लोक हितार्थ सत्यनिष्ठा

उत्तर प्रदेश के कोषागारों एवं उपकोषागारों की कार्य प्रणाली पर वार्षिक समीक्षा

वर्ष 2020-2021

कार्यालय महालेखाकार (लेखा एवं हकदारी)-प्रथम

उत्तर प्रदेश, प्रयागराज

सत्यमेव जयते

उत्तर प्रदेश के कोषागारों एवं उपकोषागारों की कार्य प्रणाली पर वार्षिक समीक्षा

वर्ष 2020-2021

लोक हितार्थ सत्यनिष्ठा

कार्यालय महालेखाकार (लेखा एवं हकदारी)-प्रथम
उत्तर प्रदेश, प्रयागराज

प्राक्कथन

यह वार्षिक समीक्षा आख्या भारत के नियन्त्रक एवं महालेखापरीक्षक (कर्तव्य अधिकार एवं सेवा शर्तें) अधिनियम 1971 की धारा 10, 18(1) के अन्तर्गत मार्च 2021 को समाप्त हुये वर्ष हेतु उत्तर प्रदेश प्रमुख सचिव (वित्त), निदेशक कोषागार उत्तर प्रदेश लखनऊ को प्रेषित किये जाने हेतु तैयार किया गया है। इस प्रतिवेदन में वर्ष 2020-21 की अवधि में इस कार्यालय में किये गये कार्यों के लेखांकन एवं ई-निरीक्षण के दौरान नमूना जॉच में आये प्रकरणों को सम्मिलित किया गया है। वार्षिक समीक्षा भारत के नियन्त्रक एवं महालेखापरीक्षक द्वारा निर्गत दिशा निर्देश के अनुरूप तैयार की गयी है।

हम यह अपेक्षा करते है कि प्रस्तुत समीक्षा मुख्य/वरिष्ठ कोषाधिकारियों के लिए कोषागारों को और अधिक कार्यदक्ष रखने के साथ-साथ भविष्य में अनियमितताओं की पुनरावृत्ति रोकने में प्रेरणादायी सिद्ध होगी।

राम हित
महालेखाकार
कार्यालय महालेखाकार (लेखा एवं हकदारी)-प्रथम,
उत्तर प्रदेश, प्रयागराज

प्रयागराज
दिनांकः-17/09/2021

Table **of Contents**

2.1 प्रदेश के कोषागारों से वाउचर प्राप्त न होना।....6
2.1.1 कोषागार उचंत (Treasury Suspense)....6
2.2 प्रदेश कोषागारों के असमायोजित ए.सी. बिल।....7
2.3 प्रदेश कोषागारों के बकाया सहायता अनुदान बिल।....7
2.4 सामान्य भविष्य निधि (राज्य) के लेखे।....8
2.4.1 अभिदाताओं के सामान्य भविष्य निधि लेखे में प्रारम्भिक अवशेष ऋणात्मक होने के बाद भी अग्रिम स्वीकृत किया जाना।.8
2.4.2 सामान्य भविष्य निधि के पूर्ण वाउचर/शिड्यूल लेखे के साथ प्रेषित न किया जाना।....8
2.4.3 नई पेंशन स्कीम से सम्बन्धित कर्मचारियों के अशंदानों को गलत लेखाशीर्ष मे दर्ज किया जाना।....9
2.4.4 मासिक शिड्यूलों में सामान्य भविष्य निधि अभिदाता का नाम एवं लेखा संख्या त्रुटिपूर्ण होने के कारण अनपोस्टेडआइटम की संख्या में वृद्धि होना।....9
2.4.5 चतुर्थ श्रेणी से भिन्न सामान्य भविष्य निधि लेखे में चतुर्थ श्रेणी के कर्मचारियों की कटौतियों का योग में सम्मिलित होना।9
2.5 आर0बी0डी0 की धनराशियों में अन्तरः....9
2.5.1 कोषागार द्वारा प्रेषित भुगतान/प्राप्ति की सूची और वी0डी0एम0एस0 से प्राप्त आर0बी0डी0 की धनराशियों में अन्तर।....9
2.5.2 कोषागार द्वारा प्रेषित आर0बी0डी0 और आर0बी0आई0 द्वारा प्रेषित मन्थली क्लोजिंग स्टेटमेन्ट (एम0सी0एस0) में अन्तर।.9
2.6 व्यक्तिगत जमा/व्यक्तिगत लेखा खाता।....10
2.6.1 धन–ऋण ज्ञापन में मार्च माह का अन्तिम अवशेष एवं अप्रैल माह के प्रारम्भिक अवशेष में अन्तर।....10
2.6.2 कोषागार द्वारा प्लस–माइनस मेमोरेन्डा में पी0एल0ए0 वाइज पूर्ण विवरण प्रदर्शित न करना।....10
2.6.3 कोषागारों से प्लस–माइनस मेमोरेन्डा प्राप्त न होना।....10
2.6.4 कोषागारों द्वारा वैयक्तिक लेखों का मिलान महालेखाकार को प्रेषित न किया जाना।....10
2.6.5 व्यक्तिगत लेखा खातों को बन्द न किया जाना–....10
2.7 लोक निर्माण प्रेषण शीर्ष के अंतर्गत लंबित धनराशियों का समाधान न किया जाना।....11
2.8 मासिक लेखाओं की विलम्ब से प्राप्ति।....12
2.9 कर्जो एवं उधारों का लेखाकरण।....12
2.10 ऋण के चालान प्रपत्र पर पूर्ण विवरण जैसे–एस0एल0आर0 सं0 शासनादेश सं0 आदि को अंकित न किया जाना।....12
2.11 एच0बी0ए0/एम0सी0ए0 की रिकवरी के वांछित अनुसूची/चालान का संलग्न न होना।....12
2.12 चुनाव जमानत राशि को जब्त न किया जाना।....13
2.13 चयन किये गये वाउचरो के परीक्षण में पायी गई कमियॉ।....13
2.14 अखिल भारतीय सेवा के पेंशनरों को भुगतानित पेंशन की प्रतिपूर्ति न किया जाना।....13
2.15 उत्तर प्रदेश सरकार में आई0एफ0एम0एस0 माड्यूल की स्थिति।....13
वर्ष 2020-21 के लिए कोषागारों का ई–निरीक्षण....16
3.1 निरीक्षित प्रतिवेदनों के अनिस्तारित प्रतिवेदन एवं प्रस्तर।....16
3.2 कोषागारों के ई–निरीक्षण के मुख्य बिन्दु–....16
कोषागारों के ई–निरीक्षण में पायी गयीं कमियॉः–....16
3.3 इम्प्लाई मास्टर की जॉच में पायी गयी कमियॉ।....16
3.3.1 एक ही PEMP_CODE का आवंटन एक से अधिक बार किया जाना–....17
3.3.2 इम्प्लाई मास्टर में एक ही बैंक खाता एक से अधिक व्यक्ति के सापेक्ष दर्ज किया जाना।....17
3.3.3 इम्प्लाई मास्टर में एक ही नाम, जन्मतिथि एवं एकाउन्ट नं0 के कर्मचारियों का एक से अधिक बार पाया जाना।....17
3.3.4 कर्मचारियों की पैन संख्या (PAN_NO) फील्ड में पैन संख्या अंकित न किया जाना या डुप्लीकेट एवं गलत पैन संख्या का अंकन किया जाना–....17
3.3.5 18 वर्ष से कम उम्र के कर्मचारियों की तैनाती कर ₹48520079/-का भुगतान किया जाना।....17
3.3.6 कर्मचारियों की सेवा–निवृत्ति की आयु 60वर्ष से अधिक दर्शाया जाना।....18
3.3.7 GPF_STAT एवं NDCPSEMP की फील्ड में विसंगतियों के संबंध में।....18
3.4 कर्मचारियों से सम्बंधित मास्टर फाइल एवं ट्रॉन्जेक्शन फाइल के मिलान में पायीं गयी विसंगतियों के सम्बन्ध में।....18
3.4.1 माह जनवरी 2020 की मास्टर फाइल एवं ट्रांजेक्शन फाइल के विश्लेषण में पायीं गयी कमिया।....18
3.4.2 माह फरवरी 2020 की मास्टर फाइल एवं ट्रांजेक्शन फाइल के विश्लेषण में पायीं गयी कमियॉ ।....20
मास्टर फाइल एवं माह फरवरी 2020 की ट्रांजेक्शन फाइल के विश्लेषण में निम्न कमियां पाई गयीः–....20
3.4.3 ट्रॉजेक्शन फाइल का मिलान इम्प्लाई मास्टर से करने पर मास्टर में रिकार्ड्स का न पाया जाना।....21
3.4.4 समान बेनीफिशयरी आई.डी. पर एक ही माह में एक से अधिक बार धनराशि क्रेडिट होना।....22
3.5 अपूर्ण कर्मचारी मास्टर।....22
3.5.1 EMAIL_ID की फील्ड रिक्त एवं डुप्लीकेट पाया जाना।....22
3.5.2 इम्प्लाई मास्टर में मोबाइल नम्बर (MOBILE_NO) फील्ड न भरा जाना।....22
3.5.3 मास्टर में पिता का नाम (S_F_NAME) अंकित न किया जाना।....22

3.5.4 AGGPF_EMP कालम में सा.भ.नि. स्थिति 'Y/N' अंकित न होना।....22
3.5.5 कर्मचारियों की जन्म–तिथि (D_O_B) अंकित न किया जाना।....22
3.5.6 कर्मचारियों की सेवानिवृत्ति की तिथि अंकित न होना।....23
3.5.7 कर्मचारियों की शैक्षिक योग्यता (EMP_QUAL) न भरा जाना।....23
3.5.8 FAMILY_PLANING की फील्ड का रिक्त पाया जाना।....23
3.5.9 GPF_STAT की फील्ड रिक्त होना।....23
3.5.10 LOCATION_ID फील्ड रिक्त होना।....23
3.5.11 LOCATION की फील्ड रिक्त होना।....23
3.5.12 कर्मचारियों का पता (ADDR1,ADDR2,ADDR3) फील्ड का रिक्त होना।....23
3.5.13 INC_DUE_ON की फील्ड का रिक्त होना।....23
3.5.14 INC_STAT की फील्ड रिक्त होना।....23
3.6 पेंशन मास्टर एवं ट्रांजेक्शन में पायी गयीं कमियां।....23
3.6.1 एक ही कोषागार द्वारा पेंशनर को एक ही जीआरडी नं0 दो बार आवंटित किया जाना।....23
3.6.2 पेंशनरों को बिना पी.पी.ओ.संख्या के (शून्य पी.पी.ओ. संख्या) या डुप्लीकेट पी.पी.ओ.संख्या निर्गत कर कोषागारों द्वारा ₹3616643/- की पेंशन का भुगतान किया जाना।....24
3.6.3 डुप्लीकेट जीआरडी नं0 एवं डुप्लीकेट पी.पी.ओ. सं0 आवंटित किया जाना।....24
3.6.4 मास्टर में पी.पी.ओ. संख्या, बैंक खाता संख्या व जन्म तिथि एक समान होने पर भी ₹3696493/- का भुगतान किया जाना।....24
3.6.5 कोषागारों द्वारा एक ही बैंक कोड एवं खाता संख्या पर भुगतान किया जाना।....25
3.6.5.1 एक ही खाता संख्या एवं बैंक कोड के सापेक्ष ₹921699952/- का भुगतान किया जाना। 25
3.6.5.2 एक ही बैंक खाता संख्या, बैंक कोड, जन्म–तिथि एवं नाम के सापेक्ष कुल ₹10661753/- का भुगतान किया जाना। 25
3.6.5.3 एक ही बैंक खाता संख्या, बैंक कोड, एवं नाम के सापेक्ष कुल ₹24749124/-का भुगतान किया जाना।....25
3.6.6 कोषागारों द्वारा पेंशन मास्टर में PAN नंबर डुप्लीकेट दर्ज किया जाना।....26
3.7 अपूर्ण मास्टर....26
3.7.1 कोषागारों द्वारा मोबाइल संख्या डुप्लीकेट दर्ज किया जाना।....26
3.7.2 कोषागारों द्वारा ई–मेल दर्ज न किया जाना/पुनरावृत्ति किया जाना।....26
3.7.3 कोषागारों द्वारा सेवा में आने का दिनांक (D_O_J) का कालम न भरा जाना।....26
3.7.4 कोषागारों द्वारा जन्म तिथि (D_O_B) का कालम न भरा जाना।....26
3.7.5 कोषागारों द्वारा D_O_B, D_O_J D_O_R/D_O_D का कालम न भरा जाना।....26
3.7.6 कोषागारों द्वारा D_O_R/D_O_D का कालम न भरा जाना।....27
3.7.7 कोषागारों द्वारा पेंशन प्रारंभ होने की तिथि (D_O_P) का कालम न भरा जाना।....27
3.7.8 कोषागारों द्वारा पेंशनर का पता न भरा जाना।....27
3.7.9 कोषागारों द्वारा Pay Commission कालम में 7th pay न भरा होना।....27
3.8 कोषागारों द्वारा बेसिक–पे (न्यूनतम पेंशन) 9000/- से कम प्रदर्शित किया जाना।....27
3.9 कोषागारों द्वारा Life Certificate कालम में 'N' होने पर भी Stop_Pen कालम में 'N' भरा होना एवं ₹1648198734/- का भुगतान किया जाना।....27
3.10 बजट एवं स्वीकृति (Sanction) से सम्बंधित फाइल में पायी गयी विसंगतियाँ–....27
3.10.1 बजट से सम्बन्धित फाइल में प्लान का विकल्प न हटाया जाना।....27
3.10.2 आवंटित बजट की ₹23041.4 करोड की धनराशि का स्वीकृति (Sanction) की फाइल में न पाया जाना।....27
3.11 कोषवानी पर उपलब्ध डाटा में पाई गयी विसंगतियाँ।....28
3.11.1 कोषागारों के अंतर्गत आने वाले आहरण वितरण अधिकारियों द्वारा आवंटित बजट के सापेक्ष अधिक व्यय किया जाना।....28
3,11.2 बिना किसी DDO के सापेक्ष व्यय किया जाना–....28
3.11.3 कोषवानी में उपलब्ध कोषागारों के अंतर्गत आने वाले आहरण वितरण अधिकारियों का विवरण न दिया जाना।....28
3.11.4 कोषवानी पर उपलब्ध कोषागारों के अंतर्गत आने वाले आहरण वितरण अधिकारियों के कोड डुप्लीकेट पाया जाना।....29
3.11.5 कोषवानी पर उपलब्ध कोषागारों के अंतर्गत आने वाले अनेक आहरण वितरण अधिकारियों के कोड के सापेक्ष डुप्लीकेट नाम का पाया जाना।....29
3.11.6 टी0आर0 27 के अंतर्गत वेतन का आहरण किया जाना।....29
3.12 अन्य कमियां।....29
3.12.1 80वर्ष की आयु के पेंशनरों को अतिरिक्त पेंशन न दिया जाना।....29
3.12.2 पेंशनरों से जीवन प्रमाण पत्र प्राप्त न किया जाना।....30
3.12.3 नयी पेंशन योजना के अंतर्गत प्रान (PRAN)खाता आवंटित होने के बाद भी अंशदान की कटौती न किया जाना।....30

