

(घ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 5/87 से 3/91

1	पैरा 5 (2)	अनिर्णीत
2	पैरा 7 (1) (2) (4)	अनिर्णीत
3	पैरा 8 (1)	अनिर्णीत

(ङ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/91 से 3/97

1	पैरा 5 (क) 14.	अनिर्णीत
2	5 (ग) (1)(2)(3)(4)(11)(13)(16)(18)	अनिर्णीत
3	5 छ	अनिर्णीत
4	पैरा 6 (घ) (ङ) (च)(छ) 1 व 2	अनिर्णीत
5	पैरा 7 (5) (12)	अनिर्णीत
6	पैरा 8 (क) (1)(2), 8 (ग) (2) 8(ङ) (2), 8(च) (1 व 2)	अनिर्णीत
7	पैरा 9 (1 व 2)	अनिर्णीत
8	पैरा 10 (1 व 2)	अनिर्णीत

(च) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/97 से 3/2000

1	पैरा 5 (5)	अनिर्णीत
---	------------	----------

(छ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2000 से 3/2002

1	पैरा 4	अनिर्णीत
2	पैरा 6	
3	पैरा 10 (1)	

(ज) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2002 से 3/2006

1	पैरा 4 (3)	अनिर्णीत
2	पैरा 7	अनिर्णीत
3	पैरा 8	अनिर्णीत
4	पैरा 11	अनिर्णीत
5	पैरा 12 (13)	अनिर्णीत

(ग) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 1.4.06 से 31.3.09

1	पैरा 5	निर्णीत	सम्बन्धित निधि में दिनांक 13.07.2021 को बैंक सं० 814229 द्वारा जमा कर दिया गया
2	पैरा 6	अनिर्णीत	
3	पैरा 7	अनिर्णीत	
4	पैरा 8	अनिर्णीत	
5	पैरा 9	अनिर्णीत	
6	पैरा 11	निर्णीत	सं० 4-9/85-एचपीयू(इवीएएल)104 दिनांक 15.02.2010 द्वारा विश्वविद्यालय से वसूली की जा चुकी है
7	पैरा 12	निर्णीत	बरसूर से वसूली करके चलान सं० 36/31.08.12 तथा 58/19.02.13 द्वारा सरकारी कोष में जमा करवा दिया गया है।

(अ) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/09 से 3/10

1	पैरा 5	निर्णीत	अंकेक्षण शुल्क जमा करवा दिया गया है
---	--------	---------	-------------------------------------

(ट) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 1.4.10 से 31.3.14

1	पैरा 5	निर्णीत	अंकेक्षण के सुझावानुसार अग्रिम रजिस्टर का रख-रखाव किया जा रहा है
2	पैरा 6(1)	निर्णीत	रसीद सं० 0160148 से 0160150 माह अगस्त द्वारा वसूली कर ली गई है
3	पैरा 6(2)	निर्णीत	दण्ड भ्याज की वसूली रसीद सं० 0267551 दिनांक 02.08.15 द्वारा कर ली गई है
4	पैरा 6(3)	निर्णीत	निगम के पत्र सं० एचआरटीसी/कुल्लू/एमआईएससी/3599/01.10.14 के अनुसार बसों में किराए की छूट केवल खेलकुद प्रतियोगिताओं के लिए मिलती है।

5	पैरा 6 (4)	निर्णीत	बैंक संख्या 814230 दिनांक 13.07.21 वरि ₹7261 द्वारा जमा कर दिया गया है ।
6	पैरा 7	अनिर्णीत	
7	पैरा 8	अनिर्णीत	
8	पैरा 9	निर्णीत	स्टाक रजिस्टर -1 के पृष्ठसं० 285 में प्रतिष्ठित कर दी गई है ।
9	पैरा 10	निर्णीत	निगम के पत्र सं०एचआरटीसी/कुल्लू /एमआईएससी/3599/ 01.10.14 के अनुसार बसों में किराए की छूट केवल खेलकुद प्रतियोगिताओं के लिए मिलती है।
10	पैरा 11	निर्णीत	दैनिक मत्ते की वसूली रसीद सं० 0321397/13.07.2021 द्वारा कर ली गई
11	पैरा 12	अनिर्णीत	
12	पैरा 13	निर्णीत	एपीआर का अवलोकन कर लिया गया है ।
13	पैरा 14	निर्णीत	स्टोर एवं स्टॉक का प्रत्यक्ष सत्यापन दिनांक 31.03.2021 तक किया जा चुका
14	पैरा 15	निर्णीत	स्टोर रजिस्टर सं० सी-4 की जांच में पाया गया कि रसायनों का उपयोग कर लिया गया है ।

पैरों का सार	
दिनांक 31.03.14 तक गत अंकेक्षण अनिर्णीत पैरे	57
वर्तमान अंकेक्षण के दौरान लगाए गए पैरे	(+)23
कुल	80
वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निपटाए गए पैरे	-15
31.3.21 तक अनिर्णीत पैरों का शेष	65

(ग) गम्भीर अनियमितताओं का सार

राजकीय महाविद्यालय कुल्लू के लेखाओं अवधि 01.04.2014 से 31.3.2021 तक का अंकेक्षण करने के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है-

क्र.सं०	अनियमितताओं का संक्षिप्त विवरण	पैरा सं०	राशि लाखों में
1.	सावधि जमा को परिपक्वता की तिथि से पहले निकाली करने के फलस्वरूप ब्याज की हानि	5 (ख)	2.49
2	छात्रों से प्राप्त फीस को सरकारी कोष में विलम्ब से जमा किया जाना	8	38.59
3	शैक्षणिक भ्रमण, वार्षिक समारोह व न्युक्नुअल बेनीफिट शीर्षकों के अन्तर्गत छात्रों से अनाधिकृत वसूली	11	1.89
4	मिश्रित निधि से NACC टीम के यात्रा भत्ता, मानदेय तथा आकस्मिक व्यय पर अनियमित भुगतान	14 (ख)	1.61
5	औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना व्यय	16	38.82
6.	कोटेशन आमन्त्रित किए बिना विभिन्न मदों पर व्यय	17	0.27
7.	पत्रिकाओं को निर्धारित दर से अधिक दर पर छपवाने के कारण अनियमित व्यय	20	4.27
8	विभिन्न निधियों से अनियमित व्यय बारे	21	2.70

भाग-दो

2 वर्तमान अंकेक्षण :-

राजकीय महाविद्यालय कुल्लू जिला कुल्लू के छात्र निधि लेखाओं अवधि 1.4.2014 से 31.3.2021 तक का अंकेक्षण कार्य सुश्री इन्दिरा मल्ला, सहायक नियन्त्रक तथा श्री सन्तोष कुमार कठले090 द्वारा दिनांक 16.03.21 से 24.07.2021 के दौरान सम्पन्न किया गया। विस्तृत जाँच हेतु आय के लेखाओं क्रमशः माह 7/14, 7/15, 7/16, 8/17, 7/18, 8/19 व 11/20 व व्यय के लेखाओं 3/15, 02/16, 12/16, 07/17, 10/18, 12/19 तथा 9/20 का चयन किया गया जिसके परिणामों को आगामी पैराग्राफों में समाविष्ट किया गया है। अनुवर्ती अनुच्छेदों में वर्णित अभिलेख के अतिरिक्त समस्त अभिलेख अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत किया गया।

वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन का प्राकल्प महाविद्यालय के प्राचार्य द्वारा उपलब्ध अभिलेख एवं वित्तीय स्थिति में दर्शाये गये आंकड़ों के आधार पर किया गया है। संख्या द्वारा प्रदान की गई किसी गलत सूचना एवं सूचना उपलब्ध न करवाने के लिये राज्य लेखा परीक्षा विभाग हि0प्र0 का कोई उत्तरदायित्व नहीं होगा क्योंकि लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण केवल चर्यागत मासों तक ही सीमित रखा गया है।

अंकेक्षण अवधि के दौरान निम्नलिखित प्राचार्य महाविद्यालय के प्रभारी रहे हैं:-

क्र0स0	प्राचार्य का नाम	अवधि
1	श्री यश पाल महन्त	01.04.14 से 31.03.15
2	डा0 एन एल शर्मा	07.04.15 से 10.01.19
3	श्रीमति बन्दना वैद्य	10.01.19 से अब तक।

