

23

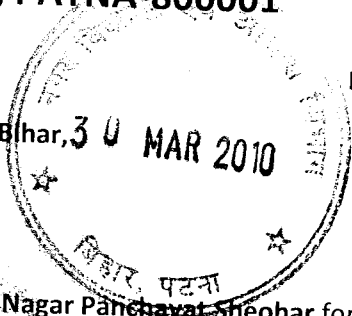
व. न. ज. अ. 31/2/10

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

No. L.A. Sur./ 2401

Dated:- 26.03.2010

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



Audit Report No. 711/09-10 on the accounts of Nagar Panchayat Sheohar for the period 2005-2006 to 2008-09 is enclosed for your kind information and necessary action.

Yours Sincerely

(Signature)
(Manoj Kumar) 26/3

Sr. Audit Officer/Surcharge

Encl:- As above

3067064660
(Signature)

10
20/3
395
01/4/10

10/4/10-1
(Signature)

वित्तीय वर्ष :- 2005-06 से 2008-09 की अवधि हेतु नगर पंचायत शिवहर के लेखाओं का लेखा परीक्षा प्रतिवेदन सं०:- 711/ 2009-10

1. **प्रस्तावना :-**

नगर पंचायत शिवहर के लेखाओं की लेखा परीक्षा वित्तीय वर्ष 2005-06 से 2008-09 की अवधि हेतु कार्यालय, प्रधान महालेखाकार, परीक्षा दल द्वारा दिनांक 03/12/09 से 26/12/09 की अवधि में की गयी।

2. **प्रशासन :-**

क्रम सं०	(i) अध्यक्ष (श्री/श्रीमती/सुश्री)	कार्यावधि
(क)	निहालिका देवी	01.04.05 से 08.06.07 तक
(ख)	प्रभावती देवी	09.06.07 से 31.03.09 तक

क्रम सं०	(ii) उपाध्यक्ष (श्री/श्रीमती/सुश्री)	कार्यावधि
(क)	वकील प्रसाद गुप्ता	01.04.05 से 08.06.07 तक
(ख)	शिव शंकर बैठा	09.06.07 से 31.03.09 तक

क्रम सं०	(iii) कार्यपालक पदा०	कार्यावधि
(क)	श्री संजीत बक्करी	01.04.05 से 16.10.05 तक
(ख)	श्री संजय कुमार उपाध्याय	16.10.05 से 02.02.06 तक
(ग)	श्री अखिलेश्वर प्रसाद वर्मा	02.02.06 से 24.04.07 तक
(घ)	श्री उपेन्द्र प्रसाद	24.04.07 से 31.03.09 तक

3. **लेखा परीक्षा का कार्यक्षेत्र :-**

लेखा परीक्षा अवधि के दौरान जो अभिलेख / संचिका / पंजी स्थानीय निकाय द्वारा लेखा परीक्षा दल के समक्ष प्रस्तुत किये गये उनकी सूची परिशिष्ट- 1 (क) में और जो अभिलेख / संचिका / पंजी या तो संधारित नहीं थे अथवा प्रस्तुत नहीं किए गये उनकी सूची परिशिष्ट - 1 (ख) में दी गयी है।

21

4. महत्वपूर्ण लेखा परीक्षा परिणाम :-

(i)	मोबाईल टावर मालिको से करों की वसूली नहीं 13,00,000/-	10
(ii)	पेयजल आपूर्ति हेतु प्राप्त अनुदान का अप्रयुक्त रहना	09
(iii)	टिन टिकट में रू0 16880/- का कम जमा	11
(iv)	गृह कर आरोपित न किया जाना	12
(v)	ब्रिकी कर की कम कटौती रू0 26480/-	16

5. आन्तरिक लेखा परीक्षा प्रतिवेदन :-

यद्यपि, बिहार और उड़ीसा नगर पालिका अधिनियम - 1922 में आन्तरिक लेखा परीक्षा का प्रावधान नहीं है, तथापि, बिहार नगर पालिका लेखा नियम - 1928 में अध्यक्ष, उपाध्यक्ष व कार्यपालक पदा0 द्वारा विविध प्रकार के आन्तरिक जाँच का प्रावधान है। बिहार नगर पालिका अधिनियम - 2007 की धारा - 97 के अन्तर्गत बिहार सरकार अथवा नगर निकाय द्वारा दिन/प्रतिदिन के लेखाओं का आन्तरिक लेखा परीक्षा का उपबंध विहित रीति से किया गया है परन्तु ऐसा अभी तक नहीं किया गया।

उपर्युक्त प्रावधानों का सही प्रकार से पालन नहीं किए जाने के कारण नगर पंचायत के लेखाओं में विविध प्रकार की त्रुटियों दृष्टिगत हुईं जिनका विस्तृत वर्णन आगे की कण्डिकाओं में दिया गया है।

6. वित्तीय अधिदृश्य :-

वर्ष वार विविध निधियों के तहत वर्ष 2005-06 से 2008-09 के मध्य प्राप्ति व व्यय की स्थिति निम्न है:-

