<u>हिमाचल प्रदेश तकनीकी विश्वविद्यालय, हमीरपुर द्वारा संचालित हिमाचल प्रदेश तकनीकी विश्वविद्यालय ऑफ कैंपस बिजनेस स्कूल नगरोटा स्थित मस्सल जिला काँगड़ा हिमाचल प्रदेश।</u>

अंकेक्षण एवं निरिक्षण प्रतिवेदन अवधि 01/04/2023 से 31/03/2024 तक

भाग-1

1 प्राक्कथन:-

हिमाचल प्रदेश सरकार की अधिसूचना संख्या 1-77/70-Fin(LA)-Vol-7-part -8121-8129 दिनांक 19.12.2019 की अनुपालना में, हिमाचल प्रदेश तकनीकी विश्वविद्यालय , हमीरपुर के लेखों का अंकेक्षण करने के लिए हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग को बतौर निवासी अंकेक्षण योजना के आधार पर प्राधिकृत किया गया है।

2. कार्यपालक सार:-

(क) उपरोक्त अवधि के दौरान निम्नलिखित अधिकारियों ने कार्यपालक के रूप में इस संस्थान में कार्य किया :-

क्रम संख्यां	निदेशक / प्राचार्य का नाम / आहरण एवं वितरण अधिकारी	अवधि
1.	प्राध्यापक श्री दीपक कुमार	01/04/2023 से 31/03/2024 तक

(ख) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन:-

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के निर्णित एवं अनिर्णीत पैरों की स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट " क "** पर दर्शाई गई है। अतः संस्थान इन लम्बित अंकेक्षण पैरों के निपटारे हेतु विशेष कार्यवाही की जानी सुनिश्चित करे ताकि अधिक से अधिक पैरों का निस्तारण सम्भव हो सके।

भाग -2

3. वर्तमान अंकेक्षण:-

हिमाचल प्रदेश तकनीकी विश्वविद्यालय में निवासी अंकेक्षण योजना अधिसूचना संख्या 1-77/70-Fin(LA)-Vol-7-part-8121-8129 दिनांक 19.12.2019 के अनुसार दिनांक 05.05.2020 से आरम्भ की गई | हिमाचल प्रदेश तकनीकी विश्वविद्यालय के आफ कैम्पस बिजनस स्कूल नगरोटा मस्सल, जिला कांगड़ा का अवधि 01/04/2023 से 31/03/2024 तक का अंकेक्षण कार्य श्री पुनीश सागर, उप नियंत्रक तथा श्री राज पॉल, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 01/07/2025 से

04/07/2025 तक निवासी अंकेक्षण योजना, हिमाचल प्रदेश तकनीकी विश्वविद्यालय के हमीरपुर, हि०प्र० में स्थित कार्यालय में किया गया था |

वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण हिमाचल प्रदेश तकनीकी विश्वविद्यालय के आफ कैम्पस बिजनस स्कूल नगरोटा मस्सल, जिला कांगड़ा द्वारा उपब्ध करवाए गए अभिलेख व सूचनाओं के आधार पर किया गया है। अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई किसी भी सूचना / अभिलेख के गलत होने, अपूर्ण होने अथवा उपलब्ध ही न होने की अवस्था में इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रकार के प्रभाव के लिए हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा |

4. वित्तीय स्थिति :-

(i) हिमाचल प्रदेश तकनीकी विश्वविद्यालय, हमीरपुर द्वारा संचालित हिमाचल प्रदेश तकनीकी विश्वविद्यालय ऑफ कैंपस बिज़नस स्कूल नगरोटा स्थित मस्सल के लेखों का अवधि 04/2023 से 03/2024 तक की वितीय स्थिति यथा **परिशिष्ट " ख "** निम्नानुसार है:-

Year	Opening balance (₹)	Receipt (₹)	Total (₹)	Payment (₹)	Closing balance (₹)
2023-24	22973643.45	13332014	36305657.45	10156474	26149183.45
Balance as per cash book as on 31/03/2024= 26149183.45/------(1)					
Balance as per bank account as on 31/03/2024 (Punjab national bank, account No.:- 21262191001782) = 5831166.45/----(2)					
Amount of fixed deposit as on 31/03/2024 = 20318017/- (4318017+10000000+6000000)---(3)					
Total (2+3)= 26149183.45-----(4)					
Difference as on 31/03/2024 --(1-4)= NIL					

