

बिहार सरकार
वित्त (अंकेक्षण) विभाग
बिहार, पटना

अंकेक्षण प्रतिवेदन संख्या

30/2014-15

(1) परिचयात्मक

(क) अंकेक्षित लेखा का नाम -

:- प्रखंड विकास कार्यालय, कुचायकोट, गोपालगंज
अन्तर्गत विभिन्न पंचायतों को प्रेषित अनु० जाति०
जनजाति/ पिछड़ा अति पिछड़ा वर्ग छात्रवृत्ति की
राशि का अंकेक्षण।

(ख) अंकेक्षणान्तर्गत लेखावधि:-

2003-04 से 05-06 तक

(ग) प्रशासी विभाग का नाम:-

ग्रामीण विकास विभाग, बिहार, पटना।

(घ) अंकेक्षित अवधि के नियंत्री पदाधिकारी का नाम, पदनाम :-

जिला कल्याण पदाधिकारी, गोपालगंज।

(ङ) अंकेक्षित अवधि के लेखा प्रभारी पदाधिकारी का नाम एवं पदनाम :-

(क) (i) श्री कामदेव रजक प्र० वि० पदाधिकारी, 01.03.2004 से 16.05.2003 तक।

(ii) श्री बापू यादव, प्र० वि० पदाधिकारी, 17.05.2003 से 14.1.04 तक।

(iii) श्री जय प्रकाश नारायण, प्रखंड वि० पदा०, 15.01.2004 से 20.08.2004 तक

(iv) श्री किशोरी पासवान, प्रखंड वि० पदा०, 21.08.2004 से 06.01.2005 तक

(v) श्री जय प्रकाश नारायण, प्रखंड वि० पदा०, 701.2005 से 25.07.2005 तक

प्रधान सहायक :- श्री कैलाश पति प्रसाद, प्र० सहायक - 01.04.2003 से 31.01.06 तक

श्री शशि भूषण सिंह, प्र० सहायक - 01.02.2006 से 31.3.06 तक

प्रखंड नाजिर :- श्री प्रभु नाथ प्रसाद, प्र० नाजिर, 01.04.2003 से 16.04.05 तक

श्री हेमंत कुमार, प्र० नाजिर 17.04.2005 से 31.3.06 तक

(च) अंकेक्षण में सहयोग देनेवाले पदाधिकारी (i) श्रीमती मीरा पाठक, प्र० वि० पदा०, कुचायकोट ।

/ कर्मचारी का नाम :-

(ii) श्री बाबू लाल प्रसाद, प्रधान सहायक प्र० वि०
कार्य० कुचायकोट

(iii) श्री राम गोपाल सिंह, प्रखंड नाजिर, प्र० वि०
कार्य० कुचायकोट

(ख) पंचायत लेखा प्रभारी का नाम, पदनाम अप्रस्तुत रहा ।

(अवधि सहित)

(छ) वरीय अंकेक्षकों का नाम :-

(1) श्री कमलेश दत्त मिश्र, व0अं0-01

(2) श्री संजय श्रीवास्तव, व0अं0-2

(3) श्री रविन्द्र कुमार, व0अं0-2

(ज) अंकेक्षण प्रारम्भण तिथि :-

5.9.2013

(झ) अंकेक्षण समाप्ति तिथि :-

10.06.2014

(ञ) अंकेक्षण में व्यतीत कार्य दिवस :-

10 दिन।

(ट) अंकेक्षण में प्रस्तुत एवं अप्रस्तुत अभिलेखों परिशिष्ट (क) पर अंकित।

की सूची:-

(2) अंकेक्षण का क्षेत्र :- वित्त (अंकेक्षण) विभागीय ज्ञाप संख्या 3286 दिनांक 15.09.1960 में निहित निदेशानुसार एवं वित्त (अंकेक्षण) विभाग के क्रमशः ज्ञापांक 20 दिनांक - 11.03.13 ज्ञापांक - 137 दिनांक - 19.12.2013 एवं ज्ञापांक - 109 दिनांक - 27.9.2013 में निहित निदेशानुसार अंकेक्षण में प्रस्तुत अभिलेखों के आधार पर प्रखंड कार्यालय कुचायकोट द्वारा लेखा वर्ष 2003-04 से 05-06 के छात्रवृत्ति का अंकेक्षण पंचायतों को प्राप्त अनु० जाति, जनजाति / पिछड़ा, अति पिछड़ा वर्ग छात्र वृत्ति राशियों को अंकेक्षण कार्य सम्पन्न किया गया। प्रखंड कार्यालय के कल्याण (छात्रवृत्ति) सहायक रोकड़ पुस्त, चेक पंजी बैंक खाता एवं छात्रवृत्ति अभिश्रव के आधार तक अंकेक्षण सीमित रहा क्योंकि सभी 31

