3

बिहार सरकार
वित्त (अंकेक्षण) विभाग
बिहार, पटना।

अंकेक्षण प्रतिवेदन सं0 – 61 / 14–15

1. परिचयात्मक :–

(क)	अंकेक्षित लेखा का नाम –	प्रखंड विकास कार्यालय, धरहरा मुंगेर के अंतर्गत विभिन्न पंचायतों को अनुसूचित जाति / जनजाति, पिछड़ा वर्ग एवं अन्य पिछड़ा वर्ग के छात्रवृति योजना का अंकेक्षण।
(ख)	अंकेक्षण का लेखा अवधि –	वर्ष–2010–11 से 11–12 तक।
(ग)	प्रशासी विभाग का नाम –	ग्रामीण विकास विभाग, बिहार, पटना।
(घ)	अंकेक्षित अवधि के नियंत्री पदाधिकारी का नाम, पदनाम एवं कार्यकाल–	जिला कल्याण पदाधिकारी–मुंगेर (i) श्री रमेश चन्द्र प्रसाद (प्रभारी) दि0–1.04.10 से 8.07.10 तक (ii) डा0 मीना सिन्हा दि0–9.07.10 से 31.03.12 तक
(ड़)	अंकेक्षित अवधि के लेखा प्रभारी पदा0 एवं कर्मचारियों का नाम, पदनाम एवं कार्यकाल–	प्रखंड विकास पदाधिकारी (i) श्री किसलय किशोर दि0– 1.4.2010 से 8.7.11 तक (ii) श्री रामविलास राय दि0–9.07.10 से 31.3.12 तक नाजीर (i) श्री प्रभाकर प्रसाद दि0–1.4.10 से 31.3.12 तक अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट "क" पर अंकित है। (मुखिया एवं पंचायत सचिव की सूची)

(च) अंकेक्षण में सहयोग देनेवाले पदाधिकारी/कर्मचारी का नाम एवं पदनाम –

क्र0 सं0	ग्राम पंचायत का नाम	पंचायत सचिव का नाम
1.	बाहाचौकी	श्री उपेन्द्र पासवान
2.	हेमजापुर	,, जय प्रकाश सिंह विकल
3.	शिवकुण्ड	,, जयप्रकाश सिंह विकल
4.	धरहरा दक्षिण	,, नागेश्वर प्रसाद
5.	सारोबाग	,, राम विलास रजक
6.	इटवा	,, आसेश्वर पासवान
7.	महगामा	,, रविश कुमार
8.	माताडीह	,, राम विलास रजक
9.	बंगलबों	,, राम विलास रजक
(छ)	अंकेक्षकों के नाम	1. श्री मनोज कुमार प्रसाद, व0अं0–2 2. श्री सुरेन्द्र कुमार झा, व0अं0–2
(ज)	अंकेक्षण प्रारंभण तिथि –	28.11.2013/20.06.2014
(झ)	अंकेक्षण समाप्ति की तिथि –	22.09.2014
(ञ)	अंकेक्षण में व्यतीत कार्य दिवस–	10 दिन समेकित रूप से
(ट)	अंकेक्षण में प्रस्तुत एवं अप्रस्तुत अभिलेखों की सूची –	अंकेक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट "ख" पर अंकित है।

2. **अंकेक्षण का क्षेत्र :–**

1. अंकेक्षण का प्रकार – सामान्य

2. वित्त (अंकेक्षण) विभाग का आदेश संख्या एवं तिथि विभागीय ज्ञापांक–3286 दिनांक–15.09.60 में निहित निदेश एवं कार्यालय आदेश संख्या 370 दिनांक–18.12.2013 के आलोक में इस लेखा का सामान्य अंकेक्षण उपलब्ध अभिलेखो के आधार पर सम्पन्न किया गया।

3. कार्यालय का कार्य क्षेत्र – प्रखंड विकास कार्यालय, धरहरा के अंतर्गत 13 (तेरह) पंचायत था जिसे छात्रवृत्ति मद में अनुसूचित जाति/जनजाति एवं अन्य पिछड़ा वर्ग जाति के प्राथमिक/मध्य विद्यालय (वर्ग –I से VI) में अध्यनरत छात्र/छात्राओं भुगतान हेतु प्रखंड कार्यालय द्वारा चेक से राशि उपआंवटित की गयी थी जिसका भुगतान पंचायत स्तर से किया जाता हैं।

4. वित्तीय स्त्रोत – अंकेक्षणावधि में शीर्ष 2235 के अंतर्गत जिला कल्याण पदाधिकारी, मुंगेर के द्वारा प्रखंड विकास कार्यालय को राशि उप आवंटित किया गया था एवं प्रखंड विकास कार्यालय द्वारा पंचायतो को चेक के माध्यम से छात्रवृत्ति मद की राशि दी गयी थी।

5. कोषागार अभिलेख से सत्यापन की स्थिति – प्रखंड कार्यालय के द्वारा शीर्ष 2235 के अंतर्गत अंकेक्षणावधि मे निकासी एवं जमा राशि का सत्यापन जिला कोषागार, मुंगेर के अभिलेख से शत् प्रतिशत् किया गया एवं सही पाया गया। पंचायत कार्याल्यों द्वारा कोषागार मे राशि जमा एवं निकासी नहीं की गयी थी अतः कोषागार सत्यापन का प्रश्न नही था।

6. महालेखाकार के पूर्व निरीक्षण प्रतिवेदन के अनुपालन की स्थिति :–

महालेखाकार के पूर्व निरीक्षण प्रतिवेदन उपलब्ध नहीं कराये जाने के कारण अनुपालन की समीक्षा नहीं की जा सकी।

7. वित्त (अंकेक्षण) विभाग के पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन का अनुपालन की स्थिति वित्त (अंकेक्षण) विभाग के पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन उपलब्ध नही कराये जाने के कारण अनुपालन की समीक्षा नही की जा सकी।

