प्राचार्य, शासकीय तंत्रनिकेतन बीड यांचा सन-२००६-०७ ते २०२३-२४ चा स्वीय प्रपंजी लेखा तपासणी अहवाल भाग-१

प्रस्तावना :-

प्राचार्य, शासकीय तंत्रनिकेतन बीड यांचे अधिनस्त स्वीय प्रपंजी लेखा तपासणी ही भांडार पडताळणी अधिकारी, छ.संभाजीनगर मंडळ, छ.संभाजीनगर यांचे कार्यालयीन प्राधिकार पत्र क्रमांक भापछसं/स्विय प्रपंजी लेखे/तपासणी/अ-२४५१ /२०२४, दिनांक ०२/१२/२०२४ अन्वये दिनांक १०/१२/२०२४ रोजी सुरू करून ती दिनांक १३ /१२/२०२४ रोजी पुर्ण करण्यात आली. सदर लेखा तपासणी पथका मध्ये श्री. प्रताप भंडारे, पथक प्रमुख तथा लेखाधिकारी (भां.प.), श्री. दि.भा.काळे (सहायक लेखाधिकारी) , श्री सु.मा.खरात (सहायक लेखाधिकारी), श्री विजय देशपांडे (सहायक भांडार निरिक्षक), श्री. शेख मोहियोद्दीन , बी.डी.बावीस्कर व श्री दिपक जोनवाल (संग्रह पडताळक/ कनिष्ट लेखापाल) यांचा समावेश करण्यात आला असुन त्या बाबतचा अहवाल खालील प्रमाणे आहे.

स्वीय प्रपंजी लेखा तपासणी अहवाल भाग-१

भाग-१ अ

१	**कार्यालयाचे नांव /संस्थेचे नांव**	**प्राचार्य, शासकीय तंत्रनिकेतन बीड** स्वीय प्रपंजी लेखा क्र.- (८१२८)
२	**तपासणी अहवाल कालावधी**	अ) लेखा तपासणीचा कालावधी माहे ०४/२००६ ते ११/२०२४
		ब) तपासणी अहवाल कालावधी दिनांक १०/१२/२०२४ ते दिनांक १३/१२/२०२४

3	**नियंत्रक व प्रशासक अधिकारी**	**पदनाम**	**कालावधी**
1	श्री, अनिल शामराव लातुरकर	प्राचार्य	१/४/२००६ ते १८/६/२००७
2	श्री,पी.आर.पटटलवार	प्राचार्य	१८/६/२००७ ते १६/६/२००८
3	श्री,सुशिलकुमार मस्तराम स्वार	प्राचार्य	१६/६/२००८ ते ३०/६/२०११
4	श्री,आनंदकुमार गयाप्रसाद गुरु	प्राचार्य	०७/०७/२०११ ते ०८/०४/२०१२

5	श्री.विनायक शेषराव देशमुख	प्राचार्य	०९/०४/२०१२ ते ३०/०६/२०१६
6	श्री.एम.के.मलिक	प्राचार्य	०१/०७/२०१६ ते २३/०९/२०१६
7	डॉ. मोहन रामदास लोहोकरे	प्राचार्य	२४/०९/२०१६ ते १०/१२/२०२४

तारीख निहाय कार्यकाळ तक्ता फलक तयार केला आहे.

४	मंजुरी प्राधिकारी यांचे नांव	पदनाम	कार्यालयाचे नांव
	महालेखापाल, नागपूर	वरिष्ठ लेखाधिकारी	महालेखापाल, नागपूर
	कोषागार अधिकारी बीड	निरंक	निरंक

सदर कार्यालयास स्विय प्रपंजी लेखा उघडण्यास मान्यता देण्याऱ्या महालेखापाल नागपूर यांच्या आदेशाची प्रत उपलब्ध करुण देण्यात आली नाही.

५	**मंजुरी प्राधिकारी यांच्या आदेशाचा क्रमांक व दिनांक**	पत्राची प्रत उपलब्ध न झाल्याने ती नमुद करण्यात आली नाही.

सदर कार्यालयास स्विय प्रपंजी लेखा उघडण्यासाठीच्या सक्षम प्राधिकाऱ्यांनी निर्गमित केलेल्या प्राधिकार पत्राची प्रत उपलब्ध न झाल्याने ती नमुद करण्यात आली नाही.

६. खर्चाच्या उद्दिष्टांचा संपुर्ण तपशिल :-

सदर कार्यालयास, उच्च व तंत्रशिक्षण विभाग शासन निर्णय क्रमांक पीएलए-2015/(प्र.क्र.168/2015)/ तांशि-3 मंत्रालय, मुंबई, दिनांक ०१/०१/२०१८ अन्वये प्राप्त रक्कमा त्यांचेच अधिनस्त स्वींय प्रपजी लेख्यात ठेवण्याची परवानगी देण्यात आलेली आहे.

उपरोक्त शासन निर्णयातील सुचनेनुसार सदर कार्यालय प्रमुखास खालील बाबीवर सक्षम वरिष्ठ आधिकाऱ्यांच्या पुर्व मंजुरीने खर्च करण्याचे आदेश आहेत. उदा. स्नेहसंमेलन, क्रीडा स्पर्धा , इंटरनेट सुविधा, विद्यार्थ्यांच्या हितासाठी विविध योजनांची अमंलबजावणी करणे इ.