पंचायतों का छात्रवृत्ति से संबंधित अभिलेख रोकड़ पुस्त, बैंक पासबुक, छात्रवृत्ति भुगतान पंजी, अभिश्रव एवं अन्याय अभिलेख अनुपलब्ध रहा।

(3) वित्तीय समीक्षा :- अंकक्षित अवधि में प्रखंड कार्यालय द्वारा छात्रवृत्ति मद में कोषागार से विपत्रों द्वारा निकासी राशियों से सभी 31 पंचायतों को प्रति वर्ष चेकों द्वारा छात्रवृत्ति भुगतान हेतु राशियों प्रेषित की गयी थी। परन्तु किसी भी पंचायत का रोकड़ पुस्त एवं सम्बद्ध अभिलेख प्रस्तुत नहीं किये जाने से पंचायत वार आय एवं व्यय विवरणी तैयार नहीं किया जा सका न तो अंकक्षण को पंचायत का छात्रवृत्ति मद की वित्तीय स्थिति की जानकारी हो सकी प्रेषित राशियों की पूर्ण विवरणी परिशिष्ट "ख" पर अंकित है।

प्रशासी विभाग का ध्यान इस ओर विशेष रूप से आकृष्ट किया जाता है।

रोकड़ पुस्त का भौतिक सत्यापन :- किसी भी पंचायत का छात्रवृत्ति रोकड़ पुस्त उपलब्ध नहीं रहने के फलस्वरूप भौतिक सत्यापन नहीं कराया जा सका फलस्वरूप किसी भी पंचायत के वित्तीय स्थिति की जानकारी नहीं हो सकी। प्रशासी विभाग का ध्यान इस ओर विशेष रूप से आकृष्ट किया जाता है।

भाग — 2

4. रू0 7,36,490.00 छात्रवृत्ति मद में भुगतान की गयी राशि आपत्ति अन्तर्गत :-

शीर्ष 2225 कल्याण के छात्रवृत्ति मद की राशि जो विभिन्न पंचायतों को प्रखंड कार्यालय के माध्यम से छात्रवृत्ति मद में भुगतान की गयी थी की जाँच अभिश्रव एवं सहायक रोकड़ पुस्त से किये जाने पर पाया गया कि अंकक्षित अवधि में दिनांक — 29.1.04 को विभिन्न चेको के माध्यम से विभिन्न पंचायतों को कुल 3,80,950.00 दिनांक — 24.3.05 को 1,97,100.00 एवं दिनांक — 13.04.05 को 1,58,440.00 रू0 कुल (3,80,950.00 + 1,97,100.00 + 1,58,440.00) 736490.00 रुपये का भुगतान छात्रवृत्ति मद में की गयी थी। जिसका पूर्ण विवरण अंकक्षण प्रतिवेदन के परिशिष्ट “ख” पर है। परन्तु इन भुगतान से विभिन्न पंचायतों के द्वारा अभिश्रव एवं पंचायतों के रोकड़ पुस्त, बैंक पास बुक्स, छात्रवृत्ति स्वीकृति एवं भुगतान पंजी प्रस्तुत नहीं किया गया फलस्वरूप पंचायतों में राशियों का प्राप्ति व्यय एवं बचत के संबंध में वास्तविकता की जानकारी अंकक्षण को प्राप्त नहीं हो सकी साथ ही इस राशि का उपयोगिता प्रमाण पत्र भी प्रखंड कार्यालय को प्रेषित नहीं किया गया। बिहार वित्त नियमावली नियम 340 — 342 के अनुसार उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रशासी विभाग को उपलब्ध नहीं कराया जाना गंभीर वित्तीय अनियमितता है।

अतः प्रशासी विभाग को सुझाव है कि भुगतान की गयी छात्रवृत्ति की राशि रू0 736490.00 के साथ ही हर प्राप्ति व्यय एवं बचत की वास्तविक स्थिति की जाँच एवं तदनुसार

कार्रवाई की जाय साथ ही उपयोगिता प्रमाण पत्र संबंधित कार्यालय को शीघ्र प्रेषित किया जाय एवं इसकी सूचना वित्त (अंकेक्षण) विभाग, बिहार, पटना को दी जाय। तबतक उक्त राशि 736490.00 आपत्ति अन्तर्गत रखी जाती है।


