बिहार सरकार

वित्त (अंकेक्षण) विभाग

बिहार पटना

अंकेक्षण प्रतिवेदन संख्या :– 88/11–12

(1) परिचयात्मक :–

(क) अंकेक्षित लेखा का नाम – मैकेन्जी मध्य विद्यालय, गुलजारबाग, पटना।

(ख) अंकेक्षणान्तर्गत लेखावधि – लेखा वर्ष 2006–07 से 2010–11 तक।

(ग) प्रशासी विभाग का नाम – मानव संसाधन (विकास) विभाग, बिहार, पटना।

(घ) अंकेक्षण अवधि के नियंत्री पदा0

के नाम,पदनाम एवं कार्यकाल – 1. श्री शशि भूषण राय, जिला शिक्षा अधीक्षक

दि0 1.04.06 से 30.6.06 पूर्वा0 तक

2. श्री राम सागर प्रसाद सिंह, जिला शिक्षा अधीक्षक

दि0 30.6.06 अप0 से दि0 07.07.08 पूर्वा0 तक

3. श्री शशि भूषण राय, जिला शिक्षा अधीक्षक

दि0 07.07.08 अप0 से दि0 31.03.11 तक।

(ड़) अंकेक्षित अवधि के लेखा प्रभारी पदाधिकारी एवं कर्मचारियों का

नाम ,पदनाम एवं कार्यकाल – 1. श्रीमती झरना साहा, प्रधानाध्यापिका

दिनांक 01.04.2006 से अद्यतन

(च) अंकेक्षण में सहयोग देनेवाले

पदा0/कर्म0 के नाम एंव पदनाम – श्रीमती झरना साहा, प्रधानाध्यापिका

(छ) वरीय अंकेक्षको के नाम – 1. श्री अविनाश कुमार ,व0 अं0– 2

2. श्री अजय कुमार , व0 अं0–2

(ग) अंकेक्षण प्रारंभण तिथि – दि0 13.12.2011

(झ) अंकेक्षण समापन तिथि – दि0 22.12.11

(ञ) अंकेक्षण में व्यतीत कार्य दिवस – 6 कार्य दिवस

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

इस प्रतिवेदन के परिशिष्ट 'क' पर अंकित है।

(ठ) अंकेक्षण का क्षेत्र –

1. अंकेक्षण का प्रकार – सामान्य अंकेक्षण

2. वित्त (अंकेक्षण) विभाग का आदेश संख्या एंव तिथि – 3286/15.9.1960

3. कार्यालय का कार्यक्षेत्र –

इस विद्यालय का स्थापना सन् 1921 में तत्कालीन गुलजार बाग सरकारी मुद्रणालय के अधीक्षक श्री एवं श्रीमती मैकेन्जी द्वारा स्थापित किया गया था। भाषायी अल्पसंख्यक विद्यालय के रूप में दिनांक 25.5.1989 को सरकार द्वारा घोषित किया गया। इस विद्यालय के शिक्षकों को वेतनादि मद में राशि सरकार द्वारा अनुदान स्वरूप प्राप्त होता है। इस प्रकार वेतनादि मद में प्राप्त अनुदान राशि का अंकेक्षण तथा निर्गत अनुदान का सत्यापन जिला शिक्षा पदाधिकारी कार्यालय, पटना के लेखा– अभिलेखों से किया गया।

विद्यालय का संचालन, प्रशासन, अनुरक्षण शिक्षकों की नियुक्ति, बालिका पोशाक योजना एवं मध्याह्न भोजन आदि का क्रियान्वयन तथा नियंत्रण विद्यालय प्रबंध समिति द्वारा किया जाता है।

4. वित्तीय स्त्रोत :– अनुदान – अनुदान, विवरण परिशिष्ट 'ख' पर अंकित है।

5. कोषागार अभिलेख से सत्यापन स्थिति :– नही।

6. महालेखाकार का पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदनों के अनुपालन की स्थिति :– अनुपालन प्रेषित किया गया है या नही – नहीं। बार–बार अनुरोध करने पर भी निरीक्षण प्रतिवेदन प्रस्तुत नही दिया गया। फलतः अनुपालन से अंकेक्षण दल अनभिज्ञ रहा।

7. वित्त (अंकेक्षण) विभाग के पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन के अनुपालन की स्थिति :– शून्य