3 अंकेक्षण शुल्क:-

राजकीय महाविद्यालय कुल्लू के छात्र निधि लेखाओं के अंकेक्षण शुल्क का आंकलन ₹56000 किया गया है। प्राचार्य, राजकीय महाविद्यालय कुल्लू को सहायक नियन्त्रक (ले0प0) की अधियाचना संख्या: 68 दिनांक 09.06.15 द्वारा उपरोक्त राशि को निदेशक हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग हि0प्र0 शिमला-9 को रेखांकित ड्राफ्ट के माध्यम से भेजने का अनुरोध किया गया जिसकी अनुपालना में महाविद्यालय द्वारा उपरोक्त अंकेक्षण शुल्क की ₹5600 की राशि का भुगतान निदेशक हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग शिमला-9 को बैंक ड्राफ्ट 137681 दिनांक 11.06.2021 द्वारा कर दिया गया है।

4 वित्तीय स्थिति:-

अंकेक्षण अवधि 1.4.2014 से 31.3.2021 तक के दौरान महाविद्यालय के विभिन्न निधियों की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार थी:-

(i) निधि का नाम Mutual Benefit Fund

वर्ष	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18	2018-19	2019-2020	2020-21
प्रारम्भिक शेष	89028	100084	112255	125345	142809	157255	172322
(-)एफ डी आर (Old)	-	-	-	-	-	-	-
प्राप्ति	7284	7916	8352	12278	8844	9308	9254
वर्ष में	3772	4255	4738	5186	5602	5759	5703

प्राप्त ब्याज							
(+) एफ डी आर (New)	-	-	-	-	-	-	-
कुल जमा	100084	112255	125345	142809	157255	172322	187289
वर्ष में व्यय	-	-	-	-	-	-	-
अन्त शेष	100084	112255	125345	142809	157255	172322	187289

31.03.2021 को अन्त शेष का विवरण		
परिशिष्ट "क 1" के अनुसार बचत बैंक खाता संख्या : 20006504989 में जमा राशि		187289
एफ डी आर में जमा राशि		-
	कुल राशि	187289
रोकड़ बही में कुल राशि		187289
अन्तर		शून्य

(ii) निधि का नाम Health Fund

वर्ष	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18	2018-19	2019-2020	2020-21
प्रारम्भिक शेष	708029	735655	768155	923292	995614	1035155	1218602
(-) एफ डी आर (Old)	-	-	527967	-	-	664683	-
प्राप्ति	21852	23748	25256	68923	26532	27924	27792
वर्ष में प्राप्त ब्याज	5774	8752	9955	13399	13009	13675	13691
(+) एफ डी आर (New)	-	-	664683	-	-	806531	-
कुल जमा	735655	768155	940082	1005614	1035155	1218602	1260085
वर्ष में व्यय	-	-	16790	10000	-	-	2006
अन्तशेष	735655	768155	923292	995614	1035155	1218602	1258079

31.03.2021 को अन्त शेष का विवरण	
परिशिष्ट "क" के अनुसार बचत बैंक खाता संख्या 4990 में जमा राशि	451548
परिशिष्ट "ख" (I) के अनुसार एफ डी आर खाता संख्या 202374 में जमा राशि	806531
	कुल राशि 1258079
	रोकड़ बही में कुल राशि 1258079
	अन्तर शून्य

दिनांक 31.03.2021 को एफ डी आर का विवरण :

क्र० सं०	एफ डी आर संख्या	गतनिवेश राशि	पुनः निवेशित राशि की तिथि	पुनः निवेशित राशि	परिपक्वता की राशि	परिपक्वता की तिथि
1	202374	527967	07.12.2016	664683	806531	07.12.19
2	202374	664683	07.12.2019	806531	964303	07.12.22

(iii) निधि का नाम College Development Fund

वर्ष	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18	2018-19	2019-2020	2020-21
प्रारम्भिक शेष	3943675	3989762	4166049	4640381	3472132	3648856	4717442
(-) एफ डी आर (Old)	2636834	-	2636834	-	-	3323413	-
प्राप्ति	178534	178267	191420	196570	199350	393948	392500
वर्ष में प्राप्त ब्याज	39329	56338	64512	55343	9436	17994	26122
(+) एफ डी आर (New)	2636834	-	3323413	-	-	4032655	-
कुल जमा	4161738	4224267	5105560	4692294	3680918	4770040	5136154
वर्ष में व्यय	171976	58318	465179	1420162	32062	52598	14027
अन्त शेष	3989762	4166049	4640381	3472132	3648856	4717442	5122127

31.03.2021 को अन्त शेष का विवरण	
परिशिष्ट "क" के अनुसार बचत बैंक खाता संख्या 5723 में जमा राशि	1089472
परिशिष्ट "ख" (ii) के अनुसार एफ डी आर खाता संख्या 202376 में जमा राशि	4032655
	कुल राशि 5122127
	रोकड़ बही में कुल राशि 5122127
	अन्तर शून्य

दिनांक 31.03.2021 को एफ डी आर का विवरण

क्र० सं०	एफ डी आर संख्या	मूलनिवेश राशि	पुनः निवेशित राशि की तिथि	पुनः निवेशित राशि	परिपक्वता की राशि	परिपक्वता की तिथि
1	202376	2127960	07.12.2013	2639834	3323413	07.12.16
2	202376	2639834	07.12.2016	3323413	4032655	07.12.19
3	202376	3323413	07.12.2019	4032655	4821516	07.12.22

(iv) निधि का नाम Library Fund

वर्ष	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18	2018-19	2019-2020	2020-21
प्रारम्भिक शेष	3869445	3618856	3749747	4384322	4662145	4839173	5269664
(-) एफ डी आर (Old)	-	-	2639834	-	-	3323413	-
प्राप्ति	140100	174618	168025	201168	183000	197150	184700
वर्ष में प्राप्त ब्याज	38885	46308	47207	54500	44520	46045	41654
(+) एफ डी आर (New)	-	-	3323413	-	-	4032655	-
कुल जमा	4048440	3839781	4648558	4639990	4686665	5491610	5496518
वर्ष में व्यय	429562	90034	264236	177845	150462	221646	22360
अन्त शेष	3618856	3749747	4384322	4662145	4839173	5269664	5474128

31.03.2021 को अन्त शेष का विवरण		
परिशिष्ट "क" के अनुसार बचत बैंक खाता संख्या 4967 में जमा राशि		1443292
परिशिष्ट "ख" (III) के अनुसार एफ डी आर खाता संख्या 202373 में जमा राशि		4032655
	कुल राशि	5475947
	रोकड़ बही में कुल राशि	5474128
जमा- भुगतान हेतु जारी चेको का विवरण जिन्हें 31.3.2021 तक बैंक में प्रस्तुत नहीं किया गया।		1819
चेक सं 970505 30.03.2021		5475947
दिनांक 31.03.2021 को रोकड़बही के अनुसार अन्त शेष	अन्तर	रून्य

दिनांक 31.03.2021 को एफ डी आर का विवरण :

क्र० सं०	एफ डी आर संख्या	मूलनिवेश राशि	पुनः निवेशित राशि की तिथि	पुनः निवेशित राशि	परिपक्वता राशि	परिपक्वता की तिथि
1	202373	2127960	07.12.2013	2639834	3323413	07.12.16
2	202373	2639834	07.12.2016	3323413	4032655	07.12.19
3	202373	3323413	07.12.2019	4032655	4821516	07.12.22

(v) निधि का नाम Computer Fund

वर्ष	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18	2018-19	2019-2020	2020-21
प्रारम्भिक शेष	331323	404497	491726	560444	670926	781037	898252
(-) एफ डी आर (Old)	-	-	-	-	-	-	-
प्राप्ति	70720	77020	81760	84020	85860	90140	90100
वर्ष में प्राप्त ब्याज	11004	17516	20908	30082	27250	29275	30060
(+) एफ डी आर (New)	-	-	-	-	-	-	-
कुल जमा	413047	499033	594394	674546	784036	900452	1015402
वर्ष में व्यय	8550	7307	33950	3620	2999	5200	1200
अन्त शेष	404497	491726	560444	670926	781037	898252	1014202

31.03.2021 को अन्त शेष का विवरण		
बैंक खाता में जमा राशि		1014202
एफ डी आर खाता में जमा राशि		-
	कुल राशि	1014202
	रोकड़ बही में कुल राशि	1014202
	अन्तर	शून्य

(vi) निधि का नाम Science Fund

वर्ष	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18	2018-19	2019-2020	2020-21
प्रारम्भिक शेष	7044847	8183564	8889074	8905392	10623829	11489449	11877245
(-) एफ डी आर (Old)	4956725	5873460	-	6362791	7427250	-	7968982

प्राप्ति वर्ष में प्राप्त ब्याज	789113	967717	1701854	978768	990888	942988	884691
(+) एफ डी आर (New)	5873460	6362791	-	7427256	7968962	-	8981345
कुल जमा	8813444	9743907	10006210	11096614	12228351	12566433	13808572
वर्ष में व्यय	629880	654833	1100818	472785	738902	689188	10885
अन्त शेष	8183564	8889074	8905392	10623829	11489449	11677245	13798707

