राजकीय वल्लभ महाविद्यालय मण्डी, जिला मण्डी (हिमाचल प्रदेश) के छात्र निधि लेखाओं का अंकेक्षण एंव निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 1.4.2012 से 31.3.2013

भाग – एक

1. गत अंकेक्षण प्रतिवेदन :–

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में सम्मिलित अनिर्णीत पैरों के निपटारे हेतु की गई कार्यवाही के सत्यापनोपरान्त अनिर्णीत पैरों की नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से पाई गई। अनिर्णीत पैरो के पूर्ण निपटारे हेतु आपेक्षित कार्यवाही शीध्र करके इस विभाग को तदानुसार सूचित किया जाए।

(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/90 से 3/93 तक

1. पैरा –5 (क) (ख) अनिर्णीत
2. पैरा –7 अनिर्णीत

(ख) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/93 से 3/95 तक

1. पैरा –5 (छ) अनिर्णीत
2. पैरा –7 (म)1से 4 अनिर्णीत

(ग) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/95 से 3/98 तक

1. पैरा –5 (झ,ट)1,3,ढ,ण,फ अनिर्णीत

(ध) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/93 से 3/2000 तक

1. पैरा –10 (7)क,ख अनिर्णीत

(ड) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2000 से 3/2001 तक

1. पैरा –6 (1) अनिर्णीत
2. पैरा –9 (1) अनिर्णीत

(च) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/01 से 3/2002 तक

1. पैरा –9 (ख) अनिर्णीत

(छ) <u>अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/02 से 3/2003 तक</u>

1. पैरा –5 अनिर्णीत

(ज) <u>अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/03 से 3/2005 तक</u>

1. पैरा –5 अनिर्णीत

(झ) <u>अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/05 से 3/2008 तक</u>

1.	पैरा –5 (2)	अनिर्णीत
2.	पैरा –6 (2)	अनिर्णीत
3.	पैरा –6 (4)	अनिर्णीत
4..	पैरा –6 (5)	अनिर्णीत
5.	पैरा –6 (6)	अनिर्णीत
6.	पैरा –6 (7)	अनिर्णीत
7.	पैरा –6 (8)	अनिर्णीत
8.	पैरा –8 (1)	अनिर्णीत
9.	पैरा –8 (2)	अनिर्णीत
10.	पैरा –9	अनिर्णीत
11	पैरा –10	अनिर्णीत

(ण) <u>अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/08 से 3/2010 तक</u>

1.	पैरा –5 (1)	अनिर्णीत
2.	पैरा –5 (2)	अनिर्णीत
3.	पैरा –5 (3)i व ii	अनिर्णीत
4..	पैरा –6 (क)	अनिर्णीत
5.	पैरा –6 (ख)	अनिर्णीत
6.	पैरा –7 (i)	अनिर्णीत
7.	पैरा –7 (ii)	अनिर्णीत
8.	पैरा –7 (iii)	अनिर्णीत
9.	पैरा –7 (iv)	अनिर्णीत

10.	पैरा – 7 (v)	अनिर्णीत
11	पैरा –7 (vi)	अनिर्णीत
12.	पैरा –14	अनिर्णीत

(ट) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/10 से 3/2012 तक

1.	पैरा –3 (ग)	अनिर्णीत
2.	पैरा –4	अनिर्णीत
3.	पैरा –5 (क) (ख)	अनिर्णीत
4..	पैरा –5 (ग)(क)(ख)	अनिर्णीत
5.	पैरा –5 (घ) (i)(ii)(iii)(iv)	अनिर्णीत
6.	पैरा –5 (ड.)	अनिर्णीत
7.	पैरा –6	अनिर्णीत
8.	पैरा –7	अनिर्णीत
9.	पैरा –8	अनिर्णीत
10	पैरा – 9 (i)(ii)(iii)(iv)	अनिर्णीत
11	पैरा –10	अनिर्णीत
12.	पैरा –11	अनिर्णीत