4.1 उत्तर प्रदेश में कोषागारों का कम्प्यूटरीकरण।....31
4.2 सामान्य नियंत्रण।....32
4.2.1 कोई भी सुरक्षा नीति का न पाया जाना।....32
4.2.2 सूचना सुरक्षा....32
1. सूचना प्रणाली सुरक्षा के उपाय।....32
2. सूचना सुरक्षा नियंत्रण।....32
3. कम्प्यूटिंग वातावरण।....33
4. भौतिक सुरक्षा....33
5. नेटवर्क सुरक्षा....33
4.3 अनुप्रयोग नियंत्रण।....33
4.3.1 सूचना प्राद्योगिकी के नियंत्रण और सुरक्षा के विभिन्न पहलुओं पर विचार की आवश्यकता।....33
4.3.2 PLAप्लस–माइनस विवरण में मार्च माह का अंतिम अवशेष,तथा अप्रैल माह के प्रारम्भिक अवशेष के बराबर नहीं होना।33
4.3.3 अभिलेखों का उचित रख रखाव न किया जाना।....34
4.3.4 RBD की धनराशि और VDMS की धनराशि में अंतर।....34
4.3.5 पी0एल0ए0 प्लस माइनस में पूर्ण वर्गीकरण अंकित न होना।....34
4.3.6 वाउचर की टेक्स्ट फाइल गलत प्राप्त होना।....35
4.3.7 पेंशन वाउचर का आई.एफ.एम.एस. डाटा पूर्ण रूप से प्राप्त न होना।....35
4.3.8 दीर्घकालीन अग्रिम का आई.एफ.एम.एस. डाटा सही प्राप्त न होना।....35
4.3.9 भारित चालान का विवरण पूर्ण रूप से न होना।....35
4.3.10 राजस्व चालान का लेखांकन नियमानुसार न होना।....35
4.3.11 मुख्य लेखाशीर्ष 0040 में रोकड़ खाता एवं प्राप्ति में अंतर।....35
4.3.12 बजट समर्पण मॉड्यूल का विकास न होना।....35
4.3.13 पुनर्विनियोग का आई.एफ.एम.एस. डाटा पूर्ण रूप से प्राप्त न होना।....36
4.4 अनुबंध की पत्रावली में दिनांक अंकित न होना।....36
4.5 एप्लीकेशन सोफ्टवेयर का अपूर्ण विकास।....36

भाग–1

परिचयात्मक

शासकीय राजस्व की प्राप्ति एवं भुगतान पर प्रभावी नियंत्रण रखने के उद्देश्य से कोषागारों की स्थापना की गई है। सभी कोषागार उत्तर 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 है। ये सभी निदेशक, कोषागार उत्तर प्रदेश, लखनऊ के प्रशासनिक नियंत्रण में अपने कर्तव्यों एवं दायित्वों का निर्वहन करते हैं। कोषागारों की कार्य प्रणाली के सुचारू रूप से संचालन हेतु शासन के वित्त एवं लेखा संवर्ग के अधिकारियों को मुख्य/वरिष्ठ/कोषाधिकारी/उप कोषाधिकारी के रूप में नियुक्त किया जाता है। कुछ उपकोषागारों में तहसीलदार को सहायक कोषाधिकारी का अतिरिक्त कार्य प्रभार दिया जाता है। सभी अधिकारी अपने कर्तव्य का पालन कर सके, इसके लिए शासन ने कुछ नियमावलियां/नियमसंहिताएं बनायी हैं। इन्हीं नियमों/विनियमों के अधीन उन्हें अपने दायित्व का निर्वहन करना पड़ता हैं।

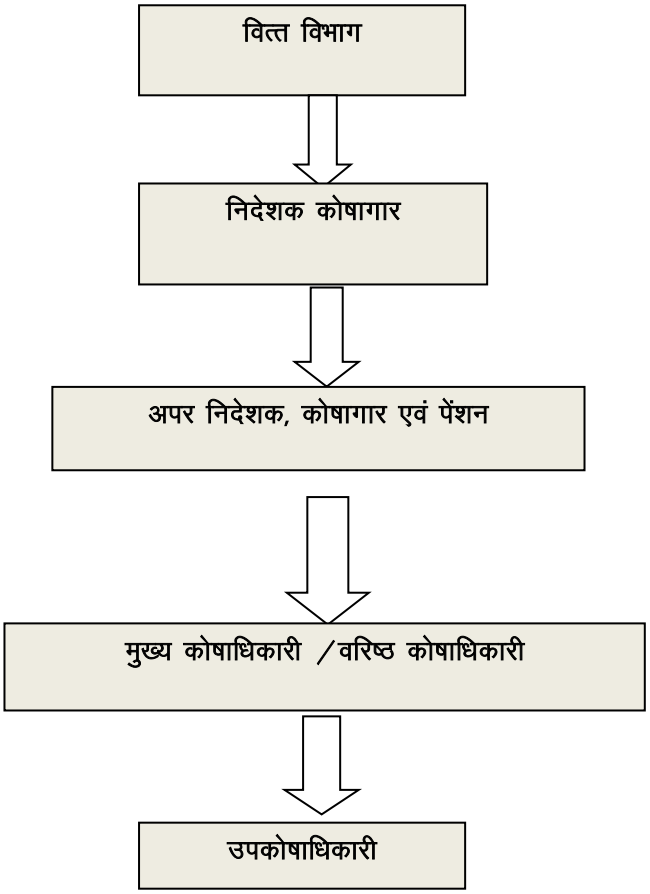
सभी कोषागारों में मुख्यतः निम्नलिखित दो प्रकार के महत्वपूर्ण कार्यों का निष्पादन किया जाता हैः–

1- शासन को प्रदेय धनराशि की प्राप्ति एवं शासन की ओर से भुगतान की गई धनराशि को लेखे में समुचित ढंग से दर्शाना।

2- प्रारम्भिक लेखाओं को तैयार कर कार्यालय महालेखाकार (लेखा एवं हकदारी) उत्तर प्रदेश, इलाहाबाद को प्रेषित कराना, जिससे कि महालेखाकार लेखाओं का संकलन कर, मासिक लेखा वार्षिक वित्त एवं विनियोजन लेखा समय से तैयार कर, विधान मण्डल के समक्ष प्रस्तुत कर सकें।

संगठनात्मक ढांचा–उत्तर प्रदेश में वर्तमान में कुल 82 कोषागार तथा 164 उपकोषागार है। सभी कोषागार/उपकोषागार बैंकिंग हैं। इनका समस्त लेन–देन भारतीय स्टेट बैंक अथवा अन्य राष्ट्रीयकृत बैंकों एवं ई–कुबेर (भारतीय रिजर्व बैंक) के माध्यम से होता है। वित्तीय वर्ष 2020-21 में कोषागारों का ई–निरीक्षण इस कार्यालय द्वारा निदेशक कोषागार लखनऊ से प्राप्त डाटा के आधार पर किया गया। 45 उपकोषागारों को शासनादेश सं0–एस–3-667/दस–2019-34(2)/2017 दिनांक 1 अक्टूबर 2019 के द्वारा बन्द कर दिया गया ।

उत्तर प्रदेश शासन के कोषागारों/उपकोषागारों का सांगठनिक ढांचा निम्न प्रकार से हैः–



कोषागारों में कर्मचारी वर्ग की स्थिति–प्रदेश के सभी कोषागारों में वर्ष 2019-20 में कार्यरत् कर्मचारियों की स्थिति निम्न विवरणानुसार हैः–

तालिका–1.1

वर्ष	स्वीकृत पद	तैनाती	प्रशिक्षित	अप्रशिक्षित
2019-20	2222	1323	407	916

उपरोक्त विवरण से स्पष्ट है कि स्वीकृत पद के सापेक्ष तैनाती बहुत कम है, अर्थात् 59 प्रतिशत है। 1323 तैनाती के सापेक्ष मात्र 407 ही प्रशिक्षित कर्मचारी तैनात हैं। जो कि मात्र तैनाती के 30 प्रतिशत हैं। इतने कम कर्मचारी होने के कारण कार्य का बोझ अधिक हो गया है। जिसके कारण त्रुटियॉ होने की सम्भावना अधिक रहती है, तथा सभी कर्मचारियों को प्रशिक्षित करना भी अनिवार्य होना चाहिये।

कोषागार/उपकोषागार के निरीक्षण का उद्देश्य

कोषागार शासकीय राजस्व की प्राप्ति एंव भुगतान करने के साथ भुगतान पर नियन्त्रण रखने में महत्वपूर्ण भूमिका निभाते है। कोषागार अपने दायित्वों को सुनिश्चित् रूप से नियमानुसार एवं निर्बाध गति से निर्वहन कर सके, इसके लिए शासन द्वारा विभिन्न संहिताओं एंव वित्तीय नियमों/विनियमों को बनाया गया है जिससे कि निर्धारित उपबन्धों के विचलन से राज्य सरकार के वित्तीय प्रबन्धन पर प्रतिकूल प्रभाव न पड़े एंव कोषागारों/उपकोषागारों की कार्य क्षमता का विकास मितव्ययिता के साथ हो सके। उपर्युक्त उद्देश्यों के पूर्ति की दृष्टि से यह कार्यालय कोषागारों/उपकोषागारों का वार्षिक निरीक्षण करता है। उक्त उद्देश्यों के अतिरिक्त कोषागार/उपकोषागार के निरीक्षण का अन्य उद्देश्य निम्न प्रकार है –

- सरकार के वित्तीय स्थिति का उनके लेखाओं में स्पष्ट प्रदर्शन को सुनिश्चित करना।
- सरकार के अधिदेशाधीन कार्यकलापों के कार्यान्वयन में मितव्ययी, दक्षता तथा प्रभावकारिता की प्राप्ति का निर्धारण सुनिश्चित करना।
- पेन्शन मन्जूरी करने को शासित करने वाली अर्हता शर्ते, पूरी की गयी हैं, को सुनिश्चित करना।
- पेन्शन स्वीकृत एंव आहरित की राशि सही है।
- बहुमूल्य वस्तुओं का रख–रखाव एंव भौतिक सत्यापन नियमानुसार किया जाना सुनिश्चित करना।
- स्टाम्पों की मॉग, भण्डारण, भौतिक सत्यापन, सुरक्षा एवं बिक्री स्टाम्प मैनुअल के अनुसार किया जाना सुनिश्चित करना।

--*

भाग–2

इस कार्यालय में प्राप्त लेखाओं के संकलन एवं सत्यापन के दौरान संज्ञान में आई कमियॉ/त्रुटियॉ/अनियमितताऐं

भारत के नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक के स्थाई आदेशों की पुस्तिका (लेखा एवं हक0) खण्ड–1 के अध्याय–2 के अनुसार सभी लेखाकरण कार्य और लेखा एवं हक0 कार्यो से सम्बन्धित जॉच कार्य महालेखाकार कार्यालय (ले0 एवं हक0) को सौपे गये हैं।

महालेखाकार (लेखा एवं हक0) निम्नलिखित कार्यो के लिये उत्तरदायी हैः–

- 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 वित्त लेखे तैयार करना।
- जहॉ कहीं अपेक्षित हो कर्मचारियों की विनिर्दिष्ट श्रेणियों के सा0भ0नि0 लेखाओं को रखना।
- जहॉ कहीं अपेक्षित हो कर्मचारियों की पेंशन और अन्य सेवा निवृत्ति लाभों को प्राधिकृत करना ।
- विभिन्न जमाशीर्षो के अन्तर्गत लेन–देनों के सम्बन्ध में महालेखाकार कार्यालयों में रखे गये लेखाओं का खजाना लेखा से मिलान करना।
- जहॉ कहीं अपेक्षित हो विभिन्न दीर्ध कालिक कर्जो एवं अग्रिमों के लेखे रखना।

कोषागारों से प्राप्त मासिक लेखों को इस कार्यालय में संकलित व अंकन करते समय पाई त्रुटियों/कमियों/अनियमितताओं का विवरण निम्नवत् है :–

2.1 प्रदेश के कोषागारों से वाउचर प्राप्त न होना।

मासिक लेखे तथा अदायगी सूची प्राप्त होने पर उनकी यह देखने के लिये जॉच की जानी चाहिये कि लेखे और समर्थित अनुसूचियॉ 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 तुरन्त मॅगाया जाना चाहिये।

प्रदेश के कोषागारों से महालेखाकार कार्यालय में वाउचरों की सूची विलम्ब से प्राप्त होती है या उपलब्ध नही 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 माहवार सूची निम्नलिखित हैः–

तालिका–2.1

माह	कोषागारों की सं0	अप्राप्त वाउचर की संख्या	धनराशि ₹
04-2020	38	138	604838205
05-2020	54	179	114154633
06-2020	147	222	168141841
07-2020	56	299	183561536
08-2020	40	169	243993062
09-2020	58	218	198288363
10-2020	45	208	302221683
11-2020	58	195	209947470
12-2020	55	222	103184314
01-2021	43	184	174757889
02-2021	56	232	11959788883
03-2021	68	690	1690662438
योग–	718	2956	15953540317

2.1.1 कोषागार उचंत (Treasury Suspense)

कोषागार द्वारा प्रेषित भुगतान की सूची (L.O.P.) प्राप्तियों की सूची (Cash A/c) में प्रदर्शित धनराशि के सापेक्ष भुगतान की अनुसूची (S.O.P.)/प्राप्ति की अनुसूची (S.O.R.) में अंकित धनराशि में यदि असमानता प्रदर्शित होतीहै तो उक्त राशि की कोषागार उचंत में अंकित किया जाता है। कोषागार से सही लेखों की प्राप्ति के पश्चात् इसका समायोजन कर दिया जाता है। मार्च, 2021 की कोषागार उच्चंत की सूची परिशिष्ट (1) में अंकित है।

