



## बिहार राज्य के कोषागारों की कार्य प्रणाली पर वार्षिक समीक्षा

वर्ष 2020-2021



SUPREME AUDIT INSTITUTION OF INDIA  
लोकहितार्थ सत्यनिष्ठा  
Dedicated to Truth in Public Interest



**भारतीय लेखा एवं लेखा परीक्षा विभाग**

कार्यालय प्रधान महालेखाकार (ले० एवं हक०) बिहार, पटना।

## प्राक्कथन

कोषालय शासकीय लेखा प्रणाली का मुख्य अंश है, तथा वे सरकार के राजस्व प्राप्ति एवं भुगतान पर नियंत्रण रखने में महत्वपूर्ण भूमिका निभाते हैं इसके लिए शासन में संहितायें, नियमावलियों एवं प्रक्रियायें निर्धारित की है। अतः कोषालयों की कार्य प्रणाली एवं विनिर्दिष्ट नियमों/प्रक्रियाओं के पालन तथा आन्तरिक नियंत्रण में पाई गई कमियों जो नियमों एवं प्रक्रियाओं से विचलन तथा वित्तिय प्रबन्धन में कमी को बढ़ावा देती है। इस प्रतिवेदन में 2020-2021 की अवधि के लेखांकन एवं इस कार्यालय में उपलब्ध डेटा बेस का नमूना जाँच में आये प्रकरणों को सम्मिलित किया गया है।

हम यह अपेक्षा करते हैं कि प्रस्तुत समीक्षा भविष्य में अनियमितताओं की पुनरावृत्ति रोकने में प्रेरणादायी सिद्ध होगी।

प्रधान महालेखाकार

  
24.5.2022

स्थान: —

कार्यालय प्रधान महालेखाकार (ले० एवं ह०)

दिनांक: —

बिहार, पटना।

## विषय सूची

विवरण संख्या	प्रस्तर संख्या	पृष्ठ
<b>भाग-1</b>		
प्रतावना	1.1	3
संगठनात्मक	1.2	3
<b>भाग-2</b>		
<u>लेखाओं की संकलन एवं सत्यापन के दौरान संज्ञान में आई कमियाँ / अनियमिततायें ।</u>		
	प्रस्तर संख्या	पृष्ठ संख्या
● मसिक लेखाओं की विलम्ब से प्राप्ति	2.1	6
● अवशिष्ट दौवे (ए0सी0 बील)	2.2	6
● प्रदेश के बकाया सहायता अनुदान बिल	2.3	6
● <b>व्यक्तिगत जमा / व्यक्तिगत लेखा खाता</b>		2.4
7		
■ धन ऋण ज्ञापन के अवशेष में अन्तर	2.4.1	7
■ कोषागारों द्वारा प्लस-माईनस में पी0एल0ए0 वाइज पूर्ण विवरण प्रदर्शित न किया जाना	2.4.2	8
■ नगर निगम, नगर परिषद एवं नगर पंचायत द्वारा गलत लेखा शीर्ष में वर्णित।	2.4.3	8
■ व्यक्तिगत लेखे खातो को बंद न किया जाना	2.4.4	8
■		
● <b>आर0बी0डी0 की धन राशियों में अंतर</b>		2.5
8		
■ कोषागार द्वारा प्रेषित भुगतान / प्राप्तियों की सूची और बी0डी0एम0एस0 से प्राप्त आर0बी0डी0 की धनराशियों में अंतर	2.5.1	9

## भाग—1

### 1.1 प्रस्तावना: —

शासकीय राजस्व की प्राप्ति एवं भुगतान पर प्रभावी नियंत्रण रखन के उद्देश्य से कोषागारों की स्थापना की गई है। सभी कोषागार/बिहार प्रदेश शासन के वित्त लेखा विभाग के प्रशासनिक नियंत्रण में अपने दायित्व का निर्वहन करते हैं। ये शासकीय लेखा प्रणाली के मुख्य एवं महत्वपूर्ण अंग हैं। कोषागारों की कार्य प्रणाली के सुचारु संचालन हेतु शासन के वित्त एवं लेखा संवर्ग के अधिकारियों को मुख्य/वरिष्ठ/उप/सहायक कोषाधिकारी के रूप में नियुक्त किया जाता है। सभी कोषाधिकारी अपने कर्तव्य का पालन कर सकें, इसके लिए शासन ने कुछ नियमावलियां/नियम संहिताएं बना रखी हैं। इन्हीं नियमों/नियमनों के अधीन उन्हें अपने दायित्व का निर्वहन करना पड़ता है। क्योंकि नियमों/विनियमों/निर्देशों के विचलन से शासकीय धन का दुरुपयोग की संभावना बढ़ जाती है। कोषागारों की कार्यप्रणाली में दृष्टिगत विभिन्न प्रकार की अनियमितताओं के निवारण हेतु इस कार्यालय द्वारा प्रतिवर्ष कोषागारों की समीक्षा किया जाता है।

सभी कोषागारों द्वारा मुख्यतः दो प्रकार के महत्वपूर्ण कार्यों का निष्पादन किया जाता है: —

1. शासन को प्रदेश धनराशि की प्राप्ति एवं शासन की ओर से भुगतान की गई धनराशि को लेखों में समुचित ढंग से दर्शाना।
2. प्रारंभिक लेखाओं को तैयार कर कार्यालय महालेखाकार (लेखा एवं हकदारी) बिहार/पटना को प्रेषित/उपलब्ध कराना, जिससे कि महालेखाकार मासिक लेखाओं का संकलन कर, वार्षिक वित्त एवं

विनियोजन लेखा समय से तैयार कर, विधान मण्डल के समक्ष प्रस्तुत कर सके।

## 1.2 संगठनात्मक ढाँचा: –

बिहार में कुल 76 कोषागार के रूप में कार्यरत है। सभी कोषागार बैंकिंग है। इनका समस्त लेन-देन भारतीय स्टेट बैंक अथवा अन्य राष्ट्रीयकृत बैंकों के माध्यम से होता है। वित्तीय वर्ष 2020-21 में सभी कोषागारों की सूची निम्नानुसार है।

बिहार में कोषागारों की सूची			
क्रम संख्या	कोषागार	क्रम संख्या	कोषागार
1	अररिया	39	मसौढ़ी (पटना)
2	आरा (भोजपुर)	40	मोकामा (पटना)
3	अरवल	41	मोतिहारी (पूर्वी चम्पारण)
4	औरंगाबाद	42	मुंगेर
5	बगहा	43	मुजफ्फरपुर
6	बाँका	44	बिहारशरीफ (नालंदा)
7	बाढ़ (पटना)	45	नरकटियागंज
8	बरसोई (कटिहार)	46	नवगछिया (भागलपुर)
9	बेगुसराय	47	नवादा
10	बेनीपुर (दरभंगा)	48	निर्मली (दरभंगा)
11	बेतिया (पश्चिम चंपारण)	49	पटना
12	भभुआ (कैमूर)	50	पटना सिटी (पटना)
13	भागलपुर	51	पुपरी (सीतामढ़ी)
14	बिरपुर (सुपौल)	52	पुर्णिया
15	बक्सर	53	रजौली (नवादा)
16	छपरा (सारण)	54	राजगीर (नालंदा)
17	दलसिंहसराय	55	रोसड़ा (समस्तीपुर)
18	दानापुर (पटना)	56	सहरसा
19	दरभंगा	57	समस्तीपुर
20	दाउदनगर	58	रोहतास (सासाराम)
21	डेहरी (रोहतास)	59	निर्माण भवन, पटना
22	डुमराव (बक्सर)	60	सिंचाई भवन, पटना
23	फारबिसगंज (अररिया)	61	विकास भवन, पटना
24	गया	62	शाहपुर पटोरी
25	गोपालगंज	63	शेखपुरा
26	हिलसा (नालंदा)	64	शिवहर

