

यह निरीक्षण प्रतिवेदन उप शिक्षा अधिकारी,(प्रा० शिक्षा), देवप्रयाग (हिंडोलाखाल), टिहरी गढ़वाल 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 उप शिक्षा अधिकारी,(प्रा० शिक्षा), देवप्रयाग (हिंडोलाखाल) टिहरी गढ़वाल, के माह 06/2012 से 12/2018 तक के लेखा अभिलेखों पर निरीक्षण प्रतिवेदन श्री रवि शंकर सहायक लेखापरीक्षा अधिकारी एवं श्री विजय कुमार, वरिष्ठ लेखापरीक्षक द्वारा दिनांक 31.01.2019 से 04.02.2019 तक श्री महेंद्र तिवारी, वरिष्ठ लेखापरीक्षा अधिकारी के पर्यवेक्षण में सम्पादित किया गया।

भाग-I

1. **परिचयात्मक:** यह इकाई की प्रथम लेखा परीक्षा है। वर्तमान लेखापरीक्षा में माह 06/2012 से 12/2018 तक के लेखा अभिलेखों की जांच की गयी।
2. (i) इकाई के क्रियाकलाप एवं भौगोलिक अधिकार क्षेत्र:
 - (अ) उप शिक्षा अधिकारी,(प्रा० शिक्षा), देवप्रयाग (हिंडोलाखाल), टिहरी गढ़वाल, का मुख्य कार्यकलाप विकास खंड देवप्रयाग प्रारम्भिक शिक्षा से संबंधी समस्त कार्य। इकाई का भौगोलिक क्षेत्र विकास खंड देवप्रयाग है।
 - (अ) विगत तीन वर्षों में बजट आबंटन एवं व्यय की स्थिति निम्नवत है:

(रु लाख में)

वर्ष	आवंटन		व्यय		बचत /अभ्यर्पण	
	स्थापना	गैर स्थापना	स्थापना	गैर स्थापना	स्थापना	गैर स्थापना
2012-13	1112.35	00	1112.35	00	00	00
2013-14	1478.70	00	1478.70	00	00	00
2014-15	1707.34	00	1705.54	00	1.80	00
2015-16	1970.78	00	1961.73	00	9.05	00
2016-17	2076.31	00	2076.31	00	00	00
2017-18	2453.23	00	2453.23	00	00	00
2018-19 (12/2018)	2234.84		1976.68	00		00

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

वर्ष	योजना का नाम	प्रारम्भिक अवशेष	प्राप्ति	विविध प्राप्ति	कुल प्राप्ति	व्यय	आधिक्य (+)	बचत(-)
2012-13	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य
2013-14	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य
2014-15	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य
2015-16	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य
2016-17	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य
2017-18	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य
2018-19	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य

(ii) इकाई को बजट आवंटन राज्य सरकार द्वारा किया जाता है।

(iii) इकाई की श्रेणी "सी" है।

(iv) विभाग का संगठनात्मक ढांचा निम्नवत है:

1-सचिव, 2-महानिदेशक, 3-निदेशक (प्राथमिक शिक्षा) 4-मंडलीय अपर निदेशक (प्राथमिक शिक्षा) 5-मुख्य शिक्षा अधिकारी, 6-जिला शिक्षा अधिकारी (प्रा° शिक्षा) 7-उप शिक्षा अधिकारी,(प्रा° शिक्षा)

(v) **लेखापरीक्षा का कार्यक्षेत्र एवं लेखापरीक्षा विधि:** लेखापरीक्षा में उप शिक्षा अधिकारी,(प्रा° शिक्षा), देवप्रयाग (हिंडोलाखाल), टिहरी गढ़वाल, की लेन देन की लेखापरीक्षा को आच्छादित किया गया है । यह निरीक्षण प्रतिवेदन उप शिक्षा अधिकारी,(प्रा° शिक्षा), देवप्रयाग (हिंडोलाखाल), टिहरी गढ़वाल, की लेखापरीक्षा में पाये गये

निष्कर्षों पर आधारित है। माह 08/2017, 11/2018, 04/2016 व 10/2015 को विस्तृत जांच हेतु चयनित किया गया उक्त माहों 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- रू. 1.18 करोड़ की धनराशि के बिल/वाउचर लेखा परीक्षा में जाँच हेतु प्रस्तुत न किया जाना।