2.2 प्रदेश कोषागारों के असमायोजित ए.सी. बिल।

भारत के नियंत्रक एवं 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 (ले0 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 ए0सी0 बिल पर लाल पेन से ए0सी0/डी0सी0 बिल चिन्हित नहीं किया जाता है एवं निम्नलिखित वर्षो 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, उ0प्र0 शासन, निदेशक कोषागार, सी.सी.ओ. एवं डी. डी.ओ. से निरन्तर पत्राचार किया जा रहा है। जिसकी सूची **परिशिष्ट '2'** में अंकित हैः–

मार्च 2021 तक के असमायोजित ए0सी0 बिलों का विवरणः–

तालिका–2.2

वर्ष	कोषागार की सं0	वाउचर	धनराशि (₹ में)
2001-02	03	14	1085845.49
2003-04	07	234	16430615.00
2004-05	08	155	6856413.00
2005-06	10	119	5771480.00
2006-07	05	119	3899631.00
2007-08	07	119	47146400.00
2008-09	06	117	5435111.00
2009-10	06	100	11621043.00
2010-11	05	41	686348.00
2011-12	04	21	2577107.00
2012-13	01	1	100000.00
2013-14	02	5	165000.00
2014-15	03	11	920000.00
2015-16	02	4	2366040.00
2016-17	03	3	1570900.00
2017-18	01	21	802999.00
2018-19	04	25	1018250.00
2019-20	10	45	52012634.00
2020-21	05	36	4654977.00
योग–	92	1190	165120793.49

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 वित्तीय हस्त पुस्तिका खण्ड–5 भाग–1 के नियम 369A के निर्देशो से विनियमित होते हैं।

वित्तीय हस्त पुस्तिका खण्ड–5 भाग–1 के नियम 369-H के अनुसार जब केवल विशिष्ट 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 वर्षो में महालेखाकार को अग्रेसित नहीं किया गया है जिसका वर्षवार विवरण निम्नलिखित हैः–

तालिका–2.3

वित्तीय वर्ष	सहायता अनुदान वाउचरों का योग		प्राप्त उपभोग प्रमाण पत्र		अवशेष सहायता अनुदान	
	वाउचर	धनराशि(₹)	वाउचर	धनराशि(₹)	वाउचर	धनराशि(₹)
2001-02	32777	42039402196.11	30427.00	37550499981.25	2350	4488902214.86
2002-03	34784	35348926446.30	31863.00	31400974849.25	2921	3947951597.05
2003-04	37071	42169374908.54	35039.00	39952616286.53	2032	2216758622.01
2004-05	29924	55875438304.69	28274.00	52647325636.11	1650	3228112668.58
2005-06	30999	76304244732.09	28801.00	72928144991.37	2198	3376099740.72
2006-07	62116	92350045975.10	59710.00	86131468731.10	2406	6218577244.00
2007-08	30989	119924435107.68	29350	115417081245.68	1639	4507353862.00
2008-09	20406	68114808938.33	19298.00	60215575855.32	1108	7899233083.01
2009-10	25393	79861248201.00	24302.00	76245316073.00	1091	3615932128.00
2010-11	25257	99437315898.00	24333.00	94726923498.00	924	4710392400.00
2011-12	23839	107185163474.00	23123.00	103725900731.00	716	3459262743.00
2012-13	35770	127073260555.01	35055.00	123075441615.01	715	3997818940.00
2013-14	25706	166342815806.01	24782.00	153320699007.01	924	13022116799.00
2014-15	18087	198894709884.00	17525	194727591716.00	562	4167118168.00
2015-16	18768	230566671769.00	18115.00	228322681338.00	653	2243990431.00
2016-17	22192	304730481411.00	21426.00	303265421179.00	766	1465060232.00
2017-18	16324	230752816377.00	15326.00	227611647049.00	998	3141169328.00
2018-19	18417	377805161901.00	16259.00	371508605851.00	2158	6296556050.00
2019-20	19353	349650019601.00	9646.00	199561477277.00	9707	150088542324.00
2020-21	20236	305140603946.00	3165.00	99897884878.00	17071	205242719068.00
योग–	548408	3109566945431.90	495819	2672233277788.60	52589	437333667643.23

2.4 सामान्य भविष्य निधि (राज्य) के लेखे।

वर्ष 2020-21 के दौरान सामान्य भविष्य निधि खातों में निम्नलिखित विसंगतियॉ पायी गयी।

2.4.1 अभिदाताओं के सामान्य भविष्य निधि लेखे में प्रारम्भिक अवशेष ऋणात्मक होने के बाद भी अग्रिम स्वीकृत किया जाना।

उत्तर प्रदेश सामान्य भविष्य निधि नियमावली 1985 के नियम–13 के उपनियम–06 के अनुसार किसी अग्रिम की धनराशि का निर्धारण करने में स्वीकृत प्राधिकारी निधि में अभिदाता के खाते में जमा धनराशि पर सम्यक् ध्यान देगा। जब कभी अभिदाता अपने सामान्य भविष्य निधि पास बुक या नियम 27 के अधीन लेखाधिकारी द्वारा जारी किये गये सामान्य भविष्य निधि लेखा के नवीनतम् उपलब्ध विवरण तथा अनुवर्ती अभिदानों के साक्ष्य सहित निधि में अपने जमा खाते में विद्यमान धनराशि के सम्बन्ध में सक्षम प्राधिकारी का समाधान करने की स्थिति में हो तो सक्षम प्राधिकारी सीमा के भीतर अग्रिम स्वीकृत कर सकता है। ऐसा करने में सक्षम प्राधिकारी अभिदाता को पहले से स्वीकृत किसी अग्रिम या प्रत्याहरण को ध्यान में रखेगा।

वर्ष 2020-21 के दौरान 700 प्रकरणों में अभिदाताओं का सामान्य भविष्य निधि लेखे में प्रारम्भिक अवशेष ऋणात्मक होने के बाद भी अभिदाताओं को स्वीकृत प्राधिकारी द्वारा अग्रिम स्वीकृत किया गया है, जो कि गम्भीर अनियमितता है। जिसकी सूची **परिशिष्ट '3'** में अंकित है।

2.4.2 सामान्य भविष्य निधि के पूर्ण वाउचर/शिड्यूल लेखे के साथ प्रेषित न किया जाना।

कोषागार द्वारा सामान्य भविष्य निधि का लेखा वाउचर/शिड्यूल के साथ प्रतिमाह कार्यालय महालेखाकार को प्रेषित किया जाता है, एवं इसकी पोस्टिंग का कार्य सम्बन्धित लेखाकारों द्वारा किया जाता है। पोस्टिंग के दौरान प्रायः यह पाया जाता है कि कोषागारों द्वारा विभिन्न विभागों के सामान्य भविष्य निधि से सम्बन्धित कर्मचारियों के अंशदानों की कटौतियों के शिड्यूल/वाउचर प्रेषित नहीं किये जाते है। जिसे फुल वान्ट या पार्ट वाण्ट के रूप में रखा जाता है,जिसकी सूची **परिशिष्ट '4'** में अंकित है।

2.4.3 नई पेंशन स्कीम से सम्बन्धित कर्मचारियों के अशंदानों को गलत लेखाशीर्ष मे दर्ज किया जाना।

राज्य सरकार के कर्मचारियों/अधिकारियों के सामान्य भविष्य निधि अभिदान की अनुसूची में न्यू पेंशन स्कीम (एन.पी.एस.) से सम्बन्धित कुछ कर्मचारियों के अशंदानों को भी मुख्य लेखाशीर्ष 8009-01-101-02 में शामिल कर इस कार्यालय को प्रेषित किया जा रहा है जबकि इसे एन.पी.एस. के लेखाशीर्ष 8342 के अन्तर्गत अंकित किया जाना चाहिए, जिसकी सूची **परिशिष्ट '5'** में अंकित है।

2.4.4 मासिक शिड्यूलों में सामान्य भविष्य निधि अभिदाता का नाम एवं लेखा संख्या त्रुटिपूर्ण होने के कारण अनपोस्टेड आइटम की संख्या में वृद्धि होना।

मासिक क्रेडिट शिड्यूलों में अभिदाताओं की सही–सही लेखा संख्या एवं नाम जो इस कार्यालय द्वारा आवंटित किये गये हैं, अंकित होना आवश्यक है और इसी आवंटित लेखा संख्या के सापेक्ष अभिदाताओं के अंशदानों की कटौतियों को अंकित होना चाहिये किन्तु अभिदानों से सम्बन्धित शिड्यूल्स के अवलोकन के उपरान्त यह पाया गया कि इस कार्यालय में प्राप्त होने वाले सामान्य भविष्य निधि से सम्बन्धित देयको (वाउचर) में अभिदाताओं के अंशदान जिस लेखा संख्या के सापेक्ष प्राप्त हो रहे हैं वह इस कार्यालय के डेटा बेस से मेल नहीं खाते हैं। इस प्रकार सा0भ0नि0 शिड्यूलों का दोषपूर्ण होना अभिदाताओं को कठिनाई एवं कष्ट पहुंचाता है। डेबिट प्रमाणकों में गलत खाता संख्या को दर्शाने का परिणाम कम या अधिक भुगतान हो सकता है। अनपोस्टेड आइटम की कोषागारवार सूची **परिशिष्ट '6'** में अंकित है।

2.4.5 चतुर्थ श्रेणी से भिन्न सामान्य भविष्य निधि लेखे में चतुर्थ श्रेणी के कर्मचारियों की कटौतियों का योग में सम्मिलित होना।

इस कार्यालय द्वारा चतुर्थ श्रेणी से भिन्न कर्मचारियों के सामान्य भविष्य निधि के लेखे का रख–रखाव किया जाता है। अभिदाताओं के चतुर्थ श्रेणी से भिन्न सामान्य भविष्य निधि लेखे में चतुर्थ श्रेणी कर्मचारियों के अंशदान प्राप्त हो रहे हैं, जो कि लेखे के साथ प्राप्त नहीं होने चाहिये जिनका मासिक विवरण **परिशिष्ट '7'** पर अंकित है।

2.5 आर0बी0डी0 की धनराशियों में अन्तर।

एजेन्सी बैंक द्वारा माह के अन्त में डेट वाइज मन्थली स्टेटमेंन्ट (DMS) तैयार कर कोषागार/उपकोषागारों को उनके अभिलेखों से मिलान हेतु प्रेषित किया जाता है। कोषागार/उपकोषागार द्वारा (DMS) 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 (DMS) को VDMS कहा जाता है जिसमें आर0बी0डी0 की धनराशि होती है। VDMS के अतिरिक्त निम्नलिखित श्रोतों से RBD की धनराशि प्राप्त होती है।

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

2–RBI कानपुर के माध्यम से प्रेषित MCS (मन्थली क्लोजिंग स्टेटमेन्ट) द्वारा।

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

मासिक 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 समान होनी चाहिये। एल0ओ0पी0/कैश एकाउन्ट एवं वी0डी0एम0एस0 में सूचित 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। विगत 4 वर्षो की कोषागार द्वारा प्रेषित भुगतान/प्राप्ति की सूची और वी0डी0एम0एस0 से प्राप्त आर0बी0डी0 की धनराशि में अन्तर **परिशिष्ट'8'** में अंकित है।

2.5.2 कोषागार द्वारा प्रेषित आर0बी0डी0 और आर0बी0आई0 द्वारा प्रेषित मन्थली क्लोजिंग स्टेटमेन्ट (एम0सी0एस0) में अन्तर।

एजेन्सी बैंक के लिंक आफिस द्वारा प्रस्तुत किये गये लेन–देन का मासिक स्टेटमेन्ट आर0बी0आई0 से कार्यालय महालेखाकार को प्राप्त होता है जिसे मन्थली क्लोजिंग स्टेटमेन्ट कहा जाता है।

आर0बी0आई0 द्वारा कार्यालय महालेखाकार को प्रेषित आर0बी0डी0 की धनराशि एवं कोषागार द्वारा प्रेषित आर0बी0डी0 की धनराशि में भिन्नता है। विगत 4 वर्षो से आर0बी0डी0 में अन्तर आने वाले कोषागारों की संख्या का विवरण निम्नलिखित है। एवं इससे सम्बन्धित सूची–**परिशिष्ट–'9'** में अंकित हैः–

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 आर.बी.डी. विसंगतियों के समायोजन हेतु प्रयास किया जाता है।

2.5.3 कोषागारों द्वारा वी0डी0एम0एस0 विलम्ब से प्रेषित तथा प्रेषित नहीं किया जाना।

कोषागारों द्वारा विलम्ब से प्रेषित तथा प्रेषित नहीं किये गये वी0डी0एम0एस0 की सूची **परिशिष्ट '10'** में अंकित है।

2.6 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 सहमत 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 जहॉ 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 हैं। वैयक्तिक जमा खाता के लेखांकन में निम्नलिखित कमियॉ/विसंगतियॉ पाई गयी।

2.6.1 धन–ऋण ज्ञापन में मार्च माह का अन्तिम अवशेष एवं अप्रैल माह के प्रारम्भिक अवशेष में अन्तर।

वित्तीय सांख्यकीय उत्तर 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। इससे सम्बन्धित सूची **परिशिष्ट '11'** में अंकित है।

2.6.2 कोषागार द्वारा प्लस–माइनस मेमोरेन्डा में पी0एल0ए0 वाइज पूर्ण विवरण प्रदर्शित न करना।.

