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

सं0. एल0ए0/एस0एस0–1/श0स्था0नि0/ 14406/1562 **दिनांकः–** 31.03.2014.

SS

सेवा में,

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

नगर विकास एवं आवास विभाग बिहार सरकार, पटना

50-7 10.04.14

महाशय,

नगर परिषद, सुल्तानगंज के वर्ष 2011–12 से 2012–13 के लेखाओं पर आधारित लेखापरीक्षा प्रतिवेदन सं0 472/13–14 आपके सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित है। अनुरोध है कि इस लेखापरीक्षा प्रतिवेदन की कंडिकाओं का अनुपालन, लेखापरीक्षा प्रतिवेदन प्राप्ति के 3 माह के अन्दर पूर्ववर्ती लेखापरीक्षा 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 लेखापरीक्षित इकाई द्वारा समर्पित एवं उपलब्ध करायी गयी सूचनाओं/विवरणों के आधार पर तैयार किया गया है। महालेखाकार (लेखापरीक्षा), बिहार पटना का कार्यालय लेखापरीक्षित 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

2509(S) 9/4/14.

39.
22/4/14

नगर परिषद् सुल्तानगंज
निरीक्षण प्रतिवेदन सं0– 472/13–14
(2011–2012 तथा 2012–13)

1. **प्रस्तावना :–**

नगर परिषद, सुलतानगंज के वित्तीय वर्ष 2011–12 तथा 2012–13 के लेखाओं का नमूना लेखापरीक्षा कार्यालय महालेखाकार (लेखापरीक्षा) बिहार स्थानीय लेखापरीक्षा शाखा पटना के लेखापरीक्षा दल द्वारा दिनांक 15/04/13 से 30/04/2013 तक की अवधि में किया गया।

2. **प्रशासन :–**

लेखा परीक्षा अवधि में निम्नलिखित व्यक्ति नगर सभापति, नगर उपसभापति तथा कार्यपालक पदाधिकारी थे –

क्र॰सं॰	**पद**	**नाम**	**अवधि**
1	नगर सभापति	श्री अरूण कु॰ सिंह	01.4.2011 से 4.5.2011
	नगर सभापति (कार्यवाहक)	श्रीमति पुष्पाजलि देवी	05.5.2011 से 10.7.2011
	नगर सभापति	श्री छविनाथ कुशवाहा	11.7.2011 से 8.6.2012
	नगर सभापति	श्रीमति दयावति देवी	9.6.2012 से 31.3.2013
2.	नगर उपसभापति	श्रीमति पुष्पाजलि देवी	1.4.2011 से 31.3.13
3.	कार्यपालक पदाधिकारी	श्री अरूण कुमार ठाकुर	01.4.2011 से 4.6.2011
	कार्यपालक पदाधिकारी	श्री दिनेश राम	05.6.2011 से 31.3.2013

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

लेखा परीक्षा के नमूना जॉच हेतु उपलब्ध कराये गये अभिलेखों / पंजियों की सूची परिशिष्ट – 1A पर तथा वे अभिलेख जो या तो संधारित नहीं थे या लेखा परीक्षा में उपलब्ध नहीं कराये गये की सूची परिशिष्ट 1B पर दी गयी है।

4. **पूर्ववर्ती अंकेक्षण प्रतिवेदन**

पूर्ववर्ती लेखा परीक्षा प्रतिवेदन का कंडिकाओं का विवरण निम्न प्रकार है।

(99)

क्र॰ सं॰	पूर्ववर्ती अंकेक्षण प्रतिवेदन संख्या	वर्ष	कुल कंडिका	कंडिया निरस्त	लंबित कंडिका
1	180/1977–78	1975–76 से 1976–77	42	––	42
2	216/1978–79	1977–78	36	––	36
3	176/1979–80	1978–79	30	21	09
4	241/1980–81	1979–80	21	13	08
5	284/1981–82	1980–81	35	––	35
6	231/1982–83	1981–82	21	––	21
7	277/1983–84	1982–83	23	––	23
8	NA/1985–86	1983–84 से 1984–85	44	––	44
9	76/1987–88	1985–86 से 1986–87	21	––	21
10	90/1990–91	1987–88 1989–90	20	14	06
11	105/1991–92	1990–91	20	15	05
12	81/1994–95	1990–91 से 1992–93	35	14	21
13	47/2000–01	1993–94 1999–2000	34	––	34
14	171/2006–07	2000–01 से 2005–06	35	––	35
15	385/2008–09	2006–07 2007–08	38	––	38
16	435/2011 – 12	2008–09 2010–2011	28	––	28

लेकिन प्रतिवेदन सं॰ 385/2008–09 का अनुपालन प्रतिवेदन नगर परिषद द्वारा दिया गया था जिसमें 38 कंडिका थी जिसमें से 17 कंडिका विलोपित करने के लिए अंकेक्षण दल द्वारा अनुशंषा की गई है।अवशेष 389 कंडिकाओं का अनुपालन यथाशीघ्र कर अधोहस्ताक्षरी के कार्यालय में भेजा जाय। वर्षों से इतनी बड़ी सं॰ में कंडिकाओं के लंबित रहने से अंकेक्षण का प्रयोजन निष्फल हो जाता है।

5. **आंतरिक लेखापरीक्षा**

बिहार नगर पालिका अधिनियम 2007 की धारा 97 में आंतरिक लेखा परीक्षा का प्रावधान है तथा बिहार नगर पालिका लेखा नियमावली 1928 के नियम 20,30,66 तथा नगरपालिका लेखा नियमावली के अधीन (Recovery of Taxes) नियम 30,37 एवं 39 में नगर पालिका पदाधिकारीयों द्वारा अपनाएँ जाने वाले विभिन्न जॉचों का प्रावधान है।

