राजकीय महाविद्यालय संगडाह, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश के छात्र निधियों का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 6/2006 से 3/2015

भाग—एक

1 प्रारम्भिक

(क) प्रधान सचिव, उच्च शिक्षा हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्याः EDN-Kha(16)-10/95-Pt.III-loose, दिनांक 8.3.2006 के अन्तर्गत राजकीय महाविद्यालय संगड़ाह, जिला सिरमौर (हिमाचल प्रदेश) का वित्तीय वर्ष में 2006—07 में आरम्भ किया गया। महाविद्यालय के अवधि 6/2006 से 3/2015 तक के छात्र निधि लेखों का प्रथम अंकेक्षण श्री हेमराज भारद्वाज, सहायक नियन्त्रक (लेखा परीक्षा) व श्री वीरेन्द्र, अनुभाग अधिकारी (लेखा परीक्षा) द्वारा दिनांक 26.8.2015 से 4.9.2015 तक महाविद्यालय के संगडाह स्थित कार्यालय में सम्पन्न किया गया, आय व व्यय की विस्तृत जाँच हेतु क्रमशः माह 7/2006, 8/2007, 11/2008, 6/2009, 7/2010, 6/2011, 6/2012, 6/2013, 6/2014 व 10/2006, 11/2007, 10/2008, 10/2009, 3/2011, 9/2011, 12/2012, 10/2013, 9/2014 के लेखाओं का चयन किया गया जिसके परिणामों को आगामी पैराग्राफों मे समाविष्ट किया गया है।

अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्नलिखित प्राचार्य महाविद्यालय के प्रधानाचार्य एवं आहरण एवं संवितरण अधिकारी के पद पर कार्यरत रहे :—

क्रम संख्या	प्रधानाचार्य का नाम	अवधि
1	Sh. Ramanand Chauhan	June, 2006 to 23-8-2006
2	Dr. Subhash Gupta	24-8-2006 to 31-8-2007
3	Dr. Ami Chand Kamal	1-8-2007 to 27-3-2008
4	Sh. Shashi Bhushan Sekhri	28-3-2008 to 26-5-2010
5	Dr. Ami Chand Kamal	27-5-2010 to 31-3-2012
6	Sh. Narinder Kumar Thakur	1-4-2012 to 3-10-2012
7	Dr. Harish Kumar	4-10-2012 to Continue

वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण विद्यालय के नियन्त्रण अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई सूचनाओं व अभिलेख के आधार पर किया गया है। संस्था द्वारा उपलब्ध करवाए गए अभिलेख व सूचनाओं के गलत एवं अपूर्ण होने की अवस्था में अंकेक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रकार के प्रभाव हेतु स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा। इस विभाग का दायित्व केवल चयनित मासों तक ही सीमित है।

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार

क्रम संख्या	विवरण	पैरा संख्या	राशि (लाखों में)
1	लाईब्रेरी कालातीत हो चुकी प्रतिभूति राशियों को जब्त करके मिश्रित निधि में जमा न करना	9	0.42
2	हिमाचल प्रदेश पथ परिवहन निगम द्वारा उपलब्ध 50% किराये की छुट का लाभ प्राप्त न करना	11	0.04
3	छात्र निधियों से स्वीकृत ऋण की राशि को प्राप्त न करना	13	0.05
4	लाईब्रेरी सिक्यूरिटी निधि से अनियमित व्यय करना	14	0.04
5	Accompanists को अधिक राशि का भुगतान	16	0.03

2 अंकेक्षण शुल्क

अवधि 6/2006 से 3/2015 तक के छात्र निधि लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण करने का शुल्क निम्न विवरण अनुसार ₹60,000 आंका गया जिसे रेखांकित बैंक ड्राफ्ट द्वारा अदा करने हेतु प्रधानाचार्य से सहायक नियन्त्रक (लेखा परीक्षा) की अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 106/2015, दिनांक 29.8.2015 द्वारा अनुरोध किया गया जिसके प्रतिउत्तर में प्रधानाचार्य द्वारा सूचित किया गया कि अंकेक्षण एवं निरीक्षण शुल्क ₹60,000, हिमाचल प्रदेश स्टेट को–ऑपरेटिव बैंक–संगड़ाह के डिमांड ड्राफ्ट संख्याः 2080607, दिनांक 2.9.2015 के माध्यम से पंजीकृत पत्र संख्याः EDN-GCS-A/C(Audit)15/2006-1365-66, दिनांक 2.9.2015 द्वारा निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला–9 को भेज दिया गया है :–

वित्तीय वर्ष	छात्र निधियों की आय (रु में)	संचायिका में प्राप्त जमा (रु में)	कुल योग (रु में)	अंकेक्षण शुल्क (रु में)
2006–07	33,984	1,710	35,694	5,000
2007–08	42,777	Nil	42,777	5,000
2008–09	77,717	Nil	77,717	5,000
2009–10	1,04,901	Nil	1,04,901	5,000
2010–11	2,58,457	Nil	2,58,457	8,000
2011–12	3,11,594	Nil	3,11,594	8,000
2012–13	4,02,583	Nil	4,02,583	8,000
2013–14	4,33,999	Nil	4,33,999	8,000
2014–15	3,87,387	Nil	3,87,387	8,000
			कुल जोड़	**60,000**