कोषागार द्वारा इस कार्यालय को प्रेषित किये जाने वाले प्लस माइनस मेमोरेन्डा में पी0एल0ए0 वाइज पूर्ण वर्गीकरण होना आवश्यक है। जिससे सटीक ढंग से लेखांकन किया जा सके।
निम्नलिखित कोषागारों द्वारा प्लस–माइनस मेमोरेन्डा में पी0एल0ए0 वाइज पूर्ण विवरण प्रदर्शित नहीं किया गया जिसका विवरण **परिशिष्ट '12'** में अंकित है।

2.6.3 कोषागारों से प्लस–माइनस मेमोरेन्डा प्राप्त न होना।

कोषागारों से प्राप्त प्लस–माइनस मेमोरेन्डा के आधार पर पी0एल0ए0 खातों ब्राडशीट बनायी जाती है। निम्नलिखित कोषागारों द्वारा प्लस–माइनस मेमो इस कार्यालय को प्रेषित नहीं किये गये हैं जिसका विवरण **परिशिष्ट '13'** में अंकित है।

2.6.4 कोषागारों द्वारा वैयक्तिक लेखों का मिलान महालेखाकार को प्रेषित न किया जाना।

वैयक्तिक जमा खाता धारको द्वारा प्रतिवर्ष अपने खातों से सम्बन्धित अवशेषों का मिलान कोषागारों के लेखों से कराया जाना चाहिये तत्पश्चात् कोषागार में खुले पी0एल0ए0 खाता धारकों से 31 मार्च तक का अवशेष स्वीकार्य प्रमाण पत्र कार्यालय महालेखाकार को प्रेषित किया जाना चाहिये। 8 कोषागारों द्वारा वर्ष 2020-21 के वैयक्तिक लेखों का मिलान महालेखाकार को प्रेषित नही किया गया है। इससे सम्बन्धित सूचना **परिशिष्ट '14'** में अंकित है।

2.6.5 व्यक्तिगत लेखा खातों को बन्द न किया जाना–

वित्तीय वर्ष 2020-21 के उपलब्ध आकड़ों के आधार पर उ0प्र0 सरकार के अधीन कुल–646 वैयक्तिक लेखा खाते हैं, जिनमें से 534 वैयक्तिक लेखा खाते संचालित हैं एवं 112 खाते असंचालित हैं। उ0प्र0 सरकार द्वारा मुख्य लेखाशीर्ष 8443 सिविल डिपाजिट–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 इस प्रकार हैः–

तालिका–2.4

लेखाशीर्ष	उपशीर्ष का नाम	पी0एल0ए0 की कुल सं0	31-3-2021 को जमा धनराशि	असंचालित वैयक्तिक लेखा खातों की सं0	असंचालित वैयक्तिक लेखा खातों में जमा धनराशि (31-3-2021)	संचालित वैयक्तिक लेखा की सं0	31-3-2021 को पी0एल0ए0 में जमा धनराशि(₹)
1	2	3	4	5	6	7=(3-5)	8=(4-6)
8342 अन्य जमा	120 विविध जमा	27	24552039222	3	493349	24	24551545873
8443 सिविल जमा	106 वैयक्तिक जमा	12	105289339	0	0	12	105289339
	123 शैक्षणिक संस्थानों की जमा	33	216403862	1	2944868	32	213458994
	800 अन्य जमा	18	3558176134	1	31290360	17	3526885774
8448 स्थानीय निधियों की जमा	101 जिला निधि	20	68988885	8	833158	12	68155727
	102 निकाय निधि	214	2080185453	51	4944450	163	2075241003
	106 राज्य परिवहन निगम निधि	24	217059193	4	3564935	20	213494258
	109 पंचायत निकाय निधि	15	94947544	1	0	14	94947544
	110 शिक्षा निधि	29	52901292	6	108718	23	52792574
	120 अन्य निधियॉ	234	6686115623	37	5872592	197	6680243031
8229 विकास एवं कल्याण निधि	000 अवर्गीकृत	1	4422500	0	0	1	4422500
	102 चिकित्सा एवं लोक स्वास्थ्य के उद्देश्य के लिये विकास निधि	3	95142800	0	0	3	95142800
	200 अन्य विकास एवं कल्याण निधि	4	56005551	0	0	4	56005551
8338 स्थानीय निधियों की जमा	104 अन्य स्वायत्त निकाय की जमा	12	148339023	0	0	12	148339023
	योग–	646	37936016421 3,793.60 Crore	112	50052430 5.00 Crore	534	37885963991 3,788.60 Crore

उपर्युक्त सारणी से यह प्रदर्शित है कि कुल–646 वैयक्तिक लेखा खातों में से ₹2455.20 करोड़ की धनराशि वाले 27 खाते (64.72 प्रतिशत) मुख्य लेखाशीर्ष 8342-120 के तहत संचालित किये जा रहे हैं।

दिनांक 31-3-2021 को 112 असंचालित लेखा खाते थे, जिनमें ₹5.00 करोड़ की धनराशि अवशेष थी। इस कार्यालय के सतत प्रयासों के उपरान्त उ0प्र0 शासन ने दिनांक 4-1-2018 को ऐसे असंचालित वैयक्तिक जमा खातों को बन्द करने की विस्तृत प्रक्रिया का वर्णन करते हुए इन्हें तत्काल बन्द करने के आदेश निर्गत किया था। बन्द किये गये वैयक्तिक जमा लेखे की धनराशि मुख्य लेखाशीर्ष 2075-00-911 (डिडक्ट रिकवरी आफ ओवर पेमेंट) में जमा करा दिया जाता है शेष 112 असंचालित वैयक्तिक लेखा खातों को बन्द कराने के लिए नियमित प्रयास किये जा रहे हैं।

2.7 लोक निर्माण प्रेषण शीर्ष के अंतर्गत लंबित धनराशियों का समाधान न किया जाना।

अभियंत्रण विभागों के खण्डों द्वारा कोषागार में जमा की गयी धनराशि खंडों के लेखे में '8782–नगद प्रेषण–00–102–लोक निर्माण प्रेषण–01' कोषागार में प्रेषण के अंतर्गत डेबिट की जाती है जबकि यह धनराशि कोषागार के लेखे में 'लेखाशीर्ष 8782–नगद प्रेषण–00–102–लोक निर्माण प्रेषण–02 लोक निर्माण चेक्स' के अंतर्गत क्रेडिट की जाती है जबकि चेक्स की भुगतान की धनराशि को कोषागार अपने लेखे में डेबिट करता है।

लोक निर्माण प्रेषण शीर्ष के अंतर्गत लंबित धनराशियों के समाधान हेतु, वित्तीय हस्त पुस्तिका खण्ड–6 के प्रस्तर–742 एवं 743 तथा वित्तीय हस्त पुस्तिका खण्ड–5 (भाग–2) के प्रस्तर 638 (ख) 1 तथा प्रस्तर–648 के

प्रावधानों के अंतर्गत कोषागारों द्वारा खंडीय लेखाधिकारियों को प्रत्येक लेखा माह के अनुगामी माह की चार तारीख तक समेकित कोषागार रसीद (सी0टी0आर0) तथा समेकित कोषागार निर्गमन (सी0टी0आई0) उपलब्ध कराया जाना चाहिये तथा वित्तीय हस्त पुस्तिका खंड–5 (भाग–2) के प्रस्तर 650 एवं शासनादेश सं0 ए–2–1967/दस–ससी–83/14(6)/83, दिनांक 15-07-1983 के प्रावधानों के अनुरूप कोषाधिकारी द्वारा खण्डीय अधिकारियों से उनके समस्त प्रेषणों की मासिक समाधान की व्यवस्था की जानी चाहिये।

इस कार्यालय के अभिलेखानुसार दिनांक 31-3-2020 को प्रेषण शीर्षो के अंतर्गत निम्न अवशेष हैः–

तालिका–2.5

क्र0सं0	वर्ष	लेखाशीर्ष 8782-00-102-01	लेखाशीर्ष 8782-00-102-02
		डेबिट (करोड़ में ₹)	क्रेडिट (करोड़ में ₹)
1	Upto-2016	10.53	106.07
2	2016-17	7.33	14.99
3	2017-18	-53.88	23.66
4	2018-19	7.89	62.85
5	3/2020	-491.32	115.76
	योग–	-519.45	323.33

2.8 मासिक लेखाओं की विलम्ब से प्राप्ति।

प्रत्येक कोषागार अपने मासिक लेखे, उपकोषागारों के लेखे को सम्मिलित करते हुए, दो सूचियों में तैयार कर कार्यालय महालेखाकार (लेखा एवं हकदारी) में प्राप्त कराते है। 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 (कैश एकाउन्ट) सम्मिलित होती है, अगले माह की 5 तारीख तक इस कार्यालय में प्राप्त कराने की तिथि निर्धारित है। वित्तीय वर्ष 2020-2021 में 80 कोषागारों में से 36 कोषागारों द्वारा अपने कोषागार के मासिक लेखे, इस कार्यालय में 1 से 39 दिनों तक विलम्ब से प्राप्त कराये गये, विवरण **परिशिष्ट '15'** में अंकित है)

2.9 कर्जो एवं उधारों का लेखाकरण।

सरकार सार्वजनिक तथा अर्द्धसार्वजनिक निकायों को कर्जे तथा उधार देती है विशेष कानूनों के अधीन दिये गये कर्जो और उधारों के मामले में या जिनके सम्बन्ध में सरकार ने कोई सामान्य नियम या आदेश दिये हैं उनको छोड़कर महालेखाकार यह मॉग कर सकता है कि इनको लिये जाने के कारण और शर्ते जिन पर यह दिया जाता है कर्ज या उधार संस्वीकृत करने वाले आदेशों में पूर्ण रूप से बतायी जाय।

नियंत्रक महालेखा परीक्षक के स्थायी आदेशों की पुस्तिका (लेखा एवं हकदारी) खण्ड–1 के अध्याय–6 के अनुसार वर्तमान में विकास तथा अन्य प्रयोजनों के लिये राज्य सरकारों सांविधिक निगमों आदि, सरकारी कम्पनियों, अर्द्धसार्वजनिक निकायों तथा निजी संस्थाओं को मन्जूर किये गये भारी कर्जो के प्रसंग में महालेखाकार का यह महत्वपूर्ण कार्य है कि वह न केवल उन विभिन्न शर्तो जिन पर कर्जे संस्वीकृत किये गये हैं को पूरा करने पर निगरानी रखें, बल्कि यह भी सुनिश्चित करें कि कर्जो का उन्हीं प्रायोजनों तथा उद्देश्यों के लिये उपयोग किया जाता है जिनके लिये वे संस्वीकृत किये गये हैं।

2.10 ऋण के चालान प्रपत्र पर पूर्ण विवरण जैसे–एस0एल0आर0 सं0 शासनादेश सं0 आदि को अंकित न किया जाना।

ऋण के लेखे इस कार्यालय में प्राप्त होने के पश्चात् वाउचर पोस्टिंग के समय कम्प्यूटर में ऋण के सापेक्ष एक एस0एल0आर0 नम्बर जनरेट होता है इस कार्यालय द्वारा ऋण का एस0एल0आर0 पृष्ठ संख्या तथा लोन संख्या आवंटित होने के बाद लोन की वापसी की अदायगी को इसी के सापेक्ष सम्बद्ध किया जाता है।

चालान प्रपत्र पर ऋण के मूल धन की वापसी अथवा ब्याज का भुगतान करते समय ऋण का पूर्ण विवरण जैसे शासनादेश संख्या, दिनांक किस्त संख्या इस कार्यालय द्वारा आवंटित लोन पृष्ठ सं0 एवं एस0एल0आर0 सं0 अवश्य अंकित होनी चाहिये। जिससे इस कार्यालय के अभिलेख में सही ढंग से पुस्तांकन हो सके, परन्तु कोषागार लेखों में ऋण की अदायगी से सम्बन्धित चालानों पर एस0एल0आर0 संख्या शासनादेश सं0 एवं दिनांक का संदर्भ नहीं दिया जा रहा है। जिनकी सूची **परिशिष्ट '16'** में अंकित है।

2.11 एच0बी0ए0/एम0सी0ए0 की रिकवरी के वांछित अनुसूची/चालान का संलग्न न होना।

कोषागार से प्राप्त कैश एकाउन्ट में विभिन्न मुख्य लेखाशीर्षो के अन्तर्गत लेखाशीर्ष 7610 में प्राप्त धनराशियों, वाउचरों के साथ प्राप्त एस0ओ0पी0 में भिन्न–भिन्न धनराशियॉ प्रदर्शित होती हैं तथा वाउचरों के साथ संलग्न एच0बी0ए0/एम0सी0ए0 के शिड्यूल कभी–कभी अधूरे होते हैं इसके अतिरिक्त लेखाशीर्ष 7610 एवं 8009 के

अन्तर्गत शामिल धनराशियॉ गलत लेखाशीर्ष की होती हैं एवं उनका करेक्शन ऑफ एकाउन्ट के साथ लेखाशीर्ष 7610 के अन्तर्गत चालान के माध्यम से प्राप्त धनराशि का विवरण भी प्राप्त नहीं होता है जिससे धनराशियों की पोस्टिंग निर्धारित ऋणी के खाते में नहीं की जा सकती है।

2.12 चुनाव जमानत राशि को जब्त न किया जाना।

राज्य निर्वाचन आयोग उत्तर प्रदेश (पंचायत एवं स्थानीय निकाय) के अनुसार आदेश सं0 261/रा0नि0 आयोग–अनु0–6/1/2007 दिनांक 23-2-2007 के अनुसार उम्मीदवारों से निर्वाचन में किये गये व्यय का विवरण निर्वाचन परिणाम की घोषणा के तीन माह के अन्दर प्राप्त किये जा सकेंगे, निर्वाचन लड़ने वाले किसी भी उम्मीदवार की जमानत धनराशि तब तक वापस नहीं की जायेगी जबकि उसके द्वारा निर्वाचन में किये गये व्यय का विवरण निर्धारित प्रपत्र पर निर्वाचन परिणाम की घोषणा की तिथि से तीन माह के अन्दर दाखिल न कर दिया गया हो और जमानत वापसी का प्रार्थना पत्र भी उक्त तीन माह की अवधि में ही न दे दिया गया हो। जिन उम्मीदवारों द्वारा उक्त तीन माह की अवधि के अन्दर निर्वाचन व्यय विवरण जमा कर जमानत धनराशि वापसी का प्रार्थना पत्र नहीं दिया जायेगा। उनकी जमानत धनराशि जिलाधिकारी/जिला निर्वाचन अधिकारी (स्थानीय निकाय) अथवा उनके द्वारा प्राधिकृत प्रभारी अधिकारी एक सामेकित आदेश करते हुये जब्त करके शासकीय प्राप्ति के मध्य लेखाशीर्षक 0070 अन्य प्रशासनिक सेवाएं–02 चुनाव 104, शुल्क अर्थदण्ड समपहरण–04–जमानत की जमाओं (सिक्योरिटी डिपाजिट) की जब्त की गयी धनराशि में जमा कर दी जानी चाहिये। ऐसे उम्मीदवार जो निर्वाचन में विजयी नहीं हुए हैं अथवा जिन्होंने कुल वैध मतों का 1/5 प्रतिशत से अधिक प्राप्त नहीं किया है उनकी जमानत धनराशि भी जब्त करके शासकीय प्राप्ति के मद में जमा कर दी जायेगी। उक्त का अनुपालन सुनिश्चित करने के लिये समस्त जिलाधिकारियों को निर्देशित किया गया है। निरीक्षण के दौरान नमूना जॉच में पाया गया कि 32 कोषागारों में पंचायत एवं स्थानीय निकाय के निर्वाचन में जमा करायी गयी जमानत की धनराशि को निर्धारित समय व्यतीत हो जाने के पश्चात् भी जब्त कर उक्त लेखाशीर्ष में ₹18.19 करोड़ की धनराशि जमा नहीं करायी गयी। जिससे उक्त अनुदेशों का पालन नहीं हो सका, जिनकी सूची **परिशिष्ट '17'** में अंकित है।

