90

**कार्यालय, महालेखाकार (लेखा परीक्षा), बिहार,**
**सामाजिक प्रक्षेत्र –I, स्थानीय लेखा परीक्षा शाखा,**
**वीरचन्द पटेल मार्ग, पटना - 800001**

संo. एलo एo /एसo एसo –1/शo स्थाo निo/14383/1384          दिनांकः– 31.10.13

सेवा में,

प्रधान सचिव, नगर विकास एवं आवास विभाग,
बिहार सरकार, पटना

महाशय,

नगर पंचायत, सोनपुर के वर्ष 2011–12 तक के लेखाओं पर आधारित लेखा परीक्षा प्रतिवेदन सं0 275/13–14 आपके सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित है। अनुरोध है कि इस लेखा परीक्षा प्रतिवेदन की कंडिकाओं का अनुपालन, लेखापरीक्षा प्रतिवेदन प्राप्ति के 3 माह के अन्दर पूर्ववर्ती लेखा परीक्षा प्रतिवेदनों की लम्बित कंडिकाओं के अनुपालन के साथ अभिप्रमाणित साक्ष्य सहित नगर पंचायत बोर्ड से अनुमोदित कराकर जिला स्तरीय समिति के समीक्षोपरान्त प्रेषित करवाया जाय जिससे लेखा परीक्षा के उद्देश्यों की पूर्ति हो सके।

यह निरीक्षण प्रतिवेदन लेखा परीक्षित इकाई द्वारा समर्पित एवं उपलब्ध करायी गयी सूचनाओं/विवरणों के आधार पर तैयार किया गया है। महालेखाकार (लेखापरीक्षा), बिहार पटना का कार्यालय लेखा परीक्षित इकाई द्वारा किसी भी गलत सूचना देने अथवा सही तथ्य छिपाने की जवाबदेही का दावा नहीं करता है।

संलग्नकः यथोपरि

भवदीय,

वरीय लेखा परीक्षा अधिकारी
शहरी स्थानीय निकाय
सामाजिक प्रक्षेत्र–I
बिहार, पटना

Addl. Secy
D.S(H) 13.11.13
6609 (S) 13/11/13
13/11/13
197 14/11/13

# नगर पंचायत सोनपुर
## निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या–275/13–14
## (2011–2012 )

### 1. प्रस्तावना

सोनपुर नगर पंचायत के वितीय वर्ष 2011–2012 के लेखाओं की नमूना लेखा परीक्षा प्रधान महालेखाकार (लेखा परीक्षा) पटना के स्थानीय लेखा परीक्षा शाखा के लेखा परीक्षा दल द्वारा 14.01.2013 से 25.01.2013 के दौरान किया गया।

### 2. प्रशासन

| कम सं0 | नाम | अवधि |
|---|---|---|
| (i) | **अध्यक्ष** | |
| (a) | श्रीमती सुनीता देवी | 01.04.2011 से 31.03.2012 |
| (ii) | **उपाध्यक्ष** | |
| (a) | श्री विनोद कुमार | 01.04.2011 से 31.03.2012 |
| | **कार्यपालक पदाधिकारी** | |
| 1 | श्री सुधीर कुमार | 01.04.2011 से 27.05.2011 |
| 2 | श्री श्याम मोहन सिंह | 28.05.2011 से 06.08.2011 |
| 3 | श्री दीपक कुमार रजक | 07.08.2011 से 15.08.2011 |
| 4 | श्री अरूण कुमार सिंह | 16.08.2011 से 31.03.2012 |

### 3. लेखा परीक्षा का कार्यक्षेत्र

लेखा परीक्षा के दौरान प्रस्तुत किए गए दस्तावेजों तथा पंजियों की सूची परिशिष्ट–I में दर्शायी गयी है तथा वैसे दस्तावेज और पंजियॉ जो या तो संधारित नहीं की गयी अथवा लेखा परीक्षा में प्रस्तुत नहीं की गयी की सूची परिशिष्ट –II में दर्शायी गयी है।

### 4. आन्तरिक लेखा परीक्षा परिणाम

बिहार नगरपालिका अधिनियम, 2007 की धारा 97 में आंतरिक लेखा परीक्षा के सम्बन्ध में उल्ललेख किया गया है एवं बिहार म्युनिसिपल एकाउन्टस रूल्स 1928 के नियम 20, 32, 53 ,64 और 73(I) के अन्तर्गत ऑतरिक जॉच हेतु उपबंधों को वर्णित किया गया है।

नगर पंचायत के लेखाओं और दस्तावेजों की नमूना जॉच के दौरान पाया गया कि ऑतरिक जॉच के लिए जिम्मेवार व्यक्तियों के द्वारा इस प्रकार की कोई जॉच जैसे की निरीक्षण जॉच इत्यादि नहीं की गयी जिसकी परिणति अनेक अनियमितताओं के रूप में हुई जिसकी विस्तृत चर्चा आगे के कंडिकाओं में की गयी है।

