25

OFFICE OF THE PRINCIPAL ACCOUNTANT GENERAL (AUDIT), BIHAR
(LOCAL AUDIT WING), PATNA-800001

No. L.A. Sur./ 115 Dated:- 24/06/11

To

The Principal Secretary to the Government of Bihar
Urban Development and Housing Department
Patna

Sir,

Audit Report No. **58/11-12** on the accounts of **Nagar Panchayat, Rivilganj, Chapra** for the period from **2006-07 to 2009-10** is enclosed for your kind information and necessary action.

Yours Sincerely,

24/6/11.

Sr. Audit Officer/Surcharge

Encl:- As above

नगर विकास एवं आवास विभाग 27 JUN 2011

(24)

कार्यालय प्रधान महालेखाकार (लेखा परीक्षा), बिहार स्थानीय लेखा परीक्षा शाखा, बिहार, पटना।

अंकेक्षण प्रतिवेदन संख्याः–58/2011–12
नगर पंचायत, रिविलगंज, छपरा (सारण)

प्रस्तावना :–

नगर पंचायत रिविलगंज, छपरा (सारण) के वर्ष 2006–07 से 2009–10 तक की अवधि का नमूना लेखा परीक्षा प्रधान महालेखाकार (लेखा परीक्षा), बिहार, स्थानीय लेखा परीक्षा शाखा, पटना के एक अंकेक्षण दल द्वारा दिनांक 12.03.11 से 21.03.11 की अवधि में किया गया।

2. **प्रशासन**

लेखा परीक्षा की अवधि में निम्न प्राधिकारी थे :–

	नाम	अवधि
(क)	अध्यक्ष सह मुख्य पार्षद	
1	श्री दारोगा राय	01.04.06 से 30.08.06
2	श्री दिनेश राय	01.09.06 से 28.05.07
3	श्री रमेश प्रसाद	29.05.07 से 31.03.10

(ख)	उपाध्यक्ष	अवधि
1	श्री कौशल किशोर प्रसाद	01.04.06 से 28.05.07
2	श्री रंजीत कुमार यादव	29.05.07 से 31.03.10

(ग)	कार्यपालक पदाधिकारी	अवधि
1	श्री राहुल कुमार	01.04.06 से 13.10.06
2	श्री अखिलेश कु0 सिंह	14.10.06 से 17.04.07
3	श्री विनय कुमार ठाकुर	18.04.07 से 31.03.10

3. **अंकेक्षण की व्यवस्था एवं परिसीमा**

(i) व्यवस्था

नगर निकायों की लेखा परीक्षा भारत के नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक कर्त्तव्य, शक्तियॉं और सेवा शर्त्ते अधिनियम, 1971 की धारा 14 (i) के अधीन की जाती है।

(ii) परिसीमा

अंकेक्षण में जॉच हेतु प्रस्तुत अभिलेखो की सूचि परिशिष्ट – I तथा असंधारित तथा अप्रस्तुत अभिलेखों की सूचि परिशिष्ट – II में दिया गया है।

4. **अधिदृष्य**

(क) रोकड़बही के अनुसार वित्तीय वर्ष 2006–07 से 2009–10 के अनुसार वर्षवार आय – व्यय का संक्षिप्त वित्तीय विवरण निम्न प्रकार है :–

(23)

	वर्ष 06–07 (लाख ₹)	वर्ष 07–08 (लाख ₹)	वर्ष 08–09 (लाख ₹)	वर्ष 09–10 (लाख ₹)
प्रा0 अवशेष	19.03	25.29	53.16	56.76
प्राप्ति	17.58	73.72	36.38	182.45
कुल	36.61	99.01	89.54	239.21
व्यय	11.32	45.85	32.78	25.26
अंतशेष	25.29	53.16	56.76	213.95

(विस्तृत विवरण परिशिष्ट III पर)

अंकेक्षण टिप्पणी

(1) **त्रुटियॉं :– रोकड़बही की त्रुटियॉं निम्न थीं –**

(क) रोकड़ बही का संधारण संतोषप्रद नहीं था,।

(ख) प्राप्ति एवं आय का स्पष्ट वर्गीकरण नहीं था।

(ग) कई प्राप्तियॉं एवं व्ययों में तिथि अंकित नहीं था।

(घ) रोकड़बही में दी गई विवरणी में काट–छाट था।

(ड.) प्रा0 शेष एवं अंत शेष का विवरण अंकित नहीं था।

अतः भविष्य में उपरोक्त त्रुटियों का सुधार की जाय।

(ग) बैंक समाधान

नगर पंचायत रिविलगंज द्वारा निम्न बैंक एवं व्यक्तिगत खाते का संधारण किया गया था, जिसका दिनांक 31.03.10 तक अधतन स्थिति निम्न प्रकार थीः–

खाता सं0	बैंक का नाम	शेष (₹ में)	अधतन स्थिति (दिनांक)
30396569969	भा0 स्टेट बैंक, छपरा	4838634	31.03.10
12507	बैंक ऑफ इण्डिया टेकनिवास	3235691	31.03.10
11206615126	भा0 स्टेट बैंक, छपरा	1502539	19.02.10
17268	सेन्ट्रल बैंक ऑफ इण्डिया रिविलगंज	प्रस्तुत नहीं	प्रस्तुत नहीं
14766	सेन्ट्रल बैंक ऑफ इण्डिया रिविलगंज	प्रस्तुत नहीं	प्रस्तुत नहीं
175	P/L खाता	प्रस्तुत नहीं	प्रस्तुत नहीं

नगर पंचायत द्वारा बैंक समाधान विवरणी तैयार नहीं किया गया था।

उपरोक्त संधारित बैंक खातों का दिनांक 31.03.10 तक का अधतन कराकर बैंक समाधान विवरणी तैयार कर अगले अंकेक्षण में दिखलाया जाय।

5. **पूर्ववर्त्ती लेखा परीक्षा प्रतिवेदन**

पूर्ववर्ती लेखा परीक्षा प्रतिवेदनो का अनुपालन लेखा परीक्षा के दौरान नहीं किया गया था। पूर्ववर्ती लेखा परीक्षा प्रतिवेदनों में लम्बित कण्डिकाओं का विवरण निम्न प्रकार था :–

