Menghani& Co.
Chartered Accountants
D- 1, Farishta Complex, G.E Road, Raipur (C.G)

Prakash Menghani
M.Com, LL.B., F.C.A
Phone: 0771-4031673, +91 93001-20410,11

Date: March 02, 2019

AUDITED STATEMENT OF INCOME & EXPENDITURE

Audited Statement of income & expenditure in respect of **JANBHAGIDARI SAMITI ACCOUNTS** from 01.04.2016 to 31.03.2017 of **RAJEEV GANDHI GOVT. COLLEGE, SIMGA, DIST. BALODABAZAR - BHATAPARA (C.G.)**

Income	Rs.	Expenditure	Rs.
1. Opening Balance B/F from Previous year	4,69,677.00	1. Total Expenditure	7,03,181.00
2. Income in this Session	7,89,469.00	2. Closing Balance C/F	5,55,965.00
Total :	**12,59,146.00**	**Total :**	**12,59,146.00**

As per details & documents produced before us.

PLACE :RAIPUR

DATE : 02.03.2019

SIGNATURE
(PRINCIPAL)
Dr. M.P. Gupta
PRINCIPAL
Rajeev Gandhi Govt. College
Simga (C.G.) - 493 101

For, MENGHANI & Co.
CHARTERED ACCOUNTANTS
MENGHANI & Co. RAIPUR CHARTERED ACCOUNTANTS
(PRAKASH MENGHANI)
PROPRIETOR
M.N. 077223
FIRM REGISTRATION NO. 008097C

Scanned with CamScanner

Menghani& Co.
Chartered Accountants

Prakash Menghani
M.Com, LL.B., F.C.A

D- 1, Farishta Complex, G.E Road, Raipur (C.G)
Phone: 0771-4031673, +91 93001-20410,11

Date: March 02, 2019

AUDITED STATEMENT OF INCOME & EXPENDITURE

Audited Statement of income & expenditure in respect of **JANBHAGIDARI SAMITI ACCOUNTS** from 01.04.2017 to 31.03.2018 of **RAJEEV GANDHI GOVT. COLLEGE, SIMGA, DIST. BALODABAZAR - BHATAPARA (C.G.)**

Income	Rs.	Expenditure	Rs.
1. Opening Balance B/F from Previous year	5,55,965.00	1. Total Expenditure	8,29,738.00
2. Income in this Session	9,78,462.00	2. Closing Balance C/F	7,04,689.00
Total :	**15,34,427.00**	**Total :**	**15,34,427.00**

As per details & documents produced before us.

PLACE :RAIPUR

DATE : 02.03.2019

SIGNATURE
(PRINCIPAL)
Dr. M.P. Gupta
PRINCIPAL
Rajeev Gandhi Govt. College
Simga (C.G.) - 493 101

For, MENGHANI & Co.
CHARTERED ACCOUNTANTS

MENGHANI & CO RAIPUR CHARTERED ACCOUNTANTS

(PRAKASH MENGHANI)
PROPRIETOR
M.N. 077223
FIRM REGISTRATION NO. 008097C

Scanned with CamScanner

Menghani& Co.
Chartered Accountants
D- 1, Farishta Complex, G.E Road, Raipur (C.G)

Prakash Menghani
M.Com, LL.B., F.C.A
Phone: 0771-4031673, +91 93001-20410,11

Date: March 02, 2019

AUDITED STATEMENT OF INCOME & EXPENDITURE

Audited Statement of income & expenditure in respect of **JANBHAGIDARI SAMITI ACCOUNTS** from 01.04.2018 to 28.02.2019 of **RAJEEV GANDHI GOVT. COLLEGE, SIMGA, DIST. BALODABAZAR - BHATAPARA (C.G.)**

Income	Rs.	Expenditure	Rs.
1. Opening Balance B/F from Previous year	7,04,689.00	1. Total Expenditure	9,58,470.00
2. Income in this Session	10,70,916.00	2. Closing Balance C/F	8,17,135.00
Total :	**17,75,605.00**	**Total :**	**17,75,605.00**

As per details & documents produced before us.

