Sh. Ravinder 01/07/2021

378
1-7-2021

राजकीय महाविद्यालय चम्बा जिला चम्बा हि.प्र. छात्र निधि लेखों का

अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 04/2015 से 03/2020

भाग-एक

1 (क) प्रारम्भिक :-

अंकेक्षण अवधि के दौरान राजकीय महाविद्यालय चम्बा में कार्यरत प्राचार्य एवं आहरण एवं वितरण अधिकारी की कार्य अवधि का विवरण निम्न प्रकार से है :-

क्रम संख्या	प्राचार्य का नाम	कार्यकाल अवधि
1.	श्रीमति सुमन लता वेदी	01.04.2015 से 30.06.2018
2.	डॉ.शिव दयाल	01.07.2018 से 31.03.20

(ख) अंकेक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का विवरण निम्नलिखित है:-

क्रम सं	पैरा सं	विवरण	₹ लाखों में
1.	5 (क)	निवेशित राशि पर कम ब्याज प्राप्त करना	2.32
2.	9	अनियमित व्यय	31.64
3.	10	कैंटीन के बकाया किराये की वसूली बारे	1.35
4.	12	अनुचित रूप से विक्रय कर के भुगतान बारे	0.05
5.	14	अनियमित रूप से अर्नेस्ट मनी का वापिस करना	0.10
6	20	निविदाओं का पूल करना	0.76

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

महाविद्यालय प्रशासन द्वारा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनो के पैरो पर की गई कार्यवाही की जांच वर्तमान अंकेक्षण के दौरान की गई तथा जिन का समायोजन किया जा सकता था, उनका

समायोजन कर दिया गया वर्तमान अंकेक्षण के उपरांत निपटारे हेतु बकाया पैरो की स्थिति इस प्रतिवदेन के **परिशिष्ट –क** पर संलग्न है।

भाग – दो

2 वर्तमान अंकेक्षण

राजकीय महाविद्यालय चम्बा के अवधि 04/2015 से 03/2020 के छात्र निधि लेखों का वर्तमान अंकेक्षण जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुछेद में दिए गए है, श्री मुकेश कुमार लेही सहायक नियंत्रक व श्री अभिषेक कुमार कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 07-01-21 से 15-02-21 के दौरान महाविद्यालय चम्बा में किया गया। आय की विस्तृत जाँच हेतु माह 06/15, 06/16, 06/17, 07/18 व 06/19 तथा व्यय की जांच हेतु माह 07/15, 06/16, 12/17,10/18 व 03/20 को चयनित किया गया।

वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवदेन महाविद्यालय के प्राचार्य एवं आहरण व वितरण अधिकारी द्वारा प्रदान की गई सूचनाओ एवं अभिलेख के आधार पर तैयार किया गया है। उक्त संस्था द्वारा प्रदान की गई किसी प्रकार की गलत सूचना अथवा जो प्रदान नही की गई है के लिए हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग उतरदायी नही है। अंकेक्षण की जिम्मेदारी केवल चयनित माह तक सीमित है।

3 अंकेक्षण शुल्क

राजकीय महाविद्यालय चम्बा के अवधि **04/2015** से **03/2020** के निधि लेखों के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क महाविद्यालय की निधियो से वार्षिक वसूलियो के आधार पर **₹40000** आँका गया। अंकेक्षण शुल्क की उक्त राशि को राजकीय कोष में जमा करवाने हेतु इसे निदेशक, हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग को बैंक ड्राफ्ट/ क्रॉस चेक के माध्यम से भेजने हेतु सहायक नियंत्रक की अधियाचना संख्या 12 दिनाकं 28.1.21 द्वारा महाविद्यालय के प्राचार्य से अनुरोध किया गया। महाविद्यालय द्वारा अंकेक्षण शुल्क की उक्त राशि को हिमाचल प्रदेश स्टेट को बैंक लिमिटेड के चेक संख्या 386376 दिनाकं 28.01.2021 द्वारा भेज दिया गया।

4 वितीय स्थिति

राजकीय महाविद्यालय चम्बा द्वारा प्रस्तुत महाविद्यालय की विभिन्न छात्र निधियो(समेकित) वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से पाई गई । महाविद्यालय की निधिवार वित्तीय स्थिति का अन्तशेष सहित विवरण सलंग्न परिशिष्ट "ख" में भी दिया गया है ।

CONSOLIDATED FINANCIAL POSITION OF VARIOUS FUNDS FOR THE PERIOD OF 04/15 TO 03/20 IN R/O GDC CHAMBA

MONTH	OPENING BAL	INCOME	OTHER INCOME	INTEREST RECEIVED (FD+SAVINGS)	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2015-16	28741323.32	5782054.00	823252.00	1626383.00	36973012.32	3317957.00	33655055.32
2016-17	33655055.32	7574459.81	0.00	2454902.00	43684417.13	4382835.81	39301581.32
2017-18	39301581.32	6360116.00	0.00	2735479.00	48397176.32	5159699.00	43237477.32
2018-19	43237477.32	6976458.00	0.00	1442635.00	51656570.32	5634791.60	46021778.72
2019-20	46021778.72	7119103.00	0.00	3328519.00	56469400.72	2893041.44	53576359.28

Bank balance detail as in 31.03.20

S.no.	Bank Name	Fund Name	Acc.no	Amount
1	HPSCB OBRI	Amalagamated Fund	19610100443	3560488.81
2	HPSCB OBRI	Science Fund	19610100444	3396969.69
3	HPSCB OBRI	Library Fund	19610100445	1582519.00
4	HPSCB OBRI	University Fund	19610100446	4405690.82
5	HPSCB OBRI	House Exam Fund	19610100447	1487239.00
6	HPSCB OBRI	Health Fund	19610100448	200459.00
7	HPSCB OBRI	Campus Develop. Fund	19610100449	232853.00
8	HPSCB OBRI	Furniture Fund	19610100450	284175.00
9	HPSCB OBRI	Magazine Fund	19610100451	567327.00
10	HPSCB OBRI	NCC Fund	19610100452	156650.50

11	HPSCB OBRI	Student Aid Fund	19610100453	67348.00
12	HPSCB OBRI	Sports Fund	19610100454	3212136.00
13	HPSCB OBRI	Cultural Fund	19610100455	669227.00
14	HPSCB OBRI	Computer Internet Fund	19610100456	327095.00
15	HPSCB OBRI	Fine Fund	19610100457	368840.00
16	HPSCB OBRI	Book Replacement Fund	19610100458	854219.50
17	HPSCB OBRI	Identity Card Fund	19610100459	244674.00
18	Central Bank of India	Rovers & Rangers Fund	2173082223	1664095.00
19	HPGB OBRI	B.Voc. Practical Fund	992201 00003897	444249.00
20	HPGB OBRI	Assess. Cum Certi. Fee	992201 00003888	644011.96
21	FDR's	All funds		29244297.00
		TOTAL		53614564.28

Bank Reconciliation statement as on 31.03.20

Bal as per cash book as on 31.03.20	**53576359.28**
Add cheque issued but not presented for payment till 31.03.2020	

S.no.	Firm Name	Cheque no	Date	amount	
1	Ram general store	897287	23/10/2018	330	
2	Tribune trust D/sala	160676	01/04/2019	3882	
3	New Gift center	381349	10/12/2019	1100	
4	Jagran Prakashn	381982	05/03/2020	2017	

5	Baarotra printer	381990	20/03/2020	2850	
6	Educational general store	897306	02/09/2019	2950	
7	Mihasvi Enterprises	896515	05/10/2018	350	
8	Atul General Store	896532	01/03/2019	2280	
9	Atul General Store	896550	13/02/2020	7000	
10	Sanjhi Ram &sons	896558	19/03/2020	1890	
11	Rakesh Rathore	896559	20/03/2020	700	
12	Satluj Doc. Company	511168	11/03/2020	10412	
13	Arindum Communication	511396	07/03/2020	944	
14	Computer Solution Cba	511397	19/03/2020	1500	38205.00
				Bal as per bank as on 31.03.20	**53614564.28**

5 निवेश

राजकीय महाविद्यालय चम्बा द्वारा दिनाकं 31.03.2020 तक विभिन्न छात्र निधियो से कुल ₹29244297 का विभिन्न सावधि जमा योजनाओं में निवेश किया गया था, जिसका विवरण **परिशिष्ट – "ग" पर दिया गया है।**

(क) निवेशित राशि पर परिपक्वता तिथि पर निर्धारित अवधि के पश्चात देय ब्याज की अपेक्षा ₹2.32 लाख का कम ब्याज दिये जाने बारे