वर्ष	SJSRY	NSDP	11 th F.C.	12 th F.C.	Road construction	Sanitation	BRGF	BPL SERV.	IDSMT	N.P. FUND
2005-06										
आरम्भिक शेष	34,467 / -	1,26,000 / -	9,00,498 / -	शून्य	शून्य	शून्य	-	5,000 / -	90,000 / -	1,00,942.30
प्राप्ति	1,43,647 / -	19,30,000	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	-	शून्य	शून्य	1,06,601 / -
कुल प्राप्ति	1,78,114 / -	20,56,000	9,00,498 / -	शून्य	शून्य	शून्य	-	5,000 / -	90,000 / -	2,07,543.30
व्यय	1,35,000 / -	16,76,182	7,62,996 / -	शून्य	शून्य	शून्य	-	शून्य	शून्य	93,063 / -
अन्त शेष	43,114 / -	3,79,818	1,37,502 / -	शून्य	शून्य	शून्य	-	5,000 / -	90,000 / -	1,14,480.30
2006-07	SJSRY	NSDP	11 th F.C.	12 th F.C.	Road construction	Sanitation	BRGF	BPL SERV.	IDSMT	N.P. FUND
आ0 शेष	43,114 / -	3,79,818	1,37,502 / -	शून्य	शून्य	शून्य	-	5,000 / -	90,000 / -	1,14,480.30
प्राप्ति	शून्य	10,000	शून्य	22,61,799 / -	19,14,268 / -	4178305.86	-	63,981 / -	शून्य	20,73,133.20
कुल प्राप्ति	43,114 / -	3,89,818	1,37,502 / -	22,61,799 / -	19,14,268 / -	4178305.86	-	68,981 / -	90,000 / -	21,87,613.50
व्यय	शून्य	2,63,325	53,074 / -	6,66,720 / -	14,32,457 / -	40,59735	-	24,460 / -	शून्य	1,21,327 / -
अन्त शेष	43,114 / -	1,26,493	84,428 / -	15,95,079 / -	4,81,811 / -	1,18,570.86	-	44,581 / -	90,000 / -	20,66,286.50
2007-08	SJSRY	NSDP	11 th F.C.	12 th F.C.	Road construction	Sanitation	BRGF	BPL SERV.	IDSMT	N.P. FUND
आ0 शेष	43,114 / -	1,26,493 / -	84,428 / -	15,95,079 / -	4,81,811 / -	1,18,570.86	-	44,581 / -	90,000 / -	20,66,286.50
प्राप्ति	शून्य	शून्य	शून्य	6,43,934 / -	शून्य	शून्य	-	22,327 / -	10,00,000 /	8,09,439.40
कुल प्राप्ति	43,114 / -	1,26,493 / -	84,428 / -	22,39,013 / -	4,81,811 / -	1,18,570.86	-	66,908 / -	10,90,000 /	28,75,725.50
व्यय	शून्य	30,885 / -	शून्य	1,99,050 / -	71,572 / -	शून्य	-	शून्य	3,97,500 /	19,26,041 /
अन्त शेष	43,114 / -	95,608 / -	34,428 / -	20,39,963 / -	4,10,239 / -	1,18,570.86	-	66,908 / -	6,92,500 /	9,49,684.50

2008-09	SJSRY	NSDP	11 th F.C.	12 th F.C.	Road construction	Sanitation	BRGF	BPL SERV.	IDSMT	N.P. FUND
आ० शेष	43,114/-	95,608/-	34,428/-	20,39,963/-	4,10,239/-	1,18,570.86	शून्य	66,908/-	6,92,500/-	9,49,684.50
प्राप्ति	शून्य	शून्य	शून्य	3,21,968/-	15,00,000/-	शून्य	42,12,000/-	शून्य	शून्य	21,89,995.80
कुल प्राप्ति	43,114/-	95,608/-	84,428/-	23,61,931/-	19,10,239/-	1,18,570.86	42,12,000/-	66,908/-	6,92,500	31,39,680.30
व्यय	शून्य	शून्य	12,775/-	शून्य	शून्य	शून्य	शून्य	49,675/-	5,50,000/-	11,89,134/-
अन्त शेष	43,114/-	95,608/-	71,673/-	23,61,931/-	19,10,239/-	1,18,570.86	42,12,000/-	17,233/-	1,42,500/-	19,50,546.30

बैंक समाधान विवरणी :-

मद	रोकड़ बही का शेष (31.03.09 को)	बैंक खाते का शेष (31.03.09 को)	अन्तर	बैंक का नाम व खाता सं०
SJSRY	43,114 / -	अनुपलब्ध	-	अनुपलब्ध
NSDP	95,608 / -	1,84,885 / -	89,277 / -	CBI, Sheohar, A/c no. - 17824
11TH F.C.	71673	अनुपलब्ध	-	अनुपलब्ध CBI, Sheohar A/c No. - 1155. CBI, Sheohar A/c No. - 19392
BRGF	42,12,000 / -	अनुपलब्ध	-	अनुपलब्ध
Sanitation	1,18,570.86	4,80,477.17	3,61,906.31	SBI, Sheohar, A/c No. 01100050124
NP FUND	19,50,546.30	7,30,615-	-	CBI, Sheohar A/c No. 11155
12TH FC पथ निर्माण	23,61,931 / - + 19,10,239 / -	7,54,147 / -	-	CBI, Sheohar A/c no - 19392
BPL	17,233 / -	6,57,571.06	-	CBI, Sheohar A/c no - 19392
IDSMT	1,42,500 / -	78,82,047 / -	36,41,930.76	P/L A/c
	63,82,449.30	1,00,24,380.06		

किसी भी निधि की बैंक समाधान विवरणी तैयार नहीं की गई और न ही अंकेक्षण की विभिन्न निधियों के रोकड़ बही शेष व बैंक खाते शेष के अन्तर के कारण से अवगत कराया गया। बैंक समाधान विवरणी तैयार कर अगले अंकेक्षण को दिखाया जाय।