क0 सं0	अं0प्र0स0	अवधि	लम्बित कण्डिकाओं की सं0
1	104/78–79	1976–77 से 77–78	2
2	32/84–85	1981–82 से 82–83	–
3	03/85–06	1983–84	8

4	68/89–90	1984–85 से 86–87	14
5	57/90–91	1987–08 से 88–89	20
6	50/95–96	1989–90 से 94–95	32
7	152/2000–01	1995–96 से 1999–2000	30
8	174/06–07	2000–01 से 05–06	29

(अंकेक्षण प्रतिवेदन सं174/06–07 के आधार पर)

पूर्ववर्ती लेखा परीक्षा प्रतिवेदनों में बार – बार टिप्पणी के वावजूद लम्बित कण्डिकाओं के अनुपालन का अभाव था। अतः लम्बित कण्डिकाओं का अनुपालन प्रतिवेदन अधोहसताक्षरी के कार्यालय को भेजी जाय ताकि लम्बित कण्डिकाओं का निष्पादन हो सके।

6. आंतरिक लेखा परीक्षा

बिहार नगरपालिका लेखा नियमावली 1928 के नियम 20 तथा 30 में अध्यक्ष, उपाध्यक्ष, कार्यपालक पदाधिकारी या पालिका पर्षद द्वारा प्राधिकृत व्यक्ति द्वारा आन्तरिक जॉच का प्रावधान होने के वावजुद नगर पंचायत के लेखाओं पर जॉच प्रकिया का पालन पालिका प्राधिकारी द्वारा नही किया गया था, जिसके कारण अनेक अनियमितताए पायी गयी।

निश्चित अन्तराल पर यदि पालिका प्राधिकारी द्वारा उक्त जॉच की प्रकिया अपनायी जाती तों लेखा का संधारण भी उचित ढ़ग से की जाती एवं त्रुटिया भी कम होती।

अतः नगर पंचायत के प्राधिकारी से अनुरोध है कि समय–समय पर आन्तरिक जॉच करायी जाय ताकि लेखा संधारण उचित ढंग से हो सके एवं त्रुटियों का निवारण किया जा सके।

7. प्रमुख अंकेक्षण उपलब्धियॉ

क0 सं0	कंडिकायं	विषय
1	8 (ख)	दिनांक 31.03.10 तक ₹ 2 करोड़ का अप्रयुक्त अनुदान
2	9	मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं
3	11	सैरातों की बंदोवस्ती नहीं होने से ₹ 158000 की क्षति
4	12	मोवाइल टावर कंपनियों पर दिनांक 31.03.10 तक ₹ 22.80 लाख का बकाया
5	9 (क)	पालिका करों का पूर्ननिर्धारण नहीं

8. अनुदान

(क) नगर पंचायत द्वारा विहित प्रपत्र में सरकारी अनुदान पंजी का संधारण नहीं किया गया था जिसके कारण दिनांक 01.04.06 के पूर्व का मदवार शेष अनुदान की राशि एवं प्राप्त अनुदानों में से किया गया व्यय तथा दिनांक 31.03.10 को वास्तविक शेष को स्पष्ट नहीं किया जा सका। वर्ष 2006–07 से 2009–10 की अवधि में अंकेक्षण में प्रस्तुत रोकड़बही के अनुसार अनुदान का विवरण परिशिष्ट IV पर दिया गया है।

उपर्युक्त अनुदानो का प्रविष्टि करते हुए सरकारी अनुदान पंजी का उचित ढंग से संधारण कर अगले लेखा परीक्षा में प्रस्तुत किया जाय।

(ख) निधि का अवरोधन

विभिन्न मदो के रोकड़बही के जॉच के कम में पाया गया कि इन मदों में प्राप्त अनुदान की बहुत ही बड़ी राशि को दिनांक 31.03.10 तक व्यय नहीं किया गया था –

21

निधि	31.03.10 को शेष (₹ में)
एकादश वित्त आयोग	19814
द्वादश वित्त आयोग	2924233
सफाई उपकरण	18963
सड़क निर्माण	10,00,000
जलापूर्ति	1,13,33,920
प्र0 भवन	50000
बी0आर0जी0एफ0	47,24,616
कुल ₹	**2,00,71,546.00**

उपरोक्त मद में शेष पड़ी राशि को दिशा–निर्देश के अनुरूप व्यय की जाय अन्यथा सम्बन्धित निधि/विभाग से परामर्श कर राशि को लौटाने की व्यवस्था की जाय।

9. मांग व वसुली पंजी का अभाव

नगर पंचायत रिविलगंज द्वारा मकान कर व अन्य कर का मांग एवं वसुली पंजी का संधारण या तो नहीं किया गया था, या अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया था। साथ ही अंकेक्षण में पूर्व का वास्तविक मॉग, वर्तमान मांग, पूर्व की मांग के विरूद्ध वसुली, वर्तमान वसुली एवं दिनांक 31.03.10 को वास्तविक मांग का विवरण अंकेक्षण में लिखित एवं मौखिक मांगें जाने के बाद भी नहीं दिया गया, जिसके कारण वास्तविक मांग की गणना सम्भव नही हो सका।

9. (क) पालिका करों का पुनः निर्धारण नहीं

बिहार नगरपालिका अधिनियम 1922 की धारा 106 के अनुसार नगरपालिका करों का प्रत्येक पांच वर्षो पर पुनर्निधारण किया जाना है लेकिन लेखा परीक्षा में यह ज्ञात हुआ कि वर्ष 1974–75 से नगरपालिका करो का पुनर्निर्धारण नहीं किया गया है।

अतः नगरपालिका करो का पुनर्निर्धारण यथाशीघ्र किया जाय ताकि नगरपंचायत की आय में बढ़ोतरी हो सके।