3. <u>वित्तीय समीक्षा</u> :–

प्रखंड विकास कार्यालय, धरहरा के अंतर्गत कुल 13 पंचायतों को अंकेक्षित अवधि में छात्रवृति मद (अनुसूचित जाति/जनजाति एवं अन्य पिछड़ा वर्ग जाति के छात्रवृति) में राशि चेक से निर्गत की गयी थी, परन्तु अंकेक्षण में 9 (नौ) पंचायतो द्वारा आंशिक लेखाभिलेख प्रस्तुत किया गया जिसके आधार पर तैयार की गयी आय–व्यय विवरणी इस प्रतिवेदन के परिशिष्ट 'ग' पर अंकित है, जिसके अवलोकन से स्पष्ट होगा कि

(i) 8 (आठ) ग्राम पंचायतों – बाहाचौकी, हेमजापुर शिवकुंड धरहरा दक्षिण, सारोबाग, महगामा, माताडीह तथा बंगलवॉ द्वारा अंकेक्षणावधि के प्रारंभण तिथि – 1.04.10 से अभिलेख उपलब्ध नही कराये जाने के कारण प्रारंभण शेष राशि अंकेक्षण को ज्ञात नही हो सका। अतः प्रशासी विभाग का ध्यान आकृष्ट किया जाता है कि अपने स्तर से छात्रवृति मद के दिनांक–31.03.10 का संवरण शेष दिनांक –10.04.10 का प्रारंभण शेष) की राशि का सत्यापन तथा व्यय की जॉच कर पंचायतो को आवश्यक निदेश दिया जाय तथा प्रतिफल से वित्त (अंकेक्षण) विभाग, बिहार, पटना अवगत कराया जाय।

(ii) अंकेक्षण में उपर्युक्त आठ पंचायतो द्वारा आंशिक अवधि के लेखाभिलेख उपलब्ध नहीं कराया गया, जिसके कारण प्रखंड कार्यालय द्वारा उस संगत अवधि में छात्रवृति मद में उपआवंटित राशि को आय–व्यय विवरण के आय–व्यय एवं संवरण शेष की स्थिति को नहीं दर्शाया गया है। तथा इसकी जॉच भी नही किया जा सका। जिसका उल्लेख आगे की कंडिका संख्या – 10 में किया गया है।

(iii) चार–(4) पंचायतों अमारी, धरहरा महरना, औड़ाबगीचा, तथा आजीमगंज द्वारा लेखाभिलेख रोकड़ पंजी बैंक पासबुक तथा छात्रवृति भुगतान पंजी (अभिश्रव सहित) अंकेक्षण में उपलब्ध नही कराया गया, फलस्वरूप उनसे संबंधित आय–व्यय विवरणी को प्रतिवेदन के परिशिष्ट–'ग' पर अंकित आय–व्यय विवरणी में सन्निहित नही किया गया है। चार पंचायतो को प्रखंड से निर्गत राशि के सत्यापन हेतु अभिलेख नही प्रस्तुत किये जाने के कारण जॉच नही हो सका जिसे कंडिका–11 में वर्णित किया गया है।

(iv) आय–व्यय विवरणी में विभिन्न पंचायतो के दिनांक–31.03.12 के संवरण शेष को दर्शाया गया है जिसे आगे की कंडिका सं0 12 में जमा करने का सुझाव दिया गया है।

4. रोकड़ पंजी में संवरण शेष के भौतिक सत्यापन की स्थिति – किसी भी पंचायत के द्वारा छात्रवृति मद से संबंधित रोकड़ पुस्त अद्यतन संधारित नही किये जाने के कारण विभागीय ज्ञापांक –503 दिनांक–29.01.76 के निदेशानुसार भौतिक नही कराया जा सका। इस ओर प्रशासी विभाग का ध्यान आकृष्ट किया जाता है।

5. रोकड़ पुस्त में संवरण शेष की स्थिति :–

ग्राम पंचायतो द्वारा उपलब्ध कराये गये आंशिक अवधि का रोकड़ पुस्त में दिनांक–1.04.10 प्रारंभण शेष, दिनांक–31.03.11 तथा 31.03.12 का संवरण शेष का पंचायतवार निम्न है :–

क्र0 सं0	पंचायत का नाम	1.04.10 का प्रारंभण शेष	31.03.11 का संवरण शेष	31.03.12 का संवरण शेष
1.	बाह्मैचौकी	अप्राप्त	66459.00	144795.00
2.	हेमजापुर	अप्राप्त	अप्राप्त	37400.00
3.	शिवकुण्ड	अप्राप्त	अप्राप्त	82400.00
4.	धरहरा दक्षिण	अप्राप्त	36000.00	36000.00
5.	सारोबाग	अप्राप्त	50848.00	शून्य
6.	इटवा	16181.00	16143.00	23989.00

7.	महगामा	अप्राप्त	अप्राप्त	112660.00
8.	माताडीह	अप्राप्त	अप्राप्त	17460.00
9.	बंगलावॉ	अप्राप्त	अप्राप्त	120060.00

संवरण शेष राशि की स्थिति का विवरण प्रतिवेदन के परिशिष्ट 'ग' के स्तम्भ '9' में दष्ट्रव्य है।

6. **अंकेक्षित कार्यालय के स्वीकृत/कार्यरत/रिक्त पदों का विवरण –**

प्रखंड कार्यालय में ग्राम पंचायतों के लिए पंचायत सचिव का 13 (तेरह) पद स्वीकृत है जिसके विरूद्ध अंकेक्षित अवधि में 6 (छ) पंचायत सचिव कार्यरत तथा 7 (सात) पद रिक्त रहा।

भाग – 2

7. **बैंक से राशि निकासी कर रोकड़ पंजी में सीधे व्यय दर्शाकर रू0 35,6200.00 का संभावित गबन ।**

ग्राम पंचायत वंगलवॉ के छात्रवृति मद से संबंधित रोकड़ पंजी (दिनांक–28.10.11 से 31.03.12 तक) की जॉच एवं सत्यापन में पाया गया कि प्रखंड कार्यालय धरहग से प्राप्त छात्रवृति मद में उप आवंटन से संबंधित चेक की राशि को रोकड़ पंजी के आय पक्ष मे प्रविष्टी कर बैंक जमा पर्ची से कैनरा बैंक बंगलवा के खाता संख्या– 1917201001007 में समासोधन के अपरान्त भिन्न 2 तिथियों को भिन्न 2 राशि चेक द्वारा निकासी कर निकासी तिथि को ही रोकड़ पुस्त के व्यय पक्ष में चेक सं0/तिथि एवं पंचायत सचिव श्री शुभक लाल यादव दर्शाकर प्रविष्टी कर व्यय दिखाया गया। विवरण निम्न है :–