(3) वित्तीय समीक्षा :–

1. आवंटन की स्थिति में – क्या आवंटन से अधिक निकासी की गई है – नही।
2. अनुदान की स्थिति में – क्या अनुदान से अधिक व्यय की गई है – नही।
3. प्राप्त अनुदान राशि का उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रशासी विभाग को प्रेषित किया गया था– नही।
4. रोकड़ पंजी में संवरण शेष के नगद राशि के भौतिक सत्यापन की स्थिति – आवश्यक नही थी। क्योंकि रोकड़ पुस्त के संवरण शेष की स्थिति – शून्य थी।

(4) अंकेक्षित कार्यालय के स्वीकृत/कार्यरत/रिक्त बलों का विवरण :–

पदनाम/स्वीकृत बल	कार्यरत बल	अधिक /कम
प्रधानाध्यापिका/ 01	1	–
सहायक शिक्षका /08	7	1
आदेशपाल/ 01	1	–

स्वीकृत बल कार्यरत बल एक पद कम पाया गया।

भाग –2

(5) वेतन में 50 प्रतिशत महँगाई भत्ता विलय के कारण अधिक भुगतान मँहगाई भत्ता+मं0 भाड़ा भत्ता राशि रू0 110720.00 वसूली योग्य :–

शिक्षकों के वेतन मद में भुगतीत राशि के अंकेक्षण में स्पष्ट हुआ कि गैर सरकारी सहायता प्राप्त (अल्पसंख्यक सहित) प्रा0 विद्यालयों के शिक्षकों को वित्त विभाग के ज्ञापांक 1773 वि0 (2) दिनांक 02.04.05 के निदेश के आलोक में मूल वेतन में 50 प्रतिशत महँगाई भत्ता का भाग जोड़कर बढ़े हुए कुल वेतन पर अनुमान्य दर मँहगाई भत्ता एवं मकान भाड़ा भत्ता की राशि का भुगतान किया गया था। विहित हो कि यह निदेश सरकारी सेवकों के मूल वेतन में 50 प्रतिशत मँहगाई भत्ता की राशि को दिनांक 01.01.05 के प्रभाव से विलय करने हेतु था। इस प्रकार स्पष्ट है कि यह लाभ गैर सरकारी सहायता प्राप्त (अल्पसंख्यक सहित) विद्यालय के शिक्षकों को देय नही था। इन्ही कारणों से जिला शिक्षा अधीक्षक, जिला पटना ने अपने पत्रांक 7952 दि0 17.09.07 द्वारा इस प्रकार के विलय पर तत्काल प्रभाव से रोक लगा दिया गया था। जिला शिक्षा अधीक्षक द्वारा विलय पर रोक लगाने जाने के तिथि के पूर्व कुछ माह तक शिक्षकों द्वारा 50 प्रतिशत मँहगाई भत्ता वेतन में विलय कर उक्त राशि पर अनुमान्य मँहगाई भत्ता एवं आवास भत्ता के रू0 में रू0 110720.00 का लाभ प्राप्त कर लिया गया था। इस अधिलाभ की वसूली हेतु जिला शिक्षा अधिक्षक स्तर से कोई कदम नही उठाया गया था। इस संदर्भ में निर्गत आपत्ति के अनुपालन में बताया गया कि

''जिला शिक्षा अधीक्षक से परामर्श के उपरान्त संगत व्यक्ति से राशि वसूल कर जमा करा दिया जायेगा।'' अनुपालन संतोषप्रद नही था।

अतः सुझाव दिया जाता है कि परिशिष्ट 'ग' पर अंकित विवरणी के अनुसार मँहगाई भत्ता+ मकान भाड़ा भत्ता मद में अधिक भुगतान राशि रू0 110720.00 संगत व्यक्ति से वसूल कर उचित शीर्ष में जमा करा दिया जाये। तथा प्राप्त प्रतिफल से वित्त (अंकेक्षण) विभाग बिहार, पटना को अवगत कराया जाये।

(6) उपयोगिता प्रमाण पत्र के अभाव में वेतनादि मद में भुगतीत राशि रू0 6362906.00 आपत्तिन्तर्गत :–