(ii) अन्तिम शेष का विवरण :-

संस्थान के लेखों की अवधि 04/2023 से 03/2024 तक की वित्तीय स्थिति के अनुसार दिनांक 31/03/2024 को कुल अंतिम शेष ₹26149183.45 /- था जिसका विस्तृत विवरण निम्नानुसार है :-

(1) Saving Account :-

S.no.	Bank	Account no.	Balance (₹)
1	Oriental bank of commerce now merged with PNB, Nagrota Bagva, District Kangra.	21262191001782	5831166.45

(2) Fixed deposits :-

S.no.	Bank	FDR no.	Balance (₹)
1.	Oriental bank of commerce now merged with PNB, Nagrota Bagva, District Kangra.	21263031002532	4318017
2	Punjab national bank , Nagrota Bagva, District Kangra.	212610PU0000979	10000000
3.	Punjab national bank , Nagrota Bagva, District Kangra.	212610DP00001494	6000000
		Total	**₹20318017**

Total closing balance as on 31/03/2024 = ₹26149183.45 (5831166.45+20318017)

5 निवेश :-

अंकेक्षण में पाया गया कि संस्थान द्वारा दिनांक 31/03/2024 को कुल ₹20318017/- की राशि सावधि जमा में निवेशित थी जिसका विवरण यथा **परिशिष्ट " ग "** है | इस सन्दर्भ में परामर्श दिया जाता है कि संस्थान अपने स्तर पर आन्तरिक जाँच करके निधि के उचित वित्तीय प्रबन्धन के ध्यानार्थ बचत खाते में जमा अतिरिक्त उपलब्ध राशि का भी सावधि जमा में निवेश करना सुनिश्चित करें ताकि ब्याज के रूप में अतिरिक्त व अधिक आय अर्जित हो सके तथा साथ ही निवेश करते समय हि० प्र० सरकार द्वारा समय -2 पर जारी सावधि जमा में निवेश किये जाने सम्बन्धी दिशा-निर्देशों का पालन किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए ।

Fixed deposit no.	Name of bank	Date of investment	Amount invested (₹)	Rate of interest / Period	Date of maturity	Maturity amount (₹)
21263031002532	Oriental bank of commerce, Nagrota Bagva, Distrcit Kangra.	24-05-2023	4318017/-	6.80% / 24 माह	24-05-2025	4941422/-
212610PU0000979	Punjab national bank of India, Nagrota Bagva, Distrcit Kangra.	12-11-2021	10000000/-	5.25% / 3 वर्ष & 1 माह	12-12-2024	11744279/-
212610DP00001494	Do	08-11-2023	6000000/-	7.25% 444 days	25-01-2025	6546854/-
		Total invested amount as on 31/03/2024	20318017/-			

6 आय :-

अंकेक्षण के दौरान संस्थान द्वारा निम्न तालिका में दर्शाई गई राशियों की प्राप्ति की एवज में जारी की गई रसीदें अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं की गई थी | अंकेक्षण अधियाचना संख्यां 03 दिनांक 04/07/2025 द्वारा यह रसीदें प्रस्तुत किये जाने हेतु आग्रह किया गया था परन्तु संस्थान द्वारा न तो रसीदें प्रस्तुत की गई तथा न ही कोई अंकेक्षण द्वारा जारी अधियाचना का कोई उत्तर दिया गया | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा सम्बन्धित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए |

S.No.	Date as per cash book	Amount received (₹)
1	25/04/23	25000/-
2	27/04/23	8000/-
3	03/05/23	10000/-