3 वित्तीय स्थिति

राजकीय महाविद्यालय संगड़ाह, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश के निधि लेखाओं अवधि 6/2006 से 3/2015 तक की वित्तीय स्थिति का विवरण निम्न प्रकार से है :–

वित्तीय वर्ष	आरम्भिक शेष (रु में)	कुल प्राप्तियाँ (रु में)	कुल योग (रु में)	व्यय (रु में)	अन्तशेष (रु में)	बैंक मे (रु में)
2006–07	0	33984	33984	21270	12714	12714
2007–08	12714	42777	55491	21379	34112	34162
2008–09	34162	77717	111879	45750	66129	66129
2009–10	66129	104901	171030	60292	110738	110738
2010–11	110738	258457	369195	151922	217273	217273
2011–12	217273	311594	528867	280683	248184	248184
2012–13	248184	402583	650767	340665	310102	310102
2013–14	310102	433999	744101	419019	325082	325082
2014–15	325082	387387	712469	299099	**413370**	**413370**

दिनांक 31.3.2015 को वित्तीय स्थिति /रोकड़ बही के अनुसार शेष = **413370**

दिनांक 31.3.2015 को बैंक खातों के अनुसार शेष = **413370**

(परिशिष्ट–''क'' के अनुसार)

<u>Detail of Closing Balance as on 31-3-2015</u>

Sr. No.	Name of Fund	Bank A/c No. HP Co-op	Amount (Rs)
1	Other A/F	2922	51627
2	Uni Fund	2923	24640
3	H. Exam	2925	4554
4	Practical Fund	2926	91666
5	Library Security	2927	95929
6	Magazine Fund	2928	20208
7	Scout Fund	2930	831
8	Medical Fund	2931	9493
9	A/F	5385	65035
10	Sports Fund	7159	28146
11	Computer Fund	UCo Bank	12086

		210057	
12	Fine Fund	3277	9155
13	Cash in Hand		0
14	FDR		0
		Total	**413370**

दिनांक 31.3.15 को वित्तीय स्थिति एवं बैंक खातों में दर्शाए गए शेषों में अन्तर (**413370 – 413370**) = **शून्य**

4 निवेश

अंकेक्षण अवधि के दौरान छात्र निधियों में से कोई भी राशि सावधिक जमा में निवेशित नहीं की गई थी जबकि निधियों से सम्बन्धित बैंक बचत खातों में लाखों रुपये की राशि अनुपयुक्त जमा पड़ी थी। अतः इस सम्बन्ध में परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में इतनी बड़ी राशि को बचत खाते में जमा रखने की अपेक्षा, निधियों की वित्तीय आवश्यकताओं को ध्यान में रखते हुए, अल्प व दीर्घकालिक सावधिक जमा में निवेशित करने की सम्भावना को तलाशा जाए ताकि निधि से छात्र कल्याण व विकास गतिविधियों को प्रभावित किए बिना ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय प्राप्त हो सके।

5 फीस की राशि ₹0.04 लाख को सरकारी खजाने में कम जमा करना

छात्रों से प्राप्त फीस की राशि को सरकारी खजाने में जमा करवाने सम्बन्धी चालानों का सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि दिनांक 11.6.2011 से 16.6.2011 को छात्रों से फीस की राशि ₹16,185 प्राप्त हुई थी (फीस रजिस्टर पृष्ठ–119 से 121) किन्तु चालान संख्याः 4, दिनांक 20.6.2011 द्वारा सरकारी कोष में ₹11,847 की ही राशि जमा करवाई गई थी जोकि ₹4,338 कम थी। अंकेक्षण द्वारा त्रुटि के उजागर करने पर ₹4,338 की कम जमा फीस की राशि को चालान संख्याः 4, दिनांक 31.8.2015 द्वारा सरकारी कोष में जमा करवा दिया गया है। अतः परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में ऐसी चूक न हो उस हेतु आवश्यक पग उठाये जाने सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

6 C.S.C.A निधि की छात्रों से अनाधिकृत वसूली करना

विभिन्न निधियों की आय का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि महाविद्यालय ने अवधि 6.7.2012 से 5.10.2012 तक के दौरान छज्ञत्र–छात्राओं से C.S.C.A निधि की राशि ₹3058 अनाधिकृत तौर पर वसूल की गई थी जबकि