PLACE :RAIPUR

DATE : 02.03.2019

SIGNATURE (PRINCIPAL)

Dr. M.P. Gupta
PRINCIPAL
Rajeev Gandhi Govt. College
Simga (C.G.) - 493 101

For, MENGHANI & Co.
CHARTERED ACCOUNTANTS

MENGHANI & CO. RAIPUR CHARTERED ACCOUNTANTS

(PRAKASH MENGHANI)
PROPRIETOR
M.N. 077223
FIRM REGISTRATION NO. 008097C

Scanned with CamScanner

Menghani& Co.
Chartered Accountants
D- 1, Farishta Complex, G.E Road, Raipur (C.G)

Prakash Menghani
M.Com, LL.B., F.C.A
Phone: 0771-4031673, +91 93001-20410,11

Date: 18.11.2021

AUDITED STATEMENT OF INCOME & EXPENDITURE

Audited Statement of income & expenditure in respect of **JANBHAGIDARI SAMITI ACCOUNTS** from 01.03.2019 to 31.03.2019 of **RAJEEV GANDHI GOVT. COLLEGE, SIMGA, DIST. BALODABAZAR - BHATAPARA (C.G.)**

Income	Rs.	Expenditure	Rs.
1. Opening Balance B/F	8,17, 135.00	1. Total Expenditure	14,000.00
2. Income in this Session	56,153.00	2. Closing Balance C/F	8,59,288.00
Total :	**8,73,288.00**	**Total :**	**8,73,288.00**

As per details & documents produced before us.

PLACE :RAIPUR

DATE : 18.11.2021

SIGNATURE
(Principal)
Rajiv Gandhi Govt. College
Simga, Distt.-Balodabazar-Bhatapara(C.G.)

For, MENGHANI & Co.
CHARTERED ACCOUNTANTS

(PRAKASH MENGHANI)
PROPRIETOR
M.N. 077223
FIRM REGISTRATION NO. 008097C
UDIN : 21077223AAAADU8294

Scanned with CamScanner

Menghani& Co.
Chartered Accountants
D- 1, Farishta Complex, G.E Road, Raipur (C.G)

Prakash Menghani
M.Com, LL.B., F.C.A
Phone: 0771-4031673, +91 93001-20410,11

Date: 18.11.2021

AUDITED STATEMENT OF INCOME & EXPENDITURE

Audited Statement of income & expenditure in respect of **JANBHAGIDARI SAMITI ACCOUNTS** from 01.04.2019 to 31.03.2020 of **RAJEEV GANDHI GOVT. COLLEGE, SIMGA, DIST. BALODABAZAR - BHATAPARA (C.G.)**

Income	Rs.	Expenditure	Rs.
1. Opening Balance B/F	8,59,288.00	1. Total Expenditure	3,60,356.00
2. Income in this Session	8,90,380.00	2. Closing Balance C/F	13,89,312.00
Total :	**17,49,668.00**	**Total :**	**17,49,668.00**

As per details & documents produced before us.

PLACE :RAIPUR

DATE : 18.11.2021

SIGNATURE
(PRINCIPAL)
Principal
Rajiv Gandhi Govt. College
Simga, Distt.-Balodabazar-Bhatapara(C.G.)

For, MENGHANI & Co.
CHARTERED ACCOUNTANTS

(PRAKASH MENGHANI)
PROPRIETOR
M.N. 077223
FIRM REGISTRATION NO. 008097C
UDIN : 21077223AAAADV7193

Scanned with CamScanner

Menghani& Co.
Chartered Accountants
D- 1, Farishta Complex, G.E Road, Raipur (C.G)

Prakash Menghani
M.Com, LL.B., F.C.A
Phone: 0771-4031673, +91 93001-20410,11

Date: 18.11.2021

AUDITED STATEMENT OF INCOME & EXPENDITURE

Audited Statement of income & expenditure in respect of **JANBHAGIDARI SAMITI ACCOUNTS** from 01.04.2020 to 31.03.2021 of **RAJEEV GANDHI GOVT. COLLEGE, SIMGA, DIST. BALODABAZAR - BHATAPARA (C.G.)**

Income	Rs.	Expenditure	Rs.
1. Opening Balance B/F	13,89,312.00	1. Total Expenditure	4,67,639.00
2. Income in this Session	9,23,927.00	2. Closing Balance C/F	18,45,600.00
Total :	**23,13,239.00**	**Total :**	**23,13,239.00**

As per details & documents produced before us.

PLACE :RAIPUR

DATE : 18.11.2021

SIGNATURE
(PRINCIPAL)
Principal
Rajiv Gandhi Govt. College
Simga, Distt.-Balodabazar-Bhatapara(C.G.)