अभिलेखों के जॉचोपरांत यह पाया गया कि नगर परिषद पदाधिकारी द्वारा उक्त जॉच प्रावधानों का अनुपालन नहीं किया गया जिसके कारण अनेक प्रकार की त्रुटियॉ दृष्टिगोचर हुई। इन त्रुटियों की विवेचना संबंधित कंडिकाओं में आगे की गई है। अगर उक्त जॉच प्रक्रिया का पालन निश्चित अंतराल पर किया जाता तो प्रतिवेदन में वर्णित अनियमितताओं तथा त्रुटियों (उजागर नहीं हो सकी) को टाला जा सकता है।

अतः नगर परिषद के पदाधिकारीयों से अनुरोध है कि नगर परिषद के लेखाओं की नियमित जॉच करते रहे ताकि भविष्य में अनियमिताएँ न हो।

6. **अधिदृश्य**

नगर परिषद, सुल्तानगंज द्वारा संधारित सामान्य रोकड़ बही के अनुसार वर्ष 2011–12, 2012–13 में नगर पंचायत की वित्तीय स्थिति निम्नानुसार थी।

वित्तीय वर्ष 2011–12

क्र॰ सं॰	वित्तीय वर्ष 2011–12	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2011)	382635.55
2	चालू वर्ष में कुल प्राप्ति	6775609.00
3	कुल प्राप्ति	7158244.55
4	चालू वर्ष में किया गया कुल व्यय	6290518.00
5	अंतिम शेष (31.3.2012)	867726.55

वित्तीय वर्ष 2012–13

क्र॰ सं॰	वित्तीय वर्ष 2012–13	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2012)	867726.55
2	चालू वर्ष में कुल प्राप्ति	14824108.00
3	कुल प्राप्ति	15691834.55
4	कुल व्यय	15329456.00
5	अंतिम शेष (31.3.2013)	362378.55
6	(बैंक शेष) स्टेट बैंक ऑफ इंडिया a/c no. 11434622111	27441.70
7.	रोकड़ बही तथा बैंक शेष के बीच अंतर	334936.85

97

अधिदृश्य (स्वर्ण जयंती शहरी रोजगार योजना)

वित्तीय वर्ष 2011–12

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2011–12	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2011)	11,31,840,00
2	चालू वर्ष में कुल प्राप्ति	शून्य
3	चालू वर्ष में अन्य प्राप्ति	19,995,00
4	चालु वर्ष में ब्याज	41,452.00
5	कुल प्राप्ति	1193287.00
6	चालू वर्ष में किया गया कुल व्यय	500000.00
7	अंतिम शेष (31.3.2012)	693287.00

वित्तीय वर्ष 2012–13

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2012–13	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2012)	693287.00
2	चालू वर्ष में कुल प्राप्ति	7500000.00
3	चालू वर्ष में ब्याज	13,828.00
4	कुल प्राप्ति	82,07,115.00
5	चालू वर्ष में किया गया कुल व्यय	18,20,000.00
6	अंतिम शेष (31.3.2013)	6387115.00
7	एस०बी०आई० सुल्तानगंज a/c no. 11434676575	6641404.00
8	रोकड़ बही तथा बैंक शेष के बीच अंतर	254289.00

अधिदृश्य (राष्ट्रीय गंदी बस्ती विकास कार्यक्रम रोकड़ पंजी

वित्तीय वर्ष 2011–12

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2011–12	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2011)	656507.00
2	चालू वर्ष में प्राप्ति	शून्य
3	चालू वर्ष में ब्याज	30964.00
4	कुल प्राप्ति	687471.00
5	चालू वर्ष में किया गया कुल व्यय	31800.00
6	अंतिम शेष (31.3.2012)	655671.00

96

वित्तीय वर्ष 2012–13

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2012–13	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2012)	655671.00
2	चालू वर्ष में कुल प्राप्ति	शून्य
3	कुल प्राप्ति	655671.00
4	चालू वर्ष में किया गया कुल व्यय	74090.00
5	अंतिम शेष (31.3.2012)	581581.00
6.	बिहार क्षेत्रीय ग्रामीण बैंक, सुल्तानगंज a/c no. 36110100001860	537399.00
7.	रोकड़ बही तथा बैंक शेष के बीच अंतर (31.3.2013)	44182.00

अधिदृश्य BRGF

वित्तीय वर्ष 2011–12

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2011–12	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2011)	8448238.50
2	चालू वर्ष में कुल प्राप्ति	1720647.00
3	चालू वर्ष में अन्य प्राप्ति	25288.00
4	चालू वर्ष में ब्याज	115810.00
5	कुल प्राप्ति	10309983.50
6	चालू वर्ष में किया गया कुल व्यय	2338906.00
7.	चालू वर्ष में किया गया अन्य व्यय	50.00
8.	कुल व्यय	2338956.00
9.	अंतिम शेष (31.3.2012)	7971027.50

वित्तीय वर्ष 2012–13

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2012–13	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2012)	7971027.50
2	चालू वर्ष में कुल प्राप्ति	1482075.00
3	चालू वर्ष में अन्य प्राप्ति	1952591.00
4	चालू वर्ष में ब्याज	470516.00
5	कुल प्राप्ति	11876209.50
6	चालू वर्ष में किया गया कुल	2438626.00

(95)

	व्यय	
7.	अंतिम शेष (31.3.2013)	9437583.50
8.	बैंक ऑफ बड़ौदा, सुल्तानगंज a/c no. 10010100012093 के अनुसार 31.3.2013 को अंत शेष	16111.00
9.	रोकड़ बही तथा बैंक शेष के बीच अंतर (31.3.2013)	9421472.50

अधिदृश्य (12वीं वित्त)

वित्तीय वर्ष 2011–12

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2011–12	राशि
1.	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2011)	3344843.00
2.	प्राप्ति	शून्य
3.	चालू वर्ष में अन्य प्राप्ति	4217.00
4.	चालू वर्ष में ब्याज	4418.00
5.	कुल प्राप्ति	3353478.00
6.	चालू वर्ष में किया गया कुल व्यय	1263952.00
7.	अंतिम शेष (31.3.2012)	2089526.00

