बिहार सरकार
वित्त (अंकेक्षण) विभाग
बिहार, पटना

अंकेक्षण प्रतिवेदन संख्या 37 / 15–16

(1) परिचयात्मक

(क) अंकेक्षित लेखा का नाम – :– पटना संग्रहालय में संग्रहित लिखी पाण्डुलिपियों के डिजिटाइजेशन लेखा का विशेष अंकेक्षण।

(ख) अंकेक्षण का लेखावधि– वर्ष – 14–15

(ग) प्रभारी विभाग का नाम:– कला संस्कृति एवं युवा विभाग, बिहार, पटना।

(घ) अंकेक्षित अवधि के नियंत्री पदाधिकारी एवं कर्मचारियों का नाम, पदनाम एवं कार्यकाल, :–

(i) डॉ० जयप्रकाश नारायण सिंह, निदेशक, दि0 01.04.2014 से अद्यतन।

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

(i) डॉ० जयप्रकाश नारायण सिंह, अपर निदेशक, दि0 01.04.2014 से अद्यतन

(ii) श्री शशिकान्त चतुर्वेदी, लिपिक सह रोकड़िया दि० 1.4.14 से 21.4.14 तक

(iii) श्री अभिषेक कुमार, लिपिक सह रोकड़िया, दि० 22.04.14 से अद्यतन।

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

(1) डॉ जयप्रकाश नारायण सिंह, अपर निदेशक

(2) श्री अभिषेक कुमार, लिपिक सह रोकड़िया।

(छ) अंकेक्षकों का नाम:– (1) श्री अशोक कुमार राकेश, स०अं० 2

(2) श्री राजकिशोर सिंह, स०अं०–2

(ज) अंकेक्षण प्रारम्भ तिथि :– 04.11.15

(झ) अंकेक्षण समाप्ति तिथि – 10.11.15

(ञ) अंकेक्षण में व्यतीत कार्य दिवस :– $3\frac{1}{3}$ कार्यदिवस।

(ट) अंकेक्षण में प्रस्तुत एवं अप्रस्तुत अभिलेखों – परिशिष्ट (क) पर अंकित है।
की सूची–

(2) अंकेक्षण का क्षेत्र :–

(i) अंकेक्षण का प्रकार :– विशेष अंकेक्षण।

(ii) वित्त (अंकेक्षण) विभाग का आदेश संख्या एवं तिथि [illegible] को संग्रहालय पटना में संग्रहित लिखित पाण्डुलिपियों के डिजिटाइजेशन हेतु अनुदान राशि का विशेष अंकेक्षण सम्पादित

ज्ञापांक 2287 (एफ ए) दिनांक 04.07.1961 एवं 142 दिनांक – 2.11.2015 के दिशानिर्देशों के अनुसार उपलब्ध अभिलेखों के आधार पर सम्पन्न किया गया

(iii) कार्यालय का इतिहास एवं कार्यक्षेत्र :– बिहार की सबसे पुरानी एवं भारत की दूसरी सबसे पुरानी शोध संस्थान बिहार रिसर्च सोसाईटी की स्थापना 1915 ई0 में हुई थी। अपने शोध कार्यकलापों एवं दुलर्भ शोध ग्रथों तथा शोध पत्रिकाओं के लिए इस संस्थान को अंतरराष्ट्रीय ख्याति प्राप्त है, यहाँ का तिब्बती संग्रह आज भी दुनिया के लिए अनुपम है। बिहार रिसर्च सोसाइटी अधिग्रहण अधिनियम 2007 के द्वारा 2 मार्च 2009 को कला संस्कृति युवा विभाग, बिहार सरकार द्वारा पटना संग्रहालय के अन्तर्गत इस संस्थान को अंतर्विहित कर पटना संग्रहालय का शोध एवं प्रकाशन प्रभाग बना दिया गया। अब यह संस्थान पूर्ण रूप से सरकारी संस्थान बन गयी है। यहाँ महापंडित राहुल सांकृत्यायन द्वारा तिब्बत से लाये गये दुर्लभ पाण्डुलिपियों, ग्रंथों आदि पर शोध एवं अध्ययन देश विदेश के शोधार्थी करते है। ये सारी पोथियां बौध धर्म से संबंधित है।

(iv) वित्तीय स्रोत :– आवंटन एवं मैचिंग ग्रांट।

(v) कोषागार अभिलेख से सत्यापन की स्थिति :–

कोषागार से निकासी की गयी राशियों का सत्यापन जिला कोषागार पटना के अभिलेखों (कम्प्यूटर) से शत् – प्रतिशत किया गया एवं सही पाया गया।

(vi) महालेखाकार के पूर्व निरीक्षण प्रतिवेदन का अनुपालन की स्थिति: अंकेक्षण में पूर्व के निरीक्षण प्रतिवेदन अनुपालन सहित प्रस्तुत नहीं किया गया।