तिथि	चेक संख्या/तिथि	नाम	राशि
4.11.11	932451/4.11.11	शुभुक लाल यादव पंचायत सचिव	100000.00
20.12.11	932452/20.12.11	तदैव	102000.00
25.12.11	932453/25.12.11	तदैव	54200.00
10.02.12	932454/10.02.12	तदैव	100000.00
		कुल –	356200.00

रोकड़ पंजी में उपर्युक्त दर्शायी गयी व्यय राशि को आय से घटाकर संवरण शेष को कम कर दिया गया। अंकेक्षण में बैंक पासबुक कैनरा बैंक बंगलवॉ खाता सं0–1917301001007 प्रस्तुत नही किया गया जिससे छात्रवृत्ति मद में प्राप्त राशि के जमा तथा उपर्युक्त निकासी दर्शायी गयी राशि का सत्यापन नहीं किया जा सका। रोकड़ पंजी में उपर्युक्त अंकित व्यय की राशि के संबंध में न तो छात्रवृत्ति भुगतान का उल्लेख किया गया न तो अंकेक्षण में कोई साक्ष्य ही प्रस्तुत किया गया। बैंक से निकासी दर्शायी गयी राशि को सीधे रोकड़ पंजी में व्यय दर्शाया गया जो छात्रवृत्ति भुगतान संदेहात्मक प्रतीत होता है। ऐसी स्थिति में उपर्युक्त बैंक निकासी कर व्यय दर्शाकर रू0 356200.00 के गबन की संभावना से इनकार नही किया जा सकता।

इस संबंध में निर्गत आपत्ति के अनुपालन में बतलाया गया कि आपत्ति की छानवीन संबंधित अभिलेखो से की जायेगी। साथ पाये जाने की स्थिति में पंचायत सचिव पर आवश्यक कार्रवाई की जायेगी तथा वस्तु स्थिति से वित्त (अंकेक्षण) विभाग को अवगत कराया जायेगा।

अतः प्रशासी विभाग का ध्यान आकृष्ट किया जाता है कि अपने स्तर से उपर्युक्त तथ्यों की जॉच करायी जाय तथा की गई कार्रवाई के प्रतिफल से वित्त (अंकेक्षण) विभाग बिहार, पटना को अवगत कराया जाय। तत्काल इसे संभावित गबन की श्रेणी में रखा जाता है।

8. छात्रवृत्ति मद में व्यय दर्शायी गयी राशि रू0 3,63,600/– से संबंधित साक्ष्य अंकेक्षण में अप्रस्तुत राशि आपित्तअंतर्गत।

ग्राम पंचायत महगामा के छात्रवृति मद से संबंधित रोकड़ पंजी दिनांक 27.10.11 से 31.03.12 तक की जॉच एवं सत्यापन मे पाय गया कि दिनांक 5.11.11 को भिन्न 2 राशि की छात्रवृति मद में भुगतान की राशि को रोकड़ पंजी के व्यय पक्ष में अंकित किया गया। विवरण निम्न है :–

तिथि	छात्रवृति का मद	राशि
5.11.11	अनुसूचित जाति छात्रवृति	189600.00
5.11.11	अनुसूचित जनजाति छात्रवृति	72000.00
5.11.11	मुशहर/मुईया जाति छात्रवृति	102000.00
	कुल –	**363600.00**

रोकड़ पंजी में छात्रवृति मद में उपर्युक्त व्यय दर्शायी गयी राशि रू0 363600.00 से संबंधित छात्रवृत्ति भुगतान पंजी भुगतान अभिश्रव तथा अन्य कोई भी साक्ष्य अंकेक्षण में उपलब्ध नही कराया गया, जिसके कारण उपर्युक्त व्यय दर्शायी गयी राशि रू0 363600.00 की सत्यता की जाँच नही किया जा सका। इस संबंध में निर्गत आपत्ति के अनुपालन से बतलाया गया कि आपत्ति के संबंध में संबंधित पंचायत सचिव से पृच्छा की जा रही है। वस्तु स्थिति से वाद में अवगत कराया जायेगा।

अतः प्रशासी विभाग का ध्यान आकृष्ट किा जाता है कि उपर्युक्त वर्णित छात्रवृति मद में व्यय दर्शायी गयी राशि रू0 363600.00 को सत्यता की जँाच भुगतान के साक्ष्य अभिलेखो से किया जाय तथा प्रतिफल से वित्त (अंकेक्षण) विभाग बिहार, पटना को अवगत कराया जाय तबतक रू0 363600.00 के व्यय को आपत्तिअंतर्गत रखा जाता है।

9. बिना पहचान का छात्रवृति मद में भुगतीत राशि रू0 192800.00 आपत्तिअंतर्गत।

ग्राम पंचायत माताडीह के विभिन्न विद्यालयों से संबंधित छात्रवृत्ति भुगतान पंजी अनुसूचित जाति/जनजाति/मुशहर जाति के वर्ष 2011–12 की जॉच एवं सत्यापन में पाया गया कि कुछ छात्र/छात्रओं को छात्रवृति का भुगतान संबंधित विद्यालय के प्रधानाध्यापक या उनके द्वारा प्राधिकृत शिक्षक के पहचान के बिना दर्शाया गया। जवकि प्रखंड विकास पदाधिकारी, धरहरा के छात्रवृति मद के ग्राम पंचायत के उप आवंटन पत्र में स्पष्ट निदेश था कि छात्रवृति का वितरण संबंधित विद्यालय के प्रधानाध्यापक या उनके द्वारा प्राधिकृत शिक्षक के पहचान पर ही सुनिश्चित करना है। परन्तु जॉच मे पाया गया कि इस निदेश का उल्लंघन कर कुछ छात्र/छात्राओं का छात्रवृत्ति भुगतान किया दर्शाया गया पूर्ण विवरण प्रतिवेदन के परिशिष्ट "घ" पर अंकित है।

छात्रवृति भुगतान पंजी में भुगतान तिथि अंकित नही किया गया था। छात्रवृति का भुगतान बिहार क्षेत्रीय ग्रामीण बैक दशरथपुर के खाता संख्या–6973 से दिनांक–8.11.11 को निकासी दर्शायी गयी राशि रू0 307300.00 से किया गया, दर्शाया गया था।