**5. पूर्ववर्त्ती लेखा परीक्षा प्रतिवेदन**

पूर्ववर्त्ती लेखा परीक्षा प्रतिवेदनों की लंबित कंडिकाओं की वर्त्तमान स्थिति निम्नलिखित है।

| कम सं0 | लेखा परीक्षा प्रतिवेदन सं0 | अवधि | कुल कंडिकाएँ | निष्पादित कंडिकाएँ | लंबित कंडिकाएँ |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 663/2005–06 | 1986–87 से 04–05 | 18 | 9 | 9 |
| 2 | 467/2009–10 | 2005–06 से 08–09 | 28 | 0 | 28 |
| 3 | 638/11–12 | 2009–10 से 2010–11 तक | 22 | 0 | 22 |

लेखापरीक्षा के दौरान अनुरोध के बावजूद उपर्युक्त लंबित कंडिकाओं का अनुपालन प्रतिवेदन कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा लेखा परीक्षा दल को उपलब्ध नहीं कराया गया।

अनुपालन समर्पित नहीं किए जाने के कारण लेखा परीक्षा का उदेदश्य निष्फल हो जाता है। अतः नगर पंचायत के कार्यपालक पदाधिकारी से अनुरोध किया जाता है कि उपर्युक्त लंबित कंडिकाओं के निष्पादन के लिए प्रभावी कदम यथाशीध्र उठाएँ।

इसके जबाब मे कहा गया कि पूर्ववर्ती लेखा परीक्षा प्रतिवेदन का अनुपालन तैयार किया जा रहा है।

**6. महत्वपूर्ण अंकेक्षण उपलब्धियाँ**

| कम सं0 | कंडिका सं0 | विवरण | राशि |
|---|---|---|---|
| 01 | 10 | बजट प्राक्कलन तैयार किये बिना अनाधिकृत व्यय | 559759 |
| 02 | 14 | निधि का अवरोधन | 16843463 |
| 03 | 15 | नहीं जमा/कम जाना | 65800 |
| 04 | 16 | करारोपण नहीं | |
| 05 | 18 | रसीद का भंण्ड़ार पंजी संधारित नहीं | |

**7. स्वीकृत बल तथा कार्यरत बल**

नगर विकास एवं आवास विभाग, बिहार सरकार पटना के पत्रांक 1060 दिनांक 28 फरवरी 1985 के अनुसार निम्नलिखित पद स्वीकृत थे:–

| क्र0सं0 | पद का नाम | स्वीकृत सं0 | कार्यरत सं0 | रिक्त पद | अभियुक्ति |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | प्रधान सहायक सह लेखापाल | 01 | 01 | – | |
| 2 | कर दारोगा | 01 | 01 | – | |
| 3 | कार्यालय आदेशपाल | 01 | 00 | 01 | |
| 4 | सफाई जमादार | 01 | 01 | 00 | 30.06.2012 को सेवानिवृत |
| 5 | सफाई कर्मी | 05 | 00 | 05 | |
| | | 09 | 03 | 06 | |

रिक्त पदों को भरने के लिए किए गये प्रयासों से अंकेक्षण को अवगत नहीं कराया गया। अतः रिक्त पदो के संबंध में सरकार से आवश्यक पत्राचार किया जाये।

**8. वित्त**

नगर पंचायत सोनपुर की स्थापना सरकार के आदेश सं0 1–2912/72 तिथि 17.11.76 के द्वारा की गयी, लेकिन इसने 1986 में कार्य करना प्रारंभ किया। स्थापना के 25 वर्ष बाद भी नगर पंचायत विभिन्न प्रकार के कर लगाकर अपनी आय के स्रोत उत्पन्न करने में असफल रही है।

लेखापाल रोकड़बही के अनुसार वर्ष 2011 से 2012 का सरकारी सहायता, अपने स्रोतों से आय एवं व्यय की विवरणी निम्नलिखित है।

| क्रमांक | विवरण | राशि |
|---|---|---|
| 1 | प्रारंभिक अवशेष | 16578671.03 |
| 2 | प्राप्ति | 3643546.00 |
| 3 | कुल योग | 20222217.03 |
| 4 | व्यय | 570163.00 |
| 5 | अन्तशेष | 19652054.03 |

**(विस्तृत विवरण परिशिष्ट III पर संदर्भित)**

186

इस प्रकार नगर पंचायत की आय इसके स्थापना मद के व्यय को पूरा करने के लिए अपर्याप्त थी। नगर पंचायत अपने खर्चों को पूरा करने के लिए पूरी तरह से सरकारी सहायता इत्यादि पर निर्भर था। उपरोक्त आपत्ति के जवाब में कहा गया कि वर्त्तमान में मेला अवधि में होर्डिंग, वैनर तोरण इस द्वार आदि पर कर की वसुली की जाती है। मकान कर निर्धारण हेतु एजेन्सी की कार्रवाई चल रही है। उक्त जबाव लेखापरीक्षा में मान्य नहीं है। अतः नगर पंचायत के कार्यपालक पदाधिकारी आय/राजस्व उत्पन्न करने के लिए नगरपालिका कर इत्यादि लगाने के संबंध में यथाशीघ्र प्रभावी कदम उठाऍं।