27	जमुई	65	शेरघाटी (गया)
28	जहानाबाद	66	सिकरहना(पूर्वी चम्पारण)
29	झंझारपुर	67	सितामढ़ी
30	कटिहार	68	सिवान
31	खगड़िया	69	सुपौल
32	किशनगंज	70	तेघड़ा (बिगुसराय)
33	लखीसराय	71	टेकारी (गया)
34	लालगंज (वैशाली)	72	त्रिवेणीगंज (सुपौल)
35	मधेपुरा	73	हाजीपुर (वैशाली)
36	मधुबनी	74	बिहार भवन (नई दिल्ली)
37	महुआ (वैशाली)	75	उदाकिशनगंज
38	मरहौरा	76	ई-कोषागार

बिहार सरकार में कुल डी0डी0ओ0 की संख्या 12893 हैं जिनके द्वारा विभाग का कार्य निष्पादित किया जाता है।

## भाग—2

लेखाओं के संकलन एवं सत्यापन के दौरान संज्ञान में आई कमियों / त्रुटियों / अनियमितताएं

नियंत्रक महालेखा परीक्षक के स्थाई आदेशों की पुस्तिका (लेखा एवं हक0) खण्ड-1 के अध्याय-2 के अनुसार सभी लेखाकरण कार्य और लेखा एवं हक0 कार्यों से सम्बन्धित जाँच कार्य महालेखाकार कार्यालय (लेखा एवं हक0) को सौंपे गये हैं।

महालेखाकार (लेखा एवं हक0) निम्नलिखित कार्यों के लिये उत्तरदायी हैं: –

- राज्य सरकारों के विभिन्न खजानों और लोक निर्माण तथा वन मण्डलों से प्राप्त हुये वाउचरों और अनुसूचियों के आधार पर व्यय और प्राप्तियों के मासिक लेखे को संकलित करना।
- विनियोग एवं वित लेखे तैयार करना।
- जहाँ कहीं अपेक्षित हो कर्मचारियों की पेंशन और अन्य सेवा निवृत्ति लाभों को प्राधिकृत करना।
- विभिन्न जमाशीर्षों के अन्तर्गत लेन-देनों के सम्बन्ध में महालेखाकार कार्यालयों में रखे गये लेखाओं का खजाना लेखा से मिलान करना।
- जहाँ कहीं अपेक्षित हो विभिन्न दीर्घ कालिक कर्जों एवं अग्रिमों के लेखे रखना।

### 2.1 मासिक लेखाओं की विलम्ब से प्राप्ति।

प्रत्येक कोषागार अपने मासिक लेखे को सम्मिलित करते हुए, दो सूचियों में तैयार कर कार्यालय महालेखाकार (लेखा एवं हक0) में प्राप्त कराते हैं। प्रत्येक माह की 01 तारीख से 10 तारीख तक किये गये सभी भुगतानों की प्रथम सूची सम्बन्धित माह की 13 तारीख तक तथा

द्वितीय सूची, जिसमें माह की 11 तारीख से माह के अंतिम कार्य दिवस तक किये गये सभी भुगतान एवं सकल प्राप्ति सम्मिलित होती है, अगले माह की 5 तारीख तक इस कार्यालय में प्राप्त कराने की तिथि निर्धारित है। वित्तीय वर्ष 2020-21 में 76 कोषागारों में से 76 कोषागारों द्वारा अपने कोषागार के मासिक लेखे, इस कार्यालय को विलम्ब से प्राप्त कराये गये।

**वर्ष 2020-2021 में कोषागारो द्वारा विलम्ब से प्राप्त लेखाओं की सूची**

क्रम संख्या	कोषागार का नाम	अप्रैल. 20	मई 20	जून. 20	जुलाई. 20	अगस्त. 20	सितम्बर .20	अक्टुबर 20	नवम्बर. 20	दिसम्बर. 20	जानवरी 21	फरवरी 21	मार्च 21
1	आरा (भोजपुर)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	11 दिन	3 दिन	--	4 दिन	41 दिन
2	अररिया	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	23 दिन	37 दिन	6 दिन	54 दिन	41 दिन
3	अरवल	7 माह	6 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	19 दिन	55 दिन	20 दिन	27 दिन	41 दिन
4	औरंगाबाद	9 माह	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	32 दिन	13 दिन	3 दिन	18 दिन	41 दिन
5	बगहा	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	10 दिन	37 दिन	6 दिन	10 दिन	41 दिन
6	बाँका	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	16 दिन	24 दिन	17 दिन	48 दिन	41 दिन
7	बाढ़ (पटना)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	19 दिन	14 दिन	3 दिन	4 दिन	41 दिन
8	बरसोई (कटिहार)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	19 दिन	57 दिन	38 दिन	48 दिन	41 दिन
9	बेगुसराय	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	19 दिन	16 दिन	6 दिन	5 दिन	41 दिन
10	बेनीपुर (दरभंगा)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	9 दिन	17 दिन	10 दिन	11 दिन	41 दिन
11	बेतिया(पश्चिम चंपारण)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	11 दिन	11 दिन	39 दिन	48 दिन	41 दिन
12	भभुआ (कैमूर)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	12 दिन	16 दिन	39 दिन	11 दिन	41 दिन
13	भागलपुर	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	11 दिन	22 दिन	10 दिन	31 दिन	41 दिन
14	बिरपुर (सुपौल)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	9 दिन	20 दिन	5 दिन	03 दिन	41 दिन
15	बक्सर	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	18 दिन	22 दिन	13 दिन	48 दिन	41 दिन
16	दलसिंहसराय	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	11 दिन	16 दिन	04 दिन	05 दिन	41 दिन
17	दानापुर (पटना)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	4 दिन	10 दिन	--	03 दिन	41 दिन
18	दरभंगा	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	10 दिन	35 दिन	04 दिन	48 दिन	41 दिन
19	डेहरी (रोहतास)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	13 दिन	37 दिन	06 दिन	--	41 दिन
20	दिल्ली बिहार भवन	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	1 माह	11 दिन	14 दिन	--	07 दिन	41 दिन
21	दाउदनगर	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	6 दिन	13 दिन	05 दिन	03 दिन	41 दिन
22	डुमराव (बक्सर)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	6 दिन	22 दिन	13 दिन	42 दिन	41 दिन
23	ई0-कोषागार	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	13 दिन	87 दिन	46 दिन	18 दिन	41 दिन
24	फारबिसगंज	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	12 दिन	24 दिन	12 दिन	31 दिन	41 दिन
25	गया	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	10 दिन	47 दिन	17 दिन	48 दिन	41 दिन



