# बिहार सरकार

# वित्त (अंकेक्षण) विभाग

# बिहार पटना।

**अंकेक्षण प्रतिवेदन संख्या :– 47/12–13**

**(1) परिचयात्मक :–**

**(क) अंकेक्षित लेखा का नाम –** बंगला प्रा0 वि0 पीपल पाँती रोड, मुंगेर।

**(ख) अंकेक्षणान्तर्गत लेखावधि –** वर्ष 06–07 से 10–11 तक

**(ग) प्रशासी विभाग का नाम –** शिक्षा विभाग ,बिहार, पटना।

**(घ) अंकेक्षित अवधि के नियंत्री**

**पदा0 के नाम, पदनाम एवं कार्यकाल –**

1. श्री राज मुकुल क्षेत्रीय शिक्षा उप निदेशक मुंगेर दि01.4.06 से दि0 30.4.10 तक।
2. श्री मो0 तसनीमूर रहमान, क्षेत्रीय शिक्षा उप निदेशक मुंगेर दि0 1.5.10 से दि0 31. 3.11 तक।

**(ड़) अंकेक्षित अवधि के लेखा प्रभारी पदाधिकारी एवं**

**कर्मचारियों का नाम, पदनाम एंव कार्यकाल –**

1. श्री श्याम बाबू राम, जिला शिक्षा अधीक्षक, मुंगेर दि0 1.4.06 से दि0 25.3.08 तक।

2. श्री रामाकान्त प्रसाद, जिला शिक्षा अधीक्षक मुंगेर दि0 26.3.08 से दि0 17.7.08 तक।
3. श्री दिनेश कुमार चौधरी जिला शिक्षा अधीक्षक, मुंगेर दि0 18.7.08 से दि0 31.3.11 तक।
4. श्री रामलाल सिंह लिपिक दि0 1.4.06 से 30.11.06 तक।
5. श्री सीताराम सिंह, लिपिक दि0 1.12.06 से दि0 31.3.08 तक।
6. श्री पंकज कुमार यादव, लिपिक दि0 1.4.08 से दि0 31.3.11 तक।

**(च) अंकेक्षण में सहयोग देनेवाले**

**पदा0/कर्म0 का नाम एंव पदनाम** –

1. श्री अजय कुमार पाण्डेय, जिला कार्यक्रम पदाधिकारी (स्थापना)
2. श्री मनोज कुमार झा, लिपिक

**(छ) अंकेक्षकों के नाम** – 1. श्री संजय कुमार , व0 अं0– 2

2. श्री संजय कुमार न0–2 ,व0 अं0–2

**(ज) अंकेक्षण प्रारंभण तिथि** – दि0 12.4.2012

**(झ) अंकेक्षण समाप्ति तिथि** – दि0 26.5.2012

**(ञ) अंकेक्षण में व्यतीत कार्य दिवस** – 10 कार्य दिवस।

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

अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट 'क' संलग्न हैं।

**(2) अंकेक्षण का क्षेत्र –**

(i) अंकेक्षण का प्रकार – सामान्य ।

(ii) वित्त (अंकेक्षण) विभाग का आदेश संख्या एवं तिथि – विभागीय ज्ञापांक 3286 दि0 15.9.60

(iii) कार्यालय का कार्यक्षेत्र – बंगला प्रा0 वि0 पीपल पाँती रोड मुंगेर द्वारा पीपल पाँती मोहल्ला के छात्र एवं छात्राओं को गुणवत्ता पूर्ण शिक्षा प्रदान करता है।

(iv) वित्तीय स्त्रोत – बंगला प्रा0 वि0 पीपल पाँती, रोड मुंगेर के शिक्षकों के वेतन भुगतान हेतु राशि वित्तीय वर्ष 06–07 से 08–09 तक अनुदान से एवं वित्तीय वर्ष 09–10 से 10–11 तक आवंटन से प्राप्त हुआ था।

(v) कोषागार अभिलेख से सत्यापन की स्थिति :– वित्तीय वर्ष 2009–10 एंव 2010–11 में कोषागार से निकासी की गई राशियों का शत– प्रतिशत सत्यापन किया गया एवं सही पाया गया।

(vi) महालेखाकार के पूर्व निरीक्षण प्रतिवेदन का अनुपालन की स्थिति :– अनुपालन का प्रेषण नही किया गया था।

(vii) वित्त (अंकेक्षण) विभाग के पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन का अनुपालन की स्थिति :– अनुपालन नही भेजा गया था।

## (3) वित्तीय समीक्षा :–

1. आवंटन की स्थिति में :– क्या आवंटन से अधिक की निकासी की गयी है :– नही।
2. अनुदान की स्थिति में :– क्या अनुदान से अधिक राशि का व्यय किया गया– नही।
3. प्राप्त अनुदान की राशि का उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रशासी विभाग को प्रेषित किया गया था :– हाँ।
4. रोकड़ पंजी में संवरण शेष के नकद राशि का भौतिक सत्यापन की स्थिति – भौतिक सत्यापन नही किया गया।
5. रोकड़ पुस्त के संवरण शेष की स्थिति :– दिनांक 31.3.2011 शून्य।