## 9. अंतशेष

नगर पंचायत सोनपुर के लेखापाल रोकड़ बही और बैंक पास बुक की 31.03.12 को अंतशेष की स्थिति निम्नलिखित है

(क) रोकड़ बही का अंतशेष (31.03.12) ₹19634598.03

(ख) बैंक खाताओं का अंतशेष (31.03.12)

| कम सं0 | बैंक का नाम एवं बैंक खाता सं0 | बैंक खाते का अन्तशेष |
|---|---|---|
| 1 | SBI सोनपुर 11633101124 | 5490308.39 |
| 2 | PNB SONEPUR-0889000100197872 | 9104494.43 |
| 3 | PNB SONEPUR-0889000102214906 | 263905.50 |
| 4 | PNB छपरा. 0097000100335772 | 682633.00 |
| 5 | CBI गोलाबाजार सोनपुर 2248949327 | 1434646.00 |
| 6 | P/L Account -184 | 2709103.00 |
| | **कुल** | **₹19685090.32** |

रोकड़ बही और बैंक पास बुक के अंतशेष में अंतर राशि का समाधान विवरणी लेखा परीक्षा को प्रस्तुत नही किया गया। इसके जवाब में कहा गया कि रोकड़बही एवं बैंक पास बुक में भिन्नता का कारण आवंटित राशि के चेकों को बैंको द्वारा क्लियेरंस के बाद जमा किया जाता है।

पास बुक को अद्यतन करवाकर बैंक समाधान विवरणी तैयार किया जाय और इसे अगले लेखापरीक्षा में उपलब्ध कराया जाए।

85

**10. बजटः–**

बिहार नगरपालिका अधिनियम, 2007 की धारा 82 से 85 के अंतर्गत बजट प्राक्कलन, सोनपुर नगर पंचायत के द्वारा तैयार नहीं किया गया था। उक्त धाराओं के अंतर्गत कोई भी व्यय बिना बजट प्राक्कलन तैयार किये नगर पंचायत को नहीं करना था।

अतः बजट प्राक्कलन तैयार किये बिना सोनपुर नगर पंचायत के द्वारा वित्तीय वर्ष 2011–12 के दौरान व्यय की गयी कुल राशि 559759.00 अनाधिकृत थी।

इसके जबाब में कहा गया कि आगे से बजट तैयार किया जाएगा। उक्त जबाब लेखा परीक्षा में मान्य नहीं है।

**11 वार्षिक लेखा**

बिहार नगरपालिका अधिनियम, 2007 की धारा 88 एवं 89 में नगरपंचायत द्वारा वार्षिक लेखा/तुलन पत्र प्रत्येक वर्ष के समाप्ति के चार माह के अंदर तैयार करना था। परन्तु नगर पंचायत सोनपुर द्वारा वार्षिक लेखा तैयार नहीं किया गया था। अतः वार्षिक लेखा तैयार कर अगले अंकेक्षण मे दिखाया जाय।

**12. सरकारी अनुदान**

नगर पंचायत के द्वारा सरकारी अनुदान पंजी का संधारण नहीं किया गया है। अनुदान की समस्त राशियों को केवल रोकड़–बही में प्राप्ति के रूप में दर्शाया गया।

वर्ष 2011–12 के दौरान प्राप्त सरकारी अनुदानों कि स्थिति और उनके व्यय की स्थिति जहाँ तक लेखा परीक्षा में मूल्यांकित की जा सकी परिशिष्ट–IV में दर्शाया गयी है।

सरकारी अनुदान पंजी को उचित प्रारूप में विस्तृत विवरण यथा प्रारंभिक अवशेष, प्राप्ति, खर्च इत्यादि के साथ संधारित किया जाय।

इस संदर्भ में जबाब दिया गया कि आवंटन पंजी का संधारण विहित प्रपत्र में कर लिया जाएगा।

**13. सरकारी ऋण**

सेानपुर नगर पंचायत के द्वारा सरकारी ऋण पंजी एवं ऋण विनियोग पंजी का संधारण नहीं किया गया था। उक्त पंजियों कि अनुपस्थिति में दिनांक 31.03.12 तक सोनपुर नगर पंचायत को प्राप्त ऋण एवं ऋण वापसी की किश्त तथा ऋण वापसी की शर्तो एवं सूद की राशि का पता नहीं लगाया जा सका।

रोकड़ बही के अवलोकन के दौरान पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2011–12 के दौरान कोई भी ऋण सोनपुर नगर पंचायत को प्राप्त नहीं हुआ था।

