

यह निरीक्षण प्रतिवेदन जिला शिक्षा अधिकारी, (बेसिक) मध्याह्न भोजन योजना, नई टिहरी द्वारा उपलब्ध करायी गयी सूचना के आधार पर तैयार किया है। कार्यालयाध्यक्ष द्वारा उपलब्ध करायी गयी किसी त्रुटिपूर्ण अथवा अधूरी सूचना के लिए कार्यालय प्रधान महालेखाकार (लेखापरीक्षा) उत्तराखण्ड, देहरादून की कोई जिम्मेदारी नहीं होगी।

कार्यालय जिला शिक्षा अधिकारी, (बेसिक) मध्याह्न भोजन योजना, नई टिहरी, के माह 04/2014 से 03/2018 तक के लेखा अभिलेखों पर निरीक्षण प्रतिवेदन श्री रवि शंकर सहायक लेखापरीक्षा अधिकारी एवं श्री विजय कुमार, वरिष्ठ लेखापरीक्षक द्वारा दिनांक 17.01.2019 से 24.01.2019 तक श्री महेंद्र तिवारी, वरिष्ठ लेखापरीक्षा अधिकारी के पर्यवेक्षण में सम्पादित किया गया।

भाग-I

1. **परिचयात्मक:** इकाई की विगत लेखापरीक्षा श्री श्रवण कुमार AAO एवं श्री आर०के० जोगी AAO द्वारा दिनांक 27.10.2014 से 10.11.2014 एवं 29.11.2014 से 02.12.2014 तक श्री ए०सी० कटियार, AO के पूर्ण पर्यवेक्षण में सम्पन्न की गयी थी, जिसमें माह 04/2009 से 03/2014 तक के लेखा अभिलेखों की जांच की गयी थी। वर्तमान लेखापरीक्षा में माह 04/2014 से 03/2018 तक के लेखा अभिलेखों की जांच की गयी।
- (अ) (i) इकाई के क्रियाकलाप एवं भौगोलिक अधिकार क्षेत्र: जिला शिक्षा अधिकारी, (बेसिक) मध्याह्न भोजन योजना, नई टिहरी का मुख्य कार्यकलाप जनपद में मध्याह्न भोजन योजना का संचालन एवं अनुश्रवण करना है। इकाई का भौगोलिक क्षेत्र समस्त टिहरी जिला है।
- (अ) विगत तीन वर्षों में बजट आवंटन एवं व्यय की स्थिति निम्नवत है:

(रु लाख में)

वर्ष	आवंटन		व्यय		बचत /अभ्यर्पण	
	स्थापना	गैर स्थापना	स्थापना	गैर स्थापना	स्थापना	गैर स्थापना
2015-16	00	00	00	00	00	00
2016-17	00	00	00	00	00	00
2017-18	00	00	00	00	00	00
2018-19 (12/2018)	00	00	00	00	00	00

(ब) केन्द्र पुरोनिधानित योजनाओं के अन्तर्गत प्राप्त निधि एवं व्यय विवरण निम्नवत है:

(रू० लाख में)

वर्ष	योजना का नाम	प्रारम्भिक अवशेष	प्राप्ति	विविध प्राप्तिया	कुल प्राप्तिया	व्यय	आधिक्य (+)	बचत (-)
2015-16	एम.डी.एम	284.62	1299.34	11.41	1595.37	1213.16	00	382.21
2016-17	एम.डी.एम	290.44	1474.27	19.18	1783.89	1451.10	00	332.79
2017-18	एम.डी.एम	314.20	1306.14	13.78	1634.13	1220.01	00	414.12

(ii) इकाई को बजट आवंटन राज्य सरकार द्वारा किया जाता है। इकाई की श्रेणी "बी" है। विभाग का संगठनात्मक ढांचा निम्नवत है:

1-सचिव, 2-अपर सचिव 3-महानिदेशक, 4-निदेशक (MDM) 5-संयुक्त निदेशक (MDM) 6-जिला शिक्षा अधिकारी (MDM)।