26	गोपालगंज	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	12 दिन	60 दिन	28 दिन	48 दिन	41 दिन
27	हिलसा (नालंदा)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	--	31 दिन	--	45 दिन	41 दिन
28	जमुई	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	12 दिन	22 दिन	05 दिन	4 दिन	41 दिन
29	जहानाबाद	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	13 दिन	66 दिन	35 दिन	60 दिन	41 दिन
30	झंझारपुर	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	12 दिन	17 दिन	5 दिन	4 दिन	41 दिन
31	कटिहार	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	23 दिन	22 दिन	3 दिन	6 दिन	41 दिन
32	खगड़िया	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	9 दिन	15 दिन	3 दिन	5 दिन	41 दिन
33	किशनगंज	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	13 दिन	43 दिन	49 दिन	18 दिन	41 दिन
34	लखीसराय	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	10 दिन	24 दिन	5 दिन	3 दिन	41 दिन
35	लालगंज (वैशाली)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	9 दिन	27 दिन	5 दिन	4 दिन	41 दिन
36	मधेपुरा	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	19 दिन	51 दिन	21 दिन	12 दिन	41 दिन
37	मधुबनी	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	23 दिन	13 दिन	46 दिन	18 दिन	41 दिन
38	महुआ (वैशाली)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	12 दिन	16 दिन	17 दिन	48 दिन	41 दिन
39	मसौढ़ी (पटना)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	6 दिन	--	3 दिन	7 दिन	41 दिन
40	मोकामा (पटना)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	9 दिन	24 दिन	--	5 दिन	41 दिन
41	मोतिहारी (पूर्वी चम्पारण)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	23 दिन	24 दिन	10 दिन	48 दिन	41 दिन
42	मुंगेर	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	13 दिन	37 दिन	6 दिन	42 दिन	41 दिन
43	मरहौरा	5 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	1 माह	9 दिन	24 दिन	33 दिन	5 दिन	41 दिन
44	मुजफ्फरपुर	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	16 दिन	24 दिन	36 दिन	5 दिन	41 दिन
45	बिहारशरीफ (नालंदा)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	19 दिन	22 दिन	17 दिन	6 दिन	41 दिन
46	नरकटियागंज	7 माह	6 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	24 दिन	3 दिन	--	--	41 दिन
47	नवादा	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	16 दिन	13 दिन	6 दिन	7 दिन	41 दिन
48	नवगछिया	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	13 दिन	50 दिन	38 दिन	10 दिन	41 दिन
49	निर्मली	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	11 दिन	36 दिन	5 दिन	45 दिन	41 दिन
50	पटना सदर	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	23 दिन	31 दिन	7 दिन	45 दिन	41 दिन
51	पटना विकास भवन	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	12 दिन	15 दिन	5 दिन	4 दिन	41 दिन
52	पटना सिटी (पटना)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	5 दिन	13 दिन	--	4 दिन	41 दिन

53	पटना निर्माण भवन	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	19 दिन	13 दिन	10 दिन	3 दिन	41 दिन
54	पटना सिंचाई भवन	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	10 दिन	17 दिन	48 दिन	35 दिन	41 दिन
55	पुपरी (सीतामढ़ी)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	16 दिन	29 दिन	--	--	41 दिन
56	पुर्णिया	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	10 दिन	13 दिन	21 दिन	46 दिन	41 दिन
57	राजगीर (नालंदा)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	12 दिन	22 दिन	4 दिन	4 दिन	41 दिन
58	रजौली (नवादा)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	9 दिन	--	3 दिन	7 दिन	41 दिन
59	रोहतास (सासाराम)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	23 दिन	41 दिन	10 दिन	45 दिन	41 दिन
60	रोसड़ा (समस्तीपुर)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	13 दिन	31 दिन	--	--	41 दिन
61	सहरसा	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	23 दिन	48 दिन	17 दिन	42 दिन	41 दिन
62	शाहपुर पटोरी	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	11 दिन	14 दिन	4 दिन	5 दिन	41 दिन
63	समस्तीपुर	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	16 दिन	16 दिन	5 दिन	11 दिन	41 दिन
64	सारण (छपरा)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	17 दिन	41 दिन	48 दिन	20 दिन	41 दिन
65	शेखपुरा	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	10 दिन	45 दिन	7 दिन	42 दिन	41 दिन
66	शिवहर	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	2 दिन	13 दिन	4 दिन	42 दिन	41 दिन
67	शेरघाटी (गया)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	10 दिन	48 दिन	17 दिन	48 दिन	41 दिन
68	सिकरहना(पूर्वी चम्पारण)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	17 दिन	14 दिन	10 दिन	48 दिन	41 दिन
69	सितामढ़ी	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	17 दिन	16 दिन	4 दिन	7 दिन	41 दिन
70	सिवान	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	18 दिन	52 दिन	21 दिन	48 दिन	41 दिन
71	सुपौल	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	11 दिन	45 दिन	14 दिन	45 दिन	41 दिन
72	तेघड़ा (बेगूसराय)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	16 दिन	15 दिन	5 दिन	48 दिन	41 दिन
73	टेकारी (गया)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	2 दिन	50 दिन	17 दिन	42 दिन	41 दिन
74	त्रिवेणीगंज (सुपौल)	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	1 माह	--	13 दिन	--	3 दिन	41 दिन
75	उदाकिशनगंज	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	19 दिन	36 दिन	5 दिन	45 दिन	41 दिन
76	हाजीपुर (वैशाली)	8 माह	7 माह	6 माह	5 माह	4 माह	3 माह	2 माह	16 दिन	25 दिन	4 दिन	4 दिन	41 दिन

नोट: - प्रत्येक माह का 5 तारीख तथा मार्च माह के मामले में 10 तारीख तक लेखा प्राप्ति तिथि है।



## 2.2 प्रदेश कोषागारों के असमायोजित ए.सी.बिल।

नियंत्रक महालेखा परीक्षक के स्थाई आदेशों की पुस्तिका (लेखा एवं हक0)खण्ड-1 के अध्याय-5 के अनुसार भुगतान के बाद प्रति हस्ताक्षरित बिलों के मामले में धन वस्तुतः एक संक्षिप्त आकस्मिक व्यय बिल में आहरित किया जाता है, और उच्च प्राधिकारी का अनुमोदन जैसा कि उसके प्रतिहस्ताक्षरित द्वारा दर्शाया गया व्यौरेवार प्रतिहस्ताक्षरित बिल पर महालेखाकार (लेखा एवं हक0) द्वारा बाद में प्राप्त किया जाता है। संक्षिप्त बिल तथा व्यौरेवार बिल दोनों की महालेखाकार कार्यालय में संवीक्षा अपेक्षित होती है। संक्षिप्त आकस्मिक व्यय बिल में आहरित अग्रिमों के सम्बन्ध में व्यौरेवार आकस्मिक बिल की प्राप्ति पर निगरानी रखना लेखाकरण का कार्य है।

