

राजकीय स्नातकोत्तर महाविद्यालय नाहन, तहसील नाहन, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश,
पिन कोड संख्या-173001 के छात्र निधि लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण
प्रतिवेदन

अवधि 4/94 से 3/12

भाग-एक

1 भूमिका:-

(क) अंकेक्षणाधीन अवधि के दौरान राजकीय स्नातकोत्तर महाविद्यालय नाहन में प्राचार्य/आहरण एवं वितरण अधिकारी के नाम एवं उनके कार्यकाल अवधि का विवरण निम्न से रहा:-

क्र०सं०	प्राचार्य का नाम	सेवाकाल अवधि
1	श्रीमति जयमंगला	8.1.1992 से 30.1.1994
2	श्री जय गोपाल शर्मा	27.6.1994 से 30.9.1997
3	श्री सुरेश जोशी	3.10.1997 से 31.7.2000
4	श्री अमर सिंह चौहान	17.3.2001 से 30.6.2002
5	श्री शशी भूषण सांक्सी	23.7.2002 से 1.5.2003
6	श्री जोगी राम तौगर	14.5.2003 से 30.6.2004
7	श्री रामा नन्द चौहान	13.7.2004 से 26.8.2008
8	श्री राजीव सिंह	26.8.2008 से 31.8.2009
9	श्री एनके० थनी	17.2.2010 से लगातार

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार:-

क्र० सं०	गम्भीर अनियमितताओं का सार	पैरा सं०	राशि (लाखों में)
1	सावधि जमा योजना में निवेशित राशियों का अमिलेख न रखना	5	144.12
2	निधियों बचत बचत/सावधि खातों पर प्राप्त ब्याज को रोकड़ वहियों में लेखाबद्ध न करने बारे।	6	6.54
3	रोकड़ वही में पाई गई अनियमितताओं के बारे में	7	राशि का विवरण पैरे में सम्मिलित है
4	विभिन्न निधियों की बैंक में जमा करवाई गई राशियों से सम्बन्धित अमिलेख बचत पासबुके तथा भुगतानों इत्यादि से सम्बन्धित अमिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना	8	-यथोपरि-

- 5 विज्ञान निधि में रोकड़ वही में कम उठाया जाना 9 0.10
- 6 मिश्रित निधि से सम्बन्धित अनियमितताएं 19 राशि का विवरण पैरे में सम्मिलित है
- 7 वार्षिक पारितोषिक समारोह के दौरान खर्च की गई राशि से सम्बन्धित अनियमितताएं 21 -यथोपरि-

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन:-

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों से सम्बन्धित पैरों की स्थिति का विवरण परिशिष्ट "A" पर दिया गया है।

भाग-दो

2 वर्तमान लेखा परीक्षा:-

राजकीय स्नातकोत्तर महाविद्यालय नाहन हिमाचल प्रदेश के छात्र निधि लेखाओं अवधि 4/94 से 3/12 के लेखाओं का वर्तमान लेखा निरीक्षण एवं परीक्षण, श्री यशवीर कुमार, अनुभाग अधिकारी, ले0प0 द्वारा दिनांक 18.1.2012 से 26.1.12 के दौरान अकेले व 27.1.12 से 9.5.12 के दौरान श्री सीता राम, अनुभाग अधिकारी के साथ संयुक्त रूप से किया गया।

विस्तृत पड़ताल के लिए निम्न मासों का चयन किया गया:-

	अवधि	चयनित माह
1	4/94 से 3/95	7/94, 11/94
2	4/95 से 3/96	7/95, 10/95
3	4/96 से 3/97	7/96, 11/96
4	4/97 से 3/98	7/97, 3/98
5	4/98 से 3/99	7/98, 3/99
6	4/99 से 3/2000	7/99, 1/2000
7	4/2000 से 3/01	7/2000, 3/01
8	4/01 से 3/02	7/01, 3/02
9	4/02 से 3/03	7/02, 2/03
10	4/03 से 3/04	7/03, 12/03
11	4/04 से 3/05	7/04, 2/05
12	4/05 से 3/06	7/05, 12/05
13	4/06 से 3/07	7/06, 3/07
14	4/07 से 3/08	7/07, 2/08
15	4/08 से 3/09	7/08, 1/09
16	4/09 से 3/10	7/09, 10/09
17	4/10 से 3/11	7/10, 2/11
18	4/11 से 3/12	7/11, 11/11

यहां पर स्पष्ट किया जाता है कि अंकेक्षण अवधि के दौरान जो अभिलेख/रिकार्ड उपलब्ध करवाया गया, अंकेक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण तदनुसार ही किया गया है। किसी प्रकार की अपूर्ण/अधूरी सूचना के लिए स्थानीय निधि लेखा विभाग हिमाचल प्रदेश शिमला-9 का कोई दायित्व नहीं होगा।

3 अंकेक्षण शुल्क:-

राजकीय महाविद्यालय नाहन के अवधि 4/94 से 3/12 के छात्र निधि लेखों के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या 459/92 फिन(एल0ए0) दिनांक 6 जुलाई 2001 के अनुसार ₹126000/- (एक लाख छब्बीस हजार रुपये) आंका गया। अनुभाग अधिकारी की अधियाचना संख्या 8 फिन (एल0ए0) वृत्त बिलासपुर दिनांक 6.4.2012 व अधियाचना संख्या 5 फिन(एल0ए0) वृत्त बिलासपुर दिनांक 5.5.12 के माध्यम से उक्त राशि का बैंक ड्राफ्ट निदेशक स्थानीय निधि लेखा विभाग हिमाचल प्रदेश शिमला-9 के नाम पर तैयार कर भिजवाने का अनुग्रह किया गया। अंकेक्षण अवधि तक ड्राफ्ट तैयार नहीं किया गया था।

4 वित्तीय स्थिति:-

महाविद्यालय द्वारा प्रस्तुत अवधि 4/94 से 3/12 के लेखाओं की वित्तीय स्थिति का पूर्व विवरण परिशिष्ट "B" में संलग्न है।

5 निवेश:-

(क) महाविद्यालय द्वारा प्रस्तुत अभिलेखानुसार निम्नलिखित राशियां विभिन्न निधियों से सावधि जमा में निवेशित की गई दर्शाई गई है:-

निधि का नाम	सावधि खाता संख्या	निवेशित दिनांक	निवेशित राशि
स्वास्थ्य निधि	A-H-297622	18.2.2002	50000
	कोई वर्णन नहीं	18.2.2005	36500
	A-H-181656	31.3.2006	100000
	230758	27.2.2008	150000
मिश्रित निधि	A-297187	12.6.2001	700000
	297622	18.2.2002	400000
	H-181657	18.2.2005	510000
	181640	15.2.2005	900000
	292395	19.6.2007	1400000

	230749	23.2.2008	700000
	597398	19.6.2011	1855475
लाइब्रेरी प्रतिभूति	297188	12.6.2001	400000
	297619	18.2.2002	50000
	181041	15.2.2001	520000
	292396	19.6.2007	617148
	597397	12.6.2010	817924
विज्ञान निधि	297618	18.2.2002	500000
	181660	18.2.2005	640000
	181638	15.2.2005	200000
	230747	23.2.2008	1200000
	997400	23.2.2011	1590407
मैगजीन निधि	297620	18.2.2002	100000
	187661	18.2.2005	130000
	230748	23.2.2008	200000
	597401	23.2.2011	265068
ईविनिंग फंड	297106	5.5.2011	165000
	181639	15.2.2005	214500
	योग		₹14412022

महाविद्यालय द्वारा अंकेक्षण अवधि 4/94 से 3/2012 के दौरान विभिन्न निधियों से जो राशियाँ सावधि जमा योजना में निवेशित की गई थी उनका पूर्ण रिकार्ड/अमिलेख रखने के लिए सावधि रजिस्टर का निर्माण नहीं किया गया और न ही अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जिस के अभाव में किस निधि में कितनी राशि कितनी अवधि के लिए सावधि में डाली गई, ब्याज की दर व परिवक्ता राशि इत्यादि की अंकेक्षण में समीक्षा नहीं की जा सकी तथा इस प्रकार सावधि जमा योजना में निवेशित राशियों की पूर्णतः पुष्टि नहीं की जा सकी। इसके अतिरिक्त निधियों की रोकड़ वहियों में भी निवेशित राशि का कोई उल्लेख दर्ज नहीं पाया गया जो कि वित्तीय नियमों के अनुकूल था। उपरोक्त के अतिरिक्त अंकेक्षण में यह भी पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा विभिन्न निधियों से सावधि में जमा राशियों की प्रविष्टियाँ रोकड़ वही में नहीं की गई है जिसके कारण स्पष्ट किए जाएं तथा सावधि जमा योजना में जमा राशियों के बारे में संस्था स्तर पर आवश्यक जांच करके अपेक्षित कार्रवाई अमल में लाई जाए।

6 निधियों के बचत/सावधि खातों पर प्राप्त ब्याज को रोकड़ वहियों में लेखाबद्ध न करने बारे:-

अंकेक्षण अवधि के दौरान पाया गया कि हिमाचल प्रदेश राज्य को0 बैंक समिति शाखा नाहन द्वारा महाविद्यालय को छात्र निधियों से सम्बन्धित बचत खातों पर समय समय पर जो ब्याज क्रेडिट किया गया उनका रोकड़ वहियों में लेखांकन नहीं लिया गया जिसके अभाव में महाविद्यालय द्वारा बचत खातों पर प्राप्त ब्याज की राशि की ठीक ढंग से जांच नहीं की जा सकी। महाविद्यालय द्वारा प्रस्तुत अभिलेखानुसार अर्जित ब्याज का विवरण निम्न प्रकार से है-

निधि का नाम	माह	ब्याज राशि	टिप्पणी
यूनिवर्सिटी निधि	1/02	4183	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	4/03	2904	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	6/04	1944	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	12/04	5205	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	2/05	497	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	1/06	5365	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	7/06	3894	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	1/07	6376	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	9/94	4407	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	3/95	4129	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	8/95	5040	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	2/96	5528	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	8/96	5416	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	3/97	5955	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	9/97	6026	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	1/98	6821	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	9/98	7410	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
लाइब्रेरी प्रतिभूति	3/99	8051	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	7/05	2716	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	12/05	2507	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	7/06	97143	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
		/FDR	
जुमाना निधि	3/08	2680	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	8/96	878	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई

	8/98	1500	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	12/98	1535	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	3/99	1711	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	7/01	4640	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	2/02	2012	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	6/02	1169	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	12/02	2002	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	6/03	2550	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	12/03	3182	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	6/04	5380	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	12/04	3212	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	7/05	800	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	9/05	2080	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	1/06	2455	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	7/06	1786	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	1/02	975	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	6/07	736	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	7/07	192	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	9/07	389	रोकड़ वही में प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई
	6/07	195	उत्तर ब्याज
	3/08	1059	
रैन्जर सौबर निधि	1/06	1506	कोई लेखांकन नहीं किया गया
	7/06	1780	कोई लेखांकन नहीं किया गया
	1/07	3082	कोई लेखांकन नहीं किया गया
	6/07	2781	कोई लेखांकन नहीं किया गया
	7/07	559	कोई लेखांकन नहीं किया गया
	9/07	1361	कोई लेखांकन नहीं किया गया
	10/07	794	कोई लेखांकन नहीं किया गया
	3/08	4846	कोई लेखांकन नहीं किया गया
छात्रालय निधि	8/94	62	कोई लेखांकन नहीं किया गया
	9/94	8	कोई लेखांकन नहीं किया गया
	8/95	7	कोई लेखांकन नहीं किया गया

विज्ञान निधि

मिश्रित निधि

8/97	147	कोई लेखांकन नहीं किया गया
2/97	164	कोई लेखांकन नहीं किया गया
2/98	1044	कोई लेखांकन नहीं किया गया
1/02	1409	कोई लेखांकन नहीं किया गया
7/04	1594	कोई लेखांकन नहीं किया गया
1/05	1921	कोई लेखांकन नहीं किया गया
7/05	432	कोई लेखांकन नहीं किया गया
1/06	596	कोई लेखांकन नहीं किया गया
7/06	260	कोई लेखांकन नहीं किया गया
1/07	174	कोई लेखांकन नहीं किया गया
6/07	36	कोई लेखांकन नहीं किया गया
7/07	42	कोई लेखांकन नहीं किया गया
9/07	18	कोई लेखांकन नहीं किया गया
8/94	3165	कोई लेखांकन नहीं किया गया
2/02	13214	कोई लेखांकन नहीं किया गया
7/03	4534	कोई लेखांकन नहीं किया गया
7/04	6119	कोई लेखांकन नहीं किया गया
1/05	7670	कोई लेखांकन नहीं किया गया
7/05	7348	कोई लेखांकन नहीं किया गया
1/06	7067	कोई लेखांकन नहीं किया गया
7/06	8057	कोई लेखांकन नहीं किया गया
1/07	8981	कोई लेखांकन नहीं किया गया
6/07	8019	कोई लेखांकन नहीं किया गया
7/07	1603	कोई लेखांकन नहीं किया गया
9/07	3363	कोई लेखांकन नहीं किया गया
10/07	1705	कोई लेखांकन नहीं किया गया
9/94	884	कोई लेखांकन नहीं किया गया
3/95	6694	कोई लेखांकन नहीं किया गया
9/95	4935	कोई लेखांकन नहीं किया गया
3/96	9034	कोई लेखांकन नहीं किया गया
8/96	9865	कोई लेखांकन नहीं किया गया
3/97	12822	कोई लेखांकन नहीं किया गया

	7.9.98	
3/99	26190	कोई लेखांकन नहीं किया गया
	2/99	
9/99	27366	कोई लेखांकन नहीं किया गया
8/2000	55714	कोई लेखांकन नहीं किया गया
3/01	45000	कोई लेखांकन नहीं किया गया
1/02	16840	कोई लेखांकन नहीं किया गया
7/07	3203	कोई लेखांकन नहीं किया गया
1/03	6720	कोई लेखांकन नहीं किया गया
7/03	4445	कोई लेखांकन नहीं किया गया
1/04	8927	कोई लेखांकन नहीं किया गया
7/04	9843	कोई लेखांकन नहीं किया गया
1/05	12644	कोई लेखांकन नहीं किया गया
योग	₹654632	

अतः बचत खातों पर अर्जित ब्याज का रोकड़ वही में लेखांकन न करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा उक्त अनियमितताओं बारे संस्था स्तर पर आवश्यक छानबीन करके उचित कार्रवाई अमल में लाई जाए।

7 रोकड़ वही में पाई गई अनियमितताओं के बारे में:-

रोकड़ वही में निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई:-

(क) वर्ष 1994-95:-

वर्ष 1994-95 की रोकड़ वही के अवलोकन करने पर पाया गया कि रोकड़ वही का निर्माण सही ढंग से नहीं किया गया है जिसके अभाव में प्रारम्भिक शेष व अन्तःशेष का मिलान नहीं किया जा सका। मिश्रित निधि में होलिडे फीस, पहचान पत्र, एन0सी0सी0, वार्षिक कार्यक्रम फीस, कैम्पस डिवेलपमेंट, संस्कृति गतिविधियां, बुक रिप्लेसमेंट व फर्नीचर रिपेयर निधि व अन्य निधियों की जो राशियां प्राप्त की गई थी उनको समेकित करके खाता संख्या 8050 में जमा करवाया जाता रहा है। वर्ष 1994-95 में रोकड़ वही में पाई गई मुख्य अनियमितताओं का उल्लेख निम्न प्रकार से है:-

(1) रोकड़ वही के पृष्ठ 160 पर दिनांक 31.3.94 को कुल योग ₹65258.50/- दर्शाए गए जबकि माह 4/94 में ₹1735/- जो कि दिनांक 31.3.94 को रसीद संख्या 0059780 से 800 व 848 से प्राप्त की गई थी की गणना करके माह 4/94 में करके प्रा0 शेष शून्य उठाया गया। वास्तव में रोकड़ वही का लेखांकन सही ढंग से न करने के कारण प्रा0 शेष व अन्तःशेष को सही अवलोकन नहीं किया जा सका।

- (iii) रोकड़ वही के पृष्ठ 163 पर दिनांक 20.5.94 को चैक संख्या 215315 को कैश करवाया गया दर्शाया गया है व रसीद कालम में प्रविष्टि की गई व भुगतान किया गया दर्शाया है जिस का औचित्य स्पष्ट किया जाए।
- (iv) रोकड़ वही के पृष्ठ 166 के अवलोकन पर पाया गया कि दिनांक 27.7.94 को को० बैंक से चैक संख्या 152302 द्वारा ₹1925/- अंकेक्षण शुल्क अदा करने के लिए निकाली गई जिस की प्रविष्टि प्राप्ति कालम में आय के रूप में की गई दर्शाई है व भुगतान कालम में चालान संख्या 38 दिनांक 28.7.04 को जमा की गई।
- (v) रोकड़ वही के पृष्ठ 167 पर ₹30000/- खाता संख्या सी०एंड आई० 25 जोकि Donation के प्राप्त की गई थी इस राशि को सावधि संख्या 574108 से निकाल कर खाता संख्या 8050 में आय के रूप में जमा करवाया गया जबकि यह राशि उक्त निधि की राशि नहीं थी।
- (vi) इसी प्रकार दिनांक 23.8.04 को चैक संख्या 217310/- निकाली गई ₹2061/- जो कि खर्च से सम्बन्धित थी को भी रसीद कालम में दर्ज करके इनकी आय के रूप में गणना की गई जो कि उचित नहीं थी।
- (vii) दिनांक 28.10.04 को ड्राफ्ट संख्या 142752 तैयार करके भुगतान की गई ₹8660/- की प्रविष्टि आय कालम में दर्ज कर के गणना की गई जो कि उचित नहीं थी।
- (viii) रोकड़ वही के पृ० 171 पर को० बैंक खाता संख्या 8050 से चैक संख्या 17298 द्वारा निकासी करके आय के रूप में गणना की गई दर्शाई गई।
- (ix) दिनांक 24.11.94 को ₹5508/- का भुगतान हि० प्र० विश्वविद्यालय को चैक संख्या 695055 द्वारा किया गया परन्तु भुगतान कॉलम में प्रविष्टि नहीं की गई।
- (x) रो० व० के पृ० 173 पर ड्राफ्ट सं० 695103 द्वारा राजधानी स्पोर्ट्स शिमला को भुगतान किया गया दर्शाया गया है परन्तु भुगतान कॉलम में प्रविष्टि दर्ज नहीं की गई।
- (xi) माह 1/95 में चैक संख्या 163777, 788851, 52, 53, 56 व 57 द्वारा प्राप्त राशि जिसका कुल योग ₹130506/- बनता था, उक्त माह की आय नहीं थी परन्तु इसे वित्तीय स्थिति में आय के रूप में लिया गया, जो कि उचित प्रतीत नहीं होता है।
- (xii) रोकड़ वही के पृ० 177 पर चैकों के माध्यम से आहरित ₹50+₹1242+₹180 की दिनांक 20.2.95, 21.2.95 व 24.2.95 को आय के रूप में गणना की गई जबकि यह राशि भुगतान से सम्बन्धित थी।
- (xiii) रोकड़ वही के पृ० 178 पर चैक संख्या 0788875-76 द्वारा दिनांक 8.3.95 व 13.3.95 को आहरित राशि 170+1997+13863 की आय के रूप में गणना की गई जो कि सही प्रतीत नहीं होती है।

गणना करके योग निकाला गया। वास्तव में आहरित की गई इस राशि का उल्लेख भुगतान कालम में दर्शाया जाना था। इस प्रकार रोकड़ वही में दोनों तरफ प्रविष्टियां करके केवल मिलान किया गया प्रतीत होता है।

(ii) दिनांक 4.5.95 को चैक संख्या 6789555 से आहरित की गई राशि की Reciept कालम में गणना की गई।

(iii) रोकड़ वही के पृ0 183 पर दिनांक 6.6.95 को आहरित की गई ₹240/-का इन्द्राज Reciept Side में किया गया।

(iv) रोकड़ वही के पृ0 184 पर दिनांक 20.7.95 को चैक के माध्यम से आहरित की गई ₹1072/-को आय में गणना के रूप में दर्शाया गया।

(v) रोकड़ वही के पृ0 185 पर दिनांक 7.8.95 को आहरित की गई ₹415/-की गणना आय के रूप में की गई।