नियमानुसार छात्रों से हिमाचल प्रदेश सरकार व विश्वविद्यालय द्वारा अधिकृत निधियाँ ही वसूली जानी अपेक्षित थी। अतः नियमों के प्रतिकूल उक्त वर्णित अनाधिकृत निधि के अन्तर्गत छात्रों से राशि वसूलने का या तो औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस निधि के UCO बैंक खाता संख्याः 07630110034569 में जमा राशि को ब्याज सहित अविलम्ब मिश्रित निधि खाते में हस्तांतरित किया जाए तथा भविष्य में नियमानुसार छात्रों से केवल हिमाचल प्रदेश सरकार व विश्वविद्यालय द्वारा अधिकृत निधियां ही वसूली जानी सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7 फीस की राशि को सरकारी खजाने में विलम्ब से जमा करवाना

छात्रों से प्राप्त फीस की राशि को सरकारी खजाने मे जमा करवाने सम्बन्धी चालानों का सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि प्राप्त फीस की राशि, प्राप्ति तिथि के 2 से 57 दिनों तक के विलम्ब से जमा करवाई गई थी जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है क्योंकि नियमानुसार राशि उसी दिन या अगले कार्य दिवस को सरकारी खजाने में जमा करवाई जानी अपेक्षित थी। अतः इस अनियमितता को या तो सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए अन्यथा सम्बन्धित से विलम्ब अवधि का दण्ड ब्याज वसूल किया जाए तथा भविष्य में प्राप्त फीस की राशि को सरकारी खजाने में समयानुसार जमा करवाया जाना सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :–

क्रमांक	फीस प्राप्ति का विवरण			सरकारी खजाने में जमा करने का विवरण		विलम्ब की अवधि
	रजिस्टर पृष्ठ संख्या	तिथि	राशि (रु में)	चलान संख्या	दिनांक	
1	2	25.7.2006	3330	1	21.9.2006	1Month 27 days
	3	25.7.2006	1035	1	21.9.2006	1Month 27 days
	4	25.7.2006	690	1	21.9.2006	1Month 27 days
	5	25.7.2006	735	1	21.9.2006	1Month 27 days
	6	25.7.2006	1470	1	21.9.2006	1Month 27 days
	7	25.8.2006	735	1	21.9.2006=₹390	27 days
				5	9.10.2006=₹345	1 Month 15 days
2	13	3.8.2007	2075	3	7.8.2007	4 days
3	14	4.8.2007	3630	1	16.8.2007	14 days
4	18	24.11.2007	6600	1	3.12.2007	9 days
5	20	18.12.2007	400	1	28.12.2007	10 days

6	26	28.6.2008	1020	2	3.7.2008	5 days
	27	30.6.2008	2130	2	3.7.2008	3 days
7	28	30.6.2008 3.7.2008	525	1	7.7.2008	4 to 7 days
8	29	7 से 11.7.2008	630	2	17.7.2008	6 to 10 days
9	32	23.8.2008 से 2.9.2008	1050	2	3.9.2008	2 to 11 days
10	33 & 34	3 to 5.9.2008	4950	2	8.9.2008	3 to 5 days
11	35	8 to 10.9.2008	936	2	15.9.2008	5 to 7 days
12	36	10.9.2008	160	1	18.9.2008	8 days
13	37	23.9.2008	150	2	26.9.2008	3 days
14	38	29.9.2008	100	1	3.11.2008	4 days
15	42	25.11.2008	6900	3	28.11.2008	3 days
16	44	4 & 8.12.2008	635	3	10.12.2008	2 to 6 days
17	45	12.12.2008	417	2	15.12.2008	3 days
18	48	20.12.2008	200	1	23.12.2008	3 days
19	54	16.6.2009	2800	2	18.6.2009	2 days
20	57	20.6.2009	5150	1	23.6.2009	3 days
21	60	25.6.2009	2595	2	29.6.2009	4 days
22	61	29.6.2009	4935	8	2.7.2009	3 days
23	62	30.6.2009	2985	2	17.7.2009	17 days
24	68	27.10.2009	5100	3	3.11.2009	7 days
	69	30.10.2009	2100	3	3.11.2009	4 days
	70	31.10.2009	1200	3	3.11.2009	3 days
25	76	16.6.2010	800	2	23.6.2010	7 days
		17.6.2010	25			6 days
		18.6.2010	1425			5 days
		19.6.2010	1300			4 days
		21.6.2010	3275			2 days
26	79	22.6.2010	2790	5	25.6.2010	3 days
		23.6.2010	960			2 days