सामान्य वित्त नियमों के अनुसार इकाई द्वारा किए गए व्यय के बिल/वाउचर एवं समस्त अभिलेख इकाई के पास सुरक्षित होने चाहिए तथा लेखा परीक्षा के समय बिल/वाउचर को लेखा परीक्षा के समक्ष प्रस्तुत किया जाना चाहिए।

उप शिक्षा अधिकारी,(प्रा° शिक्षा), देवप्रयाग (हिंडोलाखाल), टिहरी गढ़वाल, की व्यय संबंधी अभिलेखों की नमूना लेखा परीक्षा के दौरान विभिन्न मदों में किए गये व्ययों का विवरण निम्नलिखित था-

क्र.स.	माह	मद	धनराशि
1.	2013/03	16consult .Pay	48120/-
2.	03/2013	27 Medi. Reimbur	74,077/-
3.	03/2013	20 Grant in aid	45,30,000/-
4.	04/2014	28 Mainten. Motors	94,924/-
5.	04/2014	20 Grant in aid	49,27,000/-
6.	04/2014	46 Compu. Hard.	30,000/-
7.	03/2016	20 Grant in aid	14,43,000/-
8.	03/2016	27 Medi. Reimbur	6,02,922/-
योग			11,75,00,073/-

लेखा परीक्षा में पाया गया कि उक्त धनराशि की न तो रोकड़ बही में प्रविष्टि की गयी थी थी और न ही उक्त धनराशि के बिल/वाउचर लेखा परीक्षा को उपलब्ध कराये गए थे।

लेखा परीक्षा द्वारा इंगित किए जाने पर इकाई द्वारा उत्तर में बताया गया की बिल/वाउचर ढूँढकर लेखा परीक्षा को प्रस्तुत किये जायेंगे। इस प्रकार इकाई का उत्तर स्वतः ही लेखा परीक्षा आपत्ति की पुष्टि करता है।

अतः प्रकरण उच्चाधिकारियों के संज्ञान में लाया जाता है।

STAN

प्रस्तर:1 नियमों की अनदेखी कर ₹ 955053 के भुगतान में ₹ 19101 की टी डी एस की कटौती न किया जाना।

आयकर अधिनियम की धारा 194सी के अनुसार ग्राहक विभाग को ₹20000- से अधिक व वर्ष में कुल ₹30000- के अंतरण पर बिलों से 2% की डॉ से टी डी एस की कटौती कर निर्धारित शीर्ष में चालान द्वारा जमा किया जाना चाहिए।

इकाई के बिलों के भुगतान के समय मॉडल स्कूल से संबन्धित वित्तीय वर्षों 2015-16, 2016-17 एवं 2017-18 के व्यय वाउचर्स एवं बिलों की जांच में पाया गया कि ₹ 9,55,053- के बिलों के भुगतान के समय नियमानुसार 2% टी डी एस की कटौती नहीं की गयी। जोकि इस दर से ₹ 19,101/- थी। इस संबंध में इकाई से पूछे जाने पर इकाई द्वारा अवगत कराया गया कि नियमों की जानकारी न होने के कारण कटौती नहीं की गयी, भविष्य में नियमानुसार कटौती की जाएगी। इकाई का उत्तर मान्य नहीं है क्योंकि आहरण वितरण अधिकारी के तौर पर यह उनका उत्तरदायित्व था साथ ही भुगतान के वक़्त सभी नियमों का अनुपालन किया जाना आवश्यक था।