31.03.2021 को अन्त शेष का विवरण		
परिशिष्ट "क" के अनुसार बचत बैंक खाता संख्या 5019 में जमा राशि		4814362
परिशिष्ट "ख" (IV) के अनुसार एफ डी आर खाता संख्या 62868/206265 में जमा राशि		8981345
	कुल राशि	13798707
	रेकॉर्ड बही में कुल राशि	13798707
	अन्तर	शून्य

दिनांक 31.03.2021 को एफ डी आर का विवरण :

क्र० सं०	एफ डी आर संख्या	गतनिवेश राशि	पुनः निवेशित राशि की तिथि	पुनः निवेशित राशि	परिपक्वता की राशि	परिपक्वता की तिथि
1	62868 / 206265	4719564	02.11.12 / 27.01.15	5873460	7427256	02.11.15 / 27.01.18
2	62868 / 206265	4956724	02.11.15 / 27.01.15	6362791	7968962	02.11.18 / 27.01.18
3	62868 / 206265	5873460	02.11.15 / 27.01.18	7427256	8981345	02.11.18 / 27.01.21
4	62868 / 206265	6362791	02.11.18 / 27.01.18	7968962	9552626	02.11.21 / 27.01.21
5	62868 / 206265	7427256	02.11.18 / 27.01.21	8981345	10600687	02.11.21 / 27.01.24

(vii) निधि का नाम University Fund

वर्ष	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18	2018-19	2019-2020	2020-21
प्रारम्भिक शेष	1218337	3104145	1503494	3775022	4540683	5513981	6730483
(-) एफ डी आर (Old)	-	-	-	-	-	-	-
प्राप्ति	2982274	2714187	2629087	1125978	1240412	1050644	627212
वर्ष में प्राप्त ब्याज	41986	153474	131135	204912	152885	213158	220089
(+) एफ डी आर (New)	-	-	-	-	-	-	-
कुल जमा	4242597	5971806	4543706	5110013	5973760	6776683	7577734
वर्ष में व्यय	1138452	4386322	767984	565330	489779	47600	331400
अन्त शेष	3104145	1583484	3775022	4540683	5513981	6730483	7246334

31.03.2021 को अन्त शेष का विवरण :

बैंक खाता में जमा राशि :	7246334
एफ डी आर खाता में जमा राशि :	-
कुल राशि :	7246334
रोकड़ बही में कुल राशि :	7246334
अन्तर :	शून्य

(viii) निधि का नाम Sports Fund

वर्ष	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18	2018-19	2019-2020	2020-21
प्रारम्भिक शेष	2949812	3517292	4033994	4613347	5326833	5966550	6429739
(-) एफ डी आर (Old)	-	-	-	-	-	-	-
प्राप्ति	965831	1038073	1172020	1079979	1210104	1342982	1141660
वर्ष में प्राप्त ब्याज	95493	152822	175046	245475	217800	222664	219773
(+) एफ डी आर (New)	-	-	-	-	-	-	-
कुल जमा	4011136	4708187	5381060	5938801	6754817	7552216	7791192
वर्ष में व्यय	493844	674193	767713	611968	768267	1122477	302540
अन्त शेष	3517292	4033994	4613347	5326833	5966550	6429739	7488652

31.03.2021 को अन्त शेष का विवरण :

बैंक खाता में जमा राशि	7488652
एफ डी आर खाता में जमा राशि	-
कुल राशि	7488652
रोकड़ बही में कुल राशि	7488652
अन्तर :	शून्य

(ix) निधि का नाम Rovers & Rangers Fund

वर्ष	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18	2018-19	2019-2020	2020-21
प्रारम्भिक शेष	1823076	1928200	1274357	1503512	1573341	1795398	2198616
(-) एफ डी आर (Old)	-	-	659959	-	-	830854	-
प्राप्ति	230772	238067	266606	273049	266036	278047	274150
वर्ष में प्राप्त ब्याज	48366	29828	21880	35692	33441	38300	41521
(+) एफ डी आर (New)	-	-	830854	-	-	1008165	-
कुल जमा	2102214	2196095	1733738	1812453	1872818	2289056	2515187
वर्ष में व्यय	174014	921736	230226	239112	77420	88540	-
अन्त शेष	1928200	1274357	1503512	1573341	1795398	2198616	2515187

31.03.2021 को अन्त शेष का विवरण :

परिशिष्ट "क" के अनुसार बचत बैंक खाता सँख्या 9079 में जमा राशि	: 1507022
परिशिष्ट "ख"(V) के अनुसार एफ डी आर खाता सँख्या 202377 में जमा राशि	: 1008165
कुल राशि	: 2515187
रोकड़ बही में कुल राशि	: 2515187
अन्तर	: शून्य

दिनांक 31.03.2021 को एफ डी आर का विवरण :

क्र० सं०	एफ डी आर सँख्या	गतनिवेश राशि	पुनः निवेशित राशि की तिथि	पुनः निवेशित राशि	परिपक्वता की राशि	परिपक्वता की तिथि
1	202377	531990	07.12.2013	659959	830854	07.12.16
2	202377	659959	07.12.2016	830854	1008165	07.12.19
3	202377	830854	07.12.2019	1008165	125380	07.12.22

(X) निधि का नाम House Exam Fund

वर्ष	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18	2018-19	2019-2020	2020-21
प्रारम्भिक शेष	663024	724245	962487	1298171	1541651	1726534	1967967
(-) एफ डी आर (Old)	-	-	395975	-	-	498512	-
प्राप्ति	215025	297660	333110	336210	260791	238790	182560
वर्ष में प्राप्त ब्याज	8800	15553	23351	41939	41191	44882	46100
(+) एफ डी आर (New)	-	-	498512	-	-	604898	-
कुल जमा	888649	1047458	1421488	1678320	1863623	2116692	2196633
वर्ष में व्यय	154404	84971	123314	134669	137089	148665	152833
अन्त शेष	734245	962487	1298171	1541651	1726534	1967967	2044000

31.03.2021 को अन्त शेष का विवरण :

परिशिष्ट "क" के अनुसार बचत बैंक खाता संख्या 4978 में जमा राशि	: 1439102
परिशिष्ट "ख" (VI) के अनुसार एफ डी आर खाता संख्या 202372 में जमा राशि	: 604898
कुल राशि	: 2044000
रोकड बही में कुल राशि	: 2044000
अन्तर	रून्य

दिनांक 31.03.2021 को एफ डी आर का विवरण :

क्र० सं०	एफ डी आर संख्या	गतनिवेश राशि	पुनः निवेशित राशि की तिथि	पुनः निवेशित राशि	परिपक्वता की राशि	परिपक्वता की तिथि
1	202372	319194	07.12.2013	395975	498512	07.12.16
2	202372	395975	07.12.2016	498512	604898	07.12.19
3	202372	498512	07.12.2019	604898	773227	07.12.22

(xi) निधि का नाम Fine Fund

वर्ष	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18	2018-19	2019-2020	2020-21
प्रारम्भिक शेष	3541968	3887709	4048129	4881328	5027886	5093351	5741655
(-) एफ डी आर (Old)	-	-	2638834	-	-	3323413	-
प्राप्ति	25664	221502	331469	300486	234149	70900	8430

वर्ष में प्राप्त ब्याज	50624	50682	55466	77450	82347	88595	82418
(+) एफ डी आर (New)	-	-	3323413	-	-	4032655	-
कुल जमा	4024246	4159883	5114543	5259264	5324782	532088	5802703
वर्ष में व्यय	136537	111854	237315	231575	231431	190233	174254
अन्त शेष	3887709	4048129	4881328	5027689	5093351	5741855	5628449

31.03.2021 को अन्त शेष का विवरण :

परिशिष्ट "क" के अनुसार बचत बैंक खाता संख्या 5519 में जमा राशि	1595794
परिशिष्ट "ख"(VII) के अनुसार एफ डी आर खाता संख्या 202375 में जमा राशि	4032655
कुल राशि	5628449
रोकड़ बही में कुल राशि	5628449
अन्तर	: शून्य

दिनांक 31.03.2021 को एफ डी आर का विवरण :

क्र० सं०	एफ डी आर संख्या	गतनिदेश राशि	पुनः निवेशित राशि की तिथि	पुनः निवेशित राशि	परिपक्वता की राशि	परिपक्वता की तिथि
1	202375	2127960	07.12.2013	2639834	3323413	07.12.16
2	202375	2639834	07.12.2016	3323413	4032655	07.12.19
3	202375	3323413	07.12.2019	4032655	4821516	07.12.22

(xii) निधि का नाम A. F.