अभिलेख की जांच में पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा विभिन्न छात्र निधियो से सम्बधित सावधि जमा योजनाओं में निवेशित राशियो पर परिपक्वता की तिथि पर,निर्धारित अवधि के पश्चात देय ब्याज की अपेक्षा कम ब्याज दिया गया है, परिणामस्वरूप महाविद्यालय द्वारा ब्याज के रूप में निम्न विवरणानुसार ₹231591 कम प्राप्त की गई है, जिस सन्दर्भ में अंकेक्षण को बताया गया कि बैंको द्वारा परिपक्वता की तिथि पर आयकर की कटौती की गई है। अत: इस सम्बन्ध में नियमानुसार कार्यवाही करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

S.NO.	NAME OF BANK	FDR NO.	PRINCIPAL AMOUNT	DATE OF INVESTMENT	PERIOD	MATURITY VALUE DUE	MATURITY VALUE PAID	LESS INTERST
1	SBI CHAMBA	37731	4183835	22-12-14	1 YEAR	4550958	4476892	74066
2	SBI CHAMBA	37606	1919864	22-12-14	1 YEAR	2088328	2054341	33987
3	SBI CHAMBA	13368	153927	19-07-07	9 YEAR	320995	314448	6547
4	CBI CHAMBA	63683	553962	16-10-15	1 YEAR	599755	594706	5049
5	SBI CHAMBA	77111	4476892	22-12-15	1 YEAR	4810398	4743199	67199
6	SBI CHAMBA	37606	2054341	22-12-15	1 YEAR	2207379	2176542	30837
7	PGB	54290	472524	10-03-15	1 YEAR	612775	606943	5832
8	PNB	31025	588791	06-10-18	1 YEAR	629552	621478	8074
							TOTAL	231591

6 वसूली गई राशि को कम जमा करवाने बारे :-

अंकेक्षण के दौरान जांच में पाया गया कि महाविद्यालय द्वारा अंकेक्षण अवधि 04/15 से 03/20 तक छात्रों से की गई वसूली को फीस वसूली रजिस्टर में कम दर्ज की गई जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

क्रम सं.	नाम	रोल नंबर	रसीद संख्या	दिनाकं	फीस वसूली रजिस्टर पृष्ट स.	रसीद राशि	दर्ज की गई राशि	कम जमा की गई राशि
1.	मुनीश कुमार	161592	0712945	28.06.16	IV 167	1974	1724	250
2.	उमेश कुमार	151036	0177657	20.06.17	V 272	1334	1034	300
3.	आशा	160933	0309904	24.06.17	VI 01	1034	944	90
4.	कमल	150508	0309936	24.06.17	VI 02	1034	944	90
5.	मीना	160626	0309986	25.06.17	VI 04	1034	944	90
6.	प्रवीण	150798	0313158	24.06.17	VI 11	1034	944	90
7.	जोगिन्दर	160147	0313407	22.06.17	VI 23	1334	1034	300
							कुल राशि	₹1210

उपरोक्त राशि रसीद संख्या 0436022 दिनाकं 15-02-21 द्वारा मिश्रित निधि में जमा करवा दी गई है और जिसकी पुष्टि भी अंकेक्षण द्वारा कर ली गई है अत: भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि को न दोहराई जाए।

7 हाजिरी रजिस्टरों को प्रस्तुत न करना :-

अंकेक्षण के दौरान जाँच में महाविद्यालय द्वारा विभिन्न कक्षाओं के छात्रों के हाजिरी रजिस्टर अंकेक्षण में आवयश्क जाँच हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए जिसके अभाव में वसूले जुर्माना राशि इत्यादि की जाँच अंकेक्षण द्वारा नहीं की जा सकी। अत:हाजिरी रजिस्टरों को प्रस्तुत न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व वांछित अभिलेख को आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत करवाना सुनिश्चित किया जाए।

8 जुर्माना विवरणियों को प्रस्तुत न करने बारे

अंकेक्षण के दौरान जाँच में महाविद्यालय द्वारा अंकेक्षण अवधि से सम्बन्धित जुर्माना विवरणियों को प्रस्तुत नही किया गया जिसके अभाव में वसूले जुर्माने की राशि की सत्यता की पुष्टि अंकेक्षण द्वारा नही की जा सकी। अत: जुर्माना विवरणियों को प्रस्तुत न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व वांछित अभिलेख को आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत करवाना सुनिश्चित किया जाए।

9 मिश्रित निधि से ₹31.64 लाख का अनियमित व्यय करने बारे

अभिलेख की जाँच करने पर पाया गया कि महाविद्यालय प्रशासन द्वारा निम्नविवरणानुसार मिश्रित निधि से कार्यालय के विद्युत प्रभार बिलों, दूरभाष बिलों व अन्य सामान की खरीद हेतु ₹3164035 का भुगतान किया गया है, जोकि यूनिवर्सिटी ऑर्डिनेन्स संशोधित 2002 के chapter -XLII के अनुसार मिश्रित निधि पर वैद्य प्रभार नहीं है अत: इन भुगतानों को सक्षम अधिकारी से स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाए अन्यथा भुगतान की गई राशि की उचित स्रोत से प्रतिपूर्ति करके, इसे वापिस मिश्रित निधि में जमा करवाया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

क्रम सं	वाउचर सं	दिनांक	भुगतान का विवरण	राशि
1.	06	09-04-2015	दूरभाष बिल	3533
2.	09	22-04-2015	बिजली प्रभार बिल	60329

3.	10	24-04-2015	बिजली प्रभार बिल	50802
4.	17	15-05-2015	बिजली प्रभार बिल	62948
5.	25	14-07-2015	बिजली प्रभार बिल	24204
6.	31	24-07-2015	दूरभाष बिल	3665
7.	33	14-08-2015	बिजली प्रभार बिल	29022
8.	34	22-08-2015	दूरभाष बिल	3699
9.	40	08-10-2015	दूरभाष बिल	8023
10.	46	23-11-2015	बिजली प्रभार बिल	49051
11.	52	18-12-2015	दूरभाष बिल	8752
12.	53	18-12-2015	बिजली प्रभार बिल	20537
13.	59	02-02-2016	बिजली प्रभार बिल	31735
14.	61	15-02-2015	दूरभाष बिल	7549
15.	64	11-03-2015	दूरभाष बिल	3507
16.	65	16-03-2015	बिजली प्रभार बिल	25008
17.	04	18-04-2015	बिजली बिल प्रभार	23119
18.	05	22-04-2016	दूरभाष बिल	3943
19.	11	13-05-2016	बिजली प्रभार बिल	21685
20.	12	23-05-2016	बिजली प्रभार बिल	31192
21.	21	18-06-2016	बिजली प्रभार बिल	24925
22.	23	13-07-2016	दूरभाष बिल	7750
23.	24	14-07-2016	बिजली प्रभार बिल	20729
24.	33	16-08-2016	दूरभाष बिल	4075
25.	34	22-08-2016	बिजली प्रभार बिल	38462
26.	53	23-09-2016	दूरभाष बिल	3700
27.	54	23-09-2016	बिजली प्रभार बिल	30921
28.	57	25-10-2016	बिजली प्रभार बिल	30124

29.	58	25-10-2016	दूरभाष बिल	3495
30.	63	23-11-2016	बिजली प्रभार बिल	21837
31.	67	03-12-2016	दूरभाष बिल	3458
32.	68	17-12-2016	बिजली प्रभार बिल	84278
33.	74	11-01-2017	दूरभाष बिल	7639
34.	75	13-02-2017	बिजली प्रभार बिल	60796
35.	78	10-03-2017	दूरभाष बिल	8138
36.	79	16-03-2017	बिजली प्रभार बिल	108671
37.	05	19-04-2017	दूरभाष बिल	4421
38.	06	19-04-2017	बिजली प्रभार बिल	56180
39.	24	22-05-2017	बिजली प्रभार बिल	53196
40.	25	22-05-2017	दूरभाष बिल	4119
41.	27	17-06-2017	बिजली प्रभार बिल	56671
42.	29	05-07-2017	दूरभाष बिल	6706
43.	34	08-08-2017	बिजली प्रभार बिल	52811
44.	41	26-08-2017	बिजली प्रभार बिल	61516
45.	45	05-09-2017	दूरभाष बिल	4049
46.	53	22-09-2017	बिजली प्रभार बिल	56823
47.	55	23-09-2017	दूरभाष बिल	3508
48.	63	24-09-2017	दूरभाष बिल	3631
49.	67	16-11-2017	बिजली प्रभार बिल	112494
50.	74,75,76	11-12-2017	क्लास रूम में रंग रोगन	25183
51.	83	21-12-2017	बिजली प्रभार बिल	54726
52.	84	21-12-2017	दूरभाष बिल	6946
53.	92	16-01-2018	बिजली प्रभार बिल	58455