अनुभागीय जॉच में पाया गया कि प्रायः ए0सी0बिल पर लाल पेन से ए0सी0/डी0सी0 बिल चिन्हित नहीं किया जाता है एवं निम्नलिखित वर्षों के ए0सी0 बिलों के समायोजन के लिये डी0सी0 बिल अप्राप्त है, जबकि नियंत्रक अधिकारी द्वारा प्रस्तुत डी0सी0 बिलों का वाउचर्स/सब-वाउचर्स से विस्तृत परीक्षण करने के उपरान्त बिल को हस्ताक्षरित करते हुए 3 माह के अन्दर कार्यालय महालेखाकार को प्रस्तुत कर दिया जाना चाहिये। ए.सी. बिलों के समायोजन के लिये डी.सी. बिल प्रेषित करने हेतु वित्त सचिव, बिहार सरकार एवं डी.डी.ओ. से निरन्तर पत्राचार किया जा रहा है।

## 31 मार्च 2021 तक लंबित ए0सी0 बिलों का विवरण

कोषागार का नाम	ए0सी0बिल	समायोजित ए0सी0 बिल	शेष बिल	कुल ए0सी0 राशि	कुल डी0सी0राशि	शेष ए0सी0राशि
अररिया	2,305	1,697	608	8,87,69,60,469	7,57,32,35,798	1,30,37,24,671
फारबिसगंज	343	237	106	1,47,35,19,280	1,36,01,57,670	11,33,61,610
डुमराव	96	58	38	9,16,39,370	5,56,15,488	3,60,23,882
सिवान	3,299	3,018	281	5,81,16,57,421	5,41,30,02,562	39,86,54,859
बाँका	2,169	1,587	582	3,88,17,31,707	2,97,51,48,877	90,65,82,831
दरभंगा	4,128	3,133	995	10,35,05,05,872	9,36,27,73,447	98,77,32,425
मसौढ़ी	303	276	27	34,77,39,804	34,05,07,670	72,32,134
बेगुसराय	2,992	2,185	807	6,06,55,11,171	5,10,18,51,169	96,36,60,001
उदयकिशनगंज	94	17	77	37,81,33,316	3,07,21,669	34,74,11,647
मधुबनी	3,659	2,851	808	10,68,32,20,008	9,03,60,32,829	1,64,71,87,179
बेतिया	2,684	1,883	801	8,65,30,02,546	7,21,65,75,721	1,43,64,26,826
झंझारपुर	636	449	187	1,98,55,77,547	1,67,14,21,261	31,41,56,286
बाढ़	337	313	24	36,79,71,229	34,27,49,077	2,52,22,152
दाउदनगर	221	183	38	28,18,37,013	27,16,95,491	1,01,41,523
राजगीर	30	8	22	1,15,40,27,249	1,15,24,26,120	16,01,129
डेहरी	124	20	104	13,43,06,442	2,07,66,696	11,35,39,746
नालंदा	3,313	2,289	1,024	8,90,21,25,017	7,17,02,76,388	1,73,18,48,630
लालगंज	336	306	30	42,33,53,045	41,14,47,490	1,19,05,555
समस्तीपुर	3,616	3,065	551	8,68,17,01,980	7,42,34,51,863	1,25,82,50,118
टेकारी	47	25	22	2,43,98,079	1,83,50,703	60,47,376
बिहार भवन	6	2	4	4,40,850	2,66,380	1,74,470
मुंगेर	2,289	1,653	636	3,66,74,44,029	2,68,14,90,038	98,59,53,992
कटिहार	2,216	2,002	214	6,70,19,37,093	6,22,71,45,553	47,47,91,541
शिवहर	1,006	897	109	1,86,74,15,364	1,72,39,35,241	14,34,80,123
खगड़िया	2,164	1,818	346	4,84,11,29,281	4,02,41,02,772	81,70,26,509
समस्तीपुर	3,148	2,694	454	7,28,59,21,510	6,42,40,50,624	86,18,70,886
भागलपुर	2,925	2,520	405	6,36,45,12,433	5,23,61,87,299	1,12,83,25,134

पुर्णिया	3,214	2,471	743	7,94,47,15,749	7,38,92,99,624	55,54,16,125
मोकामा	204	192	12	22,05,12,419	21,91,74,074	13,38,345
मधेपुरा	1,800	1,603	197	6,98,08,12,149	6,51,89,09,824	46,19,02,325
सारण	2,655	1,967	688	6,10,31,89,946	5,43,07,22,461	67,24,67,485
रजौली	51	10	41	1,36,01,541	36,47,028	99,54,513
अरवल	953	846	107	2,23,33,37,893	2,09,67,72,980	13,65,64,913
पटना सिंचाई भवन	3,515	2,301	1,214	1,06,90,59,31,639	44,92,10,40,699	61,98,48,90,940
नवादा	2,860	2,066	794	5,61,44,23,353	4,69,95,10,513	91,49,12,840
वैशाली	2,260	1,808	452	4,78,44,70,904	4,22,14,64,469	56,30,06,434
जमुई	1,854	1,167	687	6,18,99,52,359	4,06,41,37,701	2,12,58,14,659
नौवगछिया	591	510	81	52,96,68,980	43,83,32,847	9,13,36,133
दानापुर	598	530	68	93,82,76,129	90,66,77,818	3,15,98,311
बक्सर	3,289	3,120	169	3,99,27,76,189	3,68,50,69,590	30,77,06,600
मोतिहारी	3,381	2,694	687	14,43,26,41,887	13,29,61,03,541	1,13,65,38,346
पटना निर्माण भवन	713	410	303	1,01,58,41,05,918	97,35,13,97,206	4,23,27,08,712
बेनीपुर	372	280	92	42,26,74,546	40,55,70,598	1,71,03,948
बिरपुर	308	257	51	2,86,70,30,139	2,84,26,49,447	2,43,80,692
महुआ	449	414	35	48,73,74,061	47,82,98,800	90,75,262
रेघाटी	218	198	20	9,88,32,053	9,39,91,712	48,40,341
गहपुर पटोरी	17	9	8	97,85,965	58,39,050	39,46,915
त्रिवेणीगंज	17	8	9	1,68,70,695	52,39,060	1,16,31,635
मढ्हौरा	34	0	34	3,95,02,300	0	3,95,02,300
पटना	4,950	3,656	1,294	21,15,41,06,710	19,04,69,41,597	2,10,71,65,114
भोजपुर	3,116	2,704	412	4,47,52,64,122	3,93,89,19,456	53,63,44,667
जहानाबाद	2,112	1,985	127	3,14,81,27,623	2,98,81,81,726	15,99,45,898
मुजफ्फरपुर	5,716	4,383	1,333	11,30,88,81,577	9,66,52,05,421	1,64,36,76,155
सहरसा	2,151	1,597	554	4,33,51,21,273	3,32,93,39,111	1,00,57,82,163
रोहतास	3,892	2,490	1,402	6,98,99,39,922	5,53,78,03,892	1,45,21,36,030
औरंगाबाद	1,968	1,439	529	5,43,89,84,954	4,28,99,30,665	1,14,90,54,289
रोसड़ा	499	441	58	1,12,28,16,853	1,06,87,53,995	5,40,62,859