(ठ) राजकीय संध्यकालीन महाविद्यालय, मण्डी से सम्वन्धित पैरेः–

अवधि 4/76 से 9/79 तक

1. पैरा –4.4 (1 से 4) अनिर्णीत

भाग–दो

2 वर्तमान अंकेक्षणः–

राजकीय वल्लभ महाविद्यालय, मण्डी, के छात्र निधि लेखाओं अवधि 1.4.2012 से 31.3.2013 तक का अंकेक्षण श्री रामलाल, अनुभाग अधिकारी (ले0 प0) द्वारा दिंनाक 13.5.2013 से 15.5.2013, 17.5.2013, 20.5.2013, 22.5.2013 से 24.5.2013, 28.5.2013 से 29.5.2013, 5.6.2013 से 6.6.2013, व 18.7.2013 से 19.7.2013 तक के दौरान सम्पन्न किया गया, जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में दिये गए है। आय के लिए मास 6/2012 तथा व्यय के लिए मास 4/2012 का चयन विस्तृत जॉच हेतु किया गया। आगामी अनुच्छेदो में वर्णित अभिलेख के

अतिरिक्त समस्त अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया। अंकेक्षणाधीन लेखा अवधि के दौरान निम्न वर्णित प्रधानाचार्य कार्यरत रहे।

प्राचार्य का नाम	अवधि
श्री एम0 एस0 जम्बाल	1.4.2012 सें अब तक

अंकेक्षण प्रतिवेदन महाविद्यालय के प्राचार्य द्वारा प्रदान की गई सूचनाओ व अंकेक्षण में प्रस्तुत अभिलेख के आधार पर तैयार किया गया है। महाविद्यालय द्वारा प्रदान की गई किसी गलत सूचना एंव सूचना प्रदान न करने के लिए यह विभाग जिम्मेवार नही होगा। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग का उतरदायित्व जॉच हेतु चयनित मासो तक ही सीमित है।

3. वितीय स्थितिः–

(क) राजकीय महाविद्यालय ,मण्डी की निधि वार वितीय स्थिति का विवरण निम्न प्रकार से है।

(1) समिश्रित निधिः–

2012–13	₹
प्रारम्भिक शेंष	631627.37
वर्ष के प्राप्ति	4981183.00
वर्ष मे प्राप्ति ब्याज	119396.00
कुल योग	5732206.37
वर्ष में व्यय	3297037.00
अन्तशेष	2435169.37

(2) पुस्तकालय प्रतिभूति :–

2012–13	₹
प्रारम्भिक शेंष	2429702.72
वर्ष के प्राप्ति	175400.00
वर्ष के प्राप्ति ब्याज	43690.00
कुल योग	2648792.74
वर्ष में व्यय	2002800.00
अन्तशेष	645992.74

(3) <u>स्नातोकतर निधि :–</u>

वर्ष 2012–13	₹
प्रारम्भिक शेंष	1821371.65
वर्ष के प्राप्ति	306013.00
वर्ष के प्राप्ति ब्याज	34802.00
कुल योग	2162186.65
वर्ष में व्यय	1524005.00
अन्तशेष	638181.65

(4) <u>होस्टल निधि :–</u>

वर्ष 2012–13	₹
प्रारम्भिक शेंष	161594.54
वर्ष के प्राप्ति	138478.00
वर्ष के प्राप्ति ब्याज	7397.00
कुल योग	307469.54
वर्ष में व्यय	170341.00
अन्तशेष	137128.57

(5) <u>विश्वविद्यालय निधि :–</u>

वर्ष 2012–13	₹
प्रारम्भिक शेंष	377282.13
वर्ष के प्राप्ति	988053.00
वर्ष के प्राप्ति ब्याज	21833.00
कुल योग	1387168.13
वर्ष में व्यय	1145630.00
अन्तशेष	241538.13