बिहार म्युनिसिपल एकाउन्टस रूल्स 1928 के रूल 88 एवं 89 के अंतर्गत फार्म xxi में सरकारी ऋण पंजी तथा फार्म XXI (A) में सरकारी विनियोग पंजी का संधारण कर अगले लेखा परीक्षा में दिखाया जाय।

**14. निधि का अवरोधन ₹168.43 लाख**

नगर पंचायत सोनपुर के विभिन्न अनुदान मदो क रोकड़वही के नमूना जाँच मे पाया गया कि 31.03.2012 को नगर पंचायत के पूर्व के वर्षो मे प्राप्त विकास कार्य हेतु उपलब्ध करायी गयी राशि में किसी प्रकार का व्यय नहीं किया गया था।

इस प्रकार 31.03.2012 को कुल **16843463.00** रूपये का अवरोधन पाया गया। नगर पंचायत द्वारा जबाब दिया गया कि व्यय किये जाने की कारवाई किया जा रहा है। अतः नगर पंचायत को सुझाव दिया जाता है कि सरकारी दिशा – निर्देश के आलोक में राशि व्यय किये जाये अन्यथा अनुदान की राशि सम्बन्धित विभाग को वापस किये जाये।

(विस्तृत विवरण परिशिष्ट–V पर संदर्भित )

**15 नहीं जमा/कम जमा– ₹0.66 लाख**

विविध रसीदों के नमूना जाँच में पाया गया कि श्री मो0 शैयद रजा इमाम कर दारोगा सह प्रभारी रोकड़पाल द्वारा विविध रशीद से वसूली गई राशि रू0 65800.00 नगर पंचायत निधि मे जमा नहीं किया गया था। उक्त नहीं जमा राशि मे से रू0 52800.00 संबंधित व्यक्ति से वसूल कर नगर पंचायत निधि मे जमा करा दिया गया हैं, जिसका विवरण निम्न प्रकार :–

| रसीद संख्या | तिथि | राशि (₹) | अंकेक्षण के दौरान जमा | जमा की तिथि |
|---|---|---|---|---|
| 149 | 27.11.2012 | 1800.00 | 52800.00 | 17.01.2013 |
| 150 | 03.12.2012 | 2,000.00 | | |
| 151 | 05.12.2012 | 2,000.00 | | |
| 152 | 05.12.2012 | 2,000.00 | | |
| 153 | 05.12.2012 | 20000.00 | | |
| 154 | 18.12.2012 | 20000.00 | | |
| 155 | 18.12.2012 | 5000.00 | | |
| 156 | 18.12.2012 | 13000.00 | | |
| योग | | 65800.00 | | |

इस प्रकार उपर्युक्त विवरणी से यह स्पष्ट है कि कुल ₹13000.00 वसूलीकर्त्ता द्वारा जमा नहीं किया गया था। नगर पंचायत द्वारा अंकेक्षण दल को दिये गये जवाब में कहा गया कि यह राशि आदेशानुसार

विनियोजित किया गया था लेकिन इससे संबंधित दस्तावेज अंकेक्षण के समक्ष प्रस्तुत नहीं किया गया था। अतः कुल राशि ₹13000.00 की वसुली सम्बन्धित/जिम्मेदार व्यक्ति से वसुल कर नगर पंचायत निधि में जमा किया जाय तथा जमा से संबंधित साक्ष्यों को अगले लेखापरीक्षा में प्रस्तुत किया जाये।

**16. करारोपण नहीं किया जाना**

नगर पंचायत सोनपुर 1986 से कार्यरत था, किन्तु नगर पंचायत के द्वारा बिहार एंव उड़ीसा नगरपालिका अधिनियम 1922 एवं बिहार नगरपालिका अधिनियम 2007 के तहत अंकेक्षण अवधि तक कोई भी करारोपण यथा होल्डिंग टैक्स, जल कर, पेशा कर इत्यादि का कारारोपण नहीं किया गया है। जबकि नगर पंचायत बोर्ड के द्वारा बार–बार इन करों को लगाने का प्रस्ताव पारित किया गया था।

उपरोक्त आपत्ति के जबाब में कहा गया कि करारोपण की कार्रवाई की जा रही है।
अतएव सक्षम प्राधिकारी का ध्यान इस ओर आकृष्ट किया जाता है कि उक्त करों को लगाने के संबंध में यथाशीध्र कार्रवाई की जाय।

**17 रसीद का भंड़ार पंजी का संधारण नहीं**

नगर पंचायत, सोनपुर द्वारा रशिदो का भंड़ार पंजी का संधारण नहीं किया गया था, जिसके चलते पूर्व का कितना रसीद अव्यवहृत था, वित्तीय वर्ष 2011–2012 में कितना रसीद व्यवहार में लाया गया एवं दिनांक 31.03.2012 कितना रसीद अव्यवहृत था, ज्ञात नहीं किया जा सका।