वित्तीय वर्ष 2012–13

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2012–13	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2012)	2089526.00
2	वर्ष में कुल प्राप्ति	शून्य
3	वर्ष में अन्य प्राप्ति	132766.00
4	वर्ष में प्राप्त ब्याज	8274.00
5	कुल प्राप्ति	2230566.00
6	वर्ष में किया गया कुल व्यय	817910.00
7.	अन्य व्यय	66027.00
8.	कुल व्यय	883937.00
9	अंतिम शेष (31.3.2013)	1346629.00

बैंक एवं कोषागार शेष

8.	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, सुल्तानगंज a/c no. 30393142568 31.3.2013 को शेष	3450..00
	कोषागार शेष (31.3.2012)	1344585.00
	कुल शेष	1348035.00
	रोकड़ बही एवं बैंक शेष में अंतर (31.3.2013)	1406.00

उपरलिखित सभी का समाधान विवरणी तैयार कर अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत करें।

ई गवर्नेंस (अधिदृश्य)

वित्तीय वर्ष 2011–12

क्र॰ सं॰	वित्तीय वर्ष 2011–12	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2011)	48812.00
2	वर्ष की प्राप्ति	शून्य
3	कुल प्राप्ति	48812.00
4	चालू वर्ष में किया गया कुल व्यय	शून्य
5	अंतिम शेष (31.3.2012)	48812.00

वित्तीय वर्ष 2012–13

क्र॰ सं॰	वित्तीय वर्ष 2012–13	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2012)	48812..00
2	वर्ष की प्राप्ति	14500.00
3	कुल प्राप्ति	63312.00
4	वर्ष में किया गया कुल व्यय	शून्य
5	अंतिम शेष (31.3.2013)	63312.00
	कोषागार शेष (31.3.2013)	63312.00
	रोकड़ बही एवं कोषागार का अंत शेष (31.3.2013)	शून्य (समाधानित)

(93)

13 (वीं वित्त) का अधिदृश्य

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2011–12	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2011)	16,00,000.00
2	चालू वर्ष में प्राप्ति	3500000.00
3	चालू वर्ष में ब्याज	4471.00
4	कुल प्राप्ति	5104471.00
5	चालु वर्ष में किया गया व्यय	1799297.00
6	चालु वर्ष में किया गया अन्य व्यय	275.00
7	कुल व्यय	1799572.00
8	अंतिम शेष (31.3.2012)	3304899.00

वित्तीय वर्ष 2012–13

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2012–13	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2012)	3304899.00
2	चालु वर्ष में प्राप्ति	4060000.00
3	कुल प्राप्ति	7364899.00
4	वर्ष में किया गया कुल व्यय	2112442.00
5	अंतिम शेष (31.3.2012)	5252457.00
6	बी०ओ०आई०, सुल्तानगंज Ac/No. 463910210000147 शेष	12405.00
7	कोषागार शेष 31.3.13	5240047.00
8	कुल शेष 31.3.13	5252452.00
9	रोकड़ बही तथा बैंक शेष के बीच अंतर (31.3.2013)	5.00

बैंक समाधान विवरणी बनाकर अगले अंकेक्षण दल को प्रस्तुत करें।

नाला निर्माण रोकड़ पंजी का अधिदृश्य

वित्तीय वर्ष 2011—12

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2011—12	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2011)	2049890.00
2	चालु वर्ष की प्राप्ति	2000000.00
3	कुल प्राप्ति	4049890.00
4	वर्ष में किया गया कुल व्यय	शून्य
5	अंतिम शेष (31.3.2012)	4049890.00

वित्तीय वर्ष 2012—13

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2012—13	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2012)	4049890.00
2	चालू वर्ष की प्राप्ति	2000000.00
3	कुल प्राप्ति	6049890.00
4	चालू वर्ष का कुल व्यय	2399874.00
5	चालू वर्ष का अन्य व्यय	100.00
6	कुल व्यय	2399974.00
7	अंतिम शेष (31.3.2013)	3649916.00
8	बी० ओ० जे०, सुल्तानगंज Ac/No. 463910210000017 शेष	401624.00
9	कोषागार शेष (31.3.2013)	3248292.00
10	कुल शेष	3649916.00
11	रोकड़ बही एवं बैंक शेष का अंतर (31.3.2013)	शून्य (समाधानित)

सफाई कार्य हेतु आधुनिक मशीन का अधिदृश्य
वित्तीय वर्ष 2011—12

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2011—12	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2011)	36584.00
2	चालू वर्ष की प्राप्ति	शून्य
3	कुल प्राप्ति	36584.00
4	कुल व्यय	शून्य
5	अंतिम शेष (31.3.2012)	36584.00

(91)

वित्तीय वर्ष 2012–13

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2012–13	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2012)	36584.00
2	चालु वर्ष की प्राप्ति	शून्य
3	कुल प्राप्ति	36584.00
4	कुल व्यय	शून्य
5	अंतिम शेष (31.3.2012)	36584.00
6	कोषागार शेष (31.3.2013)	शून्य
7	बैंक शेष रोकड़ बहीं का शेष अंतर	समाधानित

पार्षद भत्ता रोकड़ बही का अधिदृश्य

वित्तीय वर्ष 2011–12

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2011–12	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2011)	179600.00
2	वर्ष की कुल प्राप्ति	शून्य
3	कुल प्राप्ति	179600.00
4	वर्ष में कुल व्यय	98000.00
5	अंतिम शेष (31.3.2012)	81600.00