प्रकरण संज्ञान में लाया जाता है।

मॉडल स्कूल से संबन्धित बिल्स

क्रम संख्या	फर्म का नाम	बिल संख्या	दिनांक	धनराशि
1	माँ दुर्गा इंटरप्राइसेज	6473/74	11-3-16	22000
2	माँ दुर्गा इंटरप्राइसेज	6469/70	11-3-16	22000
3	माँ दुर्गा इंटरप्राइसेज	6471/72	11-3-16	22000
4	माँ दुर्गा इंटरप्राइसेज	6459	11-3-16	7000
5	माँ दुर्गा इंटरप्राइसेज	6457	11-3-16	7000
6	माँ दुर्गा इंटरप्राइसेज	6458	11-3-16	7000
7	माँ दुर्गा इंटरप्राइसेज	6462	11-3-16	15000
8	कोठारी फ़र्निचर उद्योग	1953	12-1-17	5600
9	कोठारी फ़र्निचर उद्योग	1947	12-1-17	83699
10	कोठारी फ़र्निचर उद्योग	1951	12-1-17	17600
11	कोठारी फ़र्निचर उद्योग	1948	12-1-17	13600
12	कोठारी फ़र्निचर उद्योग	1952	12-1-17	34464
13	कोठारी फ़र्निचर उद्योग	1950	12-1-17	108317
14	कोठारी फ़र्निचर उद्योग	1949	12-1-17	72000
15	कोठारी फ़र्निचर उद्योग	1946	12-1-17	90000
16	एम एस technologies	207	15-3-18	104000
17	एम एस technologies	209	15-3-18	52000
18	लक्ष्मी ट्रेडर्स	206	15-3-16	9988
19	लक्ष्मी ट्रेडर्स	204	15-3-16	14982
20	लक्ष्मी ट्रेडर्स	201	15-3-16	59559
21	लक्ष्मी ट्रेडर्स	203	15-3-16	70327
22	लक्ष्मी ट्रेडर्स	202	15-3-16	116917
23	लक्ष्मी ट्रेडर्स	201	15-3-16	59559
योग				955053

STAN**प्रस्तर-2- विद्यालयों को आवंटित धनराशि का असमायोजित रहना।**

उप शिक्षा अधिकारी(प्रा.शि.), देवप्रयाग (हिंडोलाखाल), टिहरी गढ़वाल के मध्यहान भोजन योजना के अंतर्गत आने वाले विकास खण्डों में 157 प्राथमिक विद्यालय एवं 44 उच्च प्राथमिक विद्यालय एवं 37 राजकीय इंटर कॉलेज कुल 238 विद्यालयों की नमूना जांच हेतु 10 प्रतिशत मध्याह्न भोजन योजना में आच्छादित विद्यालयों की नमूना जांच में निम्नलिखित तथ्य प्रकाश में आये:-

1) विद्यालयों के अभिलेखों की जांच में पाया गया कि 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) नमूना जांच में यह भी पाया गया कि विद्यालयों के पास वर्ष 2017-18 का अवशेष भी बना हुआ था जिसका समायोजन वर्तमान वित्तीय वर्ष 2018-19 में नहीं किया गया था।

इस प्रकार इकाई में अवशेषों का समायोजन नहीं किया जा रहा था जिससे धनराशि समायोजन हेतु विद्यालयों के पास अवशेष थी तथा विद्यालयों को हर वर्ष नए आवंटन किए जा रहे थे। उक्त धनराशि को अन्य योजनाओं में उपयोग किया जा सकता था।

लेखापरीक्षा 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 अत्याधिक धनराशि अवशेष न रहती। उक्त 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	बोरो की नीलामी से प्राप्त धनराशि
1	रा ई का तिउन्ना	12434	53921	-
2	जय किसान ई का रौणधार	32617	136450	-
3	महडझाली	2336	111271	-
4	रा उ प्रा विद्यालय छपोली	-	12901	-
5	रा बा ई का देवप्रयाग	8456	48655	-
6	रा ई का पलेठी बनगड	21460	75246	-
7	रा प्रा विद्यालय कांडा लंगोर	-	14973	
8	रा उ प्रा विद्यालय चपाई	14020	50613	
9	रा प्रा विद्यालय	2258	30251	-
10	रा प्रा विद्यालय पाटा	3990	17085	
11	रा प्रा विद्यालय ग्वालना	1230	35309	
12	रा प्रा विद्यालय भवीट	6494	33007	
13	रा प्रा विद्यालय महरखाली	930	48704	
14	रा प्रा विद्यालय कोटी	4492	28759	
15	रा प्रा विद्यालय खटेली		10675	
16	रा उ प्रा विद्यालय बेड़ाकोट		3432	
17	रा प्रा विद्यालय मोलठा	4018	23489	
18	रा प्रा विद्यालय पवेला	1450	2698	
19	रा प्रा विद्यालय डांडा अरोटा	936	4333	-
20	रा प्रा विद्यालय गौमुख	17043	98508	-
21	रा प्रा विद्यालय त्यालनी	899	6464	
22	रा उ प्रा विद्यालय उनाना		38407	-