बिना पहचान के छात्रवृति भुगतान के संबंध में निर्गत आपत्ति अनुपालन में उल्लेख किया गया कि उठाई गई आपत्ति की छानवीन संबंधित अभिलेखों से की जायेगी। सत्य पाये जाने की स्थिति में संबंधित पंचायत सचिव पर आवश्यक कार्रवाई की जायेगी तथा वस्तु स्थिति से वित्त (अंकेक्षण) विभाग को अवगत कराया जायेगा।

विना पहचान का छात्रवृति का भुगतान एक गंभीर आपत्ति है।

अतः प्रशासी विभाग का ध्यान आकृष्ट किया जाता है संबंधित छात्रवृति भुगतान के पहचान को सूनिश्चित कराय जाय। फर्जी भुगतान के स्थिति में संबंधित दोषी व्यक्यिों पर कार्रवाई कर प्रतिफल से वित्त (अंकेक्षण) विभाग बिहार, पटना को अवगत कराया जाय, तबतक रू0 1,92,800.00 के छात्रवृति भुगतान को आपत्ति अंतर्गत रखा जाता है।

10. पंचायतों द्वारा आंशिक अवधि का अभिलेख उपलब्ध नही कराये जाने के कारण रू0 534511.00 का आय–व्यय एवं संवरण शेष का जाँच एवं सत्यापन नही आपत्तिअंतर्गत।

ग्राम पंचायतो द्वारा छात्रवृति मद से संबंधित अभिलेख रोकड़ पंजी तथा छात्रवृति भुगतान पंजी आदि आंशिक अवधि का बार–2 अभियाचना के बावजूद अंकेक्षण में उपलब्ध नहीं कराया गया, जिसके कारण उस संगत अवधि में प्रखंड कार्यालय द्वारा छात्रवृति मद में चेक से निर्गत राशि का जॉच एवं सत्यापन नही किया जा सका। संगत अवधि में प्रखंड द्वारा चेक से निर्गत राशि को विवरणी निम्न है।

क्र0 सं0	पंचायत का नाम	अप्रस्तुत अभिलेख की अवधि	अनु0जाति	छात्रवृति का मद जनजाति	मुसहर जाति	गंदे कार्य मे लगे छात्र	कुल
1.	बाहाचौकी	1.04.10 से 20.05.10 तक	–	–	–	–	–
2.	हेमजापुर	1.04.10 से 2.06.11 तक	51100.00	–	–	–	51100.00
3.	शिवकुंड	1.04.10 से 2. 06.10 तक	51100.00	–	–	–	51100.00
4.	धरहरा दक्षिण	1.04.10 से 20.2.11 तक	–	–	–	–	–
5.	सारोबाग	1.04.10 से 1.03.11 तक	–	–	–	–	–
6.	महगामा	1.04.10 से 26.10.11 तक	52000.00	110000.00	8000.00	1056.00	171056.00
7.	माताडीह	1.04.10 से 26.10.11 तक	51100.00	40000.00	–	–	91100.00
8	बंगलवॉ	1.04.10 से 27.10.11 तक	51100.00	110000.00	8000.00	1055.00	170155.00
		कुल –	256400.00	260000.00	16000.00	2111.00	534511.00

प्रखंड कार्यालय द्वारा संगत अवधि में छात्रवृति मद मं पचायतों को निर्गत कुंल राशि रू0 534511.00 का पंचायत स्तर पर प्राप्ति व्यय एवं संवरण शेष की वास्तविकता की जानकारी नहीं हो सकी। प्रशासी विभाग के उच्चाधिकारियों का ध्यान आकृष्ट किया जाता है कि उपर्युक्त राशि रू0 534511.00 वास्तविकता की जॉच करायी जाय तथा प्रतिफल से वित्त (अंकेक्षण) विभाग, बिहार पटना को अवगत कराया जाय तबतक छात्रवृति मद मे निर्गत राशि रू0 534511.00 को आपत्तिन्तर्गत रखी जाती हैं अन्यथा कि स्थिति में तद्नुसार कार्रवाई की जायेगी।

11. पंचायतो द्वारा अभिलेख उपलब्ध नही कराये जाने के कारण छात्रवृति मद में निर्गत कुल राशि रू0 11,12,660.00 से संबंधित आय–व्यय एवं संवरण शेष की जॉच एवं सत्यापन नही आपत्तिअन्तर्गत।

वर्ष 2010–11 एवं 2011–12 में प्रखंड कार्यालय द्वारा निर्गत छात्रवृति मद राशि के जॉच सत्यापन मे पाया गया कि प्रखंड कार्यालय द्वारा अपने अंतर्गत स्थिति 13 (तेरह पंचायतो) को छात्रवृति मद की राशि चेक से निर्गत की गयी थी, जिसकी जॉच एवं सत्यापन हेतु बार–2 अभियाचना के वावजूद भी चार पंचायतो अमारी औड़ावगीया, धरहरा महरना तथा आजीमगंज द्वारा किसी भी प्रकार का अभिलेख यचा रोकड़ पुस्त बैंक पासबुक, छात्रवृति भुगतान पंजी आदि उपस्थापित नहीं कराया गया। फलस्वरूप उपर्युक्त चार पंचायतो को छात्रवृत्ति मद में निर्गत कुल रू0 1112660.00 के पंचायत स्तर पर प्राप्ति व्यय एवं संवरण शेष की वास्तविकता की जानकारी नही हो सकी। छात्रवृत्ति मद मे निर्गत कुल रू0 11,12,600.00 का विवरण निम्न है :–

<u>वर्ष – 2010–11</u>

क्र0 सं0	पंचायत का नाम	अनुजाति	छात्रवृति का मद जनजाति	मुसहर जाति	पिछड़ी जाति	कुल राशि
क्र0 सं0	पंचायत का नाम	अनु0जाति	छात्रवृति का माह जनजाति	मुसहर जाति	पिछड़ी जाति	कुल राशि
1.	अमारी	96400.00	–	–	7320.00	103720.00
2.	औड़ावगीचा	36000.00	–	–	–	36000.00
3.	आजीमगंज	51100.00	–	–	–	51100.00
4.	धरहरा महरना	36000.00	–	–	–	36000.00
	कुल –	219500.00	–	–	7320.00	226820.00

