जिला लघु बचत पारितोषिक निधि हमीरपुर, जिला हमीरपुर, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का अंकेक्षण प्रतिवेदन

अवधि 04/2013 से 03/2024

भाग — एक

1 गत अंकेक्षण प्रतिवेदनः—

संस्था द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के शेष पैरों पर कोई ठोस कार्रवाई नहीं की जा रही है, जबकि अंकेक्षण आरम्भ करने से पूर्व ही अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 745/2024 दिनांकः 10/02/2024 द्वारा लम्बित पैरों की अनुपालना सुनिश्चित करवाने हेतु अनुरोध किया गया था। वर्तमान अंकेक्षण के दौरान 04/1986 से लेकर 03/2013 तक के कुल 156 अनिर्णीत अनुच्छेदों/उप—अनुच्छेदों से अपेक्षित अनुपालना करके अंकेक्षण दल के पास सत्यापन करवाया गया। इनके साथ—साथ वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में प्रारूपित अनुच्छेदों के निपटारे हेतु विशेष अभियान/कार्रवाई करनी सुनिश्चित करके अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए, ताकि अधिक से अधिक पैरों का निस्तारण सम्भव हो सके। इस अंकेक्षण में निर्णीत किये गये गत प्रतिवेदनों के अनुच्छेदों पर की गई अनुपालना उपरान्त गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों की नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से हैः—

(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/1986 से 03/1989

क्रम	पैरा क्रमांक	स्थिति	
1	पैरा 4 (ए)	निर्णीत	अंकेक्षण शुल्क ₹960/— के भुगतान की पृविष्टि रोकड़ बही पृष्ठ संख्या 11 दिनांक 20.11.1992 व चालान संख्या 42 की पुष्टि उपरान्त।
2	पैरा 4 (बी)	निर्णीत	अंकेक्षण शुल्क ₹400/— के भुगतान बैंक ड्राफ्ट संख्या 029566 दिनांक 18.03.2025 की पुष्टि उपरान्त।
3	पैरा 5	अनिर्णीत	
4	पैरा 6	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।

5	पैरा 7	अनिर्णीत	
6	पैरा 8	अनिर्णीत	
7	पैरा 9	अनिर्णीत	
8	पैरा 10(1)	अनिर्णीत	
9	पैरा 11	अनिर्णीत	
10	पैरा 12	अनिर्णीत	
11	पैरा 13	अनिर्णीत	
12	पैरा 14	अनिर्णीत	
13	पैरा 15	अनिर्णीत	
14	पैरा 16	अनिर्णीत	
15	पैरा 17	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
16	पैरा 18	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
17	पैरा 19(i)(ii)(iii)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
18	पैरा 20	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
19	पैरा 21	अनिर्णीत	
20	पैरा 22	अनिर्णीत	
21	पैरा 23	अनिर्णीत	
22	पैरा 24	अनिर्णीत	
23	पैरा 25(i)(ii)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व सचिव जिला लघु बचत पुरस्कार निधि द्वारा प्रस्तुत उत्तर की पुष्टि उपरान्त
24	पैरा 26	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व सचिव जिला लघु बचत पुरस्कार निधि द्वारा प्रस्तुत उत्तर की पुष्टि उपरान्त

25	पैरा 27	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व सचिव जिला लघु बचत पुरस्कार निधि द्वारा प्रस्तुत उत्तर की पुष्टि उपरान्त
26	पैरा 28	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
27	पैरा 29(i)(ii)(iii)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
28	पैरा 30	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
29	पैरा 31	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व सचिव जिला लघु बचत पुरस्कार निधि द्वारा प्रस्तुत उत्तर के दृष्टिगत
30	पैरा 32	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
31	पैरा 33	अनिर्णीत	

(ख) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/1989 से 03/1992

1	पैरा 5 (क)	अनिर्णीत	
2	पैरा 6	अनिर्णीत	
3	पैरा 7	निर्णीत	₹440/– की वसूली तथा दिनांक 19.03.2025 को राशि के बैंक में जमा की पुष्टि व सम्बन्धित अभिलेख का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
4	पैरा 8	अनिर्णीत	

(ग) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1992 से 3/1996

1	पैरा 3 (क से घ)	निर्णीत	नवीनतम स्थिति के साथ वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 4 में पुनः प्रारूपित