वित्तीय वर्ष 2012–13

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2012–13	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2012)	81600.00
2	वर्ष की कुल प्राप्ति	126000.00
3	कुल प्राप्ति	207600.00
4	वर्ष में कुल व्यय	100633.00
5	अंतिम शेष (31.3.2013)	106967.00
6	कोषागार शेष (31.3.2013)	106967.00
7	रोकड़ बही एवं बैंक शेष का अंतर	शून्य (समाधानित)

(90)

चापाकल का वित्तीय अधिदृश्य

वित्तीय वर्ष 2011–12

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2011–12	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2011)	1839000.00
2	वर्ष की कुल प्राप्ति	शून्य
3	कुल प्राप्ति	1839000.00
4	वर्ष में कुल व्यय	741655.00
5	अंतिम शेष (31.3.2012)	1097345.00

वित्तीय वर्ष 2012–13

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2012–13	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2012)	1097345.00
2	वर्ष की कुल प्राप्ति	शून्य
3	कुल प्राप्ति	1097345.00
4	कुल व्यय	758752.00
5	अंतिम शेष (31.3.2013)	338593.00
6	कोषागार शेष (31.3.2013)	338593.00
7	रोकड़ बहीं एवं बैंक शेष का अंतर	शून्य (समाधानित)

चतुर्थ वित्त का वित्तीय अधिदृश्य

वित्तीय वर्ष 2011–12

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2011–12	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2011)	शून्य
2	कुल प्राप्ति	शून्य
3	कुल व्यय	शून्य
4	अंतिम शेष (31.3.2012)	शून्य

(84)

वित्तीय वर्ष 2012–13

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2012–13	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2012)	शून्य
2	वर्ष की कुल प्राप्ति	27975617.00
3	कुल प्राप्ति	27975617.00
4	कुल व्यय	10099642.00
5	अंतिम शेष (31.3.2013)	17875975.00
6	कोषागार शेष (31.3.2013)	17875975.00
7	रोकड़ बहीं एवं बैंक शेष का अंतर	शून्य (समाधानित)

जलकर रोकड़ बही का अधिदृश्य

वित्तीय वर्ष 2011–12

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2011–12	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2011)	शून्य
2	वर्ष की प्राप्ति	293481.00
3	वर्ष में ब्याज	2043.00
4	कुल प्राप्ति	295524.00
5	वर्ष में किया गया कुल व्यय	शून्य
6	वर्ष में किया गया अन्य व्यय	2350.00
7	कुल व्यय	2350.00
8	अंतिम शेष (31.3.2012)	293174.00

वित्तीय वर्ष 2012–13

क्र० सं०	वित्तीय वर्ष 2012–13	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2012)	293174.00
2	वर्ष की प्राप्ति	418170.00
3	वर्ष में ब्याज	5409.00
4	कुल प्राप्ति	716753.00
5	वर्ष में किया गया व्यय	451237.00
6	वर्ष में अन्य व्यय	126.00
7	कुल व्यय	451363.00
8	अंतिम शेष (31.3.2013)	265390.00

9	एस॰ बी॰ आई॰ सुल्तानगंज Ac/No. 31712989108 का शेष	258031.00
10	रोकड़ बही एवं बैंक शेष में अंतर (31.3.13)	7359.00

पथ निर्माण रोकड़ पंजी का अधिदृश्य

वित्तीय वर्ष 2011–12

क्र॰ सं॰	वित्तीय वर्ष 2011–12	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2011)	10324706
2	वर्ष की प्राप्ति	शून्य
3	वर्ष में ब्याज की प्राप्ति	144320.00
4	कुल प्राप्ति	10469026.00
5	कुल व्यय	3207469.00
	अंतिम अवशेष	7261557.00

वित्तीय वर्ष 2012–13

क्र॰ सं॰	वित्तीय वर्ष 2012–13	राशि
1	प्रारंभिक अवशेष (1.4.2012)	7261557.00
2	वर्ष की प्राप्ति	शून्य
3	वर्ष में प्राप्त किया गया ब्याज	131172.00
4	कुल प्राप्ति	7392729.00
5	कुल व्यय	5746444.00
6	अंतिम अवशेष	1646285.00
7	एस॰ बी॰ आई॰ सुल्तानगंज Ac/No. 30393140832 का शेष	426493.00
8	कोषागार शेष	1632616.00
9	कुल शेष	2059109.00
10	बैंक शेष एवं रोकड़ बही का अंतर (31.3.2013)	412824.00

उपर्युक्त सभी का समाधान विवरणी तैयार कर अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत करें।

7. लेखापरीक्षा में प्रमुख उपलब्धियाँ

लेखा परीक्षा की महत्वपूर्ण उपलब्धियाँ निम्न रही।

87

क्र॰ सं॰	कंडिका सं॰	विवरणी	राशि
1	14	जमा नहीं	31465.04
2	15	बकाया दुकान किराया	7.71 लाख
3	16	शिक्षा एवं स्वास्थ्य उपकर की राशि का सरकार के संबंधित शीर्ष में जमा नहीं	8.62 लाख
4	17 (क) (ख)	बन्दोबस्ती की बकाया राशि मुद्रांक शुल्क की कटौती नहीं	30,401.00 18346.00
5	18	संचार मोबाईल टावरों का अपंजीकृत रहना एवं शूल्क बकाया रहना	10.20 लाख
6	19	अपूर्ण योजना पर व्यय	34.86 लाख
7	20	कार्य नियत समय पर पूर्ण नहीं किये जाने के कारण संवेदक से वसूली	8.99 लाख
8	21	वैट तथा खनन कर निरर्थक व्यय	2.40 लाख
9	22	निरर्थक व्यय	7.00 लाख

8. बजट प्राक्कलन

बिहार नगर पालिका अधिनियम 2007 की धारा 82 के अनुसार मुख्य नगर पालिका अधिकारी आगामी वर्ष के लिए नगर पालिका अनुसूची सहित प्रत्येक वर्ष बजट तैयार करेगा तथा धारा 84 के अनुसार 15 मार्च तक नगरपालिका बोर्ड द्वारा पारित कर दिया जायेगा तथा 31 मार्च तक सरकार द्वारा लौटा दी जायेगी।