(vi) दिनांक 4.9.95, 5.9.95, 13.9.95, 14.9.95, 19.9.95, 25.9.95 को आहरित की गई राशियाँ ₹500+₹477+₹1500+₹128+₹1479+₹327+₹90 को भी आय के रूप में गणना करके प्राप्ति दर्शाई गई है।

(vii) रोकड़ वही के पृ0 187 पर दिनांक 6.10.95 व 10.10.95 को ₹2728+₹26025 का लेखांकन Reciept कालम में दर्शाना उचित प्रतीत नहीं होता है।

(viii) रोकड़ वही के पृ0 188 पर दिनांक 10.11.95, 28.11.95 को ₹90+₹1261=₹1351 की चैक के माध्यम से निकासी करके इसकी आय के रूप में गणना उचित नहीं पाई गई।

(ix) दिनांक 3.1.96, 8.1.96, 18.1.96, 22.1.96, 23.1.96, 29.1.96 व 30.1.96 को चैक के माध्यम से निकाली गई ₹6656+₹90580+₹80+₹100+₹190+₹120+₹4983+₹130 का लेखांकन आय के रूप में रोकड़ वही के पृ0 191 पर दर्ज किया गया जोकि सही प्रतीत नहीं होता है।

(ग) 1996-97

(i) चैक संख्या 794339 दिनांक 3.9.96 द्वारा ₹1,00,000/-का आहरण किया गया परन्तु इनकी रोकड़ वही में कोई प्रविष्टि दर्ज नहीं पाई गई।

(ii) रोकड़ वही के पृ0 208 के अवलोकन पर पाया गया कि माह 1/97 में प्राप्त आय की ₹110689.50/-दर्ज की गई जबकि कुल प्राप्त निधियों का योग ₹108741 बनता था। शेष राशि चैकों के माध्यम से आहरित की गई। इस प्रकार रोकड़ वही का लेखांकन सही ढंग से नहीं रखा गया।

गई थी जिसका समायोजन माह 6/92 में किया गया। उक्त राशि में से कुल व्यय ₹3484/- किया गया तथा शेष राशि रसीद संख्या 428739 दिनांक 13.6.97 को जमा की गई दर्शाई गई परन्तु उक्त राशि को जमा करवाने से सम्बन्धित अभिलेख अंकक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए जिसे आगामी अंकक्षण पर प्रस्तुत किया जाए अथवा उक्त राशि की शीघ्र वसूली की जानी अपेक्षित है।

(ii) दिनांक 27.9.07 को चैक संख्या 0868032 द्वारा खाता संख्या 8050 से ₹14958/- आहरित की गई जिसकी गणना आय के रूप में की गई जो उचित प्रतीत नहीं होती है।

(ड) वर्ष 1998-99

(i) रोकड़ वही के पृ0 234 के अवलोकन पर पाया गया कि चैक संख्या 1850647-648 दिनांक 7.10.98 द्वारा ₹17169+₹33906 आहरित की गई जबकि इसकी आय के रूप में गणना की गई उचित प्रतीत नहीं होती है।

(च) वर्ष 1999-2000

(i) चैक संख्या 1894395 दिनांक 3.1.2000 द्वारा आहरित ₹270475/- को आय कालम में दर्ज किया गया दर्शाया गया है जो अनियमित है।

(छ) उपरोक्त के अतिरिक्त विज्ञान निधि की रोकड़ वही के अवलोकन पर निम्न त्रुटियाँ पाई गई:-

(i) रोकड़ वही के पृ0 31 पर दिनांक 16.4.94 को चैक संख्या 1491232 द्वारा भुगतान की गई ₹1177/- की गणना आय के रूप में दर्ज की गई जोकि सही नहीं थी।

(ii) रोकड़ वही के पृ0 32 पर दिनांक 20.5.94 को चैक संख्या 149233 द्वारा भुगतान की गई ₹998/- को आय में दर्शाया है जोकि सही नहीं थी।

(iii) रोकड़ वही के पृ0 33 पर ₹225/- की निकासी की आय के रूप में गणना की गई है जोकि सही नहीं पाई गई।

(iv) रोकड़ वही के पृ0 38 पर चैक संख्या 152890 द्वारा ₹2384/- की निकासी आय के कालम में जमा के रूप में दर्शाई गई जोकि सही नहीं थी।

(v) रोकड़ वही के पृ0 41 के अवलोकन पर पाया गया कि चैक संख्या 152857 द्वारा भुगतान की गई ₹13605/- को आय के कालम में दर्ज किया गया जोकि सही नहीं पाया गया।

(vi) रोकड़ वही के पृ0 43 के अवलोकन पर पाया गया कि चैक संख्या 0789681 द्वारा भुगतान की गई ₹1166/- की आय में गणना करके दर्शाया गया है जोकि सही नहीं है।

दौरान किए गए व्यय का सम्बन्धित अभिलेखों से मिलान नहीं किया जा सका। उदाहरण के तौर पर रोकड़ वही में निम्न अनियमितताएँ पाई गई।

(i) वर्ष 1994-95 से 3/2011

चैक संख्या 144488 दिनांक 21.4.94 द्वारा ₹1511/- का भुगतान श्री हरबन्स सिंह, मैसर्ज नाहन ब्रदर्स एवं गुप्ता प्रिन्टिंग प्रेस चण्डीगढ़ को किया गया दर्शाया गया है तथा चैक की राशि फीस में योग से प्राप्ति की गई दर्शाई है जबकि इसे भुगतान कालम में दर्शाया जाना अपेक्षित था।

(ii) चैक संख्या 14489 द्वारा अंकेक्षण शुल्क की ₹245/- को भी रसीद कालम में जमा किया गया दर्शाया गया है जो कि उचित नहीं है।

(झ) चिकित्सा निधि की रोकड़ वही में निम्नलिखित अनियमितताएँ पाई गई:-

चिकित्सा निधि की रोकड़ वही के पृष्ठ 22 पर दिनांक 27.7.94 को अंकेक्षण शुल्क की ₹245/- को आय के रूप में दर्ज करके गणना में लिया गया जो कि अनुचित है। इसके अतिरिक्त माह 2/2001 की रोकड़ वही अंकेक्षण पर प्रस्तुत नहीं की गई जिसे आगामी अंकेक्षण पर सत्यापनार्थ प्रस्तुत किया जाए।

(ज) रोकड़ वही में अन्य अनियमितताएँ:-

(i) अवधि 99-2000 से 2004-05 तक जो राशियाँ प्राप्त की गई उन्हें सीधे तौर पर बैंक में जमा करवाया गया तथा उसमें बैंक विवरणी का प्राप्त कर लेखों का मिलान किया जाता रहा जोकि उचित प्रक्रिया नहीं है।

(ii) दिनांक 31.3.11 को बैंक खाता संख्या 7041 में अन्तशेष ₹379112/- दर्शाए गए है जबकि रोकड़ वही में अवधि 1999-2000 में प्रारम्भिक शेष, ब्याज व अन्त शेष का कोई अभिलेख दर्ज नहीं था।

(iii) माह 6/2005 को मिश्रित निधि खाता संख्या 8050 से ₹21720/- निकाल कर पास बुक खाता संख्या 13037 में जमा करवाए जाए जबकि दिनांक 30.6.05 को प्राप्त आय ₹80080/- को रोकड़ वही में दर्ज नहीं किया गया।

(iv) चैक संख्या 3930844 द्वारा दिनांक 18.9.09 को प्रवक्ता श्री विवेक नेगी को ₹1100 अग्रिम के रूप में दी गई व प्रवक्ता द्वारा समायोजन दिनांक 4.11.09 को प्रस्तुत किया गया जिसका विवरण निम्न से था:-

1	अग्रिम राशि	11000
2	व्यय	7000
	शेष राशि	4000

अतिरिक्त इस राशि की प्रविष्टि न तो रोकड़ वही में की गई और न ही निधि खाता संख्या 13037 में की गई पाई गई।

- 8 विभिन्न निधियों की बैंक में जमा करवाई गई राशियों से सम्बन्धित अभिलेख बचत पास बुकें तथा भुगतानों इत्यादि से सम्बन्धित अभिलेख अंकक्षण में प्रस्तुत न करना:—

अंकक्षण के दौरान पाया कि महाविद्यालय द्वारा विभिन्न निधियों से प्राप्त राशियों को बैंक में जमा करवाने से सम्बन्धित अभिलेख अंकक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए। अतः इस महत्वपूर्ण प्रकरण में संस्था स्तर पर विस्तृत जांच करके वस्तु स्थिति एवं अनुपालना से अंकक्षण को अवगत करवाया जाए।

(क) मिश्रित तथा अन्य निधियाँ:—

(i) दिनांक 24.7.1995 को रसीद संख्या 112296 से 112398 के अन्तर्गत छात्र एवं छात्राओं से मिश्रित निधि एवं अन्य शुल्क की ₹14475/- प्राप्त करके दैनिकी संग्रह रजिस्टर के पृष्ठ 3 पर दर्ज किया गया। रोकड़ वही के पृष्ठ 184-185 पर राशि की प्राप्ति प्रविष्टि उक्त रसीद संख्या के माध्यम से दर्ज है। दिनांक 26.7.95 को दर्ज की गई प्रविष्टि के अनुसार खाता संख्या 8050 में जमा किया गया भी दर्शाया गया है परन्तु उक्त खाते में जमा इस राशि की पुष्टि हेतु बैंक पास बुक/अपेक्षित अभिलेख अंकक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके अभाव में बैंक में जमा की गई राशि की पुष्टि अंकक्षण में नहीं की जा सकी।

(ii) दैनिकी संग्रह रजिस्टर संख्या 375 के अवलोकन पर पाया गया कि दिनांक 1.12.1997 को रोल0 नं0 सं0 536436 से 45 तक निम्न छात्रों से शुल्क एवं निधियां प्राप्त की गई जिस का कुल योग ₹1224 बनता था।

रसीद सं0	नाम	कक्षा		
536436	हुसैन सिंह	बीए प्रथम	284	विलम्ब शुल्क
536437	साजिदा	बीए द्वितीय	शून्य	16
536440	मनीष सेनी	बी0ए0 प्रथम	284	
536441	कमल चौहान	बी0एस0सी0	382	
536443	प्रेम कुमार	बी0ए0 प्रथम	196	
536444	पंकज शर्मा	बी0ए0 तृतीय	284	
536445	अमित	बी0ए0 द्वितीय	196	
योग			1626	
(-) जुर्माना निधि			186	402
(-) विज्ञान निधि			216	
योग			₹1224	

अपेक्षित नहीं की जा सकती।
(iii) रोकड़ वही के पृष्ठ 199 के अवलोकन पर पाया गया कि दिनांक 24.7.2006 को रसीद संख्या 362247 से 279 तक ₹133.50/-—प्राप्त किए गए जिसका लेखांकन तो रोकड़ वही में किया गया परन्तु इस राशि को बैंक में जमा करवाने से सम्बन्धित अभिलेख अंकक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए।

(iv) उपरोक्त के अतिरिक्त दैनिक संग्रह रजिस्टर के पृष्ठ संख्या 283 से 343 पर प्राप्त ₹298319/-—जिसमें पहचान पत्र, एन0सी0सी0, वार्षिक समारोह Campus Development, Fund, Cultural Activities, Books Replecement, Furniture Repair एवं अन्य शुल्क/निधियों की प्राप्तियाँ भी सम्मिलित हैं को मिश्रित निधि की रोकड़ वही के पृष्ठ संख्या 53 पर दर्ज किया दर्शाया गया है परन्तु बैंक खाते में जमा इस राशि की पुष्टि हेतु बैंक पास बुक/अपेक्षित अभिलेख अंकक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके अभाव में बैंक में जमा की गई राशि की पुष्टि अंकक्षण में नहीं की जा सकती।

(ख) लाईब्रेरी सिक्योरिटी निधि:-

(i) D&C Register के Page No. 283 से 288 के अवलोकन पर पाया गया कि दिनांक 2.7.03 से 7.7.03 के दौरान प्राप्त लाईब्रेरी प्रतिभूति ₹10,000/-—को प्राप्त करके रोकड़ वही पृष्ठांकन संख्या 30 पर दर्ज तो किया गया है परन्तु इस राशि को बैंक में जमा करवाने से सम्बन्धित अभिलेख अंकक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए।

(ii) दिनांक 4.7.03 को रसीद संख्या 845576 से 602 द्वारा छात्र/छात्राओं से लाईब्रेरी प्रतिभूति की ₹2000/-—की प्राप्त की गई जबकि रोकड़ वही पृष्ठांकन 30 पर दिनांक 4.7.03 को ₹2600/-—की प्रविष्टि दर्ज की गई हैं। अतः अधिक जमा की गई ₹600/-—के बारे में स्पष्टीकरण दिया जाए कि यह राशि किस स्रोत से प्राप्त कर जमा करवाई गई।

(iii) दिनांक 7.7.03 को रसीद संख्या 845614 से 660 द्वारा प्राप्त लाईब्रेरी प्रतिभूति की ₹2600/-—की न तो रोकड़ वही में प्रविष्टि की गई और न ही बैंक पास बुक में जमा पाई गई प्रतीत होती है। अतः इस सन्दर्भ में छानबीन करके आवश्यक कार्रवाई अमल में लाई जाए।

(iv) रसीद संख्या 845661 से 766 द्वारा लाईब्रेरी सिक्योरिटी की ₹3700 प्राप्त हुई जिसकी प्रविष्टि रोकड़ वही में तो दर्ज पाई गई परन्तु बैंक खाते में जमा इस राशि की पुष्टि हेतु बैंक पास बुक/अपेक्षित अभिलेख अंकक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके अभाव में बैंक में जमा की गई राशि की पुष्टि अंकक्षण में नहीं की जा सकती। अतः इस सन्दर्भ में आवश्यक छानबीन करके आवश्यक कार्रवाई अमल में लाई जाए।

8.7.03	6500	23.7.03	100
14.7.03	600	24.7.03	100
15.7.03	600	25.7.03	1100
16.7.03	1000	28.7.03	100
19.7.03	100	30.7.03	800
21.7.03	300	31.7.03	2600

योग

₹14300

उक्त राशियों को बैंक में जमा करवाने से सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए। अतः इस मामले में भी आवश्यक छानबीन करके वस्तु स्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए एवं आवश्यक कार्रवाई अमल में लाई जाए।

(vi) उपरोक्त के अतिरिक्त वर्ष 2003-04 में निम्न मासों में प्रतिमूति राशियों को निम्न विवरणानुसार एकत्रित किया गया दर्शाया गया है परन्तु बैंक खाते में जमा इन राशियों की पुष्टि हेतु बैंक पास बुक/अपेक्षित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके अभाव में बैंक में जमा की गई राशियों की पुष्टि अंकेक्षण में नहीं की जा सकी। अतः इस सन्दर्भ में आवश्यक कार्रवाई उपरान्त लेखा परीक्षा विभाग को अवगत करवाया जाए।

विवरण:-

दिनांक	राशि
1.8.2003	1200
2.8.2003	1100
4.8.2003	2400
5.8.2003	2600
6.8.2003	400
8.8.2003	800
9.8.2003	300
11.8.2003	500
13.8.2003	200
14.8.2003	200
16.8.2003	100
21.8.2003	100
23.8.2003	200
25.8.2003	200
27.8.2003	100

(vii) अवधि 19.6.2003 से 31.3.04 की रोकड़ वही को सक्षम अधिकारी द्वारा हस्ताक्षरित नहीं किया गया है जो कि अनियमित है। अतः इस सन्दर्भ में भी आवश्यक कार्रवाई अमल में लाई तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(viii) अवधि 1.1.2000 से 30.9.2007 के रिफण्ड मामलों के वाउचरों को अंकेक्षण के दौरान उपलब्ध नहीं करवाया गया जिसके अभाव में छात्र/छात्राओं को लौटाई गई राशियों की पुष्टि नहीं की जा सकी। अतः इन वाउचरों को आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाए। इसके अतिरिक्त माह 3/02 में निम्न राशियाँ छात्रों को लौटाई गई दर्शाई गई परन्तु सम्बन्धित अभिलेख एवं बैंक पास बुक उपलब्ध न करवाए जाने के कारण लौटाई गई राशि की पुष्टि नहीं की जा सकी। अतः इन अभिलेखों को आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किया जाए।

चैक संख्या	छात्र का नाम	कक्षा	राशि
652878	रविन्द्र सिंह	बी0ए0 प्रथम	100
652879	भारती	बी0कॉम0 तृतीय	100
652880	सन्त राम	बी0ए0 प्रथम	50
652881	सीमा देवी	एम0ए0	200
652882	रन्जना	एम0ए0	200
272643	सुशील	कोई वर्णन नहीं	100
272643	सुनीता	कोई वर्णन नहीं	100

(ix) लाइब्रेरी प्रतिमूर्ति से सम्बन्धित बैंक खाता संख्या 7041 की अवधि 10.9.99 से 11.7.06 की पास बुकें तथा सम्बन्धित रिकार्ड/अभिलेख अंकेक्षण को दर्शाया नहीं गया और न ही उक्त अवधि की बैंक विवरणिका प्राप्त की गई।

(ग) हाऊस परीक्षा निधि:-

परीक्षा निधि की रोकड़ वही के पृ० संख्या 19 व D&C Register के पृष्ठ संख्या 283 से 424 के अवलोकन पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार प्राप्त ₹14800/-को रोकड़ वही में दर्ज करके कुल योग निकाला गया है परन्तु बैंक खाते में जमा इस राशि की पुष्टि हेतु बैंक पास बुक/अपेक्षित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके अभाव में बैंक में जमा की गई इस राशि की पुष्टि अंकेक्षण में नहीं की जा सकी।

1.7.03	450
2.7.03	200
3.7.03	330
4.7.03	260
5.7.03	100
7.7.03	450
8.7.03	1040
9.7.03	3020
11.7.03	1070
12.7.03	1030
14.7.03	1420
15.7.03	1080
16.7.03	960
19.7.03	980
21.7.03	130
22.7.03	10
23.7.03	60
24.7.03	130
25.7.03	270
26.7.03	30
28.7.03	30
29.7.03	30
30.7.03	10
31.7.03	20
1.8.03	140
2.8.03	90
4.8.03	80
5.8.03	60
6.8.03	80
7.8.03	20
8.8.03	50
9.8.03	40

16.8.03	30
21.8.03	80
23.8.03	20
25.8.03	30
27.8.03	20
29.8.03	30
4.9.03	30
8.9.03	30
10.9.03	40
13.9.03	50
17.9.03	40
18.9.03	10
19.9.03	20
22.9.03	40
29.9.03	10
30.9.03	40
8.10.03	10
14.10.03	10
1.11.03 से 18.11.03	120
10.12.03	10
Gross Total	<u>₹14800</u>

(घ) चिकित्सा निधि:-

D&C Register के Page No. 283 से 342 पर चिकित्सा निधि की ₹8220/-को रोकड़ वही पृष्ठ 19 पर दर्ज कर बैंक में खाता संख्या 7044 में जमा करवाया गया दर्शाया गया है परन्तु उक्त बैंक खाते में जमा इस राशि की पुष्टि हेतु बैंक पास बुक/अपेक्षित अभिलेख अंकक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके अभाव में बैंक में जमा की गई राशि की पुष्टि अंकक्षण में नहीं की जा सकी।

(i) D&C Register के Page No. 283 से 343 पर प्राप्त मैगजीन निधि की ₹33250/-को रोकड़ वही के पृष्ठ संख्या 20 पर दर्ज किया गया है परन्तु बैंक खाते में जमा इस राशि की पुष्टि हेतु बैंक पास बुक/अपेक्षित अभिलेख अंकक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके अभाव में बैंक में जमा की गई राशि की पुष्टि अंकक्षण में नहीं की जा सकती।

(ii) राजकीय महाविद्यालय नाहन द्वारा छात्र निधि से अवधि 4/94 से 3/11 के दौरान मुद्रित पत्रिकाओं से सम्बन्धित अभिलेखों को अंकक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके अभाव में निम्न भुगतानों की पुष्टि सम्भव नहीं की जा सकती।

माह	वा0सं0	फर्म का नाम	दिनांक	रो0	बिल	पत्रिकाएं	चैक
				व0	स0/दिनांक		सं0/राशि
				पृ0			
9/02	1/09	मैसर्स अमर	4.9.02	10	130/10.7.02	1500 No.	144429
		प्रिंटिंग प्रेस नाहन					36375
8/04	शून्य	नैशनल प्रिंटर	6.9.04	36	शून्य/शून्य	1500 No.	14431
		पांवटा साहिब					31500
11/05	शून्य	मैसर्स अमर	29.11.5	52	शून्य/शून्य	1500 No.	144432
		प्रिंटिंग प्रेस नाहन					29.1.07

