

-301-

**जिला सैनिक कल्याण सोलन के झंडा दिवस निधि के लेखाओं का लेखा परीक्षा एवं
निरीक्षण प्रतिवेदन**

अवधि 4/08 से 3/2011

गत लेखा परीक्षा प्रतिवेदन:-

गत लेखा परीक्षा प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों के निपटारे हेतु कोई सन्तोषजनक कार्रवाई नहीं की गई है, जो अत्यन्त आपत्तिजनक है। अतः अनिस्तांतरित अनुच्छेदों के निपटारे हेतु शीघ्र आवश्यक कार्रवाई करना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा अंकेक्षण का प्रायोजन ही निष्फल हो जाता है। अनिर्णीत पैरों की नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से है:-

(क) लेखा परीक्षा एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/91 से 3/97

पैरा-3 अनिर्णीत

पैरा-4 अनिर्णीत

पैरा-5 अनिर्णीत

पैरा-6 अनिर्णीत

(ख) लेखा परीक्षा एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/97 से 3/03

पैरा-6 अनिर्णीत

पैरा-12 अनिर्णीत

(ग) लेखा परीक्षा एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/03 से 3/05

पैरा-5 अनिर्णीत

पैरा-12 अनिर्णीत

(घ) लेखा परीक्षा प्रतिवेदन अवधि 4/05 से 3/08

पैरा-4 अनिर्णीत

पैरा-5 अनिर्णीत

पैरा-6 अनिर्णीत

पैरा-7 अनिर्णीत

पैरा-8 अनिर्णीत

वर्तमान लेखा परीक्षा:-

अवधि 4/00 से 3/11 तक के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण श्री हरदेव सिंह शांडिल, अनुभाग अधिकारी द्वारा दिनांक 4.11.11 से 5.11.11 तक किया गया। माह 1/09, 11/09 व 12/10 की आय तथा माह 4/08, 7/09 व 1/2011 के व्यय का विस्तृत जॉचहेतु चयन किया गया।

यह अंकेक्षण प्रतिवेदन नियन्त्रण अधिकारी द्वारा प्रस्तुत की गई सूचनाओं के आधार पर तैयार की गई है, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग सूचना प्रस्तुत न करने अथवा गलत सूचना देने पर पाई गई अनियमितताओं के लिए उत्तरदायी नहीं होगा। अंकेक्षण का दायित्व केवल उक्त चयनित मासों तक ही सीमित है।

अंकेक्षण शुल्क:-

अवधि 4/08 से 3/2011 तक के लेखाओं का अंकेक्षण शुल्क ₹1200/-आंका गया। अनुभाग अधिकारी के पत्र संख्या 1 दिनांक 14.11.11 द्वारा उप निदेशक जिला सैनिक कल्याण सोलन से उक्त शुल्क की राशि बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009 को शीघ्र प्रेषित करने का अनुरोध किया गया।

वित्तीय स्थिति:-

(क) जिला सैनिक कल्याण सोलन की झंडा दिवस निधि की वर्ष 2008-09 से 2010-11 तक की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी:-

वर्ष	प्रारम्भिक शेष	वर्ष के दौरान प्राप्त आय	योग	व्यय	अन्तिम शेष
2008-09	213621.24	47922	261543.24	54957	206586.24
2009-10	206586.24	156245	362831.24	42268	320563.24
2010-11	320563.24	192921	513484.24	99463	414021.24

दिनांक 31.3.11 को बैंक में जमा राशि का विवरण:-

1	स्टेट बैंक ऑफ पंजाब के बचत खाता सं0 55080128597 में जमा राशि	88488.24
2	सावधी खाता सं0 65051018211 में जमा राशि	67063.00
3	सावधी खाता सं0 30816030162 में जमा राशि	113526.00
4	सावधी खाता संख्या 65104839592 में जमा राशि	100,000
	योग	<u>3,69,077.24</u>

(ख) रोकड़ वही व बैंक में जमा राशि में अन्तर व मिलान:-

$$414021.24 - 369077.24 = 44944.00$$

अन्तर का कारण:- कैश बुक में उक्त अन्तर का कारण

सैनिक विश्राम गृह निधि, परवाणु के सावधी खाता संख्या 31623302732 में दिनांक 10.2.11 को निवेशित ₹2,37,800/- की राशि पर 8.75% की दर से दिनांक 10.2.2013 को परिपक्वता पर प्राप्त होने वाले ब्याज की ₹44944/- की राशि को झंडा दिवस की कैश बुक में गलती से दर्शाने के कारण है। इस राशि को गलती से झंडा दिवस निधि से जमा करने का प्रमाण पत्र लेखाकार, सैनिक विश्राम गृह सोलन द्वारा दिया गया है जो कि इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट "क" पर संलग्न है। अतः इस चूक बारे स्थिति स्पष्ट करने के साथ-2 रोकड़ वही में आवश्यक दुरुस्ती की जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत किया जाए।

