राजकीय कृषि प्रबन्धन एवं विस्तार प्रशिक्षण संस्थान, मशोबरा, जिला शिमला के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 4/2014 से 3/2015

1 गत अंकेक्षण प्रतिवेदनः–

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों पर की गई कार्रवाई के सत्यापन के उपरान्त पैरों की नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से थीः–

(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2005 से 3/2006

पैरा–7 अनिर्णीत

(ख) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2014 से 3/2015

पैरा–3 निर्णीत (अंकेक्षण शुल्क)

पैरा–4 निर्णीत (वित्तीय स्थिति पुनः प्रारूपित)

पैरा–5 निर्णीत (पुनः प्रारूपित)

पैरा–6 निर्णीत (पैरा वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में समाविष्ट किया गया है)

पैरा–7 निर्णीत (ऋण की ₹90000 कोरपस निधि को लौटा दी गई)

2 वर्तमान अंकेक्षणः–

राजकीय कृषि प्रबन्धन एवं विस्तार प्रशिक्षण संस्थान, मशोबरा के अवधि 4/2014 से 3/2015 के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण, जिसके परिणाम अनुवर्ती पैरों में दिए गए है, श्री हरदेव सिंह शांडिल, अनुभाग अधिकारी द्वारा दिनांक 7.7.15 व 8.7.15 को राजकीय कृषि प्रबन्धन एवं विस्तार प्रशिक्षण संस्थान के मशोबरा कार्यालय में किया गया। आय की विस्तृत जाच के लिए माह 8/14 तथा व्यय की विस्तृत जाँच के लिए भी माह 8/2014 का ही चयन किया गया।

यह अंकेक्षण प्रतिवेदन संस्था द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेखों के आधार पर तैयार किया गया है। स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, उक्त संस्था द्वारा कोई सूचना उपलब्ध न करवाने अथवा गलत सूचना उपलब्ध करवाने के कारण पाई गई अनियमितताओं के लिए उत्तरदायी नहीं होगा।

3 अंकेक्षण शुल्कः–

संस्था के अवधि 4/2014 से 3/2015 के लेखाओं की लेखा परीक्षा हेतु अंकेक्षण शुल्क ₹2000/– बनता है। अंकेक्षण शुल्क की इस राशि को निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा

विभाग, हिमाचल प्रदेश, शिमला–9 को भेजने हेतु अनुभाग अधिकारी की लेखा परीक्षा अधियाचना संख्या शून्य दिनाँक 8.7.15 द्वारा निदेशक, राजकीय कृषि एवं प्रबन्धन विस्तार प्रशिक्षण संस्थान समिति मशोबरा हिमाचल प्रदेश से अनुरोध किया गया।

4 वित्तीय स्थितिः–

राजकीय कृषि प्रबन्धन एवं विस्तार प्रशिक्षण संस्थान, मशोबरा, हिमाचल प्रदेश द्वारा प्रस्तुत संस्थान की अवधि 4/2014 से 3/2015 की वित्तीय स्थिति का विवरण निम्न प्रकार से हैः–

	Income from Semeti Grant-in-Aid Fund	Income from Other Fund	Total
Opening Balance	122385	–	122385
Receipts	4950000	49349845	54299845
Interest income	39527	–	39527
Total	5111912	49349845	54461757
Expenditure	4880131	45849845	50729976
Balance	231781	3500000	3731781

Bank Reconciliation Statement as on 31.3.2015

Balance as per cash book				3731781
Add:-				
Cheque issued but yet not presented for payment				
Cheque	**Date**	**Amount**		
735251	31.3.15	152356		
735253	31.3.15	143466		
735249	31.3.15	1338		
735252	31.3.15	3845		(+) 301005
Less:-				
Excess debit shown by Bank against Chq No. 735250. dt. 31.3.15 (in cash book payment shown ₹140566 whereas in bank pass book ₹140606 debited)			40	
On 26.6.14 MICR SB CHQ charges debited in Pass Book, but this amt. was not recorded in cash book			180	(-)220
Balance as per Pass Book (Indian Bank Account No. 554962434)				4032566