वर्ष	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18	2018-19	2019-2020	2020-21
प्रारम्भिक शेष	18516474	21262205	23524214	18249470	19660658	21647817	22574490
(-) एफ डी आर (Old)	13890215	16502307	17831965	17831965	16469494	-	17941425
प्राप्ति	1607038	1771652	2101402	7191915	1925273	2018121	2002165
वर्ष में प्राप्त ब्याज	147681	211721	115131	130800	133847	150521	167717
(+) एफ डी आर (New)	16502307	17831965	17831965	16469494	17941425	-	19966151
कुल जमा	22883285	24575236	25740747	24209714	23195709	23814450	26769098
वर्ष में व्यय	1621080	1051022	7491277	4549056	1547852	1239969	540826
अन्त शेष	21262205	23524214	18249470	19660658	21647817	22574490	26226272

31.03.2021 को अन्त शेष का विवरण :
 परिशिष्ट "क" के अनुसार बचत बैंक खाता संख्या 4945 में जमा राशि : 6262121
 परिशिष्ट "ख"(VIII) के अनुसार एफ डी आर में जमा राशि : 19966151
 कुल राशि : 26228272
 रोकड़ बही में कुल राशि : 26228272
 अन्तर : शून्य

दिनांक 31.03.2021 को एफ डी आर का विवरण :

क्र० सं०	एफ डी आर संख्या	गतनिवेश राशि	पुनः निवेशित राशि की तिथि	पुनः निवेशित राशि	परिपक्वता की राशि	परिपक्वता की तिथि
1	विस्तृत	13098788	विवरण संलग्न	16502307	20864871	विवरण संलग्न
2	विवरण	13890215		17831965	22336918	
3	संलग्न	13010905		16469494	19966151	
4	परिशिष्ट पर	14340563		17941425	21518365	
5	है।	16469494		19966151	23614507	

(xiii) निधि का नाम Tribal Boy's Hostel Fund

वर्ष	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18	2018-19	2019-2020	2020-21
प्रारम्भिक शेष	211944	146494	107317	126166	191065	233242	291073
(-) एफ डी आर (Old)	-	-	-	-	-	-	-
प्राप्ति	203195	316348.50	419783	373651	386675	374152	78270
वर्ष में प्राप्त ब्याज	8252	6511	6123	11620	9585	10799	7636
(+) एफ डी आर (New)	-	-	-	-	-	-	-
कुल जमा	423391	469363.50	533223	511437	587325	618193	376978
वर्ष में व्यय	276897	362036.50	407057	320372	354083	327120	185607
अन्त शेष	146494	107317	126166	191065	233242	291073	191371

31.03.2021 को अन्त शेष का विवरण :
 बैंक खाता में जमा राशि : 191371
 एफ डी आर खाता में जमा राशि : -
 कुल राशि : 191371
 रोकड़ बही में कुल राशि : 191371
 अन्तर : शून्य

(xiv) निधि का नाम Tribal Girl's Hostel Fund

वर्ष	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18	2018-19	2019-2020	2020-21
प्रारम्भिक शेष	1613506	1625535	1593692	1609606	1595597	1443541	1562097
(-) एफ डी आर (Old)	-	-	-	-	-	-	-
प्राप्ति	465505	466965	537352	611787	567777	599690	194120
वर्ष में प्राप्त व्यय	50506	67255	32414	91271	44388	56702	46563
(+) एफ डी आर (New)	-	-	-	-	-	-	-
कुल जमा	2129757	2159755	2213486	2372754	2227762	2096933	1802780
वर्ष में व्यय	504222	566063	543762	777157	754221	537836	360101
अन्त शेष	1625535	1593692	1669696	1595597	1443541	1562097	1442679

31.03.2021 को अन्त शेष का विवरण :

बैंक खाता में जमा राशि	1451042
एफ डी आर खाता में जमा राशि	-
कुल राशि	1451042
रोकड़ बही में कुल राशि	1442679

जमा:- भुगतान हेतु जारी बैंकों का विवरण जिन्हें 31.3.2021 तक बैंक में प्रस्तुत नहीं किया गया।

क्र० सं०	बैंक सं०	दिनांक	बैंक में प्रस्तुत करने की तिथि	राशि
1.	812429	31.03.21	02.04.21	339.00
2	812430	31.03.21	02.04.21	235.00
3	812431	31.03.21	02.04.21	1129.00
4	812433	31.03.21	02.04.21	6105.00
5	812434	31.03.21	02.04.21	555.00
			कुल राशि	₹8363.00

दिनांक 31.03.2021 को रोकड़वही का अन्त शेष 1451042
अन्तर शून्य

अन्तर : शून्य

5 निवेश :-

[क] महाविद्यालय द्वारा विभिन्न छात्र निधियों के तहत सावधि जमा में निवेश किया गया था। जिसका विस्तृत विवरण परिशिष्ट [ख][i से iv] में दिया गया है जिनका पुर्ननिवेश महाविद्यालय द्वारा परिष्कृता की तिथि पर अविलम्ब किया जा रहा है।

(ख) सावधि जमा को परिपक्वता की तिथि से पहले निकासी करने के फलस्वरूप ₹2.49 की ब्याज की हानि :-

महाविद्यालय द्वारा सावधि जमा में समिन्धित निधि से एफडीआर संख्या 408224 दिनांक 18.10.2014 को ₹34,91,402 की राशि को आगामी तीन वर्षों के लिए 7.75 प्रतिशत की दर पर निवेशित किया गया था जिसकी परिपक्वता तिथि दिनांक 18.10.2017 थी तथा जिसका परिपक्वता मूल्य ₹43,95,493 बनता था लेकिन महाविद्यालय द्वारा उक्त निवेश को परिपक्वता तिथि से पहले दिनांक 25.04.2017 को आहरित कर लिया गया जिसके फलस्वरूप महाविद्यालय को कुल ₹41,46,039 ही प्राप्त हुए । इस प्रकार समय पूर्व सावधि जमा आहरित किये जाने के कारण ₹2,49,454 के ब्याज की हानि उठानी पड़ी, जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा भविष्य में इस प्रकार की गलती को न दोहराया जाना सुनिश्चित किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

6 रसीद बुकों को स्टॉक रजिस्टर में नियमानुसार दर्ज न करना:-

महाविद्यालय की रसीद बुकों की जाँच करने पर पाया गया कि अंकेक्षण अवधि में निधियों को प्राप्त करने के लिए रसीद बुकों को स्टॉक रजिस्टर में दर्ज तो किया जा रहा है, परन्तु रसीद बुकों की क्रम संख्या का विवरण स्टॉक रजिस्टर में दर्ज नहीं किया जाता और न ही यह दर्शाया गया कि कौन सी रसीद बुक किस सत्र में प्रयोग हेतु जारी की गई। ऐसी अवस्थाओं में रसीद बुकों के दुरुपयोग की संभावनाओं से इनकार नहीं किया जा सकता। अतः भविष्य में रसीद बुकों की क्रम प्रविष्टियों को रसीद बुकों में दर्ज क्रम संख्या के साथ दर्ज किया जाए तथा प्रयोग हेतु जारी करने समय रसीद बुक की क्रम संख्या व दिनांक को सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर में दर्ज करना सुनिश्चित किया जाए तथा प्रत्येक प्रविष्टि को सक्षम अधिकारी से सत्यापित करवाया जाना भी सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये।

7 छात्रों से वसूली गई फीस को सम्बन्धित बैंक में कम जमा किया जाना :-

राजकीय महाविद्यालय कुल्लू के वर्ष 2014-15 से वर्ष 2020-21 तक के फीस संग्रह रजिस्टर तथा फीस प्राप्ति रसीद पुस्तकों से मितान करने पर पाया गया कि परिशिष्ट "ग" के अनुसार महाविद्यालय द्वारा छात्रों से वसूल की गई फीस में से ₹2400 की राशि सम्बन्धित बैंक में कम जमा करवाई गई थी जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है । इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अध्यायना सं० 69 दिनांक 09.06.2021 द्वारा प्राचार्या राजकीय महाविद्यालय कुल्लू को अवगत करवा

दिया गया था जिसकी अनुपालना में महाविद्यालय द्वारा उक्त फीस को सम्बन्धित तिथि में दिनांक 16.06.2021 को जमा करवा दिया गया है तथा कृत कार्यवाही से उनके पत्र सं०ईडीएन-जीसीके(लोकल फण्ड)06/2021-931 दिनांक 16.06.2021 द्वारा सूचित कर दिया गया। अतः पैस स्थल पर निपटा दिया गया है। इसके साथ ही अकेक्षण की ओर से महाविद्यालय प्रबन्धन को सुझाव दिया जाता है कि भविष्य में इस तरह की चूक से परिहार किया जाये।