2	पैरा 4	निर्णीत	अंकेक्षण शुल्क की राशि को अंकेक्षण के दौरान ही चालान संख्या 15 दिनांक 27.08.1996 को अनुभाग अधिकारी द्वारा पुष्टि से सम्बन्धित अभिलेख के सत्यापन उपरान्त
3	पैरा 5	अनिर्णीत	
4	पैरा 6 (क)	अनिर्णीत	
5	पैरा 6 (ख)	निर्णीत	₹660/— की वसूली तथा दिनांक 19.03.2025 को राशि के बैंक में जमा की पुष्टि व सम्बन्धित अभिलेख का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
6	पैरा 7	अनिर्णीत	
7	पैरा 8	अनिर्णीत	
8	पैरा 9	अनिर्णीत	
9	पैरा 10	अनिर्णीत	

(घ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1996 से 3/2000

1	पैरा 4	निर्णीत	अंकेक्षण शुल्क की राशि को निदेशालय प्रेषित करने से सम्बन्धित अभिलेख की सत्यापना की पुष्टि उपरान्त
2	पैरा 5 (1)	अनिर्णीत	
3	पैरा 5 (2)(क)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
4	पैरा 5 (2)(ख)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
5	पैरा 5 (3)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।

6	पैरा 5 (4)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
7	पैरा 5(5)(क)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
8	पैरा 5(5)(ख)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
9	पैरा 5(5)(ग)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
10	पैरा 5 (6)	अनिर्णीत	
11	पैरा 5 (7)	अनिर्णीत	
12	पैरा 5 (8)	अनिर्णीत	
13	पैरा 5 (9)(क)	अनिर्णीत	
14	पैरा 5 (9)(ख)	निर्णीत	₹920/– की वसूली तथा दिनांक 19.03.2025 को राशि के बैंक में जमा की पुष्टि व सम्बन्धित अभिलेख का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
15	पैरा 5 (9)(ग)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
16	पैरा 5 (9)(घ)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
17	पैरा 5 (9)(ङ)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
18	पैरा 5 (9)(च)	अनिर्णीत	
19	पैरा 5 (9)(छ)	अनिर्णीत	
20	पैरा 5 (10)(क)	अनिर्णीत	
21	पैरा 5 (10)(ख)	अनिर्णीत	
22	पैरा 5 (11)(क)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।

23	पैरा 5 (11)(ख)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
24	पैरा 5 (12)(क)	अनिर्णीत	
25	पैरा 5 (12)(ख)	अनिर्णीत	
26	पैरा 6 (1)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
27	पैरा 6 (2)	अनिर्णीत	
28	पैरा 6 (3)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।

(ङ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2000 से 03/2001

1	पैरा 5 (1)(क)	अंशतःनिर्णीत	प्रतिपूर्ती आधार पर प्रदान की गई ₹100100/– राशि में से ₹20250/– की वसूली की पुष्टि तथा ₹80750/– की प्राप्ति हेतु शेष
2	पैरा 5 (1)(ख)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
3	पैरा 5 (2)(क)	निर्णीत	प्रतिपूर्ती आधार पर प्रदान की गई ₹500000/– राशि की प्राप्ति की पुष्टि उपरान्त
4	पैरा 5 (2)(ख)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
5	पैरा 5 (2)(ग)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
6	पैरा 5 (3)(क)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व सचिव जिला लघु बचत पुरस्कार निधि द्वारा प्रस्तुत उत्तर के दृष्टिगत
7	पैरा 5 (3)(ख)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।

8	पैरा 5 (4)(क)	अनिर्णीत	
9	पैरा 5 (4)(ख)	अनिर्णीत	
10	पैरा 5 (5)(क)	अनिर्णीत	
11	पैरा 5 (5)(ख)	अनिर्णीत	
12	पैरा 5 (5)(ग)	अनिर्णीत	
13	पैरा 5 (6)(क)	अनिर्णीत	
14	पैरा 5 (6)(ख)	अनिर्णीत	
15	पैरा 5 (6)(ग)	अनिर्णीत	
16	पैरा 5 (7)(क)	अनिर्णीत	
17	पैरा 5 (7)(ख)	अनिर्णीत	
18	पैरा 5 (8)	निर्णीत	वर्तमान अंकेखण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 9 में पुनः प्रारूपित
19	पैरा 5 (9)(क)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व सचिव जिला लघु बचत पुरस्कार निधि द्वारा प्रस्तुत उत्तर के दृष्टिगत
20	पैरा 5 (9)(ख)	निर्णीत	₹400/– की वसूली तथा दिनांक 19.03.2025 को राशि के बैंक में जमा की पुष्टि व सम्बन्धित अभिलेख का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
21	पैरा 6 (1)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
22	पैरा 6 (2)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।