परंतु नगर परिषद, सुल्तानगंज द्वारा बजट पारित करने तथा सरकार को भेजी गयी तिथि निम्न है।

क्र॰ सं॰	वर्ष	बोर्ड द्वारा पारित	सरकार को भेजी गई
1	2011–12	11.06.2011	पत्रांक 677 दिनांक 16. 7.2011
2	2012–13	27.3.2012	पत्रांक 498 दिनांक 4.5. 2012

इससे स्पष्ट है कि नगर परिषद द्वारा धारा 84 का उल्लंघन किया गया था।

इसका कारण अगले अंकेक्षण दल में स्पष्ट किया जाय।

पुनः सरकार द्वारा स्वीकृत बजट प्राक्कलन लेखा परीक्षा को उपलब्ध नहीं कराया गया था। इसे अगले लेखा परीक्षा में उपलब्ध कराया जाय।

बजट प्राक्कलन तैयार करते समय पिछले दो साल 9 माह का वास्तविक आय व्यय को जोड़ कर एवम औसत निकाल कर उसके 10 से 20 प्रतिशत तक अधिक का बजट तैयार करना चाहिये था। जबकि नगर परिषद द्वारा ऐसा नहीं किया गया था। नगर परिषद् द्वारा तैयार बजट प्राक्कलन तथा वास्तविक आय–व्यय में बहुत अधिक अंतर था। इस प्रकार बजट प्राक्कलन वास्तविकता से परे था। विस्तृत विवरण निम्न प्रकार है।

2011–12			
प्रा० आय	871.68 लाख	प्रा० व्यय	1631.54 लाख
वास्तविक आय	101.19 लाख	वास्तविक व्यय	88.87 लाख
अन्तर	770.49 लाख		1542.67 लाख
प्रतिशत अंतर	88 %		94 %

2012–13			
प्रा० आय	990.18 लाख	प्रा० व्यय	1671.85 लाख
वास्तविक आय	143.01 लाख	वास्तविक व्यय	107.96 लाख
अन्तर	847.17 लाख	अंतर	1563.89 लाख
प्रतिशत अंतर	85 %	प्र0 अंतर	93 »

उपरोक्त विवरण से स्पष्ट है कि बजट प्राक्कलन वास्तविकता से परे तैयार किया गया था।

जबाव में बताया गया कि, अगले बजट निर्माण में उक्त बिन्दुओं का अनुपालन किया जायेगा।

9. स्वीकृत बल तथा कार्यरत बल

नगर परिषद द्वारा स्वीकृत बल संबंधी राज्य सरकार का कोई पत्र उपलब्ध नहीं कराया गया। लेकिन उपलब्ध कराये गये आकड़ो के अवलोकन में स्वीकृत बल तथा कार्यरत बल की स्थिति दिनांक 31.3.2013 को निम्न थी।

क्र० सं०	पदनाम	स्वीकृत बल	कार्यरत बल	रिक्त बल
1	प्रधान सहायक सह लेखापाल	01	01	शून्य
2	सहायक	01	01	शून्य
3	आदेशपाल	01	01	शून्य
4	टैक्स दरोगा	01	01	शून्य
5	कर संग्रहकर्त्ता	04	03	01

85

6	सफाई निरीक्षक	01	01	शून्य
7	सफाई जमादार	04	01	03
8	सफाई कर्मी	30	13	17
	कुल	**43**	**22**	**21**

पुनः निम्नलिखित व्यक्ति को संविदा पर नियुक्त किया गया।

क्र० सं०	**पदनाम**	**पद**	**मानदेय**
1	संजय कुमार	कम्प्युटर ऑपरेटर	5000
2	राकेश रंजन कुमार	कम्प्युटर ऑपरेटर	5000
3	मे० जमालउद्दीन	कन्ट्रेक्टर सहायक	5000
4	बाल मुकुन्द पटेल	सफाई जमादार	3000
5	त्रिवेणी यादव	ट्रैक्टर चालक	4000
6	सहदेव यादव	ट्रैक्टर चालक	4000
7	राजाराम यादव	ट्रैक्टर चालक	4000
8	गंगाधर चौधरी	पलम्बर मिस्त्री	4000
9	विकास कुमार	अनुसेवक	3500
10	रंजीत कुमार	रात्रि प्रहरी	3000
11	नीलम देवी	सफाई कर्मी	3000
12	सवित्री देवी	सफाई कर्मी	3000

इनकी नियुक्ति प्रक्रिया संबंधी कोई भी अभिलेख अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं कराया गया तथा रिक्त पदों को भरने के लिए की गई कारवाई से अवगत नहीं कराया गया। इसे अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाय।

संविदा पर नियुक्त व्यक्तियों के बारे में उत्तर दिया गया कि नियमानुसार संविदा पर सभी की नियुक्ति की गई थी। जबाव अमान्य था क्योंकि नियुक्ति प्रक्रिया संबंधी कोई अभिलेख अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं कराया गया। अतः इसे अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाय।

10.(क) अनुदान

अनुदान पंजी 2011–12 से 2012–13 के अवलोकन से ज्ञात हुआ कि निम्नलिखित अनुदान पूर्व से ही लम्बित था।

क्रमांक	अनुदान पंजी पृष्ठ	अनुदान के मद का नाम	अनुदान की राशि(₹)
1	2	शुलभ शौचालय	363469.00
2	3	श्रावणी मेला	21026.00
3	4	नामानिर्देशन शूल्क	49625.00
4	6	जलापूर्ति योजना	64232.00
5	7	अन्य नागरिक सुविधाएँ	17092.00
6	9	सफाई कार्य हेतु आधूनिक मशीन क्रय	36584.00
7	10	जनगणना कार्य	16515.00
8	22	बी॰पी॰एल॰ सर्वेक्षण	21347.00
9	23	नगर प्रबंधक का मानदेय	140000.00
		कुल	729890.00