SJSRY, एकादश व BRGF की पास बुक उपलब्ध नहीं कराई गई इसे अगले अंकेक्षण को दिखाया जाय।

7. बजट

बिहार नगर पालिका अधि - 1922 की धारा - 71 एवं बिहार नगर पालिका अधिनियम, 2007 के धारा - 82 के अनुसार प्रति वर्ष बजट तैयार करने का प्रावधान है।

लेकिन, नगर पंचायत द्वारा किसी भी वर्ष बजट तैयार नहीं किया गया। नियमानुसार बजट प्राक्कलन तैयार किया जाय।

8. निरस्त

17

9. पेयजल आपूर्ति हेतु प्राप्त अनुदान का अप्रयुक्त रहना :-

नगर पंचायत शिवहर को नगर विकास विभाग के पत्रांक 2 यो0/ वि0 - 32/ 05-110/ न0वि0वि0/ 30.03.06 द्वारा 260 हेण्ड पम्प गाड़ने हेतु 39 लाख रू0 की राशि प्रदान की गयी। स्वीकृति आदेश के अनुसार उक्त योजना का सम्पादन लोक स्वास्थ्य अभियन्त्रण (लो0स्वा0अ0वि0) विभाग द्वारा किया जाना था। उक्त राशि भा0स्टे0 बैंक, शिवहर के बचत खाता सं0 - 01100050122 में दिनांक:- 05.05.06 को जमा किया गया। तदोपरान्त रू0 19.50 लाख राशि कार्यपालक अभियन्ता, लोक स्वा0 अभि0वि0, सीमामढी को 130 हेण्ड पम्प गाड़ने हेतु पत्रांक :- 70/ 21.04.07 द्वारा दी गई लेकिन लो0 स्वा0अभि0वि0 द्वारा 16,81,134/- रू0 की लागत में केवल 100 हेण्ड पम्प गाड़े गये और लोक स्वा0अभि0वि0 के कार्यपालक अभियन्ता द्वारा आगे कार्य करने में असमर्थता व्यक्त करते हुए 2,68,866/- रू0 नगर पंचायत को लौटा दिया गया।

अंकेक्षण टिप्पणी :-

लो0स्वा0अभि0वि0 द्वारा गाड़े गये 100 हेण्ड पम्प की कुल लागत रू0 14,81,175/- थी। इसके अतिरिक्त लो0स्वा0अभि0वि0 ने रू0 1,99,959/- (@ 13.5%) विभागीय शुल्क के रूप में भी वसूल किया। लेकिन हेण्ड पम्प की प्रा0 राशि का अनुमोदन देते समय राज्य सरकार द्वारा विभागीय शुल्क का कोई प्रावधान नहीं किया गया। फलतः विभागीय शुल्क की PHED द्वारा कटौती अनियमित होने के कारण रू0 1,99,959/- कार्यपालक अभियन्ता, PHED से वापसी हेतु सक्षम स्तर पर ठोस कदम उठाये जाय।

10. मोबाईल टावर मालिकों के पास बकाया कर

नगर विकास विभाग के पत्रांक :- 4123/ 21.08.07 द्वारा समस्त नगर निकाय को मोबाईल टावर मालिकों से टावर की प्रति मीटर उँचाई हेतु प्रति वर्ष रू0 2000/- की कर से कर वसूलने को कहा।

लेकिन बार बार पत्र देने के बाद भी निम्न मोबाईल टावर मालिकों के यहाँ निम्न राशि बकाया थी :-

वर्ष	उँचाई	शेष राशि	मोबाईल टावर मालिक
2007-08	70 मी0	1,40,000/-	बी0एस0एन0एल0
2008-09	70 मी0	1,40,000/-	..
2007-08	40 मी0	80,000	..
2008-09	40 मी0	80,000	..

2007-08	50 मी०	1,00,000/-	टाटा टेली० सर्विसेज लि०
2008-09	50 मी०	1,00,000/-	"
2008-09	50 मी०	1,00,000/-	टावर विजन इण्डिया प्रा० लि०, पटना
"	40 मी०	80,000/-	"
2008-09	40 मी०	80,000/-	आदित्य बिड़ला टेलीकॉम लि० पटना।
2007-08	50 मी०	1,00,000/-	रिलायन्स इन्फोकॉम।
2008-09	50 मी०	1,00,000/-	"
2007-08	50 मी०	1,00,000/-	भारती एयर प्रा० लि०
2008-09	50 मी०	1,00,000/-	"
	कुल -	11,40,000	

उक्त राशि की वसूली हेतु ठोस कदम उठाये जाय।

11. लेखा में कम जमा :-

वर्ष : 2008-09 अन्तर्गत टिन टिकटों कि लेखा जाँच में पाया गया कि 16,880/- रू० कमीशन एजेन्ट श्री बिकाउ साह पिता स्व० रामाज्ञा साह के द्वारा जमा नहीं किया गया था। विवरण निम्न है :-

	भण्डारों में टिन टिकटों की सं०	बिक्री	दर (रू०)	कुल राशि (रू०)
साईकिल	4000	2044	10	20,440/-
रिक्शा	25	2	20	40/-
टमटम	25	9	30	270/-
ढेला	25	शून्य	50	शून्य
टायर गाड़ी	25	7	50	350/-
				21,100/-
			घटे 20% कमीशन -	4,220/-
				16,880/-