4	24/05/23	25000/-
	Total	₹68000/-

7 . व्यय :-

(i) ₹0.32 लाख के मानदेय का भुगतान करने पर आयकर की कटौती न करने बारे :-

हिमाचल प्रदेश तकनीकी विश्वविद्यालय द्वारा जारी अधिसूचना संख्याः HimTU-2(GA)C-3/2011-8953 दिनांक 11/07/2018 द्वारा अभियांत्रिकी विश्वविद्यालय नगरोटा बगवां के स्टाफ के मानदेय को बढाने हेतु अनुमोदन प्रदान किया था | अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्न तालिका में दर्शाए गए विवरण के अनुसार संस्थान द्वारा स्टाफ को ₹32000/- मानदेय का भुगतान किया गया था | आयकर अधिनियम की धारा 194(J) में विहित निर्देशों के अवलोकन से यह प्रतीत होता है कि भुगतान की गई मानदेय सम्बन्धी राशि पर आयकर की कटौती की जानी अपेक्षित थी जोकि नहीं की गई | अंकेक्षण अधियाचना संख्यां 03 दिनांक 04/07/2025 द्वारा इस बारे में स्पष्टीकरण माँगा गया था जिसका कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस सन्दर्भ में औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा आयकर की भुगतान योग्य राशि की गणना अपने स्तर पर करके तथा सम्बन्धित विभाग में जमा करवाके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये |

Name	Desgination	Period	Honorarium per month(a)	Number of months (b) (₹)	Honorarium paid (axb) (₹)
Sh. Deepak Kumar	Director/Principal	01-04-2023 to 31/07/2023	5000	4	20000
Ms. Suneet Kumar	Coordinator,HPTUBS	01-04-2023 to 31/07/2023	3000	4	12000
				Total	**₹32000**

(ii) बाहरी संकाय (Faculty) को भुगतान किये जाने बारे :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि संस्थान द्वारा Directorate of technical education vocational and industrial training Himachal Pradesh Sundernagar की पत्र संख्यां (TE)HF(4)19/95-V—37899-37921 दिनांक 23/05/2018 में उल्लेखित दरों अनुसार theory तथा practical करवाने हेतु बाहरी संकाय को प्रति घंटे के आधार पर भुगतान किया गया था |

अंकेक्षण अवधि के दौरान **परिशिष्ट " घ "** में दर्शाए गए विवरण के अनुसार ₹141910/- का भुगतान किया गया था | उपरोक्त पत्र में विहित दरों के आधार पर भुगतान करने से पूर्व विश्वविद्यालय की सक्षम प्राधिकारी से पूर्व अनुमोदन प्राप्त किया गया था या नहीं, इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 03 दिनांक 04/07/2025 द्वारा आवश्यक स्पष्टीकरण की मांग की गई थी, जिसका संस्थान द्वारा कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया था | इस कारण 141910/- र० का किया गया भुगतान संस्थान के कोष पर उचित प्रभार है इस तथ्य की पुष्टि संभव नहीं हो सकी | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

(iii) मांग को विभाजित करके क्रय किये जाने के बारे में :-

अंकेक्षण के दौरान निम्न तालिका में दर्शाए गए वाउचर्स के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि संस्थान द्वारा विभिन्न तिथियों को ग्रोसरी सम्बन्धी वस्तुओं का क्रय किया था | संस्थान द्वारा यह क्रय पूरी मांग को खंड -2 में विभाजित करके किया गया प्रतीत होता है ताकि HPFR,2009 में विहित नियमों (97 तथा 98) के अनुसार क्रय औपचारिकताएं पूर्ण करने से बचा जा सके | अंकेक्षण अधियाचना संख्यां 03 दिनांक 04/07/2025 द्वारा इस बारे में आवश्यक स्पष्टीकरण की मांग की गई थी, जिसका संस्थान द्वारा कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया था | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा भविष्य में इस अनियमितता की पुनरावृति न हो यह भी सुनिश्चित किया जाए |

S.no.	Voucher no. / date / voucher amount	Amount (₹)	Bill no. / Bill date / name of supplier	Detail
1	75/23 / 18/12/23	901/-	1594 dated 24/11/23 / Anand Store, Nagrota Bagwa	Grocery items
	Do	1246/-	1593 dated 24/11/23 / Anand Store,	Do
	Do	2075/-	1595 dated 28/11/23 / Anand Store, Nagrota Bagwa	Do
2.	95/23 / 22/03/24	2090/-	1642 dated 12/03/24 / Ashoka book Depot, Nagrota Bagwa	Stationary items
		1645/-	TDB/23/24 dated 12/03/24 / Technicak Book Depot, Nagrota Bagwa	Stationary items

