बिहार सरकार
वित्त (अंकेक्षण) विभाग
बिहार पटना।

अंकेक्षण प्रतिवेदन संख्या :– 75/12–13

(1) परिचयात्मक :–

(क) अंकेक्षित लेखा का नाम – जिला शिक्षक नियोजन अपीलीय प्राधिकार जहानाबाद।

(ख) अंकेक्षण का अवधि – 2008–09 से 2010–11 तक

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

(घ) अंकेक्षित अवधि के नियंत्री पदा0 का नाम, पदनाम एवं कार्यकाल –

1. श्री हरेन्द्र चन्द्र, सदस्य 6.11.08 से अद्यतन

(ड़) अंकेक्षित अवधि के लेखा पदाधिकारी एंव कर्मचारियों का नाम/पदनाम एंव कार्यकाल –

1. श्री हरीन्द्र प्रसाद सिंह, कार्यालय सचिव सह प्रधान लिपिक (रोकड़पाल) 3.12. 2008 से अद्यतन।

(च) अंकेक्षण में सहयोग देनेवाले पदा0/कर्म0 का नाम एवं पदनाम –

1. श्री हरीन्द्र प्रसाद सिंह –कार्यालय सचिव सह प्रधान लिपिक (रोकड़पाल)
2. श्री कौशलेन्द्र कुमार – सहायक

(छ) वरीय अंकेक्षको के नाम – 1. श्री सुरजीत तिवारी , व0 अं0– 2

2. श्री प्रभात कुमार सिन्हा ,व0 अं0–2

(ज) अंकेक्षण प्रारंभण तिथि – दि0 7.5.12

(झ) अंकेक्षण समाप्ति तिथि – दि0 9.7.2012

(ञ) अंकेक्षण में व्यतीत कार्य दिवस – 20 $\frac{1}{1}$

(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 15.09.60

(iii) कार्यालय का कार्यक्षेत्र – जिले में नियोजित शिक्षा मित्र/पंचायत शिक्षक/प्रखण्ड शिक्षक/माध्यमिक शिक्षक/उच्चतर माध्यमिक शिक्षकों के नियोजन से संबंधित मामलों का निष्पादन।

(iv) वित्तीय स्त्रोत – अनुदान

(v) कोषागार अभिलेख की सत्यापन की स्थिति : – राशि अनुदान से प्राप्त हुआ था, अतः कोषागार सत्यापन का प्रश्न नही उठा।

(vi) महालेखाकार के पूर्व निरीक्षण प्रतिवेदन के अनुपालन की स्थिति :– पूर्व में महालेखाकार द्वारा कोई भी अंकेक्षण नही किया गया।

(vii) वित्त (अंकेक्षण) विभाग के पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन का अनुपालन की स्थिति :– वित्त (अंकेक्षण) विभाग द्वारा यह प्रथम अंकेक्षण था।

(3) वित्तीय समीक्षा :–

1. आवंटन की स्थिति में – क्या आवंटन से अधिक की निकासी की गयी है– आवंटन प्राप्त नही था।
2. अनुदान की स्थिति में – क्या अनुदान से अधिक राशि का व्यय किया गया– नही।
3. प्राप्त अनुदान राशि का उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रशासी विभाग को प्रेषित किया गया था– नही।
4. रोकड़ पंजी में संवरण शेष के नकद राशि का भौतिक सत्यापन की स्थिति– भौतिक सत्यापन किया गया (दिनांक 8.5.12) को।
5. रोकड़ पुस्त के संवरण शेष की स्थिति :–

(क) नगद राशि – शून्य

(ख) बैंक खाता में कुल राशि – 29500.00

(ग) बैंक खाता में सूद की राशि – शून्य

(घ) अग्रिम की राशि – शून्य

(ड़) असमायोजित अग्रिम अभिश्रव– शून्य

(च) आय जमा – शून्य

कुल योग– 29500.00

(4) अंकेक्षित कार्यालय के स्वीकृत/कार्यरत/रिक्त पदों का विवरण :– उपलब्ध नही।

भाग– 2

अंकेक्षण में पाई गई आपत्तियाँ

(5) रू0 900.00 का दैनिक पारिश्रामिक के रूप में अधिक भुगतान वसूली योग्य :–

श्री निरज कुमार (दैनिक मजूदर) जो कि कार्यालय में दैनिक पारिश्रामिक के रूप में कार्यरत थे, के पारिश्रामिक भुगतान के जाँच में पाया गया कि सितम्बर –10 से दिसम्बर–10 तक कुल 4 माह के पारिश्रामिक का भुगतान 4X2500 = 10000.00 का भुगतान चेक न0– 4576 दि0 5.1.11 से रू0 100.00 प्रति दिन की दर से किया गया। इस प्रकार प्रतिमाह 25 दिन का 2500.00 का भुगतान किया गया । सितम्बर 10 ,