अतः उक्त अभिलेख सत्यापनार्थ आगामी अंकक्षण में प्रस्तुत किए जाएं।

(च) विज्ञान निधि:-

(i) विज्ञान निधि के D&C Register के पृष्ठ संख्या 283 से 343 पर छात्र/छात्राओं से प्राप्त ₹60582/-को रोकड़ वही पृष्ठ संख्या 20 पर दर्शाया गया है परन्तु बैंक खाते में जमा इस राशि की पुष्टि हेतु बैंक पास बुक/अपेक्षित अभिलेख अंकक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके अभाव में बैंक में जमा की गई राशि की पुष्टि अंकक्षण में नहीं की जा सकती।

(ii) विज्ञान निधि की निम्न वर्णित अवधि की बैंक पास बुकों के अंकक्षण के दौरान उपलब्ध नहीं करवाया गया-

अवधि

30.10.94 से 6.10.98

1.1.01 से 21.10.04

18.9.04 से 15.6.95

विश्वविद्यालय निधि में D&C Register के पृष्ठ संख्या 283 से 343 के अवलोकनानुसार छात्र/छात्राओं से ₹183368/-वसूल करके का रोकड़ वही के पृष्ठ संख्या 22 पर इन्द्राज किया गया दर्शाया गया है परन्तु बैंक खाते में जमा इस राशि की पुष्टि हेतु बैंक पास बुक/अपेक्षित अमिलेख अंकक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके अभाव में बैंक में जमा की गई राशि की पुष्टि अंकक्षण में नहीं की जा सकी। उपरोक्त के अतिरिक्त वि०वि० निधि में परीक्षा खेलकूद एवं यूथवेलफेयर व अन्य निधियों की राशि को भी जोड़ा गया है जबकि यूथवेलफेयर निधियों के खातों को अलग-2 तैयार किया जाना वांछित था। अतः इन्हें नियमों के अनुसार अलग-2 तैयार करके आगामी लेखा परीक्षा के दौरान दर्शाया जाए।

(ज) भवन निधि

राजकीय महाविद्यालय नाहन के पत्र संख्या जी०सी०/स्टॉक अमर वॉडिंग (क०पा० छात्रावास -2001-588 दिनांक शून्य के एवज में रसीद संख्या 1196133 दिनांक 13.9.01 द्वारा ₹13500/-भवन निधि खाता संख्या 7039 में जमा करवाई जाए परन्तु भवन निधि की बैंक पास बुक अंकक्षण के दौरान पुष्टि हेतु उपलब्ध नहीं करवाई गई जिसे सत्यापनार्थ आगामी अंकक्षण में प्रस्तुत किया जाए।

(झ) यूनिवर्सिटी निधि:-

यूनिवर्सिटी निधि की रोकड़ वही के पृ० 3 के अवलोकन पर पाया गया कि निम्न राशियां छात्रों को लौटाई गई परन्तु लौटाई गई राशियों में सम्बन्धित अमिलेख अंकक्षण पर प्रस्तुत नहीं किए गए जिन्हें आगामी अंकक्षण पर प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

माह	चैक सं०	दिनांक	राशि	रोल नं०	कक्षा	विवरण
3/02	1917480	6.3.02	150	20001	एम०ए० अंग्रेजी	सेन्टर कियरेट
3/02	1917481	23.3.02	150	5051	एम०ए० अंग्रेजी	सेन्टर कियरेट
3/02	1917482	15.3.02	150	30028	एम०ए० अंग्रेजी	सेन्टर कियरेट
2/03	<u>B.D.N</u> 0863556	4.2.03	10232	कोई नहीं	बी०ए०बी०काम० बी०एस०सी० प्रथम वर्ष	रजिस्ट्रेशन फीस हि०प्र० विश्वविद्यालय
12/03	<u>CA</u> <u>No.</u> 274528	8.12.03	142550	कोई नहीं	कोई नहीं	वित्त अधिकारी हि०प्र० विश्व विद्यालय
2/05	1648905	1.2.05	340	कोई	कोई नहीं	वित्त अधिकारी हि०प्र० विश्व

				नहीं		विद्यालय
12/05	1648914	15.12.05	168137	कोई नहीं	कोई नहीं	वित्त अधिकारी हि0प्र0 विश्व विद्यालय
12/05	1648915	15.12.05	3750	कोई नहीं	कोई नहीं	वित्त अधिकारी हि0प्र0 विश्व विद्यालय
12/05	1648916	30.12.05	320	कोई नहीं	कोई नहीं	वित्त अधिकारी हि0प्र0 विश्व विद्यालय
12/05	1648917	30.12.05	142	कोई नहीं	कोई नहीं	वित्त अधिकारी हि0प्र0 विश्व विद्यालय
2/08	1648935	19.2.08	600	कोई नहीं	कोई नहीं	वित्त अधिकारी हि0प्र0 विश्व विद्यालय
11/09	1648950	21.1.09	410	कोई नहीं	कोई नहीं	वित्त अधिकारी हि0प्र0 विश्व विद्यालय
1/09	1648951	28.1.09	610	कोई नहीं	कोई नहीं	वित्त अधिकारी हि0प्र0 विश्व विद्यालय
10/09	1648966	5.10.09	23836	कोई नहीं	कोई नहीं	वित्त अधिकारी हि0प्र0 विश्व विद्यालय
10/09	1648962	6.10.09	220	कोई नहीं	एम0ए0 I & III	परीक्षा शुल्क
2/11	1648991	11.2.11	5945	कोई नहीं	TDC-I	रजिस्ट्रेशन फीस एचपी0यू0

(ज) अन्य अभिलेख प्रस्तुत न करने बारे:-

उपरोक्त के अतिरिक्त निम्न विवरणानुसार भी अभिलेख अंकेंक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए जिन्हें आगामी अंकेंक्षण पर प्रस्तुत किया जाए।

(i) श्रीमति उर्वशी चौहान को बैंक संख्या 144466 दिनांक 7.12.2005 के माध्यम से ₹300/-का भुगतान किया दर्शाया है परन्तु भुगतान की गई राशि से सम्बन्धित अभिलेख प्रस्तुत नहीं किए गए जिस के बिना भुगतान की गई राशि की पुष्टि नहीं की जा सकी।

(ii) प्रवक्ता वीना राठौर को बैंक संख्या 144467 दिनांक 10.2.07 द्वारा ₹679/-का भुगतान किया दर्शाया है परन्तु सम्बन्धित अभिलेख प्रस्तुत नहीं किए गए। जिस के बिना व्यय की पुष्टि नहीं की जा सकी।

(iv) राजेश कुमार को चैक संख्या 144469 दिनांक 11.11.08 द्वारा ₹671/- का भुगतान किया गया परन्तु जांच हेतु सम्बन्धित अभिलेख प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके बिना भुगतान की पुष्टि नहीं हो सकी।

(v) दिनांक 27.6.2001 से 7.5.2003 तक की बैंक पास बुकें अंकक्षेपण के दौरान प्रस्तुत नहीं की गई व उक्त अवधि की बैंक विवरणिका भी उपलब्ध नहीं करवाई गई।

(vi) अवधि 10.11.04 से 15.6.05 की बैंक पास बुकें एवं बैंक विवरणिका में अंकक्षेपण में उपलब्ध नहीं करवाई गई।

(vii) दिनांक 3.7.10 को चैक संख्या 3930843 द्वारा ₹16000 अग्रिम के रूप में प्रवक्ता विवेक नेगी को भुगतान की गई जिस का समायोजन 31.10.10 को प्राप्त हुआ।

अग्रिम राशि 16000

कुल व्यय 13473

शेष राशि 2523

उक्त शेष राशि रसीद 0982317 द्वारा प्राप्त की गई दर्शाई गई है परन्तु उक्त राशि जमा की प्रविष्टि से सम्बन्धित अभिलेख अंकक्षेपण में प्रस्तुत नहीं किए।

(viii) संस्था द्वारा वर्ष 2002 में नया छात्रावास का निर्माण किया गया जिसके लिए छात्राओं से छात्रावास प्रतिभूति की राशि फर्नीचर, कामन रूम, बिजली पानी, पहचान पत्र, सहायक सिक्योरिटी इत्यादि की वसूली का लेखा जोखा अलग से रखने के लिए रजिस्टर का तैयार किया गया परन्तु अवधि 8/2003 के पश्चात के इस रजिस्टर को अंकक्षेपण में प्रस्तुत नहीं किया गया।

(ix) छात्रावास प्रतिभूति की बचत पास बुक का निर्माण 11.6.92 से किया गया था परन्तु केवल अवधि 4/94 से 20.9.98 तक की पास बुक खाता संख्या 7356 को अंकक्षेपण पर दर्शाया गया इसके अतिरिक्त 21.9.08 से 2.6.05 तक की पास बुक भी उपलब्ध नहीं करवाई गई।

(x) संस्था द्वारा निम्न चैकों के माध्यम से राशियां निकाली गई जिसके अभिलेख अंकक्षेपण पर प्रस्तुत नहीं किए गए।

वा0सं0	चैक सं0	माह	राशि	प्रायोजन	जिसके नाम राशि स्वीकृत की गई
1/11	152887	11/94	100	अग्रिम राशि	श्री गुमान सिंह
2/11	152888	11/94	750	अग्रिम राशि	एच0एस0 वाटा
3/11	152889	11/94	200	अग्रिम राशि	हिन्दु राम
3/11	0789677	4/95	2298	व्यय वाऊचर	वर्णन नहीं
1/11	0789691	11/95	800	अग्रिम	एच0एस0 वाटा

(xi) अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्न निधि खातों की बचत पास बुके उपलब्ध नहीं करवाई गई।

निधि का नाम	अवधि	खाता सं०
स्वास्थ्य निधि	10.2.02 से 26.7.04	
	18.10.04 से 15.6.05	7044
विज्ञान निधि	28.9.94 से 6.10.98	
	7/2000 से 26.7.2004	7040
	27.7.04 से 16.6.2005	
	22.11.07 से 25.10.2007	
मैगजीन निधि	10.2.02 से 26.7.04	
	26.7.04 से 3.11.04	
	4.11.04 से 15.6.05	
लाइब्रेरी निधि	14.3.2000 से 26.7.03	7041
	23.8.2004 से 24.5.05	
मिश्रित निधि	14.10.2000 से 26.7.04	8050
	27.7.04 से 23.5.05	
परीक्षा निधि	11.1.2000 से 26.7.04	
	26.7.2004 से 3.11.04	

अतः उक्त पास बुकों को सत्यापनार्थ आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाए।

9 विज्ञान निधि में ₹10980/-को रोकड़ वही में कम उठाया जाना:-

रोकड़ वही के पृष्ठ संख्या 19 पर अन्त शेष की ₹14484/-को रोकड़ वही के पृष्ठ संख्या 20 पर आरम्भिक शेष के रूप में ₹3504/-उठाया गया है। अतः ₹10980/-कम उठाई गई है। इस प्रकरण की संस्था स्तर पर विस्तृत जांच करके वस्तुस्थिति से इस विभाग को अवगत करवाया जाए तथा इस प्रकरण में उचित कार्रवाई करके लेखा परीक्षा विभाग को अवगत करवाया जाए तथा इस प्रकार के प्रकरणों की भविष्य में पुनरावृत्ति न हो इस सन्दर्भ में भी आवश्यक पग उठाए जाए।

रोकड़ वही के पृष्ठ संख्या 71 के अनुसार ₹19035/-रसीद संख्या 1039263 से 356 तक प्राप्त की गई दर्शाई गई है जबकि D&C Register के पृष्ठ संख्या 56 से 58 पर ₹19305/-प्राप्त हुई थी। इस प्रकार ₹270/-कम उठाई गई है जिसे उचित स्रोत से वसूल करके निधि में जमा करवाया जाए एवं आवश्यक कार्रवाई के उपरान्त लेखा परीक्षा विभाग को अवगत करवाया जाए।

11 मुख्य रोकड़ वह में ₹575/-का Opening Balance के रूप में कम लिया जाना:-

मुख्य रोकड़ वही के पृष्ठ 20 पर दिनांक 4.12.2008 को प्राप्त कुल ₹1375/-के स्थान पर ₹800/-बतौर आरम्भिक शेष (Opening Balance) के रूप में ली गई है। इस प्रकार रोकड़ वही में ₹575/-कम उठाई गई है। अतः इस सन्दर्भ में आवश्यक स्पष्टीकरण दिया जाए एवं कम उठाई गई राशि की भरपाई उचित स्रोत से दण्ड ब्याज सहित की जाए तथा भविष्य में इस प्रकार के प्रकरणों की पुनरावृत्ति को रोकने के लिए अनावश्यक पग उठाए जाए एवं की गई कार्रवाई से लेखा परीक्षा विभाग को शीघ्र अवगत करवाया जाए।

12 राशि प्राप्त होने से पूर्व प्रविष्टियों का इन्द्राज किया जाना-

निम्न विवरणानुसार प्रवेश शुल्क, विलम्ब शुल्क एवं अन्य शुल्क एवं अन्य राशियां विभिन्न रसीदों द्वारा दिनांक 29.7.2004 एवं 30.7.04 को प्राप्त की गई है लेकिन इनकी प्रविष्टियां दिनांक 23.7.2004 को ही की गई दर्शाई गई है। यह राशियां दिनांक 24.7.2004 को चालान संख्या 13 द्वारा सरकारी कोष में जमा भी करवा दी दर्शाई गई है। अतः राशियों के प्राप्त होने से पूर्व प्रविष्टियों को किये जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए।

विवरण:-

प्रवेश शुल्क, विलम्ब शुल्क एवं अन्य शुल्क एवं राशियां:-

Sr.no.	Name	RollNo.	Class	Receipt No.	Date	Amount
1	नीलम	172	B.A I	0176604	29.7.04	45
2	रीता कुमारी	171	B.A I	0176605	29.7.04	45
3	मनोज कुमार	1902	B.A.III	0176606	29.7.04	345
4	विजयबाला	317	B.A II	0176607	29.7.04	345
5	सुरेन्द्र सिंह	1901	B.A III	0176608	29.7.04	345
6	देवेन्द्र सिंह	1798	B.A III	0176609	29.7.04	345

10	प्रतिमा चौधरी	7017	M.A I (English)	0176613	29.7.04	25
11	टिक्का राम	1761	B.A III	0176614	30.7.04	345
योग						<u>₹2515</u>

13 प्राप्त की गई राशियों को विलम्ब से जमा किया जाना:-

निम्न विवरण अनुसार दिनांक 13.9.04 से 17.11.04 तक ₹4025/-प्राप्त की गई जिसे विलम्ब से अर्थात् दिनांक 2.12.2004 को जमा करवाया गया है जिस सन्दर्भ में आवश्यक स्पष्टीकरण दिया जाए एवं देरी से जमा करवाई गई राशियों पर नियमानुसार दण्ड ब्याज की वसूली करके अपेक्षित राशि खाते में जमा करवाई जाए तथा भविष्य में इस प्रकार के प्रकरणों को रोकने के लिए आवश्यक पग उठाए जाएं तथा की गई कार्रवाई से लेखा परीक्षा विभाग को शीघ्र अवगत करवाया जाए।

विवरण:-

क्र०सं०	दिनांक	राशि	D&C Register Page No.
1	14.9.04	490	120
2	15.9.04	835	121
3	17.9.04	570	122
4	16.10.04	570	124
5	18.10.04	100	125
6	26.10.04	100	125
7	29.10.04	790	126
8	3.10.04	25	127
9	8.11.04	200	128
10	17.11.04	345	130
योग		<u>₹4025</u>	

दिनांक	राशि	D&C Register Page No.
10.3.04	300	15
12.3.04	300	17
15.3.04	300	18
योग	₹900	

उपरोक्त राशियां विभिन्न रसीदों के माध्यम से छात्र/छात्राओं से प्राप्त की गई लेकिन यह राशि चालान द्वारा सरकारी कोष में जमा नहीं करवायी गयी। इस सन्दर्भ में आवश्यक स्पष्टीकरण दिया जाए तथा यह राशि दण्ड ब्याज सहित उचित स्रोत से वसूल करके सरकारी कोष में जमा करवाई जाए एवं नियमानुसार की गई कार्रवाई से लेखा परीक्षा विभाग को शीघ्र अवगत करवाया जाए।

15 ₹441/-का Consolidated Cash Book में अधिक जमा किया जाना:-

निम्न विवरण अनुसार विभिन्न राशियां छात्र/छात्राओं से प्राप्त की गई लेकिन राशियों का "Consolidated Cash Book" में इन्द्राज करते समय प्राप्त राशि से अधिक राशि की प्रविष्टियां की गई है जिसके कारण स्पष्ट किए जाएं तथा यह स्पष्ट किया जाए कि किस स्रोत से यह अधिक ₹441/-जमा की गई है। इसके अतिरिक्त भविष्य में इस प्रकार के प्रकरणों की पुनरावृत्ति को रोकने के आवश्यक कार्रवाई की जाए।

विवरण:-

Sr. no.	Name	Class	Roll No.	Amount Received	Recorded	Excess Amount received
1	पंकज कुमार	B.Sc I (N.M)	611	667.50	741	73.50
2	शेलेन्द्र कुमार	B.Sc I (N.M)	229	5079.50	663	73.50
3	खजान सिंह	B.Sc I (N.M)	230	589.50	663	73.50
4	अतुल शर्मा	B.Sc I (N.M)	231	589.50	663	73.50
5	सौरभ कुमार	B.Sc I (N.M)	233	589.50	663	73.50
6	कनूप्रिया	B.Sc I (N.M)	309	517.50	591	73.50
Total Excess						₹441

(शैक्षणिक सत्र 1998-99 की छात्रावास सिक्यूरिटी से बिजली बिल का भुगतान करने बारे)

उक्त वाक्य के अवलोकन करने पर पाया गया कि छात्रों की सिक्यूरिटी में से बिजली के बिल का भुगतान रसीद संख्या 273806 द्वारा दिनांक 23.9.99 को किया गया दर्शाया गया है जिस का व्यय र०व० के पृ० 56 पर दर्ज पाया गया। नियमानुसार छात्रों द्वारा छात्रावास छोड़ने पर उनकी सिक्यूरिटी को लौटाया जाना था परन्तु महाविद्यालय द्वारा ऐसा न करके छात्रावास निधि से बिजली के बिलों का भुगतान किया गया है जिसके कारण स्पष्ट किए जाएं। महाविद्यालय द्वारा छात्रों से प्राप्त सिक्यूरिटी की राशि तथा उसमें से किए गए भुगतानों के कुछ उदाहरण निम्न प्रकार से है:-

छात्र का नाम	कक्षा	रोल नं०	राशि	सिक्यूरिटी	वास्तव में भुगतान
1 सुरजन सिंह	B.A III	5016	47.50	200	152
2 धर्मपाल	B.A II	4008	47.50	200	152
3 अरुण कुमार	B.Sc.II	621	47.50	200	152
4 मोहिन्द्र सिंह	B.Com. III	224	47.50	200	152
5 रविन्द्र पाल	B.A III	5055	47.50	200	152
6 सीता राम	M.A.	804	47.50	200	152
English				285	120
					512

17 प्रिन्टिंग इनलैण्ड/कार्ड की आपूर्ति बारे:-

वा०सं० 1/3 माह 3/08 ₹2500

रोकड़ वही के पृ० 54 के अवलोकन पर पाया गया कि बैंक संख्या 144497 द्वारा दिनांक 19.3.98 को मैसर्स अमर प्रिंटिंग प्रेस नाहन को उनके बिल संख्या 230 दिनांक 7.2.98 के एवज में भुगतान किया गया दर्शाया गया है जिसमें आर्ट्स, वाणिज्य एवं विज्ञान के छात्र/छात्राओं की Progress Report की 2000, 1000 एवं 1000 (कुल 4000) प्रतियां प्रिंट करवाई गई जिसकी स्टॉक प्रविष्टि पृ० 71 पर दर्ज पाई गई। वर्ष 1997-98 में प्रवेश लेने वाला छात्र/छात्राओं की कुल संख्या 1271 थी जबकि छात्रों की संख्या को देखते हुए 4000 प्रतियां अधिक प्रिंट करवाई प्रतीत होती है जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा भविष्य के लिए परामर्श दिया जाता है कि छात्रों की संख्या को ध्यान रखते हुए प्रतियां प्रिंट करवाई जाए ताकि छात्रों की निधि का अनुचित उपयोग/व्यय से बचा जा सके।