(iv) क्रय औपचारिकताएँ सही रूप से पूर्ण न किये जाने के बारे में (वाउचर संख्यां 24/23 दिनांक 30/06/2023, 89737/-) :-

संस्थान द्वारा दिनांक 26/04/2023 को Management Fest का आयोजन किया गया था। समारोह के आयोजन हेतु संस्थान द्वारा विभिन्न वस्तुए जैसे कि टेंट, कुर्सी, मेज, कूलर आदि किराए पर लिए गए थे | यह वस्तुएं किराये पर लेने हेतु संस्थान द्वारा विभिन्न फर्मों से जो अवतरनें (Quotations) प्राप्त की थी वे सीलबंद प्रतीत नहीं होती थी क्योंकि लिफ़ाफ़े जिनमें अवतरनें प्राप्त की गई थी, वे वाउचर के साथ संलग्न नहीं थे | अंकेक्षण के दौरान मौखिक रूप से एवं अंकेक्षण अधियाचना संख्यां 03 दिनांक 04/07/2025 द्वारा लिखित रूप से पूछे जाने के उपरान्त भी इस बारे में कोई उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया था | जिसके चलते उपरोक्त वस्तुएं नियमानुसार क्रय औपचारिकताएं पूर्ण करने के उपरान्त ही न्यूनतम मूल्य पर किराए पर ली गई थी इस तथ्य की पुष्टि संभव नहीं हो सकी थी | अत: इस सन्दर्भ में अपने स्तर पर छानबीन उपरान्त वस्तुस्थिति के अनुसार नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

(v) जानकारी उपलब्ध न करवाने के बारे में :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि BHMCT के छात्रों के प्रेक्टिकल करवाने हेतु निम्न तालिका में दर्शाए गए विवरण के अनुसार संस्थान द्वारा ₹**17632/-** का व्यय किया गया था परन्तु यह व्यय कितने छात्रों पर किया गया था तथा प्रति छात्र कितना व्यय किया जाना अपेक्षित था न तो इस सन्दर्भ में कोई जानकारी उपलब्ध करवाई गई तथा न ही इस बारे में सक्षम प्राधिकारी द्वारा अनुमोदित कोई मानदंड प्रस्तुत किये गए | इस कारण किये गए उपरोक्त व्यय के औचित्यपूर्ण होने के बारे में पुष्टि संभव नहीं हो सकी | अंकेक्षण अधियाचना संख्यां 03 दिनांक 04/07/2025 द्वारा भी इस बारे में स्पष्टीकरण की मांग की गई थी जिसका कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

S.No.	Voucher No./Date	Amount (₹)	Remarks
1	01/23 date 10-04-23	3245/-	No. of student who performed the practical is not mentioned

2	06/23 date 21-04-23	2597/-	Do
3	22/23 date 20-06-23	1500/-	Do
4	28/23 date 06-07-23	969/-	Do
5	43/23 date 06-09-23	1710/-	Do
6	46/23 date 23-09-23	4067/-	Do
7	87/23 date 28-02-24	3544/-	Do
	Total	**17632/-**	

8 स्टोर/ स्टॉक :-

(i) अंकेक्षण के दौरान संस्थान द्वारा स्टोर / स्टॉक सम्बन्धी वस्तुओं एवं लाइब्रेरी पुस्तकों का भौतिक सत्यापन करवाए जाने के सन्दर्भ में कोई अभिलेख प्रस्तुत नहीं किया गया था | अंकेक्षण अधियाचना संख्यां 17 दिनांक 03/06/2025 द्वारा भी संस्थान से भौतिक सत्यापन करवाए जाने से सम्बन्धित अभिलेख की मांग की गई थी जोकि प्रस्तुत नहीं किया गया था | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट किये जाने के साथ-2 हिमाचल प्रदेश वित्तीय नियम, 2009 के नियम 142 तथा 143 में विहित निर्देशों के अनुसार इस बारे में अपेक्षित कार्रवाई करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये |

(ii) अंकेक्षण के दौरान नमूना परीक्षण के दौरान पाया गया कि संस्थान द्वारा क्रय की गई कुछ वस्तुओं की प्रविष्टि सम्बन्धित स्टोर /स्टॉक पंजिकाओं में नहीं कि गई थी जोकि अनियमित है | इस अनियमितता का सम्पूर्ण विवरण निम्न तालिका में दर्शाया गया है | अंकेक्षण अधियाचना संख्यां 03 दिनांक 04/07/2025 द्वारा भी संस्थान से इस सन्दर्भ में स्पष्टीकरण की मांग की गई थी जिसका कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया था | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट करने के साथ-2 इन वस्तुओं की प्रविष्टि सम्बन्धित स्टोर / स्टॉक पंजिकाओं में करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये|

S.no.	Voucher no. / date	Amount (₹)	Detail	Remarks
1	32/23 dated 24/07/23	17460/-	Purchase of momentos	Store/stock entry was not shown in concerned register
2	32/23 dated 24/07/23	2375/-	Purchase of banners	Do
3	06/23 dated 21/04/23	2700/-	Purchase of books	Store/stock entry was not shown in concerned library accession register

9 विविध :-

(i) हिमाचल प्रदेश तकनीकी विश्वविद्यालय के खाते में अपेक्षित राशि हस्तांतरित न करना :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि हिमाचल प्रदेश तकनीकी विश्वविद्यालय द्वारा जारी अधिसूचना संख्या HimTU-2(GA)C-3/2011-16211 दिनाँक 26.12.2018 में विहित निर्देशों के अनुसार संस्थान में कुल संचित निधि का 60 % भाग हिमाचल प्रदेश तकनीकी विश्वविद्यालय निधि में जमा करवाना अपेक्षित था जिसके सन्दर्भ में संस्थान द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान अपेक्षित कार्रवाई नहीं की गई थी | अंकेक्षण अधियाचना संख्यां 03 दिनांक 04/07/2025 द्वारा यह अनियमितता स्पष्टीकरण हेतु संस्थान के ध्यान में लाई गई थी जिसका कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया था | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए अन्यथा उपरोक्त अधिसूचना में विहित निर्देशानुसार अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

(ii) बिलों पर नियमानुसार आवश्यक सत्यापन न करने के बारे में :-

वस्तुओं / सेवाओं हेतु भुगतान करते समय हिमाचल प्रदेश वित्तीय नियम, 2009 के नियम 97 तथा 98 में विहित निर्देशों के अनुसार आवश्यक सत्यापन जैसे कि वस्तुओं का क्रय न्यूनतम मूल्य पर किया गया है, वस्तुओं की प्राप्ति पूरी मात्रा में आवश्यकता अनुसार हुई है आदि नहीं किया जा रहा था, जोकि अनियमित है | इस अनियमितता से सम्बन्धित कुछ प्रकरण निम्न तालिका में दर्शाए गए है | अंकेक्षण अधियाचना संख्यां 03 दिनांक 04/07/2025 द्वारा यह अनियमितता स्पष्टीकरण हेतु संस्थान के ध्यान में लाई गई थी जिसका कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया था | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा भविष्य में बिलों पर नियमानुसार आवश्यक सत्यापन किया जाना सुनिश्चित किया जाए |

S.no.	Voucher no. / date	Amount (₹)	Remarks
1	1/23 dated 10/04/23	3658/-	Required certificate has not been given.
2	6/23 dated 21/04/23	2022/-	Do
3	28/23 dated 06/07/23	2696/-	Do
4	56/23 dated 13/10/23	2350/-	Do

(iii) अभिलेख प्रस्तुत न किये जाने के बारे में :-

(क) संस्थान द्वारा Smt. Diksha Thakur, अतिथि संकाय व्याख्याता (Guest faculty Lecturer) को 86 दिन का प्रसूति अवकाश (Maternity Leave) अवकाश प्रदान किया था | अंकेक्षण के दौरान