भभुआ	2,484	1,939	545	5,32,24,46,549	4,17,43,97,320	1,14,80,49,229
लखीसराय	1,433	1,329	104	3,24,05,88,370	2,29,24,31,831	94,81,56,539
निर्मली	142	102	40	12,66,13,739	9,95,09,097	2,71,04,642
नरकटियागंज	56	29	27	34,70,03,795	10,87,24,411	23,82,79,384
तेघड़ा	59	16	43	4,03,23,100	74,34,900	3,28,88,200
सिकरहना	89	57	32	92,20,61,517	88,22,60,715	3,98,00,802
पटना विकास भवन	1,725	1,050	675	88,82,77,12,109	67,30,59,11,584	21,52,18,00,525
गया	3,952	3,040	912	9,10,84,18,514	5,97,96,52,364	3,12,87,66,150
किशनगंज	1,725	1,534	191	6,57,62,61,845	5,13,49,45,305	1,44,13,16,540
गोपालगंज	2,331	1,960	371	5,10,39,41,295	4,46,54,84,374	63,84,56,921
हिलसा	528	487	41	68,27,21,433	63,24,79,027	5,02,42,407
बगहा	782	358	424	89,52,10,388	58,63,49,969	30,88,60,419
पटना सिटी	431	357	74	84,18,71,652	77,86,59,793	6,32,11,859
दलसिंहसराय	326	284	42	60,04,30,278	58,22,90,117	1,81,40,161
खैरपुरा	1,103	1,002	101	1,84,19,46,057	1,68,72,22,946	15,47,23,111
सुपौल	1,739	1,245	494	5,21,89,49,263	4,28,41,00,938	93,48,48,326
पुपरी	52	33	19	2,19,27,158	1,64,75,600	54,51,558
बरसोई	73	33	40	1,93,99,74,134	1,90,07,33,434	3,92,40,700
कुल	<b>1,17,273</b>	<b>91,597</b>	<b>25,676</b>	<b>5,71,33,98,50,168</b>	<b>4,43,12,33,74,519</b>	<b>1,28,21,64,75,649</b>

### 2.3 प्रदेश कोषागारों के बकाया सहायता अनुदान बिल।

विभिन्न श्रेणी के स्थानीय निकायों तथा संस्थाओं को विभिन्न श्रेणियों के अनुदानों का भुगतान जैसे अस्पताल तथा औषधालयों को अभिदाय, शैक्षणिक संस्थाओं को अनुदान, सड़क इत्यादि की मरम्मत के लिये अभिदाय आदि प्रत्येक श्रेणी के भुगतानों के सरकार के साधारण या विशेष आदेश के अधीन विनियमित होते हैं।

वित्तीय वर्ष की अवधि के दौरान उपभोग के लिये वार्षिक रूप में अनुदान या गैर चालू अनुदान दिया जाता है तो प्रशासकीय विभाग या कार्यालय जो अनुदान को मन्जूर करें वर्ष के 30 सितम्बर पर या उसके पूर्व जिससे अनुदान सम्बन्धित है, का एक प्रमाण पत्र महालेखाकार को अग्रेसित किया जाय। परन्तु इस सम्बन्ध का प्रमाण पत्र विभिन्न वर्षों में महालेखाकार को अग्रेसित नहीं किया गया है जिसका विभागवार विवरण निम्न प्रकार है: —



विभागवार लंबित उपयोगिता प्रमाण पत्र की राशि											
											राशि करोड़ में
29.03.2022											
क्रम संख्या	विभाग का नाम	2013-2014 तक	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-19	2019-20	2020-21 अप्रैल से जुलाई	अगस्त-2020	कुल
1	कृषि विभाग	118.87	189.49	542.94	513.47	503.01	559.63	472.33	16.50	0.00	2,916.24
2	मत्स्य एवं पशुपालन	16.13	21.38	25.98	1.56	70.21	41.55	244.00	2.31	34.46	457.58
3	कला, संस्कृति एवं युवा विभाग	8.33	0.19	2.07	0.00	2.10	0.70	13.45	0.45	0.80	28.09
4	पिछड़ा एवं अतिपिछड़ा कल्याण विभाग	355.77	41.47	402.72	43.09	750.67	928.48	14.56	2.21	0.00	2,538.97
5	बिहार विधान सभा	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	कैबिनेट सचिवालय	2.04	0.00	5.00	116.57	1.32	0.00	0.38	0.00	0.00	125.31
7	सहकारिता विभाग	3.74	6.67	22.35	21.25	110.98	30.94	409.38	214.27	0.00	819.58
8	आपदा प्रबंधन विभाग	786.93	151.20	69.93	1,345.37	0.00	39.14	17.58	0.00	0.00	2,410.15
9	शिक्षा विभाग	3584.35	299.62	1,161.38	1,446.10	2,090.40	2,429.01	19,743.30	2,580.51	2,863.46	36,198.13
10	उर्जा विभाग	23.95	8.54	12.66	2.13	5.60	2.15	767.33	0.00	0.00	822.36
11	वन एवं पर्यावरण विभाग	7.19	0.00	0.00	1.15	2.92	0.76	25.16	0.24	0.12	37.54
12	वित्त विभाग	285.34	0.92	0.00	0.15	28.75	19.32	10.92	6.66	0.00	352.06
13	खाद्य एवं प्रसंकरण विभाग	0.00	0.00	10.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10.81
14	सामान्य प्रशासन विभाग	0.77	1.91	3.45	9.20	0.62	2.50	106.50	50.01	0.02	174.98
15	स्वास्थ्य विभाग	150.05	1.11	0.00	58.27	112.25	130.61	356.33	179.83	5.47	993.92
16	गृह विभाग	0.84	0.05	0.00	0.34	0.95	6.59	2.39	1.72	0.98	13.86
17	इद्योग विभाग	10.43	0.00	4.73	0.80	68.41	4.95	4.14	0.00	0.00	93.46
18	सूचना एवं प्रौद्योगिकी विभाग	15.83	14.66	0.00	0.00	0.02	26.55	37.49	0.00	0.00	94.55
19	भूमि सूधार एवं राजस्व विभाग	3.12	3.83	2.97	2.06	0.24	0.00	1.15	0.00	0.00	13.37