वर्ष – 2011–12

1.	अमारी	146200.00	–	30000.00	17460.00	193660.00
2.	औड़ाबगीचा	75000.00	–	18000.00	17460.00	110460.00
3.	आजीमगंज	202600.00	154200.00	102000.00	17460.00	476260.00
4.	धरहरा महरना	70000.00	–	18000.00	17460.00	105460.00
	कुल –	**493800.00**	**154200.00**	**168000.00**	**69840.00**	**885840.00**

उपर्युक्त विवरणी से स्पष्ट होगा कि प्रखंड कार्यालय द्वारा उपर्युक्त चार पंचायतों को छात्रवृति मद–अनुसूचित जाति/जनजाति/मुशहर जाति एवं पिछड़ा वर्ग के छात्र/छात्राओं के भुगतान हेतु वर्ष –2010–11 में रू0 226820.00 तथा वर्ष 2011–12 में रू0 885840.00 कुल रू0 1112660.00 की राशि निर्गत की गयी थी। जिसका जॉच एवं सत्यापन पंचायत के अभिलेखों के अभाव मे नही हो सका।

अतः प्रशासी विभाग के उच्चाधिकारियों का ध्यान, उपर्यक्त छात्रवृति मद की राशि रू0 1112660.00 से संवंधित पंचायत के अभिलेखो रोकड़ पुस्त बैंक पासबुक तथा छात्रवृति भुगतान पंजी की जॉच अपने स्तर से करने हेतु विशेष रूप से आकृष्ट किया जाता है। जॉचोपरान्त फलाफल से वित्त (अंकेक्षण) विभाग बिहार, पटना को अवगत कराया जाय तबतक छात्रवृति मद में निर्गत राशि रू0 1112660.00 को आपत्तिन्तर्गत रखी जाती है। जॉच में अनियमितता पाये जाने पर तदनुसार कार्रवाई अपेक्षित होगी।

12. छात्रवृत्ति मद की राशि रू0 574764.00 अव्यवह्त पड़ी राशि को वापस करने का सुझाव :–

विभिन्न ग्राम पंचायतो के छात्रवृत्ति मद से संबंधित रोकड़ पंजी, बैंक पासबुक आदि की जॉच एवं सत्यापन में पाया गया कि दिनांक–31.03.12 को छात्रवृत्ति मद में अवशेष राशि पड़ी हुई थी जो अंकेक्षण समाप्ति तक अव्यवह्त पड़ी हुई थी। विवरण निम्न है :–

क्र0 सं0	पंचायत का नाम	दिनांक–31.03.12 का अवशेष राशि
1.	बाहॉचौकी	144795.00
2.	हेमजापुर	37400.00
3.	शिवकुण्ड	82400.00

4.	धरहरा दक्षिण	36000.00
5.	इटवा	23989.00
6.	महगामा	112660.00
7.	माताडीह	17460.00
8.	बंगलवॉ	120060.00

कुल रू0 – 574764.00

बिहार कोषागार संहिता 2011 के नियम 176 एवं 177 वित्त विभाग, बिहार, पटना के पत्रांक– 8563 दिनांक–31.12.01 के अनुसार अव्यवहत राशि को नगद अथवा बैंक में रखना अनियमित एवं बर्जित है। प्रखंड विकास पदाधिकारी के छात्रवृति मद के उप आवंटन पत्रों में पंचायतो को निदेश था कि अवशेष राशि (जो भुगतान योग्य नही है।) अविलम्ब जमा करना है, परन्तु पंचायतो के पास अवशेष राशि अव्यतह्त पड़ी हुई थी, जिसे जमा कराने हेतु निर्गत आपत्ति को विना अनुपालन किये अंकेक्षण को वापस कर दिया गया।

अतः प्रशासी विभाग का ध्यान आकृष्ट किया जाता है कि छात्रवृति मद में पंचायतो के पास अव्यह्त पड़ी राशि रू0 574764.00 को प्रखंड को वापस कर सरकारी कोष में जमा कराया जाय तथा इसकी सूचना वित्त (अंकेक्षण) विभाग, बिहार, पटना को दिया जाय। अव्यवह्त राशि वापस नही किये जाने से यह प्रतीत होता है कि प्रखंड कार्यालय द्वारा पंचायतो से उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त कर संवंधित कार्यालय को नही भेजा है। अतः उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त कर डी0सी0 बिल भेजा जाना उच्चाधिकारी द्वारा सुनिश्चित कराया जाना अपेक्षित है।

उप लेखा नियंत्रक
वित्त (अंकेक्षण) विभाग
बिहार, पटना

<u>मिलान एवं शुद्धिकर्त्ता का नाम एवं पदनाम–</u>

1. कुमारी हेमा सिंह

परिशिष्ट – "क" कंडिका – '1– ड़" से संबंधित।

ग्राम पंचायतो के अंकेक्षित अवधि के लेखा प्रभारी पदाधिकारी (मुखिया) एवं कर्मचारियों का नाम पदनाम एवं कार्यकाल की विवरणी।