For, MENGHANI & Co.
CHARTERED ACCOUNTANTS

(PRAKASH MENGHANI)
PROPRIETOR
M.N. 077223
FIRM REGISTRATION NO. 008097C
UDIN : 21077223AAAADW1057

Scanned with CamScanner

शासकीय राजीव गांधी महाविद्यालय सिमगा जिला-बलौदाबाजार-भाटापारा (छ.ग.)
के अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 09/2014 से 02/2019 तक

प्रस्तावना :- शासकीय राजीव गांधी महाविद्यालय सिमगा जिला-बलौदाबाजार-भाटापारा (छ.ग.) अवधि 09/2014 से 02/2019 तक के अभिलेखों का सामान्य विभागीय अंकेक्षण दिनांक 01.05.2019 से 04.05.2019 तक (प्रस्थान तिथि 02.05.2019) विभागीय अंकेक्षण दल के श्री एम.डी.मानिकपुरी, वरिष्ठ अंकेक्षक एवं श्री जगदम्बा प्रसाद तिवारी, कनिष्ठ अंकेक्षक के द्वारा किया गया। अंकेक्षण अवधि में निम्न अधिकारी/कर्मचारी कार्यरत थे :-

क्र.	पद नाम	अधिकारी का नाम	कार्यरत अवधि
1	प्राचार्य	डॉ. एम.पी.गुप्ता	09/2014 से 02/2019 तक
2	लेखापाल/कैशियर	श्री सच्चिदानंद पवार	01.08.2012 से आज दिनांक तक
3	क्रीडाधिकारी	-	-
4	ग्रंथपाल	श्रीमती अनिता शर्मा	
5	स्टोर प्रभारी	श्री भगवती प्रसाद साहू	01.08.2012 से आज दिनांक तक

पूर्व में किये गए अंकेक्षण की स्थिति:- शासकीय राजीव गांधी महाविद्यालय सिमगा जिला-बलौदाबाजार-भाटापारा (छ.ग.) के अभिलेखों का महालेखाकार, कोष लेखा एवं पेंशन एवं अन्य अभिकरण द्वारा किये गए अंकेक्षण की स्थिति निम्नानुसार है :-

क्र.	आडिट का प्रकार	आडिट की अवधि	प्रतिवेदन का उत्तर भेजने का क्र. व दिनांक	लंबित कंडिकाओं की संख्या
1	महालेखाकार	निरंक	निरंक	निरंक
2	कोष लेखा एवं पेंशन	निरंक	निरंक	निरंक
3	विभागीय	30.08.2014 तक	निरंक	निरंक

कंडिका क्रमांक-01 :- प्रतिभूति की राशि जमा करने बावत् :-

अंकेक्षण अवधि में पाया गया कि महाविद्यालय में कार्यरत क्रीडाधिकारी, ग्रंथपाल एवं स्टोर के प्रभारियों से प्रतिभूति राशि जमा नहीं कराई गई है, जो वित्त संहिता भाग 1 के नियम 282 के विपरीत है। अत: संबंधित अधिकारियों एवं कर्मचारियों से नियमानुसार प्रतिभूति की राशि रु. 1000/-, 1000/- जमा करा कर आडिट दल को अवगत करावें

D:Raj(L) 2019

Scanned with CamScanner

कंडिका क्रमांक-02 :- काशनमनी की राशि राजसात किए जाने बाबत् :-

महाविद्यालय में प्रवेश लेने वाले सभी छात्र/छात्राओं से काशनमनी ली जाती है तथा द्वारा महाविद्यालय छोडने के 03 वर्ष के भीतर उनके मांगे जाने पर लौटाया जाता है तथा जो राशि लौटाई जाती है उसे राजसात कर कोषालय में जमा किया जाना चाहिए।

अंकेक्षण अवधि में काशनमनी की राशि को राजसात कर कोषालय में जमा किया जाना न पाया गया है जिससे शासन को राजस्व की हानि हो रही है। उक्त काशनमनी की राशि जो छात्रों व नही लौटाई गई है, उसे वर्षवार गणना कर नियमानुसार राजसात किया जावे तथा इस राजसात राशि को कोषालय में जमा कर चालान की छायाप्रति से आडिट को अवगत करावें।

कंडिका क्रमांक-03 :- चालानों का सत्यापन न कराये जाने बाबत् :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि कोषालय में जमा की जाने वाली राशियों के चालान रजिस्टर तैयार नही किया गया है और न ही कोषालय में जमा किये जाने वाले चालानों का सत्यापन कोषालय से कराया गया है।

छ.ग. कोषालय संहिता भाग 01 के सहायक नियम 53(5) में यह प्रावधान है कि शासकीय कर्मचारी द्वारा शासकीय राशि जब कोषालय में जमा कराई जाती है तब जमा राशि के चालान की मूल प्रति को कैश बुक में दर्ज करने के पूर्व कोषालय/बैंक में राशि जमा होने बाबत् पूर्णतः संतुष्ट होने पर कैश बुक में प्रविष्टि को प्रमाणित करना चाहिए।