अंकेक्षण टिप्पणी

(1) उपर्युक्त अनुदान किस वर्ष प्राप्त हुआ तथा इसका व्यय अभी तक किस वजह से नहीं हो पाया।

जबाव में बताया गया कि नियमानुसार राशि को योजनाओं के कार्य में व्यय कर दिया जायेगा।

जबाव मान्य नहीं है। अनुदान की आवशयकता नहीं होने पर इसे वापस सरकार को नहीं किया गया था तथा उपयोगिता प्रमाण पत्र उपलब्ध नहीं कराया गया था। इसे अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करावें।

(ख) अनुदान की अवशेष राशि

नगर परिषद, सुल्तानगंज अनुदान पंजी के नमूना जॉच में 2011–12 एवं 2012–13 में प्राप्त अनुदान तथा व्यय दिनांक 31.3.2013 का अवशेष निम्नलिखित था।

क्रमांक	अनुदान मद	प्रा॰ अवशेष	कुल राशि	सुद की राशि	व्यय की राशि	31.3.2013 की अवशेष राशि
1	मैंचिग ग्रांट	1,24,997	1,24,997	शून्य	1,24,997	शून्य
2	जनगणना कार्य	16515.00	16515.00	शून्य	शून्य	16515.00
3	अतिरिक्त मुद्रांक शुल्क	495504.00 प्राप्ति 9775597	10271101	––	360000.00	9911101
4	पार्षद भत्ता	179600.00 प्राप्ति 126000.00	305600	––	198633	106967

83

5	ई गर्वनेस	48812.00 प्राप्ति 14500.00	63312.00	---	---	63312
6	राष्ट्रीय गंदी बस्ती योजना	656507.00	656507.00	30964	105890	581581
7	नाला निमार्ण	2049890 प्राप्ति 2000000 प्राप्ति 2000000	6049890	---	2399974	3649916
8	पिछड़ा क्षेत्र	8448238.5 प्राप्ति 3202722	11650960	586326	4777352	7459884

अंकेक्षण टिप्पणी

(1) उपर्युक्त सभी अनुदान 31.3.2013 तक व्यय नहीं किया गया था।

जबाव में बताया गया कि योजनाएँ ली जा रही है। व्यय की प्रक्रिया की जायेगी।

जबाव मान्य नहीं है। व्यय नहीं करने का कारण अगले अंकेक्षण में स्पष्ट करें।

(ii) इस संबंध में उपयोगिता प्रमाण पत्र लेखापरीक्षा को उपलब्ध नहीं कराया गया।

इसका कोई जबाव नहीं दिया गया। उपयोगिता प्रमाण पत्र अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करावे।

(ग) अनुदान

द्वादश वित्त आयोग

अनुदान पंजी के अनुसार 12 th F.C से प्राप्त अनुदान तथा अवशेष की स्थिति भिन्न थी।

प्रारंभिक अवशेष	3344843.00
प्राप्ति वर्ष 2011–12 से 2012–13	शून्य
सूद की राशि	12692.00
कुल	3357535.00
व्यय	2081862.00
अंतिम अवशेष	1275673

82

सरकार के दिशा–निर्देश के अनुसार इस राशि को निम्नलिखित शीर्ष में व्यय करना था। (रू० 33,44,843.00)

(क) ठोस अवशिष्टों के प्रबंधन 50 प्रतिशत रू० 16,72,421.50

(ख) नागरिक सुविधाओं पर व्यय 46 प्रतिशत रू० 15,38,627.78

(ग) ई गर्वनेंस 3 प्रतिशत रू० 100345.29

(घ) Capacity building of City manager 1 % रू० 33448.43

अंकेक्षण टिप्पणी

(i) ठोस अवशिष्टों के प्रबंधन पर व्यय

नगर परिषद द्वारा 2011–12 से 2012–13 तक रू० 386811.00 का व्यय किया गया, जो श्रावणी मेला में सफाई इत्यादि कार्य के लिए था। यह कार्य ठोस अपशिष्ट प्रबंधन के नियमानुकूल नहीं था।

(ii) नागरिक सुविधा पर रू० 1538627.78 के विरूद्ध रू० 1658976.00 (2011–12 से 2012–13) व्यय किया गया था।

(iii) ई– गर्वनेंस पर रू० 36075.00 को व्यय किया गया था। Capacity building of City manager मद में कोई राशि व्यय नहीं की गयी थी।

(iv) रू० 1275673.00 की राशि XII th FC का दिनांक 31.3.2013 का अवशेष थी।

जबाव में बताया गया कि तथ्यों की छानबीन कर उचित कार्रवाई की जायेगी। उत्तर मान्य नहीं था। अतः अवशेष राशि रू० 1272673.00 व्यय नहीं करने का कारण अगले अंकेक्षण में स्पष्ट करें तथा उपयोगिता प्रमाण पत्र भी अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करावें।

(घ) 13 th FC अनुदान

तेरहवी वित्त आयोग में प्राप्त आवंटन (वर्ष 2011–12 एवं 2012–13)

क्रमांक	अनुदान की राशि	चेक सं०/ड्राफ्ट सं०	सरकार के पत्रांक
1	रू० 16,00,000.00	704230/26.4.2011	2652 न०वि० एवं आ०वि० दि० 17.5.11
2	1900000.00	टी०सी० नं० 03/19.9.11	13 न०वि०एवं आ०वि० दिनांक 4.8.2011
3	1288000.00	टी०सी० नं० 01/25.5.12	1 न०वि०एवं आ०वि० दिनांक 4.4.2012

(81)