उपरोक्त वर्णित बिल/वा0सं0 1/1 द्वारा ₹6600/-का भुगतान अमर प्रिंटिंग प्रेस नाहन को उनके बिल सं0 301 दिनांक 20.11.98 के एवज में चैक संख्या 144499 द्वारा दिनांक 2.1.1999 को उत्तरपुस्तिकाओं की आपूर्ति हेतु किया गया दर्शाया गया है जिसके लिए कुटेशने एवं अन्य निविदाएं दिनांक 7.11.98, दिनांक 8.11.98 व दिनांक 9.11.98 की थी। अतः इस कार्य हेतु अलग-अलग दिनाकों को कुटेशन प्राप्त करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए।

19 मिश्रित निधि से सम्बन्धित अन्य अनियमितताएं:-

(क) रजिस्ट्रेशन फीस एवं माईग्रेशन फीस के भुगतान बारे:-

वा0सं0 17/11 24.11.94 ₹5508/-

उपरोक्त वा0सं0 द्वारा ₹5508/-का भुगतान चैक संख्या 695055 दिनांक 24.11.94 द्वारा हि0प्र0 विश्वविद्यालय शिमला को (वित्त अधिकारी परीक्षा) बीए0 प्रथम, बी0एस0सी0 प्रथम एवं बी कॉम प्रथम के छात्रों की रजिस्ट्रेशन फीस, माईग्रेशन फीस रजिस्ट्रेशन फीस के एवज में मिश्रित निधि से किया गया है जबकि यह शुल्क छात्रों से प्रवेश के दौरान यूनिवर्सिटी निधि के रूप में हस्तांतरित कर दिया गया था। अतः मिश्रित निधि से यह भुगतान सही नहीं प्रतीत नहीं होता है जिसकी संस्था स्तर पर जांच करके वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए तथा इस राशि को सम्बन्धित निधि से निकाल कर मिश्रित निधि में डाला जाए व भविष्य में इस प्रकार के भुगतान सम्बन्धित निधि से ही किए जाने सुनिश्चित किए जाएं।

(ख) प्रवेश फार्म-फीस का भुगतान:-

नियन्त्रक (परीक्षा) हिमाचल प्रदेश विश्वविद्यालय शिमला-5 के पत्र संख्या शून्य दिनांक शून्य के एवज में वा0सं0 1/1 दिनांक 3.1.2000 द्वारा शैक्षणिक सत्र 2000-2001 के लिए वार्षिक परीक्षा में प्रवेश पाने वाले छात्र/छात्राओं की फार्म फीस का भुगतान किया गया तथा वर्ष 2000-2001 में कुल 1306 छात्र/छात्राओं की प्रवेश फार्म की फीस की गणना अनुसार ₹270745/-का ड्राफ्ट तैयार करके दिनांक 3.1.2000 को भेजा गया जिसकी पावती रसीद संख्या 19491 दिनांक 9.1.2000 के अन्तर्गत प्राप्त की गई। नियमानुसार यह राशि रजिस्ट्रेशन फीस, कन्टीन्यूशन फीस एवं विश्वविद्यालय माईग्रेंस फीस तिथि से ही निकाल कर भेजी जानी अपेक्षित थी। मिश्रित निधि से यह व्यय उचित प्रतीत नहीं होता है। अतः इस प्रकरण में भी अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना में इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

वा0सं0 2/10 पर माह 10/95 में एन0सी0सी0 ऑफिसर नाहन को उनके पत्र संख्या एन0सी0सी0/लेखा-95/521 दिनांक 28.8.1995 के एवज में चैक संख्या 0791957 द्वारा दिनांक 4.10.1995 को ₹666/-भेजी गई जिसके अवलोकन पर पाया गया कि इस राशि का भुगतान एन0सी0सी0 फण्ड से किया जाना था जबकि उक्त राशि मिश्रित निधि से वहन करके इसका खर्चा रोकड़ वही के पृ० 187 पर दर्ज किया गया। अतः उक्त भुगतान को NCC निधि से निकाल मिश्रित निधि में जमा करवाया जाए तथा भविष्य में भुगतान एवं खर्चा सम्बन्धित निधि से निकाल कर बुक किया जाए।

(घ) सैल्स टैक्स का अनियमित भुगतान:-

वा0सं0 11/11	14.11.96	₹12484
वा0सं0 11/11	14.11.96	₹120
वा0सं0 11/11	14.11.96	₹342
वा0सं0 11/11	14.11.96	₹846
वा0सं0 11/11	14.11.96	₹1823
वा0सं0 11/11	14.11.96	₹1560
योग		₹17165

उक्त वर्णित वाउचरों द्वारा मैसर्स कैलेशन स्पोर्ट्स फर्नीचर बड़ा चौक नाहन को उनके बिल संख्या 083, 084, 85, 006, 008 व 009 दिनांक क्रमशः 20.9.96, 9.10.96, 15.10.96, 18.10.96 28.10.96 व 28.10.96 के अन्तर्गत स्पोर्ट्स सामग्री की प्राप्ति के एवज में भुगतान किया गया। विपत्र एवं अन्य अभिलेख की पड़ताल पर पाया गया कि आपूर्ति कर्ता द्वारा पूर्व में 4% सेल्स टैक्स लगवाने की कोई शर्त नहीं दी थी जबकि आपूर्ति पत्रों पर यह शर्त लगाकर पत्र जारी किया गया जिस के फलस्वरूप 4% सैल्स टैक्स की राशि ₹480+₹10+₹26+₹65+₹70+₹60=₹711 का अनियमित भुगतान किया गया प्रतीत होता है। अतः उक्त भुगतान का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा भविष्य में सभी औपचारिकताओं की जांच उपरान्त ही भुगतान करना सुनिश्चित किया जाए।

(ङ) अग्रिम राशियों के समायोजन से सम्बन्धित विपत्रों/अभिलेखों को प्रस्तुत न करना:-

व्यय वाउचरों के अवलोकन पर पाया गया कि मिश्रित निधि से निम्न अग्रिम राशियां महाविद्यालय की मिश्रित निधि से विभिन्न प्रयोजन के लिए निकाली गई परन्तु इनके समायोजन अभिलेखों को जांच के लिए अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किए गए। अतः इन

माह	राशि	दिनांक	विवरण
11/94	720	2.11.94	छात्रों को यूथ फेस्टिवल एच0पी0यू0 शिमला दिनांक 8.11.94 व 9.11.84
11/94	3600	2.11.94	दिनांक 6.11.94 को छात्रों द्वारा सुन्दरनगर में क्रिकेट प्रतियोगिता में भाग लेने
11/94	1250	2.11.94	दिनांक 10.11.94 को टेबल टेनिस प्रतियोगिता शिमला में
11/94	500	7.11.94	दिनांक 7.11.94, 8.11.94 को टेबल टेनिस प्रतियोगिता नाहन महाविद्यालय
11/94	3640	8.11.94	दिनांक 15.11.94 वास्केट बॉल प्रतियोगिता हि0प्र0 विश्वविद्यालय 94-95
11/94	3300	14.11.94	दिनांक 1.11.94 को दिवस Picnic tour कसौली
11/94	5000	15.11.94	दिनांक 12.11.94 को दो दिवसीय भ्रमण मनाली के लिए
11/94	4900	17.11.94	दिनांक 19.11.94 से 22.11.94 तक दो दिन हॉकी प्रतियोगिता हमीरपुर
11/94	3000	17.11.94	एक दिन का भ्रमण दिनांक 19.11.94 बी0ए0 तृतीय
11/94	8000	19.11.94	जयपुर भ्रमण के लिए बस का किराया दिनांक 19.11.94
11/94	4500	23.11.94	दिनांक 16.11.94 का सुन्दरनगर में ऐथलिटिक्स मीट
10/95	3260	4.10.95	कबड्डी प्रतियोगिता शिमला में 6.10.95 से 8.10.95 तक
10/95	3410	12.10.95	दिनांक 17.10.99 को बॉलीबॉल टीम छात्रों का सोलन विद्यालय में भाग लेने पर
10/95	2750	12.10.95	टेबल टेनिस प्रतियोगिता में
10/95	19350	12.10.95	Inte Collage Youth Festival Kullu-17.10.95 to 20.10.95
10/95	5300	18.10.95	यूथ फेस्टिवल व अन्य प्रयोजन
10/95	13715	27.10.95	खेलकूद प्रतियोगिता के लिए
11/96	22000	2.11.96	महाविद्यालय कुल्लू में यूथ फेस्टिवल दिनांक 3.11.96 से 8.11.96 (95 प्रतियोगिताओं) व यात्रा भत्ता
11/96	5500	2.11.96	महाविद्यालय सरकाघाट में बॉलीबॉल प्रतियोगिता 24.10.96 से 2.11.96

11/96	3000	2.11.96	शिमला भ्रमण के लिए अग्रिम राशि 13.11.96
11/96	10000	16.11.96	खेलकूद प्रतियोगिता (छात्र क्रिकेट) दिनांक 20.11.96 से 25.11.96 कुल्लू में
11/96	3700	16.11.96	महाविद्यालय डी0ए0वी0 कांगड़ा में खेलकूद प्रतियोगिता
12.3.99	15000	16.3.99	वार्षिक वितरण समारोह पर व्यय हेतु
1.12.03	10000	1.12.03	महाविद्यालय एथलिट हमीरपुर में भाग लेने हेतु
12/03	1200	15.12.03	Inter University Trial at Una
12/03	5700	16.12.03	महाविद्यालय धर्मशाला में प्रतियोगिता में भाग लेने हेतु
12/05	10000	29.12.05	—यथोपरि—
10/09	40000	30.10.09	महाविद्यालय यूथ फस्टिवल मण्डी 14.11.09 से 7.11.09

(च) अग्रिम ₹7000/-के समायोजन में ₹1590/-की वसूली न करना:-

बा0सं0 1/3 1.3.02 ₹8455

रोकड़ वही के पृ0 294 के अवलोकन पर पाया गया कि चैक संख्या 1916905 दिनांक 7.5.2001 द्वारा स्पोर्ट्स सामग्री के क्रय के एवज में अग्रिम राशि के रूप में श्रीमति जया चौहान को ₹7000/-का भुगतान किया गया जिसके समायोजन विपत्र का विवरण निम्न प्रकार से है:-

क्र0सं0 यात्रा/दैनिक भत्ता

1	₹30 की दर से 12 खिलाड़ियों 2 दिन	720
2	अल्पहार 3 दिनों के लिए @5 प्रति मैच	180
3	रिफ्रेशमेंट 10 दिन @6 प्रति	600
4	किट 12 No.	3180
5	अन्य व्यय	948
6	फीस	270
7	फूल मालाएं एवं अन्य सामग्री	360
8	पैन्टर का भत्ता	200

योग

₹8455

किया जाए।

(छ) यात्रा भत्ता बिल का Double (दोहरा) भुगतान:-

वा0सं0 4/3 3.3.01 ₹154

वा0सं0 7/3 3.3.01 ₹154

उपरोक्त वर्णित विपत्रों के अवलोकन पर पाया गया कि माह 3/2001 में प्रवक्ता शारीरिक शिक्षा जया चौहान को दिनांक 28.10.2000 को प्रवास/यात्रा भत्ता का भुगतान दो बार अर्थात् चैक संख्या 1912357 व 191236 द्वारा दिनांक 3.3.2001 को ₹154+₹154=₹308/-का किया गया प्रतीत होता है जिसकी संस्था स्तर पर जांच करके ₹154/-की वसूली की जानी अपेक्षित है।

(ज) शासकीय टिकटों का क्रय:-

वा0सं0 10/12 माह 12/03 ₹1000

वा0सं0 10/12 माह 12/03 द्वारा अग्रिम के रूप में ₹1000 का भुगतान मिश्रित निधि से शासकीय टिकटों के एवज में ठाकुर सेन नेगी लिपिक के पक्ष में चैक संख्या 1639058 दिनांक 15.12.03 द्वारा किया गया दर्शाया गया है। शासकीय टिकटों का क्रय मिश्रित निधि से उचित प्रमाण नहीं है। इसे महाविद्यालय कंटिजैन्सी से ही क्रय किया जाना अपेक्षित था। अब उक्त राशि की प्रतिपूर्ति करके मिश्रित निधि में जमा की जानी सुनिश्चित की जाए।

(झ) सेमीनार कुर्सियों व लैक्चर स्टैन्ड का क्रय:-

वा0सं0 5/2 2/05 ₹71085

वा0सं0 5/2 माह 2/05 द्वारा हिमाचल एम्पोरियम शिमला को उनके बिल संख्या 0056787 दिनांक 1.2.05 के एवज में ₹71085 का भुगतान चैक संख्या 1648096 के माध्यम से किया गया। विपत्र एवं अन्य अभिलेखों की पड़ताल पर पाया कि महाविद्यालय द्वारा पत्र संख्या जी0सी0एन0 आपूर्ति पत्र/2004-725 दिनांक 16.11.2004 द्वारा बुक वर्कस सेन्टर पावंटा साहिब को आपूर्ति पत्र जारी किया गया। उक्त आपूर्ति पक्ष में यह शर्त दर्ज थी कि आपूर्ति FOR Nahan की जाए जबकि वर्णित बिल में ₹2500/-का योग कर बिल प्रेषित किया गया जो कि देय नहीं था। इसके अतिरिक्त भुगतान की गई ₹2500/-से सम्बन्धित कोई भी अभिलेख विपत्र में संलग्न नहीं था केवल बिल में PB No. 5688 Dated 18.11.2004 दर्ज था। अब उक्त ₹2500/-का औचित्य स्पष्ट किया जाए अथवा इसकी वसूली उचित स्रोत से करनी सुनिश्चित की जाए।

यक संख्या 1648099 दिनांक 11.2.05 द्वारा प्रवक्ता को0सी0 गर्ग (जो कि बरसर का अतिरिक्त कार्य करते हैं) को 1st दिसम्बर 2004 से 20th दिसम्बर 2004 का मानदेय भत्ते का भुगतान ₹323/- प्राचार्य की स्वीकृति के बिना किया गया। अतः उक्त मानदेय राशि का भुगतान करने हेतु प्राचार्य की स्वीकृति प्राप्त करके व्यय को नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में बिना स्वीकृति कोई भुगतान न किया जाए।

(ट) वोटनी प्रयोगशाला हेतु सामग्री का क्रय:-

वा0सं0 5/2 द्वारा ₹603/-का भुगतान वोटनी प्रयोगशाला हेतु सामग्री के क्रय के लिए राकेश गर्ग एंड ब्रदर्स नाहन को उनके बिल संख्या 277 दिनांक 21.11.07 के एवज में किया गया जिसका विवरण रोकड़ वही के पृ0 145 पर दर्ज है। नियमानुसार प्रयोगशाला हेतु राशि का भुगतान विज्ञान निधि से किया जाना था जबकि यह खर्चा मिश्रित निधि में बुक किया गया है। अतः इस प्रकरण में अपेक्षित कार्रवाई करके भविष्य में सम्बन्धित निधि से ही राशि की स्वीकृति एवं व्यय करना सुनिश्चित किया जाए।

(ठ) दैनिक वेतन भोगी को माह 10/2009 में अधिक भुगतान बारे:-

वा0सं0 1/10 10/09 ₹3960

वा0सं0 2/10 10/09 ₹3960

उपरोक्त वा0सं0 द्वारा माह 10/09 में दैनिक वेतन भोगी श्री मनबहादुर को साईंस ब्लॉक की चौकीदारी व बलवीर सिंह को आर्ट्स ब्लॉक की चौकीदारी करने के एवज में 30 दिन के स्थान पर 36 दिन का भुगतान करके ₹660+₹660 कुल योग ₹1320/-का अनुचित भुगतान मिश्रित निधि से किया गया। अतः इस प्रकरण में संस्था स्तर पर आवश्यक जांच शीघ्र करके अपेक्षित कार्रवाई अमल में लाई जाए तथा अनुपालना को अवगत करवाया जाए।

(ड) रोकड़ वही का सत्यापन:-

अवलोकन पर पाया गया कि अवधि 1/2004 से 4/2006 की मिश्रित निधि रोकड़ वही का प्राचार्य द्वारा सत्यापन नहीं किया गया। इस सन्दर्भ में अपेक्षित अपेक्षित कार्रवाई को शीघ्र अमल में लाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(ढ) मिश्रित निधि में दिए गए ऋण की वसूली के बारे में:-

दिनांक 20.4.95 को रोकड़ वही के पृ0 131 पर ₹1000/-की ऋण के रूप में निकासी की दर्शाई है जिसका उपयोजन वर्ष 1995-96 का बजट तैयार करने के लिए लिया गया था। उक्त राशि को मिश्रित निधि में लौटाया नहीं गया। अतः उक्त ऋण की वसूली उचित स्रोत से करके मिश्रित निधि में जमा करवाई जाए।

उपरोक्त वा0सं0 द्वारा ₹5000/-की निकासी चैक संख्या 1849936 द्वारा दिनांक 22.3.99 की गई जिसे शैक्षणिक सत्र 1998-99 के वार्षिक पारितोषिक वितरण समारोह के लिए प्रवक्ता वीरेंद्र सिंह के पक्ष में स्वीकृत किया गया था तथा जिसकी प्रविष्टि रोकड़ वही के पृ0 67 पर दर्ज पाई गई। लाईब्रेरी सिक्यूरिटी निधि से वार्षिक पारितोषिक वितरण समारोह पर व्यय उचित प्रमाण नहीं था। अतः उक्त राशि की प्रतिपूर्ति करके लाईब्रेरी सिक्यूरिटी निधि में जमा करवाई जाए।

(ख) निष्क्रिय खातों की सूची तैयार न करने बारे:-

ऐसे छात्र/छात्राओं जिनके द्वारा अपनी लाईब्रेरी सिक्योरिटी का दावा प्रेषित नहीं किया था व जिन्हें महाविद्यालय छोड़े दो वर्ष से अधिक का समय हो चुका था के खाते को निष्क्रिय घोषित करने के लिए सूची तैयार नहीं की गई थी जिसे अभिलेख तैयार किया जाए तथा संस्था पर आवश्यक छानबीन के पश्चात अपेक्षित कार्रवाई अमल में लाई जाए।

21 वार्षिक पारितोषिक समारोह के दौरान खर्च की गई राशि से सम्बन्धित अनियमितताएं:-

मिश्रित निधि से वार्षिक पारितोषिक वितरण समारोह के लिए श्रीमति अन्जू अग्रवाल प्रवक्ता रसायन को दिनांक 22.2.2012 को महाविद्यालय में दिनांक 7.3.12 को आयोजित किए गए "Annual Prize Distribution Function 2011" हेतु चैक संख्या 41502 द्वारा ₹120000/- प्रदान की गई जिसका समायोजन दिनांक 27.3.2012 को किया गया है। इस सन्दर्भ में निम्न आपत्तियां पाई गई:-

(i) शेष ₹22290/-को 20 दिनों के लिए अनाधिकृत रूप में रखना:-

उपरोक्त अग्रिम राशि में से ₹22290/-27.3.2012 को वापिस AFAC में जमा की गई जबकि यह राशि 7.3.2012 को "Annual Prize Distribution Function" पूरा होने के उपरान्त अगले कार्य दिवस पर जमा की जानी चाहिए थी लेकिन यह राशि 20 दिनांक के पश्चात वापिस की गई जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए।

(ii) संस्था द्वारा ₹25269/-की खरीददारी की गई जिनका विवरण निम्न प्रकार से है:-

M/S Kawality Metal Works Ambala (HLR) Bill No. 7203 Dt. 4.3.12 ₹25268.05

1	5 Natraj @ ₹650	₹350
2	28 Acralicred @ ₹15	₹4200
3	14 Round Plate @ ₹100	₹1400
4	2 Cup type @ ₹350	₹700

9	2 Joti plate @ ₹450	₹900
10	2 Bowl plate @ ₹650	₹1300
11	1 Eagle Wheel @ ₹600	₹600
12	18 Duck Moto @ ₹125	₹2250
13	32 Star plate @ ₹50	₹1600
14	1 Wooden fiher @ ₹800	₹800
15	1 Acrotrebon With (Silver) Sawyer @	₹1900
	₹190	
	Total	22700
	Vat (12.5+5/Sc.)	2568
	G.Total	<u>25268-05</u>