27	81	25.6.2010	4410	3	7.7.2010	12 days
		28.6.2010	1215			9 days
		29.6.2010	8055			8 days
	82 to 84	30.6.2010	8115			7 days
28	85 & 86	8.7.2010	1380	1	19.7.2010	11 days
	88 to 90	9.7.2010	1080			10 days
	91 &92	10.7.2010	4435			9 days
29	94	27.7.2010	345	1	3.8.2010	7 days
		30.7.2010	345			4 days
30	97	8.11.2010	300	1	15.11.2010	7 days
31	97 to 100	9.11.2010	11100	2	12.11.2010	3 days
	100to103	10.11.2010	14700			2 days
32	114	3.6.2011	325	4	9.6.2011	6 days
		6.6.2011	25			3 days
		7.6.2011	1100			2 days
33	115&116	9.6.2011	3900	2	14.6.2011	5 days
	116to118	10.6.2011	9700			4 days
34	119	11.6.2011	1620	4	20.6.2011	9 days
	119&120	13.6.2011	6590			7 days
	120&121	14.6.2011	4270			6 days
	121	16.6.2011	3705			4 days
35	122	17.6.2011	5770	3	25.6.2011	8 days
	122&123	18.6.2011	3255			7 days
	123	20.6.2011	4850			5 days
36	124	25.6.2011	175	4	6.7.2011	11 days
		30.6.2011	1425			6 days
37	133	9.8.2011	2800	7	11.8.2011	2 days
38	139to141	14.11.2011	6000	1	17.11.2011	3 days
	141to143	15.11.2011	6600			2 days
39	145	17.11.2011	4200	2	23.11.2011	6 days
	146	18.11.2011	3300			5 days

40	157	12.6.2012	650	1	20.6.2012	8 days
		13.6.2012	325			7 days
		14.6.2012	1375			6 days
		15.6.2012	700			5 days
41	158	16.6.2012	350	nil	25.6.2012	9 days
		18.6.2012	2175			7 days
	159	19.6.2012	5175			6 days
	160	20.6.2012	4325			5 days
42	162	21.6.2012	775	2	27Ʊ6Ʊ2012	6 days
		22.6.2012	3345			5 days
		23.6.2012	1750			4 days
	163	25.6.2012	3600			2 days
43	164	26.6.2012	1365	1	4.7.2012	8 days
		27.6.2012	3145			7 days
		28.6.2012	420			6 days
		29.6.2012	1175			5 days
	165	30.6.2012	4980			4 days
44	169	24to27.9.2012	3015	3	1.10.2012	4 to 7 days
45	172&173	22.11.2012	1800	5	29.11.2012	7 days
		27.11.2012	6000			2 days
46	174to176	29.11.2012	7200	4	4.12.2012	5 days
		30.11.2012	6900			4 days
47	187	13.6.2013	325	1	20.6.2013	7 days
		17.6.2013	25			3 days
		18.6.2013	500			2 days
48	190&191	21.6.2013	3060	1	25.6.2013	4 days
	191	22.6.2013	1135			3 days
49	193	25.6.2013	5775	1	27.6.2013	2 days
50	194	27.6.2013	535	4	1.7.2013	4 days
		28.6.2013	1885			3 days
51	195	5.7.2013	475	10	9.7.2013	4 days

		6.7.2013	485			3 days
52	196	26.8.2013	5760	9	29.8.2013	3 days
53	198	26.10.2013	600	6	1.11.2013	6 days
		28.10.2013	300			4 days
		29.10.2013	1500			3 days
	199	30.10.2013	900			2 days
54	200	1.11.2013	900	6	8.11.2013	7 days
55	201	12.11.2013	300	2	21.11.2013	9 days
	202	18.11.2013	600			3 days
	203	19.112013	3900			2 days
56	204	21.11.2013	600	2	28.11.2013	7 days
		22.11.2013	1200			6 days
57	207	27.12.2013	475	4	1.1.2014	5 days
	208	28.12.2013	550			4 days
58	213	12.6.2014	325	3	17.6.2014	5 days
		14.6.2014	350			3 days
59	223	28.6.2014	1725	5	1.7.2014	3 days
60	223	30.6.2014	670	1	15.7.2014	15 days
		10.7.2014	1445			5 days
		12.7.2014	245			3 days
61	224to226	19.11.2014	7200	3	21.11.2014	2 days
62	232	24.11.2014	300	12	19.12.2014	25 days

8 कालातीत हो चुकी लाईब्रेरी प्रतिभूति राशि ₹0.42 लाख जब्त करके मिश्रित निधि मे जमा न करना

परिशिष्ट–''ख'' द्वारा उपलब्ध करवाई गई सुचना के अवलोकन पर पाया गया कि छात्रों से प्राप्त प्रतिभूति राशियाँ ₹4170 छात्रों द्वारा समय रहते दावा न करने के कारण कालातीत हो चुकी थी किन्तु नियमानुसार उनको जब्त करके मिश्रित निधि में जमा नहीं किया गया था। अतः परामर्श दिया जाता है कि नियमानुसार कालातीत हो चुकी प्रतिभूति राशियों को जब्त करके मिश्रित निधि में जमा करना सुनिश्चित किया जाए। अनुपाला से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9 उत्तर पुस्तिकाओं की रद्दी की बिक्री न करना

अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 90/2015, दिनांक 4.8.2015 के प्रत्युतर EDN-GCS-A/C(Audit)15/2016-1377, दिनांक 2.9.2015 द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना अनुसार महाविद्यालय द्वारा पिछले नौ वर्षों में उतर पुस्तिकाओं से उत्पन्न रद्दी को स्टॉक में जमा करके रखा हुआ था तथा अंकेक्षण की अवधि तक उसकी कोई बिक्री नहीं की गई थी। अतः परामर्श दिया जाता है कि नियमानुसार निश्चित समय पर उतर पुस्तिकाओं को Preserve रखने के उपरान्त रद्दी को स्टॉक में जमा रखने की अपेक्षा नियमित तौर से निलामी करना सुनिश्चित किया जाए ताकि प्राप्त राशि का छात्र कल्याण की गतिविधियों में उपयोग हो सके तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10 हिमाचल प्रदेश पथ परिवहन निगम द्वारा उपलब्ध 50% किराये की छुट का लाभ प्राप्त न करना (वाऊचर संख्याः 21/12, दिनांक 21.12.2012 = ₹12000)

चयनित माह के व्यय वाऊचरों का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि श्री रवि कान्त, सहायक प्राचार्य को अस्थाई अग्रिम राशि के ₹12000 का भुगतान वाऊचर संख्याः 21/12, दिनांक 21.12.2012 द्वारा 10 नम्बर रोवेरस व रैन्जेर्स छात्रों को राजकीय महाविद्यालय बैजनाथ में अवधि 25 से 29.12.2012 तक आयोजित राज्य स्तरीय समागम (Moot) में भाग लेने हेतु चैक संख्याः 06483834, दिनांक 19.12.2012 द्वारा किया गया जिसमें से ₹8710 की राशि छात्रों के आने–जाने के किराये पर हिमाचल प्रदेश पथ परिवहन निगम द्वारा उपलब्ध 50% किराये की छुट का लाभ प्राप्त किए बिना ही व्यय की गयी थी जोकि अनियमित है क्योंकि यदि वर्णित किराये में छुट का लाभ प्राप्त किया होता तो ₹4355 की निधि राशि की बचत होती जिसका अन्यत्र छात्र कल्याण हेतु उपयोग किया जा सकता था। अतः वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाया जाए अन्यथा उचित स्त्रोत से वसूली करते हुए निधि की भरपाई सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

11 छात्र निधियों से स्वीकृत अस्थाई अग्रिम राशि में से अनुपयोग शेष राशि को देरी से निधि में जमा करना

चयनित माह के व्यय वाऊचरों का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि छात्र निधियों से स्वीकृत अस्थाई अग्रिम राशि मे से अनुपयोग शेष राशि को देरी से वापिस लौटाया गया था जबकि नियमानुसार ऐसी शेष बची राशि को उद्देश्य पूर्ति के तुरन्त जमा करवाया जाना अपेक्षित था। विस्तृत अंकेक्षण पर यह अनियमितता निम्नलिखित प्रकरणों में पाई गई और यह भी पाया गया कि अग्रिम स्वीकृत करने से पूर्व इसका

अनुमान तैयार नहीं किया गया था जिसके कारण आवश्यकता से अधिक अग्रिम स्वीकृत किया गया जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है क्योंक वित्तीय नियमावली के प्रावधानानुसार, अग्रिम राशि मौके की आवश्यकता से अधिक स्वीकृत/आहरित नहीं की जानी चाहिए। अतः वर्णित अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए या तो इसे सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए अन्यथा वापिस जमा में विलम्ब की अवधि का दण्ड ब्याज सम्बन्धित उचित स्त्रोत से वसूल करके छात्र निधि में जमा करवाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में इस सम्बन्ध मे वित्तीय नियमों का पूर्ण अनुपालन सुनिश्चित किया जाए :–

क्र0 सं0	विवरण	अग्रिम राशि (रु में)	उद्देश्य पूर्ण होने की तिथि	शेष वापिस का विवरण			विलम्ब की अवधि
				रसीद सं0	तिथि	राशि (रु में)	
1	Sh. Shiv Lal Bhardwaj, Asstt. Prof. Vr. No. 26/13 dated 7.10.10 (AFA/c 5385, CBP-13) For Youth Fest Group III at GDC-Dhaliara w.e.f. 26&27.10.10	28000	29.10.10	0597906	8.12.10	1381	1M 10D
2	Dr. K.D. Bhardwaj, Asstt. Prof. Vr. No. 1/13 dated 13.10.09 (AFA/c 5385, CBP-II) For Youth Fest. Group III w.e.f. 22&23.10.09	18000	24.10.09	0710991	2.12.09	2577	1M 9D
3	Sh. Shiv Lal Bhardwaj, Asstt. Prof. Vr. No. 20/13 dated 15.10.08 (OAFa/c 2922, CBP-62) For Youth Fest. Group III at GPGC-Hamirpur w.e.f. 22&23.10.08	20000	24.10.08	0710330	7.11.08	3933	14 D