अंकेक्षण के दौरान बताये जाने पर दि० 17.12.09 को CBI, Sheohar में उक्त राशि को जमा कर दिया गया।

12. गृह कर का आरोपित नहीं किया जाना :-

होल्डिंग कर निर्धारण की संचिका के अवलोकन से ज्ञात हुआ कि दिनांक 24.11.02 को प्रस्ताव सं० 03 द्वारा होल्डिंग कर की वसूली का निर्णय लिया गया। तदोपरान्त नगर पंचायत द्वारा

15

नगर विकास विभाग एवं जिलाधिकारी को लिखे पत्र के आलोक में जिलाधिकारी ने स्वयं अपने पत्रांक :- 21/ न0प0 तिथि :- 13.02.03 द्वारा कर निर्धारण की स्वीकृति हेतु नगर विकास विभाग से अनुरोध किया।

नगर विकास विभाग ने अपने पत्रांक :- 4/ नि0/ क - 102/ 04 - 3794/ न0वि0वि0 / 29.10.04 द्वारा कर निर्धारण की स्वीकृति दे दी। उक्त कार्य हेतु तीन अमीनों की प्रतिनियुक्ति भी की गई। लेकिन अभी तक नगर पंचायत द्वारा कर निर्धारण नहीं किया गया है।

उक्त विषयों के सम्बन्ध में पूछे जाने पर बतलाया गया कि सर्वेक्षण का कार्य पूर्ण हो चुका है एवं कर निर्धारण एवं मांग तैयार करने की प्रक्रिया की जा रही है।

उक्त जवाब के आलोक में अंकेक्षण द्वारा कर निर्धारित करने की कार्रवाई त्वरित गति से की जाने की अनुशंसा की जाती है।

13. अधिक भुगतान :-

(i) मद योजना	सफाई एवं स्वच्छता कार्यक्रम योजना सं0 26/ 06-07
प्राक्कलित राशि :-	वार्ड सं0 - 09 में जफ़ीर चौधरी के घर से दीन दयाल राउत के घर होते हुए कन्या उच्च विद्यालय की ओर जाने वाली सड़क में नाला निर्माण।
मापी पुस्त की राशि	रु0 2,03,600 / -
मस्टर रोल + अभिश्रव की राशि	रु0 2,02,651 / -
भुगतान	रु0 2,06,592 / -
अभिकर्ता	रु0 2,02,600 / -
कनीय अभियंता	श्री जीतू बैठा अंचल अमीन
कार्य स्थिति	श्री मोती चन्द राउत
	पूर्ण ।

उपरोक्त योजना की संचिका के अवलोकन से ज्ञात हुआ कि :-

(i) उक्त योजना हेतु निम्न अवधियों को निम्न सं0 में मजदूरों ने कार्य किया जिस हेतु उन्हें निम्न भुगतान किए गये :-

अवधि	मजदूरों की सं *	मिस्त्री की सं0 * ¹	कुल मजदूरी
28.06.06 से 04.07.06 तक	12	03	1,086 / -
21.05.06 से 27.05.06 तक	465	162	46,200 / -
		कुल भुगतान	47,286 / -

* मजदूरों को भुगतान रु0 68/ दिन / मजदूर दिया गया।

*¹ मिस्त्रियों को भुगतान रू0 90/ दिन/ मिस्त्री दिया गया।

इसके अतिरिक्त उक्त कार्य हेतु निम्न सामग्रियों का क्रय निम्न तिथियों को निम्न दूकानों से किया गया :-

सामग्री	मात्रा	कीमत (रू0 में)	क्रय तिथि	दूकान का नाम
ईट (प्रथम श्रेणी)	24000	49,680 / - (@ 2070/ हजार)	02.06.06	एच0एम0टी0ईट उद्योग, चिकनौटा, शिवहर
सीमेंट	250 बैग	38,000 / - (@ 152/ बैग)	02.06.06	मॉ अम्बे इण्टर प्राईजेज, मेन रोड, शिवहर।
बालू	1200 cft	31,716 / - (2643/ सैकड़ा)	02.06.06	- तदैव -
स्टोन चिप्स	700 cft	28,140 / - (4020/ सैकड़ा)	02.06.06	- तदैव -
- तदैव -	100 cft	4020	05.07.06	- तदैव -
छड़	225 kg	6,750 / - (रू0 30/ कि0ग्रा0 की दर से)	05.07.06	- तदैव -
साईन बोर्ड	01	1000	05.07.06	आलम आर्ट, शिवहर।
	कुल रू0	1,59,306 / -		

उपरोक्त तालिका के अवलोकन से स्पष्ट होता है कि 21.05.06 से 27.05.06 की अवधि में कुल 162 मिस्त्रियों तथा 465 मजदूरों द्वारा कार्य किया जबकि सामग्रियों का क्रय दिनांक :- 02.06.06 को तथा इसके बाद की गयी।

पुनः दि0 05.07.06 को कुल रू0 11770/- मूल्य की सामग्री का क्रय मजदूरों द्वारा दिनांक:- 04.07.06 को कार्य समाप्ति के पश्चात् किया गया जिससे उक्त सामग्री का उपयोग इस कार्य में संदिग्ध है। नगर पंचायत कार्यालय ने इस विषय में पूछे जाने पर उक्त आपत्ति का मूल कारण सामग्री का अभिकर्ता द्वारा उधार क्रय किया जाना बतलाया।

