(23

बिहार सरकार

वित्त (अंकेक्षण) विभाग

बिहार, पटना

अंकेक्षण प्रतिवेदन संख्या 17 / 2014–15

(1) परिचयात्मक

(क) अंकेक्षित लेखा का नाम – :– **प्रथम बिहार मेडिकल कम्पनी, एन0सी0सी0, पटना**

(ख) अंकेक्षणान्तर्गत लेखावधि:– **2010–11 से 12–13 तक**

(ग) प्रशासी विभाग का नामः– कला संस्कृति एवं युवा कल्याण विभाग।

(घ) अंकेक्षित अवधि के नियंत्री पदाधिकारी का नाम, पदनाम एवं कार्यकाल, :– मेजर जेनरल राजपाल सिंह, दि० 01.04.10 से 31.03.2013 तक।

(ड़) अंकेक्षित अवधि के लेखा प्रभारी पदाधिकारी एवं कर्मचारियों का नाम पदनाम एवं कार्यकाल :–

(i) लेखा प्रभारी पदाधिकारी (i) कर्नल श्री अखिलेश कुमार – दि० 1–04–10 से 31.03.2013 तक।

नजिर :– (ii) श्री बालेश्वर सहनी, नाजीर, दि० 1.4.10 से अद्यतन।

(21)

विभागीय ज्ञापांक 3286 दिनांक 16.09.1960

(iii) कार्यालय का कार्यक्षेत्र :– पी0 एम0 सी0 एच0 परिसर में अवस्थित एन0 सी0 सी0 कार्यालय को स्थापना पी0 एम0 सी0 एच0 चिकित्सा के छात्रों को एन0 सी0 सी0 कैडेट को प्रशिक्षण देने के उदेश्य से सरकार द्वारा की गयी थी, परन्तु अंकेक्षण अवधि में सरकार द्वारा न तो कैडेट प्रशिक्षण हेतु कोई राशि आवंटित की गयी न तो इस मद में व्यय पाया गया अंकेक्षण का स्पष्ट मत है कि कैडेट प्रशिक्षण का कार्य कार्यालय द्वारा नहीं किया गया है।

(iv) वित्तीय स्त्रोत :– आवंटन के विरूद्ध निकासी राशि।

(v) कोषागार अभिलेख से सत्यापन की स्थिति :– शत् प्रतिशत् सत्यापन किया गया।

(vi) महालेखाकार के पूर्व निरीक्षण प्रतिवेदन के अनुपालन की स्थितिः– महालेखाकार के निरीक्षण प्रतिवेदन और उनके अनुपालन के संबंध में अंकेक्षण द्वारा माँग के बावजूद कार्यालय द्वारा कोई जानकारी नहीं दी गई। फलतः अनुपालन से संबंधित कोई जानकारी प्राप्त नहीं हो सकी।

(vii) वित्त (अंकेक्षण) विभाग के पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन की अनुपालन की स्थितिः– वित्त (अंकेक्षण) विभाग के पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन अंकेक्षण द्वारा माँग कारने के

बाबजूद प्रस्तुत नहीं किया गया। फलतः पूर्व के प्रतिवेदन के अनुपालन के वस्तु स्थिति को जानकारी नहीं हो सकी।

(3) वित्तीय समीक्षा

(क) आवंटन की स्थिति में – क्या आवंटन से अधिक व्यय की गई है ? – नहीं।

(ख) अनुदान की स्थिति में – अनुदान से राशि प्राप्त नहीं था।

(ग) प्राप्त अनुदान राशि का उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रशासी विभाग को प्रेषित किया गया था ?