54.	94	06-02-2018	दूरभाष बिल	7298
55.	101	15-02-2018	बिजली प्रभार बिल	51718
56.	118	20-03-2018	बिजली प्रभार बिल	54087
57.	119	20-03-2018	दूरभाष बिल	3372
58.	04	11-04-2018	दूरभाष बिल	3412
59.	11	19-04-2018	बिजली प्रभार बिल	56278
60.	21	16-05-2018	बिजली प्रभार बिल	62254
61.	41	12-07-2018	दूरभाष बिल	6693
62.	43	25-07-2018	बिजली प्रभार बिल	103132
63.	49	23-08-2018	बिजली प्रभार बिल	63783
64.	59	11-09-2018	दूरभाष बिल	6543
65.	63	23-09-2018	बिजली प्रभार बिल	64189
66.	66 व 69	05-10-2018	विजली का सामान,लेबर	38296
67.	82	10-10-2018	बिजली प्रभार बिल	60744
68.	83	10-10-2018	दूरभाष बिल	3239
69.	95	25-11-2018	बिजली प्रभार बिल	58738
70.	118	16-02-2019	बिजली प्रभार बिल	122417
71.	127	12-03-2019	दूरभाष बिल	7056
72.	18	01-05-2019	दूरभाष बिल	3756
73.	23	15-05-2019	दूरभाष बिल	3302
74.	25	16-05-2019	बिजली प्रभार बिल	181097
75.	30	19-06-2019	बिजली प्रभार बिल	58401
76.	31	24-06-2019	दूरभाष बिल	3228
77.	36	09-07-2019	बिजली प्रभार बिल	50079
78.	46	08-08-2019	दूरभाष बिल	6873

79.	47	21-08-2019	बिजली प्रभार बिल	68410
80.	55	10-09-2019	दूरभाष बिल	3345
81.	58	16-09-2019	बिजली प्रभार बिल	64659
82.	69	21-10-2019	दूरभाष बिल	3515
83.	70	21-10-2019	बिजली प्रभार बिल	72866
84.	76	13-11-2019	बिजली प्रभार बिल	52091
85.	88	16-12-2019	बिजली प्रभार बिल	64423
86.	97	13-01-2019	दूरभाष बिल	6782
87.	98	13-01-2019	बिजली प्रभार बिल	66195
88.	100	17-02-2019	बिजली प्रभार बिल	57942
89.	116	11-03-2019	बिजली प्रभार बिल	64296
90.	119	18-03-2019	दूरभाष बिल	6788
			कुल योग	₹3164035

10 कैंटीन के किराये के रूप में ₹1.35 लाख के बकाया की वसूली ठेकेदार से न करने बारे

अंकेक्षण के दौरान जाँच में पाया गया कि महाविद्यालय प्रशासन द्वारा अवधि 16-11-16 से 15-11-17 तक के लिए महाविधालय की कैंटीन श्री अनिल कुमार ठेकेदार सपुत्र स्व. श्री नन्द लाल को एक वर्ष के लिए ₹300000/- वार्षिक किराये पर खुली बोली के आधार पर आबंटित की गई ,जाँच में पाया गया कि उक्त ठेकेदार द्वारा दिनांक 20-11-16 को ₹120000/- की राशि व दिनांक 20-12-16 को ₹45000/- की राशि कैंटीन निधि में जमा की गई जबकि बकाया ₹135000/- की राशि नहीं वसूली गई इस सम्बन्ध में प्रधानाचार्य द्वारा नोटिस संख्या: EDN/CHM-GCC(canteen)12018-912-913 दिनांक 29-11-18 द्वारा सम्बन्धित ठेकेदार को बकाया राशि को जमा करने बारे सूचित किया गया परन्तु ठेकेदार द्वारा बकाया राशि जमा

नहीं की गई। इस बकाया राशि को लगभग 5 साल व्यतीत होने पर भी महाविद्यालय प्रशासन द्वारा अभी तक नहीं वसूला गया व न ही कोई कार्यवाही की जा रही है जिससे स्पष्ट प्रतीत होता है कि उक्त ठेकेदार को अनुचित रूप से लाभ पहुँचाया जा रहा है। अत: बकाया किराया ₹135000/- को न वसूलने का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा उक्त बकाया राशि को सम्बन्धित ठेकेदार से वसूल कर मिश्रित निधि में जमा किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

11 हिमाचल पथ परिवहन निगम से रियायती वाउचर प्राप्त न करने बारे :-

चयनित माहों की विस्तृत जाँच करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार यूथ फेस्टिवल व कल्चरल एक्टिविटी में भाग लेने हेतु गए छात्रों की बस द्वारा यात्रा करने पर आवश्यक छूट प्राप्त नहीं की गई थी। परिणाम स्वरूप छात्र निधि से अनावश्यक रूप से अधिक व्यय किया गया। नियमानुसार यात्रा हिमाचल प्रदेश पथ परिवहन निगम से रियायती वाउचर प्राप्त करके करवाई जानी अपेक्षित थी। अत: हिमाचल पथ परिवहन निगम से रियायती वाउचर प्राप्त न करके यात्रा करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व अधिक किए गए व्यय की वसूली सम्बन्धित से करके आवश्यक वसूली करके राशि छात्र निधि में जमा करवाई जाए तथा भविष्य में हिमाचल पथ परिवहन निगम से मिलने वाली रियायत का लाभ प्राप्त करना सुनिश्चित किया जाए।

क्रम सं	वाउचर सं व माह	विवरण	व्यय की गई राशि
1	36 माह 08/15	यूथ फेस्टिवल करसोग ग्रुप-1	9904 (8छात्रों का बस किराया)
2	38 माह 08/15	यूथ फेस्टिवल हमीरपुर ग्रुप -4	12006 (16छात्रों दो टैक्सी का किराया)
3	76 माह 10/18	यूथ फेस्टिवल सीमा	36280 (20 छात्रों मैक्सी कैब का किराया)

12 अनुचित रूप से ₹0.05 लाख विक्रय-कर के भुगतान बारे

वा.सं 1 माह 4/15 की जाँच करने पर पाया गया कि ₹113400 का भुगतान मै०गीता प्रिंटिंग प्रेस काँगड़ा को 6000 उत्तर पुस्तिकाएं की खरीद हेतु उनके बिल सं 223

दिनांक 19-3-15 के लिए परीक्षा निधि से किया गया। उक्त खरीद से सम्बन्धित कुटेशनो की जाँच करने पर पाया गया कि सभी फर्मो द्वारा दरें विक्रय-कर के साथ दर्शाई गई थी जबकि उक्त फर्म द्वारा अपने बिल में विक्रय कर **₹5400** अलग से चार्ज किया गया। जोकि अनुचित था। जिस बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा उचित स्त्रोत से उक्त राशि की वसूली कर परीक्षा निधि में जमा किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए व भविष्य में इस प्रकार की त्रुटी न दोहराई जाये।

13 अग्रिम राशि को सम्बन्धित द्वारा विलम्ब से समायोजित करने बारे

हि.प्र. वित्त नियम की धारा 189(3) के अनुसार अग्रिम राशि के जारी की तिथि से 15 दिनों के भीतर समायोजित वाउचर व शेष राशि को जमा करवाना अपेक्षित था जबकि निम्नविवरणानुसार अग्रिम राशियों को सम्बन्धित द्वारा विलम्ब से समायोजित करवाया गया जोकि गम्भीर मामला है विलम्ब से अग्रिम राशियों को समायोजित करवाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा विलम्ब से जमा करवाई गई राशि का ब्याज वसूला जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में इस प्रकार की त्रुटी न दोहराई जाए।

क्रम सं	शिक्षक का नाम	अग्रिम राशि	दिनांक	गतिविधि की दिनांक	व्यय की गई राशि	बकाया राशि/ समायोजन की दिनांक
1.	श्री मुनीश वर्मा,AP जूलॉजी	40000	8/15	10-09-15 से 13-09-15	24611	15389 दिनांक 22-01-16
2.	श्री विद्या सागर,AP संगीत	25000	09/16	24-09-16 से 27-09-16	32788	7788 दिनांक 12/17
3.	श्री अनित कुमार, AP इतिहास	38000	10/18	01-11-18 से 03-11-18	27582	10418 दिनांक 31-12-18

14 अनियमित रूप से ₹0.10 लाख अर्नेस्ट मनी (earnest money) की राशि वापिस करने बारे :-