लेकिन, अभिकर्ता को किए गये अग्रिम भुतान से स्पष्ट है कि मजदूरों द्वारा कार्य की शुरुआत के पूर्व ही अभिकर्ता को सामग्रियों के क्रय हेतु अग्रिम प्रदान की गयी थी :-

चेक सं0	राशि (रू0)
0777862 / 13.05.06	15,000 / -
0777865 / 20.05.06	1,00,000 / -
0777882 / 30.06.06	60,000 / -
अनुपलब्ध	11,952 / -
	रू0 1,86,952 / -

उपरोक्त तथ्यों के आलोक में अंकेक्षण दल द्वारा पूरे मामले की सक्षम अधिकारी द्वारा जाँच की अनुशंसा की जाती है। जाँच के परिणाम से स्थानीय लेखा परीक्षक बिहार, पटना को अवगत कराया जाय। जाँच का परिणाम आने तक रू० 2,02,600 आपत्ति के अधीन रखा जाता है।

14. अधिक भुगतान :-

मद :-	नागरिक सुविधायें एवं पथ निर्माण
योजना सं० :-	04/06-07
योजना :-	शिवहर वार्ड सं० :- 09 में नथुनी सोनी के घर से रहीम खॉ के घर होते हुए बिन्दा चौधरी के घर तक पी०सी०सी० सड़क निर्माण।
अभिकर्ता	श्री मोतीचन्द राउत।
कार्य स्थिति	पूर्ण।
प्राक्कलित राशि	रू० 1,37,600/-
मापी पुस्त की राशि	रू० 1,37,600/-
मस्टर रोल + अभिश्रव	रू० 1,37,630/-
भुगतान	रू० 1,29,000/-

उपर्युक्त योजना की संचिकाओं के अवलोकन से ज्ञात हुआ कि

(i) उक्त कार्य हेतु निम्न सं० में मजदूरों ने निम्न अवधियों में कार्य किया जिस हेतु उन्हें निम्न भुगतान किया गया :-

अवधि	मजदूरों की सं०*	मिस्त्रियों की सं० ¹	कुल मजदूरी (रू०)
01.06.06 से 07.06.06 तक	159	22	12,792/-
14.06.06 से 17.06.06 तक	26	04	2,128/-
		कुल -	रू० 14,920/-

* मजदूरों को भुगतान रू० 68/ दिन / मजदूर दिया गया।

¹ मिस्त्रियों को भुगतान रू० 90/ दिन/ मिस्त्री दिया गया।

पुनश्च उक्त कार्य हेतु सामग्रियों का कय निम्न प्रकार किया गया :-

सामग्री	मात्रा	कय तिथि	दर	मूल्य (रू०)
ईट (प्रथम श्रेणी)	3100	30.05.06	2180/हजार	6,758/-
ईट (टुकड़ा)	13 टेलर	30.05.06	1000/ टेलर	13,000/-
सीमेंट	110 बैग	30.05.06	150/ बैग	16,500/-
बालू	600 cft	30.05.06	2680/ cft	16,080/-
स्टोन चिप्स	400 cft	30.05.06	4050 % cft	16,200/-
स्टोन चिप्स	600 cft	31.05.06	4050 % cft	24,300/-
सीमेंट	100 बैग	31.05.06	150/ बैग	15,000/-
ईट (टुकड़ा)	2 टेलर	13.06.06	1000 /टेलर	2,000/-
सीमेंट	32 बैग	13.06.06	150/ बैग	4,800/-

बालू	75 cft	13.06.06	2680 % cft	2,010 /-
स्टोन चिप्स	125 cft	13.06.06	4050 % cft	5,062 /-
साईन बोर्ड	01	13.06.06	1000 / piece	1,000 /-
			कुल	रु० 1,22,710 /-

अतः मस्टर रोल + अभिश्रव की राशि रु० (14,920 + 1,22,710) रु० 1,37,630 /-

पुनः दिनांक 22.06.06 को की गयी अन्तिम मापी के अनुसार कार्य का कुल मुल्य रु० 1,37,600 /-

अब, कर की गई सामग्री हेतु वैट व स्वामित्व कर की कटौती इस प्रकार होगी:-

सामग्री	वैट दर	रॉयल्टी दर	मात्रा	कीमत	वैट	रॉयल्टी
ईट (प्रथम श्रेणी)	4 %	20 / हजार	3100	6,758 /-	270.32	62 /-
ईट (टुकड़ा)	4 %	20 / हजार	15000	15,000 /-	600 /-	300 /-
सीमेंट	12.5 %	-	242 बैग	36,300 /-	4537.5	-
स्टोन चिप्स	12.5 %	50 / M ³	1125 cft	45,562 /-	5,695.25	1593.03
बालू	4%	32 / M ³	675 cft	18,090 /-	723.60	611.72
			कुल -		11826.67	2566.75

अतः अभिकर्ता को भुगतान की जाने वाली राशि रु० (1,37,600 - 11826.67 + 2566.75 = रु० 123206.58)

लेकिन, संचिका से ज्ञात होता है कि अभिकर्ता को भुगतान निम्न प्रकार से किया गया :-

चेक सं०	राशि (रु०)
0777941 / 13.05.06	15,000 /-
0777942 / 20.05.06	54,000 /-
0777949 / 13.06.06	60,000 /-
	रु० 1,29,000 /-