अनुदान से राशि प्राप्त नहीं होने के कारण उपयोगिता प्रमाण पत्र का प्रश्न ही नहीं उठता है।

(घ) रोकड़पंजी के संवरण शेष का भौतिक सत्यापन की स्थिति :–

भौतिक सत्यापन अंकेक्षण प्रारम्भण तिथि 10.03.2014 को किया गया। इस कार्यालय में स्थापना मद में संवरण शेष शून्य पाया गया।

(ड़) रोकड़ पुस्त के संवरण शेष की स्थिति :–

(स्थापना मद)

(क) नकद राशि :– शन्य

(ख) बैंक खाता में कुल राशि :– शन्य

(ग) बैंक खाता में सूद की राशि :– शन्य

(घ) अग्रिम की राशि :– शून्य

(ड़) असमायोजित अभिश्रव :– शून्य

(च) अन्य (बैंक ड्राफ्ट / बैंर्कस चेक आदि) :– शून्य

कुल रू0 – शून्य

इस कार्यालय में प्राप्त आवंटन एवं व्यय विवरणी परिशिष्ट ''ग'' पर दर्शाया गया है विवरणी के अवलोकन से स्पष्ट होगा कि वित्तीय वर्ष 2010 – 11 से 2012 – 2013 में आवंटन के विरूद्ध व्यय के पश्चात् बची हुयी राशियाँ के प्रत्यापर्ण से संबंधित पत्र प्रस्तुत किया गया।

(4) अंकेक्षित कार्यालय के स्वीकृत / कार्यरत / रिक्त पदों का विवरण :– अंकेक्षित कार्यालय के स्वीकृत / कार्यरत / रिक्त पदों का विवरण परिशिष्ट ''ख'' पर दृष्टव्य है।

(18

भाग – 2

5. यात्रा भत्ता के रूप में अनियमित भुगतान की गयी राशि रूपये 750.00 वसूली योग्य :–

वर्ष 2011–12 के रोकड़ पंजी में यात्रा भत्ता मद में भुगतान की गई राशि से संबंधित विपत्रों के कार्यालय प्रति की जाँच क्रम में पाया गया कि विपत्र सं0 – 17 / 2011–12 से श्री राम प्रवेश प्रसाद चालक, बिहार मेडिकल कम्पनी, एन0 सी0 सी0 पटना को माह – मई 2011 में सरकारी वाहन सं0 – 05D – 162585 F से पटना से भागलपुर एवं बरौनी आने–जाने पर कुल 480+270 = 750 कि0 मी0 की यात्रा करने पर दिनांक – 9.9.11 को सड़क भत्ता के रूप में 1.00 रूपये प्रति कि0 मी0 की दर से कुल रू0 750 रू0 का भुगतान किया पाया गया। सरकारी वाहन से की गयी यात्रा के लिए सड़क भत्ता देय नहीं है बिहार यात्रा भत्ता नियमावली के नियम 24 के अनुसार श्री प्रसाद द्वारा यात्रा भत्ता हेतु व्यय नहीं किया गया था।

निर्गत आपत्ति के अनुपालन में बताया गया कि संबंधित व्यक्ति से वसूली की कार्रवाई की जा रही है।

अतः संबंधित कर्मी से अनियमित यात्रा भत्ता के रूप में रू0 750 वसूलकर कोषागार में जमा कर प्रतिफल से वित्त (अंकेक्षण) विभाग, बिहार, पटना को अवगत कराया जाए।

6. कुल रूपया 224.78 के राजस्व की क्षति :–

वर्ष 2010–11 से 2012–13 तक के अंकेक्षण स्पष्ट हुआ कि सूर्या स्टेशनरी, पटना और शिवम् स्टेशनरी पटना द्वारा विभिन्न तिथियों को कार्यालय आकस्मिक व्यय मद से सामग्रियों की आपूर्ति किया पाया गया, जिसमें बैट की राशि की कटौती नहीं किया पाया गया, जिसकी विवरणी परिशिष्ट ''घ'' पर द्रष्टव्य है। इस प्रसंग में निर्गत आपत्ति के अनुपालन में बताया गया कि संबंधित आपूर्तिकर्त्ताओं को स्मारित किया जा रहा है।

अतः वैट की राशि संबंधित आपूर्तिकताओं से प्राप्त कर संबंधित शेष में जमा करते हुए फलाफल से वित्त (अंकेक्षण) विभाग, बिहार, पटना को अवगत कराया जाए।