4	2102000.00	--	29 न॰वि॰एवं आ॰वि॰ दिनांक 19.7.2012
5	670000.00	--	36 न॰वि॰एवं आ॰वि॰ दिनांक 31.8..2012
कुल	**7560000.00**		

नाला निर्माण अनुदान

क्रमांक	**अनुदान की राशि**	**चेक सं॰/ड्राफ्ट सं॰**	**सरकार के पत्रांक**
1	2000000.00	--	13 न॰वि॰एवं आ॰वि॰ दिनांक 4.7.2011
2	2000000.00	--	23 न॰वि॰एवं आ॰वि॰ दिनांक 2.7.2012
कुल	4000000.00		

(ङ) राष्ट्रीय गंदी बस्ती

आवंटन – शून्य

पिछड़ा क्षेत्र अनुदान

क्र॰ सं॰	**अनुदान कीराशि**	**वर्ष**	**चेक सं॰ / ड्राफ्ट सं॰**	**तिथि**
1	1720647.00	2011–12	043941	12.5.11
2	1482075.00	2012–13	--	--
कुल	3202722.00	----	----	--

स्वर्ण जयंती शहरी रोजगार योजना अनुदान

क्र॰ सं॰	**अनुदान कीराशि**	**वर्ष**	**चेक सं॰ / ड्राफ्ट सं॰**	**तिथि**
1	7500000.00	2012–13	RTGSCNRBH 12339562594	4.12.2012

11 निरस्त

12 होल्डिंग टैक्स

नगर परिषद सुल्तानगंज द्वारा मांग एवं वसूली पंजी एवं Form "K" तथा "L" लेजर का संधारण नहीं किया गया था। इस कारण होल्डिंग टैक्स की (वास्तिविक मांग बकाया मॉग एवं चालू मॉग) वास्तिविक वसूली तथा अंतिम अवशेष (बकाया मॉग एवं चालू

(80)

मॉग) की गणना नहीं की जा सकी। कर दरोगा द्वारा जो विवरणी वर्ष 2011–12 से 2012–13 का उपलब्ध कराया गया उसके अनुसार मॉग एवं वसूली निम्न थी।

वर्ष 2011–12

मांग (बकाया + चालू)	11.70 लाख
वसूली (बकाया + चालू)	4.39 लाख
अंतिम शेष (31.3.12)	7.31 लाख
प्रतिशत वसूली	37.56%

वर्ष 2012–13

मांग (बकाया + चालू)	12.96 लाख
वसूली (बकाया + चालू)	5.19 लाख
अंतिम शेष (31.3.13)	7.77 लाख
प्रतिशत वसूली	40.06%

वर्ष 2011–12, 2012–2013 में वसूली का प्रतिशत क्रमशः 37.56% एवं 40.06% था जो काफी कम थी।

जबाव में बताया गया कि कर्मचारी की कमी के कारण वसूली के लक्ष्य की प्राप्ति नहीं की जा सकी है।

उत्तर संतोषजनक नहीं था। होल्डिंग कर नगर परिषद सुल्तान गंज का मुख्य कर है। इसकी प्रतिशत वसूली हेतु आवश्यक कदम उठाया जाए तथा वांछित लक्ष्य को प्राप्त किया जाय।

13. Offensive and Dangerous trade

Offensive and dangerous trade से संबंधित मांग एवं वसूली लेखा परीक्षा में प्रस्तुत नहीं किया गया फिर भी नगर परिषद् सुल्तानगंज द्वारा उपलब्ध कराये गये विवरणी के अनुसार वर्ष 2011–12 से 2012–13 तक Offensive and dangerous trade की मांग एवं वसूली निम्न थी।

वर्ष 2011–12

मांग	29198.00
वसूली	14800.00
अंतिम शेष	14398.00
प्रतिशत वसूली	50.69%

(79)

वर्ष 2012–13

मांग	39265.00
वसूली	18634.00
अंतिम शेष	20631.00
प्रतिशत वसूली	47.46%

वर्ष 2011–12 2012–13 में वसूली का प्रतिशत क्रमशः 50.65% तथा 47.46% था। वसूली का प्रतिशत काफी कम था।

जबाव में बताया गया कि कर्मचारियों की कमियों के कारण वसूली नहीं हो सकी।

जबाव मान्य नहीं था। शत प्रतिशत वसूली का प्रयास किया जाना चाहिए।

14. अंकेक्षण के दौरान जमा राशि(रू0 31465.00)

मकान कर व विविध कर प्राप्तियों का जमा नगर पंचायत कोष में जॉच करने के क्रम में पाया गया कि नगर पंचायत कर्मचारी द्वारा फार्म एच॰ रसीद विविध रसीद से संग्रहित राशि रू॰ 31,465.04 को जमा नगर पंचायत निधि में नहीं किया गया था।

विवरण निम्न प्रकार है–

क्र॰सं॰	रसीद बुक	रसीद सं॰	वसूली की तिथि	राशि (रू॰)	संग्रहकर्त्ता का नाम
1	फार्म एच रसीद	2089 से 2100	5.04.13	5285.80	रंजीत कुमार
2	फार्म एच रसीद	2501 से 2512	16.04.13	3451.13	रंजित कुमार
3	फार्म एच रसीद	2337 से 2353	11.4.13 से 15.4.13	10076.02	सियाराम झा
4	फार्म एच रसीद	2418 से 2425	10.4.13 से 15.4.13	2,692.46	गोपाल झा
5	फार्म एच रसीद	2252 से 2260	12.4.13 से 15.4.13	2,784.63	गोपाल झा
6	विविध रसीद	3406 से 3415	9.4.13 से 12.4.13	7175.00	राजीव रंजन चौधरी
			कुल	**31465.04**	

लेखा परीक्षा द्वारा दी गई आपत्ति के पश्चात निरीक्षित इकाई द्वारा उक्त राशि नगर परिषद् कोष में जमा कर दिया गया था। जिसकी पुष्टि लेखा परीक्षा द्वारा कर ली गई है।