(च) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2001 से 03/2002

1	पैरा 5 (1)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
2	पैरा 5 (2)	अनिर्णीत	

3	पैरा 5 (3)(क)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
4	पैरा 5 (3)(ख)	अनिर्णीत	
5	पैरा 5 (4)(क)	अनिर्णीत	
6	पैरा 5 (4)(ख)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व सचिव जिला लघु बचत पुरस्कार निधि द्वारा प्रस्तुत उत्तर के दृष्टिगत
7	पैरा 5 (4)(ग)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
8	पैरा 5 (5)	अनिर्णीत	
9	पैरा 5 (6)(क)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
10	पैरा 5 (6)(ख)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व सचिव जिला लघु बचत पुरस्कार निधि द्वारा प्रस्तुत उत्तर के दृष्टिगत
11	पैरा 5 (6)(ग)	अनिर्णीत	
12	पैरा 5 (7)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व सचिव जिला लघु बचत पुरस्कार निधि द्वारा प्रस्तुत उत्तर के दृष्टिगत
13	पैरा 5 (8)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व सचिव जिला लघु बचत पुरस्कार निधि द्वारा प्रस्तुत उत्तर के दृष्टिगत
14	पैरा 5 (9)	निर्णीत	
15	पैरा 5 (10)	निर्णीत	₹6/— की वसूली तथा दिनांक 19.03.2025 को राशि के बैंक में जमा की पुष्टि उपरान्त
16	पैरा 6 (1)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।

17	पैरा 6 (2)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण के पैरा संख्या 9 में पुनः प्रारूपित

(छ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2002 से 03/2003

1	पैरा 5 (1)(ख)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व सचिव जिला लघु बचत पुरस्कार निधि द्वारा प्रस्तुत उत्तर के दृष्टिगत
2	पैरा 5 (1)(ग)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
3	पैरा 5 (2)	अनिर्णीत	
4	पैरा 5 (3)(क)	अनिर्णीत	
5	पैरा 5 (3)(ख)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
6	पैरा 5 (4)	निर्णीत	₹600/- की वसूली दिनांक 05.03.2025 व राशि के बैंक में जमा की पुष्टि का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया हैं।
7	पैरा 5 (5)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
8	पैरा 5 (8)(क)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
9	पैरा 5 (8)(ख)	अनिर्णीत	
10	पैरा 5 (8)(ग)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना से सत्यापना उपरान्त
11	पैरा 5 (8)(घ)	अनिर्णीत	

12	पैरा 5 (10)	अनिर्णीत	
13	पैरा 5 (11)(क)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
14	पैरा 5 (11)(ख)	अनिर्णीत	
15	पैरा 5 (12)	अनिर्णीत	
16	पैरा 6 (1)	अनिर्णीत	
17	पैरा 6 (2)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 9 में पुनः प्रारूपित

(ज) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2003 से 03/2006

1	पैरा 4	निर्णीत	अंकेक्षण शुल्क ₹9600/– के भुगतान की पुष्टि दिनाँक 14.08.2006 रोकड़ बही पृष्ठ 209 से कर ली गई है।
2	पैरा 5	अनिर्णीत	
3	पैरा 6	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व सचिव जिला लघु बचत पुरस्कार निधि द्वारा प्रस्तुत उत्तर के दृष्टिगत
4	पैरा 8 (क)	अनिर्णीत	
5	पैरा 8 (ख)	अनिर्णीत	
6	पैरा 10 (क)	निर्णीत	₹360/– की वसूली दिनांक 05.03. 2025 व राशि के बैंक में जमा की पुष्टि का सत्यापना अंकेक्षण में कर लिया गया हैं।
7	पैरा 10 (ख)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
8	पैरा 11	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।

(झ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2006 से 03/2008

1	पैरा 3	निर्णीत	नवीनतम स्थिति के साथ पुनः प्रारूपित
2	पैरा 4	निर्णीत	अंकेक्षण शुल्क ₹7800/– के भुगतान की पुष्टि बैंक ड्राफ्ट संख्या 691348 दिनांक 07.08.2008 व रोकड़ बही पृष्ठ 39 दिनाँक 07.08.2008 से कर ली गई है।
3	पैरा 5	अनिर्णीत	
4	पैरा 6	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
5	पैरा 7	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
6	पैरा 8	अनिर्णीत	