इस प्रकार अधिक भुगतान रु० (1,29,000 - 1,23,206.58) = रु० 5793.42 = 5793 /-

अतः अधिक भुगतान की उक्त राशि की वसूली सम्बन्धित जम्मेदार व्यक्ति से की जाय।

15. अधिक भुगतान :-

मद :-	सफाई एवं स्वच्छता कार्यक्रम।
योजना सं० :-	07/06-07
योजना :-	परीक्षण राम के घर के निकट से अनुसूचित जाति मुहल्ला होकर जाने वाली पथ में नाला एवं स्लैब निर्माण।
अभिकर्ता	श्री मोतीचन्द राउत।

प्राक्कलित राशि	रु0 1,27,900 / -
मापी पुस्त की राशि	रु0 1,27,900 / -
मस्टर रौल + अभिश्रव	रु0 1,35,595 / -
भुगतान	रु0 1,23,000 / -

उपर्युक्त योजना की संचिका के अवलोकन से ज्ञात होता है कि

(i) संलग्न मस्टर रौल के अनुसार मिस्त्रियों व मजदूरों ने निम्न प्रकार से कार्य किया :-

अवधि	मजदूरों की सं *	मिस्त्रियों की सं ⁰ * ¹	कुल मजदूरी
25.05.06 से 26.05.06 तक	30	-	2,040 / -
01.06.06 से 07.06.06 तक	164	49	15,562 / -
15.06.06 से 17.06.06 तक	46	24	5,288 / -
		कुल भुगतान	22,890 / -

* मजदूरों को भुगतान रु0 68 / दिन / मजदूर भुगतान किया गया।

*¹ मिस्त्रियों को भुगतान रु0 90 / दिन / मिस्त्री भुगतान किया गया।

पुनश्च, उपरोक्त कार्य हेतु सामग्रियों का क्य निम्न मात्रा व निम्न कीमत में निम्न तिथियों को किया गया :-

सामग्री	मात्रा	दर	क्य तिथि	कीमत (रु0 में)
ईट (प्रथम श्रेणी)	18,500	2180 / हजार	28.05.06	40,330 / -
सीमेंट	195 बोरा	150 / बोरा	28.05.06	29,250 / -
बालू	700 cft	2680 %cft	28.05.06	18,760 / -
स्टोन चिप्स	550 cft	4050 %cft	28.05.06	22,275 / -
बालू	50 cft	2680 %cft	14.06.06	1,340 / -
सीमेंट	5 बोरा	150 / बोरा	14.06.06	750 / -
साईन बोर्ड	01	1000 / पीस	18.06.06	1,000 / -
			कुल रु0	1,13,705 / -

लेकिन स्वीकार्य अभिश्रव की राशि रु0 1,12,705 / - (चूंकि साईन बोर्ड का क्य कार्यसमाप्ति के पश्चात किए जाने के कारण इसका अभिश्रव अमान्य है।)

अतः मस्टर रौल + अभिश्रव की राशि रू0 (22,890 + 1,12,705) रू0 1,35,595/-

लेकिन दिनांक :- 23.06.06 को अन्तिम मापी के अनुसार किए गये कार्य का कुल मूल्य रू0 1,27,900/- था।

अब कय की गई सामग्री पर मूल्य वर्धित व स्वामित्व कर की राशि इस प्रकार है:-

सामग्री	मात्रा	कीमत	मूल्य वर्धित दर	स्वामित्व दर	मूल्य वर्धित कर की राशि	स्वामित्व कर की राशि
ईंट (प्रथम श्रेणी)	18,500	40,330/-	4 %	20 /हजार	1,613.20/-	370/-
सीमेंट	200 बोरा	30,000/-	12.5 %	-	3,750/-	-
स्टोन चिप्स	550 cft	22,275/-	12.5 %	50 /M ³	2,784.38	778.50
बालू	750 cft	20,100/-	4%	32 /M ³	804/-	679.58
				कुल -	8,951.58	1,828.08

अतः भुगतान योग्य राशि रू0 [1,27,900 - (8,951.58 + 1828.08)] = रू0 (1,27,900 - 10,779.66) = 1,17,120.34

लेकिन, योजना संचिका के अनुसार अभिकर्ता को भुगतान इस प्रकार से किया गया :-

चेक सं0	राशि (रू0)
0777861 / 13.05.06	15,000/-
0777863 / 20.05.06	50,000/-
0777880 / 13.06.06	58,000/-
कुल :-	रू0 1,23,000/-

अतः अधिक भुगतान की राशि रू0 (1,23,000 - 1,17,120.34) रू0 5,879.66 = रू0 5880/-

अतः अधिक भुगतान की उक्त राशि की वसूली सम्बन्धित अभिकर्ता से की जाय।

16. बिक्री कर की कम कटौती :-

NSDP के अनतर्गत वर्ष :- 2005-06 में संचालित योजनाओं की संचिकाओं के अध्ययन से ज्ञात हुआ कि कुल रू0 26,480/- मूल्यवर्धित कर की कम कटौती की गई। (विवरण परिशिष्ट - II पर)

कम कटौती की उक्त राशि की वसूली कम कटौती हेतु जिम्मेवार व्यक्ति से की जाय।

17. IDSMT के अनतर्गत योजना सं0:- 02/98-99 का अपूर्ण रहना।

योजना सं0 :-	बी0 के0 भवन, थाना रोड के नजदीक मार्केट कॉम्प्लेक्स का निर्माण।
योजना :-	परीक्षण राम के घर के निकट से अनुसूचित जाति मुहल्ला होकर जाने वाली पथ में नाला एवं स्लैब निर्माण।
अभिकर्ता	श्री शिवजी साह
प्राक्कलित राशि	रू0 14,22,500/-