2.13 चयन किये गये वाउचरो के परीक्षण में पायी गई कमियॉ।

राजकोष समन्वय के संकलन अनुभागों द्वारा Validation of Vauchrs Report के आधार पर वाउचरों की जॉच की गयी जिसमें मुख्यतः कोषाधिकारी के पैड स्टाम्प मोहर का न लगाया जाना, जी0आई0ए0 के वाउचरों के साथ स्वीकृत आदेश संलग्न न होना, मानक मद 31 से भुगतान के साथ आयकर T.D.S. की कटौती न करना, मेडिकल तथा यात्रा से सम्बन्धित वाउचरों के साथ सम्बन्धित प्रमाण पत्र संलग्न नहीं करना पाया गया है।

2.14 अखिल भारतीय सेवा के पेंशनरों को भुगतानित पेंशन की प्रतिपूर्ति न किया जाना।

अखिल भारतीय सेवा के पेंशनरों को प्रत्येक माह उत्तर प्रदेश के विभिन्न कोषागारों के द्वारा पेंशन का भुगतान किया जाता है। भुगतान के पश्चात पेंशन की संकलित धनराशि अपर निदेशक कोषागार इलाहाबाद को प्रेषित की जाती है, अपर निदेशक कोषागार द्वारा धनराशियों का मिलान करने के पश्चात् दावा प्रेषित किया जाता है, प्राप्त कराये गये दावों के आधार पर संकलित धनराशियों का दावा केन्द्रीय पेंशन लेखा कार्यालय नई दिल्ली को प्रतिपूर्ति हेतु दावा प्रेषित किया जाता है।

उक्त पेंशन भोगियों को माह 11/2020 तक भुगतान की गयी पेंशन की धनराशि ₹68.10 करोड़ की प्रतिपूर्ति अभी तक लम्बित है, जबकि दावा प्राप्त होने के 7 दिनों के अन्दर भुगतान/प्रतिपूर्ति सुनिश्चित की जानी चाहिये। प्रतिपूर्ति नहीं किये जाने के कारण उच्चत लेखे में निरन्तर वृद्धि हो रही है। जिसकी सूची **परिशिष्ट '18'** में अंकित है।

2.15 उत्तर प्रदेश सरकार में आई0एफ0एम0एस0 माड्यूल की स्थिति।

उत्तर प्रदेश सरकार द्वारा वर्ष 2010-11 में आई0एफ0एम0एस0 लागू किये जाने के विषय में निर्णय लिया गया। उत्तर प्रदेश राज्य सरकार के समस्त 82 कोषागार कम्प्यूटरीकृत हैं। सेन्ट्रल ट्रेजरी सर्वर कार्यालय निदेशक सांख्यिकी, जवाहर भवन उत्तर प्रदेश लखनऊ में स्थापित है। सेन्ट्रल सर्वर से बैंक, आहरण वितरण अधिकारी, आर0बी0आई0, कोषागार, वित्त विभाग और कार्यालय महालेखाकार (Linked) जुड़े हुए हैं आई0एफ0एम0एस0 माड्यूलवार स्थिति निम्न हैः–

तालिका–2.6

मॉड्यूल (कार्यालय महालेखाकार विशिष्ट)

क्र0सं0	आई0एम0एफ0सं0 मॉड्यूल का नाम	विवरण	लागू होने की स्थिति
1	यूपीकोष (UPKOSH)	लाभार्थी एवं ट्रॉन्जेक्शन फाइलों का निर्माण, डी0डी0ओ0 कोड द्वारा बिलों को बनाना एवं बिलों का उत्पादन शामिल है।	वर्ष 2017-18 में लागू
2	ई–कुबेर	समस्त लाभार्थियों के खाते में सीधे धनराशि का भुगतान किया जाना शामिल है।	ई–पेमेन्ट वर्ष 2013 में लागू किया गया था वर्ष 2018 से ई–कुबेर लागू हो गया।
3	बजट आवंटन माड्यूल	मूल बजट, प्रतिपूरक बजट, पुर्नविनियोग बजट एवं बजट समपर्ण का आन लाइन वितरण शामिल है।	मूल एवं प्रतिपूरक बजट का ऑन लाइन वितरण वर्ष 2011-12 से लागू है। पुनविर्नियोग माड्यूल की जॉच पूर्ण की जा चुकी है। बजट अभ्यर्पण का विकसन शेष है।
4	सी0टी0एस0 ट्रेजरी सिस्टम	सभी प्रकार के बिलों का पारण, तथा डेटाबेस का भण्डारण शामिल है।	वर्ष 2013-14 से लागू
5	राजकोष	राजकोष माड्यूल स्टेट बैंक आफ इण्डिया के गेटवे का प्रयोग करते हुए कहीं से भी ऑन लाइन ई–पेमेन्ट का चालान जमा किये जाने, चालान जनरेट एवं सत्यापन की सुविधा प्रदत्त करता है। वर्तमान में ऑनलाइन प्राप्तियां लखनऊ कोषागार में केद्रित है।	वर्ष 2014 से लागू
6	सी0टी0एस0ए0जी0 माड्यूल (इन्टर फेस)	निम्न शामिल हैः–	
		1–जीपीएफ एवं लोन	जॉच अधीन
		2–एल0टी0ए0	लागू (2019-20)
		3–सरेन्डर	प्रक्रियाधीन
		4–रिएप्रोप्रिएशन	विकसित और जांच पूर्ण
		5–मासिक लेखा बनाना	लागू
		6–पी0एल0ए0/पी0डी0ए0	प्रक्रियाधीन
		7–जी0आई0ए0	जांच अधीन
7	ऑनलाइन रिकंसिलेशन	समस्त भुगतानों एवं प्राप्तियों के लेखों का आन लाइन मिलान शामिल है।	रिकंसिलेशन माड्यूल एन0आई0सी0 द्वारा उपलब्ध कराया गया है, जो अभी सहायक लेखाधिकारी/रिकंसिलेशन (प्रकोष्ठ) द्वारा जॉच अधीन है ए0जी0 प्रथम से सम्बन्धित टेक्स्ट फाइल इस माड्यूल में अपलोड कर दी गयी है।
8	ए0जी0 अथराइजेशन	ऑनलाइन नये लेखाशीर्ष खोलने, स्थापना, एक कोषागार से दूसरे कोषागार की स्थापना विलय एवं नये आहरण वितरण अधिकारी बनाने हेतु आनलाइन ए0जी0 से अनुमोदन प्राप्त किया जाना शामिल है।	विकसित किया जाना है।
9	आडिट माड्यूल	आई0एफ0एम0एस0 मॉड्यूल के अन्तर्गत दो भागों में आडिट विभाग को एक्सेस दिया जाना जैसेः– 1– ए0जी0 आफिस के स्तर। 2– फीड आडिट के लिये डी0डी0ओ0 के स्तर का एक्सेस	तदैव
10	वामिस (Wamis) (Works & forest)	(Works & forest) विभाग से सम्बन्धित विलों को बनाना एवं लेखांकन सम्बन्धी कार्य	तदैव
11	इन्टर स्टेट ट्रॉन्जेक्शन माड्यूल (एकाउन्ट करेन्ट)	भारत सरकार द्वारा राज्य सरकारों को दी जाने वाली सहायता अनुदान एवं लोन हेतु आर0बी0आई0 इन्टरफेस से क्लियरेन्स मेमों डाउन लोड किया	आर0बी0आई0 राज्य सरकार के बीच विचाराधीन

		जाना तथा पीएफएमएस के लिये इसी प्रकार का एक इन्टरफेस विकसित किया जाना।	
12	ऋण प्रबन्धन (Debt Management)	राज्य सरकार के ऋण जैसे, स्वीकृत लोन, पुनर्भुगतान हेतु किश्तों का बनाना, लोन लेजर का रख रखाव, ब्याज की गणना, अदायगियों पर नजर रखना, मूलधन के एरियर एवं ब्याज की गणना, दण्ड हेतु नोटिस जारी करना, लोनी विभाग से मिलान किया जाना शामिल है।	विकसित किया जाना है।
13	जी0पी0एफ0 माड्यूल	एन0आई0सी0 द्वारा जी0पी0एफ0 के लिये विकसित किया गया इन्टरफेस एप्लीकेशन लाइव सर्वर पर लागू किया जाना।	वित्तीय वर्ष 2021-22 के अप्रैल माह से लाइव सर्वर पर लागू किया गया है।
		सी0टी0एस0 से डाउनलोड की गयी टेक्स्ट फाइल में क्रेडिट/डेबिट का सही एवं पूर्ण डेटा प्राप्त करना।	सी0टी0एस0 से डाउनलोड की गयी टेक्स्ट फाइल में प्राप्त हो रहे अपूर्ण क्रेडिट/डेबिट डेटा को एन0आई0सी0 लखनऊ के सहयोग से ठीक कराये जाने का निरन्तर प्रयास किया जा रहा है।
		कार्यालय महालेखाकार को टेक्स्ट डेटा में भेजी गयी स्वीकृति (sanction) से सम्बन्धित विभिन्न प्रकार की कमियों को जी0पी0एफ0 डेटा के साथ लिंक होना।	सा0भ0नि0 स्वीकृति से सम्बन्धित इन्टरफेस अप्लीकेशन लाइव सर्वर पर अभी लागू नहीं किया जा सका है।
माड्यूल (राज्य सरकार विशिष्ट)			
14	कोषवाणी	समस्त एम0आई0एस0 रिपोर्ट शामिल है।	2005 से लागू है।
15	सी0टी0एस0 ए0जी0 माड्यूल (ई–पेंशन UPOPS के द्वारा स्वीकृति)	पेंशन एवं अन्य लाभ से सम्बन्धित	ई–पेंशन वर्ष 2014-15 से लागू है।

वर्तमान में डी0डी0ओ0 पोर्टल से जनरेटेड एवं हस्तलिखित कोषागार वाउचर कोषागार से प्राप्त हो रहे हैं। डी0डी0ओ0 पोर्टल से जनरेटेड बिलों पर अभी डिजिटल सिगनेचर नहीं किया जा रहा है। पे–बिल से सम्बन्धित बिल जो कि डी0डी0ओ0 पोर्टल से जनरेट किये जा रहे हैं, महालेखाकार द्वारा अनुमोदित किये जा चुके हैं। पे–बिल के अतिरिक्त अन्य बिलों पर जो कि डी0डी0ओ0 पोर्टल से जनरेट किये जा रहे हैं, पर महालेखाकार का अनुमोदन राज्य सरकार द्वारा अभी तक प्राप्त नहीं किया गया है। यह कार्य NIC/FSD द्वारा विकसन के अधीन है।

-*-

भाग–3

वर्ष 2020-21 के लिए कोषागारों का ई–निरीक्षण

उत्तर प्रदेश राज्य के कोषागारों/उपकोषागारों का निरीक्षण इस कार्यालय द्वारा भारत के नियंत्रक–महालेखापरीक्षक (कर्तव्य, शक्तियां तथा सेवा शर्तें) अधिनियम,1971 की धारा 18 (i) के अंतर्गत किया जाता है। कोषागार शासकीय राजस्व की प्राप्ति एवं भुगतान करने के साथ भुगतान पर नियंत्रण रखने में महत्वपूर्ण भूमिका निभाते है। उत्तर प्रदेश राज्य के समस्त कोषागार निदेशक कोषागार, लखनऊ के अधीन कार्य करते है। वर्ष 2020-21 में होने वाले कोषागारो का निरीक्षण भौतिक रूप से कोरोना महामारी के कारण नहीं कराया जा सका।

3.1 निरीक्षित प्रतिवेदनों के अनिस्तारित प्रतिवेदन एवं प्रस्तर।

कोषागारों एवं उपकोषागारों के निरीक्षण की अवधि में संज्ञान में आयी त्रुटियों/कमियों को प्रस्तर के रूप में अनुपालन किये जाने हेतु सम्बन्धित कोषागारों एवं उपकोषागारों को प्रेषित किया जाता है, तथा प्रथम अनुपालन आख्या कार्यालय महालेखाकार को कृत कार्यवाही के सापेक्ष साक्ष्य अपने उच्चाधिकारियों की टिप्पणी सहित आख्या प्राप्त होने के एक माह के अन्दर प्रेषित करने के लिये कहा जाता है। कोषागारों से सम्बन्धित प्रस्तरों की एक प्रति निदेशक कोषागार, उत्तर प्रदेश, लखनऊ एवं सम्बन्धित मण्डल के अतिरिक्त निदेशक, कोषागार एवं पेंशन तथा उपकोषागारों से सम्बन्ध्धित प्रस्तरों की एक प्रति मुख्य/वरिष्ठ लेखाधिकारी एवं सम्बन्धित अपर निदेशक, कोषागार एवं पेंशन को इस आशय से प्रेषित की जाती है कि प्रस्तरों पर त्वरित कार्यवाही करायें जिससे की प्रस्तरों का निस्तारण हो सके। अनेकों कोषागारों/उपकोषागारों द्वारा अनुपालन आख्या प्रेषित करने पर रूचि नहीं ली गयी। जिसके कारण निस्तारण किया जाना सम्भव नहीं हो पाता है। प्रस्तरों के निस्तारण में रूचि न लिये जाने के कारण पॉच वर्ष से अधिक समय से लेकर वर्ष 2020-21 तक के 435 प्रतिवेदनों में कुल–2549 प्रस्तर अनिस्तारित हैं। विवरण निम्नवत् हैः–

तालिका–3.1

अवधि	प्रतिवेदनों की संख्या	प्रस्तरों की संख्या
एक वर्ष से दो वर्ष तक की अवधि के अनिस्तारित प्रतिवेदन/प्रस्तर	235	1871
दो वर्ष से अधिक पॉच वर्ष तक के अनिस्तारित प्रतिवेदन/प्रस्तर	198	675
पाँच वर्षो से अधिक अवधि के अनिस्तारित प्रतिवेदन/प्रस्तर	2	3
योग–	435	2549

अनिस्तारित 435 निरीक्षण प्रतिवेदनों में भाग–2 (अ) के 491 प्रस्तर तथा भाग–2(ब) के 2058 प्रस्तर अनुपालन के अभाव में लम्बित हैं जिनका वर्षवार, मण्डलवार, विवरण क्रमशः **परिशिष्ट '19' एवं परिशिष्ट '20'** पर उपलब्ध है।