10. नहीं जमा/कम जमा

नगर पंचायत, रिविलगंज के विभिन्न संग्रहकर्त्ताओं व वसूलीकर्त्ताओं के वसूली की जांच के कम में पाया गया कि वसूलीकर्त्ताओ के द्वारा पाया गया कम/नहीं जमा की राशि ₹ 38558.10 में से ₹ 29750.00 पूर्व में ही जमा था जिसे अंकेक्षण में देखा गया एवं ₹ 5120.10 विभिन्न वसूलीकर्त्ताओं से अंकेक्षण के दौरान वसूली कराया गया। शेष राशि ₹3688.00 सम्बंधित व्यक्तियों से वसूली की जाये एवं नगर पंचायत के निधि में जमा की जाय।

(विस्तृत विवरण परिशिष्ट – IV A में)

11. सैरातों की बंदोवस्ती

नगर पंचायत, रिविलगंज के लेखा वर्ष 2006–07 से 2009–10 के लेखाओं की जॉच के कम में देखा गया कि पालिका के क्षेत्राधीन छोटी घाट, शवदाह गृह, फाटक, ताड़ का पेड़ तथा जमीन था, जिसका पूर्व में बन्दोवस्ती हुआ था, तथा पालिका को राजस्व का लाभ था।

(i) संचिका के अवलोकन से ज्ञात हुआ कि वर्ष 2006–07 में कोई डाक नहीं हुआ था, जबकि सुरक्षित जमा राशि निम्नरूपेण थी:–

(₹ में)

(i)	शवदाह गृह	68000.00
(ii)	ताड़ पेड़	311.00
(iii)	फाटक	340.00
(iv)	वधशाला	201.00
(v)	जमीन	2000.00

उपरोक्त वर्ष में वसूली विभागीय स्तर पर कराने का निर्देश था, परन्तु कितनी राशि वसूली की गई, लेखा परीक्षा को उपलब्ध नहीं कराया गया।

(ii) **<u>वर्ष 2007–08 में</u>**

शवदाह गृह, जिसकी सुरक्षित राशि (10 प्रतिशत बढ़ाकर) 74800/– रूपये थी, आंशिक अवधि (सितम्बर 07 से मार्च 2008) के लिए श्री राम जी यादव को ₹ 40000/– में बन्दोवस्ती की गई थी।

अप्रैल 07 से अगस्त 07 तक वसूली जिसके द्वारा की गई, लेखा परीक्षा को उपलब्ध न कराया गया।

(iii) **<u>वर्ष 2008–09 में</u>**

श्मशान घाट की सुरक्षित राशि ₹ 79000/– संचिका में वर्ष 2008–09 में बन्दोवस्ती हेतु कौन सी कार्यवाई की गई, उल्लेख नहीं था। पत्राचार भाग को देखने से ज्ञात हुआ कि श्री सरोज यादव पिता स्व0 भगवान यादव, ग्राम गोरिया छपरा द्वारा उक्त सुरक्षित राशि पर शवदाह गृह लेने एवं रकम जमा करने की वात का आवेदन में जिक्र था, परन्तु उक्त आवेदन पर कोई कारवाई न होने से पालिका को ₹ 79000/– प्रत्यक्ष क्षति राजस्व में हुअ था।

(iv) **<u>वर्ष 2009–10 के</u>**

संचिका के अवलोकन से ज्ञात हुआ कि उक्त वर्ष हेतु बन्दोवस्ती के लिए कोई कार्यवाई नहीं की गई थी, न ही संचिका में वसूली का जिक्र था।

उपर्युक्त बिन्दुओ के आलोक में नगरपंचायत को वर्ष 2008–09 एवं 2009–10 में शवदाह गृह की बंदोवस्ती नहीं किए जाने के कारण कम से कम 158000 रू0 (वर्ष 2008–09 का सुरक्षित जमा x 2) की हानि हुई। उक्त हानि की जिम्मेदारी तय करते हुए दोषी व्यक्तियों से हानि की भरपाई की जाय। साथ ही अन्य सैरातो से वर्ष 2006–07 से 2009–10 की अवधि में प्राप्तियो का नगर पंचायत निधि में जमा की जांच करते हुए फलाफल से स्थानीय लेखा परीक्षक बिहार को अवगत कराया जाय।

12. मोबाईल टावर से बकाया कर की वसुली नहीं

मोवाईल टावर की कर वसुली की संचिका का नमूना जॉच के कम में पाया यगा कि मोवाईल टावर के कम्पनी से निर्धारित दर से दिनांक 31.03.10 तक कुल ₹ 22,80,000/– बकाया लम्बित था। फिलहाल वसुली पर माननीय उच्च न्यायालय द्वारा रोक लगा दिया गया है चूकि यह बकाया रोक लगाने के पूर्व का है, अतः कानुनी परामर्श लेकर बकाया लम्बित राशि की वसुली हेतु आवश्यक कदम उठाया जाय।

(विस्तृत विवरण परिशिष्ट V पर)

79

13. **वैट की राशि ₹ 6477/– संबंधित विभाग में जमा न करना**

नगर पंचायत, रिविलगंज के अभिश्रव के जांच के कम में देखा गया कि निम्नलिखित फर्म को नगर पालिका ने आपूरित सामग्री के विपत्र का भुगतान किया गया था, जिसमें वैट की राशि की कटौती कर ली गई थी, परन्तु लेखा परीक्षा की अवधि (मार्च 2011) तक संबंधित विभाग के शीर्ष में इस जमा राशि को किया गया था। विवरणी निम्नरूपेण था :–

(i) न्यू मिलन इन्जिनियरिंग वर्क्स, डोरीगंज, छपरा

पानी टंकी क्रय संबंधी विषय 5/07 दिनांक 22.11.07

कीमत	₹ 81900.00
अग्रिम	₹ 40950.00
बाद में भुगतान	₹ 40950.00
वैट की कुल कटौती 5%	₹ 4095.00
भुगतेय राशि	36855 Vr No. 67 दि0 15.01.08

(ii) श्री नाथ इंजीनियरिंग वर्क्स, छपरा

टेलर पार्ट एवं मरम्मति	₹ 16500	
भुगतान	₹ 15840	Vr No. 17 दि0 14.06.08
वैट 4%	₹ 660	