(v) लेखापरीक्षा का कार्यक्षेत्र एवं लेखापरीक्षा विधि: लेखापरीक्षा में जिला शिक्षा अधिकारी, (बेसिक) मध्याह्न भोजन योजना, नई टिहरी की लेन देन की लेखापरीक्षा को आच्छादित किया गया है। यह निरीक्षण प्रतिवेदन जिला शिक्षा (बेसिक), अधिकारी मध्याह्न भोजन योजना, नई टिहरी की लेखापरीक्षा में पाये गये निष्कर्षों पर आधारित है। माह 08/2016 व 07/2014 को विस्तृत जांच हेतु चयनित किया गया उक्त माह का विस्तृत विश्लेषण किया गया। प्रतिचयन सर्वाधिक व्यय के आधार पर किया गया।

(vi) लेखापरीक्षा भारत के संविधान के अनुच्छेद 149 के अधीन बनाये गये नियंत्रक- महालेखापरीक्षक के (कर्तव्य, शक्तियां तथा सेवा की शर्तें) अधिनियम, 1971 (डी पी सी एक्ट, 1971) की धारा 13, लेखा तथा लेखापरीक्षा विनियम, 2007 तथा लेखापरीक्षण मानकों के अनुसार सम्पादित की गयी।

भाग-दो(ब)

प्रस्तर:1- इकाई से वर्षवार व्यय विवरण में विसंगति एवं रु. 9.91 लाख की धनराशि विगत 2 वर्षों से अवरूद्ध रहना।

मध्याह्न भोजन योजना के अंतर्गत माहवार आय एवं व्यय के विवरण की जांच में निम्न तथ्य प्रकाश में आए:

1- वर्ष 2014-15 का प्राथमिक स्तर का अंतिम अवशेष ₹3,33,14,105- था जबकि 2015-16 का प्रारम्भिक अवशेष ₹ 3,33,17,105- दर्ज था, जांच में पाया गया कि भोजन माता के मानदेय एवं बोनस ₹ 3,000 से अधिक दर्शाया गया था।

2- वर्ष 2015-16 का प्राथमिक स्तर का अंतिम अवशेष ₹3,76,21,727- था जबकि 2016-17 में प्रारम्भिक अवशेष ₹ 3,95,81,926- दर्ज पाया गया जो कि 2015-16 के अंतिम अवशेष से ₹ 19,60,199- अधिक था जांच में एमएमई मद में विकास खंड स्तर का 2016-17 का प्रारंभिक अवशेष ₹ 23,429- अधिक था, किचन कम स्टोर ₹ 9,46,000- से अधिक था एवं पी0 एल0 ए0 खाते से प्राप्त धनराशि ₹ 9,90,770- दर्ज थी। इस प्रकार विगत वर्ष से 2016-17 में ₹ 9,69,429- अधिक दर्ज किया गया।

3- इसी प्रकार वर्ष 2015-16 के उच्च प्राथमिक स्तर का अंतिम अवशेष में बाँट तराजू के अवशेष ₹22162- को वर्ष 2016-17 में अग्रसारित नहीं किया गया। मध्याह्न भोजन योजना के अंतर्गत माहवार आय एवं व्यय का विवरण माह मार्च 2017 के अनुसार पी0 एल0 ए0 खाते से प्राप्त धनराशि ₹990770- अवशेष के रूप में दर्ज पाई गयी, विगत वर्षों के विवरणों की जांच में पाया गया कि उक्त धनराशि माह अप्रैल 2016 में प्रथम बार विवरण में दर्ज की गयी थी।

लेखापरीक्षा द्वारा इस संबंध में पूछे जाने पर इकाई द्वारा अवगत कराया गया कि तथ्यों की जांच कर आख्या उपलब्ध कारवाई जाएगी। पी0 एल0 ए0 मद में दर्ज धनराशि ₹990770- पूर्व लेखा कार्यालय द्वारा प्रकोष्ठ के मध्याह्न भोजन योजना खाते में अंतरित की गई। उक्त धनराशि के समर्पण हेतु राज्य इकाई से पत्राचार किया गया है, निर्देश प्राप्त होते ही समर्पित की जाएगी। इकाई का उत्तर मान्य नहीं है क्योंकि तथ्यों की जांच इकाई स्तर पर ही की जानी थी तथा उक्त धनराशि दो वर्षों से भी अधिक समय से इकाई के खाते में अद्यतन अवरूद्ध है।