वेतनादि मद के भुगतान राशि के जाँच में पाया गया कि अंकेक्षणाधीन वर्ष में वेतनादि मद में राशि रू0 6362906.00 का भुगतान विभिन्न शिक्षकों ने प्राप्त किया था। परन्तु उक्त व्यय राशि का उपयोगिता प्रमाण पत्र सक्षम पदाधिकारी को नही भेजा गया था। यह स्थिति बिहार वित्त नियमावली के नियम 340 से 346 के प्रतिकूल है। विशेषतः उक्त नियमावली के नियम 342 में स्पष्ट उल्लेख है कि स्वीकृत अनुदानों, अंशदानों एवं विशिष्ट लक्ष्यों की पूर्त्ति हेतु, विशिष्ट सेवाओं एवं निर्माणों आदि हेतु उपयोगिता प्रमाण पत्र स्वीकृत्यादेश की तिथि से एक वर्ष के अन्दर अनुदान देने वाला प्राधिकार महलेखाकार को भेजने की व्यवस्था करायेगे या करेगें। स्पष्ट है इस नियम का अनुपालन विभाग के किसी स्तर पर नही किया गया है।

उपयोगिता प्रमाण पत्र भेजे जाने योग्य राशि का विवरण इस प्रतिवेदन के परिशिष्ट 'घ' पर अंकित है। इस संदर्भ में निर्गत आपत्ति के अनुपालन में बताया गया कि ''उपयोगिता प्रमाण पत्र तैयार किया जा रहा है।'' अनुपालन संतोषप्रद नही था। अंकेक्षण समाप्ति तिथि तक उपयोगिता प्रमाण पत्र सक्षम पदाधिकारी को भेजे जाने का साक्ष्य अंकेक्षण में प्रस्तुत नही किया गया।

अतः उपयोगिता प्रमाण पत्र भेजे जाने तक राशि रू0 6362906.00 आपत्तिन्तर्गत रखी जाती है। भविष्य में ससमय उपयोगिता प्रमाण पत्र भेजा जाना सुनिश्चित किया जाये तथा विगत उपयोगिता प्रमाण पत्र भेजे जाने की दिशा में की गई कार्रवाई के प्रतिफल से वित्त (अंकेक्षण) विभाग बिहार, पटना को अवगत कराया जाये।

भाग– 3 (सुझावात्मक)

(7) अंकेक्षण का संक्षिप्त मंतव्य :–

1. निरीक्षण संचिका संधारित किया जाये– वित्त विभाग को ज्ञापांक ए0 आर0 – 06–19/53–29 वि0 दिनांक 1.6.53 के निदेशानुसार प्रत्येक कार्यालय में अंकेक्षण आपत्तियों और निरीक्षण प्रतिवेदनों की एक पंजी संधारित किया जाना चाहिए।

2. रोकड़ बही की त्रुटियाँ – रोकड़ बही में प्रत्येक माह के अंत में संवरण शेष की विस्तृत विवरणी तैयार कर अवश्य अंकित किया जाये तथा बिहार कोषागार संहिता के नियम 86 (iii) के अनुरूप रोकड़ बही के योग एवं संतुलन की जाँच का प्रमाण पत्र अवश्य अंकित किया जाये।

3. अनुदान प्राप्ति हेतु अलग आगत पंजी संधारित किया जाये विद्यालय द्वारा अनुदान के रूप में प्राप्त चेकों के लिए एक आगत पंजी संधारित किया जाये जिससे अनुदान प्राप्ति का स्त्रोत, अनुदान का माध्यम (चेक या ड्राफ्ट) का विवरण, प्राप्ति तिथि, अनुदान राशि आदि का उल्लेख किया जाये। इसका पंजी का संधारण आनिवार्य रूप से किया जाये।

लेखा नियंत्रक
वित्त(अंकेक्षण)विभाग,बिहार पटना

मिलान एवं शुद्धिकर्त्ता का नाम

(1) आलोक कुमार गुप्ता व0 अं0–2

(2)

" NISHU"

परिशिष्ट 'क' कंडिका 1(ट) से संबंधित

प्रस्तुत एंव अप्रस्तुत अभिलेख

(क) प्रस्तुत अभिलेख :–

1. रोकड़ पुस्त (वेतन मद) वर्ष 2006–07 से 2010–11 तक
2. वेतन भुगतान पंजी वर्ष 2006–07 से 2010–11 तक
3. भविष्य निधि कटौती पंजी वर्ष 2006–07 से 2010–11 तक
4. अनुदान चेकों की छाया प्रति वर्ष 2006–07 से 2010–11 तक
5. वेतन पासबुक (शिक्षक) वर्ष 2006–07 से 2010–11 तक
6. शिक्षक उपस्थिति पंजी वर्ष 2006–07 से 2010–11 तक
7. छात्र उपस्थिति पंजी वर्ष 2006–07 से 2010–11 तक
8. भविष्य निधि बचत खाता (पोस्ट ऑफिस) वर्ष 2006–07 से 2010–11 तक
9. प्री–प्रोजीशन स्टेटमेंट वर्ष 2006–07 से 2010–11 तक
10. नियुक्ति अनुमोदन संचिका वर्ष 2006–07 से 2010–11 तक
11. नीजी संचिका (शिक्षकों का)
12. बकाया वेतन स्वीकृत्यादेश संचिका वर्ष 2006–07 से 2010–11 तक
13. सेवा पुस्त (अंशतः)