5 सहायता अनुदानः–

राजकीय कृषि प्रबन्धन एवं विस्तार प्रशिक्षण संस्थान, मशोबरा को हिमाचल प्रदेश सरकार से वित्तीय वर्ष 2014–15 में ₹4950000/– सहायता अनुदान के रूप में प्राप्त हुई, जिसका विवरण **परिशिष्ट "क"** में दिया गया है तथा उपयोगिता प्रमाण पत्र **परिशिष्ट "ख"** पर संलग्न है।

6 समिति की रोकड़ बही व बैंक खाते में हिमाचल प्रदेश सरकार तथा केन्द्र सरकार से अन्य निधियों के अन्य उद्देश्यों हेतु अनुदानों के रूप में प्राप्त ₹49349845 का दर्शाने बारेः—

समिति की रोकड़ बही में वित्तीय वर्ष 2014—15 में अन्य शीर्ष के अन्तर्गत केन्द्र सरकार/हिमाचल प्रदेश सरकार से अन्य उद्देश्यों हेतु ₹49349845/— प्राप्त हुई। इस राशि में से ₹45849845/— वित्तीय वर्ष में ही सम्बन्धित निधियों में जमा कर दी गई तथा शेष ₹3500000/—को सम्बन्धित निधि में दिनाँक 7.4.15 को हस्तांतरित किया गया। इस प्रकार समिति निधि की रोकड़ बही में अन्य निधियों/अन्य शीर्ष के अन्तर्गत अनुदान की राशि जमा करने के कारण समिति की रोकड़ बही/बैंक खातों में जमा राशि समिति क लेखाओं की सही स्थिति परिलक्षित नहीं करती है। अतः सुझाव दिया जाता है कि भविष्य में समिति निधि की रोकड़ बही व बैंक खाते में समिति के अनुदानों के अतिरिक्त अन्य उद्देश्य हेतु प्राप्त निधियों की राशि जमा न की जाए क्योंकि अन्य उद्देश्यों हेतु प्राप्त अनुदानों के लिए समिति द्वारा अलग से निधियों की रोकड़ बहियों का रख रखाव भी किया गया है। अतः अन्य उद्देश्यों हेतु प्राप्त अनुदानों का लेखा जोखा सम्बन्धित रोकड़ बहियों में ही किया जाए।

7 चिकित्सा प्रतिपूर्ति भत्ते की ₹898/— का अनियमित रूप से भुगतान करनाः—

लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि निम्न विवरणानुसार चिकित्सा प्रतिपर्ति दावे के रूप में ₹898/— का अनियमित रूप से भुगतान किया गया है जिसमें inadmissible औषधियाँ सम्मिलित थी, जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा उक्त राशि की वसूली सम्बन्धित कर्मचारी से शीघ्र करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत किया जाए।

कर्मचारी का नाम व पद	बिल सं0	दिनाँक	औषधि का नाम	राशि	टिप्पणी
श्री निमा राम, चपड़ासी	20	22.8.14	Tab. Rectocare	92	आयुर्वेदिक
			Anaproct cream	53	चिकित्सालय द्वारा निर्देशित (Prescribed) यह औषधियाँ नियमानुसार देय नहीं है
			Tab. Rectocare	198	—यथोपरि—
			Tab. Sitcom	480	—यथोपरि—
—यथोपरि—	22	8.9.14	DFO GEL	75	यह औषधी चिकित्सक द्वारा Prescribe नहीं

की गई थी।

योग **898**

8 **लघु आपत्ति विवरणिकाः**— इसे अलग से जारी नहीं किया गया।

9 **निष्कर्षः**— लेखों क रख—रखाव में सुधार की आवश्यकता है।

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

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)(14) 219/02, खण्ड—2—5689—5691 दिनांक 28.09. 2015, शिमला—171009

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

पंजीकृत

1. निदेशक, राजकीय कृषि एवं प्रबन्धन विस्तार प्रशिक्षण संस्थान समिति मशोबरा, हि0प्र0 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को एक माह के भीतर प्रेषित करें।
2. निदेशक, (कृषि) हि0प्र0 शिमला—5 को सूचनार्थ
3. श्री हरदेव सिंह शांडिल, अनुभाग अधिकारी द्वारा.......................

हस्ता/—

उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, शिमला—171009