अक्टूबर 10 एंव नम्बर 10 में श्री नीरज कुमार को क्रमशः 23 दिन, 22 दिन एवं 21 दिन (कुल 66 दिन) का प्रति दिन 100.00 की दर से 66X100 =6600.00 का ही भुगतान करना था, पर सितम्बर 10, अक्टूबर 10 एंव नम्बर 10 में प्रति 25 दिन के हिसाब से उपरोक्त 3 माह का 25X 3 = 75 दिन का 75 X 100 =75000.00 का भुगतान किया गया अर्थात् रूपये 7500–6600 =900.00 का भुगतान अधिक पाया गया। जो निरज कुमार (दैनिक मजदूर) से वूसली कर संबंधित कोष में जमा किया जाय एवं इसकी सूचना वित्त (अंकेक्षण) विभाग को दिया जाय।

(6) सामाचार पत्र (दैनिक जागरण) के लिए भुगतान की गई राशि रू0 1636.00 आपत्ति अन्तर्गत :–

बिहार शिक्षक नियोजन अपीलीय प्राधिकार के अभिश्रव (वर्ष 09–10) की जाँच में पाया गया कार्यालय द्वारा जनवरी 09 से फरवरी 10 तक समाचार पत्र (दैनिक जागरण) के क्रय हेतु कुल रू0 1636 का भुगतान किया गया जिसकी विवरणी अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट 'ग' पर अंकित है। कार्यालय द्वारा जनवरी 09 से फरवरी 10 तक समाचार पत्र के क्रय का भुगतान किस आदेश के तहत किया गया। सरकार द्वारा निर्गत कोई भी पत्र अंकेक्षण के समक्ष प्रस्तुत नही किया गया। ऐसी स्थिति में समाचार पत्र पर क्रय की गई राशि का भुगतान रू0 1636.00 की जाँच सक्षम पदाधिकारी से कराकर वस्तुस्थिति की जानकारी वित्त (अंकेक्षण) विभाग को दिया जाये, तबतक रू0 1636.00 का व्यय आपत्ति अन्तर्गत रखा जाता है।

<u>भाग–3 (सुझावात्मक)</u>

(7) आकस्मिक मद में विचलन कर व्यय की गई राशि रू0 3553.00 को नियमित करने का सुझाव :–

जिला शिक्षा नियोजन अपीलीय प्राधिकार, जहानाबाद के अभिलेखों की जाँच में पाया गया कि वित्तीय वर्ष के आकस्मिक मद में मात्र रू0 33067.00 की राशि थी जबकि प्राधिकार द्वारा 10–11 के वित्तीय वर्ष में रू0 36620.00 की राशि (सामग्री रू0 14820.00 तथा नीरज कुमार दैनिक मजदूर की मजदूरी पर 21800.00) अर्थात कुल 14820.00+21800.00 = 36620.00 खर्च की गई अर्थात आकस्मिक मद में रू0 36620.00 – 33067.00 = रू0 3553.00 अधिक खर्च की गई। अभिलेखों के जाँच क्रम में ऐसा पाया गया कि दूसरे मद की राशि का विचलन कर राशि खर्च की गई। अतः रू0 3553.00 का विचलन कर व्यय की गई राशि को संबंधित मद में अनुदान प्राप्त कर नियमित किया जाये एंव इसकी सूचना वित्त (अंकेक्षण) विभाग को दिया जाय।

उप लेखा नियंत्रक

वित्त(अंकेक्षण)विभाग,बिहार पटना

मिलान एवं शुद्धिकर्त्ता का नाम एवं पदनाम

(1) आलोक कुमार गुप्ता, वरीय अंकेक्षक– 2

(2)

परिशिष्ट 'क' कंडिका – 1 'ट' से संबंधित

प्रस्तुत अभिलेखों की सूची :–

1. रोकड़ पुस्त – 2008–09 से 2010–11 तक
2. बैंक विवरणी – 2008– 09 से 2010–11 तक
3. पदाधिकारी/कर्मचारियों को भुगतान की गई राशि से संबंधित भुगतान पंजी।
4. चेक पंजी वर्ष 2008–09 से 2010–11 तक।
5. स्थायी भण्डार पंजी
6. आकस्मिक पंजी
7. आवंटन पंजी वर्ष 2008–09 से 2010–11 तक

अप्रस्तुत अभिलेखों की सूची :–

1. अस्थायी भण्डार पंजी

परिशिष्ट 'ख' (कंडिका – 1 'ट' से संबंधित)