अंकेक्षण में मात्र एक विविध रसीद संख्या 101–200 प्रस्तुत किया गया जिसमे से 101 से 156 तक का लेखा परीक्षा किया गया एवं 157 से 200 तक अव्यवहृत पाया गया। साथ ही यह भी स्पष्ट नहीं किया गया की रसीद का मुद्रण कब किया गया था।

रसीद का भंड़ार पंजी का संधारण नहीं किये जाने से वित्तीय अनियमितताऍं होने से इन्कार नहीं किया जा सकता । अतः प्रकरण की जॉच विभागीय स्तर पर किया जाए एवं रसीदों से वसूली एवं उनका नगर पंचायत कोष में जमा को सुनिश्चित किया जाये।

**18 मोबाइल टावर फर्मो पर बकाया**

नगर पंचायत, सोनुपर में मोबाईल टावर का मांग व वसुली पंजी का संधारण नहीं किया गया था फलस्वरूप वास्तविक मांग वं वसूली ज्ञात नहीं किया जा सका। नगर पंचायत द्वारा नगर पंचायत क्षेत्र में अधिष्ठापित मोबाईल टावर की विवरण प्रस्तुत किया गया है। विवरण में अधिष्ठाापित वर्ष वर्णित नहीं था। अतः अधिष्ठापन वर्ष नहीं रहने के कारण नवीकरण शुल्क का ज्ञात नहीं किया जा सका। अधिष्ठापित मोबाइल टावरों पर निबंधन शुल्क का बकाया का विवरण निम्न प्रकार है।

182

| कमांक | कम्पनी का नाम | निबंधन शुल्क की राशि |
|---|---|---|
| 1 | टाटा सर्विसेज | पूर्व में जमा |
| 2 | एयरसेल | 30000 |
| 3 | एयरटेल | 30000 |
| 4 | रिलाएंस | 30000 |
| 5 | एयरसेल | 30000 |
| | कुल | 120000 |

उपरोक्त निबंधन शुल्क कि बकाया राशि कि वसूली हेतु आवश्यक कदम उठाया जाय तथा मोबाइल टावरों के अधिष्ठापन वर्ष के अनुसार गणना कर नवीकरण शुल्क की वसूली की जाये।

**19 भुगतान संचिका अप्रस्तुत – 1.61 लाख**

विभिन्न मदों के रोकड़वही के नमूना जाँच में पाया गया कि नगर पंचायत द्वारा विभिन्न कार्य हेतु कुल 161304.00 रूपये का भुगतान किया गया था, जिसका भुगतान की संचिका अंकेक्षण में जाँच हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया था।

(विस्तृत विवरण परिशिष्ट– VI पर संदर्भित )

अतः भुगतान की संचिका जाँच हेतु अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाय तव तक भुगतान की गयी राशि 161304.00 रूपये अंकेक्षण आपत्ति के अन्तर्गत रखी जाती है।

**20. अग्रिम**

नगर पंचायत द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया गया था, जिसके चलते 2011–2012 का पूर्व का असमायोजित अग्रिम एवं 31.03.2012 को वास्तविक असमायोजित अग्रिम ज्ञात नहीं हो सका। रोकड़वही के अनुसार वित्तीय वर्ष 2011–2012 में निकाय मद से श्री सुन्दर देव दास, सफाई जमादार को कुल 16000/– का अग्रिम का भुगतान नाला सफाई कार्य हेतु किया गया था जिसका भुगतान की सचिका अंकेक्षण मे प्रस्तुत नहीं किया गया। भुगतान का विवरण निम्नप्रकार है।

| क्रमांक | चेक संख्या | तिथि | राशि |
|---|---|---|---|
| 1 | 595323 | 27.12.2011 | 10000/– |
| 2 | 595329 | 27.12.2011 | 6000/– |
| | | योग | 16000/– |

नगर पंचायत द्वारा कोई जबाव नहीं दिया गया। अतः राशि 16000 का समायोजन/वसूली कर अगले लेखापरीक्षा में दस्तावेजों को प्रस्तुत किया जाये।

**21. लेखा परीक्षा परिणाम**

लेखा परीक्षा का परिणाम निम्न प्रकार है।

| | | |
|---|---|---|
| 1 | अंकेक्षण के दौरान वसूली गई राशि | 52800 |
| 2 | वसूली हेतु सुझाई गई राशि | 133000 |
| 3 | अंकेक्षण आपत्ति के अंतर्गत रखी गई राशि | 161304 |