20	श्रम संसाधन विभाग	22.22	0.43	0.35	2.70	47.33	2.90	3.55	0.00	0.00	79.48
21	विधि विभाग	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
22	अल्पसंख्यक कल्याण विभाग	1.50	0.00	0.20	2.60	0.00	0.08	68.00	0.99	0.21	73.58
23	पंचायती राज विभाग	2154.77	712.33	576.05	3,227.32	6,900.63	7,904.75	8,259.43	4,438.19	15.95	34,189.42
24	योजना विकास विभाग	0.27	0.00	8.79	0.94	0.83	0.00	0.00	0.00	73.92	84.75
25	लोक स्वास्थ्य यांत्रिकी	0.00	2.64	0.00	0.00	200.00	0.00	76.07	0.00	0.00	278.71
26	ग्रामीण विकास विभाग	67.76	162.61	89.72	0.18	109.68	1,012.19	9,525.78	3,539.07	202.92	14,709.91
27	ग्रामीण कार्य विभाग	2.64	6.30	0.00	0.00	0.00	7.54	0.00	0.00	0.00	16.48
28	अनुसूचित जाति एवं जनजाति कल्याण विभाग	281.56	94.76	31.10	124.65	532.99	531.76	10.49	4.55	0.00	1,611.86
29	विज्ञान एवं प्रौद्योगिकी	1.40	0.00	0.37	2.14	0.42	0.00	5.59	1.43	1.28	12.63
30	समाज कल्याण विभाग	243.04	114.80	109.14	226.88	314.40	447.45	4,336.40	1,514.86	203.96	7,510.93
31	गन्ना विभाग	76.86	0.00	0.00	33.51	0.00	125.72	0.00	0.00	0.00	236.09
32	पर्यटन विभाग	0.00	3.50	2.00	3.00	1.27	133.34	0.65	0.00	0.00	143.76
33	नगर विकास विभाग	1721.55	535.93	984.10	837.09	1,412.37	1,917.70	552.62	65.00	200.00	8,226.36
34	जल संसाधन विभाग	0.14	1.05	11.80	4.04	72.65	25.47	0.00	0.00	0.00	115.15
	कुल	9947.39	2375.39	4080.61	8026.56	13341.02	16331.78	45064.97	12618.80	3603.55	1,15,390.07

## 2.4 व्यक्तिगत जमा/व्यक्तिगत लेखा खाता।

साधारणतः व्यक्तिगत खाता लेखा का खोला जाना सरकार द्वारा महालेखाकार से परामर्श करने के बाद संस्वीकृत किया जाता है यह सामान्यतः मान्य है कि सरकार ऐसे लेखाओं से खोलने के लिये तब तक सक्षम नहीं होगी जब तक कि इस बात से सन्तुष्ट नहीं हो जाती कि वैयक्तिक खाता लेखे में धन के आरम्भिक लेखे उपर्युक्त रूप से रखे जाते हैं और वे लेखा परीक्षा के अध्ययधीन है।

सरकार के पास जमा के रूप में रखे जाने के लिये प्राप्त धन के मामले में महालेखाकार को इस बात की संतुष्टि कर लेनी चाहिये कि यह धन सांविधिक प्रावधान या सरकार के सामान्य या विशेष आदेशों के आधार पर उचित रूप से राज्य के लोक लेखे को क्रेडिट किये जा सकते हैं। यह भी देखना चाहिये कि सरकार के लेखाओं में कोई ऐसी मद जमा के रूप में क्रेडिट नहीं की जाती है जो उस सरकार की राजस्व प्राप्ति या सामान्य व्यय में कमी के रूप में जमा की जा सकती थी।

महालेखाकार का यह देखना भी एक कर्तव्य है कि जमा लेखाओं में शेष वर्षानुवर्ष सही रूप में आगे ले जाए गए है कि जहाँ आवश्यक और व्यवहार्य है प्रत्येक लेखे में वर्ष के अन्त में शेष राशि के सही के रूप में स्वीकृति की पावती सम्बन्धित व्यक्ति या निकाय द्वारा दी जाती है और यह कि ऐसी अवधि जो इस बारे में सरकार द्वारा निर्धारित की जाय, के लिये अदावित पड़ी कोई राशि सरकार को राजस्व के रूप में क्रेडिट की जाती है।

### 2.4.1 धन-ऋण ज्ञापन में मार्च माह का अन्तिम अवशेष एवं अप्रैल माह के प्रारम्भिक अवशेष में अन्तर।

वित्तीय सांख्यिकीय बिहार प्रदेश से प्राप्त वैयक्तिक लेखा खातों में वित्तीय वर्ष 2019-20 के अन्तिम अवशेष एवं वित्तीय वर्ष 2020-21 के प्रारम्भिक अवशेष में अन्तर परिलक्षित हो रहा है। इस सम्बन्ध में निदेशालय स्तर से पत्राचार करने पर उत्तर प्राप्त हुआ कि निदेशालय स्तर पर वैयक्तिक लेखा खातों से सम्बन्धित आँकड़ों का संकलन लेखाशीर्षवार किया जाता है।

पी0एल0लेखा के 2019-2020 के अंतिम शेष एवं 2020-2021 के प्रारंभिक के अन्तर को विवरण					शेष के अन्तर का विवरण	
	कोषागार	प्रशासक	पी0एल0ए0 संख्या	अंतिम शेष 2019-2020	प्रारंभिक शेष 2020-2021	अंतर
1	पटना	बिहार राज्य पुल निर्माण निगम, पटना		2666324649	9166324649	6500000000

**पी०एल०लेखा का विवरण जो सी०एफ०एम०एस० में उपलब्ध नहीं है।**

क्रम संख्या	कोषगार	वर्ष	प्रशासक	पी०एल०ए० संख्या	प्रारंभिक शेष	प्राप्ति	भुगतान	अंतिम शेष
1	भागलपुर	18-19	किउल बडुआ चंदन कमाण्ड क्षेत्र, विकास अभिकरण, भागलपुर	PLA063	38543644.00	12709162.61	51252806.61	0.00
2	भागलपुर	18-19	844800107001		59459.00	0.00	0.00	59459.00
3	फारबिसगज	18-19	पंचायत समिति भरगावा		11852.00	0.00	0.00	11852.00
4	फारबिसगज	18-19	पंचायत समिति नरपतगंज		154.25	0.00	0.00	154.25
5	फारबिसगज	18-19	फारबिसगंज पंचायत समिति		7052.45	0.00	0.00	7052.45
6	गया	18-19	सी०ओ० वाटर बोर्ड गया	PLA040	232973.00	0.00	0.00	232973.00
7	झंझारपुर	18-19	पंचायत		1909395.00	0.00	0.00	1909395.00
8	जमुई	18-19	डी०सी०एल०आर० जमुई		165005.00	0.00	0.00	165005.00
9	कटिहार	18-19	जिला शिक्षा निधि		2154030.70	0.00	0.00	2154030.70
10	कटिहार	18-19	एन०ए०सी०, बनिहारी		1266.40	0.00	0.00	1266.40
11	मुजफ्फरपुर	18-19	एरिया डेवलपमेंट कमिश्नर कम चेयरमैन, गाडा, मुजफ्फरपुर	PLA270	180578089.00	0.00	180578089.00	0.00
12	रोहतास	18-19	बिहार स्टेट विद्युत बोर्ड		765314.00	0.00	0.00	765314.00
13	सहरसा	18-19	कोशी कमाण्ड क्षेत्र विकास अभिकरण, सहरसा	PLA285	31700000.00	0.00	31700000.00	0.00
14	सिंचाई भवन पटना	18-19	सोन कमाण्ड क्षेत्र विकास एजेन्सी, पटना	PLA-290	933921415.50	0.00	933921415.00	0.50
15	विकास भवन, पटना	18-19	पी०एम०सी०, पटना		2279914.08	23304.00	0.00	2303218.08
16	विकास भवन, पटना	18-19	बी०एस०ई०बी०, पटना		7114.00	2524.00	0.00	9638.00
17	विकास भवन, पटना	18-19	उच्चतर शिक्षा विभाग, बिहार	PLA003	0.00	0.00	0.00	0.00
18	विकास भवन, पटना	18-19	बिहार स्टेट जल बोर्ड पटना	PLA007	51098678.00	0.00	0.00	51098678.00