उपलब्ध अभिलेख्यावरून सदर कार्यालयाने माहे ११/२०२४ पर्यत स्विय प्रपंजी लेख्यातुन खर्च केल्याचे दिसुन आले. प्रत्यक्ष तपासणी कालावधी मध्ये अभिलेख्यांची स्थिती समाधनकारक आढळून आली व लेखा विभागातील अधिकारी / कर्मचारी यांनी तपासणी पथकास योग्य ते सहकार्य केले आहे.

सदर संस्थेत शासन निर्णय, उच्च व तंत्रशिक्षण विभाग पुरक पत्र संकीर्ण-१००२(६१०)/२००२ आस्था-१ दिनांक २६.११.२००२ मध्ये दर्शविलेल्या अ.क्रं.७ अनुसार केवळ मागासवर्गीय विद्यार्थ्यांना देण्यात येणाऱ्या शिष्यवृत्ती प्रदानासाठी खर्च करण्यात आलेला आहे.

सदर संस्थेत प्रवेश घेतलेल्या मागासवर्गीय विद्यार्थ्यासाठी केंद्र शासनाकडून / समाज कल्याण विभाग / आदिवासी विकास विभाग / विद्यापीठ / शासकीय व निमशासकीय संस्था यांचेकडून शिष्यवृत्तीची रक्कम संस्था प्रमुखांना धनाकर्षाव्दारे प्राप्त होते ती प्रथम वैयक्तिक ठेव लेख्यात जमा करून नंतर आहरीत करून संबधित शिष्यवृत्ती धारकांना वितरीत करण्यात येते.

भाग -१ ब

प्रलंबित आक्षेप:- सदर कार्यालयाची / महाविद्यालयांची स्वींय प्रपजी लेखा तपासणीची ही पहिलीच फेरी असल्याने मागील प्रलंबित परिच्छेदांची संख्या 'निरंक' आहे.

भाग - १ क

परिच्छेद क्रमांक-(   ):- पुन्हा पुन्हा उदभवत असलेल्या अनियमित बाबी.

१) शासनाच्या वतीने स्विकारलेल्या रकमा विलंबाने स्विय प्रपंजी लेख्यात जमा करणे बाबत-

महाराष्ट्र कोषागार नियम-१९६८ मधील नियम क्रं. ८ (१) मधील तरतुदीनुसार प्राप्त जमा रकमा संबधित प्रशासकानी दोन दिवसात स्विय प्रपंजी लेख्यात जमा करणे बंधनकारक आहे. सदर कार्यालयातील / महाविद्यालयातील स्वींय प्रपजी लेखा तपासणी केली असता निदर्शनास आलेल्या बाबी खालील प्रमाणे.

अ.क्रं.	रक्कम प्राप्तीचा कालावधी	रक्कम	स्वींय प्रपजी लेख्यात रक्कम जमा केल्याचा चलन क्रमांक	स्वींय प्रपजी लेख्यात रक्कम जमा केल्याचा चलन दिनांक
१	१८-११-२०२४ ते ०५-१२-२०२४	१०४६९४	०८	०७-१२-२०२४
२	०१-११-२०२४ ते १७-११-२०२४	५७१२०३	०७	१८-११-२०२४
३	०१-०७-२०२४ ते ०१.१०.२०२४	९६०००	०५	०१-१०-२०२४
४	०१-०४-२०२४ ते ३०-०४-२०२४	२२९९९६	०१	२१-०५-२०२४
५	०१-०३-२०२४ ते २८-०३-२०२४	२१५७५०१	१२	०३-०३-२०२४