1. ग्राम पंचायत – बाहाचौकी

(i) मुखिया

(क) श्री राजीव रंजन, दिनांक–1.4.10 से 28.06.11 तक

(ख) ,, अवधेश कुमार ,, – 29.06.11 से अद्यतन

(ii) पंचायत सचिव

(क) श्री विक्रम प्रसाद, दिनांक–1.4.10 से 2.06.11 तक

(ख) ,, उपेन्द्र पासवान ,, – 3.06.11 से अद्यतन।

2. ग्राम पंचायत हेमजापुर

(i) मुखिया

(क) श्रीमति गायत्री देवी, दिनांक–1.4.10 से 28.06.11 तक

(ख) श्रीमती गीता कुमारी ,, – 29.06.11 से अद्यतन

(ii) पंचायत सचिव –

(क) श्री श्यामलाल किस्कु, दिनांक–1.4.10 से 2.06.11 तक

(ख) ,, जय प्रकाश सिंह विकल ,, – 3.06.11 से अद्यतन।

3. ग्राम पंचायत – शिवकुण्ड

(i) मुखिया

(क) श्री राजकुमार राय, दिनांक–1.04.10 से 28.06.11 तक

(ख) ,, ललन झा ,, – 29.06.11 से अद्यतन

(ii) पंचायत सचिव

(क) श्री जयप्रकाश यादव, दिनांक–1.4.10 से 2.06.11 तक

(ख) ,, जय प्रकाश सिंह विकल ,, – 3.06.11 से अद्यतन।

4. ग्राम पंचायत धरहरा दक्षिण

(i) मुखिया

(क) श्री अजय कुमार सिंह, दिनांक–1.04.10 से 28.06.11 तक

(ख) ,, मनोज कुमार सिंह ,, – 29.06.11 से अद्यतन

(ii) पंचायत सचिव

(क) श्री रामाकान्त सिंह, दिनांक–1.4.10 से 5.06.11 तक

(ख) ,, नागेश्वर प्रसाद ,, – 6.06.11 से अद्यतन।

5. ग्राम पंचायत सारोबाग

(i) मुखिया

(क) श्रीमती बाँवी देवी, दिनांक–1.04.10 से अद्यतन

(ii) पंचायत सचिव

(क) श्री उपेन्द्र दास, दिनांक–1.4.10 से 3.06.11 तक

(ख) ,, राम विलास रजक, दिनांक–4.06.11 से अद्यतन।

6. ग्राम पंचायत इटवा

(i) मुखिया

श्रीमती रीता देवी, दिनांक–1.04.10 से अद्यतन

(ii) पंचायत सचिव

(क) निसार अहमद, दिनांक – 1.04.10 से 31.05.11 तक

(ख) असेश्वर पासवान, ,, – 1.06.11 से अद्यतन

7. <u>ग्राम पंचायत – महगामा</u>

(i) <u>मुखिया</u>

मो0 हीरा देवी, दिनांक–1.04.10 से अद्यतन

(ii) <u>पंचायत सचिव</u>

(क) श्री देवेन्द्र वर्मा, दिनांक – 1.04.10 से 3.06.11 तक

(ख) ,, नरेन्द्र पासवान, ,, – 4.06.11 से 30.11.11 तक

(ग) ,, राम विलास रजक ,, – 1.12.11 से 7.01.12 तक

(घ) ,, रविश कुमार ,, – 8.01.12 से अद्यतन

8. <u>ग्राम पंचायत – माताडीह</u>

(i) <u>मुखिया</u>

(क) श्री महेश्वर दास, दिनांक–1.04.10 से 28.06.11 तक

(ख) ,, राजेश रजक, ,, – 29.06.11 से अद्यतन।

(ii) <u>पंचायत सचिव</u>

(क) श्री उपेन्द्र दास, दिनांक–1.4.10 से 3.06.11 तक

(ख) ,, तारकेश्वर सिंह, दिनांक–4.06.11 से 31.03.12 तक

9. <u>ग्राम पंचायत – बंगलवाँ</u>

(i) <u>मुखिया</u>

(क) श्रीमती सुलो देवी, दिनांक–1.04.10 से अद्यतन

(ii) <u>पंचायत सचिव</u>

(क) श्री उपेन्द्र दास, दिनांक – 1.04.10 से 3.06.11 तक

(ख) „ संजीव पासवान, दिनांक – 4.06.11 से 27.10.11 तक

(ग) „ शुभुक लाल यादव „ – 28.10.11 से 31.03.12 तक

10. <u>ग्राम पंचायत– धरहरा महरना</u>

(i) <u>मुखिया</u>

(क) श्रीमती विमला देवी, दिनांक–1.04.10 से 28.06.11 तक

(ख) „ लीना देवी, „ – 29.06.11 से अद्यतन

(ii) <u>पंचायत सचिव</u>

(क) श्री रामाकान्त सिंह, दिनांक – 1.04.10 से 3.06.11 तक

(ख) „ रविश कुमार, दिनांक – 4.06.11 से अद्यतन

11. <u>ग्राम पंचायत अमारी</u>

(i) <u>मुखिया</u>

(क) श्रीमती राधा देवी, दिनांक–1.04.10 से 29.06.11 तक

(ख) „ साधना देवी, „ – 30.06.11 से अद्यतन

(ii) <u>पंचायत सचिव</u>

(क) श्री इन्द्रदेव गुप्ता, दिनांक–1.04.10 से 31.05.11 तक

(ख) „ असेश्वर पासवान, दिनांक– 1.06.11 से अद्यतन

12. <u>ग्राम पंचायत औड़ाबगीचा</u>

(i) <u>मुखिया</u>

(क) श्री शिवनंदन मंडल, दिनांक–1.04.10 से 29.06.11 तक

(ख) „ लक्ष्मण साह, दिनांक – 30.06.11 से अद्यतन

(ii) <u>पंचायत सचिव</u>

(क) श्री बिक्रम प्रसाद, दिनांक–1.04.10 से 31.05.11 तक

(ख) ,, शुभुक लाल यादव, दिनांक– 1.06.11 से 31.03.12 तक

13. <u>ग्राम पंचायत आजीमगंज</u>

(i) <u>मुखिया</u>

(क) श्री अजय राय, दिनांक–1.04.10 से अद्यतन

(ii) <u>पंचायत सचिव</u>

(क) श्री प्रवीण कुमार, दिनांक–1.04.10 से 31.05.11 तक

(ख) ,, शुभुक लाल यादव, दिनांक– 1.06.11 से 31.03.12 तक

परिशिष्ट – 'ख' कंडिका – 1–ट से संबंधित।

ग्राम पंचायतो से संबंधित प्रस्तुत एवं अप्रस्तुत अभिलेखो की सूची।

1. <u>ग्राम पंचायत बाहाचौकी</u>

<u>प्रस्तुत अभिलेख –</u>

(i) छात्रवृति से संबंधित रोकड़ पंजी दिनांक– 21.05.10 से 31.03.12 तक

(ii) छात्रवृति वितरण पंजी, वर्ष – 2011–12

(iii) बैंक पासबुक (बिहार से ग्रा0 बैक हेमजापुर खाता सं0 6153)

