बिहार सरकार

वित्त (अंकेक्षण) विभाग

बिहार, पटना

अंकेक्षण प्रतिवेदन संख्या :— 62 / 2013—14

(1) परिचयात्मक

(क) अंकेक्षित लेखा का नामः— प्राथमिक स्वा० केन्द्र सदर प्रखण्ड (वरियाही) सहरसा।

(ख) अंकेक्षण का लेखावधिः— 2010—11 एवं 11—12 तक

(ग) प्रशासी विभाग का नामः— स्वास्थ्य विभाग, बिहार, पटना।

(घ) अंकेक्षित अवधि के नियंत्री पदाधिकारी का नाम, पदनाम एवं कार्यकाल, :—

(i) डॉ० आजाद हिन्द प्रसाद, अ0श0 चिकित्सक, 14.09.2008 से 04.07.2012 तक।

(ङ) अंकेक्षित अवधि के लेखा प्रभारी पदाधिकारी का नाम, पदनाम एवं कार्यकाल :—

(i) डॉ० अशोक कुमार सिंह, प्रभारी चिकित्सा पदाधिकारी, दिनांक — 1.04.10 से 15.2.12 तक।

(ii) डॉ० मो0 काजिम, प्रभारी चिकित्सा पदा0, दि0 — 16.02.12 से अद्यतन।

(iii) श्री निर्मल कुमार सिंह, लिपिक सह रोकड़पाल, 01.04.10 से अद्यतन।

(च) अंकेक्षण में सहयोग देनेवाले कर्मचारियों का नाम :–

(i) निर्मल कुमार सिंह, लिपिक सह रोकड़पाल

(ii) श्री शंकर शर्मा, लिपिक सह रोकड़पाल

(iii) श्री मदन मोहन खाँ, स्वच्छता निरीक्षक सह–भंडारपाल)

(छ) अंकेक्षकों के नाम/पदनाम अवधि सहितः– (1) श्री सुरेन्द्र कुमार झा, व0अं0–2

(2) श्री भोला नाथ, व0अं0–2

(ज) अंकेक्षण प्रारम्भण तिथि — दिनांक – 20.05.13

(झ) अंकेक्षण समाप्ति तिथि :– 16.07.2013

(ञ) अंकेक्षण में व्यतीत कार्य दिवस — 20 कार्य दिवस

(ट) अंकेक्षण में प्रस्तुत एवं अप्रस्तुत अभिलेखों की सूचीः–

अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट (क) पर अंकित है।

(2) अंकेक्षण का क्षेत्र :–

(i) अंकेक्षण का प्रकार – सामान्य

(ii) वित्त (अंकेक्षण) विभाग का आदेश संख्या एवं तिथि सहित :–

ज्ञापांक–3286 दिनांक 15.09.1960 के निदेशानुसार उपलब्ध अभिलेखों के आधार पर अंकेक्षण किया गया।

(3) कार्यालय का कार्यक्षेत्र :– प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र सदर प्रखण्ड (बरियाही) सहरसा के अधीन दो अति0 प्रा0 स्वा0 केन्द्र तथा सत्तरह उप स्वा0 केन्द्र कार्यरत है। सदर प्रखंड होने के कारण अधीनस्थ कर्मचारियों की संख्या अधिक है। तथा अति0 प्रा0 स्वा0 केन्द्र में संविदा पर होम्योपेथ एवं आयूष वैघ भी कार्यरत है। सरकार के निदेशानुसार ये वैघ तथा होम्योपेथ डा0, मरीजों को ऐलोपेथ दवा के द्वारा ही मरीजो का ईलाज करते हैं। सभी स्वा0 उप केन्द्रों एवं अति0 स्वा0 केन्द्रों में ए0 एन0 एम0 तथा प्रशिक्षित दाय एवं स्वा0 कर्मियों द्वारा क्षेत्राधीन पड़नेवाले सभी पीड़ित एवं बीमार जनता का समय पर समुचित ईलाज किया जाता है।

(4) वित्तीय श्रोत :– आवंटन के द्वारा प्राप्त राशि से संबंधित आवंटन एवं व्यय विवरणी लेखा वर्ष 2010–11 एवं 11–12 का अवलोकन परिशिष्ट "ख" पर अंकित है।

(5) कोषागार से सत्यापन की स्थिति :– प्रा0 स्वा0 केन्द्र को प्राप्त राशि विपत्र के द्वारा कोषागार से की गई निकासी का शत् प्रतिशत् सत्यापन अंकेक्षण दल द्वारा किया गया एवं सही पाया गया।

