

बिहार सरकार
वित्त (अंकेक्षण) विभाग
बिहार पटना

अंकेक्षण प्रतिवेदन संख्या :- 98/11-12

(1) परिचयात्मक :-

(क) अंकेक्षित लेखा का नाम — प्राथमिक विद्यालय महिला समिति, भट्टा दुर्गावाड़ी पूर्णिया को वर्ष 2006-07 से 10-11 तक में शिक्षक/शिक्षकेतर कर्मचारियों के वेतन आदि भुगतान हेतु अनुदान राशि का अंकेक्षण।

(ख) अंकेक्षणाधीन का लेखा वर्ष — 2006-07 से 2010-11 तक।

(ग) प्रशासी विभाग का नाम — मानव संसाधन विभाग।

(घ) अंकेक्षणाधीन अवधि के नियंत्री पदा०

के नाम, पदनाम एवं कार्यकाल — जिला शिक्षा अधिक्षक पूर्णिया

1. श्री अमेरिका प्रसाद — 11.7.2005 से 7.7.08 तक
2. श्री हरिहरनाथ झा 7.7.08 से 29.6.11 तक

(ङ) अंकेक्षणाधीन अवधि में लेखा प्रभारी पदाधिकारी एवं कर्मचारियों का

नाम , पदनाम एवं कार्यकाल — 1. श्री अमेरिका प्रसाद 11.7.2005 से 7.7.08
जि० शि० अधि०

2. श्री हरिहर नाथ झा 7.7.08 से 29.6.11
जि० शि० अधि०

प्रधान लिपिक

1. श्री सत्येन्द्र प्र० गुप्ता, फरवरी 06 से जून 08 तक
2. श्री मुकुन्द प्र० सिंह जून 08 से मार्च 09 तक
3. श्री मदन मोहन चौधरी मार्च 09 से जून 09 तक
4. श्री राधा कान्त यादव जून 09 से जनवरी 09 तक
5. श्री युगेश्वर प्रसाद जनवरी 09 से जूलाई 09 तक

लिपिक

1. श्री महेश चन्द्र घोषाल फरवरी 06 से जून 09 तक
 2. श्री उद्देश्वर प्र० यादव जुलाई 09 से जुलाई 09 तक
- अंकेक्षण अवधि के विद्यालय के प्रबंधन कारिणी समिति के अध्यक्ष —
- अध्यक्ष 1. श्रीमती वरुणा भट्टाचार्य— वर्ष 2006 से अबतक
- सचिव — 1. श्रीमती मंजु श्री रुद्रा —वर्ष 2006 से अद्यतन
- प्रधानाध्यापक— 1. सुश्री करवी लहिड़ी — वर्ष 2006 से 30.11.09
1. श्री दीप नारायण राम —1 दिसम्बर 2009 से अद्यतन प्रखण्ड शि० पदा० सदर मुख्यालय पूर्णिया।

(च) अंकेक्षण में सहयोग देनेवाले

- पदा०/कर्म० के नाम एवं पदनाम** —
1. श्री महेश चन्द्र पटेल — जिला कार्यक्रम पदा०
 2. श्री मदन मोहन चौधरी — प्रधान सहायक
 3. श्रीमती जयंती गुहा — सहायक शिक्षिका

- (छ) वरीय अंकेक्षकों के नाम** —
1. श्री भूपेन्द्र कुमार ,व० अं०— 1
 2. श्री संजय कुमार , व० अं०—2