प्रकरण उच्चाधिकारियों के संज्ञान में लाया जाता है।

भाग-दो(ब)**प्रस्तर:2- दिशानिर्देशों के अनुसार वर्ष में दो बार छात्रों का स्वास्थ्य परीक्षण नहीं किया जाना।**

मध्याह्न भोजन योजना संबन्धित दिशानिर्देश वर्ष 2012 के अनुसार राष्ट्रीय ग्रामीण स्वास्थ्य मिशन द्वारा चिरायु कार्यक्रम का आयोजन किया जाता है। इस कार्यक्रम के अंतर्गत प्रत्येक प्राथमिक एवं उच्च प्राथमिक विद्यालय में वर्ष में दो बार स्वास्थ्य परीक्षण करने का लक्ष्य निर्धारित किया गया था।

इकाई में उपलब्ध अभिलेखों के अनुसार निम्न प्रकार वर्षवार प्राथमिक एवं उच्च प्राथमिक स्कूलों के छात्रों की जांच की गयी:

वर्ष	कुल विद्यालयों की संख्या	कुल छात्र संख्या	वर्ष में दो बार के हिसाब से छात्रों की संख्या	परीक्षण किए गए छात्रों की संख्या	वंचित छात्रों की संख्या
2014-15	2016	68339	136678	92438	44240
2015-16	2003	64920	129840	77201	52639
2016-17	1995	61202	122404	82529	39875
2017-18	1978	57583	115166	78556	36610

दिशानिर्देशों के अनुसार प्रत्येक वर्ष में दो बार छात्रों का स्वास्थ्य परीक्षण किया जाना था परंतु अभिलेखों के अनुसार ऐसा सुनिश्चित नहीं किया गया। इस संबंध में इकाई से पूछे जाने पर अवगत कराया गया कि राष्ट्रीय बाल स्वास्थ्य कार्यक्रम के अंतर्गत गत 3 वर्षों से विद्यालयों का स्वास्थ्य परीक्षण एक बार ही किया जाता है। इकाई का उत्तर मान्य नहीं है क्योंकि दिशानिर्देशों के अनुसार प्रत्येक वर्ष में दो बार छात्रों का स्वास्थ्य परीक्षण किया जाना चाहिए था जो कि नहीं किया जा रहा था

प्रकरण उच्चाधिकारियों संज्ञान में लाया जाता है।

भाग-दो(ब)**प्रस्तर-3 - ₹ 89,43,485 की धनराशि को समायोजित नहीं किया जाना।**

जिला शिक्षा अधिकारी मध्यान्न भोजन योजना टिहरी गढ़वाल के अंतर्गत आने वाले नौ विकास खंडों में 1323 प्राथमिक विद्यालय एवं 590 उच्च प्राथमिक विद्यालय कुल 1913 विद्यालयों की नमूना जांच हेतु 10 प्रतिशत मध्यान्न भोजन योजना में आच्छादित विद्यालयों की नमूना जांच में पाया गया कि

- 1) 126 विद्यालयों के अभिलेखों की जांच में पाया गया कि ₹13,60,443- अर्जित ब्याज की धनराशि विद्यालयों के खातों में अद्यतन अनुपयोगी जमा थी जबकि योजना के नियमों के अनुसार अर्जित ब्याज की धनराशि अगले वित्तीय वर्ष में योजना की धनराशि में समायोजित कर दी जानी चाहिए थी।
- 2) इसी प्रकार नमूना जांच में यह भी पाया गया कि विद्यालयों के पास ₹75,68,490- का वर्ष 2017-18 का अवशेष भी बना हुआ था जिसका समायोजन वर्तमान वित्तीय वर्ष 2018-19 में नहीं किया गया था।
- 3) आगे नमूना लेखा परीक्षा में पाया गया कि विद्यालयों को स्पष्ट निर्देश थे कि खाद्यान में प्राप्त बोरों की नीलामी कर प्राप्त धनराशि को विकासखंड के अधिकारियों को उपलब्ध करा दी जाए परंतु जांच में पाया गया कि ₹14,552- की बोरों की नीलामी से प्राप्त धनराशि अद्यतन विद्यालयों के पास ही रखी थी जो कि नियमानुसार उचित नहीं था।