(6) <u>बायोटैक निधि :–</u>

वर्ष 2012–13₹	
प्रारम्भिक शेंष	1407693.81
वर्ष के प्राप्ति	178624.00
वर्ष के प्राप्ति ब्याज	60188.00

कुल योग	1646505.81
वर्ष में व्यय	9900.00
अन्तशेष	1636605.81

(ख) दिंनाक 31–3–2013 का निधियों के अन्तशेष का मिलान विवरण निम्न प्रकार से था।

क्रमांक	निधि का नाम	स्टेट बैक मण्डी खाता संख्या	रोकड वही में राशि	बैंक में शेष	अन्तर	टिप्पणी
1.	समिश्रित निधि	30225627079	2435169.37	2436339–37	1170/–	₹115/–के चैक जारी हुए परन्तु 31/3/13 तक बैक के प्रस्तुत नही हुए/शेष ₹2.00 के अन्तर वारे स्थिति स्पष्ट की जाए।
2.	स्नातोकतर निधि	30225627738	638181.65	638181.65	–	–
3.	विश्वविद्यालय निधि	30225630241	241538.13	241537.13	1/–	₹1–00 के अन्तर बारे स्थिति स्पष्ट की जाए।
4.	हास्टल निधि	30225629587	137128.54	138628.54	150/–	₹1500/– के चैक जारी हुए परन्तु 31–3–13 तक बैक मे प्रस्तुत नही हुए।
5.	पुस्तकालय निधि	30225472205	6459927.74	645982.74	10/–	₹10/–के अन्तर वारे स्थिति स्पष्ट की जाए।
6	बायोटैक निधि	30225628958	1636605.81	1636605.81	–	–

नोटः—<u>अन्य छोटी निधियां मिश्रित निधि में सम्मिलित है।</u>

मिश्रित निधि की रोकड वही के बाकी समस्त निधियों की आय को जोडकर जमा किया जाता है। इन निधियों की रोकड वही वर्गीकृत रूप में निधिवार तैयार की जाए जिससे प्रत्येक निधि की स्थिति स्वतः स्पष्ट हो सके व अनुपालना से इस विभाग को शीध्र अवगत करवाया जाए

(ग) <u>निवेशः—</u>

अंकेक्षण अवधि के अन्तर्गत विभिन्न छात्र निधियों से निवेशित राशियों का विवरण प्रतिवेदन के परिशिष्ट "क" में संलग्न है।

सावधि जमा राशियों को परिपक्वता पर ब्याज सहित पुनः निवेश किया जाता है जिसका इन्द्राज मात्र निवेश रजिस्टर में ही किया जाता है।

सावधि जमा राशियों को परिपक्वता पर रोकड वही में ब्याज सहित इन्द्राज किया जाना अपेक्षित था, जो नही किया गया जिस कारण निवेश की राशियों को वितीय स्थिति में नही दर्शाया जा सका। इसके अतिरिक्त यह भी पाया गया कि सावधि निवेश की राशियों को रोकड वही के प्रारम्भिक व अन्तशेष में नही जोडा गया तथा इन राशियों को रोकड वही से बाहर कर दिया गया जिसके निधियो की वितीय स्थिति स्वतः स्पष्ट नही हाती तथा रोकड वही में सावधि निवेश का आवश्यक लेन—देन न करने के कारण इन राशियों व इन पर अर्जित/प्राप्त हुए ब्याज के दुरूपयोग/दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इन्कार नही किया जा सकता/सावधि निवेश रजिस्टर भी स्वतः स्पष्ट रूप में तैयार नही किया गया है तथा बैक द्वारा दिये गए ब्याज पर काटे गए आयकर को भी रोकड वही मे नही दर्शाया गया। करोंडो ₹ के किये गए निवेश को रोकड वही में न दर्शाया समय—2 पर प्राप्त/ब्याज व उस पर काटे गए आयकर को भी रोकड वही में न दर्शाना अपने आप में ही एक गम्भीर अनियमितता है तथा अपनाई गई प्रक्रिया पर पूर्ण रूप से प्रश्न चिन्ह भी लगाया है। यद्यपि स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग द्वारा पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदनों में अंकेक्षण आपति उठाई जाती रही है फिर भी संस्थाध्यक्ष द्वारा कोई भी सुधार लेखों मे नही किया गया है। पाई गई गम्भीर त्रुटि बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व भविष्य में समस्त निवेशित राशियों को रोकड वही के प्रारम्भिक/अन्तशेष में भी जोडा जाना व इन राशियों पर समय—2 पर अर्जित ब्याज को रोकड वही में लेखाबद किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए व कृत कार्यवाही से इस विभाग को भी अवगत करवाया जाए। उपरोक्त वर्णित समस्त प्रकरण उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ भी विशेष रूप से लाया जाता है।