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

मिलान एवं शुद्धि कर्ता का ह०
अशोक कुमार राकेश, व० अं०- 2

परिशिष्ट " क "

(कंडिका 1 "ट" से संबंधित)

अंकेक्षण में प्रस्तुत एवं अप्रस्तुत अभिलेखों की सूची :-

- 1 प्रखंड कल्याण रोकड़ पुस्त - वर्ष 2003-04 से 2005-06 तक ।
- 2 अभिश्रव (पंचायतों को भुगतान की गयी छात्रवृत्ति का) - वर्ष 2003-04 से 2005-06 तक ।

(ख) अप्रस्तुत अभिलेख की सूची :-

- 1 सभी 31 पंचायतों के छात्रवृत्ति रोकड़ पुस्त, पासबुक छात्रवृत्ति स्वीकृति एवं भुगतान पंजी, अभिश्रव ।
- 2 उपयोगिता प्रमाण पत्र ।

परिशिष्ट "ख" कड़िका 3 एवं 4 से संबंधित							
विभिन्न पंचायतों को अंकेक्षित अवधि में छात्रवृत्ति मद में भुगतान की गयी राशि कुल रु० 7,36,490.00 की विवरणी :-							
वर्ष 2003 - 04							
क्र० सं०	मद का नाम	पंचायत का नाम	विपत्र सं० / वर्ष	विपत्र की राशि	चेक सं०	भुगतीत राशि	भुगतान तिथि
1	योजना मद	ग्रा० प० संगवाडीह	113/03-04	74,250.00	7362	3,060.00	29.01.2004
2		ग्रा० प० पुरखास	118/03-04	19,800.00	7363	3,060.00	29.01.2004
3		ग्रा० प० वड़हरा			7364	3,060.00	29.01.2004
4		ग्रा० प० सोमरा			7365	3,060.00	29.01.2004
5		ग्रा० प० अहिरौली दुवौली			7366	3,060.00	29.01.2004
6		ग्रा० प० बनकटा			7367	3,060.00	29.01.2004
7		ग्रा० प० सोन हुला गोखुला			7368	3,060.00	29.01.2004
8		ग्रा० प० विक्रम पुर			7369	3,060.00	29.01.2004
9		ग्रा० प० ढोढवलिया			7370	3,060.00	29.01.2004
10		ग्रा० प० भोपतापुर			7371	3,060.00	29.01.2004
11		ग्रा० प० उचका गाँव			7372	3,060.00	29.01.2004
12		ग्रा० प० अहियापुर			7373	3,060.00	29.01.2004
13		ग्रा० प० मठिया हरदो			7374	3,060.00	29.01.2004
14		ग्रा० प० सिसवा			7375	3,060.00	29.01.2004
15		ग्रा० प० जलालपुर			7376	3,060.00	29.01.2004

16		ग्रा० प० कुचाय कोट			7377	3,060.00	29.01.2004
17		ग्रा० प० रामपुर खरैया			7378	3,060.00	29.01.2004
18		ग्रा० प० सलेहपुर			7379	3,060.00	29.01.2004
19		ग्रा० प० टोला सिपाया			7380	3,060.00	29.01.2004
20		ग्रा० प० बलिवनसागर			7381	3,060.00	29.01.2004
21		ग्रा० प० वन तैल			7382	2,700.00	29.01.2004
22		ग्रा० प० सिरिसिया			7383	2,700.00	29.01.2004
23		ग्रा० प० मतेनाखास			7384	2,700.00	29.01.2004
24		ग्रा० प० मटिहनिया काला			7385	2,700.00	29.01.2004
25		ग्रा० प० दुर्ग मटिहानि			7386	5,760.00	29.01.2004
26		ग्रा० प० तिवारी मटिहानि			7387	2,700.00	29.01.2004
27		ग्रा० प० बखरी			7388	2,700.00	29.01.2004
28		ग्रा० प० सासामुसा			7389	2,700.00	29.01.2004
29		ग्रा० प० खजुरी			7390	2,700.00	29.01.2004
30		ग्रा० प० बंगालखाड़			7391	2,700.00	29.01.2004
31		ग्रा० प० रामपुर माधौ			7392	2,700.00	29.01.2004
			योग -	94050.00		94050.00	