(ञ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2008 से 03/2011

1	पैरा 4 (iii)(क)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
2	पैरा 4 (iii)(ख)	निर्णीत	अभिलेख की जाँच व अनुपालना का सत्यापन अंकेक्षण में कर लिया गया।
3	पैरा 6	अनिर्णीत	
4	पैरा 7	अनिर्णीत	
5	पैरा 9	अनिर्णीत	
6	पैरा 10	अनिर्णीत	

(ट) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2011 से 03/2013

1	पैरा 3	निर्णीत	निदेशक स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग द्वारा अपने कार्यालय पत्र संख्याः फिन (एल.ए.)(एच)2(एल.ए.)(सी)(15)(14) 160/91 खण्ड–6 –5327 दिनांक 01. 09.2014 द्वारा निर्णीत किया गया।

2	पैरा 4 (i)(क) से ङ	निर्णीत	नवीनतम स्थिति के साथ पुनः प्रारूपित
3	पैरा 5	अनिर्णीत	
3	पैरा 6	निर्णीत	पैरा संख्या 5 में पुनः प्रारूपित
4	पैरा 7	निर्णीत	पैरा संख्या 9 में पुनः प्रारूपित

अनिर्णीत पैरों का सार

अवधि 03/2023 तक अनिर्णीत पैरों का अन्तिम शेष	152
वर्तमान अंकेक्षण में प्रारूपित किए पैरों की सं0	7
कुल जोड़	159
वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निर्णीत किए गए पैरों की सं0	78
दिनांक 31.03.2024 तक अनिर्णीत पैरों की कुल संख्या	81

अंकेक्षण अवधि 04/2013 से 03/2024 के दौरान निम्न अधिकारी सहायक आयुक्त, उपायुक्त तथा आहरण एवं वितरण अधिकारी कार्यरत रहे:—

क्र॰ सं॰	नाम	अवधि
1	श्री जे.के कटोच, हि॰ प्र॰ से॰	01.04.2013 से 27.05.2013
2	श्रीमति सोनिया ठाकुर, हि॰ प्र॰ से॰	10.06.2013 से 10.02.2014
3	श्री एस.के. परासर, हि॰ प्र॰ से॰	03.03.2014 से 17.06.2014
4	श्री आशीष शर्मा, हि॰ प्र॰ से॰	17.06.2014 से 10.11.2016
5	सुश्री चेतना खडवाल, हि॰ प्र॰ से॰	11.11.2016 से 31.12.2016
6	श्रीमति रूपाली ठाकुर, हि॰ प्र॰ से॰	07.01.2017 से 19.09.2017
7	श्री रतन गौतम, हि॰ प्र॰ से॰	19.09.2017 से 06.03.2018
8	श्री अनुपम ठाकुर, हि॰ प्र॰ से॰	07.03.2018 से 21.02.2019
9	श्रीमति सुनयना ठाकुर, हि॰ प्र॰ से॰	21.02.2019 से 08.07.2019
10	श्री राज कृष्ण ठाकुर, हि॰ प्र॰ से॰	15.07.2019 से 13.07.2021
11	श्री रमन घरसंगी, हि॰ प्र॰ से॰	14.07.2021 से 17.01.2022
12	सुश्री अपराजिता चन्देल, हि॰ प्र॰ से॰	18.01.2022 से 18.05.2022
13	श्री पवन कुमार शर्मा, हि॰ प्र॰ से॰	20.05.2022 से 31.3.2024

भाग–दो

2 वर्तमान अंकेक्षण:–

जिला लघु बचत पुरस्कार निधि के लेखों अवधि 04/2013 से 03/2024 तक का वर्तमान अंकेक्षण श्री अमित कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक तथा श्री पुनीत कुमार, आर्टीकल सहायक द्वारा दिनांक 31.01.2025 से 15.02.2025 तक जिला लघु बचत हमीरपुर के कार्यालय में किया गया। विस्तृत अंकेक्षण हेतु आय और व्यय के लिए निम्न तालिका में दिये विवरणानुसार लेखों का चयन किया गया जिसके परिणामों को आगामी अनुच्छेदों में समाविष्ट किया गया है। अंकेक्षण के लिये आगामी अनुच्छेदों में दर्शाये गये अभिलेख के अतिरिक्त भी अन्य वांछित अभिलेख को भी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया।

