जिला सैनिक कल्याण ऊना के सैनिक विश्राम गृह निधि के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 1-04-2015 से 31-03-2017

1 गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन:-

गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों पर की गई कार्यवाही की वर्तमान अंकेक्षण के दौरान समीक्षा के उपरान्त अनिर्णीत पैरों की स्थिति निम्नानुसार है।

(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि4/98 से 3/2000

1	पैरा - 8	निर्णीत	विश्राम गृह की आय को हर सप्ताह जमा करवाने की पुष्टि उपरान्त

(ख) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि4/09 से 3/11

1	पैरा - 6	निर्णीत	प्रस्तुत उतर के अधार पर
2	पैरा - 7	निर्णीत	स्टॉक प्रविष्टी खपत एवं उपयोगिता प्रमाण पत्र की पुष्टि उपरान्त

(ग) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/11 से 3/15

1	पैरा - 5 (क)	अनिर्णीत	
2	पैरा - 5 (ख)	अनिर्णीत	
3	पैरा - 5 (ग)	अनिर्णीत	
4	पैरा - 5 (घ)	निर्णीत	कमरे को खाली करवाने की पुष्टि उपरान्त
5	पैरा - 5 (ड.)	निर्णीत	कमरे को खाली करवाने की पुष्टि उपरान्त
6	पैरा - 6 (क)	निर्णीत	प्रस्तुत उतर के आधार पर
7	पैरा - 6 (ख)	निर्णीत	कांट-छांट को सत्यापित करवाने की पुष्टि उपरान्त
8	पैरा - 7 (क)	निर्णीत	छात्रावास के किराये के अनुबंध की पुष्टि उपरान्त
9	पैरा - 7 (ख)	निर्णीत	₹59100 की वसूली की पुष्टि उपरान्त
10	पैरा - 8	निर्णीत	दर संविदा की दरों से कम दरों पर क्रय करने की पुष्टि उपरान्त
11	पैरा - 9	निर्णीत	स्टॉक रजिस्टर में स्टॉक प्रविष्टियों की सत्यापना उपरान्त
12	पैरा - 10	निर्णीत	प्रस्तुत उतर के आधार पर
13	पैरा - 11	निर्णीत	स्थाई व अस्थाई स्टॉक रजिस्टरों की सत्यापना उपरान्त

भाग- दो

2 **(क) वर्तमान अंकेक्षण:-**

जिला सैनिक कल्याण ऊना की सैनिक विश्राम गृह निधि के अवधि 1-04-2015 से 31-03-2017 तक के लेखाओं का अंकेक्षण कार्य श्री राजकुमार, अनुभाग अधिकारी व श्री सुशील कुमार, आर्टिकल सहायक द्वारा दिनांक 26-03-18 से 29-03-18 तक ऊना मे किया गया, जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में दिये गये हैं। लेखाओं की विस्तृत जांच हेतु आय एवं व्यय के लिए मासों का चयन निम्न प्रकार से किया गया।

आय :- 12/15 व 4/16

व्यय :- 11/15 व 9/16

इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण संस्था के नियन्त्रण अधिकारी (Controlling Officer) द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। संस्था द्वारा प्रदत किसी भी गलत सूचना एवं सूचना प्रदान न करने की अवस्था में इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रभाव हेतु स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश का उतरदायित्व नहीं है।

(ख) अंकेक्षण अवधि के दौरान मेजर रघवीर सिंह द्वारा **आहरण एवं वितरण अधिकारी** के पद का कार्य निष्पादित किया गया।

3 **अंकेक्षण शुल्क :-**

जिला सैनिक कल्याण ऊना की सैनिक विश्राम गृह निधि के अवधि 1-04-2015 से 31-03-2017 तक के लेखाओं के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क, पुनर्निवास और पुनः निर्माण (आर० एंड आर०) निधि और सैनिक झंडा दिवस निधि के लेखाओं सहित ₹19800 आँका गया। अनुभाग अधिकारी की अंकेक्षण अधियाचना संख्या - 82 दिनांक 31-03-2018 द्वारा उक्त राशि को निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, शिमला-9 हिमाचल प्रदेश को बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से भेजने हेतु उप निदेशक, सैनिक कल्याण ऊना से अनुरोध किया गया।