8 छात्रों से प्राप्त फीस ₹38.59 की फीस को सरकारी कोष में विलम्ब से जमा किया जाना:-

महाविद्यालय के अवधि 01.04.2014 से 31.03.2021 के छात्र निधि संग्रह रजिस्टर की जांच करने पर पाया गया कि निम्नलिखित विवरणानुसार छात्रों से प्राप्त ₹38,59,430 की राशि की फीस को सरकारी कोष में विलम्ब से जमा किया गया था जो कि अनियमित प्रक्रिया है। जिसका औचित्य स्पष्ट करते हुए भविष्य में छात्रों से प्राप्त फीस को अविलम्ब सरकारी कोष में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

क्र०सं०	वर्ष	फीस संग्रह की अवधि	बालान जमा करने की तिथि	चालान की राशि	बालान संख्या
1.	2014-15	12.06.14 से 12.07.14	22.07.2014	7,19,755.00	-
2.	2015-16	12.06.15 से 30.06.15	12.07.2015	5,62,725.00	-
3.	2016-17	21.06.16 से 12.07.16	22.07.2016	6,53,275.00	40
4.	2017-18	16.06.2017 से 03.07.17	31.08.2017	6,63,525.00	-
5.	2018-19	18.06.18 से 21.07.18	25.07.2018	12,60,150.00	-
			कुल राशि	₹38,59,430.00	

9

अग्रिम-

(क) अंकेक्षण अवधि के दौरान प्रदान समस्त अस्थाई अग्रिमों का समायोजन महाविद्यालय द्वारा 31.3.2021 तक किया जा चुका था कोई भी अस्थाई अग्रिम समायोजन हेतु शेष नहीं था।

(ख) छात्र निधियों से दिए गए अग्रिमों के समायोजन बारे-

अग्रिम रजिस्टर के अंकेक्षण में पाया गया कि छात्र निधियों से निम्न विवरणानुसार विभिन्न प्रयोजनों हेतु विभिन्न प्राध्यापकों को अग्रिम राशियों का मुगस्तान किया गया था। अग्रिमों का समायोजन सि 60 वित्तीय नियम 2009 के नियम 189 के उपनियम (3) के प्रावधानानुसार अग्रिम आहरण के 15 दिनों के उपरान्त किया जाना अपेक्षित है। लेकिन अभिलेखों के अंकेक्षण में पाया गया कि इन अग्रिमों का समायोजन 30 से 45 या अधिक दिनों तक नहीं किया गया था जोकि नियमानुसार अनुचित प्रक्रिया है। अतः मविध ने अग्रिमों का समायोजन नियमानुसार समय पर किया जाना सुनिश्चित करे तथा विलम्ब से समायोजित अग्रिमों की सम्बन्धित निधि में विभिन्न स्वीदों के तहत जमा करवाई गई बकाया राशि पर दण्ड ब्याज की गणना करके सम्बन्धित प्राध्यापकों से वसूली करके आगामी अंकेक्षण में अनुपालना से अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये।

क्र० सं०	नाम	अग्रिम राशि	दिनांक	उद्देश्य	समायोजन की तिथि	अधिक व्यय	वापिस की गई राशि	स्वीद संख्या व दिनांक
समिश्रित निधि								
1	हेम ताता खजूरिया	15000	18.02.15	सृजन 2015 (जलपान)	19.03.15	-	790	0160139
2	बिन्ता ठाकुर	15000	26.02.15	वार्षिक समारोह	21.03.15	-	520	0160140
3	पूजा	40000	29.12.14	एन एस एस कैम्प	27.03.15	-	40000	0160143
4	सोम पराकर	20000	09.01.15	इन्टर कॉलेज यूथ फेस्टिवल	30.03.15	-	7740	0160144
5	सोम कृष्ण शर्मा	20000	19.12.16	नेशनल मीथ डे	18.05.17	-	20000	
6	अन्जू	5000	14.07.17	Convener Meeting	06.09.17	-	1040	0277629
7	मान सिंह	75000	04.10.18	Inter College Championship	17.12.18	-	13194	0336980

8	नीरज कपूर	29000	07.09.18	HPU Inter Col. Y. Fest.	20.10.18	—	3167	0336987
9	श्याम सिंह	70000	26.09.18	Y. Fest. G-III	27.10.18	9820	—	—
10	उरुसेम लता	88000	14.10.19	Y. Gest. G-IV	04.12.19	18393	—	—
Sports Fund								
11	सुजाता	18500	21.12.15	Kho-Kho @ S/Nagar	29.02.16	—	7952	0267579
12	चेत शर्मा	28000	29.09.16	Basketball	08.12.16	—	7780	0230919
13	शकेश शर्मा	12550	16.12.16	Shooting Camp @ Shimla	10.03.17	1588	—	—
14	सुजाता	6400	16.12.16	HPU Wrestling	14.02.17	—	695	0230927
15	हिरामनी कश्यप	26000	01.10.18	Inter Col. Hooping Champ.	19.12.18	—	5727	0336982
16	सुजाता	11000	09.10.18	Phy. Edu.	07.12.18	—	2823	0336979
17	शकेश शर्मा	14000	09.10.18	Cricket Tour	18.12.18	854	—	—
18	सतेश तृपाठी	27000	15.10.18	Cricket Champ. 2018	19.12.18	—	2728	0336981
Rovers & Rangers Fund								
19	सुनीता ठाकुर	30000	05.02.15	R&R Meet	26.03.15	—	4098	0160142
20	सुनीता ठाकुर	20000	19.01.15	Rep. Day	26.03.15	—	8642	0160141
21	ज्योती वर्मा	15000	15.01.20	State Lvl Rep. Day Camp.	05.11.20	—	2830	0321392

(ग) अग्रिम राशि की अव्ययित राशि ₹100 को सम्बन्धित निधि में कम जमा करवाना :-

महाविद्यालय के अवधि 4/14 से 3/21 तक के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि डा0 सुजाता, सहायक प्रोफेसर स्पोर्ट्स ने कबड्डी एवं वालीबाल कोर्ट की मार्किंग हेतु ₹1300 की अग्रिम राशि दिनांक 29.08.2018 को ली थी जिसमें से ₹1090 का निम्न विवरणानुसार खर्च किया गया तथा शेष बची राशि ₹210 के स्थान पर डा0 सुजाता द्वारा केवल ₹110 रसीद संख्या 0336975 दिनांक 21.11.2018 द्वारा सम्बन्धित निधि में वापिस जमा करवाए गए। इस प्रकार उन द्वारा ₹100 कम जमा करवाए गए थे। अतः उक्त कम जमा की गई राशि को सम्बन्धित से वसूल कर निधि में जमा करवा कर आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

क्र०सं०	बिल सं०/दिनांक	विवरण	मात्रा	मूल्य	राशि	फर्म का नाम
1.	533/07.09.2018	डॉक्यूमेंटेशन	50	5.00	250.00	होटल नमन अखाड़ा बाजार
2.	848/31.08.2018	मार्केटिंग लाईन	3	280.00	840.00	यथोपरि
				कुल राशि	₹1090.00	

अग्रिम राशि	1300.00
कुल व्यय	1090.00
वापिस की जाने योग्य राशि	210.00
वापिस की गई राशि	110.00
रकम जमा की राशि	100

10 नीलामी के उपरान्त बोलीदाता (Bidder) से ₹100 की कम वसूली

परिचय विवरणिका की प्राप्ति व जारी/बिक्री से सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर संख्या सी-1 की जांच में पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा वर्ष 2015-16 तथा 2016-17 के कॉलेज प्रोस्पेक्टस तथा अनुपयोगी वस्तुओं की नीलामी के उपरान्त बोलीदाता से निम्न विवरणानुसार नीलामी की कुल प्राप्त योग्य राशि में से ₹100 की कम वसूली की गई थी जो कि महाविद्यालय को वित्तीय हानि थी। अतः उक्त राशि को सम्बन्धित बोलीदाता से वसूल कर के निधि में जमा करवा दिया जाए या फिर दोषी कर्मचारी से वसूली करके आगामी अर्केक्षण को अवगत करवाया जाना सनिश्चित किया जाए।

क्र०सं०	विवरण	मात्रा (कि०ग्राम)	मूल्य प्रति कि०ग्राम	कुल राशि	वसूली गई राशि	रसीद सं० व दिनांक	कम वसूली गई राशि
1	परिचय विवरणिका	10	10.00	100.00	100.00	0267647/ 14.03.2018	-
2	क्लटर	20	10.00	200.00	100.00	यथोपरि	100.00
						कुल राशि	100.00

11 शैक्षणिक भ्रमण, वार्षिक समारोह व म्युजुअल बेंनीफिट निधियों की ₹1.69 लाख की अनाधिकृत वसूली:-