(ज) अंकेक्षण प्रारंभण तिथि — दि० 13.09.2011

(झ) अंकेक्षण समापन तिथि — दि० 20.12.11

(ञ) अंकेक्षण में व्यतीत कार्य दिवस — 9 कार्य दिवस ।

(ट) अंकेक्षण में प्रस्तुत/अप्रस्तुत अभिलेखों की सूची :-

अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट 'क' पर द्रष्टव्य है।

(ठ) अंकेक्षण का क्षेत्र —

वित्त (अंकेक्षण) विभागीय कार्यालय आदेश संख्या 135 दि० 19.8.2011 एवं ज्ञापांक 3286 दिनांक 15.9.60 में निहित अनुदेशों के परिपेक्ष में विद्यालयों को वर्ष 2006—07 से 10—11 तक शिक्षकेत्तर कर्मचारियों एवं शिक्षकों को वेतन आदि मद में दी गई अनुदान राशि का सामान्य अंकेक्षण प्रस्तुत अभिलेखों के आधार पर सम्पन्न किया गया। गैर सरकारी विद्यालयों के शिक्षकेत्तर कर्मचारियों एवं शिक्षकों को वेतन आदि मद की अनुदान की राशि उप निदेशक (प्रा० शि०) बिहार सरकार द्वारा जिला अधीक्षक को आवंटित किया गया था। दिनांक 31.3.11 तक संधारित रोकड़ पुस्त के आधार पर आय—व्यय की जाँच की गई।

अंकेक्षण अवधि के जिला शिक्षा अधीक्षक द्वारा संबंधित विद्यालय हेतु वेतन मद में अनुदान की राशि कोषागार से निकासी एवं जमा राशि का सत्यापन कोषागार कार्यालय पूर्णिया के अभिलेखों से शत प्रतिशत किया गया एवं सही पाया गया।

(ड) वित्तीय समीक्षा :-

उप निदेशक (प्रा० शि०) बिहार, पटना के द्वारा गैर सरकारी सहायता प्राप्त (अल्प संख्यक सहित) प्राथमिक विद्यालयों के शिक्षकों एवं शिक्षकेत्तर कर्मचारियों के वेतन आदि भुगतान हेतु आवंटन जिला शिक्षा अधीक्षक पूर्णिया को दिया गया था।

जिला शिक्षा अधीक्षक के कार्यालय द्वारा सभी सम्बद्ध विद्यालयों के शिक्षकेत्तर कर्मचारियों एवं शिक्षकों का वेतन विपत्र अंकेक्षण पंजी पर तैयार कर चेकों के माध्यम से विद्यालय को दिया गया पाया गया। मार्च 06 से नवम्बर 07 तक के वेतन भुगतान हेतु विद्यालय के प्रधानाध्यापक को चेक दिया गया था। प्रधानाध्यापक द्वारा सभी शिक्षकों को वेतन का भुगतान किया पाया गया, जबकि मार्च 08 से फरवरी 11 तक का वेतन आदि का भुगतान व्यक्तिगत चेक के माध्यम (सभी शिक्षकों के नाम से) से जिला शिक्षा अधीक्षक के कार्यालय से सभी शिक्षकों को किया पाया गया।

पूर्णिया जिला के गैर सरकारी सहायता प्राप्त प्राथमिक विद्यालयों के शिक्षकेत्तर कर्मचारियों एवं शिक्षकों के वेतन आदि मद में सरकार की ओर से वर्ष 06-07 से 10-11 तक में कुल आवंटन 10107548 जिला शिक्षा अधीक्षक पूर्णिया को दिया गया था।

जिला शिक्षा अधीक्षक पूर्णिया द्वारा गैर सरकारी विद्यालयों के अनुदान से सम्बन्धित रोकड़ पुस्त में वर्ष 06-07 से पूर्व की राशि 1688649.00 पाई गई। इस तरह पूर्व की राशि 1688649.00+ आवंटन की राशि 10107548.00 = कुल 11796197.00 में से वर्ष 06-07 से 10-11 तक वेतन आदि मद में कुल 11792770.00 कम किया गया। शेष राशि 11796197.00-11792770.00 = 3427 कोषागार पूर्णिया में जमा किया पाया गया। 31.3.11 को सम्बन्धित रोकड़ पुस्त में रोकड़ का अतः शेष शून्य पाया गया आवंटन एवं व्यय का वर्षवार विवरणी प्रतिवेदन के परिशिष्ट "ख" पर द्रष्टव्य है।