(6) दवा एवं अन्य सामग्रियों की प्राप्ति का स्त्रोत :– दवा एवं अन्य सामग्रियों असैनिक शल्य चिकित्सक सह मुख्य चिकित्सा पदा0 सहरसा तथा अपर मुख्य

चिकित्सा पदा0 के कार्यालय से प्राप्त किया गया तथा प्रा0 स्वा0 केन्द्र के दवा भण्डार पंजी में दर्ज सभी दवा एवं अन्य सामग्रियों की जाँच शत् प्रतिशत् अंकेक्षण दल द्वारा किया गया।

(7) वित्त (अं०) विभाग के पूर्व का अंकेक्षण प्रतिवेदन का अनुपालन की स्थिति :– पूर्व का अंकेक्षण प्रतिवेदन अंकेक्षण द्वारा मांग करने पर दल के सामने प्रस्तुत नहीं किया गया।

(8) महालेखाकार के पूर्व के अंकेक्षण प्रतिवेदन के अनुपालन की स्थिति :– अंकेक्षण को प्रतिवेदन मांगने पर प्रस्तुत नहीं किया गया।

3. वित्तीय समीक्षा :–

(i) आवंटन की स्थिति :– वितीय वर्ष 2010–11 एवं 2011–12 में किसी भी मद में आवंटन से प्राप्त राशि से अधिक की निकासी नहीं की गई थी। संबंधित परिशिष्ट "ख" के अवलोकन से वस्तुस्थिति स्पष्ट होती है। वितीय वर्ष 2010–11 एवं 2011–12 के अन्तर्गत पाया गया कि विभिन्न शीर्षो में वेतन एवं भत्ते के अलावा जो भी अन्य मद में आवंटन प्राप्त हुआ प्रायः सभी राशियों का बचत हो गया तथा उसे वर्ष के अन्त में प्रत्यार्पित कर दी गई जो आवंटित मद में प्राप्त राशि के व्यय नहीं किये जाने की ओर प्रशासी विभाग का ध्यान विशेष रूप से आकृष्ट किया जाता है।

(ii) अनुदान की स्थिति :– अंकेक्षित लेखा वर्ष में कार्यालय को किसी भी मद में अनुदान स्वरूप कोई भी राशि प्राप्त नहीं हुइ

(iii) रोकड़ पंजी में संवरण शेष के राशि का भौतिक सत्यापन की स्थिति :–

विभागीय ज्ञापांक – 503 दिनांक – 29.01.76 के आलोक में अंकेक्षण प्रारम्भण तिथि – 21.05.13 को रोकड़ पंजी में संवरण शेष के रूप में रू0 38963.20 की राशि का भौतिक सत्यापन किया गया। यह राशि क्षेत्रीय ग्रामीण बैंक शाखा बरियाही के खाता सं0 सी0डी0ए0 – 40 में विगत कई वर्षो से चली आ रही है। कार्यालय को सुझाव दिया गया कि इस राशि को जिस भी शीर्ष से संबंधित है उसे चालान द्वारा जिला कोषागार सहरसा में जमा कर दिया जाय तथा इसकी सूचना वित्त (अंकेक्षण) विभाग को भी कर दी जाय।

(iv) अंकेक्षणावधि में रोकड़ पुस्त के प्रारम्भण एवं संवरण शेष की स्थिति :–

क्रमांक / प्रारम्भण / संवरण शेष	तिथि	कुल रकम (रूपये में)
(1) प्रारम्भण शेष	01.04.2010	39,468.20
(2) संवरण शेष	31.03.2011	38,963.20
(3) संवरण शेष	31.03.2012	38,963.20

4. अंकेक्षित कार्यालय के स्वीकृत / कार्यरत / रिक्त बलों की स्थिति परिशिष्ट "ग" पर अंकित है।

भाग – 2

5. घुलाई भत्ता के रूप में अनियमित भुगतान की गई राशि रू0 1440.00 वसूली योग्य :–

प्राथमिक स्वा0 केन्द्र सदर प्रखंण्ड बरियाही में कार्यरत कर्मी मो0 इमामउदीन, सेवक सह–झाडू कस एवं रसोइया के रूप में कार्यरत है। उसे वर्दी भत्ता कार्यालय द्वारा भुगतान नहीं किया जाता है, जबकि धुलाई भत्ता प्रतिमाह रू0 60.00 की दर से कुल दो वित्तीय वर्ष में रू0 60 × 24 = 1440-00 का भुगतान किया पाया गया।