निवेश:-

अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्न राशियां सावधिक जमा योजना के अन्तर्गत निवेश की गई थी:-

सावधी खाता सं0	निवेश की तिथि	निवेशित राशि	अवधि	परिपक्वता की तिथि	परिपक्वता राशि
30816030162	5.7.09	113526	2 वर्ष	5.7.11	131070
65104839592	7.1.11	100000	2 वर्ष	7.1.13	118320
65051018211	29.9.11	67063	2 वर्ष	29.1.13	79349

उपरोक्त निवेशों की समय समय पर परिपक्वता पर इनका आवश्यकतानुसार पुनर्निवेश किया जाए तथा इन निवेशों पर प्राप्त ब्याज का समय-2 पर रोकड़ वही में लेखांकन भी सुनिश्चित किया जाए।

354

झंडों की बिक्री से प्राप्त ₹13750/-की राशि का प्राप्त न किया जाना:-

निम्न विवरणानुसार विभिन्न विभागों को विक्रय हेतु झंडे जारी किये गये थे, परन्तु सम्बन्धित विभागों द्वारा न तो अंकेक्षण अवधि तक झंडों की बिक्री की राशि जमा की गई और न ही झंडों की बिक्री न होने की स्थिति से इन्हें वापिस किया गया। अतः सम्बन्धित विभागों से झंडों की बिक्री से प्राप्त धन राशि शीघ्र प्राप्त करके झंडा दिवस निधि में जमा की जाए व अनुपालना आगामी अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत करना सुनिश्चित की जाए।

क्र०सं०	दिनांक	नाम	राशि
1	4.12.08	जिलाधीश कार्यालय सोलन	500
		एस०डी०ओ० सिविल कण्डाघाट	500
		राजकीय महाविद्यालय अर्की	2000
		तहसीलदार अर्की,	1000
		तहसीलदार कसौली	1000
	4.12.09	जिलाधीश कार्यालय, सोलन	750
		आर०टी०ओ० सोलन	2500
		डिप्टी डायरेक्टर,	2500
		होल्टीकल्चर, सोलन	
		रा०व०मा० पाठशाला धुन्धन	500
	4.12.10	राजकीय वरिष्ठ माध्यमिक पाठशाला कुठार	2500
		कुल योग	<u>13750</u>

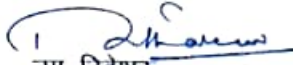
वाउचर संख्या 18, दिनांक 14.1.11 द्वारा कम्प्यूटर की खरीद पर ₹39999/-के व्यय बारे:-

उपरोक्त वाउचर द्वारा ठाकुर कम्प्यूनीकेशन, निअर रोयआयल पैलेस नाहन को एच०पी० डेस्कटॉप 3090, UPS व Printer, की खरीद हेतु ₹39999/-का भुगतान किया गया। उपरोक्त क्रय न्यूनतम निविदाओं के आधार पर किया गया था परन्तु निविदाओं को आमन्त्रित करने हेतु लिखा गया पत्र अगिलेख में उपलब्ध नहीं था, जिससे प्रतीत होता है कि निविदाएं मात्र औपचारिकताएं पूर्ण करने हेतु ही प्राप्त की गई थी, जो कि नियमों के प्रतिकूल हैं। जिस बारे में तथ्यों सहित औचित्य स्पष्ट किया जाए।

तद्दु आपत्ति विवरणिका:- इसे अलग से जारी नहीं किया गया।

निष्कर्ष:- लेखाओं में सुधार की आवश्यकता है तथा गत अंकक्षण प्रतिवेदनो के अनिर्णीत पैसे के निपटारे हेतु ठोस कार्रवाई किये जाने की नितान्त आवश्यकता है।

21 MAR 2012


उप निदेशक,

1852-1855

9/4

पृष्ठाकन संख्या: फिन(एल0ए0) एच(2)सी(15)(14) 32/76 खण्ड-4 दिनांक शिमला-171009
प्रतिलिपि निम्न को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है :-

स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009.

पंजीकृत 1 उप निदेशक, जिला सैनिक कल्याण विभाग सोलन, हि0प्र0 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर अतिशीघ्र इस विभाग को भेजे।

- 2 निदेशक, राज्य सैनिक कल्याण निदेशालय हमीरपुर, हि0प्र0
- 3 जिलाधीश सोलन, जिला सोलन, हि0प्र0
- 4 सचिव (सामान्य प्रशासन विभाग) हि0प्र0 सरकार, शिमला-171002

21 MAR 2012


उप निदेशक,

o/c

स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009.