(ढ) प्राथमिक विद्यालय महिला समिति दुर्गावाड़ी पूर्णिया के शिक्षकों के वेतन आदि मद में वर्ष 06-07 से 10-11 तक के लिये कुल 1573402.00 का अनुदान जिला शिक्षा अधीक्षक कार्यालय से दिया गया था। आवंटित वेतन मद में अनुदान स्वरूप राशि का लेखा विद्यालय के वेतन भुगतान पंजी सह रोकड़ पंजी में किया गया था। आवंटन एवं व्यय का विवरण वर्ष वार प्रतिवेदन के परिशिष्ट "ग" पर द्रष्टव्य है, जिसके अवलोकन से स्पष्ट होगा कि आवंटित प्राप्त राशि का वितरण उसी अनुरूप अर्थात् उतनी ही राशि का किया गया था शेष के रूप में शून्य पाया गया।

(ण) विद्यालय का स्थापना एवं अल्पसंख्यक विद्यालय की घोषणा :-

प्राथमिक विद्यालय महिला समिति , दुर्गावाड़ी पूर्णिया का स्थापना 1948 को की गई। निदेशक (प्रा० वि०) बिहार सरकार के पत्रांक 2692 दि० 30.11.1981 के द्वारा विद्यालय को अल्पसंख्यक विद्यालय दिनांक 18.7.81 से घोषित किया गया।

(त) शिक्षकोत्तर कर्मचारियों एवं शिक्षकों की नियुक्ति प्रक्रिया :-

विद्यालय के शिक्षकोत्तर कर्मचारियों एवं शिक्षकों की नियुक्ति विद्यालय के प्रबन्धकारी कारिणी समिति की बैठक में लिया जाता है एवं नियुक्ति कर अनुसंशा के लिए जिला शिक्षा अधीक्षक को भेजा जाता है। जिला अधीक्षक द्वारा अनुसंशा किये जाने पर उप निदेशक (प्रा० शि०) शिक्षा के द्वारा इसे स्वीकृति दिया जाता है।

भाग -2

(2) भविष्य निधि अंशदान की कुल राशि रूप में 18759.00 की कटौती नहीं किया जाना आपत्ति अन्तर्गत :-

जिला शिक्षा अधीक्षक के अंकेक्षण पंजी में सभी शिक्षकों का वेतन विपत्र तैयार कर कुल राशि एवं भ० नि० में कटौती की राशि तथा शुद्ध भुगतीत राशि अंकित पाया गया।

जाँच में पाया गया कि सम्बन्धित विद्यालय को मार्च 06 से नवम्बर 07 तक संयुक्त चेक मार्च 08 से फरवरी 11 तक व्यक्तिगत चेक की कुल राशि का चेक दिया गया था, जबकि भ० नि० में दर्शायी गयी राशि की कटौती कर चेक विद्यालय के शिक्षकों को दिया जाना चाहिये था। शिक्षकों द्वारा चेक की कुल राशि बैंक से प्राप्त किया गया, जबकि भ० नि० में दर्शायी गई राशि भ० नि० में जमा करना चाहिये था।

उपर्युक्त संदर्भित निर्गत आपत्ति के अनुपालन में भ० नि० की राशि 12.10.2001 तक डाकघर के खाता सं० 1239440 में रखा गया। इसके बाद जमा नहीं किया गया एवं जिला शिक्षा अधीक्षक से भ० नि० कटौती नहीं किये जाने के सम्बन्ध में पृच्छा की गई तो जबाब में बताया गया कि “गैर सरकारी विद्यालयों का पूर्व में डाकघर में भविष्य निधि खाता संधारित होता था। कतिपय कारणों से संबंधित शिक्षकों का डाकघर में संधारित भविष्य निधि खाता बन्द है इन शिक्षकों के भुगतान की प्रक्रिया अन्य सरकारी कर्मचारियों से भिन्न रहने तथा भविष्य निधि खाता नहीं खुलने के कारण भविष्य निधि मद में अंशदान नहीं किया जा रहा है। जहाँ तक विपत्र में भविष्य निधि कटौती दर्शाने