(iii)

कम्पैक्स कम्प्यूटर्स	₹ 43040
वैट 4%	₹ 1722
शुद्ध भुगतेय	₹ 41318 Vr No. 66 दि0 28.11.07

उपरोक्त तीनों फर्म से वैट की राशि क्रमशः ₹ 4095, ₹660 एवं ₹1722 कुल ₹6477/– की कटौती कर ली गई थी, परन्तु संबंधित शीर्ष में जमा नहीं किया गया था, अतः वैट की उक्त कटौती की गई राशि का प्रेषण सरकार के उपर्युक्त शीर्ष में की जाय।

14. **12 वीं वित्त आयोग**

यो0 सं0	3/06–07
योजना का नाम	वार्ड न0 9 में श्रीमति लीलावती देवी के मकान से जब्बार मियाँ के घर तक नाला निर्माण
प्राक्कलित राशि	₹ 100000/–
अभिकर्त्ता	श्री कृष्ण कुमार सिंह, लाईटर
कार्यदेश	दिनांक 30.12.06
अभिकर्त्ता को भुगतान नगद	₹ 93,978
कटौती रायल्टी	₹ 1200 – 6022.00
वैट	₹ 4822
कुल –	₹ 6022
कुल भुगतान	100000 (दिनांक 10.04.07 तक)
मापी पुस्त का मूल्यांकन	(मापी तिथि 10.04.07) ₹100000/–

निष्पादित कार्य का ब्योरा :–

(i)	मिट्टी कटाई कार्य	2169 घ0 फी0
(ii)	लोकल बालू भराई	1880.75 घ0फी0
(iii)	ईट सोलिंग	1769.50 sft
(iv)	पी0सी0सी0 कार्य	507.76 sft
(v)	ईट जोड़ाई	1045.60 sft
(vi)	प्लास्टर ½"	3301.00 sft

अंकेक्षण टिप्पणी

(I) प्राक्कलन के मद सं0 4 में पी0सी0सी0 कार्य 1:3:6 के अनुपात में करना था, तथा दर ₹ 5103'/ घ0 फीट था।

नापी पुस्त में उक्त कार्य झामा मेटल से कराया गया था, तथा दर ₹ 5103"/ के तहद ₹25604 रूपये का मूल्यांकन था, जो घटिया कार्य का ध्योतक था, जिसका उचित जबाव आने तक व्यय की राशि ₹ 25,604 रू0 को अंकेक्षण आपत्ति में रखा जाता है।

(II) मास्टर रौल बिना तिथि का (कब से कब तक कार्य)

जिसमें राज मिस्त्री 45 एवं लेवर 203 मानव दिवस का था; कार्य के समीक्षोपरान्त देखा गया कि उपरोक्त योजना के कार्य निष्पादन में राजमिस्त्री 67 तथा लेवर 214 की आवश्यकता थी, जबकि मास्टर रौल में मात्र 45 राजमिस्त्री एवं 203 लेंवर दिखाया गया था, जो कार्य के पूर्णता को संदेहात्मक बना देता है,।

(III) खनन एवं वैट के मद में कम कटौती रूपये 3441/-

योजना पर खपत सामग्री पर खनन एवं वैट की गणना निम्नरूपेण कर कटौती करना था :-

कम सं0	मद	मात्रा	कीमत ₹ में	खनन दर	खनन की राशि ₹ में	वैट	वैट की राशि ₹ में
1	ईट	17360 नग	33652.00	20"/00	347.00	4%	1346.00
2	मेटल	13.31 M^3	10340.00	100 M^3	1331.00	4%	414.00
3	वालू	75.14 M^3	14041.00	32 M^3	2404.00	4%	561.00
4	सिमेंट	153 वैग	24480.00	-	-	12½%	3060.00
					₹ 4082.00		5381.00
	अभिकर्त्ता के विपत्र से कटौती --------				₹ 1200.00	-	₹ 4822.00
	कम कटौती राशि --------				₹ 2882.00	-	₹ 559.00

उपरोक्त कम कटौती राशि 3441 (2882 +559) अभिकर्त्ता से वसूली योग्य था।

15. अभिकर्त्ता पर बकाया अग्रिम

नगर पंचायत रिविलगंज में द्वादश वित्त से प्राप्त अनुदान में यो0 सं0 6/06-07, गोदना मिठया वार्ड न0 13 में श्री गिरधारी राय के मकान से मठिया जाने वाली पथ में सुरक्षा दिवार निर्माण कार्य हेतु प्राक्कलित राशि ₹72000/- का था तथा प्रशानिक स्वीकृति भी उतने ही राशि का दिनांक 30.12.2006 को प्राप्त था।

उक्त योजना के कियान्वयन हेतु श्री शंकर प्र0 चौरसिया, प्रभारी टैक्स दरोगा को अभिकर्त्ता बनाया गया था। अभिकर्त्ता को दिनांक 29.03.08 तक कुल 62500/- रूपये का अग्रिम दिया गया था।

(17)

लेखा परीक्षा की अवधि (मार्च 2011) तक अभिकर्त्ता द्वारा न तो मास्टर रौल और न ही अभिश्रव जमा किया गया था; जबकि अंतिम अग्रिम भुगतान के समय (दिनांक 29.03.08) कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा नापी पुस्त, मास्टर रौल एवं अभिश्रव जमा करने को कहा गया था।

संचिका में संलग्न नापी पुस्त जो अंतिम अग्रिम के बाद जमा किया गया था,मूल्यांकन द्वितीय अंतिम नापी दिनांक 05.04.08 को ₹72000/– दिखाया गया था।

यद्यपि प्रथम नापी में बिना तिथि अंकित किये मूल्यांकन 37035/– रूपये कनीय अभियन्ता द्वारा दर्ज था, जो गलत एवं भ्रामक मूल्यांकन था;

उक्त योजनाओं पर इतने लम्बे अवधि के बाद भी अभिकर्त्ता द्वारा मास्टर रौल एवं अभिश्रव न जमा करना तथा कनीय अभियनता द्वारा बिना तिथि नापी का मूल्यांकन करना गंभीर वित्तीय अनियमिताओं का द्योतक है अतः अभिकर्ता को दी गई अग्रिम की राशि ₹ 62500 रू0 की वसूली कर अगले अंकेक्षण में दिखाया जाय।