7. गाड़ी पर व्यय रूपये 20,307.00 का व्यय आपत्तिअन्तर्गत :–

वर्ष 2010–11 में ईंधन एवं गाड़ी के रख रखाव में कुल रू0 20307.00 का आवंटन पाया गया, जिसके आलोक में विपत्र सं0 – 07/2010–11 एवं विपत्र सं0 – 13/2010–11 से क्रमशः 7635+5985 एवं विपत्र सं0 – 20/2010–11 एवं 27/2010–11 को क्रमशः 3386 एवं 3301 रूपये यानि कुल मिलाकर रू0 20307 को निकासी की गयी एवं

(15

दिनांक 07.07.2010 एवं 2.11.11, 7.2.11 एवं 15.3.11 को तदनुरूप व्यय दिखाया गया। जाँच में गाड़ी से संबंधित लॉग बुक, गाड़ी सेवा इतिहास एवं अन्य अभिलेख प्रस्तुत नहीं किया गया, जिससे व्यय राशि का औचित्य एवं उदेश्य स्पष्ट नहीं हो सका।

इस संबंध में उठावे गई आपत्ति के आलोक में अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी अभिलेख व्यय एवं मरम्मत के साक्ष्य में प्रस्तुत नहीं की गयी तथा इसके अनुपालन में कोई स्पष्ट एवं संतोषजनक अनुपालन नहीं किया गया।

अतः राशि रू0 20307.00 के व्यय की जाँच वरीय पदाधिकारी द्वारा कर फलाफल से वित्त (अंकेक्षण) विभाग, बिहार, पटना को अवगत कराया जाए तब तक उपरोक्त अभिलेख के अभाव में रू0 20307.00 का व्यय आपत्ति अन्तर्गत रखी जाती है।

भाग – 3

8. बिना कार्य के स्थापना व्यय पर किये गये व्यय का औचित्य अस्पष्ट :–

वर्ष 2010–11 से 12–13 के अंकेक्षण में स्पष्ट हुआ कि कार्यालय के स्थापना व्यय जो परिशिष्ट ''ग'' पर द्रष्टव्य है के विरूद्ध कार्यालय में एन0 सी0 सी0 का मुख्य कार्य कैडेट प्रशिक्षण देने के उदेश्य से सरकार द्वारा की गयी थी। परन्तु अंकेक्षण अवधि में सरकार द्वारा न तो कैडेट प्रशिक्षण हेतु कोई राशि आवंटित की गयी और न तो इस मद मे व्यय हो

पाया गया। उक्त परिस्थिति में कार्यालय के स्थापना पर व्यय का कोई औचित्य प्रतीत नहीं होता है।

उक्त स्थिति में प्रशासी विभाग को सुझाव दिया जाता है कि बिना सरकारी उदेश्य के स्थापना पर किये गये व्यय के औचित्य पूर्ण समीक्षा कर फलाफल से वित्त (अंकेक्षण) विभाग, को अवगत कराया जाए

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

मिलान एवं शुद्धि कर्त्ता का ह0
शिव नाथ कुमार प्रसाद, व0अं0-2

परिशिष्ट " क "

(प्रतिवेदन की कंडिका 1 "ट" से संबंधित)

प्रस्तुत एवं अप्रस्तुत अभिलेखों की सूची :–

(क) प्रस्तुत अभिलेख :–

1 सामान्य रोकड़ पुस्त – वर्ष 2010–11 एवं 12–13

2 विपत्र पंजी – वर्ष 2010–11 एवं 12–13

3 कार्यालय व्यय आकस्मिक पंजी – वर्ष 2010–11 एवं 12–13

4 लॉग बुक – वर्ष 2010–11 एवं 12–13

5 अभिश्रव संचिका – वर्ष 2010–11 एवं 12–13

6 भंडार पंजी – वर्ष 2010–11 एवं 12–13

7 वेतन भुगतान पंजी – वर्ष 2010–11 एवं 12–13

8 यात्रा भत्ता भुगतान पंजी – वर्ष 2010–11 एवं 12–13

9 यात्रा भत्ता विपत्र की कार्यालय प्रति – वर्ष 2010–11 एवं 12–13

(ख) अप्रस्तुत अभिलेख :-

1 लॉग बुक (दुरभाष)