4	Sh. Manish Kumar, Asstt. Prof. Vr. No. 44 dated 2.9.2014 (Sports Fund a/c 7159, CBP-29) For Inter-College Handball Men & Women Championship at GC-Joginder Nagar w.e.f. 16 to 18.9.14	31000	20.9.14	0523543	1.12.14	5222	2M 11D
5	Sh. Manish Kumar, Asstt. Prof. Vr.No. 45 dated 2-9-14 (Sports fund A/c 7159, CBP-29) for Inter College Kho-Kho (Women) Championship at GC-Sarkaghat w.e.f. 20 & 21-9-14	21000	23.9.14	0523539	21.10.14	7880	28D
6	Sh. Vishal Rangta, Asstt. Prof. Vr.No. 52 dated 9-9-11 (AF A/c 5385, CBP-48) For HPU Inter College Group-I (Creativity) Championship at GC-Nalagarh w.e.f. 20to 24.9.11	6500	25.9.11	0003266	5.10.11	1176	10 D
7	Sh. Shiv Lal Bhardwaj, Asstt. Prof. Vr. No. 96/13 dated 31.8.13 (AF a/c 5385,	4000 (3000 + 1000)	8.9.13	0523465	5.10.13	817	27 D

	CBP-55) For HPU Youth Fest. Group-I at GC-Nadaun w.e.f. 3 to 6.9.13						
8	Sh. Ravi Kant, Asstt. Prof. Vr.No. 98/17 dated 3.9.13 (AF a/c 5385, CBP-56) For HPU Youth Fest. Group at GC-Hamirpur w.e.f. 10 to 13.9.13	17000	14.9.13	0523466	5.10.13	802	21 D
9	Sh. Shiv Lal Bhardwaj, Asstt. Prof. Vr. No. 109/12 dated 24.9.14 (AF a/c 5385, CBP-67) For HPU Youth Fest. Group-II at GC-Kullu w.e.f. 28.9.14 to 1.10.14	6000	3.10.14	0523542	9.12.14	882	2 M 7 D
10	Sh. Shiv Lal Bhardwaj, Asstt. Prof. Vr. No. 116/31 dated 3.3.15 (AF a/c 5385, CBP-76) For Annual Prize Distribution Function on 3.3.15	20000	3.3.15	0523547	8.4.15	2656	1 M 5 D
11	Sh. Manish Kumar, Asstt. Prof. Vr. No. 5/2 dated 21.10.10 (Sports Fund A/c 7159, CBP-11) for Inter College Volley	8000	1.11.11	0597897	11.11.10	2674	10 D

	ball Championship at PGC-Rampur w.e.f. 28 to 31.10.10						
12	Sh. Manish Kumar, Asstt. Prof. Vr. No. 11/7 dated 9.9.11 (Sports fund a/c 7159, CBP-27) For Inter College Badminton Championship at GC-Una w.e.f. 15 to 23.9.11	7500	24.9.11	0003267	5.10.11	1859	11 D
13	Sh. Manish Kumar, Asstt. Prof. Vr.No. 24/1 dated 6.11.12 (Sports Fund a/c 7159, CBP-7) For Athletic meet at GC-Hamirpur & Kho-Kho Championship (Girls) at GC-Sujanpur w.e.f. 8 to 11.11.12	30000	13.11.12	0710145	29.11.12	3908	16 D
14	Sh. Manish Kumar, Asstt. Prof. Vr. No. 26/1 dated 29.11.12 (Sports Fund a/c 7159, CBP-9) for Inter College Kho-Kho Championship at GC-Karsog w.e.f. 3 to 5.12.12	20000	7.12.12	0710172	10.12.12	7522	3 D

15	Sh. Manish Kumar, Asstt. Prof. Vr. No. 37/17 dated 24.10.13 (Sports Fund a/c 7159, CBP-22) For Inter College Men &Women Kho-Kho Championship at BBN College-Chakmoh, HMR w.e.f. 27 to 30.10.13	30000	31.10.13	0523475	8.11.13	5956	8 D
16	Sh. Manish Kumar, Asstt. Prof. Vr. No. 38/10 dated 9.11.13 (Sports Fund a/c 7159, CBP-23) for Annula Atheletic Meet (Men & Women) at GC-Mandi w.e.f. 16 to 18.11.13	12000	20.11.13	0523477	30.11.13	4194	10 D
17	Sh. Manish Kumar, Asstt. Prof. Vr. No. 47 dated 15.11.14 (Sports Fund A/c 7159, CBP-31) for Annual Athletic Meet (Men & Women) at GC-Hamirpur w.e.f. 19 to 21.11.14	10000	23.11.14	0523545	12.12.14	1791	19 D
18	Sh. Manish Kumar, Asstt. Prof. Vr. No. 29/15 dated 3.7.13	2000	31.8.13	0523459	10.9.13	276	10 D & Delay in Utilisation

(Sports Fund a/c 7159, CBP-17) For purchase of Sports goods	= 1 M 28D

12 छात्र निधियों से किसी अन्य उद्देश्य के लिए दिए गए ऋण की राशि ₹0.05 लाख को वापिस प्राप्त न करना