16. यो0 सं0 – 2/06–07 (द्वादश वित्त)

योजना का नाम	वार्ड न0 6 में कमरूद्दीन के मकान से हासिम मियॉ के घर तक सड़क एवं नाला निर्माण
प्राक्कलित राशि	₹ 61000/–
अभिकर्त्ता	श्री कृष्ण कुमार सिंह, लाईटर
तकनीकि स्वीकृति	दिनांक 09.12.05
प्रशासनिक स्वीकृति	दिनांक 30.12.06
कार्यदेश	दिनांक 30.12.06
अभिकर्त्ता को भुगतान नगद	₹ 58108.00
कटौती – खनन	₹ 580.00 – 2795.00
वैट	2215.00
कुल –	₹ 2795
कुल भुगतान	₹ 60903.00
नापी पुस्त का मूल्यांकन	अंकित नहीं
प्रथम चालू विपत्र	नापी तिथि – अंकित नहीं
मूल्यांकन	₹ 38483.00
द्वितीय अंतिम विपत्र	(नापी तिथि – दिनांक 12.01.07)
मूल्यांकन प्रथम विपत्र सहित	₹ 61000/–

मास्टर रौल समर्पित

1	विना तिथि का	राज मिस्त्री 15 @ 82	₹ 3270.00
		लेवर 30 @ 68	
2	– तदैव –	राज मिस्त्री 16	₹ 6752.00
		लेवर 80	
		कुल –	₹ 10022.00

अभिश्रव

1	सिमेन्ट 30 बेग @ 200/–	₹ 6000/–
2	मेंसर्स माँ ब्रिक्स फील्ड केश मेमो न0 654 दिनांक 27.01.07	
	(i) ईट 14000 नग / 1940"/00	₹ 27160.00
3	तदैव केश मेमो न0 664 दिनांक	शून्य

116

	(i) झामा मेटल 125 घ0 फी0 –	₹ 2750.00
4	सोन बालू ------- 200 घ0 फी0 (सादा कागज पर)	₹ 2800.00
5	लोकल मिट्टी – 500 घ0फी0 („ „)	₹ 1355.00
6	लोकल बालू – 5408 घ0फी0 („ „)	₹ 10816.00
		₹ 50881.00

अंकेक्षण आपत्तियाँ :–

(I) मास्टर रौल 10022/– रूपये का था, परन्तु कब से कब तक कार्य किया गया तिथि अंकित न था, वैसी स्थिति में कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा पारित करना अनियमित था।

(II) प्रथम नापी कनीय अभियन्ता द्वारा बिना नापी की तिथि अंकित कियें हुऐ मूल्यांकन 38483/– रूपये किये थे, जो अनियमित था।

(III) द्वितीय एवं अंतिम नापी दिनांक 12.01.07 को किया गया था तथा उक्त नापी का मूल्यांकन 22517/– रूपये का था, कार्य नाला निर्माण से संबंधित था, जबकि सामग्री का कय अंतिम नापी के बाद दिनांक 27.01.07 को किया यगा था जिसका कोई स्पष्ट कारण अंकेक्षण को नहीं बताया गया।

उपर्युक्त परिस्थितियों में योजना के कियान्वयन नहीं किये जाने की संभावना से इंकार नहीं किया जा सकता है। अतः योजना कियान्वयन की उच्चस्तरीय जॉच करवाकर फलाफल से स्थानीय लेखा परीक्षक, बिहार को अवगत कराया जाय।

17. यो0 सं0 – 1/06–07 (द्वादश वित्त)

योजना का नाम	एन0एच0 19 से श्री राम जतन राय के मकान तक सड़क का निर्माण
प्राक्कलित राशि	100000/–
अभिकर्त्ता	श्री कृष्ण कुमार सिंह, लाईटर
तकनीकि स्वीकृति	स0अभि0 – दिनांक 09.12.05
प्रशासनिक स्वीकृति	कार्यपालक पदा0 दिनांक 30.12.06
कार्यदेश	दिनांक 30.12.06
अभिकर्त्ता को भुगतान नगद	₹ 97000.00
कटौती – खनन	₹ 615.00
वैट	₹ 2385.00
	₹ 3000.00 – 3000.00
कुल भुगतान	₹1,00,000.00
नापी पुस्त का मूल्यांकन	₹1,00,000.00

समर्पित अभिश्रव

(i)	ईट 30700 नग @ 1940"/00	₹59,558.00
(ii)	लोकल बालू 15900 घनफीट @ 200"/0	₹31800.00
	कुल –	**₹ 91358.00**

मास्टर रौल

(i)	बिना तिथि अंकित मिस्त्री 40 लेवर 79	₹ 8652.00

(15

लेखा परीक्षा आपत्तियॉ

(I) प्राक्कलन में प्रथम ईट से रोड का फलेट सोलिंग का प्रावधान था तथा 600' x 10' 6000 sft कार्य करना था, जबकि नापी में खड़ा ईट से सोलिंग दिखाया गया है, जिसके चलते 6000sft x 500 प्रति 100% sft 30000 ईट की गणना किया गया था जबकि प्लेट सोलिंग में 300% sft की दर से 18000/– ईट की आवश्यकता थी। योजना कियान्वयन में उक्त विचलन का कारण लेखा परीक्षा में स्पष्ट नहीं यिका गया।

(II) नापी पुस्त में मिट्टी भराई कार्य 15900 घ0फीट दिखाया गया था, जो भौतिक माध्यम से करना था, जबकि अभिकर्त्ता द्वारा मिट्टी के जगह बालू का अभिश्रव बिना ट्रेक्टर न0 अंकित किये जमा किया गया था। ऐसी स्थिति में कनीय अभियन्ता द्वारा मिट्टी भराई की मापी तथा सहा0 अभियन्ता द्वारा सत्यापित अनियमित प्रतीत होता है,