उक्त कार्य सम्पदान हेतु श्री शिवजी साह अभिकर्ता को रू0 5,70,000/- अग्रिम भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्न है :-

चेक सं0	राशि (रू0)
001640 / 16.09.98	40,000 /-
001641 / 28.12.98	60,000 /-
001642 / 09.01.99	50,000 /-
001643 / 27.01.99	50,000 /-
001648 / 19.02.99	2,00,000 /-
001649 / 09.03.99	1,00,000 /-
040446 / 07.04.99	60,000 /-
0009602 / 07.04.2000	10,000 /-
कुल :-	रू0 5,70,000 /-

उपरोक्त राशि के विरुद्ध अभिकर्ता द्वारा प्रस्तुत विपत्र को कार्यपालक पदा0 अधिकारी द्वारा न तो पारित किया गया न ही अग्रिम का समयोजन किया गया, इसका कारण अंकेक्षण में सपष्ट नहीं किया गया।

ज्ञातव्य है कि उपर्युक्त कार्य निधि की कमी के कारण बीच में ही अधूरा छोड़ दिया (वर्ष 1999 में प्लीथ स्तर तक मापी मुल्य 5.77 लाख) किया गया था लेकिन, पुनः वर्ष :- 05-06 इस मद में रू0 10,00,000/- (ड्रॉफ्ट सं0 - 048613/ 06.09.05) की प्राप्ति के बाद उक्त कार्य योजना को फिर से वर्ष 07- 08 में शुरू किया गया।

पुनः आरम्भ किए गये उक्त कार्य हेतु रू0 12,04,300/- की प्राक्कलन की तकनीकी स्वीकृति कार्यपालक अभियन्ता, एन0आर0ई0पी0 द्वारा दिनांक 10.12.06 को दी गयी जिसकी प्रशासनिक स्वीकृति दिनांक 13.03.07 को जिलाधिकारी शिवहर द्वारा इस शर्त के साथ दी गयी कि उक्त कार्य का सम्पादन उपलब्ध निधि से ही किया जाएगा पुनः उक्त कार्य को पूर्ण करने हेतु ज्ञापन सं0 - 2 मु0 /19.01.08 द्वारा श्री जीतु बैठा, अंचल अमीन को अभिकर्ता नियुक्त किया गया। अभिकर्ता के साथ की गई सहमति पत्र के अनुसार उक्त कार्य को तीन महीने की अवधि में पूर्ण कर लिया जाना था। यदि उक्त कार्य सम्पदान में विलम्ब होता है तो अभिकर्ता को प्रदत्त समस्त राशि न केवल वापस जमा करवाया जाना था बल्कि कानूनी कार्रवाई भी शुरू की जानी थी। लेकिन संचिका से स्पष्ट है कि रू0 9,47,500/- (विवरण निम्न है) के भुगतान के बावजूद मापी पुस्त के अनुसार केवल छत तक का कार्य ही हुआ था। तथा अभी तक पूर्ण नहीं किया जा सका।

क्र0	तिथि	रू0
1	22.01.08	7500
2	05.02.08	1,40,000
3	20.02.08	150,000
4	27.03.08	1,00,000
5	21.05.08	3,50,000
6	15.09.08	2,00,000
	कुल	9,47,500

कार्य को पूर्ण नहीं किये जाने के कारण अभिकर्ता के विरुद्ध नगर पंचायत द्वारा कोई कार्रवाई नहीं की गई।

उपरोक्त योजना को पूर्ण करने हेतू अविलंब कार्रवाई की जाय तथा अग्रिम का समायोजन हेतू ठोस कदम उठाये जाय।

कार्य पूर्ण तथा समायोजन होने तक इस योजना पर हुए कुल अग्रिम राशि रू0 15,17,500/- को आपत्ति के अधीन रखा जाता है।

18. कार्यपालक से वार्तालाप :-

अंकेक्षण के दौरान कार्यपालक पदा0 से समय -समय पर महत्वपूर्ण विषयों पर वार्तालाप की गयी।

19. लेखा परीक्षा परिणाम :-

लेखा परीक्षा के फलस्वरूप :-

(i)	रू0 16,880/- की वसूली की गयी (ले0प0 की प्रेरणा से)
(ii)	रू0 38153/- की वसूली की अनुशंसा की जाती है।
(iii)	रू0 17,20,100/- आपत्ति के अधीन रखा जाता है।

(विस्तृत विवरणी परिशिष्ट - III पर)

20. सामान्य अभ्युक्ति :-

नगर पंचायत में लेखाओं के संधारण की स्थिति संतोषप्रद नहीं थी। लेखापाल रोकड़ बही रोकड़पाल रोकड़ बही, दैनिक कर संग्रह पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा था। गृहकर भी अभी तक आरोपित नहीं किया गया था। फलस्वरूप, राजस्व संग्रहण की स्थिति बेहद कमजोर थी। भविष्य में इन खामियों को दूर किया जाय।

(राजीव कुमार झा।)
सहायक लेखा परीक्षा अधिकारी।

संस्था०ले०प०/अधिभार/ 2400

दिनांक:- 26.03.2010

कार्यपालक पदाधिकारी, नगर पंचायत शिवहर नगर पंचायत को प्रतिवेदन अग्रसारीत करते हुए अनुरोध है कि इस प्रतिवेदन में वर्णित आपत्तियों का अनुपालन प्रतिवेदन, अंकेक्षण प्रतिवेदन की प्राप्ति के तीन महीने के भीतर बोर्ड की बैठक में रखकर, स्थानीय लेखा परीक्षक, बिहार पटना के कार्यालय में भेजा जाय।

ह०/-

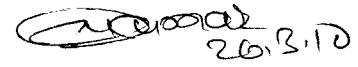
व०ले०प०/ अधिभार।

संस्था०ले०प०/अधिभार 2401

दिनांक:- 26.03.2010

प्रतिलिपि :-

- (i) प्रधान सचिव, नगर विकास एवं आवास विभाग, बिहार सरकार, पटना।
 - (ii) जिला पदाधिकारी, शिवहर
 - (iii) स०ले०प०अ०/ अधिभार।
- को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतु अग्रसारित।



व०ले०प०/ अधिभार।

Sheohan
N.P.