ऐसा कोई भी प्रासंगिक दस्तावेज जोकि यह दर्शाए कि प्रसूति अवकाश प्रदान करते समय व्याख्याता के कितने जीवित बच्चे (surviving children) थे, वह अवलोकन हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके चलते इस सन्दर्भ में आवश्यक सत्यापन कि क्या व्याख्याता प्रसूति अवकाश प्रदान किये जाने हेतु नियमानुसार पात्र था या नहीं, इस तथ्य की पुष्टि संभव नहीं हो सकी | अंकेक्षण अधियाचना संख्यां 03 दिनांक 04/07/2025 द्वारा भी इस अभिलेख की मांग की गई थी जोकि अवलोकन हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया था | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट करने के साथ-2 सम्बन्धित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए |

(ख) संस्थान द्वारा दिनांक 15/05/2023 से Sh. Rishabh Tagore की MBA विभाग में अतिथि संकाय व्याख्याता (Guest faculty Lecturer) के रूप में नियुक्ति की थी | अंकेक्षण के दौरान अंकेक्षण अधियाचना संख्यां 03 दिनांक 04/07/2025 द्वारा MBA विभाग में अतिथि संकाय व्याख्याताओं हेतु सक्षम प्राधिकारी द्वारा स्वीकृत पदों की संख्यां तथा यह नियुक्ति किये जाने के सन्दर्भ में सक्षम प्राधिकारी के अनुमोदन से सम्बन्धित दस्तावेजो की मांग की थी जोकि अंकेक्षण के समक्ष प्रस्तुत नहीं किये गए थे | साथ ही अंकेक्षण द्वारा जारी अधियाचना का भी कोई प्रत्युत्तर प्रस्तुत नहीं किया था, जिसके चलते की गई नियुक्ति नियमानुसार सही थी इस तथ्य का सत्यापन संभव नहीं हो सका था | अत: इस बारे में स्थिति स्पष्ट करने के साथ-2 उपरोक्त अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए |

(ग) अंकेक्षण अधियाचना संख्यां 27 दिनांक 09/06/2025 द्वारा अंकेक्षण ने संस्थान से वित्त वर्ष 2023-24 से सम्बन्धित वार्षिक खातों (Annual Accounts i.e. balance sheet, receipt & payment account, income & expenditure account, trial balance etc.) की मांग की थी परन्तु संस्थान द्वारा न तो वार्षिक खाते प्रस्तुत किये गए तथा न ही कोई जानकारी उपलब्ध करवाई गई कि क्या संस्थान को नियमानुसार / निर्देशानुसार वार्षिक खाते तैयार किये जाने आवश्यक है या नहीं | अत: इस सन्दर्भ में स्थिति स्पष्ट की जाये तथा यदि वार्षिक लेखों का रख-रखाव किया जाना नियमानुसार अनिवार्य है तो वार्षिक खाते अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत किये जाने सुनिश्चित किये जाए |

10 **लघु आपत्ति विवरणिका :-** यह अलग से जारी नहीं की गई थी।

11 **निष्कर्ष :-** संस्थान के लेखों के रख-रखाव में सुधार की आवश्यकता है।

18 AUG 2025

(अनिल शर्मा)
संयुक्त निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009
दूरभाष –0177–2620881

5362–5365 कार्यालय प्रति

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एल0ए0)एच(2)सी(15)(14)305 / 2014 खण्ड–2 दिनाँक, शिमला–09,
प्रतिलिपिः निम्न को सूचनार्थ / आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित हैः–

पंजीकृत 1 निदेशक, राजीव गांधी राजकीय अभियान्त्रिकी महाविद्यालय नगरोटा बगवां कांगड़ा।
2 कुल सचिव, हिमाचल प्रदेश तकनीकी, विश्वविद्यालय हमीरपुर।
3 निजी सचिव कुलपति, हिमाचल प्रदेश तकनीकी विश्वविद्यालय हमीरपुर।
4 उप सचिव एवं समिति अधिकारी स्थानीय निधि लेखा समिति हि0प्र0 विधानसभा शिमला–4 को सूचनार्थ प्रेषित है।