2 गाड़ी का लॉगबुक - 10-11

3 गाड़ी का सेवा इतिहास - 10-11

4 कर्मचारियों का सेवा पुस्त

परिशिष्ट "ख" प्रतिवेदन की कंडिका 4 से संबंधित				
` स्वीकृत बल / कार्यरत / रिक्त पदों का विवरण				
क्र० सं०	पदनाम	स्वीकृत बल	कार्यरत बल	रिक्त बल
1	**2**	**3**	**4**	**5**
1	क्लर्क	3	2	1
2	ड्राइवर	1	1	0
3	लस्कर	2	2	0
4	आदेशपाल	1	1	0
5	चौकीदार	1	0	1
6	झाड़ूकश	1	0	1

परिशिष्ट "ग" प्रतिवेदन की कंडिका 3 (ड़) से संबंधित					
आवंटन–व्यय विवरणी					
वित्तीय वर्ष 2010–11					
क्र० सं०	इकाई	आवंटन	व्यय	बचत	अभ्युक्ति
1	वेतन एवं अन्य भत्ता	18,86,265.00	16,71,685.00	2,14,580.00	पत्यार्पण पत्रांक – 09 दिनांक – 26. 03.2011
2	यात्रा भत्ता	7,000.00	0.00	7,000.00	
3	कार्यालय व्यय	40,000.00	12,469.00	27,531.00	
4	वाहन का रख रखाव	40,000.00	20,307.00	19,693.00	
5	दूरभाष	14,000.00	7,726.00	6,274.00	
6	वर्दी	14,117.00	4,400.00	9,717.00	

परिशिष्ट ''ग'' प्रतिवेदन की कंडिका 3 (ड़) से संबंधित					
आवंटन–व्यय विवरणी					
वित्तीय वर्ष 2011–12					
क्र० सं०	इकाई	आवंटन	व्यय	बचत	अभ्युक्ति
1	वेतन एवं अन्य भत्ता	20,65,344.00	18,61,586.00	2,03,758.00	पत्यार्पण पत्रांक – 82 दिनांक – 27.03. 2012
2	यात्रा भत्ता	13,200.00	9,050.00	4,150.00	पत्यार्पण पत्रांक – 82 दिनांक – 27.03. 2013
3	कार्यालय व्यय	28,800.00	23,000.00	5,800.00	पत्यार्पण पत्रांक – 82 दिनांक – 27.03. 2014
4	वाहन का रख रखाव	38,000.00	37,046.00	954.00	पत्यार्पण पत्रांक – 82 दिनांक – 27.03. 2015
5	दूरभाष	14,000.00	13,997.00	3.00	पत्यार्पण पत्रांक – 82 दिनांक – 27.03. 2016
6	वर्दी	9,450.00	6,268.00	3,182.00	पत्यार्पण पत्रांक – 82 दिनांक – 27.03. 2017

परिशिष्ट ''ग'' प्रतिवेदन की कंडिका 3 (ड़) से संबंधित					
आवंटन–व्यय विवरणी					
वित्तीय वर्ष 2012–13					
क्र० सं०	इकाई	आवंटन	व्यय	बचत	अभ्युक्ति
1	वेतन एवं अन्य भत्ता	19,39,240.00	18,16,411.00	1,22,829.00	पत्यार्पण पत्रांक – 85 दिनांक – 23. 03.2013
2	यात्रा भत्ता	19,000.00	1,650.00	17,350.00	
3	कार्यालय व्यय	40,000.00	39,229.00	771.00	
4	ए0 टी0 जी0	1,000.00	0.00	1,000.00	
5	आर0 ई0 एफ0 / डबलू पी0	5,000.00	0.00	5,000.00	
6	वाहन का रख रखाव	90,000.00	58,733.00	31,267.00	
7	दूरभाष	15,000.00	14,390.00	610.00	
8	वर्दी	15,000.00	14,998.00	2.00	