23	रा उ प्रा विद्यालय किरोड़	6854	29856	-
24	रा उ प्रा विद्यालय टोल गगवाड़ी	5441	26356	
25	रा प्रा विद्यालय कोठी चलनियो	155227	758058	
26	रा उ प्रा विद्यालय पौसाड़ा		10922	
27	रा प्रा विद्यालय उनाना	11064	61101	
28	रा प्रा विद्यालय डांग	12552	25159	
27	रा उ प्रा विद्यालय भादीखाल		5085	
28	रा उ प्रा विद्यालय जामनीखाल		56204	
29	रा प्रा विद्यालय भिटवाली	8588	16238	
30	रा प्रा विद्यालय मठियानगाँव		291	
31	रा प्रा विद्यालय जोगियानी	2200	20716	
32	रा प्रा विद्यालय चिलपट		16045	-
33	रा प्रा विद्यालय पनियालि	1731	8053	-
34	रा प्रा विद्यालय झनाऊँ	1143	20824	
35	रा उ प्रा विद्यालय दुरोगी		22738	-
36	रा प्रा विद्यालय देवकाबागी	1990	12200	-
37	रा प्रा विद्यालय पनियाली दोबरी	1481	9757	
38	रा ई का सजवान काठा	15770	99446	
39	रा ई का हिंडोलाखाल	550	45317	
40	रा प्रा विद्यालय जुराना	757	9801	
41	रा ई का बछेलीखाल	4761	51652	
42	रा प्रा विद्यालय भरपूर		10176	
43	रा उ प्रा विद्यालय दनाडा	4923	21115	
44	रा ई का पलेठी डोबलियोँ		33230	
45	रा ई का रणसोलीधार	5360	48490	
46	रा ई का भल्लेगाँव	5000	31842	

47	रा ई का सेवालंधार		13605	-
48	रा ई का कुंड भरपूरखाल	2762	30623	-
49	जनता जय भारत ई का जामनीखाल	5473	53546	
50	रा उ प्रा विद्यालय डडुवा	27633	73912	-
51	रा उ प्रा विद्यालय कोटी भरपूर	7076	48881	-
52	रा प्रा विद्यालय कुंड भरपूर		162	
53	रा प्रा विद्यालय पौन्साड़ा		36383	
54	रा प्रा विद्यालय बमाणा	4794	34582	
55	रा उ प्रा विद्यालय कंपोलाखाल		79929	
56	रा उ प्रा विद्यालय हरड़ाखाल	1664	9816	
57	रा प्रा विद्यालय भदली	826	6107	
58	रा प्रा विद्यालय हिंडोलाखाल	1030	30271	
59	रा प्रा विद्यालय संकुलड	811	14169	
60	रा प्रा विद्यालय गवणा	2064	9654	
61	रा प्रा विद्यालय तयादी	3002	15056	
62	रा प्रा विद्यालय लालुडीखाल		12704	-
63	रा प्रा विद्यालय डोबरी		20126	-
64	रा उ प्रा विद्यालय चोपड़ियों	3035	24519	
65	रा प्रा विद्यालय भैंसकोट	545	11870	-
66	रा प्रा विद्यालय बछेलीखाल		16268	-
67	रा ऊ प्रा विद्यालय कुर्न	4989	64621	
68	रा प्रा विद्यालय फरासोली	298	8860	
69	रा ऊ प्रा विद्यालय ज़ौथ भरपूर		19316	
70	रा प्रा विद्यालय छपोली	1626	21579	
71	रा प्रा विद्यालय रूमधार		12806	