का प्रश्न है। इस सम्बन्ध में कहना है कि वेतन विपत्र में भविष्य निधि कटौती कॉलम में मात्र कटौती की राशि अवश्य दर्शाई गई है परन्तु संबंधित शिक्षकों का भ0 नि0 खाता नहीं खुलने के कारण पूर्ण राशि का भुगतान शिक्षकों को किया जा रहा है। साथ ही इस सम्बन्ध में विभाग से मार्ग दर्शन की याचना की गई है तत्काल सम्पूर्ण राशि की भुगतान शिक्षकों को किया जा रहा है।”

भविष्य निधि में दर्शाई गई कटौती राशि की विवरणी प्रतिवेदन के परिशिष्ट “घ” पर द्रष्टव्य है। इस सम्बन्ध में आवश्यक कदम उठाने के लिये उच्चाधिकारियों का ध्यान आकृष्ट किया जाता है एवं की गई कार्रवाई से वित्त (अंकेक्षण) विभाग को अवगत कराया जाय।

भाग— 3

(3) उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया जाया —

विद्यालय के शिक्षकों को मार्च 06 से फरवरी 2011 तक में वेतन मद में भुगतान की गई राशि का उपयोगिता प्रमाण पत्र न ही जिला शिक्षा अधीक्षक कार्यालय द्वारा और न ही विद्यालय द्वारा ही अंकेक्षण में प्रस्तुत किया गया। इस ओर उचित कार्रवाई हेतु उच्चाधिकारियों का ध्यान आकृष्ट किया जाता है।

(4) विद्यालय के प्रबन्धन कार्यकारिणी समिति की बैठक पंजी के सम्बन्ध में :-

विद्यालय के प्रबन्धन कार्यकारिणी समिति की बैठक पंजी की माँग विद्यालय से की गई, परन्तु बैठक पंजी अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिससे बैठक में लिए गये नितिगत फैसले एवं अन्य मुद्दों की जानकारी नहीं हो सकी।

(5) विद्यालय के रोकड़ पुस्त का संधारण :-

विद्यालय के रोकड़ पुस्त का संधारण अलग से नहीं किया गया था। वेतन भुगतान पंजी पर ही वेतन का भुगतान किया गया था। रोकड़ पंजी का संधारण करने हेतु विद्यालय को सुझाव दिया जाता है। भविष्य में रोकड़ पुस्त का संधारण किया जाय।

लेखा नियंत्रक
वित्त(अंकेक्षण)विभाग,बिहार पटना

मिलान एवं शुद्धिकर्ता का नाम

(1) आलोक कुमार गुप्ता व0 अं0 -2

(2)

“NISHU”

परिशिष्ट 'क' कंडिका -1(ट) से संबंधित

प्रस्तुत अभिलेखों की सूची :-

जिला शिक्षा अधीक्षक कार्यालय द्वारा प्रस्तुत अभिलेख :-

1. बिल बुक ।
 2. रोकड़ पंजी ।
 3. अंकेक्षण पंजी ।
 4. रेमीटेन्स रजिस्टर ।
 5. चेक पंजी एवं चेक बुक ।
- विद्यालय द्वारा प्रस्तुत अभिलेख :-

1. वेतन भुगतान पंजी सह रोकड़ पंजी ।

अप्रस्तुत अभिलेखों की सूची :-

1. उपयोगिता प्रमाण-पत्र ।
2. सेवा पुस्त ।
3. विद्यालय के प्रबन्ध कार्यकारिणी समिति के बैठक पंजी ।

परिशिष्ट 'ख' कंडिका -1(ड) से सम्बन्धित

कार्यालय जिला कार्यक्रम पदाधिकारी (स्थापना) पूर्णियाँ

गैर सरकारी सहायता प्राप्त (अल्पसंख्यक सहित) प्रारंभिक विद्यालयों का आय- व्यय विवरणी :-