2 <u>अंकेक्षण शुल्कः–</u>

राजकीय वल्लभ महाविद्यालय, मण्डी, के छात्र निधि लेखाओं अवधि 1.4.2012 से 31.3.2013 तक का अंकेक्षण, शुल्क ₹7000 / –(सात हजार रूपये मात्र) बनता है। प्रधानाचार्य, राजकीय महाविद्यालय, मण्डी द्वारा उपरोक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि बैंक ड्राफ्ट संख्या 010838 दिनांक 06.06.2013 के अर्न्तगत निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग हिमाचल प्रदेश शिमला–9 को भेज दी गई।

5 <u>समिश्रित निधिः–</u>

(क) <u>चैक संख्या 375534 दिंनाक 15.12.2012 ₹77962 / –</u>

उपरोक्त चैक द्वारा ₹77962 / – की राशि मै0 एमबीशन प्रीन्टस मण्डी को 15000 गृह परीक्षा उतर पुस्तिका छपाई के बिल न0 512 दिनांक 3.12.2012 हेतु दिया गया। जॉच करने पर पाया गया कि बिल के अनुसार कुल राशि ₹77962 / – का दावा किया गया जवकि दी गई निविदा के अनुसार 1500.00 उतर पुस्तिकाओं के लिए 4.90 प्रति उतर पुस्तिका + 5% बैट की दर से ₹77175.00 ही देने बनते थे। अतः ₹787 / – का अधिक भुगतान बिल में अधिक कर दिया गया जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व अधिक भुगतान राशि की वसूली मै0 एमबीशन प्रिन्टर्ज मण्डी / उचित स्त्रोंत से करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(ख) <u>चैक संख्या 373557 दिनांक 01.02.2013 ₹155925 / –</u>

उपरोक्त चैक द्वारा ₹155925 / – की राशि मै0 नारायण आर्ट प्रिण्टर्ज को 3000 कालेज मैगजीन (विपाशा) के प्रिटिगं के विल न0 2603 दिनांक 28 / 12 / 2012 हेतु किया गया जॉच करने पर पाया गया कि फर्म की दरें सभी कर सहित दी गई थी जवकि विल में 5% वैट भी अतिरिक्त रूप में चार्ज किया गया था परिणाम स्वरूप ₹155925.00 को राशि गलत प्रकार से भुगतान कर दी गई जबकि सही गणनानुसार ₹148500.00 को राशि ही दी थी। त्रुटि वारे स्थिति स्पष्ट की जाए व ₹7425 / – की वसूली करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत जाए।

6. <u>प्रोस्पेक्टस की विकय ₹15000/– की कम जमा बारेः–</u>

अंकेक्षण में जॉच के दैारान प्रोस्पेक्टस की विकी से वर्ष 2001/13 के 300 प्रोस्पैक्टस हेतु ₹50/– प्रति के हिसाब से ₹15000/– समिश्रित निधि में निम्नलिखित विवरण के अनुसार कम जमा किये गए।