६	०२-०२-२०२४ ते २९-०२-२०२४	३३३४२६	११	१९-०३-२०२४
७	१०-०१-२०२४ ते ३१-०१-२०२४	५४६१७२	१०	०६-०२-२०२४
८	०४-११-२०२४ ते ०९.०१.२०२४	३३५३७७	०९	११-०१-२०२४
९	२३-०३-२०२३ ते ३१-०३-२०२३	१५७६५०	१३	३१-०३-२०२३
१०	२१-०२-२०२३ ते ३१-०३-२०२३	३३३६७५	१२	२३-०३-२०२३
११	०१-११-२०२२ ते ३०-११-२०२२	३२३७२५	११	१४-१२-२०२२
१२	०१-१०-२०२२ ते ३१-१०-२०२२	१७६४७५	१०	१५-११-२०२२
१३	२२-०८-२०२२ ते ३०-०९-२०२२	१५०३७७५	०९	१५-१०-२०२२
१४	**०१-१२-२०२१ ते २२-१२-२०२१**	**९२६०५२**	-	**३१-०५-२०२२**
१५	०१-०४-२०२२ ते २५-०५-२०२२	५२५१७९	-	२५-०५-२०२२
१६	२३-०३-२०२१ ते २९-०३-२०२२	१७८७००	-	३०-०३-२०२२
१७	**२१-०१-२०२२ ते २३-०३-२०२२**	**१२४५७८५**	-	**२३-०३-२०२२**
१८	०१-०१-२०२२ ते १९-०१-२०२२	३४०२७५	-	२०-०१-२०२२
१९	१९-०७-२०२१ ते ०५-०८-२०२१	५७१४२८	-	११-०८-२०२१
२०	०२-०७-२०२१ ते १६-०७-२०२१	५२३११९	-	१७-०७-२०२१
२१	**०६-०४-२०२१ ते १७-०६-२०२१**	**५३५७०९**	-	**१७-०६-२०२१**
२२	**०१-०७-२०२० ते २५-०३-२०२१**	**६७२७००**	-	**२५-०३-२०२१**
२३	०८-१०-२०२० ते २१-१०-२०२०	९३०८०९	-	२१-१०-२०२०
२४	०१-०९-२०२० ते ०७-१०-२०२०	१६७९५०	-	०९-१०-२०२०
२५	०१-०८-२०२० ते ३१-०८-२०२०	४७७३२५	-	२०-०९-२०२०
२६	२०-०८-२०१८ ते १४-०९-२०१८	२५११०३	१७	१९-०९-२०१८
२७	१७-०७-२०१८ ते ०१-०८-२०१८	२९७७५०	१२	०२-०८-२०१८
२८	२५-०६-२०१८ ते ०३-०७-२०१८	५००००	७६	०५-०७-२०१८
२९	१९-०६-२०१८ ते २४-०६-२०१८	२२८२५०	०७	२५-०६-२०१८
३०	०१-०८-२०१७ ते २९-०८-२०१७	३५१५०	२७	२९-०८-२०१७
३१	०८-०७-२०१७ ते ०८.-०८-२०१७	८३९५०	२४	०८-०८-२०१७
३२	२०-०३-२०१७ ते ३१-०३-२०१७	२२१७५	-	३१-०३-२०१७
३३	३०-०८-२०१६ ते ०८-०९-२०१६	१५२२५	३४	०८-०९-२०१६
३४	०८-०८-२०१६ ते ११-०८-२०१६	४३४२५	१९	११-०८-२०१६
३५	**०१-०६-२०१६ ते ०१-०७-२०१६**	**३६००००**	**१३**	**०१-०७-२०१६**
३६	१६-०३-२०१६ ते १९-०३-२०१६	२०६५०	६७	२१-०३-२०१६

३७	१६-०७-२०१५ ते ३०-०७-२०१५	२२८९००	१३	१०-०७-२०१५
३८	३०-०१-२०१४ ते १२-०२-२०१४	५७३७५	८२	१२-०२-२०१४
३९	२७-१२-२०१३ ते ०३-०१-२०१४	१८२२५	७८	०३-०१-२०१४
४०	०१-१२-२०१३ ते १२-१२-२०१३	४८८५०	७२	१६-१२-२०१३
४१	०१-११-२०१३ ते ११-११-२०१३	२४१५०	६७	१४-११-२०१३
४२	०१-१०-२०१३ ते १०-१०-२०१३	४४१००	६१	१९-११-२०१३
४३	०१-०९-२०१३ ते ०६-०९-२०१३	३५०००	३५	०७-०९-२०१३
४४	०१-०२-२०१३ ते ०६-०२-२०१३	२३६००	७२	१२-०२-२०१३
४५	०१-११-२०१२ ते ०३-११-२०१२	१४३२५	-	०८-११-२०१२
४६	०१-१०-२०१२ ते १०-१०-२०१२	२१५००	-	१०-१०-२०१२
४७	०१-०१-२०१२ ते ०१-१०-२०१२	२६०००	५०	०४-१०-२०१२
४८	०१-०६-२०१० ते ०४-०६-२०१०	१६३५०	४४	०७-०६-२०१०
४९	१४-०७-२०१० ते १५-०७-२०१०	४३२६५	६४	१६-०७-२०१०

उपरोक्त तपशिल उदाहरणादाखल (**अ.क्रं.** १४,१७,२१,२२,३५) नमुद केले असुन या कार्यालयाकडून सातत्याने रकमांचा भरणा विलंबाने केले जात असल्याचे निदर्शनास आले आहे, तरी नियमोचित कार्यवाही करण्यात यावी. (**अ.क्रं.** ३५ सुमारे आठ महिण्यांपेक्षा जास्तीचा कालावधी) .

(२) शासनाच्या वतीने स्विकारलेल्या रकमा या कमी/जास्त रक्कम स्वीय प्रपंजी लेख्यात जमा करणेबाबत-

सदरील कार्यालयाचे स्वीय प्रपंजी लेख्यांचे निरीक्षण केले असता स्विकारलेल्या रकमेपेक्षा कमी किंवा जास्त रक्कम स्वीय प्रपंजी लेख्यांत जमा केल्याचे दिसुन आले.