वाउचर सं 3 माह 06/16 की जाँच करने पर पाया गया कि ₹107800/- का भुगतान मै० गीता प्रिंटिंग प्रेस चुवाड़ी को उनके बिल संख्या 307 दिनांक शून्य द्वारा 2200 पत्रिकाओं की छपवाई हेतु भुगतान किया गया। सप्लाई आदेश संख्या:EDN-CHM-GCC/supply-

order/iravati-2015-1050 दिनांक 19-01-16 के अनुसार इन पत्रिकाओ को दिनांक 31-03-16 तक छपवा कर महाविद्यालय में पहुँचाना था परन्तु इन पत्रिकाओं को दिनांक 28-06-16 को महाविद्यालय में पहुँचाया गया जबकि notice inviting qutations में वर्णित शर्त संख्या 5 के अनुसार यदि इन पत्रिकाओं को समय पर नहीं छपवाया जाता है तो फर्म द्वारा जमा करवाई गई ₹10000/- की अर्नेस्ट मनी (earnest money) को जब्त कर लिया जायेगा परन्तु इसके विपरीत वाउचर संख्या 2 दिनांक 29-06-16 द्वारा ₹10000/- का भुगतान मै० गीता प्रिंटिंग प्रेस चुवाड़ी को कर दिया गया। जिसका औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा उक्त राशि को सम्बन्धित से वसूल कर पत्रिका निधि में जमा किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

15 पत्रिकाओं का आकार कम छपवाने बारे :-

अंकेक्षण के दौरान पत्रिका की नमूना जाँच में पाया गया कि निम्नलिखित विवरणानुसार notice inviting qutations में वर्णित आकार की तुलना में कम आकार की पत्रिकाएँ छपवाई गई जोकि उचित नहीं था।

वाउचर सं/माह	फर्म का नाम	पत्रिका की सं	दर प्रति	NIQ में दर्शाया आकार	पत्रिका का वास्तविक आकार	भुगतान की कुल राशि
2 माह 06/18	मै० गीता प्रिंटिंग प्रेस	3000	54.87 GST सहित	8.5"x11"	8.5"x 10.6"	164610
1 माह 03/19	मै० पैकवेल उद्योग	2500	53.75 GST सहित	8.5"x11"	8.5"x 10"	134375

उक्त बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा अधिक आकार व अधिक भुगतान की गई कुल राशि की वसूली की गणना संस्था स्तर पर करके सम्बन्धित से की जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए व भविष्य में इस प्रकार की त्रुटी न दोहराई जाए।

16 पत्रिकाओं के वितरण से सम्बन्धित अभिलेख को प्रस्तुत न करना:-

अंकेक्षण के दौरान जाँच में पाया गया कि निम्नलिखित विवरण अनुसार पत्रिकाओ को छपवाया गया परन्तु इन पत्रिकाओं को छात्रों में वितरण से सम्बन्धित अभिलेख को अंकेक्षण में

प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके अभाव में वितरण व शेष पत्रिकाओं की जाँच अंकेक्षण द्वारा नही की जा सकी। अत: पत्रिकाओं के वितरण से सम्बन्धित अभिलेख को प्रस्तुत न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

वाउचर सं /माह	फर्म का नाम	पत्रिका की सं	दर	भुगतान की गई राशि
3 माह 06/16	मै० गीता प्रिंटिंग प्रेस चुवाड़ी	2200	49.00 कर सहित	107800
01 माह 06/17	यथोपरी	2200	47.95 कर सहित	107690
2 माह 06/18	मै० गीता प्रिंटिंग प्रेस	3000	54.87 GST सहित	164610
01 माह 03/19	मै० पैकवेल ऊद्योग	2500	53.75 GST सहित	134375

17 उत्तर पुस्तिकाओं के उपयोग से सम्बन्धित अभिलेख प्रस्तुत न करने बारे :-

अंकेक्षण के दौरान जाँच में पाया गया कि निम्नलिखित विवरणानुसार उत्तर पुस्तिकाओं को छपवाया गया परन्तु इन पत्रिकाओं को छात्रों द्वारा उपयोग(cosumption) से सम्बन्धित अभिलेख को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके अभाव में उपयोग व शेष उत्तर पुस्तिकाओं की जाँच अंकेक्षण द्वारा नही की जा सकी। अत: उत्तर पुस्तिकाओं के उपयोग से सम्बन्धित अभिलेख को प्रस्तुत न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

वाउचर सं /माह	फर्म का नाम	पत्रिका की सं	दर	भुगतान की गई राशि
1 माह 04/15	मै० गीता प्रिंटिंग प्रेस चुवाड़ी	60000	1.89 कर सहित	113400
01 माह 10/16	यथोपरी	60000	2.21 कर सहित	132370

18 अनुचित रूप से ₹850/- अधिक भुगतान करना :-

वाउचर संख्या 77 माह 12/17 की जाँच करने पर पाया गया कि ₹5500 का भुगतान मै० रतन सिंह हरदासपुर को उनके बिल संख्या 13 दिनांक 24-11-17 को " Providing & Fixing of iron stand angle 40x40x5" के लिए किया गया उक्त स्टैंड के लिए 62 किलो angle प्रयोग किया गया व निविदा में दर्शाए दर ₹75 के अनुसार केवल ₹4650/- का भुगतान किया जाना अपेक्षित था जबकि ₹850 labour व फिक्सिंग के अधिक(₹5500-₹4650) भुगतान किए गए जबकि सामान को फिटिंग सहित ₹75 की दर से उपलब्ध करवाना था अत: ₹850 अधिक भुगतान करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹850 की राशि को उचित स्रोत से वसूल कर मिश्रित निधि में जमा किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

19 निविदाओं के आधार पर खरीद न करने बारे :-

हि०प्र० वितीय नियम, 2009 के नियम के अनुसार ₹3000/- से अधिक की खरीद कुटेशन के आधार पर की जानी अपेक्षित है वाउचर संख्या 72 व 81 माह 06/17 की जाँच करने पर पाया गया कि निम्नलिखित विवरणानुसार ₹506470/- का भुगतान मै० सागर इंडस्ट्रीज को उनके बिल संख्या 625 दिनांक 29-06-17 हेतु बी.वोक विषय के संचालन के लिए वांछित सामान की खरीद के लिए मिश्रित निधि से भुगतान किया गया। जबकि उक्त खरीद से सम्बन्धित निविदाएँ एवं अन्य औपचारिकताएँ अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं की गई जिसके आभाव में भुगतान की गई दरों की पुष्टि अंकेक्षण द्वारा नही की जा सकी। अत: निविदाओं को प्रस्तुत न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

20 निविदाओं को पूल(Pool) करने बारे :-

वाउचर सं 16 माह 12/17 की जाँच करने पर पाया गया कि मै०विनीत गैस एजेंसी शिमला से 75800/- का भुगतान लैब में गैस फिटिंग हेतु इत्यादि उनके बिल सं 19506 दिनांक 29-12-17 के द्वारा विज्ञानं निधि निधि से किया गया। इस खरीद हेतु निम्न लिखित निविदाएँ आमन्त्रित की गई :-

फर्म का नाम व स्थान	दिनांक जिस दिन फर्म ने निविदा को भेजा पोस्ट ऑफिस अनुसार	स्थान व पिन कोड जहाँ से फर्म ने निविदा को भेजा	समय जब फर्म द्वारा निविदा को भेजा पोस्ट ऑफिस अनुसार	निविदा भेजने का माध्यम व नम्बर
मै० विनीत गैस एजेंसी शिमला- 01	24-11-17	GPO शिमला , 171001	12.04 pm	स्पीड पोस्ट/ EE7724316751N
मै० आरती गैस सर्विस शिमला-05	24-11-17	यथोपरि	12.04 pm	स्पीड पोस्ट/ EE7724316841N
मै०दुर्गा गैस एजेंसी शिमला-06	24-11-17	यथोपरि	12.03 pm	स्पीड पोस्ट/ EE7724316981N

उक्त विवरण से स्पष्ट है कि सभी फर्मो ने निविदाओं को एक ही दिनांक को एक ही स्थान (शिमला-01)से व एक ही समय पर भेजा गया है जिससे पूर्ण रूप से स्पष्ट है कि निविदाओं को पूल किया गया है जिसकी जाँच क्रय कमेटी द्वारा नहीं की गई है जोकि एक गंभीर मामला है। जिसके कारण उक्त खरीद में बाजारी प्रतिस्पर्धा का लाभ नहीं उठाया जा सका, जिस बारे स्थिति स्पष्ट कि जाये। यह प्रकरण उच्च अधिकारीयों के विशेष ध्यान में इस आशय से लाया जाता है कि इस मामले की जाँच उपरान्त यह सुनिश्चित किया जाये कि इस खरीद में किसी प्रकार का अधिक भुगतान नहीं किया गया है। इसके अतिरिक्त उक्त अनियमितता को सक्षम अधिकारी कि स्वीकृति लेने के उपरांत नियमित करवाया जाये।