3.2 कोषागारों के ई–निरीक्षण के मुख्य बिन्दु–

वर्ष 2020-21 के लिए ई–निरीक्षण, कोषागार निदेशालय, लखनऊ से पेंशन , इम्प्लाई मास्टर एवं उनसे सम्बंधित माह 01/2020 एवं 02/2020 की ट्रांजेक्शन फाइल, माह 02/2020 की Sanction, बजट, ई–पेमेंट एवं ई–रिसीट से सम्बन्धित फाइल सॉफ्ट कॉपी में प्राप्त करके एवं कोषवानी पर उपलब्ध डाटा से किया गया है। कोषागारों के ई–निरीक्षण में मुख्यतः अनुप्रयोग नियंत्रण (Application control) का अभाव, जैसे–अपूर्ण मास्टर, वेतन एवं पेंशन की मास्टर फाइल में अभिलेखों की डुप्लीकेसी एवं अभिलेखों का मान्यकरण का अभाव प्रकाश में आया। इस सम्बन्ध में पायी गयी कमियों की रिपोर्ट पत्रांक टी0आई0 (सेल)/ई–निरीक्षण 2020-21/39806 दिनांक 2-9-2021 को निदेशक कोषागार लखनऊ एवं पत्रांक टी0आई0 (सेल)/ई–निरीक्षण 2020-21/39812 दिनांक 2-9-2021को निदेशक, वित्तीय सांख्यिकीय निदेशालय लखनऊ को सम्बन्धित 50 अनुलग्नकों के साथ ई–मेल के माध्यम से सॉफ्ट कॉपी में प्रेषित की गयी है।

कोषागारों के ई–निरीक्षण में पायी गयीं कमियाँः–

3.3 इम्प्लाई मास्टर की जाँच में पायी गयी कमियाँ।

इम्प्लाई मास्टर की फाइल कम्प्यूटर सहायक लेखा परीक्षा तकनीक में इम्पोर्ट करने पर पाया गया कि इसकी 46 फील्ड में 910347 रिकार्ड्स हैं, जबकि माह जनवरी, 2020 की ट्रांजेक्सन फाइल में 732101 रिकार्ड्स

तथा फरवरी, 2020 की ट्रांजेक्सन फाइल में 501356 रिकार्ड्स हैं। इन रिकार्ड्स का विश्लेषण करने पर पाया गया कि–

3.3.1 एक ही PEMP_CODE का आवंटन एक से अधिक बार किया जाना–

इम्प्लाई मास्टर में PEMP_CODE एक यूनिक नम्बर होता है। डाटा विश्लेषण में पाया गया कि 3022 रिकार्ड्स में से 34 में (.),(–), 08 रिकार्ड में शून्य एवं अन्य में डुप्लीकेट रिकार्ड पाये गये समान PEMP_CODE पाये जाने का अर्थ है कि मास्टर में वैलिडेशन चेक नहीं लगाया गया है। यूनिक फील्ड में डुप्लीकेट PEMP_CODE की इन्ट्री होने से एक व्यक्ति के मास्टर में दो बार होने या अन्य किसी गलत रिकार्ड्स की इन्ट्री किये जाने की संभावना से इन्कार नहीं किया जा सकता। अलग–अलग EMP_CODE पर एक ही PEMP_CODE एक से अधिक व्यक्ति को किस आधार पर आवंटित किये गये है। इस तरह के रिकार्ड्स पाये जाने से किसी गलत भुगतान की सम्भावना से इंकार नहीं किया जा सकता।

3.3.2 इम्प्लाई मास्टर में एक ही बैंक खाता एक से अधिक व्यक्ति के सापेक्ष दर्ज किया जाना।

एक बैंक कोड पर एक ही एकाउन्ट एक व्यक्ति को आवंटित किया जाता है। इम्प्लाई मास्टर से प्राप्त बैंक खाते से सम्बंधित विसंगतियों की फाइल में कुल 10767 रिकार्ड्स की जाँच में पाया गया कि 10628 रिकार्ड में अलग–अलग इम्प्लाई कोड पर एक जैसे ही बैंक खाता संख्या के साथ एक ही नाम/अलग–अलग नाम के एक से अधिक रिकार्ड्स पाये गये हैं तथा 139 रिकार्ड्स में बैंक खाता रिक्त स्थान/शून्य हैं, इन कर्मचारियों का वेतन किस आधार पर उनको दिया जाता है, स्पष्ट नहीं है।

एक ही नाम एवं एकाउन्ट नम्बर होने से एक ही व्यक्ति को अलग–अलग इम्प्लाई कोड आवंटित किये जाने अर्थात एक ही व्यक्ति के इम्प्लाई मास्टर में दो बार होने की सम्भावना से तथा इस तरह के रिकार्ड के मास्टर में पाये जाने से गलत भुगतान की सम्भावना से इन्कार नहीं किया जा सकता।

3.3.3 इम्प्लाई मास्टर में एक ही नाम, जन्म–तिथि एवं एकाउन्ट नं0 के कर्मचारियों का एक से अधिक बार पाया जाना।

बैंक द्वारा एक व्यक्ति को एक ही यूनिक खाता संख्या आवंटित किया जाता है अर्थात एक खाता संख्या किसी दूसरे व्यक्ति को आवंटित नहीं किया जाता है। मास्टर फाइल के डाटा विश्लेषण में 2431 कर्मचारियों के नाम, जन्म तिथि एवं एकाउन्ट नं0 के एक से अधिक रिकार्ड एक जैसे ही पाये गये हैं एवं अलग–अलग इम्प्लाई कोड के सापेक्ष कर्मचारियों के उक्त डाटा के डुप्लीकेट पाये जाने से गलत भुगतान की सम्भावना से इन्कार नहीं किया जा सकता। एक ही नाम जन्म–तिथि एवं बैंक खाता संख्या पर अलग–अलग इम्प्लाई कोड किस आधार पर जारी किये गये हैं, स्पष्ट नहीं है।

3.3.4 कर्मचारियों की पैन संख्या (PAN_NO) फील्ड में पैन संख्या अंकित न किया जाना या डुप्लीकेट एवं गलत पैन संख्या का अंकन किया जाना–

डाटा विश्लेषण में पाया गया कि पैन संख्या की विसंगतियों से सम्बंधित फाइल में कुल 561503 रिकार्ड्स में से 558842 रिकार्ड्स में कोई पैन संख्या दर्ज नहीं की गयी है, जबकि शेष 2661 रिकार्ड्स में डुप्लीकेट पैन संख्या या गलत पैन संख्या दर्ज की गयी है। पैन संख्या फील्ड में पायी गई कमी का प्रतिशत कुल कर्मचारियों का 61.68% है।

गलत पैन संख्या, एक जैसी पैन संख्या, पैन संख्या फील्ड रिक्त होने से आयकर की कटौती न होना अथवा गलत पैन संख्या पर आयकर कटौती होने की सम्भावना से इंकार नहीं किया जा सकता।

3.3.5 18 वर्ष से कम उम्र के कर्मचारियों की तैनाती कर ₹48520079/- का भुगतान किया जाना।

किसी शासकीय कर्मचारियों की सेवा ग्रहण करने की आयु कम से कम 18 वर्ष होनी चाहिये। डाटा विश्लेषण में पाया गया कि कि संलग्न फाइल में दिए गये 1799 रिकार्ड्स के सापेक्ष कर्मचारियों की सेवा ग्रहण करने की उम्र 18 वर्ष से कम है। संलग्न सूची मे दिये गये कर्मचारियों के सेवा ग्रहण की उम्र 02 वर्ष से लेकर 09 वर्ष तक दर्ज की गयी है, तथा एक रिकार्ड के सापेक्ष नाम के स्थान पर संख्या (0215284133301) दर्ज की गयी है जो पूर्णतया गलत प्रतीत होती है, विवरण निम्न है–

तालिका–3.2

TREA_ CODE	EMP_CODE	PEMP_CODE	EMP_NAME	D_O_B	D_O_J	DIFF (DOB-DOJ)
2100	21034652521	21034652521	RAM LAL	01-01-1963	01-06-1965	2
2700	110092276753	27029906770	SHRIBUDHU	05-03-1987	01-01-1990	2
2700	27029711224	27029711224	JAGADISH	22-08-1966	01-07-1971	4
0200	2484	GAU-84213	0215284133301	18-07-1980	20-11-1984	4
5200	52171	PU-140116	PU-140116	12-01-1959	11-01-1967	7
5200	PWDU-27225	PWDU-27225	ANUJ KUMAR SRI VASTAVA	01-10-1982	11-01-1991	8
2200	GAU-82208	GAU-82208	CHHEDILAL	11-06-1975	11-12-1984	9
0400	4500	MEDU-32759	MEDU-32759	12-04-1960	01-01-1970	9
4800	48	48015851602	48015851602	01-01-1976	25-05-1985	9

यदि कर्मचारियों द्वारा ब्वायज सर्विस के रूप में सेवा ग्रहण की गयी है, तो इस सम्बन्ध में मास्टर में कोई विवरण दर्ज नहीं है। माह जनवरी, 2020 एवं फरवरी, 2020 में उपरोक्त 1799 रिकार्ड्स के सापेक्ष 767 एवं 480 रिकार्ड्स की जीआरडी के सापेक्ष 18 वर्ष से कम आयु के व्यक्तियों को क्रमशः ₹30345787/- एवं ₹18174292/- का कुल धनराशि ₹48520079/- भुगतान किया गया।

3.3.6 कर्मचारियों की सेवा–निवृत्ति की आयु 60 वर्ष से अधिक दर्शाया जाना।

शासकीय कर्मचारियों के सेवा–निवृत्ति की आयु 60 वर्ष निर्धारित की गयी है। डाटा विश्लेषण में पाया गया कि 60 वर्ष से अधिक आयु के कर्मचारियों से सम्बन्धित फाइल में दिए गये 5307 रिकार्ड्स के सापेक्ष कर्मचारियों की सेवा निवृत्ति की आयु 60 वर्ष से अधिक दर्ज की गयी है एवं 2227 रिकार्ड्स के सापेक्ष कर्मचारियों की आयु 62 वर्ष से अधिक पायी गयी।

माह जनवरी, 2020 एवं फरवरी, 2020 में उपरोक्त 5307 रिकार्ड्स के सापेक्ष 3424 एवं 2551 रिकार्ड्स की जीआरडी के सापेक्ष सेवा निवृत्ति की आयु 60 वर्ष से अधिक प्रदर्शित होने वाले कर्मचारियों को क्रमशः ₹301020572/- एवं ₹214065186/- का कुल ₹515085758/- भुगतान किया गया एवं माह जनवरी, 2020 एवं फरवरी, 2020 में उपरोक्त 1582 रिकार्ड्स के सापेक्ष 1170 एवं 2551 रिकार्ड्स की जीआरडी के सापेक्ष सेवा निवृत्ति की आयु 62 वर्ष से अधिक प्रदर्शित होने वाले कर्मचारियों को क्रमशः ₹85675444/- एवं ₹73588460/- का कुल ₹159263904/- का भुगतान किया गया।

3.3.7 GPF_STAT एवं NDCPSEMP की फील्ड में विसंगतियों के संबंध में।

शासकीय कर्मचारियों को GPF एवं NPS मे से किसी एक सुविधा का लाभ मिलना चाहिए परंतु किसी भी कर्मचारी को दोनों लाभ नहीं दिया जाना चाहिए। डाटा विश्लेषण मे पाया गया कि 322229 रिकार्ड्स के सापेक्ष GPF_STAT एवं NDCPSEMP दोनों की फील्ड में 'N' दर्ज किया गया है अर्थात कर्मचारी GPF और NPS दोनों में ही शामिल नहीं है। इसी प्रकार 3664 रिकार्ड्स के सापेक्ष उक्त दोनों फील्ड में 'Y' दर्ज किया गया है जिसका तात्पर्य है कि कर्मचारी एन0पी0एस0 एवं जी0पी0एफ0 दोनों में ही शामिल है। इस तरह के रिकार्ड्स मास्टर के रख रखाव में त्रुटि को प्रदर्शित करते है।

3.4 कर्मचारियों से सम्बंधित मास्टर फाइल एवं ट्रॉन्जेक्शन फाइल के मिलान में पायीं गयी विसंगतियों के सम्बन्ध में।

3.4.1 माह जनवरी 2020 की मास्टर फाइल एवं ट्रांजेक्शन फाइल के विश्लेषण में पायीं गयी कमियॉ।

EMP_CODE एक यूनिक आई.डी. है जिसके आधार पर कर्मचारियों को वेतन/एरियर आदि का भुगतान किया जाता है, एक EMP कोड एक ही व्यक्ति को आवंटित किया जाता है। माह जनवरी–2020 के डाटा विश्लेषण में निम्न कमियां पाई गयी।

ट्रेजरी कोड 2700 के अंतर्गत इम्प्लाई मास्टर में इम्प्लाई कोड 110036651070 एवं 2717811288453 पर एक ही कर्मचारी सभाजीत यादव पुत्र तुलसी यादव के विवरण में जन्म–तिथि 20-01-1987 नियुक्ति तिथि 19-01-2011 एवं बैंक खाता संख्या एक समान अंकित है एवं ट्रांजेक्शन की फाइल की जाँच में पाया गया कि दोनो

इम्प्लाई कोड के विरुद्ध उक्त कर्मचारी को अलग अलग बैंक खाते में ₹34253/ एवं ₹37786/- का भुगतान किया गया है।

ट्रेजरी कोड 2500 के अंतर्गत इम्प्लाई कोड 110102989524 के सापेक्ष ब्रजेश कुमार (182101452) पुत्र ओम प्रकाश यादव एवं इम्प्लाई कोड 260021833388 के सापेक्ष ब्रजेश कुमार यादव (182101452) पुत्र ओम प्रकाश का नाम अंकित है दोनों इम्प्लाई कोड के सापेक्ष एक ही बैंक खाता संख्या 37824646182 जन्म–तिथि 20-07- 1996 एवं पैन संख्या AXCPY0227E एवं अलग–अलग नियुक्ति तिथि क्रमशः 10-07-2018 तथा 11-07-2018 अंकित है। ट्रांजेक्शन की फाइल की जाँच में पाया गया कि ट्रेजरी कोड 2600 एवं इम्प्लाई कोड 110102989524 के सापेक्ष ब्रजेन्द्र सिंह बैंक खाता संख्या 37824910839 पर भुगतान किया गया है एवं इम्प्लाई कोड 2600218333885 के सापेक्ष ब्रजेश कुमार यादव को खाता संख्या 37824646182 में क्रमशः 25767/– एवं 28588/– का भुगतान किया गया है।