आय–व्यय विवरणी 2008–09

क्र0 सं0	1.4.08 को प्रारम्भण शेष	मद	कुल आय (मद)	कुल योग	कुल व्यय (मद के साथ)	31.3.09 का अन्त शेष	अभ्युक्ति
1	शून्य	सदस्य का वेतन	120000	120000	84920	35080	जिला शिक्षक नियोजन अपीलीय प्राधिकार का गठन वित्तीय वर्ष 2008–09 में 1.4.08 के बाद हुआ था इसलिए 1.4.08 का प्रारम्भण शेष शून्य लिया गया है।
2		सदस्य का वाहन एवं अन्य भत्ता	60000	60000	38333	21667	
3		कम्प्यूटर ऑपरेटर का मानदेय	84000	84000	–	84000	
4		कार्यालय भाड़ा	60000	60000	14000	46000	
5		आकस्मिकता	24000	24000	6400	17600	
6		कार्या0 संचालन हेतू (अग्रिम)	20000	20000	–	20000	
		कुल योग–	368000	368000	143653	224347	

परिशिष्ट 'ख' (कंडिका – 1 'ट' से संबंधित)

आय–व्यय विवरणी 2009–10

क्र0 सं0	मद	1.4.08 प्रा0 शेष	कुल आय (मद)	कुल योग	कुल व्यय	31.3.10 का अन्त शेष	अभ्युक्ति
1	सदस्य का वेतन	35080	240000	275080	201264	73816	
2	सदस्य का वाहन एंव अन्य भत्ता	21667	120000	141667	120000	21667	
3	कम्प्यूटर ऑपरेटर का मानदेय	84000	84000	168000	20300	147700	
4	कार्यालय भाड़ा	46000	120000	166000	77000	89000	
5	आकस्मिकता	17600	50000	67600	34533	33067	
6	कार्या0 संचालन हेतू (अग्रिम)	20000	—	20000	—	20000	
7	उपस्कर एंव अन्य सामग्री	—	20000	20000	—	20000	
8	कम्प्यूटर का रखरखाव हेतू	—	60000	60000	—	60000	
	कुल योग–	224347	694000	918347	453097	465250	

परिशिष्ट 'ख' (कंडिका – 1 'ट' से संबंधित)

आय–व्यय विवरणी 2010–11

क्र0 सं0	मद	1.4.08 प्रा0 शेष	कुल आय (मद)	कुल योग	कुल व्यय	31.3.10 का अन्त शेष	अभ्युक्ति
1	सदस्य का वेतन	73816	146160	219976	132200	87776	
2	सदस्य का वाहन एंव अन्य भत्ता	21667	90000	111667	70000	41667	
3	कम्प्यूटर ऑपरेटर का मानदेय	147700	—	147700	54000	93700	
4	कार्यालय भाड़ा	89000	—	89000	84000	5000	
5	आकस्मिकता	33067	—	33067	36620	(—) 3553	
6	कार्या0 संचालन हेतू (अग्रिम)	20000	—	20000	—	20000	जिला शिक्षा अधीक्षक कार्या0 से प्राप्त कार्यालय संचालन हेतु अग्रिम की राशि
7	उपस्कर एंव अन्य सामग्री	20000	—	20000	—	20000	
8	कम्प्यूटर का रख रखाव हेतु	60000	—	60000	—	60000	
9	प्राधिकार द्वारा जमा राशि	—	—	—	219080	(—) 219080	प्राधिकार द्वारा 18.1.2011 को 199080.00 एंव कार्या0 संचालन हेतु प्रारम्भिक व्यय की हेतु अग्रिम की राशि रू0 20000.00 दिनांक 10.12.10 को अर्थात कुल रू0 219080.00 (199080+20000=219080) वापस कर दिया गया।
	कुल योग–	465250	236160	701410	595900	105510	

परिशिष्ट "ग"

<u>कंडिका '6' से संबंधित</u>

क्र0 सं0	समाचार पत्र का नाम	माह का नाम	अभिश्रव संख्या	भुगतान तिथि	राशि (रू0 में)	अभ्युक्ति
1	दैनिक जागरण	जनवरी 09	51	26.6.09	120.00	
2	''	फरवरी 09	52	26.6.09	112.00	
3	''	मार्च 09	53	26.6.09	116.00	
4	''	अप्रैल 09	54	26.6.09	120.0	
5	''	मई 09	55	26.6.09	120.00	
6	''	जून 09	64	20.8.09	116.00	
7	''	जुलाई 09	65	20.8.09	120.00	
8	''	अगस्त 09 एंव सितम्बर 09	72	6.03.10	228.00	
9	''	अक्टूबर 09	73	6.03.10	116.00	
10	''	नम्बर 09	74	6.03.10	116.00	
11	''	दिसम्बर 09	75	6.03.10	120.00	
12	''	जनवरी 09	107	6.03.10	120.00	
13	''	फरवरी 09	120	24.4.10	112.00	
				कुल योग–	1636.00	