परिशिष्ट ''घ'' कंडिका 6 से संबंधित								
क्र० सं०	अभिश्रव सं0	अभिकर्त्ता का नाम फार्म का नाम	कृत सामग्री	मात्रा	दर	कुल	वैट की राशि	भुगतान की तिथि
1	39 /2010-11	सूर्या स्टेशनर पटना	होल्डर पेन	2	15.00	30.00	1.20	22-10-2010
			पिन	3	20.00	60.00	2.40	22-10-2010
			पेन स्टेण्ड	1	325.00	325.00	13.00	22-10-2010
			पेपर पिन	2	25.00	50.00	2.00	22-10-2010
2	40 /2010-11	सूर्या स्टेशनर पटना	पेपर पिन	2	25.00	50.00	2.00	
			स्टेण्ड पैड	2	23.00	46.00	1.84	29-11-2011
			रबर स्टाम्प रखने वाला बोक्स	2	40.00	80.00	3.20	29-11-2011
3	41 /2010-11	सूर्या स्टेशनर पटना	फाइल फोल्डर	45	11.00	495.00	19.80	29-11-2011
4	42 /2010-11	सूर्या स्टेशनर पटना	पेपर	4	125.00	500.00	20.00	29-11-2011
5	43 /2010-11	सूर्या स्टेशनर पटना	फाइल फोल्डर	45	11.00	495.00	19.80	29-11-2011

6	45 /2010-11	सूर्या स्टेशनर पटना	फाइल फोल्डर	45	11.00	495.00	19.80	29-11-2011
7	46 /2010-11	सूर्या स्टेशनर पटना	फाइल फोल्डर	45	11.00	495.00	19.80	29-11-2011
8	38 /2010-11	सूर्या स्टेशनर पटना	गोन्द	10	20.00	200.00	8.00	29-11-2011
			सीडी	20	12.00	240.00	9.60	29-11-2011
			कपड़ा लिफाफ	20	8.00	160.00	6.40	29-11-2011
9	87 /2012-13	सूर्या स्टेशनर पटना	पेपर पिन	5	35.00	175.00	7.00	18-03-2013
			लिफाफ	10	10.00	100.00	4.00	18-03-2013
			कपड़ा लिफाफ	15	7.00	105.00	4.20	18-03-2013
			फेवी स्टीक	4	18.00	72.00	2.88	18-03-2013
10	16 /2010-11	शिवम स्टेशनरी पटना	फोल्डर फाइल	50	6.50	325.00	13.00	28-08-2011
			लिफाफ बड़ा	100	0.55	55.00	2.20	28-08-2011
			लिफाफ छोटा	100	0.40	40.00	1.60	28-08-2011
			फाइल कॉभर	4	10.00	40.00	1.60	28-08-2011
			सेलो टेप	8	5.00	40.00	1.60	28-08-2011

11	17 /2010-11	शिवम स्टेशनरी पटना	सेलो टेप	8	5.00	40.00	1.60	28-08-2011
			सेलो टेप ब्लेक	8	5.00	40.00	1.60	28-08-2011
			गोन्द	8	5.00	40.00	1.60	28-08-2011
			गोन्द 700 एम0 एल0	2	38.00	76.00	2.88	28-08-2011
			हवाइटनर	2	22.00	44.00	1.76	28-08-2011
			मारकर पेन	1	18.00	18.00	0.72	28-08-2011
			बाउन पेपर	4	12.00	48.00	1.92	28-08-2011
			पेपर	2	120.00	240.00	9.60	28-08-2011
12	18 /2010-11	शिवम स्टेशनरी पटना	पेपर	2	120.00	240.00	9.60	28-08-2011
			पेपर पिन	2	25.00	50.00	2.00	28-08-2011
			सेलो टेप	1	45.00	45.00	1.80	28-08-2011
			रिंलि छोटा	1	7.00	7.00	0.28	28-08-2011
			जेटर पिन	2	32	64.00	2.56 224.74	28-08-2011