उपरोक्त विवरण से यह स्पष्ट हो रहा है कि दोनों इम्प्लाई कोड के सापेक्ष इम्प्लाई मास्टर में एक ही बैंक खाता संख्या/जन्म–तिथि अंकित किया गया है जबकि ट्रांजेक्शन की फाइल में दोनों में अलग–अलग बैंक खाता संख्या अंकित है।

ट्रेजरी कोड 0300 के अंतर्गत कर्मचारी शकील अहमद पुत्र शगीर अहमद के नाम से इम्प्लाई कोड 0304889491529 एवं GAU- 85839 आवंटित किया गया है एवं दोनों इम्प्लाई कोड में जन्म–तिथि, बैंक खाता संख्या एवं नियुक्ति तिथि समान है एवं ट्रांजेक्शन फाइल की जाँच में पाया गया कि दोनों इम्प्लाई कोड के सापेक्ष क्रमश ₹40118/- एवं ₹47110/- का भुगतान एक ही बैंक खाता संख्या पर किया गया है।

ट्रेजरी कोड 2500 के अंतर्गत कु0 आकांक्षा पुत्री श्री नरेन्द्र सिंह को दो इम्प्लाई कोड 110144298916 एवं 2500219469676 आवंटित किये गए है एवं मास्टर में अन्य विवरण बैंक खाता संख्या, जन्म–तिथि एक समान है परन्तु नियुक्ति तिथि 29-05-2019 एवं 24-05-2019 अंकित किया गया है एवं दोनों कोड के सापेक्ष क्रमशः ₹24431/- एवं ₹22426/- का भुगतान एक ही बैंक खाता संख्या पर किया गया है। उपरोक्त सभी विवरण तालिका में प्रदर्शित है–

तालिका–3.3

Emp Master						Transaction					
TREA_CODE	EMP_CODE	EMP_NAME	S_F_NAME	AC_NO	D_O_B	D_O_J	TREA_CODE1	DDO CODE	ACCOUNTNO	NAME	CREDIT AMOUNT
2700	110036651070	Sabha Jeet Yadav	Tulashi yadav	20056223150	20-01-1987	19-01-2011	2700	2551	20056225737	Sabhajit Yadav	34253
2700	2717811288453	Sabhajeet Yadav	Tulashi Yadav	20056223150	20-01-1987	19-01-2011	2700	2551	20056223150	Sabhajeet Yadav	37786
2500	110102989524	Brijesh Kumar 182101452	om prakash yadav	37824646182	20-07-1996	10-07-2018	2600	2551	37824910839	Brajendra SiNgh 182100693	25767
2500	2600218333885	Brijesh Kumar Yadav 182101452	Om Prakash	37824646182	20-07-1996	11-07-2018	2600	2551	37824646182	Brijesh Kumar Yadav 182101452	28588
0300	0304889491529	Shakil Ahmad	Sagir Ahamad	55042562203	08-07-1962	22-05-1989	300	4217	55042562203	ShakiL Ahmad	40118
0300	GAU-85839	ShakiL Ahamad	Sagir Ahamad	55042562203	08-07-1962	22-05-1989	300	4217	55042562203	ShakiL Ahamad	47110
2500	110144298916	Km Akanksha	Narendra Singh	918010104614111	01-04-1998	29-05-2019	2500	2551	908010104614111	Km Akanksha	24431
2500	2500219469676	Akanksha	Narendra Singh	918010104614111	01-04-1998	24-05-2019	2500	2551	918010104614111	Akanksha	27426

भुगतान किये जाने से पूर्व कर्मचारी का पूर्ण विवरण मास्टर फाइल में होता है एवं इसी से मिलान के बाद भुगतान की कार्यवाही की जाती है। उपरोक्त तथ्यों से स्पष्ट है कि एक ही कर्मचारी के अलग–अलग इम्प्लाई कोड आवंटित किये जाने एवं उन पर भुगतान की कार्यवाही होने से, किये गए भुगतान में अनियमितता प्रतीत हो रही है मास्टर एवं ट्रांजेक्शन फाइल में अलग–अलग EMP कोड के सापेक्ष उपरोक्त एक जैसे रिकार्ड पर कुल ₹265479/- के भुगतान की कार्यवाही की गई है। इस तरह का रिकार्ड मिलने से शासकीय धन के गबन की संभावना से इंकार नही किया जा सकता।

3.4.2 माह फरवरी 2020 की मास्टर फाइल एवं ट्रांजेक्शन फाइल के विश्लेषण में पायीं गयी कमियाँ ।

मास्टर फाइल एवं माह फरवरी 2020 की ट्रांजेक्शन फाइल के विश्लेषण में निम्न कमियां पाई गयीः–

ट्रेजरी कोड 0400 के अंतर्गत किरनपाल सिंह पुत्र दरियाव सिंह को इम्प्लाई कोड 12002848712 एवं ट्रेजरी कोड 9200 के अंतर्गत सुरेन्द्र पाल सिंह पुत्र श्री हरवीर सिंह को इम्प्लाई कोड 140028123718 आवंटित किया गया है तथा दोनों का बैंक खाता संख्या 20019329605,जन्म–तिथि 20-01-1962 नियुक्ति तिथि 28-06- 1981 मास्टर में दर्ज है ट्रांजेक्शन की फाइल की जाँच में पाया गया कि ट्रेजरी कोड 0400 के अंतर्गत इम्प्लाई कोड 12002848712 एवं ट्रेजरी कोड 9200 के इम्प्लाई कोड 140028123718 पर क्रमशः ₹29719/- एवं ₹49781/- का भुगतान किया गया है।

ट्रेजरी कोड 1300 के अंतर्गत इंप्लाई कोड 110113891904 पर श्री नरेश पाल पुत्र गोमिद राम को आवंटित किया गया है जिनकी जन्म–तिथि 06-07-1991 पैन संख्या BSVPP5824M बैंक खाता संख्या 26820100030661 नियुक्ति तिथि 02-03-2019 मास्टर में दर्ज है। ट्रांजेक्शन फाइल के अनुसार इसी इंप्लाई कोड एवं बैंक खाता संख्या पर ₹5726/- का भुगतान किया गया है तथा ट्रेजरी कोड 1100 के अंतर्गत इंप्लाई कोड 1107220519136 श्री नरेश पाल पुत्र गोमिद राम को आवंटित किया गया है जिसकी जन्म–तिथि, पैन संख्या एवं बैंक अकाउंट नंबर उपरोक्तानुसार मास्टर में दर्ज है एवं ट्रांजेक्शन फाइल के अनुसार इस इंप्लाई कोड पर ₹23460/-का भुगतान किया गया है।

ट्रेजरी कोड 1800 के अंतर्गत इंप्लाई कोड 1808320517403 पर श्री नितिन कुमार मिश्रा स्टेनो पुत्र श्री सुशील कुमार मिश्रा को आवंटित किया गया है जिनकी जन्म–तिथि 25-10-1997 बैंक खाता संख्या 27240100032854 नियुक्ति तिथि 14-01-2020 मास्टर में दर्ज है। ट्रांजेक्शन फाइल के अनुसार इसी इंप्लाई कोड एवं बैंक खाता संख्या पर ₹20794/- का भुगतान किया गया है तथा ट्रेजरी कोड 1900 के अंतर्गत इंप्लाई कोड 1908319449346 श्री नितिन कुमार मिश्रा पुत्र श्री सुशील कुमार मिश्रा को आवंटित किया गया है जिसकी जन्म–तिथि, बैंक अकाउंट नंबर उपरोक्तानुसार तथा नियुक्ति तिथि 03-05-2019 मास्टर में दर्ज है एवं ट्रांजेक्शन फाइल के अनुसार इस इंप्लाई कोड पर ₹8631/-का भुगतान किया गया है।

ट्रेजरी कोड 6000 के अंतर्गत इंप्लाई कोड 110052379397 एवं 8900211277982 पर श्री हेम चन्द्र यादव पुत्र श्री शिवनाथ यादव को आवंटित किया गया है तथा दोनों की जन्म–तिथि 10-07-1989 बैंक खाता संख्या 31626229145 एवं नियुक्ति तिथि क्रमशः 19-01-2011एवं 21-01-2011 मास्टर में दर्ज है। ट्रांजेक्शन फाइल के अनुसार इसी इंप्लाई कोड एवं बैंक खाता संख्या पर क्रमशः ₹34917/- एवं ₹38240/- का भुगतान किया गया है।

ट्रेजरी कोड 6400 के अंतर्गत इंप्लाई कोड 6402488492054 पर श्री सुरेश कुमार पुत्र श्री ललई सिंह एवं इंप्लाई कोड MEDU– 40804 श्री सुरेश कुमार पुत्र श्री लल्ली सिंह को आवंटित किया गया है तथा दोनों की जन्म तिथि 30-06-1963, बैंक खाता संख्या 35195317222 एवं नियुक्ति तिथि 08-04-1988 मास्टर में दर्ज है। ट्रांजेक्शन फाइल के अनुसार इसी इंप्लाई कोड एवं बैंक खाता संख्या पर ₹86241/-एवं ₹53141/- का भुगतान किया गया है।

ट्रेजरी कोड 1000 के अंतर्गत इंप्लाई कोड 1008320525543 पर श्रीमती नेहा चौधरी पुत्री श्री रवि कुमार एवं इंप्लाई कोड 110103116799 पर नेहा चौधरी पुत्री श्री रामपाल सिंह को आवंटित किया गया है तथा दोनों की जिनकी जन्म–तिथि 10-06-1989, बैंक खाता संख्या 35427598041,नियुक्ति तिथि 11-02-2020 एवं पैन संख्या AXIPC1401E मास्टर में दर्ज है। ट्रांजेक्शन फाइल के अनुसार इंप्लाई कोड 1008320525543 एवं इंप्लाई कोड 110103116799 पर एक ही बैंक खाता संख्या पर क्रमशः ₹54888/- एवं ₹20561/- का भुगतान किया गया है।

ट्रेजरी कोड 7600 के अंतर्गत इंप्लाई कोड 110133067142 पर आकांक्षा पुत्री श्री प्रमोद कुमार एवं इंप्लाई कोड 7600216526182 अकंशा (Akansha) पुत्री श्री प्रमोद कुमार को आवंटित किया गया है तथा दोनों की एक समान जन्म–तिथि 15-03-1994, बैंक खाता संख्या 35796124339 एवं अलग–अलग नियुक्ति तिथि क्रमशः 17-05-2016 एवं 16-01-2016 मास्टर में दर्ज है। ट्रांजेक्शन फाइल के अनुसार इंप्लाई कोड 110133067142 एवं इंप्लाई कोड 7600216526182 पर एक ही बैंक खाता संख्या पर क्रमशः ₹26828/- एवं ₹29907/- का भुगतान किया गया है।

ट्रेजरी कोड 0300 के अंतर्गत इंप्लाई कोड 0304819484079 पर रामपाल पुत्र श्री करन पाल एवं इंप्लाई कोड 110114226317 पर रामपाल पुत्र स्व. करन पाल को आवंटित किया गया है दोनों की जिनकी जन्म–तिथि 03-06-1990 बैंक खाता संख्या 37167430327 एवं नियुक्ति तिथि 16-09-2019 मास्टर में दर्ज है। ट्रांजेक्शन फाइल के अनुसार इंप्लाई कोड 0304819484079 एवं इंप्लाई कोड 110114226317 पर एक ही बैंक खाता संख्या पर क्रमशः ₹25289/- एव ₹23550/- का भुगतान किया गया है।

मास्टर एवं ट्रांजेक्शन दोनो में एक जैसे ही बैंक खाता संख्या के 16 रिकार्ड के सापेक्ष कुल ₹531673/- का भुगतान किया गया है, विवरण निम्नलिखित है।

तालिका–3.4

MASTER							TRANSACTI ON	
TRYCO DE	EMP_CO DE	EMP_NAME	S_F_NAME	D_O_B	D_O_J	PAN_NO	Try CODE1	CREDIT AMOUNT
0400	12002848 712	KIRANPAL SINGH	DARIYAV SINGH	20-01-1962	28-06-1981		8600	29719
9200	14002812 3718	SURENDRA PAL SINGH	SRI HARVEER SINGH	20-01-1962	28-06-1981		9200	49781
1300	11011389 1904	NARESH PAL	GOMID RAM	06-07-1991	02-03-2019	BSVPP5824M	1300	5726
1100	11072205 19136	NARESH PAL	GOMID RAM	06-07-1991	14-01-2020	BSVPP5824M	1100	23460
1800	18083205 17403	SRI NITIN KUMAR MISHRA STENO	SRI SUSHIL KUMAR MISHRA	25-10-1997	14-01-2020		1800	20794
1900	19083194 49346	NITIN KUMAR MISHRA	SUSHIL KUMAR MISHRA	25-10-1997	03-05-2019	CYQPM5217F	1900	8631
6000	11005237 9397	HEM CHANDRA YADAV	SHIVNATH YADAV	10-07-1989	19-01-2011		6000	34917
6000	89002112 77982	HEM CHANDRA YADAV	SHIVNATH YADAV	10-07-1989	21-01-2011		6000	38240
6400	64024884 92054	SRI SURESH KUMAR	SRI LALAI SING	30-06-1963	08-04-1988		6400	86241
6400	MEDU-40804	SURESH KUMAR	SRI LALLI SINGH	30-06-1963	08-04-1988	AKUPK0647B	6400	53141
1000	10083205 25543	SMT NEHA CHAUDHARY	SRI RAVI KUMAR	10-06-1989	11-02-2020	AXIPC1401E	1000	54888
1000	11010311 6799	NEHA CHAUDHARY	RAMPAL SINGH	10-06-1989	11-02-2020	AXIPC1401E	1000	20561
7600	11013306 7142	AKANKSHA	PARMOD KUMAR	15-03-1994	17-05-2016		8600	26828
7600	76002165 26182	AKANSHA	PRAMOD KUMAR	15-03-1994	16-01-2016		7600	29907
0300	03048194 84079	RAKAMPAL	SH KARANPAL	03-06-1990	16-09-2019		0300	25289
0300	11011422 6317	RAKAMPAL	LATE KARANPAL	03-06-1990	16-09-2019		0300	23550
								452173