जिला मुंगेर स्थित गैर सरकारी सहायता प्राप्त (अल्पसंख्यक सहित) विद्यालयों को वित्तीय वर्ष 06–07 से 08–09 तक वेतन मद में राशि एकीकृत रूप से अनुदान के रूप में प्राप्त हुआ था। वित्तीय वर्ष – 09–10 एंव 10–11 में एकीकृत रूप से आवंटन द्वारा प्राप्त हुआ था। तद्पश्चात् जिला शिक्षा अधीक्षक, मुंगेर द्वारा इस विद्यालय को शिक्षकों के वेतन की निकासी कर भुगतान सुनिश्चित किया गया था। इससे संबंधित विस्तृत विवरण आवंटन एंव व्यय विवरणी में अंकित है। आवंटन एंव व्यय विवरणी प्रतिवेदन के परिशिष्ट 'ख' पर अंकित है।

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

| स्वीकृत बल | | कार्यरत बल | | रिक्त | |
|---|---|---|---|---|---|
| प्र0 अ0 | स0 शि0 | प्र0 अ0 | स0 शि0 | प्र0 अ0 | स0 शि0 |
| 00 | 04 | 00 | 01 | 00 | 03 |

स्वीकृत एंव कार्यरत शिक्षकों की सूची के अवलोकन से ज्ञात होता है कि इस विद्यालय में सहायक शिक्षक का पद रिक्त रहने के कारण छात्रों के पठन– पाठन पर प्रतिकूल प्रभाव पड़ रहा है।

अतः सहायक शिक्षक की नियुक्ति हेतु प्रशासी विभाग का ध्यान विशेष रूप से आकृष्ट किया जाता है।

# भाग–2

## (5) बकाया वेतन मद में भुगतीत कुल राशि रू0 72087.00 आपत्ति अन्तर्गत :–

वेतन भुगतान पंजी की जाँच एंव सत्यापन में पाया गया कि बंगला प्रा0 वि0 पीपल पाँती रोड, मुंगेर के शिक्षकों को जुलाई 2005 से दिसम्बर 2006 तक बकाया वेतन के रूप में कुल रू0 72087.00 का भुगतान दिनांक 14.5.07 को किया गया था। वेतन भुगतान पंजी में बकाया वेतन से संबंधित विस्तृत विवरण अंकित नही पाई गई। कई बार अनुरोध के बाद भी इससे संबंधित विस्तृत विवरणी अंकेक्षण में प्रस्तुत नही किया गया। फलतः संगत अभिलेखों से व्यय की गई राशि की सम्पुष्टि नही हो सकी। अतः बकाया वेतन मद में भुगतीत राशि रू0 72087.00 की जाँच सक्षम पदाधिकारी से कारकर वस्तु स्थिति से वित्त (अंकेक्षण) विभाग को अवगत कराया जाय, तब तक रू0 72087.00 का व्यय आपत्ति अन्तर्गत रखी जाता है।

बकाया वेतन मद में भुगतान की गई राशि से संबंधित पूर्ण विवरण निम्न प्रकार है।

| क्र0 | शिक्षक का नाम | अवधि | भुगतीत राशि | चेक सं0 तिथि |
|---|---|---|---|---|
| 1 | मलिना बनर्जी | जुलाई 05 से दिस0 06 | 72087.00 | 925651 / 14.5.07 |

# भाग– 3 सुझावात्मक (शून्य)

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

**मिलान एवं शुद्धिकर्त्ता का नाम एवं पदनाम**

(1)

(2)

## परिशिष्ट "क" कंडिका – 1 (ट) से संबंधित

### (1) अंकेक्षण में प्रस्तुत अभिलेखों की सूची :–

1. सहायक रोकड़ पंजी (06–07 से 10–11)
2. वेतन भुगतान पंजी 06– 07 से 10–11
3. शिक्षकों का सेवापुस्त
4. विपत्र पंजी (वर्ष 09–10 से 10–11)
5. आवंटन पंजी

### (2) अप्रस्तुत अभिलेखों की सूची :–

1. बकाया वेतन से संबंधित विवरण (जुलाई 05 से दिसम्बर 06)

## परिशिष्ट "ख" कंडिका 3 (v) से संबंधित
## बंगला प्रा0 वि0 पीपल पाँती रोड मुंगेर
## आय– व्यय विवरणी, वर्ष 06–07 से 10–11 तक

| क्र0 | मद | वर्ष | प्राप्त आवंटन | कुल व्यय | बचत | अधिक व्यय | अभ्युक्ति |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | वेतन | 06–07 | 292420.00 | 292420.00 | – | – | |
| 2 | वेतन | 07–08 | 299189.00 | 299189.00 | – | – | |
| 3 | वेतन | 08–09 | 139893.00 | 139893.00 | – | – | |
| 4 | वेतन | 09–10 | 205904.00 | 205904.00 | – | – | |
| 5 | वेतन | 10–11 | 238453.00 | 238453.00 | – | – | |