अ.क्र	महिना /वर्ष	पावती पुस्तकाद्वारे जमा झालेली रककम	चलनाद्वारे PLA खात्यात जमा करण्यात आलेली रककम	**तफावत**	
				अधिक्य	तुट
१	Mar-०७	४००९८	५३७२०		१३६२२
२	Aug-०७	३८९५०	१६४५६०		१२५६१०
३	Oct-०७	४७४८	२००८१		१५३३३
४	Aug-०८	३४२२७०	३३८०५०	४२२०	
५	Oct-०८	१६३५६	२४८८४		८५२८

६	Sep-०९	१७२१६	११७५६		२५४०
७	Nov-०९	९५९९५	१२६५९५		३०६००
८	Mar-१०	८९९७१	९४४७१		४५००
९	Nov-१०	१९०४५	२२०४५		३०००
१०	Aug-११	१५९१००	१५९६००		५००
११	Jul-१२	१०९६२४६	११०६६५०		१०४०४
१२	Jul-१४	७२६१७५	१०३७८२५		३११६५०
१३	Dec-१४	६०३००	१०५९२०		४५६२०
१४	Mar-१५	१६८२७०	२०२७८०		३४५१०
१५	Jul-१६	३०५७७०	६८८४५७		३८२६८७
१६	Sep-१६	११५६७५	११८९३२		३२५७
१७	Mar-१७	१०६७००	१२५९७५		१९२७५
१८	Jul-१७	५५१३९५	६७५६०७		१२४२१२
१९	Oct-१७	६६०५०	१८१८०२		११५७५२
२०	Jan-१८	१०३९१०	१९२८५५		८८९४५
२१	Mar-१८	५७८८३४	६७१८४९		९३०१५
२२	Jan-१९	१०४७४५९	१२७२१२८		२२४६६९
२३	May-१९	२२१३७६	३५२६३०		१३१२५४
२४	Jul-१९	९५०६७०	२१५३०३७		१२०२३६७
२५	Jun-२१	१०६४७४१	१२०३०९४		१३८३५३
२६	Aug-२१	१२११३४	५७१४२८		४५०२९४
२७	Jan-२२	३०८५३०	३४०२७५		३१७४५
२८	May-२२	१३८४५०८	१४५१२३१		६६७२३
२९	Jul-२२	३७९०५१	३६४४९२	१४५५९	
३०	Oct-२२	२०८२१३	१५०३७७५		१२९५५६२
३१	Mar-२३	४७२९७	४९१३२५		४४४०२८
३२	Jul-२३	१०३४४९५	४९७९०८६		३९४४५९१
३३	Feb-२४	३६६१७३	५४६१७२		१७९९९९
३४	Mar-२४	२५६६०८३	२४९७९२७	६८१५६	
	एकुण			**८६९३५**	**९५४३१४५**

३) **स्वीय प्रपंजी लेखा रोख नोंदवहीबाबत.**

प्राचार्य, शासकीय तंत्रनिकेतन बीड यांचेकडील स्वीय प्रपंजी लेखा रोख वहीची तपासणी केली असता निदर्शनास आलेल्या बाबी खालील प्रमाणे.

अ) महाराष्ट्र कोषागार नियम १९६८ चे नियम १० प्रमाणे रक्कम स्विकारल्यानंतर संबंधितास पावती देणे व सरकारी लेख्यात त्याचा भरणा करणे यासाठी सरकारी अधिकारी यांचे कार्यपद्धती बाबत नियम केलेले आहे. नियम ९८(२) नुसार पैशासंबंधीचे सर्व व्यवहार करण्यात आल्याबरोबर लगेच रोकड वहीत नमूद करून ती नोंद तपासण्यात आल्याची खूण म्हणून कार्यालयप्रमुखाने ती अनुप्रमाणित केल्याचे दिसुन आले नाही. (उदा. प्राचार्य, शासकीय तंत्रनिकेतन बीड अशासकीय दैनंदिन जमा नोंद वही पृष्ठ क्रमांक ६५)

ब) मुंबई वित्तीय नियम १९५९ चे नियम १० नुसार कार्यालय प्रमुखाने अचानकपणे रोख शिल्लकेची पडताळणी करून त्या बाबत स्वाक्षरीने शिल्लकेच्या रकमेसह व दिनांकित स्वाक्षरीसह प्रमाणपत्र नोंदविणे क्रमप्राप्त आहे परंतु कार्यालयप्रमुखाने तशी कार्यवाही केल्याचे दिसुन येत नाही.

क) रोख नोंदवहीत खाडाखोड किंवा उपरीलेखन करण्यात येऊ नये परंतु चुक झालीच तर त्यावर लाल शाईने रेघ मारून बाजुला दुरूस्तीची नोंद लिहिण्यात यावी अशा प्रत्येक दुरूस्तीसाठी जबाबदार अधिकारी यांनी दिनांकित आद्याक्षरी करणे म.को.नि. १९६८ मधील नियम ९८ (२) (सहा) नुसार आवश्यक आहे. परंतु कार्यालयाने तशी कार्यवाही केल्याचे दिसुन येत नाही. (उदा. पृष्ठ क्रमांक 6,7,8,61,62,63,64)

भाग-२ अ

गंभीर स्वरूपाच्या अनियमित बाबी

१) शासनाच्या वतीने स्विकारलेल्या रकमा या अधिकारी/कर्मचारी यांना अग्रीम म्हणून देणेबाबत---