(vii) वित्त (अंकेक्षण) विभाग के पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन का अनुपालन की स्थिति:– वित्त (अंकेक्षण) विभाग के पूर्व के अंकेक्षण प्रतिवेदन अनुपालन हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया।

(3) वित्तीय समीक्षा :–

(i) आवंटन की स्थिति :– क्या आवंटन से अधिक निकासी की गयी है :– नहीं।

(ii) अनुदान की स्थिति :– क्या अनुदान से अधिक राशि का व्यय किया गया है :– नहीं।

(iii) प्राप्त अनुदान राशि का उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रशासी विभाग को प्रेषित किया गया है – हाँ

(iv) रोकड़ पंजी में संवरण शेष का भौतिक सत्यापन की स्थिति :– वित्त (अंकेक्षण) विभागीय पत्रांक – 503 दिनांक – 29.01.76 के निहित निर्देशानुसार अंकेक्षण प्रारम्भ तिथि 04.11.2015 को संवरण शेष का भौतिक सत्यापन निकासी एवं व्ययन पदाधिकारी द्वारा नहीं कराया गया इस संबंध में उच्चाधिकारियों का ध्यान आवश्यक कार्रवाई हेतु आकृष्ट किया जाता है।

(v) (i) सामान्य रोकड़ पुस्त के संवरण शेष की स्थिति :–

वित्तीय वर्ष 2014–15

01.04.2014 प्रारम्भिक रोकड़	5961541.00
31.03.15 संवरण रोकड़	3453928.00
एवं 30.06.15 का संवरण रोकड़	1709639.00

दिनांक 30.06.15 के संवरण शेष रू0 1709639.00 का विस्तृत ब्यौरा निम्न रूप में है।

1. ऐक्यूरेसी सिस्टम कलात्मक लाइट हेतु रू0 एस० 473889.00
बी आई खाता सं0 30924023378

2. दि हेरिटेज कन्सोर्टियम बाक्स का निर्माण बैंक 197089.00
ड्राफ्ट

3. दि हेरिटेज कन्सोर्टियम बाक्स का निर्माण बैंक 37541.00
ड्राफ्ट

4. चन्द्रधारी संग्रहालय दरभंगा का डिजिटल 400950.00
अभिलेख

5. पटना संग्रहालय पटना का डिजिटल अभिलेख 400950.00

6. [illegible] (निगत) 199220.00

कुल रू0— 1709639.00

(ii) बिहार रिसर्च सोसाइटी रोकड़ पुस्त के संवरण शेष की स्थिति :—

वित्तीय वर्ष 2014 –15

01.04.2014 प्रारम्भिक रोकड़	49114.25
31.03.15 संवरण रोकड़	284027.25

दिनांक – 31.03.15 का संवरण शेष की राशि इलाहाबाद बैंक मेन ब्रांच कोतवाली पटना के खाता सं0 20164839066 में रू0 234027.25 संचित है।

वित्तीय परिशिष्ट

पटना संग्रहालय पटना की तिब्बती पाण्डुलिपियों के डिजिटाइजेशन करने के लिए भारत सरकार कला एवं संस्कृति मंत्रालय के पत्रांक 31, 2(3)/2013 दिनांक 10.1.14 द्वारा केन्द्रांश एवं राज्यांश (75%, 25 %) की राशि अनुदान के रूप में व्यय हेतु केन्द्रांश की राशि (75%) रू0 1800000.00 की स्वीकृति प्रदान की गयी थी, तदनुरूप बिहार सरकार कला, संस्कृति एवं युवा विभाग, बिहार पटना के ज्ञापांक -- 141 दिनांक 19.02.2014 द्वारा

योजना मद बजट शीर्ष 2205 कला एवं संस्कृति से रू0 1800000.00 का आवंटन आवंटित किया गया एवं राज्यांश की राशि (25 %) रू0 600000.00 का व्यय आंतरिक स्त्रोत बिहार रिसर्च सोसाईटी के संचित राशि से की गयी थी। जिसका आवंटन एवं व्यय तथा आय व्यय विवरणी परिशिष्ट "ख" पर द्रष्टव्य है। ज्ञातव्य हो कि बिहार रिसर्च सोसाईटी के रोकड़ पुस्त दिनांक 1.4.14 का प्रारम्भ शेष 49114.25 पाया गया। बिहार रिसर्च सोसाईटी के अन्तर्गत सावधि जमा रू0 1397806.00 संचित था जो रोकड़ पुस्त में लेखांकित नहीं था, जो अनियमित है। उक्त सावधि जमा लेखा सं0 20064839066 में संचित कुल रू0 1397806.00 को दिनांक – 3.2.15 को नकदीकरण कर दिनांक 3.2.15 को रोकड़ पुस्त के आय पक्ष में लेखांकित करते हुए उक्त राशि मे से रू0 600000.00 का व्यय किया गया।