स्पष्ट है कि जिस व्यक्ति को वर्दी भत्ता दिया जाता है उसे ही धुलाई भत्ता भी मिलना चाहिये। बिहार सरकार के ज्ञाप सं0 3 ए – 2 वे0 यु0 (भत्ता) – 17 / 09–12 422 / वि0 (2) दिनांक 31.12.2009 के संकल्प संख्या के आधार पर इसे दिनांक – 1.1.2010 से धुलाई भत्ता का प्रावधान है।

अतः 01.04.2010 से 31.03.2012 तक कुल 24 माह का रू0 60.00 की दर से 1440.00 वसूल कर चलान द्वारा जिला कोषागार सहरसा में जमा करा दिया जाय तथा कृत कार्रवाई से वित्त (अंकेक्षण) विभाग, बिहार, पटना को भी सूचित किया जाय।

साथ ही अंकेक्षण अवधि से पूर्व तथा बाद में धुलाई भत्ता के रूप में संबंधित व्यक्तियों जितना भी भुगतान किया गया है की गणना कर वसूली अपेक्षित है।

भाग — 3

(सुझावात्मक)

6. भण्डार पुस्त के जाँच एवं सत्यापन में पाया गया कि सिविल सर्जन कार्यालय सहरसा तथा ए0 सी0 एम0 ओ0 सहरसा द्वारा जो दवा एवं सामग्रियाँ उस कार्यालय को प्राप्त करायी गयी उसका अंकेक्षण दल द्वारा दवा भण्डार पंजी से सत्यापन शत् — प्रतिशत् किया गया एवं सही पाया गया। जहाँ तक कार्यालय द्वारा अति0 स्वा0 केन्द्र एवं उप स्वा0 केन्द्रों को जो दवा वितरित की गयी थी। उसका आंशिक सत्यापन किया गया। भण्डार पुस्त के जाँच क्रम में पाया गया कि बिहार वित्त नियमावली भाग—1 के नियम 143, 146, 150, तथा 151 के द्वारा अस्थायी सामग्रियों का निरीक्षण एवं भौतिक सत्यापन हर छः महीने पर किया जाना अनिवार्य एवं अपेक्षित है जो नहीं किया गया था। तथा स्थायी सामग्रियों का साल में एक बार पदा0 द्वारा निरीक्षण अवश्य किया जाना चाहिये था वह भी नहीं किया पाया गया।

अतः उक्त नियम का दृष्ता से पालन करने हेतु उच्चाधिकारियों का ध्यान आकृष्ट किया जाता है।

उप लेखा नियंत्रक
वित्त (अंकेक्षण) विभाग, बिहार, पटना।

मिलान एवं शुद्धि कर्त्ता का ह0
कुमारी हेमा सिंह, व0अं0–2

परिशिष्ट " क " कंडिका 1 (ट) से संबंधित

अंकेक्षण में प्रस्तुत / अप्रस्तुत अभिलेखों की सूची :–

1. प्रस्तुत अभिलेख :–

1 विपत्र पंजी – वित्तीय वर्ष 2010–11 एवं 2011–12, शीर्ष 2210 एवं 2211।

2 रोकड़ पुस्त शीर्ष 2210 एवं 2211– वर्ष 2010–11 एवं 2011–12

3 वेतन भुगतान पंजी (अति0 स्वा0 केन्द्र0 एवं उप केन्द्र सहित)

4 दवा एवं सामाग्रियों से संबंधित भंडार पंजी

5 अभिश्रवों की पंजी।

6 बैंक पासबुक (क्षेत्रीय ग्रामीण बैंक शाखा बरियाही खाता सं0 – 40)

7 वैट से संबंधित चालान की प्रति।

अप्रस्तुत अभिलेखो की सूची :-

1. पूर्व का अंकेक्षण प्रतिवेदन (महालेखाकार एवं वित्त विभाग दोनों)

2. सेवा पुस्त

3. शासकीय टिकट की भंडार पंजी।

4. माह फरवरी से संबंधित आयकर विवरणी।

5. कोषागार विप्रेषण पंजी।

6- अति० प्रा0 स्वा0 केन्द्र0 तथा उप केन्द्र से संबंधित भण्डार पंजी

)