परिचय - (5)

- (i) शीघ्र-वर्ष
- (ii) शीघ्र-वर्ष
- (iii) शीघ्र-वर्ष
- (iv) शीघ्र-वर्ष
- (v) शीघ्र-वर्ष
- (vi) शीघ्र-वर्ष
- (vii) शीघ्र-वर्ष
- (viii) शीघ्र-वर्ष

परिचित - 1 (10)

- (i) सूर्य पंजी।
- (ii) माध-उद्यम का वार्षिक लेखा।
- (iii) रस-काय।
- (iv) कविता पंजी।
- (v) कविता समीक्षा पंजी।
- (vi) निवेदन पंजी।
- (vii) वाहन काय।

परिशिष्ट - II

(कृषि उत्पादों से संचयित)

(23)

3

दिनांक	वस्तु	कीमत	दर	कुल	कम करने की राशि
06/05-08	ईंधन	22,442/-	8%		
	बालू	2848/-	8%		
	सीमेंट	2,580/-	9%		
	लोहा	4,480/-	11%		
	कुल	702/-	4%		
03/05-08	ईंधन	9,533/-	8%	रु. 1,024/-	1,755.28
02/05-08	ईंधन	13,993/-	8%	रु. 308/-	रु. 1,54.64
	कुल	रु. 843/-		1,119.44	रु. 276.44
01/05-08	ईंधन	36,058/-	8%	रु. 1,670/-	रु. 1,194.59
07/05-08	ईंधन	19,169/-	8%		
	बालू	3,560/-	8%		
	सीमेंट	4,358.45	9%		
	लोहा	7,520/-	11%		
	कुल	3,321/-	4%	रु. 1,172/-	रु. 1,998.22
08/05-08	ईंधन	41,690/-	8%		
	बालू	15,156/-	8%		
	सीमेंट	13,192/-	9%		
	लोहा	22,084/-	11%		
	कुल	6,874/-	4%	रु. 2,694/-	रु. 5,180.72
09/05-08	ईंधन	15,004/-	8%		
	बालू	3,932/-	8%		
	सीमेंट	3,653/-	9%		
	लोहा	6,240/-	11%		
	कुल	593/-	4%	रु. 906/-	रु. 1,048.22
10/05-08	ईंधन	4,367/-	8%		
	बालू	2,104/-	8%		
	कुल	885/-	9%	रु. 229/-	रु. 368.33
11/05-08	ईंधन	19,462.80	8%	रु. 722/-	रु. 1,557.02
12/05-08	ईंधन	23,709/-	8%	रु. 864/-	रु. 1,896.72
13/05-08	ईंधन	24,825/-	8%	रु. 1,338/-	रु. 1,032.72
14/05-08	ईंधन	13,352/-	8%		
	बालू	8,172/-	8%		
	सीमेंट	8,499/-	9%		
	लोहा	12,960/-	11%		
	कुल	2,321/-	4%	रु. 1,174/-	रु. 648/-
					रु. 2,831.27

3/13

क्र.सं.	विवरण	कि.मी.	कि.मी. दर	कटौती की जागी राशि	प्रतिशत	कुल
15/05-06	इंटर	18,000/-	8%		1,440.56	
	ब्याक	12,184/-	8%		974.72	
	शिफ्टी	12,859/-	9%		1,157.31	
	लिमिटेड	20,000/-	11%			
	मोटा	8,154/-	4%	₹ 1,725/-	2,200/-	₹ 4,373.75
17/05-06	इंटर	29,748/-	8%	₹ 1,262/-	2,379.84	₹ 6,117.84
18/05-06	इंटर	25,440/-	8%	₹ 1,064/-	2,035.68	₹ 9,71.68
19/05-06	इंटर	37,789/-	8%	₹ 1,824/-	3,025.12	₹ 1,199.12
	कुल			₹ 5,975/-		₹ 26,479.89

2. कोटिका सं.

परिशिष्ट - III (कृषि का - 18 से सम्बन्धित)

- 1. क्रम सं. 3. लेखा परीक्षा के अंतर्गत से बचत की गयी राशि
- 4. लेखा परीक्षा में बचती है, कुलभी गयी राशि
- 5. अंशदान का अंतर है बचत करनी गयी राशि

01	11	16880/-				
02	13	—	[11,770/-]	202,600.00	[4,580/-]	07
03		—	[48,983]			08
04	14	—	[5,388/-]	5793.00		09
05	15	—	[5,879.60]	5880.00		10
06	16	—		26,480.00		11
07	17	—	[70,000/-]	15,17,500.00		12
08		—	[1,99,957]			13
09		—	[13,00,000]			14
		16,880.00		381,53.00	17,20,100.00	