18 AUG 2025

(अनिल शर्मा)
संयुक्त निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009
दूरभाष –0177–2620881

कार्यालय प्रति

परिशिष्ट "क"

अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 01/04/2015 से 31/03/2020		
क्रम संख्या	पैरा संख्या	टिप्पणी
1	3	अनिर्णीत
2	4	अनिर्णीत
3	5 (i) (ii)	अनिर्णीत
4	6	अनिर्णीत
5	7	अनिर्णीत
6	8	अनिर्णीत
7	9	अनिर्णीत
8	10	अनिर्णीत
9	11	अनिर्णीत
10	12	अनिर्णीत
11	13	अनिर्णीत
12	14	अनिर्णीत

अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 01/04/2020 से 31/03/2022 तक		
क्रम संख्या	पैरा संख्या	टिप्पणी
1	6(i)	अनिर्णीत
2	6(ii)	अनिर्णीत
3	6(iii)	अनिर्णीत
4	7(i)	अनिर्णीत
5	7(ii)	अनिर्णीत
6	7(iii)	निर्णीत (रोकड़ बही में दिनांक 16/04/2023 को 270/- रु० वापिस जमा किये जाने सम्बन्धी पुष्टि के उपरान्त)

7	7(iv)	अनिर्णीत
8	7(v)	अनिर्णीत
9	7(vi)	अनिर्णीत
10	7(viii) (क)	अनिर्णीत
11	7(viii) (ख)	अनिर्णीत
12	7(viii) (ग)	अनिर्णीत
13	8(iii)	अनिर्णीत
14	8(v)	अनिर्णीत
15	9(i)	अनिर्णीत
अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 01/04/2022 से 31/03/2023 तक		
क्रम संख्या	**पैरा संख्या**	**टिप्पणी**
1	4(i)	निर्णित एवं पैरा पुन: प्रारूपित किया गया
2	4(ii) (क)	निर्णित एवं पैरा पुन: प्रारूपित किया गया
3	4(ii) (ख)	निर्णित एवं पैरा पुन: प्रारूपित किया गया
4	5	निर्णित एवं पैरा पुन: प्रारूपित किया गया
5	6	अनिर्णीत
6	7(i)	अनिर्णीत
7	7(ii)	अनिर्णीत
8	7(iii)	अनिर्णीत
9	7(iv)(क)	अनिर्णीत
10	7(iv)(ग)	अनिर्णीत
11	7(iv) (घ)	अनिर्णीत
12	7(iv) (ङ)	अनिर्णीत
13	7(v)	अनिर्णीत
14	7(vi)	अनिर्णीत

15	7(vii)	अनिर्णीत
16	8(i)	अनिर्णीत
17	8(ii)	अनिर्णीत
18	8(iii)	अनिर्णीत
19	9(i)	अनिर्णीत
20	9(ii)	अनिर्णीत
21	9(iii)	अनिर्णीत
22	10	निर्णित एवं पैरा पुन: प्रारूपित किया गया
23	11	निर्णित एवं पैरा पुन: प्रारूपित किया गया

परिशिष्ट "ख" (पैरा संख्या 4 से संबंधित)
(पृष्ठ संख्या 13 से 15 तक)

Year wise financial position of off campus business school Nagrota bagwa, Massal, District Kangra, (HP), (2023-24).					
Year	Opening balance	Receipt	Total	Payment	Closing balance
2023-24	22973643.45	13332014	36305657.45	10156474	26149183.45
Balance as per cash book as on 31/03/2024= 26149183.45/-----(1)					
Balance as per bank account as on 31/03/2024 (Punjab national bank, account No.:- 21262191001782) = 5831166.45/---(2)					
Amount of fixed deposit as on 31/03/2024 = 20318017/- (4318017+10000000+6000000)---(3)					
Total (2+3)= 26149183.45-----(4)					
Difference as on 31/03/2024 --(1-4)= NIL					

Forward to HPTU after ob the necessary compliance.

NO- HPTUBS|RGGEC|NGB|Audit|2025— 181 dated - 07/07/25

Controlling Officer, HPTUBS
Rajiv Gandhi Govt. Engg. College
Kangra at Nagrota Bagwan
PIN - 176047

Detail of closing balances as on 31/03/2024 of HPTU Off campus business School Nagrota Bagva, Massal, District Kangra, Himachal Pradesh.