**(परिशिष्ट– VII )**

**22. कार्यपालक पदाधिकारी से विचार विमर्श**

कार्यपालक पदाधिकारी के समय–समय पर विचार विमर्श किया गया।

**23. सामान्य अभ्युक्तियाँ**

म्यूनिसिपल एकाउन्टस रूल में महत्वपूर्ण दस्तावेजों जैसे सरकारी अनुदान और ऋण पंजी, बजट अनुमान, वार्षिक लेखे, अग्रिम पंजी इत्यादि के लिए अनुमोदित प्रावधान के प्रारूप में नगर पंचायत के लेखाओं और दस्तावेजों का संधारण नहीं किया गया। नगर पंचायत के द्वारा अभी तक करारोपरण नहीं किया गया है। नगर पंचायत के द्वारा कर लगाने के संबंध में अविलंब कारवाई की जाय। विभिन्न योजना मदों मे निधि का अवरोधन किया गया था नगर पंचायत द्वारा योजना मद मे सरकारी दिशा निर्देश मे निहित प्रावधानो के तहत राशि व्यय किये जाये।

–ह०/– –

**(अखिलेश पासवान)**
**पर्यवेक्षक**

**सं0एल0ए0/एस0एस0–1/श0स्था0नि0/** **दिनांकः–**

प्रतिवेदन कार्यपालक पदाधिकारी,नगर पंचायत सोनपुर (छपरा) को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित किया जाता है। अनुरोध है कि प्रस्तुत अंकेक्षण प्रतिवेदन में उठाये गये सभी बिन्दुओं/आपत्तियों का जवाब प्रतिवेदन प्राप्त होने के तीन महीनों के अंदर उस कार्यालय में अवश्य भेज दिया जाय।

"यह निरीक्षण प्रतिवेदन लेखा परीक्षित इकाई द्वारा समर्पित एवं उपलब्ध कराये गए सूचनाओं/विवरणी के आधार पर तैयार किया गया है। महालेखाकार (लेखापरीक्षा), बिहार पटना का कार्यालय लेखा परीक्षित इकाई द्वारा किसी भी गलत सूचना देने अथवा सही तथ्य छिपाने की जवाबदेही का दावा नहीं करता है।"

–ह0/–

**वरीय लेखा परीक्षा अधिकारी**
**शहरी स्थानीय निकाय,सोशल सेक्टर–I**
**स्थानीय लेखा परीक्षा शाखा,**
**बिहार,पटना**

**सं0 एल0 ए0/एस0 एस0 –I/श0 स्था0 नि0/** 14383/1384 **दिनांक** 31.10.13

**प्रतिलिपि सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतु अग्रसारित**

(i) प्रधान सचिव, नगर विकास एवं आवास विभाग बिहार सरकार, पटना

(ii) जिलापदाधिकारी, वैशाली, बिहार

**वरीय लेखा परीक्षा अधिकारी**
**शहरी स्थानीय निकाय,सोशल सेक्टर–I**
**स्थानीय लेखा परीक्षा शाखा,**
**बिहार,पटना**

**परिशिष्ट** I

लेखा परीक्षा में उपलब्ध कराये गये अभिलेखों का विवरण

(प्रतिवेदन की कंडिका संख्या 3 से संदर्भित)

| क्रमांक | पंजी व अभिलेख का नाम |
|---|---|
| 1 | रोकड़ पंजी |
| 2 | बैंक पासबुक |
| 3 | दैनिक वसूली पंजी |
| 4 | विविध रसिद वही |
| 5 | अभिश्रव |
| 6 | स्वीकृत वल एवं कार्यारत बल की संचिका |
| 7 | योजना की संचिका अं ातः |

Sd/-

78

**परिशिष्ट** 11

लेखा परीक्षा में उपलब्ध नहीं कराये गये अभिलेखों का विवरण

(प्रतिवेदन की कंडिका संख्या 3 से संदर्भित)

| क्रमांक | पंजी व अभिलेख का नाम |
|---|---|
| 1 | रोकड़पाल रोकड़वहीं |
| 2 | रसीद का भंड़ार पंजी |
| 3 | मांग व वसूली पंजी |
| 4 | योजना पंजी |
| 5 | अनुदान पंजी |
| 6 | अग्रिम पंजी |
| 7 | सम्पत्ति रजिस्टर |
| 8 | वार्शिक लेखा |
| 9 | बजट |
| 10 | कर निर्धारण पंजी |
| 11 | सेवा पुस्तिका |
| 12 | सुरक्षित जमा पंजी |
| 13 | योजना की संचिका |
| 14 | बंदोवस्ती की संचिका |

(परिशिष्ट 11)