1. श्री प्रकाश चन्द चपडासी को प्रोस्पैक्टस कम संख्या 301 से 400 तक 9/6/12 को जारी 100 @ 50 ₹5000/–जमा नही किये।
2. श्रीमती लक्ष्मी देवी ने रसीद न02473 दिनांक 25/6/12 को 400 प्रोस्पेक्ट @ 50 ₹20000/–बनता था। परन्तु इसमें ₹10000 जमा करके ₹10000/– कम जमा किया।

अतः ₹15000.00 कम जमा बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व ₹15000.00 को वसूली सम्वन्धित कर्मचारी से करके राशि छात्र निधि में जमा करवाई जाए।

7. (क) <u>समायोजन वाऊचर संख्या 2 दिंनाक 2.7.13 अग्रिम राशि ₹1500/–</u>

उपरोक्त अग्रिम राशि राजकीय महाविद्यालय, नाहन में भाग लेने हेतु वी0 बी0 नेगी को ₹15000/– की अग्रिम राशि दिनांक 19/9/12 को चैक संख्या 142437 द्वारा भुगतान का गई। प्रस्तुत किये समायोजन लेखे की जॉच में निम्नलिखित त्रुटियॉ पाई गई।

कम संख्या 6 मैच रिफ्रैशमेंन्ट की गलत गणना करके ₹1500–00 का समायोजन किया गया जवकि सही गणना 12x3x25 =₹900/–ही वनती है। इस तरह के अधिक समायोजित राशि ₹600/–(1500–900) की वसूली सम्वधित कर्मचारी से करके अनुसार से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(ख) <u>समायोजन वाऊचर संख्या 12 दिनांक 2/7/13 अग्रिम राशि ₹2000/–</u>

उपरोक्त अग्रिम राशि राजकीय महाविद्यालय बिलासपुर में ईन्टर कालेज हाकी (पु0) चैम्पियनशीप दिंनाक 25.11.12 से 28.11.2012 में भाग लेने हेतु श्री बी0 वी0 नेगी को ₹12000.00 का अग्रिम राशि दिंनाक 22.11.2012 को चैक संख्या 373320 द्वारा भुगतान की गई। प्रस्तुत किये समायोजन लेखे की जॉच में निम्नलिखित त्रुटियां पाई गई।

क्रम संख्या 3. मैच रिफ्रैशमेन्ट की गलत गणना करके ₹2000/– का समायोजन किया गया जवकि सही गणना अनुसार भूगतान 16x3x25 =₹1200/– ही वनता है। इस तरह से अधिक समायोजित राशि ₹800/–(2000–1200) की वसूली सम्वन्धित कर्मचारी से करके अनुपालना से इस विभाग के अवगत करवाया जाए।

(ग) <u>समायोजन वाऊचर संख्या 5 दिनांक 2.7.13 अग्रिम राशि ₹2000/–</u>

उपरोक्त अग्रिम राशि राजकीय महाविद्यालय ठियोग में ईन्टर कालेज बाली वाल (पु0) चैम्पियनशिप दिनांक 29.9.2012 से 1.10.2012 में भाग लेने हेतु श्री वी0 बी0 नेगी को ₹12000/– की अग्रिम राशि दिंनाक 21.9.12 को चैक संख्या 142440 द्वारा भुगतान का गई।

जॉच करने पर पाया गया कि सही गणना अनुसार समायोजन ₹11797.00 ही किया जाना आपेक्षित था जवकि समायोजन ₹12397.00 का कर दिया गया। परिणाम स्वरूप ₹600.00 राशि अधिक समायोजन कर दी गई जिसकी वसूली करके राशि छात्र निधि लेखा में जमा करवाई जाए।