वर्ष	आय	व्यय
2013–14	08/2013	05/2013
2014–15	03/2015	08/2014
2015–16	–	12/2015
2016–17	–	05/2016
2017–18	–	08/2017
2018–19	–	09/2018
2019–20	–	04/2019
2020–21	–	07/2020
2021–22	–	–
2022–23	–	–
2023–24	–	–

अस्वीकरण (Disclaimer): *"यहाँ यह भी प्रमाणित किया जाता है कि वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण संस्था द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग उक्त संस्था द्वारा उपलब्ध करवाई गई किसी भी प्रकार की गलत/अधूरी सूचना अथवा सूचना जो उपलब्ध नहीं करवाई गई के कारण अंकेक्षण प्रतिवेदन पर पड़ने वाले प्रभाव के लिए उत्तरदायी नहीं होगा तथा अंकेक्षण की जिम्मेवारी केवल चयनित मासों तक ही सीमित है।"*

3 **अंकेक्षण शुल्कः—**

जिला लघु बचत पुरस्कार निधि के अवधि 04/2013 से 03/2024 के लेखों के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क ₹16,800/— बनता है। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग, हि॰प्र॰ शिमला—171009 को शीघ्रातिशीघ्र प्रेषित करने हेतु अंकेक्षण अधियाचना सं॰ 752/2024 दिनांक 15.02.2024 द्वारा सहायक आयुक्त उपायुक्त से अनुरोध किया गया। जिसकी अनुपालना में संस्था द्वारा कांगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक सीमित हमीरपुर, जिला हमीरपुर के बैंक ड्राफ्ट संख्या केएए 403543 दिनांक 05.04.2025 द्वारा उक्त राशि को निदेशक, हि॰प्र॰ राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला—9 को कार्यालय पत्र संख्या HMR-SS-ZBS/Sac./2025-29 दिनांक 05.04.2025 द्वारा मुख्यालय प्रेषित कर दिया गया है।

4 **वित्तीय स्थितिः—**

जिला लघु बचत पुरस्कार निधि के लेखों अवधि 4/2013 से 3/2024 तक की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है विस्तृत विवरण **परिशिष्ट "1"** पर भी दिया गया है:—

वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	आय (₹)	बैंक ब्याज(₹)	कुल आय (₹)	व्यय (₹)	अन्त शेष (₹)
2013—2014	851723.21	89594.44	14680.00	955997.65	44880.44	911117.21
2014—2015	911117.21	5000.00	59298.00	975415.21	199423.00	775992.21
2015—2016	775992.21	0.00	277.00	776269.21	75406.00	700863.21
2016—2017	700863.21	0.00	201.00	701064.21	81875.00	619189.21
2017—2018	619189.21	0.00	153391.00	772580.21	30000.00	742580.21
2018—2019	742580.21	0.00	37056.96	779637.17	85125.00	694512.17
2019—2020	694512.17	0.00	34459.00	728971.17	50039.00	678932.17
2020—2021	678932.17	0.00	28649.00	707581.17	50000.00	657581.17
2021—2022	657581.17	0.00	22783.00	680364.17	0.00	680364.17

2022—2023	680364.17	0.00	23873.00	704237.17	0.00	704237.17
2023—2024	704237.17	0.00	32353.00	736590.17	0.00	736590.17

निधि की दिनांक 31.03.2024 की बैंक समाधान विवरणीः—	
वित्तीय स्थिति के अनुसार अन्त शेष (क):—	₹736590.17
हिमाचल प्रदेश राज्य सहकारी बैंक हमीरपुर के बचत खाता संख्या 50056253466 का अन्तशेषः—	₹6514.00
हिमाचल प्रदेश राज्य सहकारी बैंक हमीरपुर के बचत खाता संख्या 50066811284 का अन्तशेषः—	₹579552.66
कुल योग (ख):—	₹586066.66
अन्तर (क — ख):—	₹150523.51
अन्तर का कारणः—	
(i):— गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2006 से 03/2008 के पैरा 3(ग) व 04/2008 से 03/2011 के पैरा 4 (ii) में दर्शाई गई राशि जिसका दिनांक 31.03.2024 तक समायोजन नहीं किया गया	₹ 150443.51
(ii):— गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2008 से 03/2011 के पैरा 4 (ii) में दर्शाई गई अन्तर राशि जिसका दिनांक 31.03.2024 तक समायोजन नहीं किया गया	₹ 80.00
कुल योग**(₹)**	₹150523.51