महाराष्ट्र शासन, उच्च व तंत्रशिक्षण विभाग शासन निर्णय क्रमांक पीएलए-२०१५/(प्र.क्र.१६८/२०१५) / तांशि-3 मंत्रालय, मुंबई, दिनांक ०१/०१/२०१८ नुसार स्वीय प्रपंजी खात्यात जमा होणाऱ्या रकमेतून खर्च करण्या बाबतच्या मार्गदर्शन सुचनेत कार्यालयातील अधिकारी/कर्मचारी यांना अग्रीम प्रदान करणेबाबत निर्देश दिसून येत नाही. तथापि सदरील कार्यालयाचे स्वीय प्रपंजी लेख्यांचे निरीक्षण केले असता कार्यालयाकडुन

दैनंदीन जमा होणाऱ्या रकमा पुर्णपणे स्वीय प्रपंजी लेख्यांत जमा न करता काही रक्कम ही अधिकारी/कर्मचारी यांना अग्रीम म्हणून देण्यात येत असल्याचे आढळून आले आहे. त्यांचे तपशिल उदाहरणा दाखल नमुद केले आहेत.

अ.क्र.	नांव व पदनाम	रक्कम रु.	खर्च केल्याचा दिनांक	शेरा
१	एन.एन. संगम अधि. फ़िजिक्स	१५०००	३०/०६/२०१५	
२	एन.एन. संगम अधि. फ़िजिक्स	२७०००	०७/०८/२०१५	
३	अवधुत अवघडी सिसाळ मु. निर्देशक	५०००	२५/०७/२०२३	
४	आनंद र. लोळगे	७२०००	२१/०७/२०२३	
	एकूण	**१२९०००**		

२) सदर कार्यालय / महाविद्यालयाकडून स्विय प्रपंजी लेख्यात प्राप्त रकमांचा विनियोग ठरवून दिलेल्या उद्दिष्ठासाठीच करण्यात येत नसले बाबत...

त्यांचे तपशिल उदाहरणा दाखल नमुद केले आहेत.

अ.क्रं.	दिनांक	तपशिल	रक्कम	रोख नोंदवही पृष्ठ क्र.
१	१३-०४-२००६	राजु टी हाऊस बीड	१२०	३१
२	१३-०४-२००६	राजु टी हाऊस बीड	७००	३१
३	१३-०४-२००६	राजु टी हाऊस बीड	१४०	३२
४	१३-०४-२००६	राजु टी हाऊस बीड	५८०	३२
५	१३-०४-२००६	राजु टी हाऊस बीड	७२	३२
६	२६-०४-२००६	शारदा ड्राय फ्रुट बीड	२०५	३५
७	२६-०४-२००६	हॉटेल चंदन बीड	२३६	३५
८	१५-०७-२००६	राजु टी हाऊस बीड	८००	४६
९	१३-१०-२००६	राजु टी हाऊस बीड	४१०	५८
१०	१३-१०-२००६	राजु टी हाऊस बीड	१७०	५८
११	१३-१०-२००६	राजु टी हाऊस बीड	२५६	५८
१२	१३-१०-२००६	राजु टी हाऊस बीड	६९०	५८
१३	१३-१०-२००६	राजु टी हाऊस बीड	७०	५८

१४	१३-१०-२००६	राजु टी हाऊस बीड	१६०	५८
१५	१३-१०-२००६	राजु टी हाऊस बीड	४५०	५८
१६	१३-१०-२००६	राजु टी हाऊस बीड	१००	५८
१७	१३-१०-२००६	राजु टी हाऊस बीड	६०	५८
१८	१३-१०-२००६	राजु टी हाऊस बीड	२४०	५८
१९	१३-१०-२००६	राजु टी हाऊस बीड	३८०	५८
२०	१३-१०-२००६	राजु टी हाऊस बीड	३००	५८
२१	१३-१०-२००६	राजु टी हाऊस बीड	३२०	५८
२२	१३-१०-२००६	न्यु विपुल स्वीट होम्स	२४०	५८
२३	१३-१०-२००६	न्यु विपुल स्वीट होम्स	१२०	५८
२४	१३-१०-२००६	न्यु शर्मा स्विट्स	४७०	५८
२५	१३-१०-२००६	न्यु गणेश उडपी बीड	२४०	५८
२६	१३-१०-२००६	आगरा स्विट्स	२५५	५८
२७	१३-१०-२००६	आगरा स्विट्स	९२	५८
२८	२४-११-२००६	हॉटेल शांताई बीड	१९	६२
२९	२४-११-२००६	हॉटेल शांताई बीड	२५०	६२
३०	२४-११-२००६	हॉटेल शांताई बीड	९११	६२
३१	२४-११-२००६	हॉटेल शांताई बीड	१०८	६२
३२	२४-११-२००६	राजु टी हाऊस बीड	९०	६२
३३	२४-११-२००६	राजु टी हाऊस बीड	६२०	६२
३४	२४-११-२००६	राजु टी हाऊस बीड	७४	६२
३५	२४-११-२००६	राजु टी हाऊस बीड	५६४	६२
३६	२४-११-२००६	राजु टी हाऊस बीड	३५४	६२
३७	१५-१२-२००६	हॉटेल शांताई बीड	२८६	६६
३८	१२-०१-२००७	वर्मा झेरॉक्स बीड	२४६	७०
३९	१२-०१-२००७	न्यु गणेश उडपी बीड	३३०	७०
४०	१२-०१-२००७	न्यु गणेश उडपी बीड	५३६	७०
४१	१२-०१-२००७	सहकार कॅन्टिन बीड	२६४०	७०