परिशिष्ट ख कंडिका 3 (i) से संबंधित।						
आवंटन एवं व्यय विवरणी :– वर्ष 2010–11 एवं 2011–12						
क) शीर्ष 2210 वित्तीय वर्ष 2010–11						
क्रमांक	मद / इकाई	प्राप्त आवंटन	व्यय	बचत	प्रत्यार्पण	अभ्युक्ति
प्राथमिक स्वा0 केन्द्र (सदर प्रखंड)						
1	वेतन एवं भत्ते	29,54,700.00	24,18,036.00	5,36,664.00	5,36,664.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 186 / 31.3.11
राजकीय औषधालय, बनगॉव						
2	वेतन एवं भत्ते	13,65,300.00	12,43,608.00	1,21,692.00	1,21,692.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 186 / 31.3.11
अतिरिक्त प्राथमिक स्वा0 केन्द्र भरौली						
3	वेतन एवं भत्ते	19,16,700.00	16,51,821.00	2,64,879.00	2,64,879.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 186 / 31.3.11
अतिरिक्त प्राथमिक स्वा0 केन्द्र खड़गपुर						
4	वेतन एवं भत्ते	16,92,100.00	13,96,932.00	2,95,168.00	2,95,168.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 186 / 31.3.11
न्यूनतम						
5	वेतन एवं भत्ते	13,64,080.00	12,78,084.00	85,996.00	85,996.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 186 / 31.3.11
	यात्रा व्यय	48,000.00	0.00	48,000.00	48,000.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 186 / 31.3.12
6	व्यवसायिक और विशेष सेवाओं के लिए समग्रियों	2,20,000.00	59,000.00	1,61,000.00	1,61,000.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 186 / 31.3.11
7	प्रयोगशाला प्रावोधिक संविदा हेतु	8,30,000.00	1,34,516.00	6,95,484.00	6,95,484.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 186 / 31.3.12

(ख) शीर्ष 2211 वित्तीय वर्ष 2010–11 (समेकित)						
क्रमांक	मद / इकाई	प्राप्त आवंटन	व्यय	बचत	प्रत्यापर्ण	अभ्युक्ति
1	वेतन एवं भत्ते	70,42,000.00	54,38,460.00	16,03,540.00	16,03,540.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 186 / 31.3.11
2	वर्दी	12,000.00	0.00	12,000.00	12,000.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 186 / 31.3.11
3	विधुत	25,000.00	0.00	25,000.00	25,000.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 186 / 31.3.11
	कुल योग	70,79,000.00	54,38,460.00	16,40,540.00	16,40,540.00	

(ग) शीर्ष 2211 (पॉच पद)						
क्रमांक	मद / इकाई	प्राप्त आवंटन	व्यय	बचत	प्रत्यापर्ण	अभ्युक्ति
1	वेतन एवं भत्ते	14,00,600.00	13,89,121.00	11,479.00	11,479.00	
2	यात्रा भत्ता	3,000.00	0.00	3,000.00	3,000.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 186 / 31.3.11
3	कार्यालय व्यय	3,000.00	0.00	3,000.00	3,000.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 186 / 31.3.11
4	किराय महसूल एवं कर	330.00	0.00	330.00	330.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 186 / 31.3.11
5	विधुत प्रभार	1,000.00	0.00	1,000.00	1,000.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 186 / 31.3.11
	कुल योग	14,06,600.00	13,89,121.00	17,479.00	17,479.00	

(1) शीर्ष 2210 वित्तीय वर्ष 2011 – 12						
क्रमांक	मद / इकाई	प्राप्त आवंटन	व्यय	बचत	प्रत्यार्पण	अभ्युक्ति
1	वेतन एवं भत्ते	17,25,800.00	16,99,704.00	26,096.00	26,096.00	
2	यात्रा भत्ता	3,200.00	0.00	3,200.00	3,200.00	
3	वर्दी पोशाक	2,000.00	0.00	2,000.00	2,000.00	
	कुल योग	17,31,000.00	16,99,704.00	31,296.00	31,296.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 221 / 26.3.12

(2) शीर्ष 2210 न्यूनतम						
क्रमांक	मद / इकाई	प्राप्त आवंटन	व्यय	बचत	प्रत्यार्पण	अभ्युक्ति
1	वेतन एवं भत्ते	17,80,960.00	13,94,998.00	3,85,962.00	3,85,962.00	
2	यात्रा भत्ता	5,600.00	0.00	5,600.00	5,600.00	
	कुल योग	17,86,560.00	13,94,998.00	3,91,562.00	3,91,562.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 221 / 26.3.12

(3)						
क्रमांक	मद / इकाई	प्राप्त आवंटन	व्यय	बचत	प्रत्यापर्ण	अभ्युक्ति
1	व्यायसायिक और विशेष सेवाओं के लिए अदायगियाँ	3,72,100.00	2,43,400.00	1,28,700.00	1,28,700.00	
	कुल योग	3,72,100.00	2,43,400.00	1,28,700.00	1,28,700.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 199 / 20.3.12