उपरोक्त खरीदे गए सामान की कालेज के "Prize Distribution" से सम्बन्धित Stock Register में प्रविष्टियाँ नहीं की गई है। वास्तव में महाविद्यालय द्वारा वार्षिक पारितोषिक वितरण समारोह के लिए खरीद गए सामान हेतु कोई भी Stock Register नहीं बनाया गया है और न ही किसी अन्य Stock Register में वार्षिक पारितोषिक वितरण समारोह हेतु खरीदे गए सामान की प्रविष्टियों की गई है। अतः परामर्श दिया जाता है कि वार्षिक पारितोषिक वितरण समारोह के लिए खरीदे गए सामान की प्रविष्टियाँ नियमानुसार की जाए।

(iii) समायोजन बिल का प्रत्येक वाक्यचर प्रधानाचार्य/DDO द्वारा सत्यापित एवं समायोजन हेतु Verify नहीं किया गया। अतः प्रत्येक वाक्यचर Controlling Officer अर्थात् Principal द्वारा अन्य सभी आवश्यक प्रमाण पत्रों सहित हस्ताक्षरित किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(iv) उपरोक्त खरीददारी के अतिरिक्त M/S Kalosons Nahan से उनके Bill No. 1107 दिनांक 6.3.12 के अन्तर्गत ₹1023.75/-के 2 No. Trophy की खरीददारी की गई है एवं M/S Kawality Metal Works Ambala से उनके बिल संख्या 1202 दिनांक 4.3.12 के अन्तर्गत ₹5656.50/-की सरस्वती माता की बड़ी प्रतीमा क्रय की गई है। इन सभी क्रय की गई मर्दों का स्टॉक रजिस्टर में इन्द्राज नहीं किया गया। अतः इस सन्दर्भ में निम्नानुसार तदनुसार कार्यवाई करके अनुपालना आगामी लेखा परीक्षा के दौरान दर्शाई जाए।

(v) M/S Shivalik Work Centre Chandigarh से निम्न विवरणानुसार विभिन्न किताबों की खरीददारी की गई है:-

100	25.2.12	4532
101	25.2.12	3627
102	25.2.12	3823
103	25.2.12	5066
104	25.2.12	3016
105	25.2.12	3411
106	25.2.12	3449
107	25.2.12	5259
108	25.2.12	914
109	25.2.12	862
110	25.2.12	935
111	25.2.12	4006
112	25.2.12	1628
113	25.2.12	7304
114	25.2.12	1795
115	25.2.12	774
116	25.2.12	2120
योग		56738

उपरोक्त विवरणानुसार खरीदी गई विभिन्न किताबों को बाद में प्रमाण पत्र अनुसार पुरस्कार के रूप में विजेताओं में वितरित कर दिया गया दर्शाया गया है। रिकार्ड हेतु समायोजन रजिस्टर जोकि निजी तौर पर Librarian द्वारा तैयार किया गया है में केवल बिल की प्रतियां (Photocopies) लगा दी गई है और किसी भी अधिकारी/प्राधिकारी द्वारा भी हस्ताक्षरित नहीं की गई है और न ही Controlling Officer अर्थात् Principal/DDO द्वारा प्रतिहस्ताक्षरित किया गया है। इन अनियमितताओं का औचित्य स्पष्ट किया जाए एवं इस प्रकरण में अपेक्षित कार्रवाई उपरान्त अनुपालना आगामी लेखा परीक्षा के दौरान दर्शाई जाए इसके अतिरिक्त सभी खरीदी गई किताबों की प्रविष्टियां "Adjustment of Advance Register Dtock/Accession Register Maintained for Prize Distribution" में की जाए। इसके अतिरिक्त वितरण के लिए Utilization Register में भी प्रविष्टियां की जानी सुनिश्चित की जाए तथा आगामी लेखा परीक्षा के दौरान की गई कार्रवाई से अवगत करवाया जाए।

में एस0सी0ए0 चुनाव के अग्रिम के रूप में दिए गए। इस आग्रिम राशि क समायाजन विपत्र एवं रोकड़ वही के पृ0 178 के अवलोकन पर पाया गया कि समायोजन विपत्र 2/95 में उक्त राशि में से शेष ₹849/-रसीद संख्या 96733 दिनांक 7.12.94 व रसीद संख्या 96782 दिनांक 21.1.95 को जमा करवाई गई तथा ₹500/-की वसूली अभी भी शेष पड़ी थी जिसकी भी वसूली की जानी अपेक्षित है।

23 रसीदों को रद्द करने बारे:-

निधि लेखाओं की जाँच के दौरान पाया गया कि फीस व अन्य शुल्क तथा विभिन्न निधियों की वसूली के समय जो रसीदें प्रयोग में लाई गई हैं उनमें से कुछ रसीदों को छात्र/छात्राओं को बिना कारण दर्शाए रद्द किया गया है जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए। इस प्रकार की रसीदों के कुछ उदाहरण निम्न प्रकार से है:-

Sr.No.	Roll No.	Name	Class	Amount	R.No.& Date
1	621	Neeha Kumari	BA II	832	<u>0845724</u> 8.7.03
2	136	Suman Kumari	BA II	832	<u>0872289</u> 12.7.03
3	579	Baldev singh	BA II	832	<u>0873181</u> 16.7.03
4	1950	Kunjana	BA III	-	<u>0196936</u> 13.7.05
5	696	Satya Devi	BA I	827	<u>196984</u> —
6	1980	Malika	BA III	632	<u>196985</u> —
7	1980	Malika	BA III	632	196986
8	1339	Anoop Singh	BA II	872	<u>200661</u> 30.7.05
9	1340	Amit	BA II	932	<u>200662</u> —
10	983	Deepika	BA II	983	<u>200663</u> —
11	-	-	-	-	200664
12	1213	Dhermender Kumar	MA I	342.50	<u>114755</u> 6.7.95
13	303	Dinesh	BSc II	439.50	<u>1147561</u> 6.7.95

17	—	Shailja	—	523.60	<u>112288</u>
18	1835	Rajinder Singh	BA II	293.60	<u>112310</u> 14.7.85
19	1382	Anwarali	—	5	<u>112410</u> 24.7.95
20	256	Seema Tomar	BSc I	5	<u>112435</u> 1.8.95
21	1004	Satya Pal	BSc I	508	<u>239703</u> 5.7.96
22	—	—	—	—	<u>239760</u>
23	—	—	—	—	<u>239769</u>
24	2265	Ritash	BCom II	283	<u>239853</u> 8.7.96
25	1757	Ganga	BSc IV	445	<u>239983</u> 9.7.96
26	1757	Ganga	BSc IV	445	<u>239984</u> 9.7.96
27	3509	Ashwani	BA II	3509	<u>362300</u> 30.7.96
28	201	Dharmender Singh	BA I	342	<u>458581</u>
29	—	—	—	—	<u>458615</u>
30	—	—	—	—	<u>458616</u>
31	—	—	—	—	<u>4589694 to 4589699</u>
32	5010	Deep Ram Sharma	MA I	135	<u>505903</u> 4.8.97
33	1805	Puneet Kanwar	B.Com II	—	<u>135343</u> —
34	701	Seema Tomaur	BSc II	—	<u>13750</u>
35	—	Prof. M.R. Kanwar	—	2575	<u>137515</u> 9.7.98
36	3065	Husain	BA I	467	<u>137556</u>

39	—	Manoj	BAI	—	<u>137850</u> 14.7.99
40	2683	Prakash	BAI	477	<u>137984</u> 21.7.99
41	4647	Ruchika Sohail	B.Com II	542	<u>510011</u> 12.7.99
42	2314	Aman Gupta	BSc	871.50	<u>510017</u> 12.7.99
43	2004	Asha Devi	BSc I	877.50	<u>510017</u> 12.7.99
44	4345	Aneket Gupta	B.Com III	604.50	<u>510136</u> 14.7.99
45	2333	Tulse Devi	BAI	623.50	<u>510205</u> 16.7.99
46	4651	Deepali Mohit	B.Com III	532.50	<u>510377</u> —
47	1333	Sarita	BA III	517	<u>510561</u> —
48	2510	Kuldeep Singh	BSc II	860	<u>510579</u> 25.7.99
49	4150	Deepak Kumar	B.Com I	605	<u>510729</u> 30.7.99
50	—	—	—	—	<u>929657</u> 7/2000
51	—	—	—	—	<u>929671</u> 7/2000
52	—	Vikas Dutt	BAI	439	<u>929759</u> 7/2000
53	1647	Amit Goel	BAI	953	<u>994286</u> 7/2000
54	1786	Suman Kumari	BAI	512	<u>994412</u> 31.7.2000

खाला छाड़ा गई है। जनक कारण स्पष्ट किए जाए और इस सन्दर्भ में पूर्ण तथ्यों सहित स्पष्टीकरण आगामी लेखा परीक्षा के दौरान प्रस्तुत किया जाए। इसके अतिरिक्त इन रसीदों को प्रयोग में लाने हेतु भी अपेक्षित कार्रवाई अमल में लाई जाए।

विवरण:-

Sr. No.	Receipt No.
1	135500
2	13750
3	1375103
4	510050
5	505451 to 505500

25 अग्रिम तथा समायोजन से सम्बन्धित रजिस्टर तैयार न करना:-

कालेज प्रशासन द्वारा निधियों से दिए जा रहे अग्रिम राशि हेतु कोई भी Advance Register तैयार नहीं किया गया है। अतः इस भविष्य में तैयार किया जाए एवं निधियों से दिए जा रहे प्रत्येक अग्रिम राशि का इन्द्राज पूर्ण विवरण सहित किया जाना सुनिश्चित किया जाए। इसके अतिरिक्त समायोजन सम्बन्धी खर्च की पूर्ण विवरण समायोजन रजिस्टर में किया जाना अपेक्षित होता है। वस्तु स्थिति यह है कि इस प्रकार का कोई रजिस्टर कालेज प्रशासन द्वारा बनाया ही नहीं गया है। अतः भविष्य में इस कालेज में दिए जा रहे अग्रिमों एवं अग्रिमों के समायोजन हेतु सुझावानुसार रजिस्टर तैयार किया जाए एवं प्रत्येक समायोजन राशि का इन्द्राज पूर्ण विवरण सहित एक मुश्त किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

26 हिमाचल प्रदेश राज्य पथ परिवहन निगम से अपेक्षित रियायत प्राप्त न करवाने:-

(क) संस्था द्वारा श्री देव राज शर्मा, Associate Professor को दिनांक 18.10.11 से 21.10.11 तक चम्बा में आयोजित यूथ फेस्टिवल के लिए अग्रिम का भुगतान किया गया उक्त अग्रिम के समायोजन विपत्र की जांच पर पाया गया कि नाहन से चम्बा तथा वापसी के लिए 3 लड़कों के ₹2370/-किराये के रूप में भुगतान किया गया जबकि उपरोक्त बस किराए में विद्यार्थियों के लिए HRTC से 50% की दर से छूट प्राप्त की जानी चाहिए थी।

(ख) इसके अतिरिक्त श्री देव राज शर्मा Associate Professor को दिनांक 3.11.11 से 5.11.11 तक घुमारवीं में आयोजित यूथ के लिए भी अग्रिम राशि का भुगतान किया गया उपरोक्त यूथ फेस्टिवल के लिए 17 विद्यार्थियों के लिए ₹205/-प्रति सीट के हिसाब से नाहन से घुमारवीं एवं वापिस हेतु ₹6970/- (₹205x17x2=6970) का भुगतान किया गया है जबकि

27 कन्जयूमेबल एवं नानकन्जयूमेबल सामग्री / मदों के स्टॉक रजिस्टर में किए गए इन्द्राज के सन्दर्भ में:-

अंकेक्षण के दौरान रजिस्ट्रों की जांच पड़ताल पर पाया गया कि निधियों से क्रय की गई सामग्री को नियमानुसार स्टॉक रजिस्टर में दर्ज नहीं किया गया है अपितु एक बिल के अन्तर्गत क्रय की मदों का एक ही पृष्ठ पर इन्द्राज किया गया है जो कि नियमों के विपरीत है। नियमानुसार प्रत्येक मद को अलग-2 पर दर्ज किया जाना अनिवार्य होता है ताकि वर्ष के अन्त शेष का सही आंकलन किया जा सके। इसी प्रकार कन्जयूमेबल मदों को भी एक ही पृष्ठ पर दर्ज किया गया है। अतः परामर्श दिया जाता है कि निधियों से क्रय की गई सामग्री को कन्जयूमेबल स्टॉक रजिस्टर व नानकन्जयूमेबल स्टॉक रजिस्टर पर नियमानुसार दर्ज करना सुनिश्चित किया जाए ताकि वर्ष के अन्त में शेष मदों का सही पता लगाया जा सके।

28 लघु आपति विवरणिका:- यह अलग से जारी नहीं की गई।

29 सारांश:- निधियों से सम्बन्धित अभिलेख में अत्याधिक सुधार की आवश्यकता है।

10 APR 2013

पृष्ठांकन संख्या: फिन (एल0ए0)सी(15)xi 6/83खण्ड-3 दिनांक, शिमला-171009

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

पंजीकृत

1. प्राचार्य, राजकीय ~~स्नातकोत्तर~~ महाविद्यालय नाहन, तहसील नाहन, जिला सिरमौर, हि0प्र0 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्यवाई करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को शीघ्र भेजे।
2. निदेशक, शिक्षा विभाग हि0प्र0 शिमला-171001
3. सचिव शिक्षा हि0प्र0 शिमला-2
4. श्री यशवीर सिंह, अ0अ0 द्वारा.....

उप निदेशक

स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009.

Agreed with typed / vetted report.

check is as per draft report
submitted by us.

(S.R. SHARMA)

9-4-2013.

गत लेखा परीक्षा प्रतिवेदन:-

गत लेखा परीक्षा प्रतिवेदन अवधि 4/76 से 3/83 व 4/83 से 3/87 के प्रतिवेदनों की प्रतियां महाविद्यालय में उपलब्ध न होने के कारण महाविद्यालय द्वारा स्थानीय निधि लेखा विभाग से पत्राचार कर उक्त वर्णित अवधि के प्रतिवेदनों की छायाप्रतियां पत्र संख्या-फिन(एल0ए0)-सी(15)(xi)(x)-6/83 खण्ड-3 दिनांक 3.1.12 द्वारा प्राप्त की गई जिसमें सम्मिलित सभी पैरा सटिप्पण उत्तर अभी तक तैयार नहीं किए जा सके, फिर भी महाविद्यालय द्वारा पुराने प्रतिवेदनों के कुछ सटिप्पण उत्तर तैयार किए गए जिनमें से कुछ पैरों का अभिलेख की जांच के उपरान्त वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निपटाया गया। पुराने पैरों का स्थिति निम्न प्रकार से रही:-

अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/76 से 3/83

1 पैरा-3	निर्णीत	(अंकेक्षण अवधि 4/94 से 3/11 तक में निधियों की रोकड़ वहियां अलग से तैयार कर दी गई है।)
2 पैरा-4 (ए)	अनिर्णीत	(मिश्रित निधि से क्रय सामग्री उचित प्रभार न होने के कारण कार्योत्तर स्वीकृति अपेक्षित है)
पैरा-4 (बी)	अनिर्णीत	(फुटबॉल बूटों का क्रय शिक्षा सहिता नियम 1958 के नोट-1-नियम 13-Priority" के अनुसार मिश्रित निधि से उचित प्रभार नहीं है)
पैरा-4 (सी) (1)	अनिर्णीत	(प्रवक्ताओं को शैक्षणिक भ्रमण एवं अन्य गतिविधियों के दौरान यात्रा भत्ता दैनिक भत्ता की अदायगी के बारे में)
पैरा-4 (सी) (2)	अनिर्णीत	
पैरा-4 (डी)	अनिर्णीत	(छात्रों का दैनिक भत्ता निर्धारित दर से अधिक दर पर भुगतान बारे)
पैरा-4 (ई)	अनिर्णीत	(छात्रों को खेलकूद प्रतियोगिता के दौरान अल्पहार के रूप में निर्धारित व दर से अधिक भुगतान)
पैरा-4 (एफ)	अनिर्णीत	(अल्पहार सूचि संलग्न/उपलब्ध नहीं करवाई गई)
पैरा-4 (एच)	निर्णीत	(पूर्व में निर्णीत किया गया)

पैरा-4 (जे)	निर्णीत	फिन(एल0ए0)15(xi)x-6/38-x खण्ड-III 2038 दिनांक 27.3.12 के अनुसार निर्णीत किया गया) (मिश्रित निधि से प्रवक्ताओं को Remuneration का भुगतान पत्र संख्या EDN-H-(8)1/2009 Bursse Allow) के अनुसार सही पाया गया)
पैरा-4(के)(1से 4)	अनिर्णीत	(मिश्रित निधि से चतुर्थ श्रेणी कर्मचारी की वर्दी सिलाई पर ₹731/-के अनुचित भुगतान पर कोई कार्रवाई नहीं की गई)
पैरा-4 (एल) (1)	अनिर्णीत	(श्री वी0पी0 बन्सल को शिमला प्रवास का यात्रा भत्ता बिल ₹133.75/-वसूली अपेक्षित है)
पैरा-4 (एल) (2)	अनिर्णीत	(श्री डी0एस0 तौमर मुख्य लिपिक को शिमला स्टेशनरी विभाग से स्टेशनरी लाने पर टी0ए0/डी0ए0-का भुगतान राशि ₹189.50/- के बारे में वांछित कार्रवाई अपेक्षित है)
पैरा-4 (एल) (3)	अनिर्णीत	(श्रीमति शशी पूजा को शिमला प्रवास पर यात्रा भत्ता दैनिक भत्ता राशि ₹270/-की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-4 (एम)	अनिर्णीत	(स्पोर्ट्स सामग्री के क्रय पर सैल्स टैक्स ₹50.73/-के अधिक भुगतान की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-4 (एन)	अनिर्णीत	(मिश्रित निधि से 4 नं0 बिजली हिटरो का क्रय पर कार्रवाई नहीं की गई)
पैरा-4 (ओ)	अनिर्णीत	(प्लानिंग विभाग के लिए 1 नं0 हीटर व तार के क्रय की स्टाक प्रविष्टि बारे कोई कार्रवाई नहीं की गई)
पैरा-4 (पी)	अनिर्णीत	(मैसर्ज अप्पर इण्डिया स्टोर शिमला से बिजली का सामान का क्रय व कुछ मदों की प्राप्ति न होने पर ₹19.81+6.54 योग ₹26.35 के अधिक भुगतान की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-4 (क्यू)	निर्णीत	(छात्रों को Athletic Meet 1980-81.1981-82 में बांटे गए सूटों के बारे में छात्रों से हस्ताक्षर प्राप्त

नियम 42 (2) XXXIX के अन्तर्गत नहीं पाया गया)

पैरा-4 (टी)	अनिर्णीत	(यात्रा मत्ता के अधिक भुगतान वसूली अपेक्षित है)
पैरा-4 (यू) (1)	अनिर्णीत	(एन0सी0सी0 छात्रों को ₹32/-का अधिक भुगतान किया)
पैरा-4 (यू) (2)	निर्णीत	(मिश्रित निधि से श्री एस0सी0 प्रकाश प्रवक्ता को दैनिक मत्ता एवं यात्रा मत्ता के भुगतान के बारे सटिप्पण उत्तर उपरान्त पैरा समाप्त)
पैरा-4 (यू) (3)	निर्णीत	(₹24/-की बिल प्रति देख ली गई)
पैरा-4 (यू) (4)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर उपरान्त पैरा समाप्त)
पैरा-4 (वी) (1)	निर्णीत	(सटिप्पण सुझाव का अनुसरण भविष्य के लिए ध्यान रखा जाये)
पैरा-4 (वी) (2)	निर्णीत	(मन्दिर न्यास के आश्वासन के अनुसार भविष्य के लिए रिकार्ड पूर्ण कर लिया जाएगा)
पैरा-4 (वी) (3)	निर्णीत	(भविष्य में रसीद टिकटें लगा दी जाएगी)
पैरा-4 (डब्ल्यू) (1)	निर्णीत	(भविष्य में सुझावानुसार कार्रवाई कर ली जाएगी)
पैरा-4 (डब्ल्यू) (2)	निर्णीत	(भविष्य में सुझावानुसार कार्रवाई कर ली जाएगी)
पैरा-4 (डब्ल्यू) (3)	निर्णीत	(भविष्य में सुझावानुसार कार्रवाई कर ली जाएगी)
पैरा-4 (एक्स) (1)	निर्णीत	(भविष्य में छात्रों की बस टिकटों को रिकार्ड में लगाया जाना सुनिश्चित किया जाएगा)
पैरा-4 (एक्स) (2)	निर्णीत	(छात्रों से 50% हिस्से की वसूली पूर्ण कर ली गई है)
पैरा-4 (एक्स) (3)	निर्णीत	(खेलकूद प्रतियोगिता के दौरान अल्पहार सही प्रदान किया गया था नियमों में प्रावधान एवं व्यय उचित था)
पैरा-4 (एक्स) (4)	निर्णीत	(नियमानुसार भुगतान किया गया है)
पैरा-4 (वाई)	अनिर्णीत	
पैरा-4 (जैड) (1)	अनिर्णीत	
पैरा-4 (जैड) (2)	अनिर्णीत	
पैरा-4 (जैड) (3)	अनिर्णीत	
पैरा-4 (जैड) (4)	अनिर्णीत	