वित्तीय वर्ष	आय	कुल आय	विद्यालय का नाम	व्यय	कुल व्यय	अवशेष राशि	अभ्युक्ति
2006-07	प्रा0 शेष 1688649 आय 1710000	3398649	भट्टा म0 वि0 (बंगला) पूर्णियाँ उर्स लाईन कान्वेंट म0 वि0 प्रा0 वि0 महिला समिति पूर्णियाँ	805152 1510987 332965	2649104	749545	
2007-08	प्रा0 शेष 749545 आ0- 1237000. 00	1986545	भट्टा म0 वि0 (बंगला) पूर्णियाँ उर्स लाईन कान्वेंट म0 वि0 प्रा0 वि0 महिला समिति पूर्णिया	370732 729164 133341	1233237	753308	
2008-09	प्रा0 शेष 753308 आ0- 1174000	1927308	भट्टा म0 वि0 (बंगला) पूर्णियाँ उर्स लाईन कान्वेंट म0 वि0 प्रा0 वि0 महिला समिति पूर्णिया	510693 1200198 139572	1850463	76845	
2009-10	प्रा0 शेष 76845 आ0- 1946079	2022924	भट्टा म0 वि0 (बंगला) पूर्णियाँ उर्स लाईन कान्वेंट म0 वि0 प्रा0 वि0 महिला समिति पूर्णिया	625244 1208110 112725	1946079	76845	
2010-11	प्रा0 शेष 76845 आ0- 750000 आ0- 818095 आ0- 2201721 आ0- 207292 आ0- 63361	4117314	भट्टा म0 वि0 (बंगला) पूर्णियाँ उर्स लाईन कान्वेंट म0 वि0 प्रा0 वि0 महिला समिति पूर्णिया	1784337 1474751 854799	4119887	3427	

कुल आवंटन 10107548.00
+
पूर्व के वर्ष का शेष- 1688649.00
कुल - 11796197.00

कुल व्यय- 11792770 =3427
रु0 3427= कोषागार में जमा
31.3.11 का रोकड़ शेष शून्य

परिशिष्ट -'ग' कंडिका -1(ड) से सम्बन्धित

विद्यालय से वेतन मद में प्राप्त अनुदान एवं वितरण की वर्षवार विवरणी (आय—व्यय विवरणी)

प्राथमिक विद्यालय महिला समिति दुर्गावाड़ी पूर्णियाँ।

वित्तीय वर्ष	विद्यालयों के विभिन्न शिक्षक/शिक्षकेत्तर कर्मचारी को वेतनादि मद में मिले कुल राशि
2006—07	332965.00
2007—08	133341.00
2008—09	139572.00
2009—10	112725.00
2010—11	854799.00
कुल	1573402.00

परिशिष्ट —‘घ’ कंडिका — 2 से सम्बन्धित
भविष्यनिधि में कटौती स्वरूप दर्शायी गयी राशि की विवरणी

क्र०	शिक्षकों का नाम	अवधि	कुल राशि	भ० नि० में दर्शायी गई कटौती राशि	दर्शायी गई शुद्ध भुगतान की राशि
1	करबी लाहीड़ी	मार्च 06 से फरवरी 07	—	—	—
		जुलाई 05 से फरवरी 07 तक का अंतर वेतन	37350.00	4400.00	37350.00
		मार्च 07 से नवम्बर 07	95991.00	3690.00	95991.00
		मार्च 08 से फरवरी-09 मार्च -09 से नवम्बर 09	139572.00	<u>5280.00</u> 13370.00	139572.00
2	जयंति गुहा	वर्ष 2006-07	65875.25	1075.00	65875.25
		वर्ष 2007-08	70921.25	1094.00	70921.25
		वर्ष 2008-09	76095.25	1118.00	76095.25
		वर्ष 2009-10	71691.00	1046.00	71691.00
		फरवरी-10 से दिसम्बर 10	72294.75	1056.00	72294.75

5389.00

कुल योग— 13370+5389 = 18759.00