इकाई में अवशेषों का समायोजन नहीं किया जा रहा था जिससे कुल ₹ 89,43,485 धनराशि समायोजन हेतु इकाई के पास अवशेष थी तथा इकाई को हर वर्ष नए आवंटन किए जा रहे थे। उक्त धनराशि को अन्य योजनाओं में उपयोग किया जा सकता था।

लेखा परीक्षा द्वारा इंगित किए जाने पर इकाई द्वारा उत्तर में बताया उच्च स्तर से निर्देश प्राप्त होने पर कार्यवाही की जाएगी। इकाई का उत्तर मान्य नहीं है क्योंकि अवशेष धनराशि का समायोजन हर वर्ष किया जाना चाहिए था जिससे नए आवंटन होने पर इकाई के पास अत्यधिक धनराशि अवशेष न रहती। धनराशियों का अन्यत्र सदुपयोग किया जा सकता था।

अतः प्रकरण प्रकाश में लाया जाता है।

क्रम संख्या	विद्यालय का नाम	अद्यतन ब्याज	योजना का अवशेष	बोरों की नीलामी से प्राप्त धनराशि
1	रा क उ माँ विद्यालय नई टिहरी	15155	78884	-
2	रा ई का नागणी	31117	113715	745
3	रा ई का कंडियल गाँव	23213	206476	295
4	रा ई का ज्ञानसु	20834	112816	
5	रा उ प्रा विद्यालय खंडकरी	5050	12180	
6	रा ई का गरवानगाँव	26862	373668	138
7	पिलखी	11302	88745	
8	रा ई का केसरधार	9499	151398	
9	रा ई का दूंगीधार	1179	37566	180
10	एस आर टी वि म जेएचएस बौरादी टिहरी	8363	68241	
11	रा ई का जाजल	9069	37306	
12	रा प्रा वि लोयल	6391	39168	
13	प्रा वि नाई	6487	47888	117
14	रा प्रा लोडसी	8987	48333	300
15	रा प्रा वि मौण	6249	16595	
16	रा ई का मांजाकोट	9266	30608	435
17	रा ई का नौघार	11945	35200	
18	रा उ प्रा वि नसोगी	6106	22189	793
19	रा प्रा वि खरसड़ा	12042	79378	
20	रा उ प्रा वि कोट	14499	38821	
21	रा क उ प्रा वि मौण	3601	18939	
22	रा प्रा वि खातिमान	1820	7262	
23	रा प्रा वि ओड़ाडा	1377	38988	
24	रा प्र वि अताली	1912	8038	

25	रा प्रा वि केनसूर	1197	8729	
26	रा प्रा वि पेंदास	5241	18976	
27	रा प्रा वि लवा	1095	26001	
28	रा प्रा वि निगेर	149	2948	
29	रा उ प्रा वि लसेर	2162	18338	
30	रा ई का रानाकोट	37688	174604	
31	रा ई का खरसादा	20425	83915	
32	ज जू हा स्कूल एस वी एन हिंदाव	1205	35611	
33	ज जू हा स्कूल बोलयादधार	1487	12317	
34	रा उ प्रा वि लगड़ासु	6705	40794	
35	रा उ प्रा वि नौघर	30619	284750	
36	रा ई का बड़कोत	12793	49422	
37	रा ई का थट्यूड	10184	62238	
38	सुरकनदा ई का जड़ीपानी		100085	
39	रा ई का बंगसील	24982	18280	
40	रा ई का म्यानी	20285	64897	
41	रा ई का कटखेत	23697	196007	
42	रा ई का सकलाना	5831	56940	750
43	रा ई का गोनिखाल	2216	53535	
44	रा ई का घूमेटीधार	9199	35156	
45	रा ई का जाखीड़	43075	200974	
46	रा ई का नागराजाधार	20431	33485	
47	रा ई का कुमसिला	6825	98666	
48	ज ई का मठिया		8697	
49	रा उ माँ वि देवरानी चंबा	5220	32203	520
50	रा ई का भट्टगाँव	17000	41992	2261
51	रा ई का अखोड़ी		28035	