चयनित माह के व्यय वाऊचरों का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि छात्र निधियेां से किसी अन्य उद्देश्य के लिए ऋण की राशि स्वीकृत/आहरण की गयी थी जोकि अनियमित है क्योंकि निधियों के उपयोग सम्बन्धी नियमों में ऐसा कोई प्रावधान नहीं है। अंकेक्षण करने के दौरान यह भी पाया गया कि निम्न वर्णित अग्रिम राशि निधि में वापिस प्राप्त नहीं हुई थी जैसा कि **परिशिष्ट–"ग"** द्वारा उपलब्ध सूचना से भी स्पष्ट विदित होता है। अतः भविष्य में निधियों से नियमों के प्रतिकूल ऋण स्वीकृति से परिहार किया जाए तथा वापिस प्राप्ति योग्य ऋण की राशि को तुरन्त सम्बन्धित स्त्रोत से प्राप्त करके निधि की भरपाई की जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :–

क्र0 सं0	निधि का नाम/लेखा सं0	रोकड़ बही पृष्ठ/ चैक संख्या व दिनांक	राशि (रु में)	ऋण का उद्देश्य
1	Other AF/2922	41/5714517 of 19.3.14	1500	NSS Activities
2	Other AF/2922	103/4250170 of 12.11.09	500	To open new Bank A/c of NSS
3	Library Security Fund /2927	15/4250276 of 31.3.08	3373	Purchase of Library Books
		Total	**5373**	

13 लाईब्रेरी सिक्योरटी निधि से राशि ₹0.04 लाख का अनियमित व्यय करना

चयनित माह के व्यय वाऊचरों का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि लाईब्रेरी सिक्योरटी निधि से निम्न विवरण अनुसार ₹4714 की राशि का किया गया व्यय निधि पर उचित प्रभार न होने के कारण अनियमित था तथा जिसका समाधान अब वर्णित राशि को उचित स्त्रोत से आहरित करके अनियमित व्यय निधि की भरपाई की जाए ओर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :–

क्र0 सं0	रोकड़ बही पृष्ठ/चैक सं0 व दिनांक	व्यय का विवरण			राशि (रु में)
		फर्म का नाम	बिल सं0/दिनांक	क्रय वस्तुओं का विवरण	
1	74/22.4.14	Jain Bros Nahan	4676/23.3.14	Purchase of Books	864
			1800/6.4.14	Purchase of Books	150
				Total	**1014**

2	79/27.9.14	(a) Asia Book House Shimla	2261/25.8.14	Purchase of Books	1220
		(b) Prasangik Rohini, N. Delhi	153/22.8.14	Purchase of Books	1575
				Total	**2795**
3	80/21.10.14	Bansal Traders-Solan	677/1.9.14	Purchase of Books	405
				कुल जोड़	**4214**

14 समस्त निधियों की संकलित एवं निधिवार वर्गीकृत रोकड़ बही का रख–रखाव न करना

निधि लेखों के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि समस्त निधियों की संकलित रोकड़ बही की अपेक्षा अलग–अलग रोकड़ बहियों का रख–रखाव किया गया था तथा जहाँ कुछ निधियों को संकलित करके एक ही रोकड़ बही जैसे अन्य मिश्रित निधि/विश्वविद्यालय निधि का रख–रखाव किया गया था वहां रोकड़ बही में निधिवार वर्गीकृत लेखे नहीं रखे गए थे जिसके अभाव में यह स्पष्ट नहीं होता कि सम्बन्धित निधि का वास्तविक आय–व्यय व शेष कितना–कितना है तथा व्यय कहीं उपलब्ध धनराशि से अधिक तो नहीं किया गया है। अतः परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में समस्त निधियों के लेखों का रख–रखाव एक ही रोकड़ बही में निधिवार वर्गीकृत करके किया जाए ताकि सम्बन्धित निधि की वास्तविक आय–व्यय व शेष जमा राशि बारे स्थिति स्पष्ट हो सके तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

15 Accompanists को राशि ₹0.03 लाख का अधिक भुगतान

चयनित माह के अस्थाई अग्रिमों के समायोजन/व्यय वाऊचरों का उपलबध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि निम्नलिखित प्रकरणों में accompanists को प्रधानाचार्य द्वारा केवल ₹180/₹150 प्रतिदिन के हिसाब से सेवाएं देने हेतु Hire करने की स्वीकृति प्रदान की गयी थी जबकि उन्हें ₹100 की दर से daily diet के अतिरिक्त भुगतान किया गया जोकि प्रदान की गयी स्वीकृति के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है। अतः वर्णित अनियमितता का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की राशि की सम्बन्धित उचित स्त्रोत से वसूल करके छात्र निधि में जमा करवाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :–

क्रमांक	प्रदत्त अग्रिम/समायोजन का विवरण	अनियमित व्यय का विवरण	अवधि	अधिक भुगतान की राशि (रु में)
1	Sh. Shiv Lal Bhardwaj, Asstt. Prof. Vr. No. 26/13 dated 7.10.10 (OAF a/c 2922, CBP-13) For Youth Fest.	(a) Sh. Hari Chand (b) Sh. Joginder Singh	24 to 30.10.10=6D 24 to 30.10.10=6D (@ ₹100 per day)	600 600