<u>अप्रस्तुत अभिलेख</u> :–

(i) छात्रवृति रोकड़ पंजी दिनांक–1.4.10 से 20.05.10 तक

(ii) छात्रवृति भुगतान पंजी वर्ष 2010–11

2. ग्राम पंचायत हेमजापुर

<u>प्रस्तुत अभिलेख :–</u>

(i) छात्रवृति रोकड़ पंजी, दिनांक– 3.06.11 से 31.03.12 तक

(ii) छात्रवृति भुगतान पंजी वर्ष – 2011–12

(iii) बैंक पासबुक (बिहार क्षेत्रीय ग्रामीण बैंक, हेमजापुर खाता सं0 6211 तथा 32140110008569)

<u>अप्रस्तुत अभिलेख :–</u>

(i) छात्रवृति रोकड़ पंजी दिनांक– 1.4.10 से 2.06.11 तक

(ii) छात्रवृति भुगतान पंजी वर्ष –2010–11

3. <u>ग्राम पंचायत – शिवकुण्ड</u>

<u>प्रस्तुत अभिलेख</u> :–

(i) छात्रवृत्ति रोकड़ पंजी, दिनांक – 3.06.11 से 31.03.12

(ii) छात्रवृत्ति भुगतान पंजी वर्ष – 2011–12

(iii) बैंक पासबुक इलाहाबाद बैंक, सिधिया शिवकुंड खाता सं0– 2194583860

<u>अप्रस्तुत अभिलेख :–</u>

(i) छात्रवृत्ति रोकड़ पंजी दिनांक – 1.4.10 से 2.06.11 तक

(ii) छात्रवृत्ति भुगतान पंजी वर्ष – 2010–11

4. <u>ग्राम पंचायत धरहरा दक्षिण</u> –

<u>प्रस्तुत अभिलेख</u> :–

(i) छात्रवृत्ति रोकड़ पंजी, दिनांक – 21.02.11 से 31.03.12 तक

(ii) छात्रवृत्ति वितरण पंजी वर्ष – 2011–12

(iii) बैंक पासबुक (यूको बैंक धरहरा खाता सं0–12040 तथा 17000)

<u>अप्रस्तुत अभिलेख :–</u>

(i) छात्रवृत्ति रोकड़ पंजी दिनांक – 1.4.10 से 20.02.11 तक

5. <u>ग्राम पंचायत– सारोबाग</u>

<u>प्रस्तुत अभिलेख</u> :–

(i) छात्रवृत्ति रोकड़ पंजी दिनांक – 2.03.11 से 31.03.12 तक

(ii) छात्रवृत्ति अभिश्रव एवं वितरण पंजी वर्ष 2010–11 से 2011–12

(iii) बैंक पासबुक (बिहार क्षे0 ग्रा0 बैंक खाता सं0–6700)

<u>अप्रस्तुत अभिलेख :–</u>

छात्रवृत्ति रोकड़ पंजी दिनांक – 1.4.10 से 1.03.11 तक

6. <u>ग्राम पंचायत – ईटवा</u>

<u>प्रस्तुत अभिलेख –</u>

(i) छात्रवृत्ति रोकड़ पंजी वर्ष 2010–11 से 2011–12

(ii) छात्रवृति भुगतान पंजी वर्ष 2010–11 से 2011–12

(iii) बैंक पासबुक (बिहार क्षे0 ग्रा0 बैंक खाता सं0 6700)

7. <u>ग्राम पंचायत महगामा</u>

<u>प्रस्तुत अभिलेख</u>

(i) छात्रवृति रोकड़ पंजी, दिनांक–27.10.2011 से 31.03.12 तक

(ii) बैंक पासबुक (यूको बैंक धरहरा खाता सं0 12174)

<u>अप्रस्तुत अभिलेख :–</u>

(i) छात्रवृति रोकड़ पंजी दिनांक– 1.4.10 से 26.10.2011 तक

(ii) छात्रवृति भुगतान पंजी/अभिश्रव

8. <u>ग्राम पंचायत माताडीह</u>

<u>प्रस्तुत अभिलेख</u> :–

(i) छात्रवृति भुगतान सह रोकड़ पंजी दिनांक–27.10.11 से 31.03.12 तक

(अनूसूचित जाति, अनुसूचित जनजाति एवं मुशहर जाति छात्रवृत्ति)

(ii) बैंक पासबुक, बिहार क्षे0 ग्रा0 बैंक खाता सं0 –6973

<u>अप्रस्तुत अभिलेख :–</u>

(i) अनूसूचित जाति/जनजाति आदि छात्रवृति भुगतान सह रोकड़ पंजी दिनांक–1.4.10 से 26.10.11 तक

9. ग्राम पंचायत –बंगलवों

प्रस्तुत अभिलेख :–

(i) छात्रवृत्ति रोकड़ पंजी दिनांक– 28.10.11 से 31.03.12

(ii) कैनरा बैंक, बंगलवां खाता सं0 –1917201001007 का चेक बुक तथा जमा पर्ची

अप्रस्तुत अभिलेख :–

(i) छात्रवृति रोकड़ पंजी, दिनांक – 1.4.10 से 27.10.11 तक

(ii) छात्रवृति भुगतान पंजी बर्ष 2010–11 से 2011–12

(iii) बैंक पासबुक कैनरा बैंक बंगलवा खाता सं0 –1917201001007

10. **ग्राम पंचायत धरहरा महरना**

प्रस्तुत अभिलेख – X

अप्रस्तुत अभिलेख – सभी संधारित अभिलेख

11. **ग्राम पंचायत – अमारी**

प्रस्तुत अभिलेख – X

अप्रस्तुत अभिलेख – सभी संधारित अभिलेख

12. **ग्राम पंचायत – औड़ाबगीचा**

प्रस्तुत अभिलेख – X

अप्रस्तुत – सभी संधारित अभिलेख

13. **ग्राम पंचायत – आजीमगंज**

प्रस्तुत अभिलेख – X

अप्रस्तुत अभिलेख – सभी संधारित अभिलेख

परिशिष्ट – 'ग' कंडिका – "3" से संबंधित।

अनुसूचित जाति/जनजाति, पिछड़ा वर्ग एवं अन्य पिछड़ा वर्ग के छात्रवृति योजना से संवंधित आय–व्यय विवरणी

