

भारत के नियंत्रक—महालेखापरीक्षक  
का  
महात्मा गाँधी राष्ट्रीय ग्रामीण रोजगार गारंटी योजना  
पर

31 मार्च 2012 को समाप्त हुए वर्ष का  
स्टेन्ड एलोन प्रतिवेदन

**बिहार सरकार**  
वर्ष 2013 का प्रतिवेदन संख्या—4

## विषय-सूची

विवरण	कंडिका	पृष्ठ
प्रस्तावना		vi
उपलब्धियां		vii
<b>अध्याय-I: परिचय</b>		
योजना की पृष्ठभूमि	1.1	1
संगठनात्मक ढांचा	1.2	1
लेखापरीक्षा उद्देश्य	1.3	3
लेखापरीक्षा मानदंड	1.4	3
लेखापरीक्षा का कार्यक्षेत्र	1.5	4
लेखापरीक्षा नमूनाविधि	1.6	4
लेखापरीक्षा कार्यप्रणाली	1.7	5
पूर्ववर्ती लेखापरीक्षा प्रतिवेदन	1.8	5
अभिस्वीकृति	1.9	6
सीमाएँ	1.10	6
<b>अध्याय-II: मानव संसाधन एवं प्रशिक्षण</b>		
संसाधन सहायता	2.1	7
प्रशिक्षण	2.2	8
<b>अध्याय-III: नियोजन (प्लानिंग)</b>		
परिचय	3.1	9
वार्षिक कार्य योजना की तैयारी में विलम्ब एवं कमियाँ	3.2	10
दीर्घकालिक जिला परिप्रेक्ष्य योजना (जि0प0यो0) तैयारी	3.3	11
योजनाओं का निष्प्रभावी क्रियान्वयन	3.4	13
अव्यवहारिक श्रम वजट	3.5	13
<b>अध्याय-IV: वित्तीय प्रबंधन</b>		
वित्तीय उद्व्यय और व्यय	4.1	15
केंद्र तथा राज्य अंश कम/नहीं जारी	4.2	18
लेखांकन प्रक्रिया में रवामियाँ	4.3	18
एम0पी0आर0, यू0सी0 तथा सी0ए0 प्रतिवेदन के प्रारंभिक तथा अंतिम शेष में अंतर	4.4	19
प्रशासनिक व्यय पर ग्राह्य सीमा से अधिक व्यय	4.5	19
मनरेगा निधि का विचलन	4.6	20

अध्याय-V: पंजीकरण, रोजगार एवं मजदूरी भुगतान		
पंजीकरण एवं जॉब कार्ड का निर्गमन	5.1	21
रोजगार- सृजन	5.2	22
महिला कर्मियों का अनुपात	5.3	23
रोजगार एवं मजदूरी का भुगतान	5.4	24
मजदूरी भुगतान में विलंब एवं प्रतिपूर्ति का भुगतान नहीं	5.4.1	24
औसत मजदूरी	5.4.2	24
प्रति परिवार को वर्ष में 26 से कम श्रम दिन की उपलब्धता	5.4.3	24
श्रम दिवस के सृजन में तीव्र गिरावट	5.4.4	25
इकाईयों के व्यक्तिगत खाते से मजदूरी का भुगतान	5.4.5	25
मजदूरी का भुगतान नहीं/अल्प भुगतान	5.4.6	25
न्यूनतम मजदूरी दर का उलंघन	5.4.7	25
डाकधर द्वारा मजदूरी भुगतान में विलंब	5.5	26
बेरोजगारी भत्ता	5.6	26
मांग के बाद भी रोजगार नहीं दिए गए	5.7	26
मजदूरी एवं सामग्री के भुगतान का दायित्व	5.8	27
बिना मंजूरी कार्य का निष्पादन	5.9	27
अध्याय-VI: कार्यों का कियान्वयन एवं संपत्ति का सृजन		
निम्नतम प्राथमिकतावाले कार्यक्षेत्र को अधिकतम प्राथमिकता देना	6.1	29
संपत्ति का सृजन	6.1.1	29
गैर अनुज्ञेय कार्य का निष्पादन ₹ 2.11 करोड.	6.2	30
मिट्टी सड.क का निर्माण	6.2.1	31
पूर्ण कार्यों की अल्प प्रतिशतता	6.3	31
मजदूरी एवं सामग्री मूल्य के अनुपात का अनुवर्तन न करना	6.4	32
ट्रैक्टर का उपयोग (मजदूरी विस्थापक)	6.5	33
मनरेगा योजना के निष्पादन में संदिग्ध धोरवाधड़ी	6.6	33
भुगतान के एवज में कम मात्रा में काम किया गया	6.7	33
कार्य की मापी व दर अनुसूची	6.8	34
मनरेगा योजना के लिए अलग एस0ओ0आर0 तैयार नहीं किया गया	6.8.1	35
कार्य की मापी के बगैर भुगतान एवं प्राक्कलन से अधिक भुगतान	6.8.2	35
मापी पुस्तिका उपलब्ध नहीं	6.8.3	35
लाईन विभाग/गैर सरकारी संस्था द्वारा निष्पादित कार्य	6.9	35
मस्टर रौल एवं अभिश्रव की अधिकता में भुगतान	6.10	36
परित्यक्त/अनुपयोगी कार्य	6.11	36
वृक्षारोपण योजनाओं पर निष्फल व्यय	6.12	37