5 कुशल वित्तीय प्रबन्धन के अभाव में अतिरिक्त निधि को सावधि जमा योजना में निवेश करने की अपेक्षा बचत खाते में जमा रखने के कारण अतिरिक्त ब्याज आय से वंचित होनाः—

गत उप अनुच्छेद 4 में प्रस्तुत विवरणानुसार दिनांक 31.3.2024 को **₹5,86,067/—** राशि निधि के बचत खातों में शेष जमा थी जिसे यदि सामयिक आवश्यकता के दृष्टिगत कुशल

वित्तीय प्रबन्धन से एक माह से एक वर्ष तक की अल्पावधि हेतु बैंक सावधि योजनाओं में निवेश किया जाता तो निश्चित रूप से ब्याज के रूप में अधिक आय अर्जित की जा सकती थी, परन्तु ऐसा करने की अपेक्षा इतनी बड़ी राशि को केवल बैंक बचत खातों में जमा रखने के परिणामस्वरूप ब्याज के रूप में प्राप्त होने वाली अतिरिक्त आय से वंचित होना पड़ा है। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण द्वारा अधियाचना संख्याः 748/2024 दिनांकः 14/02/2024 जारी कर वस्तुस्थिति स्पष्ट करने को कहा गया, जिसके प्रत्युत्तर में सहायक आयुक्त उपायुक्त एवं सचिव जिला बचत विकास एवं सेवा समिति हमीरपुर द्वारा पत्र संख्याः एच.एम.आर./एस.एस. समिति/2025–2469 दिनांक 18.03.2025 द्वारा सूचित किया गया कि निधि के बैंक खाते को स्वीप मोड में रखा गया है तथा बैंक द्वारा जमा राशि पर सावधि जमा योजना के बराबर ही ब्याज प्राप्त किया जा रहा है। अतः परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में संस्था की सामयिक आवश्यकताओं को ध्यान में रखते हुए यथाउचित राशि को बचत खाते में छोड़कर शेष उपलब्ध राशि को कुशल वित्तीय प्रबन्धन के साथ एक माह से एक वर्ष तक की अल्पावधि हेतु बैंक सावधि योजनाओं में निवेशित करना सुनिश्चित करें, ताकि संस्था को ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय प्राप्त हो सके।

6 जिला बचत पारितोषिक निधि से लोक सम्पर्क विभाग हिमाचल प्रदेश के माध्यम की अपेक्षा सीधे तौर पर समाचार पत्रों में दिऐ गऐ विज्ञापनों पर ₹0.12 लाख का अधिक भुगतान करनाः–

अवधि 01.04.2013 से 31.03.2024 के व्यय वाउचरों की नमूना अंकेक्षण जाँच में पाया गया कि जिला बचत पारितोषिक निधि से हिमाचल प्रदेश सूचना एवं लोक सम्पर्क विभाग के पत्र संख्या 15–1/206–Pus-14263/92 दिनांक 30.08.2006 के अनुसार समस्त विभागों, बोर्डों, कारपोरेशन द्वारा दिए जाने वाले विज्ञापनों को हि0प्र0 सूचना एवं जन सम्पर्क विभाग के माध्यम से DAVP दरों पर छपवाए जाएंगें तथा भुगतान राशि से 15% कमीशन की कटौती करके हि0प्र0 सरकार के आय शीर्ष 220-informations and publicity, 60-other, 300-other Receipt में जमा करवाना आपेक्षित है परन्तु निम्न प्रकरणों में विज्ञापन हि0प्र0 सूचना एवं जन सम्पर्क विभाग के माध्यम से न छपवाकर सीधे तौर पर समाचार पत्रों में उच्च दरों पर प्रकाशित करवाये गये थे जोकि सरकार के आदेशों की अवहेलना है जिसके कारण ₹12476/– की राजस्व हानि हुई है। जिसका विस्तृत विवरण निम्न तालिका में दिया गया है।