52	रा उ प्रा वि कमोली	14118	70781	
53	रा ई का रिगोली	6367	22269	180
54	रा उ प्रा वि ओबरी	1191	24878	245
55	रा उ प्रा वि राड़ागार	2452	7644	
56	ज उ माँ वि बूगीलाधार		78300	
57	रा जु हा स्कूल महेरगाँव	9478	42591	
58	रा ई का जाखण्ड		279961	
59	रा ई का पड़ागली		17649	
60	रा उ प्रा बेंजवाड़ी	4651	15453	
61	रा ई का छिलेडी नागराजधार	11377	78758	
62	रा ई का मठकुडीसैन	61182	269727	
63	रा ई का घंडीयालधार	9400	31331	246
64	रा ई का पौखाल	8277	74785	660
65	हिमालयन प उ मा वि सानगाँव	6500	89441	
66	राजराजेश्वरी उ मा वि धरधार	9832	32640	
67	रा द सि राणा जू हा स्कूल धारगाओं	1580	33003	
68	ज जू हा स्कूल जख्याली	74	6928	
69	ज जू हा स्कूल थाती	2278	51362	
70	ई का SNA घुनतु	55317	86203	
71	स वि म कनकपाल	11196	38112	
72	रा ई का धौणीखाल	1800	39794	
73	रा ई का भरेटीधार		78572	
74	रा ई का दाँगी	2914	22797	820
75	ही जा उ मा वि चमियाला	39415	132999	
76	रा ई का केमरा केमर	20170	44671	
77	रा ई का केपार्स	1680	23975	
78	रा ई का क्यारी नगुन	528	2495	153

79	रा उ प्रा वि हूंखाल	2261	16561	
80	रा उ मा वि नन्दगाँव	4584	30123	
81	रा ई का मेंडखाल	41330	146525	
82	रा ई का कनाइलधार	13199	121878	
83	रा ई का कपरियाणी	11558	32369	
84	रा ई का नागराजाधार नगुण	13222	29870	
85	रा उ मा वि मंझकोट ठोलधार	6962	254078	261
86	रा ई का बैरगनी पाली	10655	61580	
87	रा ई का बोरगाओं	20752	44025	
88	रा ई का कंदीखाल		64309	
89	रा ई का रजाखेत	7329	55901	
90	रा इ का कफलाग	20676	113648	
91	रा उ प्रा निगेर		51772	
92	रा प्रा वि डागर	325	15530	
93	रा प्रा वि बौरडांडा	1137	22140	
94	रा प्रा वि केमगड़ी	2102	7455	
95	रा प्रा वि भटोली	788	4526	
96	पूर्णानन्द ई का मुनि की रेती	15215	98496	
97	रा ई का नरेंद्र नगर	8931	72760	
98	खनाना	9935	30807	
99	रा ई का डाबरखाल	7858	45921	
100	रा उ प्रा वि तिमली	6654	28580	543
101	रा बा ई का नरेंद्रनगर	7860	69147	515
102	रा प्रा वि आमसारीगाँव	783	9523	
103	रा ई का चाका	13494	87566	520
104	रा उ प्रा वि ससमन	2192	45119	
105	रा ई का पावकीदेवी	33322	206041	1935
106	रा प्रा वि चाका	7365	13676	