पंचायत समिति द्वारा ग्राम पंचायत के किए गए अनन्य कार्य	6.13	38
कार्य समाप्ति के उपरांत सामग्री की खरीद एवं मजदूरों को रोजगार	6.14	38
परियोजना समाप्ति प्रतिवेदन	6.15	38
मस्टर रोल	6.16	39
अन्य कार्यक्रमों से तालमेल	6.17	39
भारत निर्माण राजीव गाँधी सेवा केन्द्र का गठबंधन नहीं	6.17.1	40
<b>अध्याय-VII: जिला विशेष निष्कर्ष</b>		
अस्तित्व विहीन डाकघर खातों के माध्यम से मजदूरी का फर्जी भुगतान	7.1	41
मजदूरों को मजदूरी का अधिक भुगतान	7.2	41
संदेहास्पद व्यय	7.3	41
मजदूरी के एक भाग को अनअभिज्ञात चार्ज के नाम पर पोस्ट मास्टर द्वारा रखे रहना	7.4	41
मृदा कार्य के पुनर्माप के कारण संदेहास्पद अनियमित भुगतान	7.5	42
समुचित प्रकार से माप नहीं किया जाना	7.6	42
<b>अध्याय-VIII: विविध/अन्य रोचक बिन्दु</b>		
एस0जी0आर0वाई0/एन0एफ0एफ0डब्ल्यू0पी0 की अव्ययित शेष तथा अप्रयुक्त अनाज की कीमत जिसे मनरेगा के खाते में अंतरित नहीं किया गया	8.1	43
विशिष्ट अनुदान का विचलन	8.2	43
<b>अध्याय-IX: भौतिक सत्यापन का परिणाम</b>		
जॉब कार्ड सत्यापन का परिणाम	9.1	45
कार्य स्थल का भौतिक सत्यापन	9.2	45
फर्जी कार्य के नाम पर 9.74 लाख का कपटपूर्ण निकासी	9.3	45
कार्य-स्थल पर साइन बोर्ड नहीं पाया जाना	9.4	46
प्रभाव विश्लेषण/लाभार्थी सर्वेक्षण का परिणाम	9.5	47
<b>अध्याय-X: अनुश्रवण एवं आंतरिक नियंत्रण</b>		
मासिक प्रगति प्रतिवेदन (मा0प्र0प्र0) एवं प्रबंधन सूचना तंत्र (प्र0सू0तं0) प्रविष्टि	10.1	49
कार्यों का अनुश्रवण/निरीक्षण	10.2	50
अभिलेखों एवं पंजियों का संधारण	10.3	51
सामाजिक अंकेक्षण, पारदर्शिता एवं शिकायत निवारण	10.4	52
<b>अध्याय-XI: लेखा परीक्षा का प्रभाव</b>		
लेखा परीक्षा का प्रभाव	-	55
<b>अध्याय-XII: निष्कर्ष</b>		
निष्कर्ष	-	56