	Gr.III w.e.f. 26 & 27.10.10			
2	Sh. Shiv Lal Bhardwaj, Asstt. Prof. Vr. No. 59/9 dated 23.9.11 (AF a/c 5385, CBP-54) For Youth Fest. Gr.III w.e.f. 3 to 5.11.11	(a) Sh. Hari Chand (b) Sh. Joginder Dhiman	7 Days 7 Days (@₹100 per day)	700 700
			Total	**2600**

16 फीस कलैक्शन सॉफ्टवेयर क्रय करने का निधि पर अनुचित प्रभार डालना (Vr. No. 39/1 dated 27.7.11= ₹7000)

चयनित माह के व्यय वाऊचरों का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि अन्य मिश्रित निधि (OAF a/c 2922) से राजकीय महाविद्यालय धर्मशाला से फीस कलैक्शन सॉफ्टवेयर क्रय किया गया था, जिसका भुगतान चैक संख्याः 5714505, दिनांक 27.7.11 (रोकड़ बही पृष्ठ–10) द्वारा किया गया था, जोकि निधि पर उचित प्रभार नहीं है क्योंकि व्यय की प्रकृति कार्यालय व्यय की है। अतः इस अनियमितता का समाधान अब वर्णित व्यय राशि को उचित शीर्ष से स्वीकृत/आहरित करके निधि की भरपाई की जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

17 मिश्रित अनियमितताएं

(क) अस्थाई अग्रिम रजिस्टर का रख–रखाव न करना

निधि लेखों के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अस्थाई अग्रिम रजिस्टर का रख–रखाव नहीं किया गया था जिसके अभाव में विभिन्न निधियों से स्वीकृत किए गए अस्थायी अग्रिमों एवं कब–कब उनका समायोजना किया गया तथा एक विशेष तिथि को कितने अग्रिम समायोजन हेतु शेष थे बारे पता नहीं चलता। अतः वर्णित रजिस्टर का अविलम्ब रख–रखाव सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ख) प्रॉस्पैक्टस के क्रय/उपयोग सम्बन्धी अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना (Vr. No. 1 dated 6.10.2006 ₹655 OAF a/c 2922)

चयनित मास के व्यय वाऊचरों का उपलब्ध करवाए गए सम्बन्धित अभिलेख के साथ अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि अन्य मिश्रित निधि (OAF A/c 2922) से 100 नम्बर प्रॉस्पैक्टस ₹6.30 की दर से छपवाने हेतु M/s National Printers Paonta Sahib को उनके बिल संख्याः 1121, दिनांक 1.7.2006 के विरुद्ध चैक संख्याः 4219551 दिनांक 6.10.2006 द्वारा ₹655 की राशि का भुगतान किया गया था किन्तु मौखिक तौर पर बार–बार मांगने पर भी क्रय प्रॉस्पैक्टस की न तो स्टॉक प्रविष्टि और न ही इसकी बिक्री का कोई अभिलेख ही अंकेक्षण को

प्रस्तुत किया गया जिसके अभाव में वर्णित व्यय की औचित्यता की अंकेक्षण में सत्यापना नहीं की जा सकी। अतः वर्णित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत करके अपेक्षित सत्यापना करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(ग) रोकड़ बही में ₹10 की राशि के अन्तशेष की कम गणना करना

रोकड़ बही के योग सम्बन्धी अंकेक्षण का कार्य करने दौरान पाया गया कि विश्वविद्यालय निधि (A/c no. 2923) दिनांक 12.12.2006 को अन्तशेष ₹4121 था (रोकड़ बही पृष्ठ–12) जिसे अगली तिथि 30.12.2006 को ₹4111 (रोकड़ बही पृष्ठ–13) अग्रेषित किया गया था जोकि ₹10 कम था। अतः इस प्रकार ₹10 की राशि की रोकड़ बही में कम गणना की गयी थी जिसकी अब उचित स्त्रोत से वसूली करके सम्बन्धित निधि की भरपाई की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

18 लघु आपति विवरणिका :– सभी लघु आपत्तियों का स्थल पर ही निपटारा कर दिया गया था अतः यह विवरणिका अलग से जारी नहीं की गई है।

19 निष्कर्ष :– लेखों में सुधार तथा सम्बन्धित अभिलेख को समय–समय पर अध्यतन (Updation) एवं पूर्ण करने की नितांत आवश्यकता है।

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

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)(xi)(x)148/2015–1259–1261दिनांकः20.02.2016 शिमला–09
प्रतिलिपि : निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है :–

1) निदेशक, शिक्षा (उच्चतर शिक्षा) विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला–171001
2) उप निदेशक, शिक्षा (उच्चतर शिक्षा) विभाग नाहन, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश।

पंजीकृत 3) प्राचार्य, राजकीय महाविद्यालय संगड़ाह, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर अतिशीघ्र इस विभाग को भेजें।

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