42

पैरा-4 (ए0ए0)(3)	निर्णीत	(भविष्य के लिए ऐसी गलती को दोहराया नहीं जाएगा)
पैरा-4 (ए0ए0)(4)	निर्णीत	(कमरा का किराया वास्तव में खालसा होटल को दिया गया क्योंकि छात्रों को सुविधा प्रदान करने के लिए किया गया था)
पैरा-4 (ए0ए0)(5)	अनिर्णीत	(₹48.80/-की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-4 (ए0ए0)(6)	अनिर्णीत	(यात्रा भत्ता की अधिक अदायगी की ₹6.25/- की वसूली शेष है)
पैरा-4 (बी0बी0)(1)	निर्णीत	(इस स्तर पर टिकटों का प्राप्त/दर्शाना असमर्थ है। भविष्य में वा0 के साथ टिकटों को संलग्न किया जाना सुनिश्चित किया जाएगा)
पैरा-4 (बी0बी0)(2)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं)
पैरा-4 (बी0बी0)(3)	निर्णीत	(भुगतान नियमानुसार देय था)
पैरा-4 (बी0बी0)(4)	अनिर्णीत	(फुटबाल बूट ₹898.56/-की वसूली शेष है)
पैरा-4 (बी0बी0)(5)	निर्णीत	(अल्पहार नियमानुसार प्रदान किया गया है सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)
पैरा-4 (सी0सी0)(1)	निर्णीत	(भविष्य में इस प्रकार की गलती को दोहराया नहीं जाएगा)
पैरा-4 (सी0सी0)(2)	निर्णीत	(बस टिकटों को भविष्य में संलग्न किया जाएगा सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)
पैरा-4 (सी0सी0)(3)	निर्णीत	(यात्रा भत्ता नियमानुसार प्रदान किया)
पैरा-4 (सी0सी0)(4)	अनिर्णीत	(अधिक यात्रा भत्ता की ₹7.50+₹7.50 की वसूली शेष है)
पैरा-4 (डी0डी0)(1)	निर्णीत	(बस टिकटों को रिकार्ड के साथ संलग्न किया जाना सुनिश्चित किया जाएगा)
पैरा-4 (डी0डी0)(2)	निर्णीत	(अल्पहार नियमानुसार प्रदान किया गया सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)
पैरा-4 (डी0डी0)(3)	निर्णीत	(यात्रा भत्ता नियमानुसार किया गया सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)
पैरा-4 (डी0डी0)(4)	निर्णीत	(—यथोपरि—)
पैरा-4 (डी0डी0)(6)	निर्णीत	(नियमानुसार क्रय किया गया)
पैरा-4 (ई0ई0)	निर्णीत	(भविष्य में सुझावानुसार कार्रवाई की जाए

पैरा-4 (एफ0एफ0)(1 व 2)	अनिर्णीत	सटिप्पण उतर की समीक्षा की गई) (₹40/-की वसूली प्रवक्ता श्री जे0एन0 जोहरी से शेष है व ₹30/-की वसूली शेष है) (वसूली की जानी शेष है)
पैरा-4 (जी0जी0)	अनिर्णीत	(होस्टल फंड खाता संख्या 741211 में ₹8400/-अन्तरित दिनांक 17.11.79 को की गई व शेष ₹4830.28/- दिनांक 31.3.83 तक पाई गई परन्तु अभिलेख दर्शाए नहीं गए)
3 पैरा-5 (ए)	अनिर्णीत	(होस्टल निधि से क्रय सामग्री की प्रविष्टि स्टॉक प्रविष्टि की पुष्टि कर ली गई)
पैरा-5 (बी)	निर्णीत	(पुरानी न्यूज पैपरो की Sale Purchase प्रक्रिया देख ली गई)
पैरा-5 (सी)	निर्णीत	(लाईब्रेरी प्रतिभूति खाता संख्या 741949 दिनांक 21.10.80 को खोला गया पूर्व में ही पैरा समाप्त)
4 पैरा-6 (ए)	निर्णीत	(एक वर्ष उपरान्त लाईब्रेरी प्रतिभूति राशियों को लौटाने बारे सुझावानुसार अमल किया जाएगा)
पैरा-6 (बी)	निर्णीत	(अग्रिम राशि समायोजन की प्रक्रिया को सुझावानुसार प्रभावी कर दिया गया है)
5 पैरा-7 (ए)	निर्णीत	(सुझाव अनुसार अनुपालना/ कार्रवाई प्रारम्भ कर दी गई थी)
पैरा-7 (बी)	निर्णीत	(सटिप्पण उतर की समीक्षा की गई)
पैरा-7 (सी)	निर्णीत	(सुझावानुसार प्रक्रिया बन्द कर दी गई है)
पैरा-7 (डी)	निर्णीत	(₹104/-निधियों के रूप में कम वसूलने बारे कार्रवाई अपेक्षित है)
6 पैरा-8 (1)	अनिर्णीत	(टयूशन फीस ₹45/-की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-8 (ए)	अनिर्णीत	(विज्ञान निधि ₹54/-की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-8 (बी)	अनिर्णीत	(ज्योग्राफी निधि ₹5/-की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-8 (सी)	अनिर्णीत	(वर्ष 1976-77, 1977-78, व 1978-79 के दौरान भाई-बहन को फीस माफी का प्रावधान Ahhenax/Ordience 42 (3)-14 अनुसार)
7 पैरा-9	निर्णीत	(हि0प्र0 विश्वविद्यालय परीक्षा के दौरान ड्यूटी पर तैनात प्रवक्ताओं की सूची उपलब्ध नहीं करवाई गई)
8 पैरा-10	अनिर्णीत	(बर्सर कार्य के लिए भत्ता की अदायगी व 1/3 भाग राजकीय कोष में जमा करवाने बारे कोई
9 पैरा-11	अनिर्णीत	

10 पैरा-12 (ए)	अनिर्णीत	उत्तर नहीं तैयार किया) (अवधि 4/76 से 3/83 तक के हाजरी रजिस्ट्रों को जुर्माना निधि की गणना हेतु प्रस्तुत न करने बारे)
<u>विविध:-</u>		
पैरा-(वी)	अनिर्णीत	(पुरानी अखबारों की रद्दी को बेचने के अभिलेख नहीं दर्शाए गए)
पैरा-(सी)	निर्णीत	(श्री जीपी0 शर्मा को ₹20/-के भुगतान Demnption की पुष्टि कर ली गई)
पैरा-(डी)	अनिर्णीत	(₹2/-की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-(ई)	निर्णीत	(भुगतान पर सामग्री का नाम दर्ज करने व सटिप्पण उत्तर की समीक्षा उपरान्त)
11 पैरा-13	अनिर्णीत	(परिशिष्ट "ए" की छायाप्रति संलग्न नहीं थी तथा इस प्रकार कोई कार्रवाई नहीं की जा सकी)
पैरा-13 (ए) (1)	अनिर्णीत	
पैरा-13 (ए) (2)	अनिर्णीत	
पैरा-13 (2) (2)(1)	अनिर्णीत	(स्टॉक प्रविष्टियाँ नहीं दर्शाई गई)
पैरा-13 (2) (2)(2)	निर्णीत	(भविष्य के लिए नोट किया गया)
पैरा-13 (2) (2)(3)	अनिर्णीत	(कुटेशन/दर सविदा पूर्ण कर ली गई)
पैरा-13 (2) (3) (1)	अनिर्णीत	(स्टॉक प्रविष्टियाँ/कुटेशने व अन्य प्रपत्र बारे)
(2)		
पैरा-13 (2) (4)	अनिर्णीत	(स्टॉक प्रविष्टियाँ)
पैरा-13 (2) (5)	अनिर्णीत	(अनुदान की रोकड़ वही लेखाकन अलग से करने बारे)
पैरा-13 (2) 5 (बी)	अनिर्णीत	(₹5000/-के उपयोगिता प्रमाण पत्र बारे)
पैरा-13 (2) 5 (सी)	अनिर्णीत	(₹3500/-की उपयोगिता प्रमाण पत्र बारे)
(1)		
पैरा-13 (2) 5 (सी)	अनिर्णीत	(स्टॉक प्रविष्टियाँ नहीं दर्शाई गई)
(2)		
पैरा-13 (2) 5 (सी)	अनिर्णीत	(वास्तविक रसीदों को प्राप्त नहीं किया)
(3)		
पैरा-13 (डी) (1)	अनिर्णीत	(कुटेशन आमन्त्रित न करना)
पैरा-13 (डी) (2)	अनिर्णीत	(बिलों को Bifurcate करके क्रय करना)
पैरा-13 (डी) (3)	अनिर्णीत	(-यथोपरि-)
पैरा-13 (डी) (4)	अनिर्णीत	(यात्रा भत्ता बिल प्रस्थान/पहुँचने का समय दर्ज न करने बारे)
पैरा-13 (डी) (5)	अनिर्णीत	(रिसचं वकं की स्टॉक प्रविष्टियाँ नहीं दर्शाई गई)
पैरा-13 (डी) (6)	अनिर्णीत	(₹19.20/-का समाधान नहीं किया गया)

पैरा-13 (डी) (7) अनिर्णीत (अनुदान राशि की रोकड़ वही अलग से तैयार करने बारे कोई कार्रवाई नहीं की गई)

अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/83 से 3/84

पैरा-4 (ए)	निर्णीत	(सुझावानुसार रोकड़ वहियो का निर्माण वर्तमान अंकेक्षण पर जांचा गया पैरा समाप्त)
पैरा-4 (बी)	अनिर्णीत	(निधि की ₹1537.60/-की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-4 (सी)	अनिर्णीत	(विलम्ब प्रवेश शुल्क की ₹170/-की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-4 (डी)	समाप्त	
पैरा-5 (बी) (1 से 5 तक)	अनिर्णीत	(भवन निधि के क्रम 1 से 5 बारे कोई कार्रवाई नहीं की गई)
पैरा-6 (1)	अनिर्णीत	(खाता सं० 731286 में 27.12.83 के पश्चात ब्याज प्राप्त करने बारे कोई प्रक्रिया दर्शाई नहीं गई)
पैरा-6 (2)	अनिर्णीत	(ब्याज की प्रविष्टि रो०व० में दर्ज न करने बारे कोई उत्तर तैयार नहीं किया गया)
पैरा-6 (3)	अनिर्णीत	(डुप्लीकेट बैंक पास बुक से प्रविष्टियों की पड़ताल हेतु कोई कार्रवाई नहीं की गई)
पैरा-6 (4)	अनिर्णीत	(पास बुक खाता संख्या 21-25 दिनांक 26.1.87 से 27.7.87 नहीं दर्शाई गई)
पैरा-6 (6)	निर्णीत	(0.50 पैसे का मिलान कर दिया गया था)
पैरा-6 (7)	अनिर्णीत	(₹5000/-दिनांक 23.2.85 को मिश्रित निधि में अन्तर्लित करने बारे स्पष्टीकरण नहीं दिया गया)
पैरा-6 (8) (9)	अनिर्णीत	(₹451/-की Double प्रविष्टि बारे कोई प्रक्रिया नहीं अपनाई गई)
पैरा-6 (10)	अनिर्णीत	(₹186/-व ₹27.45 की प्रविष्टि बारे कोई कार्रवाई नहीं की गई)
पैरा-6 (11)	निर्णीत	(₹0.80/- Account for कर ली गई है)
पैरा-6 (12)	निर्णीत	(₹45/-की Account for कर ली गई है)
पैरा-7	निर्णीत	(अग्रिम राशियों का समायोजन अभिलेख सटिप्पण उपरान्त पैरा समाप्त)
पैरा-8 (1)	निर्णीत	(लाइब्रेरी सिक्योरिटी रजिस्टर वर्ष 1983-84-85-86 का निर्माण कर लिया गया सटिप्पण उत्तर की समीक्षा उपरान्त पैरा समाप्त)

पैरा-8 (2) (ए)	निर्णीत	(लाईब्रेरी रोकड़ वही का निर्माण सुझावानुसार तैयार करना सुनिश्चित कर लिया गया)
पैरा-8 (2) (बी)	अनिर्णीत	(₹50/-की प्रविष्टि दिनांक 23.11.83 को प्राप्त की गई परन्तु रो0व0 में प्रविष्टि दर्ज नहीं की)
पैरा-8 (2) (सी)	अनिर्णीत	(₹75/-की प्रविष्टि दिनांक 25.9.84 को प्राप्त की गई पर कोई प्रविष्टि नहीं दर्शाई गई)
पैरा-8 (2) (डी)	अनिर्णीत	(डाकघर बचत खाता संख्या 741949 में वर्ष 1983-84 का ब्याज ₹1035.25/-का रोकड़ वही में लेखांकन नहीं किया गया)
पैरा-8 (3) (ए)	अनिर्णीत	(लाईब्रेरी प्रतिभूति की ₹1000/-को खाता संख्या 741949 में अन्तरित करके मिश्रित निधि में जमा करने बारे कोई प्रक्रिया दर्शाई नहीं गई)
पैरा-8 (3) (बी)	अनिर्णीत	
पैरा-8 (4) (ए)	निर्णीत/समाप्त	(निष्क्रिय लाईब्रेरी सिक्योरिटी के खाते/सूची तैयार न करने बारे पैरा पुनः प्रारूपित)
पैरा-8 (4) (बी)	अनिर्णीत	(₹2800/-के Refund Voucher प्रस्तुत नहीं किए गए)
पैरा-8 (4) (सी, डी)	अनिर्णीत	
पैरा-8 (4) (ई)	अनिर्णीत	
पैरा-9 (ए)	अनिर्णीत	(₹198.25/-के व्यय स्थान पर ₹109.25/-में बुक किए गए जबकि ₹80.50/-को मिश्रित निधि में जमा करवाने बारे कोई कार्रवाई नहीं की गई)
पैरा-9 (बी)	अनिर्णीत	(₹133/-दो बार निकालने पर ₹133/-की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-9 (सी)	अनिर्णीत	(₹10/-के अधिक भुगतान की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-9 (डी)	अनिर्णीत	(₹50/-की वसूली बसन्त सिंह से अपेक्षित है)
पैरा-9 (ई)	अनिर्णीत	(₹1918.25/-की बिजली का भुगतान की अदायगी की गई जिस में से ₹343.25/- होस्टल से देय थे। दोनों राशि की प्रतिपूर्ति अपेक्षित है)
पैरा-9 (एफ)	अनिर्णीत	(₹239.15/-की मिश्रित निधि में Refunde अपेक्षित है)

पैरा-9 (जी)	अनिर्णीत	(₹8.80/-की अधिक अदायगी की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-9 (एच)	अनिर्णीत	(मिश्रित निधि से ₹380/-ऋण के तौर पर लिए परन्तु मिश्रित निधि में अन्तरित नहीं किए गए)
पैरा-9 (आई)	अनिर्णीत	(₹250/-का व्यय मिश्रित निधि पर उचित प्रभार नहीं था)
पैरा-9 (जे)	अनिर्णीत	(₹118/-के व्यय की प्रतिपूर्ति अपेक्षित है)
पैरा-9 (के)	अनिर्णीत	(₹177.60/-की प्रतिपूर्ति अपेक्षित है)
पैरा-9 (एल)	अनिर्णीत	(₹143.75/- NSS फंड से व्यय किये जाने थे परन्तु कोई कार्रवाई नहीं की गई)
पैरा-9 (एम)	अनिर्णीत	(₹23/-की प्रतिपूर्ति मिश्रित निधि में अपेक्षित है)
पैरा-9 (एन)	अनिर्णीत	(दोगुना भुगतान की पड़ताल/प्रमाण पत्र बारे कोई कार्रवाई नहीं दर्शाई गई)
पैरा-9 (ओ)	अनिर्णीत	(₹4/-के अधिक भुगतान की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-9 (पी)	अनिर्णीत	(₹1/-के अधिक भुगतान की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-9 (क्यू)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर उपरान्त पैरा समाप्त)
पैरा-9 (आर)	निर्णीत	(भविष्य में ऐसी अदायगी पर रोक लगाई गई तथा सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)
पैरा-9 (एस)	अनिर्णीत	(₹1100/-की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-9 (टी)	अनिर्णीत	(₹700/-की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-9 (यू) (1)	निर्णीत	(₹1/-के अधिक भुगतान वसूली कर ली गई)
पैरा-9 (यू) (2)	निर्णीत	(भविष्य में ऐसी गलती नहीं दोहराई जाएगी)
पैरा-9 (यू) (3)	अनिर्णीत	(कार्योत्तर स्वीकृति अपेक्षित है)
पैरा-9 (यू) (4)	अनिर्णीत	(विलम्ब परीक्षा शुल्क के अभिलेख नहीं दर्शाए गए)
पैरा-9 (वी)	अनिर्णीत	
पैरा-9 (डब्ल्यू)	अनिर्णीत	
पैरा-9 (एक्स)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर की समीक्षा उपरान्त पैरा समाप्त)
पैरा-9 (वाई) (1)	निर्णीत	(पूर्व प्रतिवेदन में निर्णीत पाया गया)
पैरा-9 (ज़ेड) (1 व 2)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर की समीक्षा उपरान्त पैरा समाप्त)
पैरा-9 (ए0ए0) 1 से 5 तक	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
पैरा-9 (बी0बी0)	अनिर्णीत	(2000 पहचान पत्रों का वितरण नहीं दर्शाया गया)

पैरा-9 (सी0सी0)	अनिर्णीत	(कोई उचित कार्रवाई नहीं की गई)
पैरा-9 (डी0डी0)	अनिर्णीत	(कोई उचित कार्रवाई नहीं की गई)
पैरा-9 (ई0ई0) (1)	अनिर्णीत	(₹20/-के रिजर्वेशन चार्जिज के रूप में अनियमित भुगतान की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-9 (ई0ई0) (2)	अनिर्णीत	(₹50/-की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-9 (ई0ई0) (3)	अनिर्णीत	(₹25/-की refund वसूली योग्य है)
पैरा-9 (एफ0एफ0) (1, 2, 3)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
पैरा-9 (जी0जी0) (1, 2, 3)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
पैरा-9 (एच0एच0)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
पैरा-9 (आई0आई0)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर की समीक्षा उपरान्त पैरा समाप्त)
पैरा-9 (जे0जे0)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)
पैरा-9 (के0के0) (1)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर की समीक्षा कर ली गई)
पैरा-9 (के0के0) (2)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर की समीक्षा कर ली गई)
पैरा-9 (के0के0) (3)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर की समीक्षा कर ली गई)
पैरा-9 (एल0एल0) 1 से 8 तक	अनिर्णीत	(सटिप्पण उत्तर तैयार नहीं किया गया)
पैरा-9 (एम0एम0) (1)	अनिर्णीत	(₹809.25/-की अडलट पापुलेशन से वहन करना)
पैरा-9 (एम0एम0) (2)	अनिर्णीत	(यात्रा देनिकी भत्ता की ₹90.25/-की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-9 (एम0एम0) (3)	अनिर्णीत	(डा0 वी0पी0 बन्सल से ₹6.25/-की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-9 (एन0एन)	निर्णीत	
पैरा-9 (ओ0ओ0)	अनिर्णीत	(स्टॉक प्रविष्टियों की मदों को नहीं दर्शाया गया)
पैरा-9 (पी0पी0)	निर्णीत	(भविष्य में वास्तविक रसीद/व सुझाव अनुसार कार्रवाई करने की प्रक्रिया अपनाई गई)
पैरा-9 (क्यू0क्यू0)	अंशतः निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर उपरान्त पैरा समाप्त)
पैरा-9 (आर0आर0)	निर्णीत	(नियमों से प्रावधान अनुसार अदायगी की गई)
पैरा-9 (टी0टी0)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर के अनुसार मैगजीन का मुद्रण एवं वितरण देय थी स्टॉक प्रविष्टियां सम्बन्धित पृष्ठ पर दर्ज पाई)
पैरा-9 (यू0यू0)	अनिर्णीत	(अतिरिक्त Honorarium नियमानुसार देय नहीं बनता है)
पैरा-9 (वी0वी0)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर अनुसार पैरा समाप्त)
पैरा-9 (एल0एल0)	अनिर्णीत	(कोई उत्तर तैयार नहीं किया गया)