पी0एल0लेखा का विवरण जो पाँच वर्षों से नहीं किया गया है।										
क्रम संख्या	कोषगार	वर्ष	प्रशासक	पी0एल0ए0 संख्या	प्रारंभिक शेष	प्राप्ति	भुगतान	अंतिम शेष		Remarks
1	भागलपुर	2020-2021	म्यूनिसिपल कमिश्नर बी0एम0सी0, बी0जी0पी0, वर्धा	BGPPLA010	2871275.00	0.00	0.00	2871275.00		16-17
2	दरभंगा	2020-21	नगर आयुक्त दरभंगा	DBGPLA010	1908697.00	0.00	0.00	1908697.00		13-14
3	फारबिसगंज	18.19	पंचायत समिति भरगामा		11852.00	0.00	0.00	11852.00		13-14 NA IN CFMS
4	फारबिसगंज	18.19	पंचायत समिति नरपतगंज		154.25	0.00	0.00	154.25		13-14 NA IN CFMS
5	फारबिसगंज	18.19	फारबिसगंज पंचायत समिति		7052.45	0.00	0.00	7052.45		13-14 NA IN CFMS
6	झंझारपुर	18.19	पंचायत		1909395.00	0.00	0.00	1909395.00		13-14 NA IN CFMS
7	जमुई	18.19	डी0सी0एल0आर0, जमुई		165005.00	0.00	0.00	165005.00		13-14 NA IN CFMS
8	कटिहार	18.19	जिला शिक्षा निधि		2154030.70	0.00	0.00	2154030.70		13-14 NA IN CFMS
9	कटिहार	18.19	एन0ए0सी0 मनिहारी		1266.40	0.00	0.00	1266.40		15-16 NA IN CFMS
10	मुजफ्फरपुर	20.21	एम0आर0डी0ए0	MUZPLA012	1292093.00	0.00	0.00	1292093.00		15-16
11	रोहतास	18.19	बिहार स्टेट विद्युत बोर्ड		765314.00	0.00	0.00	765314.00		13-14 NA IN CFMS
12	शिवहर	20.21	जिला परिषद शिवहर	SHRPLA004	0.00	0.00	0.00	0.00		16-17
13	विकास भवन पटना	18.19	बिहार स्टेट जल बोर्ड	PLA007	51098678.00	0.00	0.00	51098678.00		15-16 NA IN CFMS

**2.4.3 वित्त विभाग के पत्रांक:- 8037 दिनांक 14.09.2015 के अनुसार वित्तीय लेन-देन नगर निगम, नगर परिषद, नगर पंचायत द्वारा उपशीर्ष कमशः 0001, 0002 एवं 0003 के अंतर्गत मुख्य शीर्ष 8448, उपशीर्ष-00 एवं लघु शीर्ष 102 में होना चाहिए।**

जबकि सी0एफ0एम0एस0 द्वारा लेखा का निरीक्षण के दौरान पाया गया कि संबंधित उपशीर्ष के अंतर्गत कोषागारों द्वारा गलत उपशीर्ष के अंतर्गत अंकित किया गया है।

कोषागार	प्रशासक का नाम	गलत शीर्ष	सही शीर्ष
अररिया	कार्यपालक पदाधिकारी, नगर परिषद, अररिया	00-8448-00-102-0001-00-01	00-8448-00-102-0002-00-01
किशनगंज	कार्यपालक पदाधिकारी, नगर पंचायत, ठाकुरगंज	00-8448-00-102-0001-00-01	00-8448-00-102-0003-00-01

**2.4.4 व्यक्तिगत लेखा खातों को बन्द न किया जाना-**

बिहार सरकार द्वारा मुख्य लेखाशीर्ष 8443 सिविल डिपॉजिट-106 जो वैयक्तिक लेखा खाते के उद्देश्य से सर्वथा उपयुक्त लेखा शीर्ष है, के तहत खोले जाने वाले खातों के अतिरिक्त अन्य मुख्य/लघु लेखा शीर्षों के तहत भी वैयक्तिक लेखा खाते खोले जा रहे हैं। वैयक्तिक लेखा खातों का मुख्य लेखा शीर्षवार विवरण तथा दिनांक 31.03.2021 को उनकी सं0 व उनमें अवशेष की स्थिति निम्न प्रकार है: -

पी0डी0लेखा के अंतर शेष का विवरण								
क्रम संख्या	कोषागार	लेखा शीर्ष	ऑपरेटर	पी0डी0ए0 संख्या	2018-2019		2019-2020	
					प्रारंभिक शेष	अंतिम शेष	प्रारंभिक शेष	अंतिम शेष
1	सारण	8443001060005	डी0एम0सारण	SRNPDA001	0.00	0.00	695700.00	695700.00
2	सारण	8443001060006	डी0एल0ए0ओ0सारण	SRNPDA002	420815372.00	216696236.00	302715905.00	243455361.00

पी0डी0 लेखा का विवरण जो सी0एफ0एम0एस0 में उपलब्ध नहीं है।										
क्रम संख्या	कोषागार	वित्तिय वर्ष	लेखा शीर्ष	प्रशासक का नाम	पी0डी0ए0संख्या	प्रारंभिक शेष	प्राप्ति	भुगतान	अंतिम शेष	
1	कटिहार	18-19	8443001060005	डी0डी0सी0 कटिहार		14957204.00	0.00	0.00	14957204.00	
2	नरकटियागंज	18-19	8443001060007	एस0डी0ओ0 नरकटियागंज		0.00	0.00	0.00	0.00	
3	नवादा	18-19	8443001060007	एस0डी0ओ0 रजौली		0.00	0.00	0.00	0.00	
4	निर्माण भवन पटना	18-19	8443001060003	भूमिगत जल परिवहन निदेशालय, पटना		375040.00	0.00	0.00	375040.00	
5	पटना	18-19	8443001060004	बिहार राष्ट्र भाषा परिसर पटना		26715.70	294273.00	296150.00	24838.70	
6	सारण छपरा	18-19	8443001060007	एस0डी0एम0मरहौरा सारण		0.00	0.00	0.00	0.00	
7	शिवहर	18-19	8443001060007	एस0डी0ओ0 शिवहर		0.00	0.00	0.00	0.00	
8	शेरघाटी	18-19	8443001060007	एस0डी0ओ0 शेरघाटी		0.00	0.00	0.00	0.00	
9	वैशाली	18-19	8443001060007	एस0डी0ओ0महनार		0.00	0.00	0.00	0.00	
10	डेहरी	18-19	8443001060007	एस0डी0ओ0 डेहरी		0.00	0.00	0.00	0.00	