(III) अभिकर्त्ता द्वारा ईट का अभिश्रव 30700 नग का @ 1940'/00 की दर से 59558 रूपये का समर्पित किया गया था, जबकि तथाकथित नापी में खपता मात्र 30000 नग का दिखाया गया था, ऐसी स्थिति में 700 ईट का कीमत 1358/– रूपये अभिकर्त्ता से वसूली योग्य था।

18. दैनिक मजदुरों को भुगतान

राज्य सकरार द्वारा पत्रांक 4410 दिनांक 01.08.1974 एवं 285 दिनांक 23.05.79 के द्वारा स्पष्ट रूप से दैनिक मजदूरी का भुगतान एवं कर्मचारी रखने पर प्रतिबंध था। परन्तु नगर पंचायत रिविलगंज द्वारा उक्त लेखा वर्ष में श्री प्रभू राय, दैनिक वेतन भोगी चालक को कुल ₹59957/– का भुगतान किया गया था जिसका विवरण परिशिष्ट –VI पर देखा जा सकता है।

उपरोक्त व्यय के सम्बंध में सरकार से घटनोत्तर संस्वीकृति ली जाय तथा इसे अगले अंकेक्षण में दिखलाया जाय तबतक भुगतान की गयी राशि ₹ 59957/– अंकेक्षण आपत्ति में रखी जाती है।

19. मुकदमा पर ब्यय

रोकड़बही के अनुसार कुल राशि 20925.00 रू0 विभिन्न अधिवक्ताओं को मुकदमा फीस हेतु भुगतान किया गया था, इस सम्बन्ध में मुकदमा की संचिका, सुट रजिस्टर आदि अंकेक्षण में जॉच हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया था। भुगतान का विवरण निम्न प्रकार था –

क0	चेक सं0	राशि (₹ में)	अधिवक्ता का नाम
1	077941/21.08.06	3000	श्री एम0पी0 यादव
2	258705/01.02.08	8300	श्री आलोक प्र0 सिन्हा
3	114307/28.02.08	5500	श्री आलोक प्र0 सिन्हा
4	13408/08.08.09	4125	श्री आलोक प्र0 सिन्हा
	कुल –	**₹ 20925/–**	

अतः संचिका व रजिस्टर जॉच हेतु अगले अंकेक्षण में दिखलाया जाय। तब तक भुगतान की गयी राशि 20925.00 अंकेक्षण आपत्ति के अन्तर्गत रखी जाती है।

20. **सांस्कृतिक कार्यक्रम में प्रतिभागियों को भुगतान**

रोकड़बही के अनुसार कुल ₹ 58000/– विभिन्न प्रतिभागियो को पुरस्कार के रूप में भुगतान किया गया था, परन्तु इस सम्बन्ध में भुगतान की संचिका एवं भुगतान प्राप्तकर्त्ताओं का हस्ताक्षर सहित विवरण प्रस्तुत नहीं किया गया था अतः उक्त संचिका अगले अंकेक्षण में दिखलाया जाय साथ ही किस प्राधिकारी के संस्वीकृति से भुगतान किया गया था यह भी दिखलाया जाय। तब तक भुगतान की गयी राशि ₹ 58000/– अंकेक्षण आपत्ति के अन्तर्गत रखी जाती है।

(विस्तृत विवरण पिरिशिष्ट VII पर स्थानांतरित)

21. **कबीर अन्तयेष्ठि मद में भुगतान**

रोकड़ बही के अनुसार कुल ₹ 132000/– कबीर अन्तयेष्ठि लाभार्थियों को भूगतान हेतु निकासी की गयी थी, इस सम्बन्ध में वितरण, सम्बन्धि संचिका अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया था।

अतः भुगतान की गयी संचिका अगले अंकेक्षण में दिखलाया जाय। तब तक व्यय की गयी राशि ₹ 132000/– अंकेक्षण आपत्ति के अन्तर्गत रखी जाती है।

भूगतान का विवरण

चेक सं0	दिनांक	राशि (₹ में)
14143	09.11.09	123000/–
14147	12.11.09	9000/–
	कुल –	132000/–

22. **निवेश**

नगर पंचायत रिविलगंज द्वारा वर्ष 2009–10 में ₹ 7,00,000/– सेन्ट्रल बैंक ऑफ इंडिया, छपरा में 10 वर्षों के लिए 7.80% व्याज की दर से दिनांक 15.10.2019 को सावधि में जमा किया गया है, जिसका परिपक्कता की तिथि 12/10/2019 है जिसे सेन्ट्रल बैंक ऑफ इण्डिया द्वारा खाता सं0 NIOR – 145 (41/5) निर्गत किया गया। उक्त राशि को वर्ष 2009–10 को व्यय में दिखाया गया है।

नगर पंचायत के प्राधिकारी को सूचित किया जाता है कि निवेश पंजी का संधारण कर इसकी प्रवृष्टि की जांच कर अगले अंकेक्षण में दिखाया जाय।

23. **लेखा परीक्षा परिणाम**

लेखा परीक्षा का परिणाम निम्नानुसार है –

(क)	अंकेक्षण के दौरान जमा की गयी राशि	₹ 5120 रू0
(ख)	अधिभार प्रकिया के तहत् वसुली हेतु राशि	शुन्य
(ग)	वसूली हेतु सुझायी गयी राशि	₹ 2508987.00
(घ)	आपत्ति के अधीन रखी गयी राशि	₹ 296486.00

(विस्तृत विवरण परिशिष्ट viii पर देखा)।

24. **अधिकारियों से वार्त्तालाप**

अंकेक्षण आपत्तियों से नगर पंचायत के प्राधिकारियों को अवगत कराया गया एवं वस्तुस्थिति स्पष्ट करायी गयी थी।

\13

25. **सामान्य अभियुक्ति**

नगर पंचायत के रोकड़बही एवं अन्य अभिलेखों के संधारण में सुधार की नितान्त आवश्यकता थी। करों के सग्रहन में सार्थक प्रयास की आवश्यकता थी साथ ही कर्मियो को लेखा संधारण की प्रशिक्ष्ण की भी आवश्यकता थी। नगर पंचायत में कर्मियों का अभाव था एवं पदानुसार कर्मियों को योग्यता का भी अभाव था, नगर पंचायत में विकास मद की राशि प्रचुर मात्रा में उपलब्ध थी, योजनाओं को कार्यान्वयन कराने की आवश्यकता थीं।