(डब्ल्यू0डब्ल्यू)			
पैरा-9 (एक्स0	निर्णीत	(सुझाव अनुसार पालना प्रारम्भ की गई)	
एक्स0)			
पैरा-9 (वाई0 वाई0)	निर्णीत	(₹5.00/-की वसूली)	
पैरा-9 (जैड0 जैड0)	निर्णीत	(भविष्य के लिए सूची तैयार करने बारे सुझाव के अनुसार अनुपालना की जाएगी का सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)	
पैरा-9 (ए0ए0ए0)	अनिर्णीत	(यात्रा भत्ता की अधिक अदायगी की वसूली अपेक्षित है)	
पैरा-9 (बी0बी0बी0)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर की समीक्षा उपरान्त पैरा समाप्त)	
पैरा-9 (सी0सी0सी0)	अनिर्णीत	(वसूली अपेक्षित है)	
पैरा-9 (डी0डी0डी0)	निर्णीत	(यात्रा भत्ता नियमानुसार था)	
पैरा-9 (ई0ई0ई0)	निर्णीत	(विश्वविद्यालय औडियिन्स में प्रावधान के अनुसार पैरा समाप्त)	
पैरा-9 (जी0जी0जी0)	निर्णीत	(भविष्य में सभी औपचारिकताएं पूर्ण करके देय क्रय करने बारे सटिप्पण उत्तर पाया गया)	
पैरा-9	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर की समीक्षा उपरान्त पैरा समाप्त)	
(एच0एच0एच0)			
पैरा-10 (ए से एच तक)	अनिर्णीत	(कोई कार्रवाई नहीं की गई)	
पैरा-11 (ए)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)	
पैरा-11 (बी)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)	
पैरा-11 (सी)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)	
पैरा-12	अनिर्णीत	(प्रोस्पेक्ट sale अवधि 1984-85)	
पैरा-14 (ए) (1)	निर्णीत	(अनुपालना कर ली गई है)	
पैरा-14 (ए) (2)	निर्णीत	(अनुपालना कर ली गई है)	
पैरा-14 (ए) (3)	निर्णीत	(अनुपालना कर ली गई है)	
पैरा-14 (ए) (4)	निर्णीत	(स्टॉक पृष्ठ का अवलोकन किया गया)	
पैरा-14 (बी) (1)	निर्णीत	(पृथक स्टॉक रजिस्टर की प्रक्रिया शुरू की गई)	
पैरा-14 (सी) (1)	निर्णीत	(सुझाव अनुसार प्रक्रिया की गई)	
पैरा-14 (डी) (1)	निर्णीत	(सुझाव अनुसार प्रक्रिया की गई)	
पैरा-14 (ई) (1)	निर्णीत	(सुझाव अनुसार प्रक्रिया की गई)	
पैरा-14 (ई) (2)	निर्णीत	(सुझाव अनुसार प्रक्रिया की गई)	
पैरा-14 (एफ)	निर्णीत	(सुझाव अनुसार प्रक्रिया की गई)	
पैरा-14 (जी)	निर्णीत	(सुझाव अनुसार प्रक्रिया की गई)	
पैरा-15 (ए)	अनिर्णीत	(₹20/-की वसूली अपेक्षित)	
पैरा-15 (बी) (1)	निर्णीत	(रसीद से पुष्टि की गई। रसीद संख्या 201833 दिनांक 28.7.85)	

पैरा-15 (बी) (2)	निर्णीत	(रसीद से पुष्टि की गई रसीद संख्या 201872 दिनांक 28.7.85)
पैरा-15 (बी) (3)	निर्णीत	(रसीद से पुष्टि की गई रसीद संख्या 202070 दिनांक 30.7.85)
पैरा-15 (बी) (4)	निर्णीत	(रसीद से पुष्टि की गई 95305 दिनांक 1.8.84)
पैरा-15 (सी)	निर्णीत	(रसीद संख्या 95606 दिनांक 30.8.84 ₹320)
पैरा-15 (डी)	निर्णीत	(रसीद संख्या 90609 दिनांक 21.7.83 ₹145)
पैरा-15 (ई)	अनिर्णीत	(कोई अभिलेख नहीं दर्शाए गए)
पैरा-15 (एफ)	अनिर्णीत	(मामला विचारधीन है)
पैरा-15 (जी)	निर्णीत	(न्यूज पेपर/रद्दी की बिक्री)
पैरा-15 (एच)	अनिर्णीत	(4/83 से 3/87 के हाजरी रजिस्टर प्रस्तुत नहीं किए गए)
12 पैरा-16	समाप्त	(क्रेडिट प्रविष्टियां ₹2108.75/-की A/F के पृष्ठ पर सुझाव अनुसार की गई पैरा समाप्त)
13 पैरा-17	निर्णीत	

अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/87 से 3/94

1 पैरा-5	निर्णीत	(पैरा में वर्णित विवरण अनुसार खाते जुलाई 1991 से अलग कर दिए गए हैं)
2 पैरा-6 (क)	अनिर्णीत	(₹2844/-को मिश्रित निधि से निकाल कर भवन निधि में अन्तरित करना अपेक्षित है)
पैरा-6 (ख)	निर्णीत	(₹1620/-को रो0 वही में दर्ज करने बारे उत्तर की समीक्षा उपरान्त समाप्त)
पैरा-6 (ग)	निर्णीत	(शेष ₹19306/- को सन्ध्याकालीन महाविद्यालय से निकालकर भवन निधि में अन्तरित करने बारे सटिप्पण उत्तर की समीक्षा कर ली गई है)
पैरा-6 (घ) (1)	निर्णीत	(आईपी0एच0 स्टोर G.I पाईप की दुलाई के रूप में ₹510/-का भुगतान करने बारे सटिप्पण उत्तर की जांच की गई)
पैरा-6 (घ) (2)	निर्णीत	(भवन निधि कमेटी का गठन करने बारे प्रक्रिया शुरू कर दी गई है)
पैरा-6 (घ) (3)	निर्णीत	(माप पुस्तिका में प्रविष्टियाँ दर्ज करने बारे सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)
पैरा-6 (ङ)	निर्णीत	(₹17742/-कामन पूल की राशि की वास्तविक रसीदें देख ली गई)

पैरा-6 (च)	अंशतः निर्णीत	(₹10875/-की वास्तविक रसीद राशि प्रस्तुत की गई तथा ₹64960/-की वास्तविक रसीद निर्माण विभाग से प्राप्त करना अपेक्षित है)
पैरा-6 (छ) (1)	निर्णीत	(ब्याज की राशि का मवन निधि रोकड़ वही पर लेखांकन न करने बारे सटिप्पण उत्तर की जांच की गई)
पैरा-6 (छ) (2)	अनिर्णीत	(बचत खाता 6/91 (मवन निधि) में खोला गया व शेष राशि को हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक खाता संख्या 7039 में अन्तरित करने बारे अभिलेख नहीं दर्शाए गए)
पैरा-6 (ज)	निर्णीत	(₹26575/-अवधि 8/92 से 11/93 तक मवन निधि कमेटी द्वारा अनुमोदन उपरान्त व्यय किया गया)
पैरा-7	अनिर्णीत	(₹11029.75/- की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-8	निर्णीत	(अनुपालना अमल में लाई गई)
पैरा-9 (क)	अनिर्णीत	(मिश्रित निधि से ₹6810/-के परिश्रमिक के रूप में भुगतान की कार्योत्तर स्वीकृति अपेक्षित है)
पैरा-9 (ख)	अनिर्णीत	(सरकारी कन्टेजैन्सी की ₹6536+₹425/-की भरपाई कर मिश्रित निधि में अन्तरित करने बारे कोई प्रक्रिया नहीं की गई)
पैरा-9 (ग)	निर्णीत	(कारपिट का क्रय बारे ₹4667/-का मिश्रित निधि से करने बारे सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)
पैरा-9 (घ)	निर्णीत	(ब्याज की कैश बुक में आय के रूप में दर्ज की गई सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)
पैरा-9 (ङ)	निर्णीत	(मिश्रित निधि से दैनिक रूप में नियुक्ति नियमानुसार)
पैरा-9 (च)	अनिर्णीत	(₹5649.30/-का क्रय सामग्री पर DDO के हस्ताक्षर एवं Stock प्रविष्टियां करने बारे कोई कार्रवाई नहीं की गई)
पैरा-9 (छ)	निर्णीत	(रसीदों टिकटों को संलग्न करने बारे सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)
पैरा-9 (ज)	अंशतः निर्णीत	(भुगतान रसीदों प्रस्तुत करने बारे)
पैरा-9 (झ)	निर्णीत	(स्टॉक प्रविष्टियां देख ली गई)

252

-176-

पैरा-9 (अ)	निर्णीत	(जलपान पर ₹2190+₹1440/-का व्यय हिमाचल प्रदेश अध्याय XL-11- नियम 42(2)3 के अनुसार सही पाया गया)
पैरा-9 (ट)	निर्णीत	(वितरण समारोह में वार्षिक पुरस्कार बारे सूची एवं वितरण बारे सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)
पैरा-9 (ठ) (1)	अनिर्णीत	(बिजली सामान का क्रय कोई उचित कार्यवाही नहीं की गई)
पैरा-9 (ठ) (2)	अनिर्णीत	(मिश्रित निधि पर प्रभार बारे कार्यान्तर स्वीकृति अपेक्षित है)
पैरा-9 (ठ) (3)	निर्णीत	(प्रशासनिक एवं तकनीकी स्वीकृति उपरान्त पैरा समाप्त)
पैरा-9 (ठ) (4)	अनिर्णीत	(कुटेशन/औपचारिकताएं पूर्ण नहीं थीं)
पैरा-9 (ठ) (5)	अनिर्णीत	(₹164/-का अधिक भुगतान बिल संख्या 623-624 दिनांक 5.1.93 द्वारा किया गया जिसकी वसूली अपेक्षित है)
पैरा-9 (ड) (1)	निर्णीत	(जनरेटर का प्रयोग प्रातःकालीन एवं सायंकालीन स्तर दोनों के प्रयोगार्थ के लिए किया गया था)
पैरा-9 (ड) (2)	निर्णीत	(जनरेटर का भण्डारण देख लिया गया)
पैरा-9 (ड) (3)	निर्णीत	(क्रय डीलर के माध्यम से किया गया)
पैरा-9 (ढ)	निर्णीत	(कुटेशन की आवश्यकता नहीं)
पैरा-9 (ण) (1)	निर्णीत	(पहचान पत्र/लाइब्रेरी कार्ड पर व्यय उचित था)
पैरा-9 (ण) (2)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)
पैरा-9 (ण) (3)	निर्णीत	(₹30000/- स्वीकृति प्रधानाचार्य से प्राप्त करके भुगतान बेस के माध्यम से किया गया)
पैरा-9 (ण) (4)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)
पैरा-9 (ण) (5)	निर्णीत	(सटिप्पण उत्तर की समीक्षा की गई)
पैरा-9 (त)	अनिर्णीत	(व्यय की सक्षम अधिकारी से कार्यान्तर स्वीकृति अपेक्षित है)
पैरा-9 (थ)	निर्णीत	(1000 पिन वैज का भण्डारण देख लिया गया)
पैरा-9 (द)	अनिर्णीत	(दैनिकी भत्ते की ₹42/-की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-9 (ध)	अनिर्णीत	(₹885 व ₹326/-की प्रतिपूर्ति अपेक्षित है)
पैरा-9 (न)	अनिर्णीत	(₹20000/-विलम्ब से जमा रसीद संख्या 47777 दिनांक 3.3.94 को की गई)
पैरा-9 (प)	अनिर्णीत	(₹2165/-व ₹1600/-को लिपिक द्वारा

पैरा-9 (फ)	अनिर्णीत	हस्तगत रखा गया जिस पर कार्रवाई अपेक्षित है) (₹337/-को जमा नहीं करवाया गया)
पैरा-9 (ब)	अनिर्णीत	(मैडल 40 नं० की वितरण सूची बारे)
पैरा-9 (म) (1)	अनिर्णीत	(खिलाड़ियों की सूची वा०सं० 9/10 दिनांक 21.10.89)
पैरा-9 (म) (2)	अनिर्णीत	(₹400/-के अग्रिम विपत्रों की जांच/विभाग को प्रेषित नहीं की गई)
पैरा-9 (म) (3)	अनिर्णीत	(स्वीकृति राशि से अधिक व्यय ₹79/-की स्वीकृति अपेक्षित है)
पैरा-9 (म) (4)	अनिर्णीत	
पैरा-9 (म) (1)	अनिर्णीत	(छात्रों को अल्पहार व्यय की ₹450/-पर कोई कार्रवाई नहीं की गई)
पैरा-9 (म) (2)	अनिर्णीत	(व्यय ₹26+₹100+₹290 कुल ₹390 की यात्रा/टैक्सी की अदायगी पर कोई कार्रवाई नहीं की गई)
पैरा-9 (म) (3)	निर्णीत	(यात्रा भत्ता की ₹192+₹152 की मिश्रित निधि से अदायगी उचित पाई गई)
पैरा-9 (य)	निर्णीत	(भुगतान निर्धारित दरों अनुसार ही किया गया)
पैरा-9 (र)	अनिर्णीत	(शिक्षा भ्रमण पर ₹415/-का अधिक व्यय करने बारे कार्रवाई अपेक्षित है)
पैरा-9 (ल) (1)	अनिर्णीत	(काठमाण्डु भ्रमण पर छात्रों की सूची व परिवार के सदस्यों के किराये ₹1371.40 की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-9 (ल) (1)(1)	अनिर्णीत	(हिमाचल प्रदेश पथ परिवहन की बस का एि पर न लेने बारे स्प टीकरण)
पैरा-9 (ल) (1)(2)	अनिर्णीत	
पैरा-9 (ल) (1)(3)	अनिर्णीत	(दैनिक भत्ता की अदायगी की ₹520+₹260 का भुगतान)
पैरा-9 (व) (1)	अनिर्णीत	(यात्रा वापसी 15 छात्रों के स्थान पर 13 छात्रों को दर्शाने बारे कोई उत्तर तैयार नहीं किया गया)
पैरा-9 (व) (2)	अनिर्णीत	(प्रवक्ता को साथ न भेजने बारे)
पैरा-9 (श)	निर्णीत	(अधिक भुगतान नहीं बनता)
पैरा-9 (ष) (1)	अनिर्णीत	(वार्षिक परीक्षाओं के संचालन पर प्रतिपूर्ति

		उपरान्त ₹305.50/-यूनिवर्स्टी फंड से निकाल कर मिश्रित निधि में अन्तरित करने बारे तथा ₹660.50/-की प्रतिमूर्ति को यूनिवर्स्टी फंड को निकालकर मि०नि० जमा करने बारे)
पैरा-9 (ष) (2)	निर्णीत	(₹116/-कम प्रतिमूर्ति/वसूली अपेक्षित है)
पैरा-9 (स)	निर्णीत	(सुझाव अनुसार प्रक्रिया अपनाई गई)
पैरा-9 (ह)	अनिर्णीत	(वा०सं० 8/8 दिनांक 23.6.92 के अन्तर्गत ₹466/-बिजली मीटर लगाने बारे कोई उत्तर तैयार नहीं किया गया)
पैरा-9 (क्ष)	निर्णीत	(स्पोर्ट्स कोनशल मीटिंग पर ₹803/-की अदायगी)
पैरा-9 (त्र)	निर्णीत	(सुझाव की अनुपालना अमल में लाई गई)
पैरा-9 (झ) (1) (2) (3)	अनिर्णीत	(सटिप्पण उत्तर तैयार नहीं किया गया)
पैरा-9 (झ) (1)	अनिर्णीत	(मैगजीन निधि की प्राप्ति से अधिक व्यय की गई ₹575/-व भुगतान पर कार्रवाई अपेक्षित है)
पैरा-9 (झ) (2)	निर्णीत	(एन०सी०सी० चुनाव पर जलपान पर व्यय की समीक्षा उपरान्त पैरा समाप्त वा०सं० 17/12 दिनांक 22.12.93 की पुष्टि की गई)
पैरा-9 (झ) (3)	निर्णीत	(निर्धारित दरो पर भुगतान किया गया)
पैरा-9 (झ) (4)	निर्णीत	(विवरण पत्रिका/दाखला फार्म)
पैरा-9 (झ) (5) (1)	निर्णीत	(गणना कर सही लेखांकन कर दिया गया)
पैरा-9 (झ) (5) (2)	अनिर्णीत	(दिनांक 24.6.87 को प्राप्त आय ₹1887/- पर कार्रवाई नहीं दर्शाई गई)
पैरा-9 (झ) (5) (3)	निर्णीत	(मितान कर दिया गया था)
पैरा-9 (झ) (5) (4)	अनिर्णीत	(₹165.95 दिनांक 9.3.94 को जमा करने बारे प्रविष्टि बैंक पास बुक नहीं दर्शाई गई)
पैरा-9 (झ) (5) (5)	अनिर्णीत	(दिनांक 6.7.87 की प्राप्ति ₹6968.60/- मिश्रित निधि व भवन निधि की रोकड़ वही में अन्तरित नहीं की गई)
पैरा-9 (झ) (5) (6) (1)	निर्णीत	(हिमाचल प्रदेश विश्वविद्यालय को बैंक ड्राफ्ट ₹69640/-पर बैंक कमीशन अदा करके व्यय दर्शाने बारे)
पैरा-9 (झ) (5) (6)	निर्णीत	(जी०आर० रजिस्टर/भुगतान जी०आर० आधार

(2)		पर किया गया)
पैरा-9 (ज़) (7)	निर्णीत	
पैरा-9 (ज़) (7) (1)	निर्णीत	(अनियमित रूप से निधियों को मिश्रित निधि में जमा करने व सुझाव अनुसार प्रक्रिया शुरू की गई)
पैरा-9 (ज़) (7) (2)	अनिर्णीत	(छात्र से रसीद संख्या 176499 द्वारा प्राप्त निधियों में से ₹30/- की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-9 (ज़) (7) (3)	निर्णीत	(नियमानुसार मैगजीन की शेष प्रतियाँ लाइब्रेरी में ही दर्ज की जानी अपेक्षित थी जिसकी पुष्टि की गई)
6 पैरा-10	अनिर्णीत	(रैडक्रास निधि की ₹3774/- कम जमा/वसूली अपेक्षित है)
7 पैरा-11 (1)	अनिर्णीत	(कार्रवाई अपेक्षित है)
पैरा-11 (2)	अनिर्णीत	(₹3/-की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-11 (3)	अनिर्णीत	(रोकड़ वही में ब्याज का इन्द्राज एवं पास बुक मिलान नहीं किया गया)
8 पैरा-12	अनिर्णीत	(स्पोर्ट्स फंड की ₹45/- वसूली अपेक्षित है)
9 पैरा-13	अनिर्णीत	(स्वास्थ्य निधि रोकड़ वही में ब्याज का लेखांकन नहीं किया गया)
10 पैरा-14 (1)	अनिर्णीत	(लाइब्रेरी निधि बारे ₹25/-की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-14 (2)	अनिर्णीत	(8.50/-जुर्माना निधि की वसूली शेष थी)
पैरा-14 (3)	अनिर्णीत	(ब्याज का लेखांकन न करने बारे व शेष ₹411.35/-को खाता संख्या 741494 से निकाल कर खाता संख्या 7041 में अवधि 12/91 से 9/93 तक का ब्याज का लेखांकन रोकड़ वही में करने बारे कोई कार्रवाई नहीं की गई)
पैरा-14 (3)(1)	अनिर्णीत	(Refund of Lib. Security ₹695 के अभिलेख नहीं दर्शाए गए)
पैरा-14 (3) (4)	अनिर्णीत	(वा0सं0 2/7 दिनांक 30.7.93 के अभिलेख प्रस्तुत नहीं किए गए)
पैरा-14 (3) (5)	अनिर्णीत	(निष्क्रिय लाइब्रेरी प्रतिमूर्ति सूची तैयार नहीं की गई)
पैरा-14 (3) (6)	अनिर्णीत	(दिनांक 20.8.92 की शेष ₹20/- दिनांक 5.8.89 को Refund करने के अभिलेख दर्शाए नहीं