21 स्टॉक प्रविष्टि न करने बारे:-

हिमाचल प्रदेश वित्त नियम 135 के अनुसार प्रत्येक खरीद की स्टॉक प्रविष्टि स्टॉक रजिस्टर में करना अनिवार्य है जाँच में पाया गया कि विभिन्न निधियों से निम्न लिखित सामान ख़रीदा गया परन्तु ख़रीदे गए सामान की स्टॉक प्रविष्टि को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिसके आभाव में अंकेक्षण द्वारा खरीद की पुष्टि नहीं की जा सकी। अत:स्टॉक प्रविष्टियों को न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा अपेक्षित प्रविष्टियों को सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर में किया

जाये अन्यथा इस खरीद हेतु भुगतान की गई ₹148103 की राशि को उचित स्रोत से वसूल कर सम्बन्धित निधियों में जमा करवाई जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

निधि का नाम	वा. स०	माह	फर्म का नाम	विवरण	राशि
जुर्माना निधि	1	03/20	मै०सरबजीत स्पोर्ट्स स्टेशनर	382 ममेनटो	139329
मिश्रित निधि	4	03/16	मै० हंस राज मेहता	बिजली का सामान	5005
यथोपरि	79	10/18	मै० विकास जनरल स्टोर	2 किताबे फिजिक्स	2999
खेल निधि	15	10/18	मै०कैलाश जनरल स्टोर	स्टेशनरी	770
				कुल योग	₹148103

22 स्टॉक का प्रत्यक्ष सत्यापन न किया जाना

अभिलेख की जाँच करने पर पाया गया कि संस्थान के छात्र निधि खाते में से क्रय किये गए सामान की प्रत्यक्ष सत्यापना (फिजिकल वेरिफिकेशन) अंकेक्षण अवधि के दौरान कभी नहीं करवाई गई जबकि हिमांचल प्रदेश वित नियम 2009 के नियम 140 के अन्तर्गत स्टॉक में पड़े सामान की प्रत्येक वर्ष प्रत्यक्ष सत्यापना करवाई जानी अपेक्षित थी। अत: नियमो की अनुपालना में स्टॉक का प्रत्यक्ष सत्यापन न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा अविलम्ब स्टॉक में पड़े सामान का प्रत्यक्ष सत्यापन करवा कर भविष्य में वार्षिक सत्यापन करना सुनिश्चित करते हुए की गई कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

23 लघु- आपत्ति विवरणिका:- यह अलग से जारी नहीं की गई है।

24 निष्कर्ष:- लेखाओं के रख-रखाव में सुधार की आवश्यकता है।

(राम सिंह चौहान)
उप निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009
फोन नं0 0177–2620881

~~3177~~ 3178 21 JUN 2021

पृष्ठांकन संख्या:– फिन(एल0ए0)(11)(7) 31/83 खण्ड–4 दिनांक शिमला–09

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

1. निदेशक, (उच्चत्तर शिक्षा) शिक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश, शिमला–171001
2. पंजीकृत प्राचार्य, राजकीय महाविद्यालय चम्बा, जिला चम्बा, हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उतर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।

(राम सिंह चौहान)
उप निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009
फोन नं0 0177–2620881

पैरा 1 में वर्णित परिशिष्ट –"क"

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदनो में सम्मिलित निपटारे हेतु शेष बकाया पैरों पर की गई कार्यवाही की जांच की गई। वर्तमान अंकेक्षण उपरान्त निपटारे हेतु बकाया पैरो की स्थिति निम्न प्रकार से है :-

(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/76 से 03/83

1.	पैरा 6	अनिर्णीत	
2.	पैरा 7 (सी.डी.)	अनिर्णीत	
3.	पैरा 8	अनिर्णीत	
4.	पैरा 9 (बी) 2,4,9,10,12,13,15 से 17 ,19 से 21 व 23	अनिर्णीत	
5.	पैरा 9 (बी) 25	अनिर्णीत	
6.	पैरा 9 (बी) 30 से 38 व 40	अनिर्णीत	
7.	पैरा 9 (बी) 48 व 49	निर्णीत	राशि ₹ 1751 रसीद संख्या 0436020 दिनाकं 02.02.21 द्वारा वसूली कर ली गई है
8.	पैरा 9 (बी) 58	अनिर्णीत	
9.	पैरा 9 (बी) 63	निर्णीत	राशि ₹ 578 रसीद संख्या 0436020 दिनाकं 02.02.21 द्वारा वसूली कर ली गई है
10.	पैरा 9 (बी) 66	निर्णीत	राशि ₹ 281 रसीद संख्या 0436020 दिनाकं 02.02.21 द्वारा वसूली कर ली गई है

11.	पैरा 9 (बी) 71	अनिर्णीत	
12.	पैरा 9 (बी) 78 , 84	अनिर्णीत	
13.	पैरा 9 (बी) 79 ,82	निर्णीत	राशि ₹ 888,1230 रसीद संख्या 0436020 दिनाकं 02.02.21 द्वारा वसूली कर ली गई है
14.	पैरा 9 (बी) 89	अनिर्णीत	
15.	पैरा 9 (बी) 92 से 95	अनिर्णीत	
16.	पैरा 10 (ए,सी,एफ)	अनिर्णीत	
17.	पैरा 10 (बी,ई ,जी)	निर्णीत	राशि ₹ 110,300,29 रसीद संख्या 0436020 दिनाकं 02.02.21 द्वारा वसूली कर ली गई है
18.	पैरा 13	अनिर्णीत	

(ख) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/87 से 03/92

1.	पैरा 8 (9)	अनिर्णीत	
2.	पैरा 8 (10)(1,2,3)	निर्णीत	राशि ₹ 8225 ,6510 रसीद संख्या 0436023 दिनाकं 02.02.21 द्वारा वसूली कर ली गई है
3.	पैरा 8 (12)	अनिर्णीत	
4.	पैरा 8 (14)(2)	निर्णीत	राशि ₹ 280 रसीद संख्या 0436021 दिनाकं 02.02.21 द्वारा वसूली कर ली गई है
5.	पैरा 8 {19 (क) से 21 व 22 (1)}	निर्णीत	राशि ₹ 7241,520 रसीद संख्या 0436023 दिनाकं 02.02.21 द्वारा वसूली कर ली गई है
6.	पैरा 8 (24)	अनिर्णीत	
7.	पैरा 8 (25)	निर्णीत	राशि ₹ 850 रसीद संख्या

			0391641 दिनांक 28.06.13 द्वारा वसूली कर ली गई है
8.	पैरा 9 (क)	अनिर्णीत	
9.	पैरा 9 (ग से ङ.)	अनिर्णीत	
10.	पैरा 10 (ख)(2)	अनिर्णीत	
11.	पैरा 10 (ग)	अनिर्णीत	
12 .	पैरा 10 (ङ.)	निर्णीत	कार्यवाही देख ली गई है।
13.	पैरा 10 (च)	अनिर्णीत	

(ग) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/92 से 03/98

1.	पैरा 4	अनिर्णीत	
2.	पैरा 4(1 से 3)	अनिर्णीत	
3.	पैरा 4 (4)	अनिर्णीत	
4.	पैरा 6 (1)	अनिर्णीत	
5.	पैरा 7 (1)	अनिर्णीत	
6.	पैरा 7 (6)	अनिर्णीत	
7.	पैरा 7 (11 से 13)	अनिर्णीत	
8.	पैरा 7 (15)	अनिर्णीत	
9.	पैरा 7 (19)	अनिर्णीत	
10.	पैरा 7 (26)	अनिर्णीत	
11.	पैरा 7 (28 व 29)	अनिर्णीत	
12 .	पैरा 9	अनिर्णीत	
13.	पैरा 12	अनिर्णीत	

(घ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/98 से 03/2002

1.	पैरा 8	अनिर्णीत	
2.	पैरा 14	अनिर्णीत	

(ङ.) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/ 2002 से 03/2008

1.	पैरा 8	अनिर्णीत	
2.	पैरा 13	अनिर्णीत	
3.	पैरा 15	अनिर्णीत	

(च) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/ 2008 से 03/2013

1.	पैरा 6 (क)	अनिर्णीत	
2.	पैरा 8	अनिर्णीत	
3.	पैरा 14	अनिर्णीत	
4.	पैरा 15	निर्णीत	राशि ₹ 2588,3056 रसीद संख्या 043021 दिनाकं 02.02.21 द्वारा वसूली कर ली गई है
5.	पैरा 16	अनिर्णीत	
6.	पैरा 18	अनिर्णीत	
7.	पैरा 19	निर्णीत	कार्यवाही देख ली गई है।
8.	पैरा 20	अनिर्णीत	