(1) शीर्ष 2211 वित्तीय वर्ष 2011 – 12						
(1) प्रा0 स्वा0 केन्द्र सदर प्रखंड						
क्रमांक	मद / इकाई	प्राप्त आवंटन	व्यय	बचत	प्रत्यापर्ण	अभ्युक्ति
1	वेतन एवं भत्ते	38,98,549.00	38,86,877.00	11,672.00	11,672.00	
2	यात्रा भत्ता	4,700.00	0.00	4,700.00	4,700.00	
3	कार्यालय व्यय	19,000.00	0.00	19,000.00	19,000.00	
4	विधुत प्रभार	38,000.00	0.00	38,000.00	38,000.00	
5	वर्दी पोशाक	4,200.00	0.00	4,200.00	4,200.00	
6	किराया महसूल एवं कर	5,000.00	0.00	5,000.00	5,000.00	
	कुल योग	39,69,449.00	38,86,877.00	82,572.00	82,572.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 225 / 30.3.12

(2) शीर्ष 2210 राजकीय औषधालय						
क्रमांक	मद / इकाई	प्राप्त आवंटन	व्यय	बचत	प्रत्यापर्ण	अभ्युक्ति
1	वेतन एवं भत्ते	16,57,700.00	15,69,003.00	88,697.00	88,697.00	
2	यात्रा भत्ता	4,200.00	0.00	4,200.00	4,200.00	
3	वर्दी पोशाक	4,400.00	0.00	4,400.00	4,400.00	
	कुल योग	16,66,300.00	15,69,003.00	97,297.00	97,297.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 221 / 26.3.12

(3) शीर्ष 2210 अति0 प्रा0 स्वा0 केन्द्र भरौली						
क्रमांक	मद / इकाई	प्राप्त आवंटन	व्यय	बचत	प्रत्यापर्ण	अभ्युक्ति
1	वेतन एवं भत्ते	22,35,700.00	22,11,301.00	24,399.00	24,399.00	
2	यात्रा भत्ता	3,200.00	0.00	3,200.00	3,200.00	
3	वर्दी पोशाक	2,400.00	0.00	2,400.00	2,400.00	
	कुल योग	22,41,300.00	22,11,301.00	29,999.00	29,999.00	प्रत्यार्पण पत्रांक – 221 / 26.3.12

परिशिष्ट "ग" कंडिका 4 से संबंधित स्वीकृत / कार्यरत एवं रिक्त पदों की स्थिति :–

क्रमांक	पदनाम	2210 सदर प्रखंड		2210 औषधालय		2210 अति० स्वा0 केन्द्र भरौली		2210 अ0 प्र0 स्वा0 केन्द्र खड़गपुर		2210 न्यूनतम		2210 परिवार कल्याण		2211 समेकित		कुल पद		रिक्त
		स्वीकृत	कार्यरत	स्वीकृत	कार्यरत	स्वीकृत	कार्यरत	स्वीकृत	कार्यरत	स्वीकृत	कार्यरत	स्वीकृत	कार्यरत	स्वीकृत	कार्यरत	स्वीकृत	कार्यरत	
1	चिकित्सा पदाधिकारी	1	1	1	0	2	1	2	1	0	0	1	1	0	0	7	4	3
2	लिपिक	1	1	0	0	1	0	1	1	0	0	1	1	0	0	4	3	1
3	फर्मासिस्ट	0	0	1	1	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	3	1	2
4	प्रयोगशाला प्रावैधिक	0	0	0	0	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	2	2	0
5	स्वच्छता नीरिक्षक	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0
6	प्रखंड प्रसार प्रशिक्षक	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	1	1	0
7	संगणक	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0
8	चालक	1	1		0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	2	2	0
9	महिला स्वा0 प्रदर्शिका	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	2	5	3	2
10	ए0 एन0 एम0	3	3	0	0	2	2	2	2	0	0	0	0	17	16	24	23	01
11	परिधापक	0	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	3	0	3
12	बुनियादी स्वा0 कार्यकर्त्ता	0	0	0	0	0	0	0	0	4	4	0	0	0	0	4	4	0

13	परिवार कल्याण कार्यकर्त्ता	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	0	0	2	2	0
14	स्वास्थ्य कार्यकर्त्ता	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0
15	रसोइया	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0
16	आदेशपाल	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0
17	कक्ष सेवक	0	0	2	2	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	3	3	0
18	कक्ष सेविक	0	0	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0
19	मेहत्तर	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0
20	मेहतरानी	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0
21	झाड़ूकश	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
22	चतुर्थ वर्गीय कर्मचारी	2	2	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	3	3	0
23	प्रशिक्षितदाय	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
																75	61	14