4 **वितीय स्थिति :-**

जिला सैनिक कल्याण ऊना की सैनिक विश्राम गृह निधि के अवधि 1-04-2015 से 31-03-2017 तक की वितीय स्थिति निम्न प्रकार से है, जिसका विवरण **परिशिष्ट - क** पर भी दिया गया है।

वितीय स्थिति अवधि 1-04-2015 से 31-03-2017

वर्ष	आरम्भिक शेष	आय	ब्याज	योग	व्यय	अन्तिम शेष
2015-16	717201.66	3115817	21228	3854246.66	2985242	869004.66
2016-17	869004.66	649443	75138	1593585.66	363376	1230209.66

अन्तिम शेष का विवरण:-

i) दिनांक 31-03-17 को स्टेट बैंक ऑफ़ पटियाला ऊना के बचत खाता संख्या 65038259764 में जमा शेष राशि = 926730.66

ii) दिनांक 31-03-2017 तक स्टेट बैंक ऑफ़ पटियाला ऊना के सावधिक निवेश संख्या 65176125186 व 65175400201 के अन्तर्गत निवेशित राशि 303479

कुल योग = 1230209.66

5 **सावधिक निवेश:-**

दिनांक 31-03-2017 तक जिला सैनिक कल्याण ऊना की सैनिक विश्राम गृह निधि की सावधिक निवेश के अन्तर्गत निवेशित राशि का विवरण निम्नानुसार है।

क्रम सं0	एफ० डी० संख्या	निवेश की तिथि	निवेशित राशि	परिपक्वता तिथि	परिपक्वता राशि	बैंक का नाम	ब्याज दर	अवधि
1	65175400201	18-09-16	238859	28-03-18	267050	स्टेट बैंक ऑफ़ पटियाला ऊना	7.37 %	555 दिन
2	65176125186	21-09-16	64620	30-03-18	72449	स्टेट बैंक ऑफ़ पटियाला ऊना	7.57 %	555 दिन
		योग	**303479**					

6 **सावधिक निवेश पर बैंक द्वारा ₹2408 टी० डी० एस० काटे जाने बारे:-**

अंकेक्षण के दौरान जांच करने पाया गया कि जिला सैनिक कल्याण ऊना की सैनिक विश्राम गृह निधि से स्टेट बैंक ऑफ़ पटियाला ऊना में वितीय वर्ष 2015-16 के दौरान सावधिक निवेश के अन्तर्गत निवेशित राशियों के वसूली योग्य ब्याज से बैंक द्वारा टी० डी० एस० काटा गया है , जिसके कारण जिला सैनिक कल्याण ऊना को ब्याज के रूप में निम्नानुसार ₹2408 कम प्राप्त हुए है|

क्रम सं०	एफ० डी० संख्या	निवेश की तिथि	निवेशित राशि	परिपक्ता तिथि	परिपक्ता योग्य राशि	वसूली/पुनः निवेशित राशि	टी० डी० एस० कटौती
1	65175400201	8-03-15	210928	18-09-16	240747	238859	1888
2	65176125186	16-03-15	57140	21-09-16	65140	64620	520
						योग =	**2408**

उक्त निवेशित राशियों के वसूली योग्य ब्याज से बैंक द्वारा टी० डी० एस० के रूप में की गई कटौती ₹2408 का रिफंड लेने का मामला आयकर विभाग व सम्बन्धित बैंक से उठाया जाना सुनिश्चित किया जाए । ताकि टी० डी० एस० की राशि वापिस प्राप्त हो सके । तदानुसार अपेक्षित कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

7 **₹24.77 लाख के निक्षेप कार्य (Deposit Works) का उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त न करने बारे:-**

