्तषेष में अत्याधिक अन्तर पाया गया। गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में दिनांक 31.3.08 को

अन्तषेष ₹1998008/–दर्षाया गया था जबकि वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारम्भिक षेष ₹3908008/–दर्षाया गया है जिससे प्रतीत होता है कि संस्था द्वारा प्रस्तुत आंकड़ों के अनुसार गत अंकेक्षण प्रतिवेदन की वित्तीय स्थिति में सावधिक जमा योजना में निवेषित राषि को सम्मिलित नहीं किया गया था। अतः इस प्रकरण में अपेक्षित छानबीन करके वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

¼x½ वित्तीय स्थिति के अवलोकन से प्रतीत होता है सावधि जमा योजना में प्राप्त ब्याज की ₹84217/–को संस्था के खातों तथा संस्थान की आय पक्ष में नहीं लिया गया था अपितु इस राषि को वित्तीय स्थिति के अन्तषेष में लिया गया था। अतः उक्त अनियमितता बारे अपेक्षित छानबीन करके वस्तु स्थिति से इस विभाग को अवगत करवाने के अतिरिक्त अनुपलाना अभिलेख सहित आगामी पर सत्यापित करवाई जाए।

¼?k½ ¼i½ औद्योगिक प्रषिक्षण संस्थान षमषी के लेखों अवधि 4/08 से 3/11 के दौरान किये गये निवेष का ब्यौरा परिषिष्ट I में दिया गया है।

¼ii½ अंकेक्षणाधीन अवधि के अन्त में दिनांक 31.3.11 को सावधि जमा योजना में वित्तीय स्थिति के अनुसार ₹4410000/–निवेषित की गई दर्षाई गई है जबकि परिषिष्ट–"I" के अनुसार उपरोक्त राषि के अतिरिक्त ₹1000000/–तथा ₹1500000/–भी SWF A/C No. 1323/123 में निवेषित की गई दर्षाई गई है जिससे यह प्रतीत होता है कि SWF A/C में निवेषित उक्त राषि को वित्तीय स्थिति में नहीं लिया गया है। अतः इस अनियमितता को वस्तु स्थिति से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

5 Nk=k ls Qhl ds :i es ikIr ₹10]76]900@&dk ljdkjh dk"k e tek ugh djuk&

औद्योगिक प्रषिक्षण संस्थान षमषी के लेखों अवधि 4/08 से 3/2011 की जॉच पड़ताल करने पर पाया गया कि वर्ष 2009–10 से 2010–11 के दौरान छात्रों से एकत्रित फीस को छात्र कल्याण निधि खाते मे ही जमा रखा गया है जबकि उक्त राषि को चालान द्वारा सरकारी कोष जमा करवाया जाना अपेक्षित था। अतः छात्रों से फीस के रूप में प्राप्त ₹1076900/–(जिसका विवरण परिषिष्ट II में दिया गया है) को सरकारी कोष में जमा न करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाये तथा उक्त ₹1076900/–को अभिलम्ब सरकारी कोष में जमा करवाया जाये तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

6 Nk= dY;k.k fuf/k ds fctyh ds fcyk dk ₹22290@&vfu;fer Hkqxrku&

औद्योगिक प्रषिक्षण संस्थान षमषी के लेखों अवधि 4/08 से 3/2011 के अभिलेख की जॉच पड़ताल करने पर पाया गया कि निम्नलिखित बिजली के बिलों का भुगतान छात्र कल्याण निधि से किया गया है जबकि यह व्यय नियमित बजट से किया जाना अपेक्षित था। अतः व्यय की गई ₹22290/–की नियमित बजट से भरपाई करके इसे छात्र कल्याण निधि में वापिस जमा किया जाये तथा अनुपालना की जॉच आगामी अंकेक्षण के दौरान करवाई जाये।

ekg	jk0o0 i0l0	ehVj l0	fcy l0 fnukd	Hkqxrku dh xbl jkf'k
8/10	83	ST 957	184706 1.7.10	7862
8/10	83	ST 963	184707 1.7.10	14428
			dqy jkf'k	₹22290

7 fctyh d fcyk dk ₹31@&dk vf/kd Hkqxrku%&

औद्योगिक प्रषिक्षण संस्थान षमषी के लेखों अवधि 4/08 से 3/2011 के अभिलेख की जॉच पड़ताल करने पर निम्नलिखित बिजली के बिलों में ₹31/–का अधिक भुगतान किया पाया गया जिसकी वसूली उच्चतम माध्यम से कर के इसे छात्र कल्याण निधि में जमा करवाया जाये तथा अनुपालना की जॉच आगामी अंकेक्षण में करवाई जाये।

ekg	jk0ogh i0l0	ehVj l0	fcy l0 fnukd	fu/kkfjr frfFk d ckn fd;k Hkqxrku	fu/kkfjr frfFk dk Hkqxrku	vf/kd Hkqxrku dh xbl jkf'k
8/10	79	ST 71	543501 19.7.10	378	374	4
8/10	79	ST 72	543502 19.7.10	1150	1139	11
8/10	79	ST 73	543503 19.7.10	1628	1612	16
						₹31