107	रा जू हा स्कूल सौड़ उप्पु	5641	23555	190
108	रा ई का कैपटी	9166	73063	
109	रा क जू हा स्कूल ज्युंदासू	3209	16193	
110	रा क ई का थट्यूड	1128	21384	
111	रा ई का मरोड़ा		72589	
112	जागृति जू हा स्कूल धनोलती	1789	36431	200
113	जनता जू हा स्कूल ज्युंदाना		23283	
114	रा ई का खोला		49519	334
115	रा ई का बगासुधार	10579	47135	
116	रा क उ मा वि कैनथोली	4566	53836	
117	रा ई का जाखनीधार	5099	77725	
118	रा ई का अंजनीसैन	47062	166620	
119	रा उ मा वि रौनसाल	17557	114415	200
120	रा ई का प्रताप नगर	16819	68778	845
121	शिव संस्कृत विद्यालय सिलवालगाँव	981	13877	
122	रा ई का ओखलाखाल	20614	131268	171
123	रा आ जू हा स्कूल मेलुन्ता	33134	73501	
124	रा उ प्रा वि सूजड़गाँव	1198	53136	
125	रा ई का दीनगाँव	63477	419561	
126	रा ई का मिश्रवाणगाँव	4122	55579	
	योग	13,60,443	75,68,490	-/14552

भाग-III

(i) विगत निरीक्षण प्रतिवेदनों के अनिस्तारित प्रस्तरो का विवरण :

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या	भाग-II'अ' प्रस्तर संख्या	भाग-II'ब' प्रस्तर संख्या	अनुपूरक नमूना लेखापरीक्षा टिप्पणी
147/2014-15	शून्य	1	शून्य

(ii) विगत निरीक्षण प्रतिवेदनों के अनिस्तारित प्रस्तरो की अनुपालन आख्या:

निरीक्षण प्रतिवेदन सं०	प्रस्तरसंख्या लेखापरीक्षा प्रेक्षण	अनुपालन आख्या	लेखापरीक्षा दल की टिप्पणी	अभ्युक्ति
147/2014-15	अनुपालन आख्या उच्च अधिकारी की संस्तुति के साथ नहीं प्रस्तुत की गयी।			

भाग-IV

इकाई के सर्वोत्तम कार्य

"शून्य"

भाग-V**आभार**

- कार्यालय प्रधान महालेखाकार (लेखापरीक्षा) उत्तराखण्ड, देहरादून लेखापरीक्षा अवधि में अवस्थापना संबंधी सहयोग सहित मांगे गये अभिलेख एवं सूचनाएं उपलब्ध कराने हेतु जिला शिक्षा अधिकारी, (बेसिक) मध्याह्न भोजन योजना, नई टिहरी तथा उनके अधिकारियों एवं कर्मचारियों का आभार व्यक्त करता है। लेखापरीक्षा में निम्नलिखित अभिलेख प्रस्तुत नहीं किये गये:

शून्य

- सतत अनियमितताएं:

(i) शून्य

- लेखापरीक्षा अवधि में निम्नलिखित अधिकारियों द्वारा आहरण वितरण अधिकारी का कार्यभार वहन किया गया |

क्रम सं०	नाम	पदनाम	अवधि
1-	श्री एस०पी० सेमवाल	आहरण वितरण अधिकारी	16.01.2014 से 03.08.2015
2 –	श्री ए०के० गुसाई	आहरण वितरण अधिकारी	4.08.2015 से 4.10.2016
3 –	श्री एस०एस० बिष्ट	आहरण वितरण अधिकारी	05.10.2016 से अद्यतन

लघु एवं प्रक्रियात्मक अनियमितताएं जिनका समाधान लेखापरीक्षा स्थल पर नहीं हो सका उन्हें नमूना लेखापरीक्षा टिप्पणी में सम्मिलित कर एक प्रति कार्यालय जिला शिक्षा अधिकारी, (बेसिक) मध्याह्न भोजन योजना, नई टिहरी को इस आशय से प्रेषित कर दी जायेगी कि अनुपालन आख्या पत्र प्राप्ति के एक माह के अन्दर सीधे उप महालेखाकार (सामाजिक क्षेत्र), कार्यालय प्रधान महालेखाकार (ले०प०) उत्तराखंड, महालेखाकार भवन, निकट IHM, कौलागढ़ रोड, देहरादून-248195 को प्रेषित करना सुनिश्चित करे |

वरिष्ठ लेखापरीक्षा अधिकारी/सा.क्षे.