## 2.5 आर0बी0डी0 की धनराशियों में अन्तर:

एजेन्सी बैंक द्वारा माह के अन्त में डेट वाइज मन्थली स्टेटमेंट तैयार कर कोषागारों को उनके अभिलेखों से मिलान हेतु प्रेषित किया जाता है। कोषागारों द्वारा डी0एम0एस0 की प्राप्ति के दो दिन के भीतर "चेक एण्ड फाउन्ड करेक्ट" के प्रमाण-पत्र के साथ बैंक को वापस कर दिया जाना चाहिये। इस प्रमाणित डी0एम0एस0 को वी0डी0एम0एस0 कहा जाता है जिसमें आर0बी0डी0 की धनराशि प्राप्त होती है।

1- कोषागार द्वारा प्रेषित भुगतान/प्राप्तियों की सूची के माध्यम से

2-आर0बी0आई0 पटना के माध्यम से प्रेषित एस0सी0एस0(मन्थली क्लोजिंग स्टेटमेंट) द्वारा ।

### 2.5.1 कोषागार द्वारा प्रेषित भुगतान/प्राप्ति की सूची और वी0डी0एम0एस0 से प्राप्त आर0बी0डी0 की धनराशियों में अन्तर।

मसिक लेखे के साथ भुगतान/प्राप्ति की सूची और वी0डी0एम0एस0 कार्यालय महालेखाकार को प्रेषित किये जाते हैं। उनके द्वारा प्रेषित एल0ओ0पी0 और कैश एकाउन्ट में सूचित आर0बी0डी0 की धनराशि और वी0डी0एम0एस0 में सूची आर0बी0डी0 की धनराशि में भिन्नता होने पर समायोजन हेतु सम्बन्धित कोषागारों से लेखा संशोधन प्राप्त कर समायोजित किया जाता है परन्तु उपरोक्त सम्बन्ध में कोषागार द्वारा लेखा संशोधन प्रेषित नहीं किया जा रहा है। कोषागारों से निर्धारित प्रोफार्मा में लेखा संशोधन एवं बैंक स्तर पर त्रुटि होने पर सम्बन्धित बैंक से भारतीय रिजर्व बैंक के माध्यम से समायोजन उपलब्ध कराने हेतु निरन्तर पत्राचार किया जाता है, साथ ही विभिन्न स्तर पर बैठक के माध्यम से भी आर0बी0डी0 विसंगतियों के समायोजन हेतु प्रयास किया जाता है।

कोषागार	बैंक नाम	कोषागार राशि	बैंक राशि	अंतर डी0आर0	अंतर सी0आर0	अंतर	निवल कोषागार राशि
भागलपुर	इलाहाबाद	-26934746.00	00	-26934746.00	00	-26934746.00	-37911648.00
गया	इलाहाबाद	-10976902.00	00	-10976902.00	00	-10976902.00	00
समस्तिपुर	इलाहाबाद	-4326139.00	00	-4326139.00	00	-4326139.00	00
भोजपुर	बैंक ऑफ बड़ौदा	-35107566.00	00	-35107566.00	00	-35107566.00	00
गया	बैंक ऑफ बड़ौदा	-31323003.00	00	-31323003.00	00	-31323003.00	00



अररिया	बैंक ऑफ इण्डिया	00	1960742.00	00	1960742.00	1960742.00	00
कटिहार	बैंक ऑफ इण्डिया	00	1849687.00	00	1849687.00	1849687.00	00
किशनगंज	बैंक ऑफ इण्डिया	-264225.00	265289.00	00	1064.00	1064.00	00

## 2.6 प्रदेश के कोषागारों से वाउचर प्राप्त न होना।

मासिक लेखे तथा अदायगी सूची प्राप्त होने पर उनकी यह देखने के लिये जाँच की जानी चाहिये कि लेखे और समर्थित अनुसूचियों तथा अन्य दस्तावेज जो निरपवाद रूप से लेखे के साथ आने चाहिये, पूर्ण स्थिति में प्राप्त हो गये हैं, यदि कोई दस्तावेज गायब है तो उन्हें तुरंत मंगाया जाना चाहिये।

प्रदेश के कोषागारों से महालेखाकार कार्यालय में वाउचरों की सूची विलम्ब से प्राप्त होती है या उपलब्ध नहीं करायी जाती है। जो वाउचर अदायगी सूची के साथ आने चाहिये वो वाउचर मासिक लेखे के पूरे किये जाने के समय तक प्राप्त नहीं हुये हैं। उनकी एक सूची आपत्ति ज्ञापन में शामिल किये जाने के लिये तैयार की जाती है। कोषागार द्वारा अदायगी सूची के साथ वाउचर अप्राप्त होना कोषाधिकारी की उदासीनता को प्रदर्शित करता है। अप्राप्त वाउचरों की राशि की वार्षिक सूची अंकित है।

कोषागार वार ओ०बी० सस्पेंस	
कोषागार का नाम	राशि
औरंगाबाद	1335200608
अररिया	1557682037
अरवल	323337898
भभुआ	398331851
बगहा	141770549
भागलपुर	503513272
बेगुसराय	839281807
भोजपुर	459233913
बांका	448849407
बेनीपुर	59433146
बाढ़	29841138
बीरपुर	316741850
बरसोई	212031552
बक्सर	1222224256

दलसिंहसराय	32939180
दरभंगा	1698154276
डेहरी	587236734
डुमराव	52771735
दानापुर	20183373
दाउदनगर	122578198
मोतिहारी	1245327038
फारबिसगंज	14545059
गोपालगंज	946293160.3
गया	2223737188
हिलसा	163244104
झंझारपुर	725554163
जमुई	633641032
जहानाबाद	796445092
खगड़िया	672488973
किशनगंज	913931947
कटिहार	967775769
लखीसराय	559668546
लालगंज	143595954
मधुबनी	786448125
मधेपुरा	786327802
मुंगेर	221111194
महुआ	6489655
मोकामा	1085795
मसौढ़ी	17810273
मुजफ्फरपुर	1138066971
नवगछिया	399700765
नरकटियागंज	107483426
नालंदा	4906040958
निर्मली	131093023
नवादा	748791218
पटना विकास भवन	-100000000
पटना निर्माण भवन	1628099453
पुपरी	20676153
पुर्णिया	329036918
पटना सिटी	3173801

पटना	1672190019
पटना सिंचाई भवन	206780159
राजगीर	1035568
रजौली	4635405
रोसड़ा	181172075
रोहतास	851193746
शाहपुर पटोरी	107730463
शिवहर	286764784
सिकरहना	45803530
शेखपुरा	313688706
समस्तीपुर	516472828
सुपौल	176362492
शाहपुर पटोरी	1002659
शेरघाटी	359926924
सारण	1013145056
सीतामढ़ी	2084582167
सिवान	394278504
तेघड़ा	2919482
टेकारी	50259048
त्रिवेणीगंज	31894693
उदाकिशनगंज	3872790
वैशाली	1827949131
पश्चिमी चम्पारण	681407958
कुल	<b>42314088522</b>

### 31 मार्च 2021 तक लंबित कंडिकाओं की स्थिति।

वित्तीय वर्ष	लंबित निरीक्षण रिपोर्ट का अंतिम शेष	लंबित निरीक्षण पैराओं का अंतिम शेष
2014-2015 तक	219	1372
2015-2016	25	197
2016-2017	24	317
2017-2018	24	333
2018-2019	25	377
2019-2020	24	444
2020-2021	00	00
कुल	341	3040