लेखा वर्ष – 2010–11 एवं 2011–12

क्र0 सं0	पंचायत का नाम	वर्ष/अवधि	प्रारंभण शेष	आय	कुल	व्यय	स्वरण शेष	संवरण शेष का विवरणी
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	बाहाचौकी	(21.5.10 से 31.03.11)	64270.00	2189.00	66459.00	–	66459.00	बिहार क्षेत्रीय ग्रामीण बैंक हेमजापुर खाता सं0 6153 में दिनांक– 31.3.11 शेष रू0 66459.00
		2011–12	66459.00	208596.00	275055.00	30260.00	144795.00	बिहार क्षे0ग्रा0 बैंक खाता सं0 6153 में जमा – 1775.00 नगद – 143020.00 कुल – 144795.00
2.	हेमजापुर	2010–11 2011–12 (3.06.11 से 31.03.12)	अप्राप्त शून्य	अप्राप्त 154280.00	अप्राप्त 154280.00	अप्राप्त 116880.00	अप्राप्त 37400.00	बिहार क्षेत्रीय ग्रामीण बैंक हेमजापुर खाता सं0 32140100003794 में जमा शेष रू0 958964 मे शामिल रू0 24400 (छात्रवृति मद) खाता सं0–32140110008569 13000.00 37400.00

3.	शिवकुण्ड	2010–11 2011–12 (3.06.11 से 31.03.12)	अप्राप्त शून्य	अप्राप्त 154280.00	अप्राप्त 154280.00	अप्राप्त 71880.00	अप्राप्त 82400.00	इलाहाबाद बैंक, सिधिया शिवकुण्ड के खाता सं0 2194583860 में दि0 31.03.12 को जमा राशि 1423399.00 मे छात्रवृति मद की राशि सम्मिलित – 82000.00 नगद – 400.00 82400.00
4.	धरहरा दक्षिण	2010–11 (21.02.11 से31.03.11) 2011–12	1.4.11 (अप्राप्त) शून्य 36,000.00	36000.00 125460.00	36000.00 161460.00	शून्य 125460.00	36000.00 36000.00	यूको बैंक धरहरा खाता सं0 12040 को 31.3.11 के जमा शेष रू0 48732.00 मे छात्रवृति मद की राशि 36000/–सम्मिलित। यूको बैंक धरहरा खाता सं0 12040 को 31.03.12 के जमा शेष रू0 38489.00 में छात्रवृति मद की राशि रू0 36000.00 सम्मिलित।
5.	सारोबाग	2010–11 2.03.11 से 31.03.11	1.04.11 (अप्राप्त) शून्य	51100.00	51100.00	252.00	50848.00	बिहार क्षे0ग्रा0 बैंक दशरथपुर खाता सं0 6700 मे दिनांक–31.3.11 को जमा राशि रू0 390881.00 में छात्रवृति मद की राशि रू0 50848.00 सम्मिलित।
6.	इटवा	2011–12	50848.00	184460.00 51100.00	235308.00	235308.00	शून्य	–

		2010–11	16181.00		67281.00	51138.00	16143.00	बिहार क्षेत्रीय ग्रामीण बैंक दशरथपुर खाता सं0 6963 में जमा – 10366.00 नगद – 5777.00 16143.00
		2011–12	16143.00	184602.00	200745.00	176756.00	23989.00	बिहार क्षेत्रीय ग्रामीण बैंक दशरथपुर खाता सं0 6963 में 31.03.12 को जमा राशि रू0 76666.00 में छात्रवृत्ति मद की राशि शामिल – 16181.00 नगद – 7808.00 23989.00
7	महगामा	2010–11 2011–12 (27.10.11 से 31.03.12)	अप्राप्त 1.4.11 अप्राप्त शून्य	अप्राप्त 476260.00	अप्राप्त 476260.00	अप्राप्त 363600.00	अप्राप्त 112660.00	यूको बैंक धरहरा खाता सं0 12174 में 31.03.12 को जमा राशि रू0 178559.00 में छात्रवृति मद की राशि सम्मिलित रू0 82200.00 नगद – 30460.00 112660.00

8.	माताडीह	2010–11 2011–12 27.10.11 से31.03.12	अप्राप्त 1.4.11 अप्राप्त शून्य	अप्राप्त 337760.00	अप्राप्त 337760.00	अप्राप्त 320300. 00	अप्राप्त 17460.00	– क्षेत्रीय ग्रामीण बैंक, दशरथपुर खाता सं0–6973 में 31.03.12 को जमा राशि रू0 266129.00 में छात्रवृति मद की राशि रू0 17460.00 शामिल।
9.	बंगलवां	2010–11 2011–12 28.10.11 से 31.03.12	अप्राप्त 1.4.11 अप्राप्त शून्य	अप्राप्त 476260.00	अप्राप्त 476260.00	अप्राप्त 356200. 00	अप्राप्त 120060. 00	संवरण शेष की विवरणी अनुपलब्ध/ बैंक पासबुक कैनरा बैंक बंगलवा खाता सं0 1917201001007 अप्रस्तुत।

परिशिष्ट – 'घ' कंडिका – 9 से संबंधित।

विना पहचान का छात्रवृति मद में भुगतीत राशि रू0 1,92,800.00 की विवरणी।

भुगतान पंजी पृ0सं0	छात्रवृति का मद	विद्यालय का नाम	भुगतान पंजी मे दर्शाया गया क्रमांक	राशि
8	अनुसूचित जाति छात्रवृति	म0वि0दरियापुर	1 से 14	8400.00
9	"	"	15 से 27	7800.00
10	"	"	28 से 41	8400.00
11	"	"	42 से 55	13800.00
12	"	"	56 से 69	16800.00
13	"	"	70 से 81	14400.00
14	"	"	82 से 87	6000.00
15	"	म0वि0 माताडीह	1 से 13	10200.00
16	"	"	14 से 17	4400.00 90200.00
6	अनुसूचित जनजाति छात्रवृति	म0वि0 विलोश्वर	1 से 13	7800.00
7	"	"	14 से 26	4800.00
8	"	"	27 से 39	4800.00
9	"	"	40 से 52	2400.00
10	"	"	53 से 65	7800.00
11	"	"	66 से 78	15000.00

12	"	"	79 से 91	15600.00
13	"	"	92 से 104	15600.00
14	"	"	105 से 115	12000.00 85800.00
3	मुशहर/मुईया जाति छात्रवृति	म0वि0दरियापुर	1 से 14	16800.00
			कुल –	192800.00