क्र॰ सं॰	दिनांक	रोकड़ बही पृष्ठ संख्या	समाचार पत्र का नाम	बिल संख्या	राशि (₹)	15% की दर से छूट की राशि (₹)
1	02.05.2013	77	हिमाचल दस्तक	5641	4000.00	600.00
2	02.05.2013	77	उत्तम हिन्दू	–	4000.00	600.00
3	02.05.2013	77	आपका फैसला	20324	4000.00	600.00
4	28.05.2013	77	अमर उजाला	13030770	9000.00	1350.00
5	12.09.2013	79	दैनिक भास्कर	52809	5000.00	750.00
6	18.02.2014	85	एक्सपोज एक्सप्रैस	602	6000.00	900.00
7	02.09.2014	88	पंजाब केसरी	1003066879	4860.00	730.00
8	13.11.2014	88	दैनिक न्याय सेतु	1560	5000.00	750.00
9	17.11.2014	90	आपका फैसला	28354	5000.00	750.00
10	03.01.2015	91	अमर उजाला	14110005	4967.00	745.00
11	22.12.2015	94	अमर उजाला	15090211	3843.00	576.00
12	22.12.2015	94	फोकस हिमाचल	129	4000.00	600.00
13	16.08.2016	98	पर्वत राग	242	6000.00	900.00
14	06.11.2006	99	पोर्टराइट इड़िया	109	7500.00	1125.00
15	19.02.2018	102	डेमॉक्रसी हिमाचल	599	10000.00	1500.00
	कुल योग(₹)					**12476.00**

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण द्वारा अधियाचना संख्या 751/2024 दिनांकः 14/02/2025 जारी कर वस्तुस्थिति स्पष्ट करने को कहा गया, जिसके प्रत्युत्तर में सहायक आयुक्त उपायुक्त एवं सचिव जिला बचत विकास एवं सेवा समिति हमीरपुर द्वारा पत्र संख्याः एच.एम.आर./एस.

एस.समिति / 2025–2469 दिनांक 18.03.2025 द्वारा आवश्यक कार्रवाई किये जाने का आश्वासन दिया गया है। अतः भविष्य में विज्ञापन हि.प्र.लोक सम्पर्क विभाग के माध्यम से ही प्रकाशित करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7. जिला बचत पारितोषिक निधि ₹0.95 लाख के निर्माण कार्यों के उपयोगिता प्रमाण पत्र को अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना

अवधि 01.04.2013 से 31.03.2024 के व्यय वाउचरों की अंकेक्षण जाँच में पाया गया कि जिला बचत पारितोषिक निधि से ₹94,750 /– के निर्माण कार्यों से सम्बन्धित उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किये गये, जिसका विस्तृत विवरण निम्न तालिका में दिया गया है।

क्र॰ सं॰	दिनांक	रोकड़ बही पृष्ठ संख्या	कार्य का नाम	राशि (₹)
1	25.08.2014	87	हमीर भवन का मुरम्मत कार्य	84500.00
2	06.02.2015	92	हमीर भवन के बैठक कक्ष की छत का सीलिंग का कार्य	10250.00
कुल योग(₹)				**94750.00**

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण द्वारा अधियाचना संख्या 750 / 2024 दिनांकः 14 / 02 / 2025 जारी कर वस्तुस्थिति स्पष्ट करने को कहा गया, जिसके प्रत्युत्तर में सहायक आयुक्त उपायुक्त एवं सचिव जिला बचत विकास एवं सेवा समिति हमीरपुर द्वारा पत्र संख्याः एच.एम.आर. / एस. एस.समिति / 2025–2469 दिनांक 18.03.2025 द्वारा अंकेक्षण प्रतिवेदन प्राप्त होने पर आवश्यक कार्रवाई किये जाने का आश्वासन दिया गया। अतः दिए गए आश्वासन अनुसार इन निर्माण कार्यों से सम्बन्धित उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

8. अग्रिमः–

सहायक आयुक्त उपायुक्त एवं सचिव, जिला लघु बचत पारितोषिक हमीरपुर द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 749 / 2024 दिनांकः 14 / 02 / 2025 के सन्दर्भ में **परिशिष्ट "2"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31.03.2024 तक समायोजन हेतु शेष अग्रिम भुगतान राशियाँ शून्य थी।

9 **भण्डार का वार्षिक प्रत्यक्ष सत्यापन न करना:–**

हि•प्र• वित्तीय नियम 2009 के नियम 140(2) के अनुसार भण्डार का वार्षिक प्रत्यक्ष सत्यापन किया जाना अपेक्षित है, परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि संस्थान द्वारा इस नियम की अनुपालना नहीं की गई है तथा अंकेक्षणावधि के दौरान एक बार भी भण्डार का प्रत्यक्ष सत्यापन नहीं किया गया है। अतः इस बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट की जाए तथा इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्रवाई अमल में लाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10 **लघु आपत्ति विवरणिका** :– लघु आपत्तियों का निपटारा लेखा परीक्षा के दौरान ही कर दिया गया। अतः लघु आपति विवरणिका अलग से जारी नहीं की गई।