(ख) अप्रस्तुत अभिलेख :–
वर्ष 06–07 से 10–11

1. विद्यालय प्रस्वीकृति मूल पत्र
2. स्वीकृत पदों का आदेश पत्र (मूल)
3. भाषायी आधार (अल्पसंख्यक विद्यालय के रूप में घोषणा पत्र)
4. शिक्षकों का वरीयता सूची
5. सेवा पुस्त (अधिकांश)
6. प्रोन्नति, सेवा निवृति से संबंधित संचिका

परिशिष्ट 'ख' कंडिका –02 (iv) से संबंधित

आय एवं व्यय विवरणी

क्र0 सं0	वर्ष	मद	प्राप्त अनुदान	व्यय	आधिव्यय या अधिक्य	बचत	प्राप्ति विवरण चेक सं0 एवं तिथि
1	2006–07	वेतन भविष्य निधि	1284285 79109	1284285 79109	—	—	चेक सं0 162328 दि0 5.4.07 वेतन 1081381.00 चेक सं0 192529 दि0 11.10.07 वेतन 202904.00 चेक सं0 192329 दि0 5.4.07 भ0 नि0– 65865.00 चेक सं0 192531 दि0 11.10.07 भ0 नि0 13249.00
2	2007–08	वेतन भविष्य निधि	1007273 58803	1007273 58803	—	—	चेक सं0 192530 दि0 11.10.07 वेतन रू0 106489.00 चेक सं0 192560 दि0 14.3.08 वेतन 900784.00 चेक सं0 192532 दि0 11.10.07 म0 नि0 944.00 चेक सं0 192561 दि0 14.3.08 म0 नि0 57859.00
3	2008–09	वेतन भविष्य निधि	887350 53524	887350 53524	—	—	चेक सं0 192598 दि0 7.3.09 वेतन रू0 887350.00 चेक सं0 192599 दि0 7.3.09 भ0 नि0 रू0 53524.00
4	2009–10	वेतन भविष्य निधि	1325872 73027	1325872 73027	—	—	चेक सं0 329159 दि0 17.2.10 वेतन रू0 1101044.00 भ0 नि0 60803.00 चेक सं0 330993 दि0 25.3.10 वेतन रू0 0224828.00 चेक सं0 331034 दि0 25.3.10 – भ0 नि0 12224.00
5	2010–11	वेतन भविष्य निधि	1519065 74598	1519065 74598	—	—	चेक सं0 438418 दि0 15.3.11 वेतन रू0 1388821.00 भ0 नि0 68331.00 चेक सं0 437135 दि0 25.3.11 वेतन रू0 130244.00 भ0 नि0 6267.00

परिशिष्ट 'ग'

कंडिका '5' से सम्बन्धित

मैकेंजी मध्य विद्यालय, गुलाजारबाग

क्र0 सं0	शिक्षिका का नाम	माह	भुगतीत राशि					भुगतान योग्य राशि				अन्तर राशि
			मूल वेतन	मंह0 वेतन 50 प्रति0	मं0 भत्तर 24प्रति0 / 29 प्रति0	मकान भत्ता	कुल	मूल वेतन	मह0 भत्ता 74प्रति0 / 79 प्रति0	मकान भत्ता 15 प्रति0	कुल	कुल अन्तर की राशि वसूली योग्य
1	श्रीमती झरना साहा प्र0 शि0	मार्च 06– अप्रील– 06 मई– 06 जून –06 जुलाई– 06 दिसम्बर– 06	8750 9000 9000	4375 4500 4500	3150 3240 3915	1969 2025 2025	18244 18765 19440	8750 9000 9000	6475 6660 7110	1313 1350 1350	16538 17010 17460	1706x2=3412 1755x2=3510 1980x6=11880 18802
2	श्रीमती दिपाली पौल स0 शि0	मार्च 06– अप्रील– 06 मई– 06 जून –06 जुलाई– 06 दिसम्बर– 06	7100 7250 7250	3550 3625 3625	2556 2610 3154	1598 1631 1631	14804 15116 15660	7100 7250 7250	5254 5365 5728	1065 1088 1088	13419 13703 14066	1385x2=2770 1413x2=2826 1594x6=9564 15160
3	श्री प्रदीप कुमार डे स. शि0	मार्च 06– अप्रील– 06 मई– 06 जून –06 जुलाई– 06 दिसम्बर– 06	6650 6650	3325 3325	2394 2893	1496 1496	13865 14364	6650 6650	4921 5254	998 998	12569 12902	1296x4=5184 1462x6=8772 13956