(छ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2013 से 03/2015

1.	पैरा 3	निर्णीत	
2.	पैरा 6	अनिर्णीत	
3.	पैरा 7	निर्णीत	कार्यवाही देख ली गई है।
4.	पैरा 8	निर्णीत	कार्यवाही देख ली गई है।
5.	पैरा 9	निर्णीत	कार्यवाही देख ली गई है।
6.	पैरा 10	अनिर्णीत	
7.	पैरा 11 क,ख	निर्णीत	कार्यवाही देख ली गई है।
8.	पैरा 12	अनिर्णीत	
9.	पैरा 13 क से च	निर्णीत	कार्यवाही देख ली गई है।
10.	पैरा 14	अनिर्णीत	
11.	पैरा 15	निर्णीत	कार्यवाही देख ली गई है।
12.	पैरा 16	अनिर्णीत	
13.	पैरा 17	निर्णीत	कार्यवाही देख ली गई है।
14.	पैरा 18	निर्णीत	कार्यवाही देख ली गई है।

दिनांक 03/2015 तक अनिर्णीत पैरों की संख्या	71
वर्तमान अंकेक्षण के दौरान लगाये गए पैरे	20
कुल	91
वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निपटाए गए पैरों	-21
दिनांक 03/2020 तक अनिर्णीत पैरों का शेष	70

परिशिष्ट = "ख" पैरा 4 के सन्दर्भ में

FINANCIAL POSITION OF AMLGAMATED FUND for the period 04/15 to 03/2020

YEAR	OPENING BAL	INCOME	OTHER INCOME (evening college FD)	TRANSFER / MERGED FROM OTHER FUND	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2015-16	12040361.81	1588548.00	823252.00	4755537.00	871272.00	20078970.81	1096872.00	18982098.81
2016-17	18982098.81	3145564.81	0.00	0.00	1331845.00	23459508.62	2668775.81	20790732.81
2017-18	20790732.81	1636075.00	0.00	0.00	1566322.00	23993129.81	2835875.00	21157254.81
2018-19	21157254.81	1903373.00	0.00	0.00	854381.00	23915008.81	1654607.00	22260401.81
2019-20	22260401.81	1830646.00	0.00	0.00	1528871.00	25619918.81	1601726.00	24018192.81

Bank Reconcillation statement as on 31.03.20

Bal as per cash book as on 31.03.20					24018192.81
Add cheque issued but not prsented for payment till 31.03.2020					
S.no.	Firm Name	Cheque no	Date	amount	
1	Ram general store	897287	23.10.2018	330	
2	Tribune trust D/sala	160676	01.04.2019	3882	
3	New Gift center	381349	10.12.2019	1100	
4	Jagran Prakashn	381982	05.03.2020	2017	
5	Baarotra printer	381990	20.03.2020	2850	10179.00
Bal as per bank as on 31.03.20					24028371.81

Bank balance detail as in 31.03.20

S.no.	Bank Name	Acc.no	Amount
1	HPSCB OBRI	19610100443	3560488.81
2	FD		20467883
		TOTAL	24028371.81

S/d

Assistant Controller (Audit)
State Audit Deptt. (H.P.)
Shimla - 171009

PRINCIPAL
GOVT. COLLEGE CHAMBA
DISTT. CHAMBA (H.P.)

-25-

FINANCIAL POSITION OF SCIENCE FUND for the period 04/15 to 03/2020

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2015-16	4379337.69	427920.00	207615.00	5014872.69	221114.00	4793758.69
2016-17	4793758.69	508170.00	319653.00	5621581.69	251808	5369773.69
2017-18	5369773.69	547365.00	387649.00	6304787.69	263212.00	6041575.69
2018-19	6041575.69	548250.00	150068.00	6739893.69	6320.00	6733573.69
2019-20	6733573.69	471810.00	499445.00	7704828.69	52165.00	7652663.69

Bank balance detail as in 31.03.20

S.no.	Bank Name	Acc.no	Amount
1	HPSCB OBRI	19610100444	3396969.69
2	FD		4258644
		TOTAL	7655613.69

Bank Reconcillation statement as on 31.03.20

Bal as per cash book as on 31.03.20					7652663.69
Add cheque issued but not prsented for payment till 31.03.2020					
S.no.	Firm Name	Cheque no	Date	amount	
1	Educational general store	897306	02.09.2019	2950	2950.00
Bal as per bank as on 31.03.20					7655613.69

c/s

Assistant Controller (Audit)
State Audit Dept. (H.P.)
Shimla - 171009

PRINCIPAL
Govt. COLLEGE CHAMBA
DISTT. CHAMBA (H.P.)

-26-

FINANCIAL POSITION OF R&R FUND for the period 04/15 to 03/2020

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2015-16	1143013	152370.00	40221.00	1335604.00	677545.00	658059.00
2016-17	658059	184410.00	36705.00	879174	0	879174.00
2017-18	879174	201120.00	36652.00	1116946	1210.00	1115736.00
2018-19	1115736	222940.00	43232.00	1381908	840.00	1381068.00
2019-20	1381068	232635.00	52907.00	1666610	2515.00	1664095.00

Bank balance detail as in 31.03.20

S.no.	Bank Name	Acc.no	Amount
1	CBI CHAMBA	2173085223	1664095.00
		TOTAL	**1664095.00**

c/s

Assistant Controller (Audit)
State Audit Dept. (H.P.)
Shimla - 171009

PRINCIPAL
GOVT. COLLEGE CHAMBA
DISTT. CHAMBA (H.P.)

FINANCIAL POSITION OF SPORTS FUND for the period 04/15 to 03/2020

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2015-16	2046595	634218.00	85471.00	2766284.00	264844.00	2501440.00
2016-17	2501440	775650.00	159155.00	3436245	316820	3119425.00
2017-18	3119425	867993.00	207137.00	4194555	986671.00	3207884.00
2018-19	3207884	947175.00	57293.00	4212352	374053.00	3838299.00
2019-20	3838299	999597.00	277824.00	5115720	336385.00	4779335.00

Bank balance detail as in 31.03.20			
S.no.	**Bank Name**	**Acc.no**	**Amount**
1	HPSCB OBRI	19610100454	3212136.00
2	FD		1579419.00
		TOTAL	**4791555.00**

Bank Reconcillation statement as on 31.03.20

Bal as per cash book as on 31.03.20					**4779335.00**
Add cheque issued but not prsented for payment till 31.03.2020					
S.no.	**Firm Name**	**Cheque no**	**Date**	**amount**	
1	Mihasvi Enterprises	896515	05.10.2018	350	
2	Atul General Store	896532	01.03.2019	2280	
3	Atul General Store	896550	13.02.2020	7000	
4	Sanjhi Ram &sons	896558	19.03.2020	1890	
5	Rakesh Rathore	896559	20.03.2020	700	12220.00
Bal as per bank as on 31.03.20					**4791555.00**

C/S

Assistant Controller (Audit)
State Audit Dept. (H.P.)
Shimla - 171009

PRINCIPAL
GOVT. COLLEGE CHAMBA
DISTT. CHAMBA (H.P.)

FINANCIAL POSITION OF LIBRARY SECURITY FUND for the period 04/15 to 03/2020

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2015-16	635950	122600.00	29408.00	787958.00	0.00	787958.00
2016-17	787958	156300.00	35246.00	979504	36601	942903.00
2017-18	942903	160700.00	42756.00	1146359	2600.00	1143759.00
2018-19	1143759	164100.00	24436.00	1332295	2984.00	1329311.00
2019-20	1329311	174161.00	86552.00	1590024	7505.00	1582519.00

Bank balance detail as in 31.03.20

S.no.	Bank Name	Acc.no	Amount
1	HPSCB OBRI	19610100445	1582519.00
		TOTAL	**1582519.00**

C/S

Shimla - 171009

PRINCIPAL
GOVT. COLLEGE CHAMBA
DISTT. CHAMBA (H.P.)