प्रताप नरायण यादव
आई0पी0ए0आई0

(12)

सं0 स्था0ले0प/अधिभार/ दिनांकः–

प्रतिलिपि, कार्यपालक पदाधिकारी, नगर पंचायत रिविलगंज, जिला – सारण (छपरा) को अग्रसारित करते हुए अनुरोध किया जाता है कि विशेष रूप से बैठक कर प्रतिवेदन में उठायी गयी आपत्तियों पर चर्चा की जांच एवं उचित कारवाई कर प्रतिवेदन प्राप्ति के तीन माह के अन्दर कण्डिकावार अनुपालन इस कार्यालय को भेजा जाय।

वरीय लेखा परीक्षा अधिकारी/अधिभार
स्थानीय लेखा परीक्षा शाखा,
बिहार, पटना।

ज्ञापांक0 स्था0ले0प/अधिभार/ 115 दिनांकः– 24/06/11

सूचनार्थ एवं आवश्यक कारवाई हेतु अग्रसारितः–

1. जिलाधिकारी, सारण (छपरा)
2. प्रधान सचिव नगर विकास एवं आवास विभाग, बिहार,पटना
3. स0ले0प0अधिकारी /अधिभार

24/6/11

वरीय लेखा परीक्षा अधिकारी/अधिभार
स्थानीय लेखा परीक्षा शाखा,
बिहार, पटना।

परिशिष्ट क-I

लेखा परीक्षा में उपलब्ध किये गये अभिलेखों की सूची

(प्रतिवेदन की कंडिका-3(ii) से संबंधित)

क्रमांक	अभिलेख का नाम
01.	लेखा पाल का रोकड़बही
02.	रोकड़ पाल का रोकड़बही
03.	बैंक पासबुक मांगीक
04.	अभिलेख
05.	मकान कर का रसीद बही
06.	विविध रसीद बही
07.	रसीद बही का भण्डार पंजी
08.	दैनिक वसूली पंजी
09.	बन्दोबस्ती की संचिका
10.	योजना का अभिलेख

अ०प०
व० लेखा.

परिशिष्ट सं0- 11

अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किये गये अभिलेखों की सूची

(प्रतिवेदन की कंडिका - से संबंधित)

क्र0	अभिलेख का नाम
01.	चेक बुक का अवलोकन
02.	अग्रिम पंजी
03.	योजना पंजी
04.	अनुदान पंजी
05.	संवेदक नामांकन पंजी
06.	कार्य प्राक्कलन
07.	वार्षिक लेखा
08.	कन्डोवरनी की तालिका
09.	योजना अभिलेख प्रस्तुत को छोड़कर
10.	पूर्ववर्ती लेखा परीक्षा प्रतिवेदन
11.	भंडार व वस्तु पंजी

स0प0

कनीय

[illegible] - III

वर्षवार आय-व्यय का विवरण
(प्रतिवेदन की कंडिका-4(क) से संबंधित)

	2006-07	2007-08	2008-09	2009-10
1. प्रा० अवशेष →	1902945	2529371	5316203	5676206
2. प्राप्तियाँ				
(i) अनुदान				
(क) वेतन →	431031	2161084	2554114	1425439
(ख) सफाई उपकरण →	425000	—	—	—
(ग) चुनाव →	2100	—	28735	—
(घ) मेला →	100000	250000	—	—
(ङ) फाइनेंस वित्त →	635734	1024305	512154	1286582
(च) बी.पी.एल सर्वे →	—	35044	—	—
(छ) सड़क निर्माण →	—	10,00,000	—	—
(ज) आर्थिक गणना →	—	22975	—	—
(झ) जलापूर्ति →	—	1333920	—	1,00,00,000
(ञ) जनगणना →	—	20715	18552	—
(ट) प्रशासनिक भवन →	—	—	50000	—
(ठ) मानदेय →	—	—	79800	159600
(ड) कबीर (अन्त्येष्टि) →	—	—	—	198000
(ढ) बी.आर.जी.एफ. →	—	—	—	4724616 121396
(ण) ब्याज →	—	—	26857	121416
(iii) अन्य →	14000	1090750	—	75000
(iv) स्वयं स्रोत →	150473	432761	368078	254626
(v) कुल प्राप्ति →	1758338	7371554	3638290	18245259
3. कुल योग →	3661283	9900925	8954493	2,39,21,465
4. व्यय				
(i) स्थापना मद →	663612	3919315	2891699	15,39873
(ii) योजना/अनुदान मद		152042	22500	—
(क) फाइनेंस →	360000			—
(ख) बी.आर.जी.एफ. →	—	—	—	—
(ग) सड़क निर्माण →	—	—	—	—
(घ) जलापूर्ति →	—	—	—	—
(ङ) सफाई उपकरण →	—	406037	—	—
(च) प्र० भवन →	—	—	—	—
(छ) चुनाव →	9577	3894	62539	—
(ज) मेला →	—	80555	234394	18217
(झ) बी.पी.एल सर्वे →	98723	—	46201	—

(ञ) आविधुतपाना	→	—	22879	—	—
(ट) अक्षपाना	→	—	—	20954	3975
(ठ) मानदेय	→	—	—	—	132000
(ड) कवी (अतिथि)	→	—	—	—	132000
(iii) अन्य व्यय	→	—	—	—	7,00,000
4. कुल व्यय	→	1131912	4584722	3278287	2526,065
5. अंतशेष	→	2529371	5316203	5676206	21395400

A. Paswan
प्राचार्य

परि/2010 IV (A)

(प्रतिवेदन की कंडिका से संबंधित)