छात्र निधि लेखों अवधि 4/14 से 3/21 के आय से सम्बन्धित चयनित माह के अभिलेखों की जाँच पड़ताल करने पर पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा वर्ष 2014-15 से 2019-20 में

शैक्षणिक प्रमण, म्युचुअल बेंनीफिट व वार्षिक समारोह निधि की ₹2 व ₹3 प्रति छात्र वसूली की गई थी जोकि अनियमित ही नहीं अपितु अनुचित भी है जो कि प्रदेश सरकार उच्च शिक्षा विभाग की अधिसूचना संख्या : EDN-A-KHA-(8)2001 दिनांक 1-6-2010 की शशसर अवहेतना है। अतः भविष्य में नियमानुसार ही निधियों की वसूली करना सुनिश्चित किया जाए। साथ ही छात्रों से अनाधिकृत वसूली गई राशि के सम्बन्ध में उचित स्पष्टीकरण दिया जाना सुनिश्चित किया जाये। इसके अतिरिक्त इन शीर्षकों के अन्तर्गत छात्रों से अनाधिकृत वसूली को तुरन्त प्रभाव से बन्द किया जाये तथा अनुपालना से आगामी अर्केक्षण में अवगत करवाया जाये।

वर्ष	शैक्षणिक प्रमण के लिए वसूल की गई राशि	म्युचुअल बेंनीफिट के लिए वसूल की गई राशि	वार्षिक समारोह के लिए वसूल की गई राशि	कुल राशि (₹)
2014-15	6960.00	6960.00	10440.00	24360.00
2015-16	7138.00	7138.00	10707.00	24983.00
2016-17	8174.00	8174.00	12281.00	28609.00
2017-18	8394.00	8394.00	12591.00	29379.00
2018-19	8556.00	8556.00	12834.00	29946.00
2019-20	8980.00	8980.00	13470.00	31430.00
			कुल राशि	₹1,68,707.00

12 देरी से वापिस की गई पुस्तकों से सम्बन्धित जुर्माने के रूप में वसूली की गई जुर्माना राशि की पुष्टि न होना:-

महाविद्यालय के पुस्तकालय से विद्यार्थियों को पढ़ने के लिए पुस्तकें जारी की गई थी। महाविद्यालय के प्रविवरण में दिये गए प्राक्धानानुसार पुस्तकों को 30 दिन के पश्चात वापिस न करने पर छात्रों से ₹1 प्रतिदिन/प्रति पुस्तक जुर्माने के रूप में वसूली की जानी अपेक्षित थी। लेखा परीक्षा के दौरान अभिलेख की जाँच करने पर पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा बुक इशू रजिस्टर का रख-रखाव सही प्रकार से नहीं किया गया था। बुक इशू रजिस्टर में पुस्तकों को जारी करने की तिथि तो अंकित थी लेकिन पुस्तकों को वापिस करने की तिथि अंकित नहीं की गई थी जिसके अभाव में देरी से वापिस की गई पुस्तकों से सम्बन्धित जुर्माने की राशि का आंकलन नहीं किया जा सका।

अतः सुझाव दिया जाता है कि पुस्तकालय के बुक इश्यू रजिस्टर का स्व-स्वात सही प्रकार से किया जाए तथा कृत कार्यवाही से आगामी को अवगत करवाया जावे।

13 **भुगतान बिलों पर वाउचर संख्या अंकित न करना :-**

राजकीय महाविद्यालय कुल्लू के अधि 01.04.2014 से 31.03.2021 के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि भुगतान बिलों पर वाउचर संख्या अंकित नहीं किए गए थे जो कि अनुचित प्रक्रिया है। अतः सुझाव दिया जाता है कि व्यव वाउचरों पर वाउचर संख्या शीघ्रातिशीघ्र अंकित किए जाएं जिससे भविष्य में कार्य निष्पादन में परेशानियां लाई जा सकें तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

14 **मिश्रित निधि से NACC फीस ₹0.29 लाख का भुगतान**

(क) महाविद्यालय की मिश्रित निधि से बैंक संख्या 122788 दिनांक 16.02.2016 द्वारा निदेशक, NACC को ₹28625 की फीस का भुगतान किया गया था जोकि इस निधि पर उचित प्रभार नहीं है। अतः भुगतान की गई राशि की उचित स्रोत से भरपाई करके मिश्रित निधि में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में करवाया जाए।

(ख) मिश्रित निधि से NACC टीम के यात्रा भत्ता, मानदेय तथा आकस्मिक व्यय पर ₹1.61 लाख का अनियमित भुगतान

महाविद्यालय की मिश्रित निधि के अंकेक्षण में पाया गया कि विभिन्न बैंक संख्या द्वारा निदेशक, बैंक (NACC) को ₹160742 की राशि का भुगतान विभिन्न मदों/उद्देश्यों हेतु किया गया था जोकि इस निधि पर उचित प्रभार नहीं है। अतः भुगतान की गई राशि की उचित-स्रोत से भरपाई करके मिश्रित निधि में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा सख्त अधिकांश से उक्त व्यय को नियमित करवाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए तथा भुगतान का विवरण निम्न प्रकार से है-

क्र०सं०	बैंक संख्या	दिनांक	जिसे भुगतान किया गया	भुगतान का उद्देश्य	राशि
1	132388	05.12.2016	प्रो० प्रदीप नारायण घोष	मानदेय	11,000.00
2.	यथोपरि	यथोपरि	डा० नीलम मित्तल	यथोपरि	6,000.00
3.	यथोपरि	यथोपरि	डा० पी० सुब्रमन्यम	यथोपरि	10,000.00
4.	132393	08.12.2016	प्रो० प्रदीप नारायण घोष	यात्रा भत्ता	36,223.00
5.	132394	यथोपरि	डा० पी० सुब्रमन्यम	यथोपरि	36,755.00

6.	132395	यथोपरि	डा० नीलम गिल्लत	यथोपरि	17,948.00
7.	—	—	—	एनएएसी टीम से सम्बन्धित व्यय (आकस्मिक व्यय)	42,816.00
				कुल व्यय	₹1,60,742.00

15 श्री प्रमोद कुमार दैनिक वेतन भोगी सफाई कर्मचारी को समिश्रित निधि से ₹0.68 लाख का भुगतान करने बारे—

हिमाचल प्रदेश विश्वविद्यालय अध्यादेश अध्याय XL11 के नियम 42.2 में दिये गये दिसा निर्देशों के अनुसार समिश्रित निधि से माली (Gardner) पुस्तकालय चपड़ासी (Libarory Peon) खेल चपड़ासी (Sports Peon) की सेवाएं प्रभारित की जा सकती है, परन्तु महाविद्यालय द्वारा श्री प्रमोद कुमार दैनिक वेतन भोगी सफाई कर्मचारी को माह 3/2014 से माह 5/15 तक ₹68240 वेतन/मजदूरी का भुगतान समिश्रित निधि से किया गया था जोकि इस निधि पर उचित प्रभार नहीं है। अतः समिश्रित निधि से दैनिक भोगी कर्मचारी की मजदूरी के भुगतान पर व्यय का औचित्य स्पष्ट करें व व्यय ₹68240 को सक्षम अधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति से नियमित करवाया जाये। भुगतान का विवरण निम्न प्रकार से है तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अदगत करवाया जाए।

Sr. No.	Ch. No. & Date	Salary for the Month	Amt.
1	453060 01-04-14	March-14	4650
2	453366 02-05-14	April -14	4200
3	453372 02-06-14	May-14	5270
4	453376 02-06-14	April-14 (Arrear)	600
5	453380 02-07-14	June-14	5100
6	453630 04-08-14	July-14	5270
7	453639	Aug-14	5270

	01-09-14		
8	453933	Sept-14	5100
	01-10-14		
9	613526	Oct-14	5270
	01-11-14		
10	613825	Nov-14	3060
	01-12-14		
11	613838	Dec-14	5270
	01-01-15		
12	613968	Jan-15	3230
	02-02-15		
13	613977	Feb-15	2550
	02-03-15		
14	614387	March-15	2720
	02-04-15		
15	614395	April-15	5100
	01-05-15		
16	614400	May-15	5580
	01-06-15		
Total			₹68240

16 औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ₹32.82 लाख की राशि का व्यय:-

हिमाचल प्रदेश वित्तीय नियम 2009 के नियम 98 के अन्तर्गत ₹1 लाख से अधिक की खरीद के लिए निविदाएँ आमंत्रित की जानी अपेक्षित थी। लेकिन निम्न प्रकरणों में खरीद कुटेरानों के आधार पर की गई थी जोकि अनियमित ही नहीं बल्कि उक्त नियमों के विरुद्ध भी थी।