क्र० सं०	मद का नाम	पचायत का नाम	विपत्र सं० / वर्ष	विपत्र की राशि	चेक सं०	भुगतीत राशि	भुगतान तिथि
1	गैर योजना मद	ग्रा० प० संगवाडीह	111 / 03-04	1,98,000.00	7393	9,000.00	29.01.2004
2		ग्रा० प० पुरखास	117 / 03-04	77,400.00	7394	9,000.00	29.01.2004
3		ग्रा० प० वड़हरा	110 / 03-04	10,000.00	7395	14,220.00	29.01.2004
4		ग्रा० प० सोमरा	114 / 03-04	1,500.00	7396	9,000.00	29.01.2004
5		ग्रा० प० अहिरौली दुवौली			7397	9,180.00	29.01.2004
6		ग्रा० प० वनकटा			7398	9,360.00	29.01.2004
7		ग्रा० प० सोन हुला गोखुला			7399	9,360.00	29.01.2004
8		ग्रा० प० विक्रम पुर			7400	9,180.00	29.01.2004
9		ग्रा० प० ढोढ़वलिया			889581	9,000.00	29.01.2004
10		ग्रा० प० भोपतापुर			889582	9,000.00	29.01.2004
11		ग्रा० प० उचका गोंव			889583	9,360.00	29.01.2004
12		ग्रा० प० अहियापुर			889584	9,360.00	29.01.2004
13		ग्रा० प० मठिया हरदो			889586	10,680.00	29.01.2004
14		ग्रा० प० सिसवा			889587	9,000.00	29.01.2004

15		ग्रा0 प0 जलालपुर			889585	9,000.00	29.01.2004
16		ग्रा0 प0 कुचाय कोट			889588	9,000.00	29.01.2004
17		ग्रा0 प0 रामपुर खरैया			889589	9,000.00	29.01.2004
18		ग्रा0 प0 सलेहपुर			889590	8,470.00	29.01.2004
19		ग्रा0 प0 टोला सिपाया			889591	13,420.00	29.01.2004
20		ग्रा0 प0 वलिवनसागर			889592	8,460.00	29.01.2004
21		ग्रा0 प0 वन तैल			889593	8,460.00	29.01.2004
22		ग्रा0 प0 सिरिसिया			889594	8,460.00	29.01.2004
23		ग्रा0 प0 मतेनाखास			889595	8,460.00	29.01.2004
24		ग्रा0 प0 मटिहनिया काला			889596	8,460.00	29.01.2004
25		ग्रा0 प0 दुर्ग मटिहानि			889597	8,460.00	29.01.2004
26		ग्रा0 प0 तिवारी मटिहानि			889598	10,980.00	29.01.2004
27		ग्रा0 प0 बखरी			889599	8,280.00	29.01.2004
28		ग्रा0 प0 सासामुसा			889600	8,280.00	29.01.2004
29		ग्रा0 प0 खजुरी			72601	8,280.00	29.01.2004
30		ग्रा0 प0 बंगालखाड़			72602	8,280.00	29.01.2004
31		ग्रा0 प0 रामपुर माधों			72603	8,450.00	29.01.2004

योग - 286900+94050= 380950.00

क्र० सं०	लेखा वर्ष	पंचायत का नाम	चेक सं०	भुगतीत राशि	भुगतान तिथि
1	2004 — 05	ग्रा० प० संगवाडीह	13551	5,940.00	24.03.2005
2		ग्रा० प० पुरखास	13552	5,940.00	24.03.2005
3		ग्रा० प० बड़हरा	13553	5,940.00	24.03.2005
4		ग्रा० प० सोमरा	13554	5,940.00	24.03.2005
5		ग्रा० प० अहिरौली दुवौली	13555	5,940.00	24.03.2005
6		ग्रा० प० वनकटा	13556	5,940.00	24.03.2005
7		ग्रा० प० सोन हुला गोखुला	13557	5,940.00	24.03.2005
8		ग्रा० प० विक्रम पुर	13558	5,940.00	24.03.2005
9		ग्रा० प० ढोढ़वलिया	13559	5,940.00	24.03.2005
10		ग्रा० प० उचका गौव	13541	5,940.00	24.03.2005
11		ग्रा० प० भोपतापुर	13560	5,940.00	24.03.2005
12		ग्रा० प० अहियापुर	13542	5,940.00	24.03.2005
13		ग्रा० प० जलालपुर	13543	5,940.00	24.03.2005
14		ग्रा० प० मठिया हरदो	13544	5,940.00	24.03.2005
15		ग्रा० प० सिसवा	13545	5,940.00	24.03.2005
16		ग्रा० प० कुचाय कोट	13546	5,940.00	24.03.2005