क्र.	रसीद सं०	वसूली की तिथि	वसूली राशि	वसूलकर्ता का नाम (सचिव)	अंकेक्षण के दौरान वसूली राशि	शेष	जमा का विवरण रसीद नं.
1	2	3	4	5	6	7	
1	3945-3963	12.3.10-31.3.10	2917.10	मोहिन्दर यादव	2917.10	—	52 dt 21.3.11
2.	119	13.6.10	210.00	शंकर प्र० चौरसिया	210.00	—	53 dt 21.3.11
3.	656-700, 701-800, 801-829	25.4.06 से 4.5.07	19049.00 (19000 रु पूर्व में जमा)	कृष्ण कुमार	49.00	शून्य (9000) [19000 पूर्व में जमा था]	54/21.3.11
4.	830-854	4.5.07 से 20.10.07	1824.00	भगवान प्रसाद	1824.00	—	55/21.3.11
5.	866	31.3.10	120.00	जोखा प्रसाद चौरसिया	120.00	—	56/21.3.11
6	936-943	31.5.06 से 26.12.06	5071=00	जमा- 29.5.08 = 4750, 30.5.08 = 6000, ट्रेजरी चालान सं०-20 - 10750	—	3688=00	
7.	947-1000, 1 से 27 (162 पी०स०)	27.4.07 से 7.5.07	6345=00				
8	30 एवं 33 तथा 35 से 48 (43 सं पी०स०)	22.5.08 से 2.3.10	3022=00				
			14438=00		5120.10	3688.00	

38558.10 कुल

कुल वसूली	38558
पूर्व में जमा	29750
बकाया	8808
अंकेक्षण के दौरान जमा (-)	5120
शेष	- 3688

नगर पंचायत क्षेत्र में स्थापित मोबाईल टावर का बकाया कर की राशि का विवरण
(प्रतिवेदन की कंडिका - 12 से संबंधित)

क्र.	मोबाईल कम्पनी का नाम	स्थान का नाम	स्थापित वर्ष	दर	टावर की लम्बाई	प्रति वर्ष की राशि	बकाया अवधि	कुल बकाया
01.	आईडिया	कालीचरण शाह के मकान में	07.08	2000 प्रति मी.	40 मी.	80000	08-09-09-10	160000/-
02	-do-	सेनापति देवी के मकान में	,,	,,	,,	,,	-do-	160000/-
03	-do-	सुधीर कुमार अग्रवाल के मकान में	,,	,,	,,	,,	-do-	160000/-
04	एयरटेल	रामबाबू प्र० के मकान में	,,	,,	30 मी.	60000	-do-	120000/-
05	-do-	नरेन्द्र कुमार अग्रवाल के मकान में	,,	,,	40 मी.	80000	-do-	160000/-
06	टाटा	राधेश्याम प्र० के मकान में	06-07	,,	,,	80000	06-07-09-10	320,000/-
07	रिलायंस	राम नारायण प्र० के मकान में	07-08	,,	,,	80000	07-08-[illegible]	2,40,000/-
08.	[illegible]	कालीचरण शाह के मकान के पीछे थाना के पास	05-06	,,	,,	80000	05-06-09-10	4,00,000/-
09	बी.एस.एन.एल.	विनोद शाह नवादा रोड में	05-06	,,	,,	80000	-do-	4,00,000/-
10	एयरसेल	नागेश्वर सिंह के मकान में	08-09	,,	,,	80000	08-09-09-10	1,60,000/-
								22,80,000/-

પરિશિષ્ટ – IV — નગર પંચાયત રોજકાંજ (5)

વિત્તીય વર્ષ 2006-07 થી 2009-10 સુધી ખર્ચ થયેલ અનુદાન ની સૂચી :–
(પ્રતિવેદન નો કંડિકા – 8 નો સંદર્ભ) ... આંકડા

ક્રમાંક	પત્રાંક / દિનાંક	અનુદાન નો સ્વરૂપ	રાશિ	
1	રોકડવહી 17.11.06	સ્વાસ્થ્ય સુવિધા	234572.00	
2	" 28.3.07	વેતન	196459.00	
3	3515 દિનાંક 19.9.06	કર્મચારી સ્થાપના (ફૂલવારી)	425000.00	
4	715 / 26.12.06	ચુનાવ	2100.00	
5	8464 / 9.2.07	મેળા	100000.00	
6	3115 / 11.8.06	12મું અનુદાન	635734.00	
		આદિવાસી ગામ	22975.00	(5950 300 16725)
7	[illegible]			
8	ચેક નં 216891 / 17.12.07	બી.પી.એલ. સર્વે	35044.00	
9	3854 / 8.8.07	એકસ્ટ્રા સહાય	1000000.00	
10	5264 / 26.11.07	વેતન મદદ	1964592.00	
11	ચેક નં 873626 / 20.2.08	મેળા	150000.00	
12	રોકડવહી દિ 27.2.08	અગ્નિશામક	3975.00	
13	" "	મેપિંગ પ્રોજેક્ટ	196492.00	
14	5674 દિ 19.2.07	12મું અનુદાન	1024305.00	
15	886 દિ 21.2.08	ચાપાકલ	1333920.00	
16	1542 દિ 25.3.08	મેળા	100000.00	
17	525 દિ 21.8.07	અગ્નિશામક	5250.00	
18	200 દિ 25.3.08	"	11490.00	
19	રોકડવહી 17.5.08	મેપિંગ પ્રોજેક્ટ	193400.00	
20	" "	12મું અનુદાન	512154.00	
21	" "	પુસ્તકાલય નવીકરણ	50000.00	
22	" "	DPR ફંડ	16552.00	
		પશુ આશ્રય	486910.00	
23	2085 દિ 12.8.08	સ્વાસ્થ્ય સુવિધા	1473804.00	(859719 614085)
24	5208 દિ 1.10.08	વેતન અનુદાન	2000.00	
25	રોકડવહી દિનાંક 29.12.08	પશુ ગણના		
		નિર્વાચિત સદસ્યોં ભથ્થા	79800.00	
26	4635 દિ 29.8.08	નિર્વાચિત સદસ્યોં	3475.00	
27	752 .. 18.10.08 / 26 .. 25.2.09	નિર્વાચન કાર્ય	5250.00	
			2001020	