४२	१५-०१-२००७	भगवती ऑटो झेरोक्स	१६०	७८
४३	१५-०१-२००७	आगरा स्विट्स	३४२	७८
४४	१५-०१-२००७	राजु टी हाऊस बीड	२६४	७८
४५	१५-०१-२००७	न्यु विपुल स्विट्स	४८०	७९
४६	१५-०१-२००७	राजु टी हाऊस बीड	४८०	७९
४७	१५-०३-२००७	हॉटेल शांताई बीड	५५२	७९
४८	१५-०३-२००७	हॉटेल शांताई बीड	६१७	७९
४९	१५-०३-२००७	हॉटेल अन्विता बीड	१७१	७९
५०	१५-०३-२००७	हॉटेल शारदा बीड	१००	७९
५१	१५-०३-२००७	राजु टी हाऊस बीड	१६०	७९
५२	१५-०३-२००७	राजु टी हाऊस बीड	६२०	८०
५३	१५-०३-२००७	राजु टी हाऊस बीड	२८०	८०
५४	१५-०३-२००७	राजु टी हाऊस बीड	१५०	८०
५५	१५-०३-२००७	राजु टी हाऊस बीड	३३०	८०
५६	१५-०३-२००७	सहकार कॅन्टिन बीड	१८०	८०
		एकूण	**११७९०**	

अशा प्रकारी चहा,नाश्ता अतर अनुषंगीक बाबीवर नियमबाहयपणे खर्च केल्याचे दिसुन येते.

३) त्रयस्थ लेखा परिक्षण मानधन:
(शिक्षक/शिक्षकेतर कर्मचार्यांच्या वार्षिक एकूण मुळ वेतनाच्या २० टक्के पेक्षा जास्त प्रदानाबाबत.........)

उच्च व तंत्रशिक्षण विभाग शासन निर्णय क्रमांक - ड्ब्ल्यु. बी. पी.-२००१/(१०५/०१)/व्यशि-०५ दिनांक ३१ मे २००३ मधिल अनुक्रमांक ३.६ नुसार शिक्षक व शिक्षकेतर कर्मचा-यांना विविध योजनांखाली मानधना पोटी देण्यात येणारी एकूण रक्कम त्यांच्या वार्षिक एकूण मुळ वेतनाच्या २० टक्के पेक्षा जास्त असणार नाही असे स्पष्ट नमुद आहे परंतु कार्यालयीन आदेश जावक क्रमांक शातनिवी / उपयंत्र /२०२४/२७८०- अ. दिनांक ०९ सप्टेबर २०२४ मधिल अनुक्रमांक २,५,६ यांना जास्तीचे प्रदान झाल्याचे दिसुन येते. तसेच आदेश

जावक क्रमांक शातनिवी / उपयंत्र /२०२४/२७८०- ब. दिनांक ०९ सप्टेबर २०२४ मधिल अनुक्रमांक २,५,६,७ यांना जास्तीचे प्रदान झाल्याचे दिसुन येते.

०१/०४/२०२४ ते ३१/०७/२०२४

अधिकारी /कर्मचारी नाव	पदनाम	मुळ वेतनाच्या २० टक्केच्या मर्यादेत देय होउ **शकणारी** मागील अतिप्रदान रक्कम	स्थापत्य विभागातील प्रस्तावीत रक्कम वाटप	तपासणी अंती अनुज्ञेय मंजुर रक्कम
डॉ. मो. रा. लोहोकरे	प्र. प्राचार्य	१६९९००	७४१९०	७४१९०
श्रीमती एस.एस. काळे	प्र.वि.प्र. स्थापत्य	७६८२०,(-)८२००३	७५३८९	(-)६६१४
एस. क्यु सय्यद	अधि. स्थापत्य	६६४२०	१४३३४०	६६४२
जे.एफ़. सय्यद	अधि. स्थापत्य	६०७८०	१३११९	१३११९
ए.जी.जाधव	अधि. स्थापत्य	५४००,(-)९०५०७	१५६९८७	(-)३६५०७
डी.बी. करवार	अधि. स्थापत्य	५३८४०,(-)१६४९१६	१३०४९३	(-)१११०७६
बी.बी. पांचाळ	निर्देशक ता. प्र. शा.	२६८४०	१८०००	१८०००
आर. पी. डोईफ़ोडे	प्रयोगशाळा सहा.	३८३६०	७१०२७	३८३६०
डी. आर. सावंत	माळी	२८७८०	३००	३००
व्ही.डी. गव्हाणे	हमा्ल	२८७८०	२२२५७	२२२५७
के. ई. काकडे	प्र. प्रबंधक	४५७८०	१४८३९	१४८३९
डी. आर. गव्हाणे	मुख्य लिपीक	३६१८०	७४२०	७४२०
बी.जी. शिंदे	रोखपाल	५३८६०	११५००	११५००
एफ़. जी. गव्हाणे	आवक-जावक	२९९८०	१११२	१११२
यु. ड्ब्ल्यु. काशीद	कनिष्ठ लिपीक	२८२२०	१११२	१११२
एन. डी. आनेराव	कोषागार संदेश वाहक	२३४००	८१२	८१२
	एकूण		७४१८९७	२६९४४१
शासन खाती जमा करावयाची ५० टक्के रक्कम				७४१८९७
प्रवास खर्च				१८७००