8 /kjkgj jkf'k dk mfpr vfHkys[k ugha j[kuk&

औद्योगिक प्रषिक्षण संस्थान षमषी के लेखों अवधि 4/08 से 3/2011 की धरोहर राषि को वापिस करने से सम्बन्धित बिलों की जॉच पड़ताल करने पर पाया गया कि छात्रों को धरोहर राषि वापिस करते समय बैबाकी प्रमाण पत्रों में छात्रों से पूर्व में प्राप्त धरोहर राषि की रसीद संख्या एवं दिनांक का ब्यौरा नहीं दिया गया है। इसके अतिरिक्त जिस अभिलेख में धरोहर राषि दर्ज की गई थी वहॉ पर भी धरोहर राषि की वापिसी की प्रविष्टि नहीं की गई है। अतः छात्रों से प्राप्त धरोहर राषि का अलग से अभिलेख तैयार किया जाये तथा बैबाकी प्रमाण पत्रों पर धरोहर की प्राप्ति से सम्बन्धित पूर्ण ब्यौरा दर्ज किया जाये तथा धरोहर राषि की वापिसी की प्रविष्टी भी अभिलेख में की जाए ताकि दोहरे भुगतान की सम्भावनाओं से बचा जा सके। अंकेक्षण के दौरान जिन छात्रों की धरोहर राषि से सम्बनिधत अभिलेख सत्यापित नहीं करवाए गए उन का ब्यौरा निम्न प्रकार से हैः—

Ø0 l0	Nk= dk uke	VªM dk uke	l=	jkdM+ ogh i0l0	fnukad	jkf'k
1	Ankur S/O ManoharLal	Electrical	2006—08	112	11/08	600
2	Karan Kumar S/O Ravi Kumar	-do-	2009—10	48	2/10	600
3	Naveen Kumar S/O Nater Singh	MMV	2007—09	48	2/10	500
4	Yadvinder S/O Kundan Lal	-do-	2007—09	48	2/10	500
5	Parveen Kumar S/O Mekhi Ram	-do	2007—09	48	2/10	500
6	Tarun S/O Ram Parkash	Fitter	2007—09	48	2/10	500
7	Parshant sharma S/O Shiv Lal	MMV	2008—10	78	8/10	500
8	Ravinder S/O Gain Chand	Welder	2009—10	78	8/10	500
9	Vena Kumari D/O Het Ram	Cuting & Tailoring	2009—10	84	8/10	500
10	Rambha Devi D/O Nihal Ram	-do-	2009—10	84	8/10	500

9 [kydwn izfr;ksfxrk dh vk;kstu gsrq fcuk fufonk vkeaf=r fd;s gh [kjhn djuk&

औद्योगिक प्रषिक्षण संस्थान षमषी के छात्र कल्याण निधि लेखों के अवधि 4/08 से 3/2011 के अभिलेख की जॉच पड़ताल करने पर पाया गया कि औद्योगिक प्रषिक्षण संस्थान षमषी में राज्य स्तरीय खेलकूद प्रतियोगिता करवाने हेतु माह 6/10 के दौरान निम्नलिखित सामग्री की खरीद की गई जिसके लिए निविदायें आमन्त्रित नहीं की गई। संस्था द्वारा खरीदी गई सामग्री के बिलों के अवलोकन से प्रतीत होता है कि सामान की खरीद को बार—बार केवल निविदाओं की औपचारिकताओं से बचने के लिए किया गया। अतः निविदाओं के बिना खरीद करने के कारणों को स्पष्ट किया जाये तथा इस प्रकरण में सक्षम अधिकारी से

कार्योत्तर स्वीकृति लेकर खर्चे को नियमित किया जाये तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

fcy l0	fnukd	jkdM ogh i0l0	Qe dk uke	lkeku	jkf'k
876	1.6.10	178	M/S Shobha Ply Board Samshi	Board	996
878	1.6.10	178	-do-	-do-	996
880	1.6.10	178	-do-	-do-	996
771	14.6.10	178	M/S Om Enterprises Bhunter	Lime Paint Etc	920
773	16.6.10	—यथोपरि—	-do-	-do-	930
774	16.6.10	—यथोपरि—	-do-	-do-	920
775	19.6.10	—यथोपरि—	-do-	-do-	927
776	18.6.10	—यथोपरि—	-do-	-do-	920
777	19.6.10	—यथोपरि—	-do-	-do-	959
778	21.6.10	—यथोपरि—	-do-	-do-	994
779	22.6.10	—यथोपरि—	-do-	-do-	948
805	22.6.10	—यथोपरि—	-do-	-do-	1991
807	22.6.10	—यथोपरि—	-do-	-do-	1957
					₹14454
3473	16.6.10	178	M/S Sood Enterprises Bhunter	Electrical Material	800
3474	-do-	-do-	-do-	-do-	1320
3475	-do-	-do-	-do-	-do-	590
3489	19.6.10	-do-	-do-	-do-	650
3490	-do-	-do-	-do-	-do-	650
3494	-do-	-do-	-do-	-do-	650
3495	-do-	-do-	-do-		650
				dqy ;kx	₹19764

10 y/k vkifÙk fooj.kh& यह अलग से जारी नहीं की गई है।

11 fu"d"k& छात्र कल्याण निधि लेखाओं के रख रखाव में पर्याप्त सुधार की आवकष्यकता है।

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

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एल0ए0)सी (15)XI(III) 87/87 खण्ड–III दिनांक, षिमला–171009

प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवष्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है :–

i:thd'r 1 प्रधानाचार्य, राजकीय औद्योगिक प्रषिक्षण संस्थान षमषी, जिला कुल्लू, हिमाचल प्रदेष को इस आषय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर निदेषक स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग को अतिषीध्र भिजवायें।

2 विषेष सचिव (तकनीकी षिक्षा) विभाग हिमाचल प्रदेंष सरकार षिमला–171002

3 निदेषक, तकनीकी षिक्षा एवं व्यवसायिक एवं औद्योगिक प्रषिक्षण संस्थान, सुन्दरनगर जिला मण्डी, (हि0प्र0)।

4 श्री मोहिन्द्र कुमार अनुभाग अधिकारी द्वारा..........

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