	गए)	
पैरा-14 (3) (7)	अनिर्णीत	(₹5/-को जमा नहीं करवाया गया)
11 पैरा-15 (क) (1 से 6)	अनिर्णीत	(उचित कार्रवाई अपेक्षित है)
पैरा-15 (ख)	अनिर्णीत	(₹264/-की वसूली अपेक्षित है)
पैरा-15 (ग)	अनिर्णीत	(ब्याज का लेखांकन नहीं किया गया)
पैरा-15 (घ)	अनिर्णीत	(उचित कार्रवाई अपेक्षित है)
पैरा-15 (ङ)	अनिर्णीत	(₹3/-कम जमा/वसूली अपेक्षित है)
12 पैरा-16 (1)	निर्णीत	(विज्ञान निधि से स्टॉक प्रविष्टियाँ देख ली गई हैं)
पैरा-16 (2)	अनिर्णीत	(ब्याज का लेखांकन नहीं किया गया था जिस पर शीघ्र कार्रवाई अपेक्षित है)
13 पैरा-17	अनिर्णीत	(विश्वविद्यालय परीक्षा निधि अवधि 4/87 से 3/94 का तैयार नहीं की गई)
14 पैरा-18 (क)	अनिर्णीत	(होस्टल निधि रसीद संख्या 217480-486 तक पृष्ठ संख्या 50 पर-₹800/-की प्राप्ति को जमा नहीं किया गया)
पैरा-18 (ख)	निर्णीत	(सफाई कर्मचारी को ₹208/-का भुगतान नियमानुसार किया गया)
पैरा-18 (ग)	अनिर्णीत	(₹48.40/-व ₹75/- कुल ₹123.40/- को होस्टल निधि में जमा करवाया नहीं गया)
पैरा-18 (घ)	अनिर्णीत	(कैश बुक में व्यय की गई ₹10/- अधिक बुक करने बारे लेखों में का समाधान नहीं किया गया)
पैरा-18 (ङ)	निर्णीत	(चारपाईयों की स्टॉक प्रविष्टियाँ व्यय होस्टल निधि पर उचित प्रभार हैं)
पैरा-18 (च)	अनिर्णीत	(₹3000/-को वापिस नहीं लौटाया गया)
पैरा-18 (छ)	निर्णीत	(होस्टल निधि में परिश्रमिक का प्रावधान है)
पैरा-18 (ज)	निर्णीत	(स्टॉक प्रविष्टियाँ देख ली गई हैं)
पैरा-18 (झ)	निर्णीत	(सुझाव अनुसार कार्रवाई कर ली गई है)
पैरा-18 (ञ) (1)	निर्णीत	(भण्डारण देर से किया गया)
पैरा-18 (ञ) (2)	निर्णीत	(भुगतान पर हस्ताक्षर)
पैरा-18 (ञ) (3)	अनिर्णीत	(सामान को खाते में डाला गया परन्तु प्राप्त आय कोष जमा करवाई गई का अभिलेख दर्शाया नहीं गया)

4981-

पैसा-18 (ट)	अनिर्णीत	(खाता संख्या 741211 की शेष राशि ₹833.74/-को हिमाचल प्रदेश राज्य को बैंक के खाता संख्या 7356/- व ब्याज की लेखांकन रोकड़ वही में नहीं दर्ज पाया गया)
पैसा-18 (ठ)	निर्णीत	(सुझाव अनुसार कार्यवाही की गई)
15 पैसा-19	अनिर्णीत	(अवधि 4/87 से 3/94 तक के हाजरी रजिस्टर प्रस्तुत करने बारे अभिलेख नहीं दर्शाए गए)
16 पैसा-20	अनिर्णीत	(अग्रिम राशियों का समायोजन/अग्रिम रजिस्टर का निर्माण न करने के कारण कोई कार्यवाही नहीं की गई)
17 पैसा-21 (क)	निर्णीत	(सुझाव अनुसार प्रक्रिया अमल में लाई गई)
पैसा-21 (ख)	अनिर्णीत	(रसीद बुकों का स्टॉक रजिस्टर प्रस्तुत नहीं किया गया)
पैसा-21 (ग) (1)	निर्णीत	(स्थाई स्टॉक रजिस्टर/सरकारी कन्टीजैन्सी रजिस्टर का अलग-2 निर्माण किया गया)
पैसा-21 (ग) (2)	अनिर्णीत	(2 बोरी शेष की खपत नहीं दर्शाई गई)
पैसा-21 (घ)	अनिर्णीत	(निलामी अभिलेखों अवधि 4/84 से 3/94 तक की जांच नहीं करवाई गई)
	भाग-III	
18 पैसा-22	अनिर्णीत	(अनुदान परिशिष्ट "ख" के अवलोकन एवं स्पष्टीकरण तैयार नहीं किया गया)

358/

Particulars	Received by the students	Interest	Total	Exp. During the year	CB as Cash Book	FD (45-4)
1996-97	353749	41215	22081	78963	329058	460595
1997-98	46093	483472	30352	976317	288194	687823
1998-99	687823	352495	46355	1286637	369184	917453
1999-2000	917453	736798	27366	168159	371706	1109891
2000-01	1109891	92960	100784	203565	579005	424560
2001-02	1124504	601884	16840	2043284	785623	1257661
2002-03	1357661	724785	9923	1992369	696064	1296505
2003-04	1396305	1185341	13352	2491995	815378	1679670
2004-05	1679670	701683	22487	2405790	649552	1352288
2005-06	1352288	645766	17316	2416870	548194	165676
2006-07	1508676	50354	27645	2646708	993648	1758061
2007-08	1653066	108090	16227	297727	122367	155419
2008-09	1354110	965231	14671	2433963	842418	1291540
2009-10	1391543	151966	869	281067	1193948	171456
2010-11	111539			3166502	1566639	1732770
2011-12	639870	1087014	29743	1248198	508399	

Section Officer (Audit)
Local Audit Dept.
Block No. 38, SDA Complex
Bhimad (H. P.) 171009

Principal,
Govt. P.G. College
Mahabubnagar

Check (Audit)

2011-12
Section Officer (Audit)
Local Audit Dept.
Block No. 38, SDA Complex
Bhimad (H. P.) 171009

Year	Outstanding balance 31.03.1994	Receipt by the students	Interest	Total	Exp. During the year	C/B as Cash Book	Pass Book	Remarks
1994-95	3623	--	70	3693	3383	310		
1995-96	310	2379	50	2739	922	1817		
1996-97	1817	4009	125	5951	1252	4699		
1997-98	4699	4575	311	9585	1800	7785		
1998-99	7785	2110	--	9895	2668	7227		
1999-2000	7227	2480	--	31707	741	30966		
2000-01	30966	25465	--	56431	11307	45124		
2001-02	45124	97870	1044	144038	34291	109747		
2002-03	109747	38105	--	147852	31068	116784		
2003-04	116784	56145	--	172929	27849	145080		
2004-05	145080	34790	3003	182873	81951	100922		
2005-06	100922	33170	3053	137145	97159	59986		
2006-07	39986	35098	856	75940	60327	15613		
2007-08	15613	13115	303	29031	27854	1177		
2008-09	1177	52165	85	54199	20403	33796		
2009-10	33796	79055	1956	114747	51352	63395		
2010-11	63395	104970	305	171222	62364	108858		
2011-12	108858	153561	584	268230	118649	149581		

Signature of Officer in Charge
 School Audit Deptt.
 Block No. 38, SDA Complex
 New Delhi-110008
 Date: 12-28-92

Signature of Officer in Charge
 Govt. PG College
 Mahan (M.P.)

92

Year	Outstanding Balance	Receipt by the students	Interest	Total	Exp. During the year	C.B as Cash Book	Pass Book	Remarks
1994-95	31.03.1994 115648 ✓	87954 ✓	3185	206787	3948 34948 ✓	171839		
1995-96	171839 ✓	65830 ✓	NH	237669 ✓	27878 ✓	209791 ✓		
1996-97	209791 ✓	63482 ✓	"	273273 ✓	15179 ✓	258094		
1997-98	258094 ✓	61616 ✓	"	319710	6992 ✓	312718 ✓		
1998-99	312718 ✓	81787 ✓	"	394505	11539 ✓	382966		
1999-2000	382966 ✓	82288 ✓	"	460254	29848 ✓	430406		
2000-01	430406 ✓	118731 ✓	---	555137	5442 ✓	500695		
2001-02	500695 ✓	140442 ✓	13214 ✓	654351	172429 ✓	481922		
2002-03	481922 ✓	158237 ✓	NH	640179	35431 ✓	604748 ✓		
2003-04	604748 ✓	156775 ✓	4534 ✓	760057	40922 ✓	725135 ✓		
2004-05	725135 ✓	165740 ✓	13789 ✓	904664	10916 ✓	893748		
2005-06	893748 ✓	162561 ✓	14415 ✓	1070724	42846 ✓	1027878		
2006-07	1027878 ✓	169473 ✓	17038 ✓	1214389	104618 ✓	1109771 ✓		
2007-08	1109771 ✓	1120705 ✓	24180 ✓	2254661	350122 359122 ✓	1895339 ✓		
2008-09	1895339 ✓	113393 ✓	14827 ✓	2037590	11525 ✓	1900034		
2009-10	1900034 ✓	127136 ✓	13580 ✓	2048750	83405 ✓	1965345 ✓		
2010-11	1965345 ✓	207483 ✓	16916 ✓	2189744	169332 ✓	2020412		
2011-12	4300057 ✓	205722 ✓	4819 ✓	2425511	45334 ✓	2020412		

Section Officer (Audit)
 Local Audit Deptt.
 Block No. 38, SDA Complex
 Shimla (H. P.) 171009

q/s

Handwritten signature/initials

Handwritten signature/initials

(C) B.R. 1890402 = 980005
 + For ...

-185-

-64-

28-
(98)

Govt. PG College Nahau

Scout & Guide A/C No. 590113037

Year	Outstanding balance 31.03.1994	Receipt by the students with interest	Total Sub	Exp. During the year 1994	Net amount of Cash Book	CB as Cash Book	Pass Book	Remarks
1994-95								
1995-96								
1996-97								
1997-98								
1998-99								
1999-2000								
2000-01								
2001-02								
2002-03								
2003-04								
2004-05								
2005-06	21720	85116	1506	108342	6060	102282	102282	244207
2006-07	102282	95636	4862	202780	11078	191702	191702	402282
2007-8	191702	171633	10341	373676	515	373161	373161	4977027
2008-09	373161	88920	12277	474358	108017	366341	366341	323161
2009-10	366341	101440	14933	482714	25132	457582	457582	366341
2010-11	457582	115083	18622	591287	16900	574387	574387	457582
2011-12	574387	133561	26264	739217	33900	706312	706312	457582

Recd. Officer (Audit)
Local Audit Dept.
Block No. 38, SDA Complex
Mumbai (Gt. P.) 411009

Section Officer (Audit)
Local Audit Dept.
Block No. 38, SDA Complex
Mumbai (Gt. P.) 411009

Principal
Govt. PG College
Nahau (M.P.)

-186-

165-

28
1005

Govt. PG College Nahar

Magazine Fund A/C No. 7042

Year	Outstanding balance 31.03.1964	Receipt by the students	Interest	Total	Exp. During the year	CB as Cash Book	Pass Book	Remarks
1994-95	11604	20677	1239	33520	245	33275		
1995-96	33275	19620	2386	55281	---	55281		
1996-97	55281	19280	3754	78315	---	78315		
1997-98	78315	21925	4849	105089	---	105089		
1998-99	105089	21366	5939	132394	34170	98224		
1999-2000	98224	23177	6573	127974	150	127824		
2000-01	127824	40060	5323	173207	29230	143957		
2001-02	143957	41860	2159	187976	138286	149726		
2002-03	149726	47200	5936	102862	36375	66487		
2003-04	66487	44150	1773	112410	31500	80910		
2004-05	80910	44250	3106	128266	34500	93766		
2005-06	93766	40850	4125	138741	31500	107241		
2006-07	107241	39050	4337	39050 150628	---	150628		
2007-8	150628	FDR 154284 33711	5743	344366	273812	70554		
2008-09	70554	37050	2382	109986	44250	65736		
2009-10	65736	39568	2713	108017	41105	66912		
2010-11	66912	93450	3566	163928	59510	104418		
2011-12	104418	92052	5622	202030	48814	153223		

Section Officer (Audit)
Local Audit Deptt.
Block No. 38, SDA Complex
Bhulela (H. P.) 171009

Section Officer (Audit)
Local Audit Deptt.
Block No. 38, SDA Complex
Bhulela (H. P.) 171009

-184-

fb

161

Govt. PG College Nahan

Medical Fund 70401

Year	Outstanding Balance 31.03.1994	Receipt by the students	Interest	Total	Exp. During the year	CB as Cash Book	Pass Book	Remarks For
1994-95	18050	7018	1170	26238	245	---	25993	
1995-96	25993	6549	1591	34133	---	---	34133	
1996-97	34133	6503	1971	42507	90	---	42517	
1997-98	42517	7658	2494	52662	---	---	52662	
1998-99	52662	6774	3137	62573	---	---	62573	
1999-2000	62573	9338	1776	73687	---	---	73687	
2000-01	73687	9686	3809	87182	---	---	87182	
2001-02	87182	9905	5732	102819	FDR 50000	---	52819	FDR
2002-03	102819	11418	2736	116973	---	---	96973	
2003-04	116973	10602	2378	129953	---	---	79953	
2004-05	129953	10464	3298	143715	FDR 50000	---	57215	
2005-06	143715	9318	16559	169292	FDR 100000	69292	69292	
2006-07	169292	9378	2578	181248	100679	80569	80569	
2007-8	180569	8455	22114	211138	150721	60417	50417	
2008-09	210417	8892	2345	221654	150671	70983	70983	
2009-10	220983	9492	2744	233219	150000	83219	83219	
2010-11	233219	10924	3221	247364	---	97364	57364	
2011-12	97364	9279	4021	110659	---	1912	108142	

= 247364

Section Officer (Audit)
Local Audit Deptt.
Block No. 38, SDA Complex
Shimla H.I. P.J. 171009

Section Officer (Audit)
Local Audit Deptt.
Block No. 38, SDA Complex
Shimla H.I. P.J. 171009

PRINCIPAL
PG College Nahan

258342 = 04
150000 = 11
150000 = 11

-188-

169

2915
1082

Govt. PG College Nahana

House Exam Fund A/C No 7043

Year	Outstanding balance 31.03.1994	Receipt by the students	Interest	Total	Exp. During the year	CB as Cash Book	Pass Book	Remarks
1994-95	21479	10321	1352	33152	3356	---	29796	
1995-96	29796	8116	1892	39804	---	---	39804	
1996-97	39804	6964	2331	49099	93	---	49003	
1997-98	49003	11861	2823	63687	13818	---	49869	
1998-99	49869	9770	2934	62573	10650	51923	50183	
1999-2000	51923	13750	2946	68619	25280	43339	41539	
2000-01	43339	14755	---	58094	23410	34684		
2001-02	43664	16603	698	51985	3400	48285		
2002-03	25440	17880	972	44292	12486	31806		
2003-04	31806	16730	3050	51586	56214	45965		
2004-05	45965	16874	1854	64693	6488	57895		
2005-06	57895	15580	1551	75026	9336	65690		
2006-07	65690	16043	2153	83886	32797	51089		
2007-08	51089	20911	2263	74263	34361	39902		
2008-09	39902	29938	1746	71586	39713	31873		
2009-10	34361	31961	1648	65482	25979	39503		
2010-11	39503	62973	2574	105050	59949	45101		
2011-12	45101	61029	2082	108212	16978	91234		

Section Officer (Audit)
Local Audit Deptt.
Block No. 38, SDA Complex
Shimla (H. P.) 171009

Govt. PG College
Nahana

Section Officer (Audit)
Local Audit Deptt.
Block No. 38, SDA Complex
Shimla (H. P.) 171009

- 189 -

68

- 92 -

203

Govt. PG College Nahan

University Fund A/C No. 11084

Year	Outstanding balance 31.03.1994	Receipt by the students	Interest	Total	Exp. During the year	CB as Cash Book	Pass Book	Remarks
1994-95								
1995-96								
1996-97								
1997-98								
1998-99	Nil	Nil	Nil	Nil				
1999-2000								
2000-01								
2001-02	Nil	242039	4183	246222	147377	38845		
2002-03	38845 98845	288240 98845	Nil	387585	295219	92366		
2003-04	92366	245493	2904	340763	235708	105055		
2004-05	105055	259250	7646	371951	198556	173395		
2005-06	173395	296507	5365	475267	249945	225322		
2006-07	225322	214574	10270	450166	162639	287527		
2007-8	287527	193258	10920	491705	142094	349611		
2008-09	349611	204672	15242	569525	162461	407064		
2009-10	407064	216009	17418	640491	173049	467442		
2010-11	467442	621027	25305	1114274	201994	912280		
2011-12	912280	674618	25805	1194703				
				329445	1616343	173604	1442739	

Section Officer (Audit)
Local Audit Deptt.
Block No 38, SDA Complex
Shimla (H.P.) 171009

PRINCIPAL
Govt. PG College
Nahan (H.P.)

Section Officer (Audit)
Local Audit Deptt.
Block No 38, SDA Complex
Shimla (H.P.) 171009

Govt. PG College Nahan

Fine Fund 8293

Year	Outstanding balance 31.03.1994	Receipt by the students	Interest	Total	Exp. During the year	CB as Cash Book	Pass Book FDR	Remarks
1994-95	Nil	10144	Nil	10144	Nil	10144	10144	
1995-96	10144	21900	901	32945	Nil	32945	32945	
1996-97	32945	11354	1860	46159	Nil	46159		
1997-98	46159	21987	2436	70582	13400	57182		
1998-99	57182	28773	4746	90701	25606	65095		
1999-2000	65095	37185	Nil	102280	32196	70084		
2000-01	70084	26244	Nil	96328	12800	83528		
2001-02	83528	39932	6632	130112	19465	110647		
2002-03	110647	126037	3171	239855	6349 63114	176741		
2003-04	176741	61978	5732	244451	59016	185435		
2004-05	185435	60625	8592	254652	112422	142230		
2005-06	142230	94381	5355	241966	124865	117101		
2006-07	117101	271100	2761	390972	251674	139298		
2007-8	139298	90783	2571	232652	184120	48532		
2008-09	48532	87198	1451	137181	68812	68369		
2009-10	68369	70206	2095	140670	23016	117654		
2010-11	117654	115587	3555	236796	122830	113966		
2011-12	113966	83354	5168	203480	49063	82825		U3366 82825- 81-3-12

Section Officer (Audit)
Local Audit Deptt.
Block No. 38, SDA Complex
Shimla (H. P.) 171009

Section Officer (Audit)
Local Audit Deptt.
Block No. 38, SDA Complex
Shimla (H. P.) 171009

Govt. PG College Nahani

Library Fund 7041

Year	Outstanding balance 31.03.1994	Receipt by the students	Interest	Total	Exp. During the year	CB as Cash Book	Pass-Book	Remarks
1994-95	169471	26700	8536	204707	13090	191617	FOR	
1995-96	191617	22150	10568	224335	8680	215655		
1996-97	215655	27100	11371	254126	19050	235076		
1997-98	235076	31610	12847	279533	14950	264583		
1998-99	264583	54840	15461	334884	23575	311309		
1999-2000	311309	106950		418259	17790	400469		
2000-01	400469	83500	-	483969	27050	456919		
2001-02	456919	79525	-	536444	32350	504094		
2002-03	504094	89200	-	593294	52880	540414		
2003-04	540414	59200	-	599614	37400	562214		
2004-05	562214	82400	-	644614	123848	520766		
2005-06	520766	74234	5223	600223	26910	573313		
2006-07	573313	56900	97143	727356	88949	638407		
2007-8	638407	59586	2680	700673	88556	672117		
2008-09	672117	62500	6824	741441	16927	724514		
2009-10	724514	66205	8983	799702	9000	790702		
2010-11	790702	101500	11950	904152	817924	822328		
2011-12	822328	82500	12176	916004	476788	439216		

Section Officer (Audit)
Local Audit Deptt.
Block No. 38, SDA Complex
Shimla (H. P.) 171009

9/3

Total Cash 379112
Totals 812924
1197036

Section Officer (Audit)
Local Audit Deptt.
Block No. 38, SDA Complex
Shimla (H. P.) 171009

Total 1222321 = 6k