4	श्रीमती लीली धोष स0 शि0	मार्च 06 जून– 06 जुलाई 06 दिसम्बर 06	6650 6650	3325 3325	2394 2893	1496 1496	13865 14364	6650 6650	4921 5254	998 998	12569 12902	1296x4=5184 1462x6=8772 13956
5	श्रीमती अनिता दीक्षित स0 शि0	मार्च 06 अप्रील–06 जून–06 जुलाई– 06 दिसम्बर –06	5125 5250 5250	2563 2625 2625	1845 1890 2284	1153 1181 1181	10686 10946 11340	5125 5250 5250	3793 3885 4147	769 788 788	9687 9923 10185	999x1=999 1023x3=3069 1155x6=6930 10998
6	श्री शशि वाला स0 शि0	मार्च 06 जून– 06 जुलाई 06 दिसम्बर 06	4875 4875	2438 2438	1755 2121	1097 1097	10165 10531	4875 4875	3608 3851	731 731	9214 9457	951x4=3804 1074x6=6444 10248
7	श्रीमती विभा शशि स0 शि0	मार्च 06 जून– 06 जुलाई 06 दिसम्बर 06	4875 4875	2438 2438	1755 2121	1097 1097	10165 10531	4875 4875	3608 3851	731 731	9214 9457	951x4= 3804 1074x6=6444 10248
8	श्रीमती प्रीति स0 शि0	मार्च 06 जून– 06 जुलाई 06 दिसम्बर 06	4875 4875	2438 2438	1755 2121	1097 1097	10165 10531	4875 4875	3608 3851	731 731	9214 9457	951x4= 3804 1074x6=6444 10248
9	श्री राजेन्द्र प्र0 यादव आदेशपाल	मार्च 06 जून– 06 जुलाई 06 दिसम्बर 06	3380 3380	1690 1690	1217 1470	761 761	7048 7301	3380 3380	2501 2670	507 507	6388 6557	660x4=2640 744x6=4464 7104

योग–110720.00

परिशिष्ट 'घ'

कंडिका '6' से सम्बन्धित

मद	प्राप्त अनुदान राशि जिसका उपयोगिता प्र0 पत्र भेजना है।					कुल राशि	अभि0
	2006–2007	2007–2008	2008–2009	2009–2010	2010–2011		
वेतन	1284285	1007273	887350	1325872	1519065	6023845.00	
भविष्य निधि	79109	58803	53524	73027	74598	339061.00	
योग–	1363394	1066076	940874	1398899	1593663	6362906.00	

कुल योग– 6362906.00

परिशिष्ट 'ड़' कंडिका –07 से सम्बन्धित

भविष्य निधि मद की राशि जो बचत खाते में रखी गई है।

क्र0 सं0	नाम	बैक / डाकघर	बचत खाता सं0	कटौती राशि					योग
				2006–07	2007–08	2008–09	2009–10	2010–11	
1	श्रीमती झरना साहा प्रधानाध्यापक	गुलजार बाग डाकरघर	553096	13438	10342	10628	14566	14938	63912
2	श्री दीपाली पाल स0 शि0	''	553095	10834	5512	–	–	–	16346
3	श्री प्रदीप कुमार डे	''	5575311	9972	8122	7821	10656	10872	47443
4	श्रीमती लीली घोष	''	557530	9972	8122	7821	10656	10872	47443
5	श्रीमती अनीता दिक्षित	''	562142	7857	6032	6176	8421	8616	37102
6	श्री शशि वाला सहा0 शि0	''	563122	7324	5625	5760	7888	8080	34677
7	श्रीमती विभा शशि	''	563123	7324	5625	5760	7888	8080	34677
8	श्रीमती प्रीति	''	563048	7324	5625	5760	7888	8080	34677
9	श्री राजेन्द्र प्र0 यादव, आदेशपाल	''	557546	5064	3798	3798	5064	5060	22784
		योग–		79109	58803	53524	73027	74598	339061