## नगर पंचायत सोनपुर के तहत संधारित विभिन्न मदो के रोकड़वही के अनुसार आय व्यय का विवरण

(प्रतिवेदन की कंडिका संख्या ....8......से संदर्भित )

| क्रमांक | मद का नाम | प्रारम्भिक अवशेष | प्राप्ति | योग | व्यय | अंत भोश अंतशेष |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | निकाय मद | 186163.00 | 353571.00 | 539734.00 | 112339.00 | 427395.00 |
| 2 | वेतद मद | 205084.25 | - | 205084.25 | 150.00 | 204934.25 |
| 3 | B R G F | 5370607.00 | 1278688.00 | 6649295.00 | 120.00 | 6649175.00 |
| 4 | जनगणना | 236000.00 | - | 236000.00 | 223000.00 | 13000.00 |
| 5 | निर्वाचन | 5600.00 | - | 5600.00 | - | 5600.00 |
| 6 | मानदेय | 125900.00 | - | 125900.00 | 86100.00 | 39800.00 |
| 7 | विविध | 123292.39 | 4542.00 | 127834.39 | 7342 | 120492.39 |
| 8 | बैक सुद | 1276803.39 | 439512.00 | 1716315.39 | - | 1716315.39 |
| 9 | मुंद्राक भुल्क | 852.00 | - | 852.00 | - | 852.00 |
| 10 | बारहवाँ वित्त आयोग | 2379653.00 | - | 2379653.00 | - | 2379653.00 |
| 11 | तैरहवीं वित्त आयोग | 1300000.00 | 1303633.00 | 2603633.00 | 708.00 | 2602925.00 |
| 12 | मेला | 16190.00 | 263600.00 | 279790.00 | 30000.00 | 249790.00 |
| | स0 ज0 भा0 रो0 योजना | | | | | |
| 13 | (क) सामुदायिक संरचना | 9457.00 | - | 9457.00 | - | 9457.00 |
| 14 | (ख) डुवक्का घटक | 632355.00 | - | 632355.00 | 100000.00 | 532355.00 |
| 15 | (ग) माइक्रोइंटरप्राइजेज प्रि क्षण | 306400.00 | - | 306400.00 | - | 306400.00 |
| 16 | (घ) थीफ्ट एण्ड क्रेडिट | 70669.00 | - | 70669.00 | - | 70669.00 |
| 17 | (ड) माइक्रोइंटरप्राइजेज सवसिडी | 547667.00 | - | 547667.00 | - | 547667.00 |
| 18 | (च) यू0 डब्लू0 ई0 पी0 | 10782.00 | - | 10782.00 | - | 10782.00 |
| 19 | आई0 डी0 एस0 एम0 टी0 | 26388.00 | - | 26388.00 | - | 26388.00 |
| 20 | अल्पसंख्यक आयोग | 81.00 | - | 81.00 | - | 81.00 |
| 21 | नगरीय आधारभूत संरचना | 177025.00 | - | 177025.00 | - | 177025.00 |
| 22 | दूग्ध पार्लर | 66115.00 | - | 66115.00 | - | 66115.00 |
| 23 | प्र ासनिक भवन | 12875.00 | - | 12875.00 | - | 12875.00 |
| 24 | कबीर अंतयेश्ठि | 323825.00 | - | 323825.00 | - | 323825.00 |
| 25 | बी0 पी0 एल0 | 9240.00 | - | 9240.00 | - | 9240.00 |
| 26 | एन0 एस0 डी0 पी0 | 125175.00 | - | 125175.00 | - | 125175.00 |
| 27 | जलापूर्ति | 1333920.00 | - | 1333920.00 | - | 1333920.00 |
| 28 | गैर योजना /जिर्णोद्वार | 1672692.00 | - | 1672692.00 | - | 1672692.00 |
| 29 | प ुधन गणना | 27860.00 | - | 27860.00 | 10404.00 | 17456.00 |
| | योग | 16578671.03 | 3643546 | 20222217.03 | 570163.00 | 19652054.03 |

76

( परिशिष्ट V )

## नगर पंचायत सोनपुर के तहत संधारित विभिन्न मदो के रोकड़वही के अनुसार प्राप्त अनुदान का विवरण

(प्रतिवेदन की कंडिका संख्या .....12.....से संदर्भित )

| अनुदान का उदे□य | पत्र संख्या | तिथि | प्राधिकार | अनुदान की राि□ | बैक मे जमा की तिथि | खाता संख्या एवं बैक का नाम | रोकडबही मे इन्दराज कि तिथि | व्यय | [अव□ोश] अवशेष | उपयोगिता प्रमाण पत्र की संख्या एवं तिथि |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| तैरहवी वित्त आयोग | 2693 | 17.05.11 | न0 एवं आ0 विभाग | 1300000.00 | 10.06.11 | पं0 ने0 बैंक 0889000100197872 | 10.06.11 | [भुन्य] शून्य | 1300000.00 | अप्रस्तुत |
| तैरहवी वित्त आयोग भुद की [रा□ि] राशि | 2693 | 17.05.11 | न0 एवं आ0 विभाग | 3633.00 | 10.06.11 | पं0 ने0 बैंक 0889000100197872 | 10.06.11 | [भुन्य] शून्य | 3633.00 | अप्रस्तुत |
| पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि | 255 | 27.08.11 | उप विकास अयुक्त सारण | 1278480.00 | 17.11.11 | पं0 ने0 बैंक 0889000100197872 | 17.11.11 | [भुन्य] शून्य | 1278480.00 | अप्रस्तुत |
| सोनपुर मेला | 178 | 12.02.11 | जिलाधिकारी सारण | 233600.00 | 10.06.11 | पं0 ने0 बैंक 0889000100197872 | 10.06.11 | [भुन्य] शून्य | 233600.00 | अप्रस्तुत |
| सोनपुर मेला | 1176 | 06.11.11 | जिलाधिकारी सारण | 30000.00 | 08.12.11 | भरतीय स्टेट बैक 11633101124 | 08.12.11 | 30000.00 | [भुन्य] शून्य | अप्रस्तुत |
| अलाव जलाने हेतु | 748 | 28.12.11 | ट0 पदा0 सोनपुर | 2500.00 | 27.03.12 | पं0 ने0 बैंक 0889000100197872 | 27.03.12 | 2500.00 | [भुन्य] शून्य | अप्रस्तुत |
| रा□न कार्ड भरने हेतु | 1118 | 28.08.11 | ट0 पदा0 सोनपुर | 4542.00 | 09.09.11 | भरतीय स्टेट बैक 11633101124 | 09.09.11 | 4542.00 | [भुन्य] शून्य | अप्रस्तुत |