FINANCIAL POSITION OF HOUSE EXAM FUND for the period 04/15 to 03/2020

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2015-16	184004	236601.00	7290.00	427895.00	145112.00	282783.00
2016-17	282783	285550.00	12134.00	580467	156638	423829.00
2017-18	423829	336700.00	26562.00	787091	26081.00	761010.00
2018-19	761010	373300.00	18935.00	1153245	107063.00	1046182.00
2019-20	1046182	389800.00	75766.00	1511748	34921.00	1476827.00

Bank balance detail as in 31.03.20

S.no.	Bank Name	Acc.no	Amount
1	HPSCB OBRI	19610100447	1487239.00
		TOTAL	**1487239.00**

Bank Reconcillation statement as on 31.03.20

Bal as per cash book as on 31.03.20					**1476827.00**
Add cheque issued but not prsented for payment till 31.03.2020					
S.no.	**Firm Name**	**Cheque no**	**Date**	**amount**	
1	Satluj Doc. Company	511168	11.03.2020	10412	10412
Bal as per bank as on 31.03.20					**1487239.00**

— 30

C/S

Assistant Controller (Audit)
State Audit Dept. (H.P.)
Shimla - 171009

PRINCIPAL
GOVT. COLLEGE CHAMBA
DISTT. CHAMBA (H.P.)

FINANCIAL POSITION OF HEALTH FUND for the period 04/15 to 03/2020

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2015-16	69865	16086.00	3316.00	89267.00	0.00	89267.00
2016-17	89267	19006.00	4162.00	112435.00	0.00	112435.00
2017-18	112435	21219.00	5179.00	138833.00	0.00	138833.00
2018-19	138833	23370.00	3015.00	165218.00	0.00	165218.00
2019-20	165218	24384.00	10857.00	200459.00	0.00	200459.00

Bank balance detail as in 31.03.20

S.no.	Bank Name	Acc.no	Amount
1	HPSCB OBRI	19610100448	200459.00
		TOTAL	**200459.00**

FINANCIAL POSITION OF CAMPUS DEVELOPMENT FUND for the period 04/15 to 03/2020

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2015-16	97290	26820.00	4744.00	128854.00	8165.00	120689.00
2016-17	120689	31670.00	7315.00	159674.00	39748.00	119926.00
2017-18	119926	34635.00	5885.00	160446.00	0.00	160446.00
2018-19	160446	37500.00	3589.00	201535.00	19500.00	182035.00
2019-20	182035	38460.00	12358.00	232853.00	0.00	232853.00

Bank balance detail as in 31.03.20

S.no.	Bank Name	Acc.no	Amount
1	HPSCB OBRI	19610100449	232853.00
		TOTAL	**232853.00**

C/S

Assistant Controller (Audit)
State Audit Dept. (H.P.)
Shimla - 171009

PRINCIPAL
Govt. COLLEGE CHAMBA
DISTT. CHAMBA (H.P.)

FINANCIAL POSITION OF FURNITURE FUND for the period 04/15 to 03/2020

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2015-16	102753	26820.00	4437.00	134010.00	19700.00	114310.00
2016-17	114310	31670.00	5287.00	151267.00	8200.00	143067.00
2017-18	143067	35365.00	6841.00	185273.00	0.00	185273.00
2018-19	185273	38950.00	4100.00	228323.00	0.00	228323.00
2019-20	228323	40640.00	15212.00	284175.00	0.00	284175.00

Bank balance detail as in 31.03.20

S.no.	Bank Name	Acc.no	Amount
1	HPSCB OBRI	19610100450	284175.00
		TOTAL	**284175.00**

32

FINANCIAL POSITION OF MAGEZINE FUND for the period 04/15 to 03/2020

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2015-16	241032	144100.00	10675.00	395807.00	105600.00	290207.00
2016-17	290207	188350.00	13159.00	491716.00	148300.00	343416.00
2017-18	343416	176825.00	15924.00	536165.00	107690.00	428475.00
2018-19	428475	194750.00	8786.00	632011.00	164610.00	467401.00
2019-20	467401	203200.00	31101.00	701702.00	134375.00	567327.00

Bank balance detail as in 31.03.20

S.no.	Bank Name	Acc.no	Amount
1	HPSCB OBRI	19610100451	567327.00
		TOTAL	**567327.00**

C/S

JA

Assistant Controller (Audit)
State Audit Dept. (H.P.)
Shimla - 171009

PRINCIPAL
GOVT. COLLEGE CHAMBA
DISTT. CHAMBA (H.P.)

FINANCIAL POSITION OF NCC FUND for the period 04/15 to 03/2020

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2015-16	48252	13410.00	2157.00	63819.00	10605.00	53214.00
2016-17	53214	15835.00	2626.00	71675.00	0.00	71675.00
2017-18	71675	17682.50	3426.00	92783.50	0.00	92783.50
2018-19	92783.5	19475.00	2051.00	114309.50	3789.00	110520.50
2019-20	110520.5	40640.00	7985.00	159145.50	2495.00	156650.50

Bank balance detail as in 31.03.20

S.no.	Bank Name	Acc.no	Amount
1	HPSCB OBRI	19610100452	156650.50
		TOTAL	**156650.50**

33

FINANCIAL POSITION OF STUDENT AID FUND for the period 04/15 to 03/2020

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2015-16	23721	5364.00	1123.00	30208.00	0.00	30208.00
2016-17	30208	6334.00	1406.00	37948.00	0.00	37948.00
2017-18	37948	7073.00	1745.00	46766.00	0.00	46766.00
2018-19	46766	7790.00	1015.00	55571.00	0.00	55571.00
2019-20	55571	8128.00	3649.00	67348.00	0.00	67348.00

Bank balance detail as in 31.03.20

S.no.	Bank Name	Acc.no	Amount
1	HPSCB OBRI	19610100453	67348.00
		TOTAL	**67348.00**

C/S

Assistant Controller (Audit)
State Audit Dept. (H.P.)
Shimla - 171009

Principal
Govt. College
Chamba

FINANCIAL POSITION OF CULTURAL ACTIVITY FUND for the period 04/15 to 03/2020

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2015-16	232926	74640.00	11070.00	318636.00	21000.00	297636.00
2016-17	297636	63340.00	13862.00	374838.00	2960.00	371878.00
2017-18	371878	80730.00	17340.00	469948.00	0.00	469948.00
2018-19	469948	77900.00	10078.00	557926.00	6228.00	551698.00
2019-20	551698	81280.00	36249.00	669227.00	0.00	669227.00

Bank balance detail as in 31.03.20

S.no.	Bank Name	Acc.no	Amount
1	HPSCB OBRI	19610100455	669227.00
		TOTAL	**669227.00**

FINANCIAL POSITION OF COMPUTER INTERNET FUND for the period 04/15 to 03/2020

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2015-16	160351	53640.00	5976.00	219967.00	128866.00	91101.00
2016-17	91101	63340.00	4589.00	159030.00	57631.00	101399.00
2017-18	101399	70730.00	6091.00	178220.00	8857.00	169363.00
2018-19	169363	77900.00	4166.00	251429.00	6430.00	244999.00
2019-20	244999	81280.00	17173.00	343452.00	18801.00	324651.00

Bank balance detail as in 31.03.20

S.no.	Bank Name	Acc.no	Amount
1	HPSCB OBRI	19610100456	327095.00
		TOTAL	**327095.00**

Bank Reconcillation statement as on 31.03.20

Bal as per cash book as on 31.03.20					**324651.00**
Add cheque issued but not prsented for payment till 31.03.2020					
S.no.	Firm Name	Cheque no	Date	amount	
1	Arindum Communication	511396	07.03.2020	944	
2	Computer Solution Cba	511397	19.03.2020	1500	2444
Bal as per bank as on 31.03.20					**327095.00**

C/s

Assistant Controller (Audit)
State Audit Dept. (H.P.)
Shimla - 171009

PRINCIPAL
GOVT. COLLEGE CHAMBA
DISTT. CHAMBA (H.P.)

FINANCIAL POSITION OF ABSENTEE FINE FUND for the period 04/15 to 03/2020

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2015-16	187538	153925.00	9701.00	351164.00	33465.00	317699.00
2016-17	317699	128639.00	15012.00	461350.00	67048.00	394302.00
2017-18	394302	124928.00	14968.00	534198.00	112403.00	421795.00
2018-19	421795	119943.00	8477.00	550215.00	76462.00	473753.00
2019-20	473753	113044.00	27956.00	614753.00	245913.00	368840.00

Bank balance detail as in 31.03.20

S.no.	Bank Name	Acc.no	Amount
1	HPSCB OBRI	19610100457	368840.00
		TOTAL	**368840.00**

FINANCIAL POSITION OF BOOK REPLACEMENT FUND for the period 04/15 to 03/2020

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2015-16	306600	67050.00	14442.00	388092.00	0.00	388092.00
2016-17	388092	79175.00	18059.00	485326.00	0.00	485326.00
2017-18	485326	88412.50	22259.00	595997.50	0.00	595997.50
2018-19	595997.5	97375.00	12915.00	706287.50	0.00	706287.50
2019-20	706287.5	101600.00	46332.00	854219.50	0.00	854219.50

Bank balance detail as in 31.03.20

S.no.	Bank Name	Acc.no	Amount
1	HPSCB OBRI	19610100458	854219.50
		TOTAL	**854219.50**

C/S

Assistant Controller (Audit)
State Audit Dept. (H.P.)
Shimla - 171009

PRINCIPAL
GOVT COLLEGE CHAMBA
DISTT CHAMBA (H.P.)