17		ग्रा0 प0 रामपुर खरैया	13547	5,940.00	24.03.2005
18		ग्रा0 प0 सलेहपुर	13548	6,300.00	24.03.2005
19		ग्रा0 प0 सिपाया टोला	13549	8,460.00	24.03.2005
20		ग्रा0 प0 वलिवनसागर	13560	6,300.00	24.03.2005
21		ग्रा0 प0 वन तैल	13571	6,300.00	24.03.2005
22		ग्रा0 प0 सिरिसिया	13572	6,300.00	24.03.2005
23		ग्रा0 प0 मतेनाखास	13573	6,300.00	24.03.2005
24		ग्रा0 प0 मटिहनिया काला	13574	6,300.00	24.03.2005
25		ग्रा0 प0 दुर्ग मटिहानि	13575	6,300.00	24.03.2005
26		ग्रा0 प0 बखरी	13576	6,300.00	24.03.2005
27		ग्रा0 प0 तिवारी मटिहानि	13577	6,300.00	24.03.2005
28		ग्रा0 प0 सासामुसा	13578	6,300.00	24.03.2005
29		ग्रा0 प0 खजुरी	13579	11,340.00	24.03.2005
30		ग्रा0 प0 बंगालखाड़	13580	6,300.00	24.03.2005
31		ग्रा0 प0 रामपुर माधौ	13540	7,000.00	24.03.2005
				1,97,080.00	

क्र० सं०	लेखा वर्ष	पंचायत का नाम	चेक सं०	भुगतीत राशि	भुगतान तिथि
1	2004 - 05	ग्रा० प० संगवाडीह	1151	4,860.00	13.04.2005
2		ग्रा० प० पुरखास	1152	4,860.00	13.04.2005
3		ग्रा० प० वड़हरा	1153	4,860.00	13.04.2005
4		ग्रा० प० सोमरा	1154	4,860.00	13.04.2005
5		ग्रा० प० अहिरौली दुवौली	1155	4,860.00	13.04.2005
6		ग्रा० प० वनकटा	1156	4,860.00	13.04.2005
7		ग्रा० प० सोन हुला गोखुला	1157	4,860.00	13.04.2005
8		ग्रा० प० विक्रम पुर	1158	4,860.00	13.04.2005
9		ग्रा० प० ढोढ़वलिया	1159	4,860.00	13.04.2005
10		ग्रा० प० उचका गोंव	1160	4,860.00	13.04.2005
11		ग्रा० प० भोपतापुर	1161	4,860.00	13.04.2005
12		ग्रा० प० अहियापुर	1162	4,860.00	13.04.2005
13		ग्रा० प० जलालपुर	1163	4,860.00	13.04.2005
14		ग्रा० प० मठिया हरदो	1164	4,860.00	13.04.2005
15		ग्रा० प० सिसवा	1165	4,860.00	13.04.2005
16		ग्रा० प० कुचाय कोट	1166	4,860.00	13.04.2005
17		ग्रा० प० रामपुर खरैया	1167	4,860.00	13.04.2005

18		ग्रा0 प0 सलेहपुर	1168	4,860.00	13.04.2005
19		ग्रा0 प0 टोला सिपाया	1169	4,860.00	13.04.2005
20		ग्रा0 प0 वलिवनसागर	1170	4,860.00	13.04.2005
21		ग्रा0 प0 वन तैल	1171	4,860.00	13.04.2005
22		ग्रा0 प0 सिरिसिया	1172	4,860.00	13.04.2005
23		ग्रा0 प0 मतेनाखास	1173	4,860.00	13.04.2005
24		ग्रा0 प0 मटिहनिया काला	1174	4,860.00	13.04.2005
25		ग्रा0 प0 दुर्ग मटिहानि	1175	4,860.00	13.04.2005
26		ग्रा0 प0 मटिहानि तिवारी	1176	13,360.00	13.04.2005
27		ग्रा0 प0 बखरी	1177	4,860.00	13.04.2005
28		ग्रा0 प0 सासामुसा	1178	4,860.00	13.04.2005
29		ग्रा0 प0 खजुरी	1179	4,860.00	13.04.2005
30		ग्रा0 प0 बंगालखाड़	1180	4,860.00	13.04.2005
31		ग्रा0 प0 रामपुर माधों	1181	4,140.00	13.04.2005
				1,58,440.00	

सारांश		
वर्ष —	2003-04	380950.00
	2004-05	197100.00
	2005-06	158440.00
	कुल रु०	7,36,490.00