शा. निर्णयातील तरतुद २० टक्के मर्यादेत वितरीत करुन शिल्लक राहिलेले रक्कम शासन खाती जमा करणे	४७२४५६
एकूण रक्कम	१५०२४९४

त्यामुळे एप्रिल २००६ ते नोव्हेंबर२०२४ या कालावधितील अशाच प्रकारच्या अतिप्रदान बाबत आपल्या स्तरावर स्वतंत्र रित्या आढावा घेण्यात येउन अतिप्रदान रक्कम वसुल करण्याबाबत कार्यवाही करावी.

तसेच उच्च व तंत्रशिक्षण विभाग शासन निर्णय क्रमांक - डब्ल्यु. बी. पी.-२००१/(१०५/०१)/व्यशि-०५ दिनांक ३१ मे २००३ मधिल अनुक्रमांक ३.४ नुसार उपरोक्त कार्यक्रम शक्यतो सुट्टीच्या कालावधित किंवा सकाळी अथवा सांयकाळी म्हणजे शासकीय तंत्रनिकेतनाच्या नेहमीच्या शैक्षणीक वेळे बाहेर घ्यावा. शासकीय तंत्रनिकेतनातील अभ्यासक्रम शिकविण्यावर त्याचा कोणताही विपरीत परिणाम होणार नाही याची खात्री करुणच कार्यान्वयीत करावेत असे नमुद आहे. परंतु आदेशाचे अवलोकन केले असता सदर निर्देशाचे पालन झाल्याचे दिसुन येत नाही व कार्यालयीन कामाच्या वेळी केलेल्या कामाचे मानधन नियमबाह्य पणे अदा केल्याचे दिसुन येते.

उदा: कार्यालयीन आदेश जा. क्र. /शाताबी /स्थापत्य/२०१९/२४३१ दिनांक २८/११/२०१९,

कार्यालयीन आदेश जा. क्र. /शाताबी /स्थापत्य/२०२०/११२७ दिनांक १६/०६/२०२०.

त्यामुळे एप्रिल २००६ ते नोव्हेबंर २०२४ या कालावधितील अशाच प्रकारच्या अतिप्रदान बाबत आपल्या स्तरावर स्वतंत्र रित्या आढावा घेण्यात येउन अतिप्रदान रक्कम वसुल करण्याबाबत कार्यवाही करावी

भाग - २ ब

सर्वसाधारण स्वरूपाच्या अनियमितता बाबी

सदर कार्यालयातील / महाविद्यालयातील स्विय प्रपंजी लेख्याची तपासणी केली असता खालील प्रमाणे सर्वसाधारण स्वरूपाच्या उणिवा अनियमितता आढळून आल्या आहेत.

परिच्छेद क्रमांक-(४):- स्विय प्रपंजी लेखा प्रशासकांचे सहीचे नमुने संबधित बॅक, कोषागार यांना सादर करणे

सदर कार्यालयातील / महाविद्यालयातील लेख्याच्या सर्वसाधारण तपासणीत स्विय प्रपंजी लेखा प्रशासकांचे सहीचे नमुने दरवर्षी एप्रिल महिन्यात न चुकता संबधित बॅक, कोषागार / उपकोषागार यांना

सादर करणे महाराष्ट्र कोषागार नियमानुसार आवश्यक असुन अशी कार्यवाही केल्याचे निदर्शनास आले नाही. तरी अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेद क्रमांक-(५):- स्विय प्रपंजी लेखा प्रशासकानी त्यांचेकडील पासबुक कोषागारास पाठविणे

सदर कार्यालयातील / महाविद्यालयातील / संस्थेतील लेख्याच्या सर्वसाधारण तपासणीत स्विय प्रपंजी लेखा प्रशासकांनी त्यांचेकडील पासबुक दरमहा कोषागार / उपकोषागार कार्यालयात अधिकृत प्रतिनिधीच्या हस्ते पाटवुन जमा खर्चाची आकडेवारी पुर्ण करून अद्यावत करुन घेणे महाराष्ट्र कोषागार नियम पुस्तिका परिच्छेद क्रं. ५०१ ते ५०७ नुसार आवश्यक असुन अशी कार्यवाही केल्याचे निदर्शनास आले नाही तरी अनुपालन सादर करावे.

परिच्छेद क्रमांक-(६):- कोषागार पासबुक व प्रशासकांची खाते नोंदवही यातील तफावतीबाबत

सदर कार्यालयातील / महाविद्यालयातील स्विय प्रपंजी लेख्याची तपासणी केली असता असे निदर्शनास आले की, कोषागार पासबुक व प्रशासकांची खाते नोंदवही यातील शिल्लक रक्कमेत खालील प्रमाणे तफावती आढळून आल्या आहेत.