4. डिजिटाइजेशन कार्य का ब्यौरा :– उपलब्ध किए गये हार्ड डिस्क के अनुसार पाण्डुलिपियों का डिजिटाइजेशन कार्य कुल सं0 483693 पृष्ठों का किया जा चुका है। जिसमें से 436800 पृष्ठों का डिजिटाइजेशन कार्य का भुगतान किया गया है। जिसका पूर्ण विवरण परिशिष्ट "ग" पर द्रष्टव्य है।

5. केन्द्रांश (75%) एवं राज्यांश (25 %) की कुल राशि रू0 2400000.00 का उपयोग किए जाने के संबंध में :–

पटना संग्रहालय पटना में तिब्बती पाण्डुलिपियों के डिजिटाइजेशन से संबंधित विभिन्न अभिलेखों के जाँच क्रम में पाया गया कि अपर निदेशक संग्रहालय पटना के दिनांक – 21.7.13 के प्रतिवेदन के आधार पर स्पष्ट हुआ कि कुल 700000 पृष्ठों के पाण्डुलिपियों का डिजिटाइजेशन कार्य अनुमानित है। उक्त कार्य के लिए भारत सरकार कला एवं संस्कृति मंत्रालय के पत्रांक 31 2 (3)/2013 दिनांक – 16.1.14 द्वारा प्रति पृष्ठ 4.00 रू0 की दर से डिजिटाइजेशन करने हेतु दर स्वीकृत था। परन्तु पाण्डुलिपियों के विभिन्न साइजों के रहने के कारण संयुक्त सचिव कला, संस्कृति एवं युवा विभाग, बिहार पटना के ज्ञापांक 557 दिनांक 4.02.15 द्वारा ए 4 साइज का 3.00 रू0 ए 3 –4.50 रू0 ए 2 का 5.00 रू0 एवं ए 1 का 6.00 रू0 का दर क्रमशः डिजिटाइजेशन कार्य हेतु स्वीकृत किया गया था। जिसके अनुसार ए 2 साइज के दर से अभिश्रव सं0 439 एवं वाउचर 14–15 द्वारा कैपिटल बिजनेश सिस्टम लि0 [illegible] मार्केट करोल बाग, नई दिल्ली को (330000 + 106800) कुल 436800 पृ0 के डिजिटाइजेशन कार्य हेतु बैंक ड्राफ्ट सं0 730737 दि0 26.6.15 एवं चेक सं0 72716 दि0 31.3.15 द्वारा क्रमशः अन्य करो सहित (1800000.00 + 600000.00) यानि कुल रू0 2400000.00 का भुगतान एवं रोकड़ पुस्त में प्रविष्टि क्रमशः दिनांक – 26.06.15 एवं 31.03.15 को किया गया है। पाण्डुलिपियों कुल पृ0 की सं0 से संबंधित कोई अन्य मूल अभिलेख अंकेक्षण में उपलब्ध नहीं किया गया। जिसके आधार पर डिजिटाइजेशन कार्य हेतु कुल पाण्डुलिपियों की सं0 को सत्यापित किया जा सके।

इस प्रकार के केन्द्रांश की राशि (75%) रू0 1800000.00 एवं राज्यांश की राशि (25%) रू0 600000.00 यानि कुल रू0 2400000.00 सभी करो सहित का व्यय किया जा चुका है।

6. राज्यांश की राशि (25 %)रू0 ~~6000.00~~ 600,000.00 का व्यय (आंतरिक स्रोत) से राज्यांश स्वीकृति के अभाव में राशि आपत्तिजनित :–

पटना संग्रहालय पटना में तिब्बती पाण्डुलिपियों के डिजिटाइजेशन कार्य से संबंधित व्यय प्रमाणकों के जाँच क्रम में पाया गया कि केन्द्रांश राशि (75%) का व्यय केन्द्र सरकार द्वारा प्रदत्त एवं राज्य सरकार द्वारा निर्गत एवं प्राप्त आवंटन से किया गया था परन्तु राज्यांश की राशि (25% रू0 600000.00 का व्यय दिनांक 31.03.15 के पूर्व में उपलब्ध बिहार रिसर्च सोसाइटी के संचित राशि से किया गया है। ज्ञातव्य हो कि सचिव कला संस्कृति एवं युवा विभाग, बिहार, पटना के पत्रांक 482 दिनांक 26.08.13 द्वारा अध्यक्ष अनुदान समिति, नेशनल आर्काइव्स आफ इण्डिया जनपथ नई दिल्ली को राज्यांश की राशि उपलब्ध है कि सूचना दी गयी थी परन्तु राज्यांश की राशि (25%) रू0 600000.00 से संबंधित आदेश प्रशासी विभाग का अलग से प्राप्त / निर्गत किया जाना अपेक्षित था परन्तु ऐसा नहीं पाया गया जबकि इस कार्यालय के संचित निधि से उक्त राशि रू0 600000.00 व्यय किया गया जो आपत्तिजनित है।