(1) Saving Account :-

S.no.	Bank	Account no.	Balance
1	Oriental bank of commerce now merged with PNB, Nagrota Bagva, District Kangra.	21262191001782	5831166.45

(2) Fixed deposits :-

S.no.	Bank	FDR no.	Balance
1.	Oriental bank of commerce now merged with PNB, Nagrota Bagva, District Kangra.	21263031002532	4318017
2	Punjab national bank , Nagrota Bagva, District Kangra.	212610PU0000979	10000000
3.	Punjab national bank , Nagrota Bagva, District Kangra.	212610DP00001494	6000000
		Total	20318017

Total closing balance as on 31/03/2024 = 26149183.45 (5831166.45+20318017)

16

Controlling Officer, HPTUBS
Rajiv Gandhi Govt. Engg. College
Kangra at Nagrota Bagwan
PIN - 176047

(14)

Certificate

It is certified that Rs. 5831166.45 is the balance in bank account no. 21262191001782 (PNB) of HPTU off campus business School Nagrota Bagva, Massal, District Kangra, Himachal Pradesh as on 31/03/2024.

It is confirmed that bal as on 31/03/24 was 58,31,166.45 CR

17

परीशिष्ट "ग"
(पैरा संख्या "5" में संदर्भित)

Detail of amount lying invested in the shape of fixed deposit as on 31/03/2024 of HPTU Off campus business School Nagrota Bagwa, Massal, District Kangra, Himachal Pradesh.

Fixed deposit no.	Name of bank	Date of investment	Amount invested	Rate of interest / Period	Date of maturity	Maturity amount
21263031002532	Oriental bank of commerce, Nagrota Bagva, Distrcit Kangra.	24-05-2023	4318017/-	6.80% / 24 माह	24-05-2025	4941422/-
212610PU0000979	Punjab national bank of India, Nagrota Bagva, Distrcit Kangra.	12-11-2021	10000000/-	5.25% / 3 वर्ष & 1 माह	12-12-2024	11744279 /-
212610DP00001494	Do	08-11-2023	6000000/-	7.25% 444 days	25-01-2025	6546854/-
		Total invested amount as on 31/03/2024	20318017/-			

Controlling Officer, HPTUBS
Rajiv Gandhi Govt. Engg. College
Kangra at Nagrota Bagwan
PIN - 176047

18

परिशिष्ट "घ" (पैरा संख्या ... में संदर्भित)

Sr. No	Name	Voucher No.	Month	Amount
1	Abhinay Kumar	3/23	Mar-23	9600
2	Raj Kumari	3/23	Mar-23	2400
3	Baldev Singh Rana	3/23	Mar-23	9000
4	Vikas Chauhan	3/23	Mar-23	12000
5	Chirag Sharma	9/23	Mar-23	4320
6	Chirag Sharma	13/23	Apr-23	2700
7	Abhinay Kumar	13/23	Apr-23	6000
8	Baldev Singh Rana	14/23	Apr-23	5400
9	Abhinay Kumar	18/23	May-23	9000
10	Baldev Singh Rana	30/23	May-23	4800
11	Chirag Sharma	20/23	May-23	3780
12	Abhinay Kumar	30/23	Jun-23	5400
13	Chirag Sharma	30/23	Jun-23	2700
14	Vikas Chauhan	34/23	Aug-23	4800
15	Abhinay Kumar	55/23	Sep-23	6600
16	Chirag Sharma	55/23	Sep-23	4815
17	Abhinay Kumar	63/23	Oct-23	12600
18	Chirag Sharma	63/23	Oct-23	8055
19	Abhinay Kumar	70/23	Nov-23	8400
20	Chirag Sharma	70/23	Nov-23	6660
21	Dr. Meenakshi Shrutipal	76/23	Nov-23	5000
22	Abhinay Kumar	84/23	Jan-24	4100
23	Chirag Sharma	84/23	Jan-24	3780
Total				**141910/-**

C/S

Checked

(JA)

(17)