अ.क्र.	महिना	वर्षे	कोषागार पासबुक प्रमाणे शिल्लक रक्कम	नियंत्रक नोंदवही प्रमाणे शिल्लक रक्कम	तफावत
1	एप्रिल	२००६	१९६८३८४	१९६८३८४	००
2	मार्च	२००७	३३३७९१४	३३३७९१४	००
3	एप्रिल	२००७	३३३५०५१	३३३४५९७	४५४
4	मे	२००७	२४९२०४१	२४९१५८७	४५४
5	मार्च	२००८	५६७६५५६	५६७६५५६	००
6	मार्च	२००९	६१०६७३८	६१०६७३८	००
7	मार्च	२०१०	८९९८१७२	८९९८१७२	००
8	मार्च	२०११	७८३२१९४	७८३२१९४	००
9	मार्च	२०१२	८२२२२३८	८२२२२३८	००
10	मार्च	२०१३	८९६००२७	८९६००२७	००
11	मार्च	२०१४	१०८३२१५८	१०८३२१५८	००
12	मार्च	२०१५	११७२६९९९	११७२६९९९	००

13	मार्च	२०१६	१२९४२७१३	१२९४२७१३	००
14	एप्रेल	२०१६	१३६४१२१३	१३६४१२१३	००
15	मे	२०१६	१२५९४२७४	१३६७७७३४	१०८३४६०
16	जुन	२०१६	१३६६१५३०	१४७४४९९०	१०८३४६०
17	जुलै	२०१६	१३४१४१०१	१४४९७५६१	१०८३४६०
18	ऑगस्ट	२०१६	१३६५१९९६	१४७३५४५६	१०८३४६०
19	सपटेंबर	२०१६	१३७८००८५	१४८६३५४५	१०८३४६०
20	मार्च	२०१९	१५५४८१००	१५५४८१००	००
21	मार्च	२०२०	२०६३४३७७	२०६३४३७७	००
22	मार्च	२०२१	१८६६०६३५	१८६६०६३५	००
23	मार्च	२०२२	२०७५०६४९	२०७५०६४९	००
24	मार्च	२०२३	१७५०८४२१	१७५०८४२१	००
25	मार्च	२०२४	१९१९९२६४	१९१९९२६४	००

उपरोक्त तफावतींबाबतचा योग्य तो समर्पक खुलासा अनुपालनातून या कार्यालयास सादर करावा.

परिच्छेद क्रमांक-(७):-स्वीय प्रपंजी लेख्यांची नोंदवही नमुना-टिए-२२ मध्ये ठेवणेबाबत

सदर कार्यालयातील / महाविद्यालयातील स्विय प्रपंजी लेख्याची तपासणी केली असता स्वीय प्रपंजी लेख्यांची नोंदवही ही नमुना-टिए-२२ मध्ये ठेवण्यात आली नसून कोषागार पासबुकात दर्शविल्याप्रमाणे आवक / जावक / शिल्लक बाबतचा मासिक गोषवारा काढलेला नाही व त्यावर कार्यालय प्रमुखांनी स्वाक्षऱ्या केलेल्या नाहीत.

कार्यालय प्रमुखांनी प्राचार्य, यांना विनंती करण्यात येते की, कोषागाराच्या पासबुकात दर्शविल्या-प्रमाणे आवक / जावक / शिल्लक बाबतचा मासिक गोषवारा काढून रक्कम बरोबर असल्याची खात्री करून त्यावर स्वाक्षऱ्या करून तसे केल्याचे अनुपालन या कार्यालयास सादर करावे.

परिच्छेद क्रमांक-(८):-कोषागार लेख्यांशी ताळमेळ घातल्यानंतर सुसंगती / विसंगतीबाबतचे प्रमाणपत्र पाठविणे बाबत.

महाराष्ट्र कोषागार नियम-१९६८ खंड-१ मधील नियम क्रं.५८३ व शासन परिपत्रक वित्त विभाग, क्रं. टीआरडब्ल्यू-१०९४/प्र.क्रं.-७८/कोषा-४, दि.२०.०५.१९९४ मधील तरतुदीनुसार प्रशासकांनी कोषागार कडील शिल्लक त्यांचे खातेबुकानुसार ताळमेळ घालून सुसंगती वा विसंगती याबाबतचे प्रमाणपत्र दरवर्षी ३१ मे अखेर कोषागार अधिकाऱ्यांना सादर करणे आवश्यक आहे.

सदर कार्यालयातील / महाविद्यालयातील स्विय प्रपंजी लेख्याची तपासणी केली त्याप्रमाणे कार्यवाही केल्याचे आढळून आले नाही. तरी नियमोचित कार्यवाही करण्यात येवून तसे अनुपालन या कार्यालयास पाठवावे.

परिच्छेद क्रमांक-(९):- स्विय प्रपंजी लेख्यांचे स्वतंत्र कॅशबुक ठेवणेबाबत.

स्विय प्रपंजी लेखा संबधिच्या आर्थिक व्यवहाराची व इतर आर्थिक व्यवहाराची स्वतंत्र रोखवही ठेवणे आवश्यक आहे. सदर कार्यालयातील लेख्याची तपासणी केली असता याप्रमाणे कार्यवाही करण्यात आल्याचे निदर्शनास आले नाही.

भांडार पडताळणी अधिकारी,
छ.संभाजीनगर मंडळ, छ.संभाजीनगर