72	रा प्रा विद्यालय ललथ	2189	22221	
73	रा प्रा विद्यालय जारोला		20689	
74	रा प्रा विद्यालय डूंग विडाकोट	1544	12171	
75	रा प्रा विद्यालय नंदोली		18424	
76	रा प्रा विद्यालय देवली	54384	269422	
77	रा प्रा विद्यालय कोट संदाना	4287	22566	
78	रा प्रा विद्यालय बागी गदना	3072	14780	
79	रा प्रा विद्यालय बोंगारामपुर	3835	12485	
80	रा ऊ प्रा विद्यालय पलेडी	3363	30992	-
81	रा प्रा विद्यालय कुलेर		7841	-
82	रा प्रा विद्यालय मसूंड डोबारी	2422	22501	-
83	रा प्रा विद्यालय डांडा उनाना		50632	-
84	रा प्रा विद्यालय सेउता	2101	10942	-
85	रा उ प्रा विद्यालय रूमधार	5280	31597	-
86	रा प्रा विद्यालय देवल्दगाँव	1666	12232	-
87	रा उ प्रा विद्यालय सेउता	4426	18478	-
88	रा प्रा विद्यालय पुजरगाँव		9448	-
89	जी एम पी एस पौड़ीखाल	9896	85867	-
90	रा प्रा विद्यालय टोली बनगड	413	18156	-
91	रा प्रा विद्यालय फ़रसोली	13551	13551	-
92	रा उ प्रा विद्यालय चोपड़ियों	23049	37939	-
93	रा प्रा विद्यालय सौलीधार	47	6501	-
94	रा प्रा विद्यालय भुतियांडा	2530	5705	-
95	रा प्रा विद्यालय टिमली		17021	-

96	रा प्रा विद्यालय नाग छौड़	2724	17893	-
97	रा प्रा विद्यालय किंखोला	7500	18478	-
98	रा प्रा विद्यालय दुरोगी	546	7319	-
99	रा प्रा विद्यालय टुनगी	1472	88830	-
100	रा प्रा बागी	3287	28705	-
	योग	598592	3949366	-

भाग-III

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

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या	भाग-II 'अ' प्रस्तर संख्या	भाग-II 'ब' प्रस्तर संख्या	अनुपूरक नमूना लेखापरीक्षा टिप्पणी
यह इकाई की प्रथम लेखा परीक्षा है।			

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

निरीक्षण प्रतिवेदन सं०	प्रस्तरसंख्या लेखापरीक्षा प्रेक्षण	अनुपालन आख्या	लेखापरीक्षा दल की टिप्पणी	अभ्युक्ति
यह इकाई की प्रथम लेखा परीक्षा है।				

भाग-IV

इकाई के सर्वोत्तम कार्य

“शून्य”

भाग-V**आभार**

1. कार्यालय प्रधान महालेखाकार (लेखापरीक्षा) उत्तराखण्ड, देहरादून लेखापरीक्षा अवधि में अवस्थापना संबंधी सहयोग सहित मांगे गये अभिलेख एवं सूचनाएं उपलब्ध कराने हेतु उप शिक्षा अधिकारी,(प्रा° शिक्षा), देवप्रयाग (हिंडोलाखाल), टिहरी गढ़वाल, तथा उनके अधिकारियों एवं कर्मचारियों का आभार व्यक्त करता है, तथापि लेखापरीक्षा में निम्नलिखित अभिलेख प्रस्तुत नहीं किये गये:

2. शून्य

3- सतत् अनियमितताएं:

(i) शून्य

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

क्रम सं०	नाम	पदनाम	अवधि
1-	श्री जयपाल सिंह बागड़ी	प्रभारी	03.11.2007 से 29.08.2012
2-	श्री बी०एल० भार्गव		30.08.2012 से 10.07.2014
3-	श्री कैलाश चन्द्र मैथानी		11.07.2014 से 24.08.2014
4-	श्री सुदर्शन सिंह बिस्ट		25.08.2014 से 05.10.2016
5-	श्री शिव चरण सिंह		06.10.2016 से 09.12.2016
6-	श्री बिरेन्द्र सिंह बागड़ी		10.12.2017 से 16.02.2017
7-	श्री विनोद कुमार		17.02.2017 से 18.06.2018
8-	श्री रमेश सिंह तोमर		18.06.2018 से वर्तमान

लघु एवं प्रक्रियात्मक अनियमितताएं जिनका समाधान लेखापरीक्षा स्थल पर नहीं हो सका उन्हें नमूना लेखापरीक्षा टिप्पणी में सम्मिलित कर एक प्रति कार्यालय उप शिक्षा अधिकारी,(प्रा° शिक्षा), देवप्रयाग (हिंडोलाखाल), टिहरी गढ़वाल, 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.