11 **निष्कर्ष** :– लेखाओं के रख–रखाव में उचित सुधार की आवश्यकता है।

20 JUN 2025

का० प्र०

(अनिल कुमार मेहरा)
उप निदेशक,
हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009
दूरभाष–0177–2626670

3947–3980 20 JUN 2025

पृष्ठांकन संख्या: फिन(एल०ए०)एच(2)(सी)(15)(14)160/91–खण्ड–6 दिनाँक, शिमला–09,
प्रतिलिपि: निम्न को सूचनार्थ/आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित है:–

पंजीकृत 1 उपायुक्त एवं अध्यक्ष जिला लघु बचत पुरस्कार निधि हमीरपुर हि०प्र० को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।

2 निदेशक, लघु बचत विभाग, हि०प्र० शिमला–2

3 सहायक आयुक्त, उपायुक्त एवं सचिव, जिला लघु बचत विकास एवं सेवा समिति हमीरपुर (हि०प्र०)

4 उप सचिव एवं समिति अधिकारी स्थानीय निधि लेखा समिति हि०प्र० विधानसभा शिमला–4 को सूचनार्थ प्रेषित है।

20 JUN 2025

(अनिल कुमार मेहरा)
उप निदेशक,
हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009
दूरभाष–0177–2626670

का० प्र०

Year wise financial position of Small Savings Prize Money, District Hamirpur for the period 01/04/2013 to 31/03/2024

Year	Opening Balance	Annual Income	Bank Interest	Total Income	Annual Expenditure	Closing Balance
2013-14	851723.21	89594.44	14680.00	955997.65	44880.44	911117.21
2014-15	911117.21	5000.00	59298.00	975415.21	199423.00	775992.21
2015-16	775992.21	0.00	277.00	776269.21	75406.00	700863.21
2016-17	700863.21	0.00	201.00	701064.21	81875.00	619189.21
2017-18	619189.21	0.00	153391.00	772580.21	30000.00	742580.21
2018-19	742580.21	0.00	37056.96	779637.17	85125.00	694512.17
2019-20	694512.17	0.00	34459.00	728971.17	50039.00	678932.17
2020-21	678932.17	0.00	28649.00	707581.17	50000.00	657581.17
2021-22	657581.17	0.00	22783.00	680364.17	0.00	680364.17
2022-23	680364.17	0.00	23873.00	704237.17	0.00	704237.17
2023-24	704237.17	0.00	32353.00	736590.17	0.00	**736590.17**

(पैरा संख्या 4 में शामिल)

Bank reconciliation Statement as on 31-03-2024 in r/o Accounts of Small Savings Prize Money, Hamirpur, Himachal Pradesh

Balance as per Cash Book (A):-	736590.17
Balance as per HP State Cooperative Bank, Hamirpur, Bank A/c No. 50056253466	6514.00
Balance as per HP State Cooperative Bank, Hamirpur, Bank A/c No. 50066811284	579552.66
Total (B):-	586066.66
Difference (A-B):-	150523.51

Reason of Diff:-

(i) As per audit report for the period from 04/2006 to 03/2008 para no 3 (ग), audit report period 04/2008 to 03/2011 para no 4 (ii) amount Rs.150443.51 not adjested as on 31.03.2024

(ii) Audit report period 04/2008 to 03/2011 para no 4 (ii) amount Rs.80/- not adjested as on 31.03.2024

Total (1+2)=150523.51

A.C.-Cum-Member Secretary
Zila Bachat Vikas Avm
Sewa Samiti, Hamirpur (H.P.)

परिशिष्ट - "च"

परिशिष्ट "2"

(पैरा संख्या 8 में वर्णित)

प्रमाण पत्र

प्रमाणित किया जाता है कि दिनाँक 04/2013 से 03/2024 तक की अवधि के दौरान लघु बचत पारितोषिक निधि, जिला हमीरपुर से कोई भी अग्रिम भुगतान जारी नहीं किये गये हैं।

सहायक आयुक्त उपायुक्त एवं सचिव,
जिला बचत विकास एवं सेवा समिति,
जिला हमीरपुर (हि०प्र०)

21