इस संबंध में आपत्ति निर्गत किया गया परन्तु अनुपालन संतोषप्रद नहीं पाया गया।

अतः प्रशासी विभाग का ध्यान इस ओर आकृष्ट किया जाता है। कि शीघ्र आन्तरिक स्त्रोत से किया गया उक्त व्यय रू0 600000.00 को नियममित / घटनोतर स्वीकृति प्रदान किया जाय एवं इसकी सूचना वित्त (अंकेक्षण) विभाग, बिहार, पटना को भी दिया जाय तब तक उक्त व्यय को रू0 600000.00 को आपत्ति अन्तर्गत रखा जाता है।

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

मिलान एवं शुद्धि कर्त्ता का ह0
मंजु कुमारी, व0 अं0–2

परिशिष्ट " क "

प्रतिवेदन कंडिका 1 ट से संबंधित

(1) अंकेक्षण में प्रस्तुत अभिलेखों की सूची :--

1 विपत्र पंजी — वर्ष 2014–15

2 सामान्य रोकड़ पंजी – वर्ष 2014–15

3 बिहार रिसर्च सोसाईटी रोकड़ पंजी – वर्ष 2014–15

4 आवंटन व्यय पंजी – वर्ष 2014–15

5 आवंटन व्यय संचिका– वर्ष 2014–15

6 इलाहाबाद बैंक का पासबुक खाता सं0 20064839066

7 अभिश्रव

8 डिजिटाइजेशन कार्य से संबंधित संचिका

9 उपयोगिता प्रमाण पत्र

10 डिजिटाइजेशन कार्य से मैन्यूल एवं हार्डडिस्क

11 निविदा से संबंधित संचिका – आंशिक

अंकेक्षण में अप्रस्तुत अभिलेखों की सूची :-

1. पाण्डुलिपियों में भंडार पंजी ।
2. एक्सेशन रजिस्टर
3. निविदा से संबंधित संचिका।
4. महालेखाकार एवं वित्त अंकेक्षण विभाग, बिहार, पटना का पूर्व अंकेक्षण प्रतिवेदन अनुपालन सहित।

परिशिष्ट "ख" कंडिका 3 से संबंधित

आवंटन एवं व्यय विवरणी वर्ष -- 2014--15 :--

केन्द्रांश की राशि (75%) योजना मद शीर्ष 2205 कला एवं संस्कृति :-

क्र० सं०	शीर्ष एवं मद	प्राप्त आवंटन	कुल व्यय	अवशेष	अधिक व्यय	प्रत्यार्पित राशि	अभ्युक्ति
1	2205 योजना मद कला एवं संस्कृति 1301 कार्यालय व्यय पाण्डुलिपियों के डिजिटाइजेशन हेतु	18,00,000.00	18,00,000.00	0.00	0.00	[illegible]	[illegible]

आय एवं व्यय विवरणी वर्ष -- 2014 15 :-

राज्यांश की राशि (25%) का आय व्यय विवरणी :-

क्र० सं०	शीर्ष एवं मद	प्रारम्भिक शेष	प्राप्त आय	कुल आय	कुल व्यय	अवशेष	अभ्युक्ति
1	पटना संग्रहालय पटना के शोध एवं प्रकाशन प्रभाग से प्राप्त पाण्डुलिपियों के डिजिटाइजेशन हेतु	0.00	6,00,000.00	6,00,000.00	6,00,000.00	0.00	[illegible]

परिशिष्ट "ग" कंडिका 4 से संबंधित

किये गये डिजिटाइजेशन कार्य का पूर्ण विवरण हार्ड डिस्क के आधार पर संकलित विवरणी :-

क्र० सं०	हार्ड डिस्क का विवरण	फाइल सं0	फोल्डर सं0	अभ्युक्ति
1	HDD NO 1 BRSP VI B.NO. 151 TO 625	215684 FILES	4014 FOLDER	0.00
2	HDD NO 3			
	(i) BRSP VI B.NO. 14	57921 FILES	723 FOLDER	
		22502 FILES	341 FOLDER	
	(ii) BUSTON	~~218684 FILES~~	~~97 FOLDER~~	
	(iii) SDF-DGE	59982 FILES	[illegible]7 FOLDER	
3	HDD NO 4 Clean mix image 1 to 19 folder	124804 FILES	365 FOLDER	
	कुल संख्या	483893		