जाँच के दौरान पाया कि चैक संख्या 265026 दिनांक 30-03-2016 ₹2476600 अधिशासी अभियन्ता हिमाचल प्रदेश लोक निर्माण विभाग ऊना को सैनिक विश्राम गृह ऊना की मुरम्मत व रख-रखाव हेतु प्रदान की गई है । लेकिन दिनांक 31-03-17 तक उक्त निक्षेप कार्य का उपयोगिता प्रमाण पत्र सम्बन्धित विभाग से प्राप्त नहीं किया गया है । अतः उक्त निक्षेप कार्य का उपयोगिता प्रमाण पत्र सम्बन्धित विभाग से प्राप्त करके सत्यापनार्थ हेतु आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

8 **₹0.59 लाख सैनिक छात्रावास के किराये की वसूली शेषः–**

जांच के दौरान पाया गया कि राजकीय महाविद्यालय ऊना से सैनिक छात्रावास के 1-04-2016 से 31-03-2017 के किराये की ₹59100 वसूली हेतु शेष थी । अतः राजकीय महाविद्यालय ऊना से सैनिक छात्रावास के किराये की वसूली अविलम्ब की जानी सुनिश्चित की जाए तदानुसार कृत कार्यवाही से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9 **श्री राज कुमार, नायक से दिनांक 31-03-17 तक धरातल मंजिल कमरा संख्या - 1 की किराये व बिजली के बिल ₹0.44 लाख की वसूली न करना:-**

जाँच के दौरान पाया गया कि सैनिक विश्राम गृह की धरातल मंजिल कमरा संख्या -1 श्री राज कुमार, नायक को किराये पर दिया गया था, लेकिन दिनांक 1-12-2014 से 31-05-2016 तक उक्त कमरे की किराये के रूप में ₹32947 व बिजली के बिल के रूप ₹11138 कुल ₹44085 वसूली नहीं की गई थी, यद्यपि उक्त कमरे को सम्बन्धित व्यक्ति द्वारा दिनांक 5-06-2016 को खाली कर दिया गया है, परन्तु दिनांक 31-03-2017 तक भी उक्त व्यक्ति से ₹44085 वसूली नहीं की गई

है, जिसकी वसूली अतिशीघ्र की जाए तदानुसार अपेक्षित अनुपालना से इस विभाग को भी अवगत करवाया जाये।

10 **दर सविंदा प्राप्त फर्म से सामान को क्रय न करना:-**

जांच के दौरान पाया गया कि सैनिक विश्राम गृह निधि ऊना से निम्नविवरणानुसार 4 हैलोजन हीटर क्रय के लिए ₹5600 का भुगतान किया गया है।

वाऊचर संख्या	दिनांक	फर्म का नाम व पता	सामान का विवरण	मात्रा	दर	मूल्य
19	23-11-16	सेठी इलेक्ट्रिकल, ऊना	हैलोजन हीटर (3 रॉड बाला Orpat)	4	1400	5600

उपरोक्त उल्लेखित हैलोजन हीटरों का क्रय निविदाओं के आधार पर किया गया है जबकि उक्त सामान का क्रय दर सविंदा प्राप्त फर्म से किया जाना अपेक्षित था । अत; सरकार से दर सविंदा प्राप्त फर्म से क्रय न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाये व भविष्य में सामान का क्रय दर सविंदा प्राप्त फर्म से ही किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

11 **स्टोर व स्टॉक में शेष पड़े सामान का भौतिक सत्यापन न करवाना :-**

संस्था द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान स्टोर व स्टॉक में शेष पड़े सामान का भौतिक सत्यापन नहीं करवाया गया है । जबकि हिमाचल प्रदेश के वितीय नियम, 2009 के नियम 140 (2) के अनुसार यह सत्यापन वर्ष में कम से कम एक बार करवाया जाना अपेक्षित है। अतः स्टोर व स्टॉक में शेष पड़े सामान का भौतिक सत्यापन न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व प्रत्येक वितीय वर्ष के अन्त में स्टोर व स्टॉक में शेष पड़े सामान का भौतिक सत्यापन करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए। तदानुसार अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12 **लघु आपति विवरणिका:-** यह अलग से जारी नहीं की गई है।

13 **निष्कर्ष:-** लेखों के रखरखाव में सुधार की आवश्यकता है

हस्ता/–
(ज्ञान चन्द शर्मा)
उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, शिमला–171009
फोन नं0 0177–2620881