## परिशिष्टों की सूची

विवरण	परिशिष्ट	पृष्ठ
चयनित इकाइयों की सूची	I	57
मानवशक्ति की कमी	II	58
वार्षिक कार्य योजना समर्पित करने में विलंब	III	59
वार्षिक कार्य योजना के इतर कार्यान्वित कार्य	IV	60
दो पंचायत समितियों को न जोड़ने वाली योजनाओं की विवरणी	V(क)	61
दो ग्राम पंचायतों को न जोड़ने वाली योजनाओं की विवरणी	V(ख)	62
श्रम बजट के समर्पण में विलम्ब	VI	65
व्यय तथा मानव दिवस सृजन के आधार पर प्राक्कलन तथा वास्तविक स्थिति में भिन्नता	VII	66
राज्यांश की प्राप्ति में विलम्ब	VIII	67
प्रारंभिक शेष व अन्तःशेष के अॉकड़ों में भिन्नता	IX	68
स्वीकृत सीमा से अधिक प्रशासनिक व्यय	X	69
मनरेगा निधि से जि0ग्रा0वि0अभि0 का प्रशासनिक व्यय	XI	70
एक से अधिक जॉब कार्ड निर्गत किये गए परिवारों की संख्या	XII	71
पंजीकृत परिवारों को प्रदत्त कार्य की स्थिति	XIII	72
बढा-चढाकर जॉब कार्ड का प्रतिवेदन	XIV	74
100 दिवस कार्य प्रदत्त मजदूरों की विवरणी	XV	75
भौतिक निष्पादन (राज्य)	XVI	76
महिला कर्मियों का अनुपात	XVII	77
मजदूरी के भुगतान में विलम्ब	XVIII	79
प्रत्येक परिवार द्वारा वार्षिक उपार्जित आय प्राप्त करने की स्थिति	XIX	85
परिवारों को उपलब्ध कराये गए मानव दिवस	XX	87
वर्ष 2010-11 से 2011-12 में मानवदिवस में ह्रास	XXI	89
नगद/निजि चेक द्वारा डाकघर मे एडभाइस का भेजा जाना	XXII	90
मजदूरी का भुगतान नहीं	XXIII	91
मजदूरी का कम भुगतान	XXIV	92
न्यूनतम मजदूरी दर का उल्लंघन	XXV	94
डाकघर के टाल-मटोल रवैये के कारण मजदूरों को मजदूरी का भुगतान नहीं	XXVI	95
डाकघर द्वारा पंचायत खाते से चेक की राशि को डेबिट करने के पश्चात भी मजदूरी का भुगतान नहीं		
मजदूरी एवं सामग्री के भुगतान का देयता	XXVII	96
पंचायत निधि से खर्च किए बिना कार्य का निष्पादन/प्रगति में होना	XXVIII	97
निम्नतर प्राथमिकता वाले कार्यों को उच्चतर प्राथमिकता दी गई	XXIX	98
अनुदान का अधिकांश भाग निम्नतम प्राथमिकता वाले प्रभाग के कार्यों में उपयोग	XXX	99
परिसम्पदा सृजन	XXXI	100

कच्चे सड़क कार्य	XXXII	102
कार्यों की स्थिति	XXXIII	103
मजदूरी सामग्री अनुपात का उल्लंघन	XXXIV	105
भारी संयंत्रों का उपयोग (ट्रैक्टर)	XXXV	106
मनरेगा योजना के क्रियान्वयन में संभावित गबन (₹ 3.84 लाख)	XXXVI	108
भुगतान के विरुद्ध कम कार्य किया जाना	XXXVII	109
बिना कार्य मापी के भुगतान	XXXVIII	111
प्राक्कलन से अधिक भुगतान	XXXIX	113
मापी पुस्तिका अनुपलब्ध	XL	114
लाईन विभाग/एन0 जी0 ओ0 द्वारा कार्यों का क्रियान्वयन	XLI	115
मस्टर रोल एवं अभिश्रव से अधिक भुगतान	XLII	116
अपूर्ण / परित्यक्त कार्यों पर व्यय	XLIII	118
वृक्षारोपन कार्य पर निष्फल व्यय	XLIV	120
कार्य समाप्ति के बाद सामग्री की खरीद	XLV	122
कार्य समाप्ति के पश्चात श्रमिकों को नियोजन	XLVI	123
एक ही श्रमिक को एक ही दिन मस्टर रोल के विभिन्न क्रमांक पर दर्शाना।	XLVII	124
दरभंगा में मस्टर रोल का अनधिकृत प्रयोग	XLVIII	125
मजदूरी का संदिग्ध आबंध	XLIX	126
मस्टर रोल में गंभीर हेरफेर	L	127
राजीव गाँधी सेवा केन्द्र	LI	129
मजदूरों को अधिक पारिश्रमिकी का भुगतान	LII	130
योजना संचिका अनुपलब्ध	LIII	131
दुबारा नपाई के कारण अधिक भुगतान	LIV	132
एस0स0जी0आर0वाइ0/एन0एफ0एफ0डब्ल्यू0पी0 की अव्यवहृत राशियों का स्थानांतरण दिनांक 31.03.2011 तक मनरेगा के खाते में नहीं	LV	133
मनरेगा खाते में अहस्तांतरित खाधान्न की लागत	LVI	134
विशिष्ट अनुदान का विचलन	LVII	135
जॉब कार्ड सत्यापन का निष्कर्ष	LVIII	136
योजनाओं के स्थल निरीक्षण के दौरान पायी गयी कमियाँ	LIX	137
गलत कार्य के नाम पर ₹ 5.90 लाख रुपये की कपट निकासी	LX	138
लाभार्थी सर्वेक्षण	LXI	139
एम0पी0आर0 तथा एम0आई0एस0 में अंतर	LXII	140
व्यय के ऑकड़ों के बीच भिन्नता	LXIII	141
कार्यों का अनुश्रवण	LXIV	142
संधारित किए जाने वाले अभिलेखों की सूची	LXV	143
शिकायत की स्थिति व उनका निदान	LXVI	144
सामाजिक अंकेक्षण	LXVII	145
अंकेक्षण के दौरान जमा	LXVIII	146
शब्दावली	-	148