15. **बकाया दुकान किराया रू० 7.71 लाख**

दुकान किराया पंजी तथा दुकान से संबंधित संचिका के अवलोकन से पाया गया कि नगर परिषद के नीचे के दुकानों का किराया दिनांक 31.3.13 तक कुल रू० 7.71 लाख बकाया था जिसे अभी तक वसूल नहीं किया गया।

(विवरण परिशिष्ट II पर संलग्न)

बहुत सारे ऐसे दुकानदार थे जिसके पास जनवरी 2004, अक्टुबर 05, अगस्त 06, अप्रील 06 तथा जनवरी 07 से किराया बाकी था।

इसके जबाव में बताया गया कि वसूली की कार्रवाई की जा रही है। जबाव संतोषजनक नहीं था; अतः बकाये दुकान किराये को वसूल किया जाय तथा वसूल की गयी राशि को नगर परिषद निधि में जमा कर अगले अंकेक्षण को दिखाया जाय।

16. **शिक्षा उपकर एवं स्वास्थ्य उपकर को जमा नहीं रू0 8.63 लाख**

नगर परिषद सुल्तानगंज के द्वारा वित्तीय वर्ष 2011–12 से 2012–13 में मुख्य करों के साथ वसूल किए गए शिक्षा एवं स्वास्थ्य उपकर की राशि(नगर परिषद् सुल्तानगंज के द्वारा प्रस्तुत विवरण के अनुसार) 10% की राशि कटौती कर शेष राशि जो राज्य सरकार को भुगतेय थी, का भुगतान सरकार को नहीं किया गया था।

विवरण निम्न हैः–

शिक्षा उपकर		
वर्ष	**होल्डिंग टैक्स की वसूली**	**शिक्षा उपकर (गृहकर का 50%)**
2011–12	4,39,578.14	219789.00
2012–13	519570.79	259785.00
	कुल	479574.00
	इसकी 10% राशि	47957.00
	शेष राशि जो राज्य सरकार के खाते में जमा करनी थी।	431617.00
स्वास्थ्य उपकर		
वर्ष	**वसूल की गई राशि**	**10% वसूली शुल्क**
2011–12	219831.11	21983.11
2012–13	259830.93	25983.09
कुल	479662.04	47966.20
अंतर	479662–47966	431696.00

अतः शिक्षा एवं स्वास्थ्य उपकर की कुल राशि रू0 863313.00(431617+431696) जमा नहीं किया गया।

77

उत्तर में कहा गया कि नगर परिषद् की वित्तीय स्थिति सुदृढ होने पर राशि जमा कर दी जायेगी।

जवाब अमान्य था। अतः शिक्षा एवं स्वास्थ्य उपकर की राशि रू0 863313.00 सरकार के खाते में जमा कर दिया जाय।

17. (क) बन्दोबस्ती की बकाया राशि 30,401

प्रखंड परिसर स्थित वाहन पार्किंग के संचिका के अवलोकन में ज्ञात हुआ कि श्री प्रवीण कुमार तॉंती बन्दोवस्तधारी को जुलाई–अगस्त 2012 के लिए रू॰ 50481 में बन्दोबस्त किया गया था। श्री तॉंती द्वारा विविध रसीद संख्या 1603 दिनांक 10.7.12 के द्वारा रू॰ 20,000/– जमा किया गया। परंतु श्री तांती के पास रू॰ (50401–20000) अर्थात रू॰ 30,401 अभी तक बकाया है।

जबाव में बताया गया कि वसूली की कार्रवाई की जायेगी।

उत्तर संतोषप्रद नहीं है। अतः रू॰ 30401 की राशि श्री तॉंती से वसूल किया जाय तथा नगर परिषद् विधि में जमा कर अगले अंकेक्षण दल को दिखावें।

17. (ख) मुद्रांक शुल्क की कटौती नहीं रू॰ 18,346

मुख्य सचिव के पत्रांक 1920 नि॰/ मुद्रांक सं॰ दिनांक 14.8.2002 एवं सचिव सह निबन्धन महानिरीक्षक बिहार के पत्रांक 549 दिनांक 13.3.05 में दिये गये निर्देशों के आलोक में बस पड़ाव, हाट बाजार, घाट जलकर, मेला स्थल, बालू घाट, दुकान, होडिंग, मार्केटिंग, शेड्स इत्यादि की बन्दोबस्ती यदि एक वर्ष या उससे कम अवधि के लिए की जाती है तो बन्दोबस्ती करने से पूर्व बन्दोबस्ती की राशि पर 3% की दर से देय मुद्रांक शुल्क मुद्रांक के रूप में बन्दोबस्ती कराने वाले से लेकर उसी पर बन्दोबस्ती कि शर्तें लिखकर निर्गत करने का प्रावधान है। नगर परिषद् सुल्तानगंज द्वारा वर्ष 2011–12 तथा 2012–13 तक की गयी बन्दोबस्ती पर मुद्रांक शुल्क की वसूली मुद्रांक के रूप में नही किया गया। विवरणी निम्नलिखित है।

अंकेक्षण टिप्पणी

(i) ग्राम मसदी बस पार्किंग तथा ए॰के॰ गोपाल कॉलेज परिसर 2012 (जुलाई – अगस्त) में बन्दोबस्ती नहीं किया गया।

जबाव में बताया गया कि अपर समाहर्त्ता कार्यालय के पत्रांक 1702 दिनांक 29.6. 2012 के द्वारा स्थगित किया गया।

जबाव मान्य नहीं था क्योंकि इस तरह का कोई पत्र अंकेक्षण दल को नहीं दिखाया गया। बंदोबस्ती नहीं किये जाने का कारण अगले अंकेक्षण दल को स्पष्ट करें।