FINANCIAL POSITION OF IDENTITY CARD FUND for the period 04/15 to 03/2020

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2015-16	103924	26940.00	4946.00	135810.00	10415.00	125395.00
2016-17	125395	32270.00	5982.00	163647.00	5914.00	157733.00
2017-18	157733	35890.00	7316.00	200939.00	9872.00	191067.00
2018-19	191067	39850.00	4201.00	235118.00	22083.00	213035.00
2019-20	213035	43160.00	14113.00	270308.00	25634.00	244674.00

Bank balance detail as in 31.03.20

S.no.	Bank Name	Acc.no	Amount
1	HPSCB OBRI	19610100459	244674.00
		TOTAL	**244674.00**

36

FINANCIAL POSITION OF UNIVERSITY FUND for the period 04/15 to 03/2020

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	TRANSFER TO AF	CLOSING BAL
2015-16	6116010.82	1839002.00	296853.00	8251865.82	520726.00	4000000.00	3731139.82
2016-17	3731139.82	1859186.00	468705.00	6059030.82	622392.00	0.00	5436638.82
2017-18	5436638.82	1651233.00	357506.00	7445377.82	774828.00	0	6670549.82
2018-19	6670549.82	1582761.00	213506.00	8466816.82	3043399.00	0	5423417.82
2019-20	5423417.82	1518158.00	553863.00	7495438.82	151397.00	0	7344041.82

Bank balance detail as in 31.03.20			
S.no.	Bank Name	Acc.no	Amount
1	HPSCB OBRI	19610100446	4405690.82
2	FD		2938351.00
		TOTAL	**7344041.82**

C/S

S.A.

State Audit Deptt. (H.P.)
Shimla - 171009

PRINCIPAL
GOVT. COLLEGE CHAMBA
(H.P.)

FINANCIAL POSITION OF B.VOCATIONAL PRACTICAL FUND for the period 04/15 to 03/2020

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2017-18	0	75840.00	1127.00	76967.00	0.00	76967.00
2018-19	76967	144000.00	5082.00	226049.00	0.00	226049.00
2019-20	226049	206880.00	11320.00	444249.00	0.00	444249.00

Bank balance detail as in 31.03.20

S.no.	Bank Name	Acc.no	Amount
1	HP GRAMIN BANK OBRI	992201 00003897	444249.00
		TOTAL	**444249.00**

FINANCIAL POSITION OF B.VOC. ASSESSMENT CUM CERTIFICATION FEE for the period 04/15 to 03/2020

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2017-18	0	189600.00	2794.00	192394.00	30400.00	161994.00
2018-19	161994	355756.00	13309.00	531059.00	146423.60	384635.40
2019-20	384635.4	519600.00	18986.00	923221.40	279209.44	644011.96

Bank balance detail as in 31.03.20

S.no.	Bank Name	Acc.no	Amount
1	HP GRAMIN BANK OBRI	992201 00003888	644011.96
		TOTAL	**644011.96**

C/S

Assistant Controller (Audit)
State Audit Dept. (H.P.)
Shimla - 171009

Assistant Controller (Audit)
State Audit Dept.
Distt. Kangra (H.P.)

PRINCIPAL
GOVT. COLLEGE CHAMBA
DISTT. CHAMBA (H.P.)

FINANCIAL POSITION OF CANTEEN FUND for the period 04/15

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2015-16	212032	22500.00	5115.00	239647.00	0.00	**239647.00**

Account closed and Balance of Rs. 239647/- trasferred to A/c No. 2926 (AF) on dated 23/10/2015

FINANCIAL POSITION OF PROSPECTUS FUND for the period 04/15

YEAR	OPENING BAL	INCOME	INTEREST	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BAL
2015-16	409767	149500.00	10511.00	569778.00	53928.00	**515850.00**

Account closed and Balance of Rs. 515850/- trasferred to A/c No. 2926 (AF) on dated 23/10/2015

Shimla - 171009

Detail of Fixed Deposits [FDR's] as on 31/03/2020 in r/o Govt. P.G. College Chamba

Sr. NO.	Name of the Bank	out of from (Account)	A/c No.	Amount	Amount as on Date	Date of Maturity	Maturty Amount	Remar
1	HP State Co-Operative Bank	AF(2926)	17930300627	12,32,692.00	31.03.2020	31.03.2021	13,16,086.00	Renew
2	HP State Co-Operative Bank	AF(2926)	17930301301	16,98,925.00	31.03.2020	31.03.2021	18,13,860.00	Renew
3	Central Bank of India	AF(2926)	3584877111	57,93,978.00	26.12.2019	27.12.2020	61,09,775.00	Renew
4	Punjab National Bank	AF(2926)	14200031071 31014	3,52,399.00	16.09.2019	16.09.2020	3,76,239.00	Renew
5	Punjab National Bank	AF(2926)	14200031025 38018	6,21,478.00	06.10.2019	06.10.2020	6,62,869.00	Renew
6	Punjab National Bank	AF(2926)	142000DA0000 5140	2,38,262.00	06.09.2018	06.09.2021	2,91,250.00	Renew
7	Punjab National Bank	AF(2926)	142000DA0000 5168	83,786.00	06.09.2018	06.09.2021	1,02,419.00	Renew
8	Punjab National Bank	AF(2926)	142000DA0000 5131	2,84,404.00	06.09.2018	06.09.2021	3,47,653.00	Renew
9	Central Bank	AF(2926)	3240326379	6,87,534.00	18.03.2020	02.03.2021	7,22,571.00	Renew
10	PGB	AF(2926)	13001054290	6,06,943.00	13.03.2018	12.03.2021	7,31,178.00	Rene
11	HP State Co-Operative Bank	AF(2926)	325/2016 (New A/C)	25,59,719.00	04.04.2019	21.06.2020	27,79,719.00	Rene
12	Central Bank	AF(2926)	2173063694	84,967.00	16.10.2019	16.10.2020	90,581.00	Rene
13	Central Bank	AF(2926)	2173063672	68,235.00	16.10.2019	16.10.2020	72,744.00	Rene
14	Central Bank	AF(2926)	2173063683	7,29,859.00	16.10.2019	16.10.2020	7,78,086.00	Rene
15	HP State Co-Operative Bank	AF(2926)	19630300079 30/2018	51,10,254.00	20.04.2019	07.07.2020	55,49,465.00	Rene
16	SBI Chamba	AF(2926)	35321413368	3,14,448.00	19.07.2016	19.07.2025	5,87,202.00	Rene
	Total of (A/F) I			**2,04,67,883.00**			**2,23,31,697.00**	
17	HP State Co-Operative Bank	Science(2928)	17930301302	16,98,925.00	31.03.2020	31.03.2021	18,13,860.00	Ren
18	HP State Co-Operative Bank	Science(2928)	326/2016 (New A/c)	25,59,719.00	04.04.2019	21.06.2020	27,79,719.00	Ren
	Total of (Science Fund) II			**42,58,644.00**			**45,93,579.00**	
19	HP State Co-Operative Bank	University(2929)	19630300079 372/2016	26,95,688.00	17.02.2020	17.02.2021	28,78,055.00	Ren
20	Punjab National Bank	University(2929)	14200031025 37019	1,58,880.00	06.10.2019	06.10.2020	1,69,462.00	Rer
21	Punjab National Bank	University(2929)	142000DA0000 5159	83,783.00	06.09.2018	06.09.2021	1,02,416.00	Rer
	Total of (University Fund) III			**29,38,351.00**			**31,49,933.00**	
22	Central Bank	Sports(13300)	3242909257	2,99,559.00	18.09.2019	18.09.2020	3,19,667.00	Rer
23	HP State Co-Operative Bank	Sports(13300)	324/2016 (New A/c)	12,79,860.00	04.04.2019	21.06.2020	13,89,860.00	Re
	Total of (Sports Fund) IV			**15,79,419.00**			**17,09,527.00**	
	Grand Total of (I+II+III+IV)		Total	**2,92,44,297.00**				

C/S

Assistant Controller (Audit)
State Audit Dept. (H.P.)
Shimla - 171009

CHECKED
Bursar
Govt. College Chamba

Principal
Govt. P G College
Chamba H.P.-176310