क्र० सं०	चैक संख्या व दिनांक	बिल सं० व दिनांक	व्यौरा	मात्रा	मूल्य (₹)	फर्म का नाम
समिश्रित निधि						
1	134150/ 05.07.17	648/ 04.07.17	वर्षिक पत्रिका की छपाई	1500	1,14,000.00	हिमतरु प्रकाशन कुल्चू
2	134152/ 05.07.17	IL/2017-	डीजिटल पोडियम	4	8,99,997.00	इन्डालैब

	21.07.17	18/006/ 16.06.17				अम्बाला
विज्ञान निधि						
3	778599/ 09.12.16	IL/2016- 17/24/ 29-11-16	बीजोदल पोन्नियम	1	2,24,999.00	इन्फालैब अम्बाला
4	778610/ 27.12.16	IL/2016- 17/30/ 29-11-16	बीजोदल पोन्नियम	1	2,24,899.00	इन्फालैब अम्बाला
5	778606/ 19.12.16	23053 to 23055/ 24-11-16	Chemicals & Glassware Items		2,62,591.00	Deep Distributers Palampur
6	778607/ 19.12.16	2401 to 2402/ 26-11-16	Chemicals & Glassware Items		1,81,245.00	Medimind Kangara
7	134276/ 04.12.19	27739/ 24-10-19	Science Equpments & Practical Materials		2,62,705.00	Deep Distributers Palampur
8	134280/ 31.12.19	IL/2018- 19/148/ 21-02-19	Botany Lab Instruments		2,11,692.00	Infralab Ambala
9	132396/ 12.12.16		Digital Podium	4	8,99,997.00	Infralab Ambala
					₹32,82,125.00	

अतः औपचारिकताओं को पूर्ण न करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए ।

17 कोटेशन आमन्त्रित किए बिना विभिन्न मदों पर ₹0.27 लाख की राशि का व्यय किये जाने बारे

महाविद्यालय द्वारा कोटेशन आमन्त्रित किए बिना विभिन्न मदों पर ₹27000 का व्यय किया गया था जिसका विस्तृत विवरण निम्न प्रकार से है-

क्र० सं०	निधि जिस से व्यय किया गया	बिल सं०/दिनांक	विवरण	राशि	फर्म का नाम
1.	शेवर एण्ड रेजर	101/22.02.16	1. बुडन पोमेटोज 2. सकार्फ 3. स्कूट एण्ड गार्डन वैजिल 4. स्टेज डेकोरेशन मटीरियल 5. स्टेशनरी आइटम	7,200.00	मैड निहाल स्पोर्ट्स सेन्टर, दालपुर
2.	संमिश्रित निधि	325/09.10.18	यूथ फेस्टीवल के लिए ज्यूसरी आइटम [किराए पर]	19,800.00	कश्यप नागराज गुडक मण्डल बनोगी ।

अभिलेख की छानबीन करने पर पाया गया कि उक्त खरीद के सम्बन्ध में कोटेशन आमन्त्रित नहीं की गई थी जोकि सि०प्र० वित्तीय नियम 98 की सहासर अवहेतना है जिसका औचित्य स्पष्ट करते हुए उक्त अनियमितता को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से कर नियमित करवाया जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाए।

18 अखबार तथा पत्रिकाओं के सम्बन्ध में ₹0.41 लाख की राशि का भुगतान लम्बे अन्तराल के उपरान्त करना:-

विस्तृत अंकेक्षण हेतु चयनित माह मार्च 2015 के भुगतान बिलों की जाँच करने पर पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा अखबार तथा पत्रिकाओं के माह अप्रैल 2013 से फरवरी 2015 तक के ₹40,838 के बिलों का भुगतान लम्बे अन्तराल के बाद माह मार्च 2015 में एक मुश्त में संमिश्रित निधि से किया गया था जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। जबकि नियमानुसार फुटकर खर्च का भुगतान समय-समय पर तुरन्त किया जाना अपेक्षित था। अतः उपरोक्त बारे

पूर्ण खानबीन उपरान्त वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए इस सन्दर्भ में अब नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

19 **अवकाश के दिनों में विभिन्न समाचार पत्रों की खरीद बारे:-**

अंकेक्षण अवधि की संपिन्न निधि की शेकड बही की जाँच करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार महाविद्यालय द्वारा शर्दियों के अवकाश के दौरान भी दो समाचार पत्रों का निरन्तर क्रय किया गया था। अवकाश के दौरान महाविद्यालय में छात्रों की उपस्थिति न होने के कारण छात्र निधि से समाचार पत्रों की खरीद अनुचित प्रतीत होती है। अतः अवकाश के माह में समाचार पत्रों की खरीद का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इस व्यय की वसूली उचित माध्यम से करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

Sr.No	Cheque No. & Date	Name of Agency	Bill No. & Month	Amt.
1	614100/30-03-15	Gupta News Agency	711/1/2014	275.00
2	614381/30.03.15	-do-	717/1/2015	263.00
3	Nil	-do-	943/1/2016	116.00
4	Nil	-do-	0234/1/2017	264.00
5	Nil	-do-	0246/1/2018	273.00
			Total	₹1191.00

20 **पत्रिकाओं को निर्धारित दर से अधिक दर पर छपवाने के कारण ₹4.27 लाख का अनियमित व्यय:-**

अंकेक्षण के दौरान जांच में पाया गया कि पत्रिकाओं का मुद्रण निर्धारित/वसूली दर से अधिक किया गया था, जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। इस प्रकार पत्रिकाओं के मुद्रण पर निम्न विवरणानुसार ₹4,27,260 का अधिक व्यय किया गया जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए। इस सन्दर्भ में परामर्श दिया जाता है कि पत्रिकाओं का मुद्रण निर्धारित दर तक सीमित रखा जाए जिससे कि निधि पर अनावश्यक वित्तीय बोझ से बचा जा सके। पत्रिकाओं की स्टॉक प्रविष्टियों एवं आगामी वितरण की जाँच भी अंकेक्षण में नहीं करवाई गई जिसका सत्यापन आगामी अंकेक्षण पर प्रस्तुत किया जाए।

क्र०	बिल सं०	दिनांक	फर्म का नाम	पत्रिकाओं की संख्या	प्राप्ति योग्य निर्धारित दर (प्रति पत्रिका)	मुद्रण हेतु व्यय दर प्रति पत्रिका	मुद्रण हेतु अधिक व्यय दर (प्रति पत्रिका)	अधिक व्ययित राशि।
1.	109	14.07.14	प्रिंटमैन प्रिंटर्स मण्डी	1500	50.00	75.00	25.00	37,500.00

2	079	28.06.15	बदल प्रिंटिंग फ़ैस, मुल्कू	2000	50.00	75.00	25.00	5,000.00
3	544	28.06.16	टिगतरू प्रकाशन मुल्कू	1500	50.00	74.50	24.50	36,750.00
				1500	50.00	76.00	26.00	39,000.00
				2000	50.00	62.00	42.00	84,000.00
				2000	50.00	65.00	45.00	90,000.00
				2000	50.00	65.00	45.00	90,000.00
								कुल राशि ₹4,27,250.00

21 विभिन्न निधियों से ₹2.70 लाख की राशि के अनियमित व्यय बारे :-

अंकेक्षण के दौरान जांच में पाया गया कि हिमाचल प्रदेश विश्वविद्यालय अण्णादेस अध्याय XL11 के नियम 422 में दिये गये दिशा निर्देशों के अनुसार निम्नलिखित व्यय सम्बन्धित निधि पर उचित प्रमार नहीं है । अतः सक्षम अधिकारी की स्वीकृति लेने के उपरान्त अनियमित व्यय को नियमित करवाया जाए अन्यथा निम्न व्यय की प्रतिपूर्ति उचित स्रोत से करके सम्बन्धित निधि में जमा करवाया जाए ।

क0सं0	चेक सं0 व माह	माह	फर्म का नाम	राशि	विवरण	निधि का नाम
1	134156/ 25.07.17	7/2017	मै0 अनिराज प्रिंटिंग प्रैस	4,200.00	लडब्रेरी बायोडाटा कार्ड	समिश्रित निधि
2	122788/ 16.02.16	2/2016	निदेशक, एनएएसी, बैंगलोर	28,625.00	एनएएसी फीस	समिश्रित निधि
3	122789/ 26.02.16	2/2016	वित्ताधिकारी, हि0प्र0, विश्वविद्यालय	50,000.00	स्थाई सम्बद्धता फीस	समिश्रित निधि