(घ) <u>समायोजन वाऊचर संख्या 1 दिनांक 2/7/13 अग्रिम राशि ₹9000/–</u>

उपरोक्त अग्रिम राशि चौडा मैदान शिमला में ईन्टर कालेज बैडमेन्टन(w) चैम्पियनशिप दिनांक 25.9.2012 से 28.9.2012 में भाग लेने हेतु श्री वी0 बी0 नेगी को ₹9000/– की अग्रिम राशि दिंनाक 8.9.2012 को चैक संख्या 142423 द्वारा भुगतान का गई। प्रस्तुत किये समायोजन लेख की जॉच करने पर पाया गया कि क्रम संख्या 6 में यात्रा व दैनिक भत्ता श्री वी0 बी0 नेगी के यात्रा के दौरान का समायोजन विल में ₹1290/– गलत गणना करके अधिक दर्शाया गया जबकि अंकेक्षण के अनुसार यात्रा भत्ता ₹1228/– ही बनता है।

अतः अधिक समायोजित राशि ₹62/–(1290–1228) की वसुली सम्बन्धित कर्मचारी से करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(ड.) <u>समायोजन वाऊचर संख्या 3 दिनांक 2.7.13 अग्रिम राशि ₹5000/–</u>

उपरोक्त अग्रिम राशि राजकीय महाविद्यालय रिकांगपिओं पी0 ओं0 में ईन्टर कालेज बाक्सिग चैम्पियनशिप दिंनाक 25/9/2012 से 28/9/2012 में भाग लेने हेतु श्री वी0 बी0 नेगी को ₹5000/– की अग्रिम राशि दिनांक 20/9/2012 को चैक संख्या 142438 द्वारा भूगतान की गई। प्रस्तुत किये समायोजन लेखे की जॉच करने पर पाया गया कि क्रम संख्या 3 मैच रिफ्रैशमैन्ट

की गलत गणना करके में ₹200/– का समायोजन किया गया जवकि सही गणना अनुसार ₹150/– ही बनता है। इस तरह से अधिक समायोजित राशि ₹50/–(200–150) की वसूली करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

(च.) <u>समायोजन वाऊचर संख्या 8 दिनांक 2/7/13 अग्रिम राशि ₹5000/–</u>

उपरोक्त अग्रिम राशि एम0 एल0 एस0 एम0 कालेज सुन्दरनगर में ईन्टर कालेज बाक्सिग चैम्पियनशिप (M) दिनांक 13.10.12 से 16.10.12 में भाग लेने हेतु श्री वी0 बी0 नेगी को ₹8000/– की अग्रिम राशि दिनांक 9.10.12 को चैक संख्या 373487 द्वारा भुगतान का गई।

प्रस्तुत किये समायोजन लेखे की जॉच करने पर पाया गया कि क्रम संख्या 3 मैच रिफ्रैशमैन्ट की गलत गणना करके में ₹425/– का समायोजन किया गया जवकि सही गणना अनुसार ₹375/– ही बनता है। इस तरह से अधिक समायोजित राशि ₹50/–(425–375) की वसूली सम्वन्धित कर्मचारी करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

8. <u>लधु आपति विवरणीः–</u> यह अलग से जारी नहीं की गई।

9. <u>निष्कर्षः–</u>लेखों में सुधार की आवश्यकता है।

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

पृष्ठांकन संख्या फिन(एल.ए)2(c)15(xi)(xi)8/78 vol-7 दिनांक, 20.12.2013 शिमला–171009

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

पंजीकृत

1 प्रधानाचार्य, राजकीय महाविद्यालय, मण्डी तहसील मण्डी, जिला मण्डी हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर की गई कार्रवाही का सटिप्पण उत्तर इस माह के भीतर इस विभाग को भेजें।

2 प्रधान सचिव (शिक्षा) हिमाचल प्रदेश सरकार शिमला–171002

3 निदेशक, शिक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला–171001.

4 श्री राम लाल अनुभाग अधिकारी, द्वारा––––

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