कोषालय मे जमा राशि का मिलान नही किया जाना अथवा लंबे अंतराल बाद जमा किया जाना नियमों के प्रतिकुल है। इस तथ्य की ओर ध्यान आकर्षित कर निर्देशित किया जाता है कि कोषालय/बैंक में चालान द्वारा जमा राशियों का मिलान कोषालय/बैंक के अभिलेखों से कर यह सुनिश्चित किया जावे कि शासकीय धन राशि वास्तव में शासकीय कोष में जमा हो गई है।

कंडिका क्रमांक-04 :- पी.डी. खाते की राशि एवं बिल व्हाउचर राशि में अंतर :-

शासकीय धन को कोषालय में जमा करने तथा उसे आवश्यकतानुसार निकालने की वित्तीय व्यवस्था शासन द्वारा की गई है, जिसके अनुसार कोषालय में पी.डी.खाता खोला गया है। पी.डी. केश बुक में दर्ज राशि एवं संवंधित बिल व्हाउचर की राशि का मिलान करने पर अंतर पाया गया है चूंकी शासकीय मद की राशि एवं अशासकीय मद की राशि दोनों को संयुक्त रुप से जमा किया गया है किन्तु केश बुक पृथक-पृथक संधारण किया गया है। इससे पी.डी. खाते में दर्ज राशि व बिल व्हाउचर की राशि में भिन्नता है जो नियम के विरुध्द है। उक्त अंतर की राशि का निराकरण कर ऑडिट दल को अवगत कराया जावे।

Scanned with CamScanner

कंडिका क्रमांक-05 :- ए.एफ. एवं पी.डी. कैशबुक के संधारण के संबंध में :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अशासकीय मद के लिए ए.एफ.कैशवुक एवं पी.डी. केश वुक का पृथक संधारण किया गया है, किन्तु दोनों मदों की राशि को संयुक्त रुप से जमा कर विल व्हाउचर चस्पा किया गया है। इस विल व्हाउचर में अंकित राशि से यह स्पष्ट नही हो रहा है कि कितनी राशि पी.डी. खाते की है एवं कितनी राशि ए.एफ. खाते की है। प्रत्येक विल व्हाउचर में पृथक-पृथक राशि दर्ज करते हुए दोनों कैश बुक का संधारण कर ऑडिट दल को अवगत करावें।

कंडिका क्रमांक-06 :- अशासकीय मद में शासकीय मद की राशि जमा करने के संबंध में :-

अशासकीय कैश बुक एवं शासकीय कैश वुक के परीक्षण करने पर पाया गया कि शासकीय मद की राशि को अशासकीय केश वुक में दर्ज करना दर्शाया गया है इसी प्रकार अशासकीय मद की राशि को शासकीय केश बुक में दर्ज किया गया है जो उचित नही है। अतः जिस मद की राशि है उसे उसी मद में अंकित करते हुए बिल व्हाऊचर भी पृथक-पृथक कर अंकेक्षण दल को अवगत करावें।

कंडिका क्रमांक-07 :- डी.एफ.सी. रजिस्टर का सुविधाजनक संधारण करने बाबत् :-

डी.एफ.सी. रजिस्टर का परीक्षण करने पर पाया गया कि महाविद्यालय में प्रवेशित छात्र/छात्राओं से विभिन्न मदों में लिये जाने वाले शुल्क का विवरण अनुसार राशि अंकित रहता है। परन्तु किन-किन मदों की राशि ए.एफ. की है और किन-किन मदों की राशि पी.डी. खाते की है स्पष्ट नही होने के कारण मिलान करने में काफी कठिनाईयों का सामना करना पड़ता है। ऐसी प्रक्रिया नियम संगत नही है। अतः डी.एफ.सी. रजिस्टर में प्रत्येक दिवस में लिए गये राशियों को पी.डी. व ए. एफ. की राशि को अलग-अलग अंकित कर कुल राशि जमा बताया जाना वेहतर होगा। इससे दोनों कैश वुकों का संधारण करने व राशि मिलान करने में सुविधाजनक होगी। तद्नुसार कार्यवाही किया जाना उत्तम होगा।

दिनांक 24/6/2019

(जगदम्बा प्रसाद तिवारी)
कनिष्ठ अंकेक्षक
उच्च शिक्षा संचालनालय
अटल नगर, रायपुर (छ.ग.)

(एम.डी.मानिकपुरी)
वरिष्ठ अंकेक्षक
उच्च शिक्षा संचालनालय
अटल नगर, रायपुर (छ.ग.)

D:Raj(L) 2019

Scanned with CamScanner