4	141820/ 09.03.15	3/2016	मै0 डीमरा होजरी	13,383.00	ट्रेक सूट	जुमाना निधि
5	निल	2/2016		1,68,075.00	यूरीप डेन तथा कॉलेज ग्राउंड का निर्माण।	खेल निधि
6	614094/ 24.03.15	3/2016	मै0चमन प्रकाश इलेक्ट्रिकल।	6,030.00	बिजली का सामान।	समिश्रित निधि
			कुल राशि	₹2,70,313.00		

22 परिचय विवरणिका का आवश्यकता से अधिक मात्रा में छपवाया जाना

परिचय विवरणिका की प्राप्ति व जारी/बिक्री से सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर की जांच करने पर पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा परिचय विवरणिकाओं की छपवाई आवश्यकता से अधिक मात्रा में करवाई गई थी जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

Year	No. of prospectus published	No. of prospectus sold	Excess quantity
2014-15	3000	No record	No Record
2015-16	3000	2550	450
2016-17	2500	2000	500
2017-18	2500	2399	101
2018-19	2500	2479	21

अतः परिचय विवरणिका को आवश्यकता से अधिक छपवाने का औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में परिचय विवरणिका की छपवाई आवश्यकता के अनुसार ही की जानी सुनिश्चित की जाए ताकि अनावश्यक वित्तीय हानि से बचा जा सके।

23 खेलकूद निधि से ₹0.11 लाख की राशि के यात्रा भत्ता बिलों के सन्दर्भ में विभिन्न प्राध्यापकों को किये गये भुगतान बारे

खेलकूद निधि की सेकड़ बही व व्यय वाउचरों की जांच करने पर पाया गया कि खेलकूद प्रतियोगिताओं के दौरान किए गए व्ययों से महाविद्यालय के प्राध्यापकों के यात्रा भत्ता बिलों का भुगतान किया गया था जोकि विभिन्न छात्र निधियों पर उचित प्रभार नहीं था। अतः

खेलकूद निधि से प्राय्यापकों को किए गए निम्न यात्रा भरा बिलों के भुगतान को न्यायोचित
 कहकरा जाये अन्वथा ₹11103 की वसूली उचित स्रोत से सुनिश्चित करते हुए खेलकूद निधि
 में जमा कर्वाई जानी सुनिश्चित कर अनुपालना से आगामी अंकेशन में दर्शाई जाए।

Sr. No.	Name of Claimant	Month	Period	Amt.	Place Visited
1	Sh. Chet Ram AP	12-2016	02-10-16 to 06-10-16	1252	With Basketball Team to G.C. Nalagar
2	Sh. Vivek Kumar AP	12-2016	05-12-16 to 09-12-16	1292	With Athletic Team to G.C. Hamirpur
3	Dr. Sujata AP	12-2016	26-12-16 to 30-12-16	1236	With College Wrestling Team to G.C. Bajnath
4	Sh. Rakesh Sharma AP	12-2016	18-12-16 to 21-12-16	1224	With Students Shooting Team to P.U. Center Shimla
5	Smt. Anupama Katoch AP	09-2018	26-09-18 to 30-09-18	988	With Cricket Team (W)
6	Sh. Ashok Kumar AP	10-2018	05-10-18 to 09-10-18	1360	With Athletic Team to G.C Hamirpur
7	Dr. Sheetal Thakur AP	10-2018	09-10-18 to 13-10-18	985	With Wrestling Team to S/Nagar
8	Smt. Indu Thakur AP	10-2018	09-10-18 to 12-10-18	1258	With Basketball Team (W) to Nahan
9	SH. Ajay Kumar AP	09-2018	11-09-18 to 14-09-18	1568	With Judo Team to Indaura
			Total	₹11,163.00	

24 **क्रय मदों की स्टॉक प्रविष्टियाँ न करने बारे:-**

महाविद्यालय द्वारा निम्न विवरणानुसार क्रय की गई मदों की स्टॉक प्रविष्टियाँ दर्ज नहीं की गई थी जबकि नियमानुसार खरीदी गई प्रत्येक मद की स्टॉक प्रविष्टि तथा खपत का विवरण स्टॉक रजिस्टर में दर्ज करना अपेक्षित था। अतः इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्यवाही त्वरित रूप से करते हुए अपेक्षित प्रविष्टियों को आगामी अंकेशन में जाँच हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित

किया जाए तथा भविष्य में यह कार्यवाही तदनुसार ही सामान के क्रय एवं निर्गम/खपत के समय की जानी सुनिश्चित की जाए।

Sr.No.	Description of Fund	Bill No. & Date	Description of Firm	Item	Items included in Bill(no.)	Amt.
1	Tribal Girls Hostel	2947/08.02.16	M/S Prushar enterprises	Hardware items	10	10492
2	AF	254/23-11-16	M/S Sourav electrical works Dhalpur	Electrical Items	22	27930
3	AF	839/15-12-16	M/S City Computers Dhalpur	Stationery items	2	2200
4	AF	01311/07-12-16	M/S Upkaran Naman Complex Kullu	Do	3	562
5	AF	173/07-12-16	Chauhan & sons enterprises	Do	11	432
6	AF	17/1830/03-12-16	Kullu Computer House	Pen Drives	4	1600
7	AF	5770/28-11-16	Anupama Glass & plywood	Hardware items	06	24350
8	AF	1244/28-11-16	Do	Do	11	2499
9	Tribal B Hostel	1944/24-12-19	Do	Do	1	2300
10	AF	AE-00493/04-10-18	Anand Enterprises	Pin Board & Exhibition Board	02	42008
11	Tribal B Hostel	3281/20-12-19	Ruby Electrical Works Kullu	Electrical Items	9	1895

Exceed
to
Cafey
Sou
logite
Pay no
67
no 5

Exceed
at
Cafey
Sou
no

₹0.26 लाख की सामग्री बिना अनापत्ति प्रमाण पत्र के निजी फर्म से खरीदने बारे

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा ₹25995 सीमेंट की खरीद पर खर्च किए गए थे जबकि महाविद्यालय को उक्त खरीद डि०प्र० एग्रो इंडस्ट्री/डि०प्र० राज्य नागरिक आपूर्ति निगम से खरीदा जाना अपेक्षित था अन्यथा इनके द्वारा मर्चा की आपूर्ति न होने की दशा में महाविद्यालय को डि०प्र० एग्रो इंडस्ट्री/डि०प्र० राज्य नागरिक आपूर्ति निगम से अनापत्ति प्रमाण पत्र लिया जाना आवश्यक था परन्तु इस प्रकरण में अनापत्ति प्रमाण पत्र नहीं लिया गया था जोकि एक गम्भीर अनियमितता है। अतः उक्त सामग्री बिना अनापत्ति प्रमाण पत्र किए निजी फर्म से खरीदने का कारण स्पष्ट किया जाए तथा की गई खरीद की स्वीकृति सक्षम अधिकारी से ली जानी सुनिश्चित की जाये तदनुसार की गई अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए तथा विवरण निम्न प्रकार से है:-

क्र०सं०	बिल सं०/दिनांक	निधि का नाम	बिल का विवरण	कार्य का विवरण	मात्रा	राशि
1.	1158 / 11.01.2016	Sports Fund	M/S Manohar Sons Distributor	Cement Purchase	35 Bag	11725.00
2.	1166/21-01-2016	Sports Fund	M/S Manohar Sons Distributor	Cement Purchase	20 Bag	6700.00
3.	1277/17.02.2016	Sports Fund	M/S Manohar Sons Distributor	Cement Purchase	14 Bag	4690.00
4.	2927/18.11.2016	Science Fund	M/S Manohar Sons Distributor	Cement Purchase	8 Bag	2880.00
					Total	₹25,995.00

26 लघु आपति विवरणी:- यह अलग से जारी नहीं की गई।

27 निष्कर्ष:- महाविद्यालय द्वारा लेखों के रख-रखाव में काफी परिश्रम किया गया है लेकिन फिर भी लेखों में उचित सुधार की आवश्यकता है।

1-
(अनिल शर्मा)
उप निदेशक

हि0प्र0 राज्य परीक्षा विभाग
शिमला-171009
फोन नं0 0177-2620881

4878

04 OCT 2021

पृष्ठांकन संख्या- फिन (एल0ए0)एच(2)सी xi (iii) 64/76 खण्ड-8 दिनांक शिमला-09

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

- पंजीकृत
- 1 निदेशक, शिक्षा (उच्चतर शिक्षा) शिक्षा विभाग हि0प्र0 शिमला-171001
 - 2 प्राचार्य राजकीय महाविद्यालय कुल्लू, जिला कुल्लू (हि0प्र0) को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अवकाश प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।

हि/3

(अनिल शर्मा)
उप निदेशक

हि0प्र0 राज्य परीक्षा विभाग
शिमला-171009
फोन नं0 0177-2620881