75

परिशिष्ट 5

नगर पंचायत सोनपुर द्वारा विभिन्न मदों की राशि का अवरोधन का विवरणी

(प्रतिवेदन की कंडिका संख्या 14 से संदर्भित)

| क्रमांक | अनुदान मद का विवरण | अवरोधन की राशि |
|---|---|---|
| 1 | स0 ज0 भा0 रो0 यो0 (सामुदायिक संरचना) | 9457.00 |
| 2 | स0 ज0 भा0 रो0 यो0 (डुवक्का अनुदान) | 532355.00 |
| 3 | स0 ज0 भा0 रो0 यो0 (प्रशिक्षण) | 306400.00 |
| 4 | स0 ज0 भा0 रो0 यो0 (थीफट एड क्रेडिट) | 70669.00 |
| 5 | स0 ज0 भा0 रो0 यो0 (सवसीडी) | 547667.00 |
| 6 | स0 ज0 भा0 रो0 यो0 (शहरी नगदी रोजगार कार्यक्रम) | 10782.00 |
| 7 | गैर योजना मद(जिर्नोद्वार) | 1772692.00 |
| 8 | वी.पी.एल. | 9240.00 |
| 9 | बारहवाँ विता आयोग | 2379653.00 |
| 10 | पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि | 6649175.00 |
| 11 | तेरहवाँ वित आयोग | 2602925.00 |
| 12 | दुग्ध पार्लर | 66115.00 |
| 13 | कबीर अंतयेश्ठी योजना | 323825.00 |
| 14 | गन्दी वस्ती बिकास कार्यक्रम | 125175.00 |
| 15 | नगरीय आधार युक्त संरचना | 177025.00 |
| 16 | आई.डी.एस.एम.ट.जलापूर्ति मद | 26388.00 |
| 17 | जलापूर्ति मद | 1333920.00 |
| | कुल योग | 16843463 |

परिशिष्ट VI

नगर पंचायत सोनपुर द्वारा भुगतान की संचिका प्रस्तुत नहीं किये जाने का विवरण

(प्रतिवेदन की कंडिका संख्या 19 से संदर्भित)

| क्रमांक | चेक संख्या | तिथि | राशि | भुगतान का विवरण |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 013159 | 16.09.2011 | 50000 | श्री सुरेन्द्र प्रसाद चौरसिया,सी. डी.एस.को ए.पी.एल. /वि.पि. एल. सर्वेक्षण में भुगतान |
| 2 | 013160 | 24.10.2011 | 50000 | तथैव |
| 3 | 595532 | 04.01.2012 | 20900 | फरवरी 11 से दिसम्बर 11तक प्रतिमाह 1900 के दर से कार्यालय का किराया का भुगतान |
| 4 | 0434845 | 13.12.2011 | 30000 | मेला में व्यय हेतु योजना संख्या 7 एवं 8/ 11–12 में क्रम ाः 10000 एवं 20000 का भुगतान |
| 5 | 0937845 | 18.10.2011 | 10404 | प ाुधन गणना हेतु विभिन्न प्रगणको का भुगतान |
| | | कुल | 161304/– | |

Sup

परिशिष्ट-- VII

(कंडिका संख्या-21के संदर्भ में)

लेखापरीक्षा का परिणाम

| क्रम सं0 | कंडिका सं0 | लेखापरीक्षा के दौरान जमा की गई राशि(₹) | वसूली हेतु सुझाई गई कुल राशि(₹) | लेखापरीक्षा आपति के अधीन रखी गई कुल राशि(₹) |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 15 | 52.,800.00 | 13,000.00 | — |
| 2 | 18 | — | 1,20,000.00 | — |
| 3 | 19 | — | — | 1,61,304.00 |
| | कुल | 52,800.00 | 1,33,000.00 | 1,61,304.00 |