उपरोक्त तालिका से स्पष्ट है कि एक ही बैंक खाता संख्या,जन्म–तिथि, पैन संख्या, नाम, पिता का नाम के कर्मचारियों को भुगतान की कार्यवाही अलग–अलग emp कोड के सापेक्ष की गई है जिससे स्पष्ट है कि एक ही व्यक्ति को अलग–अलग emp कोड आवंटित कर भुगतान किया गया है एक ही बैंक खाता संख्या से अलग–अलग emp कोड पर भुगतान किये जाने से गलत भुगतान की सम्भावना से इंकार नहीं किया जा सकता है।

3.4.3 ट्रॉजेक्शन फाइल का मिलान इम्प्लाई मास्टर से करने पर मास्टर में रिकार्ड्स का न पाया जाना।

इम्प्लाई मास्टर के अन्तर्गत प्रदेश में कार्यरत सभी कर्मचारियों/अधिकारियों का डाटा होता है, तद्नुसार इन्हीं कर्मचारियों का वेतन इत्यादि का भुगतान किया जाता है इम्प्लाई मास्टर में EMP_CODE एवं ट्रांजेक्शन फाइल में बेनिफिशयरी आई डी एक यूनिक फील्ड है। इम्प्लाई मास्टर में EMP_CODE एवं ट्रांजेक्शन फाइल में बेनिफिशयरी आई डी एक ही होती है। भुगतान के पूर्व यह सुनिश्चित किया जाना आवश्यक है कि किसी कर्मचारी का रिकार्ड मास्टर में दर्ज है अथवा नहीं।

माह जनवरी 2020 की ट्रॉन्जेक्शन फाइल के 732101 रिकार्ड्स में से 65925 रिकार्ड्स की Beneficiary_Id का मिलान इम्प्लाई मास्टर टेबल की EMP_CODE फील्ड से नहीं हआ। उपरोक्त कर्मचारियों को कुल ₹2279217222/- का भुगतान किया गया हैं।

माह फरवरी, 2020 की ट्रॉन्जेक्शन फाइल के 501356 रिकार्ड्स में से 35713 रिकार्ड्स की Beneficiary_Id का मिलान इम्प्लाई मास्टर टेबल की EMP_CODE फील्ड से नहीं हआ। उपरोक्त कर्मचारियों को भुगतान की गयी धनराशि कुल ₹1276684366/- हैं।

मास्टर में रिकार्ड्स मैच न होने का अर्थ है कि रिकार्ड्स इम्प्लाई मास्टर में दर्ज नहीं है फिर भी उनका भुगतान किया गया मास्टर में रिकार्ड न होने के वावजूद भुगतान किये गये रिकार्ड को किस आधार पर validate किया गया है, यह स्पष्ट नहीं है।

3.4.4 समान बेनीफिशयरी आई.डी. पर एक ही माह में एक से अधिक बार धनराशि क्रेडिट होना।

माह जनवरी, 2020 की ट्रॉन्जेक्शन फाइल में कुल 732101 रिकार्ड्स हैं, जिसमें बेनीफिशयरी आई0डी0 यूनिक फील्ड है। माह जनवरी, 2020 की फाइल का विश्लेषण करने पर पाया गया कि ट्रॉन्जेक्शन फाइल में 130062 रिकार्ड्स में बेनीफिशयरी आई0डी0 पर एक से अधिक धनराशि का भुगतान किया गया है। समान बेनीफिशरी आई0डी0 पर एक ही माह में एक से अधिक क्रेडिट की गई धनराशि का कुल योग ₹4950025614/- है एवं 90889 रिकार्ड्स के सापेक्ष समान बेनीफिशरी आई0डी0 पर एक ही माह में एक जैसी ही एक से अधिक क्रेडिट की गई धनराशि का कुल योग ₹3465035925/- है, यह धनराशियां किस मद से सम्बन्धित हैं, स्पष्ट नहीं है।

माह फरवरी, 2020 की ट्रॉन्जेक्शन फाइल में कुल 501356 रिकार्ड्स हैं, जिसमें बेनीफिशयरी आई0डी0 यूनिक फील्ड है। माह फरवरी, 2020 की फाइल का विश्लेषण करने पर पाया गया कि ट्रॉन्जेक्शन फाइल में 49841 रिकार्ड्स में बेनीफिशयरी आई0डी0 पर एक से अधिक धनराशि का भुगतान किया गया है। समान बेनीफिशरी आई0डी0 पर एक ही माह में एक से अधिक क्रेडिट की गई धनराशि का कुल योग ₹2100632266/- है एवं 34381 रिकार्ड्स के सापेक्ष समान बेनीफिशरी आई0डी0 पर एक ही माह में एक जैसी ही एक से अधिक क्रेडिट की गई धनराशि का कुल योग ₹1415818204/- है, यह धनराशियां किस मद से सम्बन्धित हैं, स्पष्ट नहीं है।

जनवरी, 2020 एवं फरवरी, 2020 दोनों ही माह में एक ही बेनीफिशरी आई0डी0 के एक से अधिक 3264 रिकार्ड्स के सापेक्ष एक से अधिक भुगतान की कार्यवाही की गयी है, जिसकी कुल धनराशि ₹235159261/- है, यह धनराशियां किस मद से सम्बन्धित हैं, स्पष्ट नहीं है।

3.5 अपूर्ण कर्मचारी मास्टर।

प्रदेश में कार्यरत कर्मचारियों से सम्बन्धित सूचनायें मास्टर में उनसे सम्बन्धित फील्ड में भरी जानी चाहिये परन्तु मास्टर में कर्मचारियों से सम्बन्धित सूचनायें पूर्णरूप से नहीं भरी गयी हैं जो कि अपूर्ण मास्टर को प्रदर्शित करता है एंव अनुशंसा की जाती है कि अपूर्ण मास्टर की फील्ड को पूर्ण किया जाय। मास्टर की 46 फील्ड में 910374 रिकार्ड्स हैं। इन रिकार्ड्स में –

3.5.1 EMAIL_ID की फील्ड रिक्त एवं डुप्लीकेट पाया जाना।

डाटा विश्लेषण में प्राप्त ई–मेल से सम्बंधित फाइल में कुल 861587 रिकार्ड्स है, जिनमें से 816790 रिकार्ड्स के सापेक्ष कर्मचारियों की ई–मेल आईडी रिक्त अथवा गलत दर्ज की गयी है। शेष रिकार्ड्स के सापेक्ष ई–मेल की डुप्लीकेट इंट्री की गयी है। यह कुल कर्मचारियों का 94.64% है। यह अपूर्ण मास्टर को प्रदर्शित करता है। व्यक्तिगत ई–मेल आई डी के स्थान पर सभी कर्मचारियों एवं अधिकारियों को सरकारी ई–मेल आईडी आवंटित किया जाना चाहिये तद्नुसार मास्टर डाटाबेस को अद्यतन किया जाना अपेक्षित है।

3.5.2 इम्प्लाई मास्टर में मोबाइल नम्बर (MOBILE_NO) फील्ड न भरा जाना।

मोबाइल नम्बर के फील्ड में 497111 रिकार्ड्स में, मोबाइल नम्बर गलत एवं डुप्लीकेट दर्ज पाये गये हैं। इस प्रकार इस फील्ड में कुल कर्मचारियों के 54.61% कर्मचारियों का डाटा अपूर्ण है।

3.5.3 मास्टर में पिता का नाम (S_F_NAME) अंकित न किया जाना।

डाटा विश्लेषण में पाया गया कि 6626 रिकार्ड्स में कर्मचारियों के पिता का नाम दर्ज नहीं है, जो कि अपूर्ण मास्टर को प्रदर्शित करते हैं।

3.5.4 AGGPF_EMP कालम में सा0भ0नि0 स्थिति 'Y/N' अंकित न होना।

इस कालम में AGGPF_EMP सा0भ0नि0 स्थिति 'Y/N' अंकित होना चाहिये जबकि 2367 रिकार्ड्स में कोई भी स्थिति (Y/N) अंकित नहीं पायी गयी है। कर्मचारी के सा0भ0नि0 अभिदाता होने की दशा में स्थिति 'Y' अन्यथा 'N' अंकित किया जाना अपेक्षित था जो कि नहीं किया गया। इससे यह स्पष्ट नहीं होता है कि कर्मचारी AGGPF_EMP में शामिल है अथवा नहीं।

3.5.5 कर्मचारियों की जन्म–तिथि (D_O_B) अंकित न किया जाना।

इम्प्लाई मास्टर की फाइल में 367 रिकार्ड्स के सापेक्ष उनकी जन्म–तिथि अंकित नहीं है। जन्म–तिथि दर्ज न होने से उनकी तैनाती के समय उम्र का सत्यापन नहीं किया जा सकता और सेवा निवृत्ति तिथि जो कि स्वतः आगणित होनी चाहिये, वह किस प्रकार आगणित होगी।

3.5.6 कर्मचारियों की सेवानिवृत्ति की तिथि अंकित न होना।

इम्प्लाई मास्टर की फाइल में 04 रिकार्ड्स के सापेक्ष कर्मचारियों की सेवानिवृत्ति की तिथि दर्ज नहीं है। सेवानिवृत्ति की तिथि अंकित न होने से उनके पेंशन के अभिलेख तैयार करने में विलम्ब हो सकता है और सेवा निवृत्ति के बाद भी भुगतान की संभावना बनी रहती है। सेवानिवृत्ति की तिथि मास्टर में भरी जानी चाहिये।

3.5.7 कर्मचारियों की शैक्षिक योग्यता (EMP_QUAL) न भरा जाना।

इस कालम में कर्मचारियों की शैक्षिक योग्यता भरी जानी चाहिये, डाटा विश्लेषण में पाया गया कि इससे सम्बंधित विसंगतियों के कुल 237559 रिकार्ड में से 86027 रिकार्ड्स के सापेक्ष इस कालम में कोई सूचना नहीं भरी गयी है। इसके अतिरिक्त शैक्षिक योग्यता के 151472 कालम में 0, (–), (.) भी अंकित है, यह किस प्रकार की योग्यता को दर्शाता है, स्पष्ट नहीं है। मास्टर फाइल में कुल रिकार्डों के सापेक्ष 26.09% कर्मचारियों की शैक्षिक योग्यता में विसंगति पायी गयी।

3.5.8 FAMILY_PLANING की फील्ड का रिक्त पाया जाना।

डाटा विश्लेषण में पाया गया कि 41627 कर्मचारियों के MARRIED कालम रिक्त है एवं 38205 (शादी–शुदा) लोगों के फैमली प्लानिंग के फील्ड में कोई इन्ट्री दर्ज नहीं है जबकि इस फील्ड में 'Y' या 'N' अंकित किया जाना चाहिए। यह अपूर्ण मास्टर को प्रदर्शित करते हैं।

3.5.9 GPF_STAT की फील्ड रिक्त होना।

इस फील्ड में 3867 रिकार्ड्स के सापेक्ष कोई इन्ट्री नहीं की गयी है, जबकि इस फील्ड में Y या N अंकित किया जाना चाहिए। यह भी अपूर्ण मास्टर को प्रदर्शित करते हैं।

3.5.10 LOCATION_ID फील्ड रिक्त होना।

इस फील्ड में 450967 रिकार्ड्स के सापेक्ष लोकेशन आई.डी. की कोई इन्ट्री नहीं की गयी, जो कि अपूर्ण मास्टर को प्रदर्शित करते हैं। यह मास्टर में अंकित कुल कर्मचारियों का 49.54% है। इतने अधिक प्रतिशत में रिकार्ड्स न पाया जाना मास्टर डाटाबेस के सही रख–रखाव के अभाव को दर्शाता है।

3.5.11 LOCATION की फील्ड रिक्त होना।

इस फील्ड में 276521 रिकार्ड्स के सापेक्ष कोई इन्ट्री नहीं पायी गयी है, जो अपूर्ण मास्टर को प्रदर्शित करते हैं।

3.5.12 कर्मचारियों का पता (ADDR1, ADDR2, ADDR3) फील्ड का रिक्त होना।

मास्टर की इन फील्ड में कर्मचारियों का पता भरा जाता है। डाटा विश्लेषण में पाया गया कि 190036 रिकार्डों में (ADDR1, ADDR2, ADDR3) की सभी फील्ड रिक्त है। यह मास्टर में अंकित कुल कर्मचारियों का 20.87% है। मास्टर डाटाबेस में कर्मचारियों के सभी पते अपूर्ण रहने पर कर्मचारियों से पत्राचार किस आधार पर किया जाता है।

3.5.13 INC_DUE_ON की फील्ड का रिक्त होना।

इस फील्ड में 24376 रिकार्ड्स के सापेक्ष कोई इंट्री नहीं पायी गयी, जो अपूर्ण मास्टर को प्रदर्शित करते हैं।

3.5.14 INC_STAT की फील्ड रिक्त होना।

इस फील्ड में 13232 रिकार्ड्स के सापेक्ष कोई इन्ट्री नहीं की गयी है, जबकि इस फील्ड में 'Y' या 'N' अंकित किया जाना चाहिए। यह भी अपूर्ण मास्टर को प्रदर्शित करते हैं।

3.6 पेंशन मास्टर एवं ट्रांजेक्शन में पायी गयीं कमियां।

इन फाइल का विश्लेषण आइडिया साफ्टवेयर के माध्यम से किया गया। पेंशन मास्टर (Penmast_-01txt) फाइल को कम्प्यूटर सहायक लेखापरीक्षा तकनीक में Import करने पर कुल 1195337 रिकार्ड प्राप्त हुये। ट्रांजेक्शन से सम्बंधित माह जनवरी, 2020 की फाइल में 1079414 एवं फरवरी, 2020 की फाइल में 1072560 रिकार्ड्स प्राप्त हुये। इन रिकार्ड्स का विश्लेषण करने पर निम्नलिखित बिन्दु प्रकाश में आयेः–

3.6.1 एक ही कोषागार द्वारा पेंशनर को एक ही जीआरडी नं0 दो बार आवंटित किया जाना।

कोषागार द्वारा प्रत्येक कैटेगरी के पेंशनरों को एक Unique जीआरडी कोड आवंटित किया जाता है, एवं पेंशनरों को इसी के आधार पर पेंशन वितरित की जाती है। डाटा का विश्लेषण करने पर कोषागार बरेली में एक ही

कैटेगरी, पी0पी0ओ0 संख्या एवं जन्म–तिथि तथा एक ही जीआरडी नं0 आवंटन के 02 रिकार्ड्स पाये गये। जिसका विवरण निम्नवत हैः–

तालिका–3.5

Try Code	GrdNo.	Cat_Code	Name	P.P.O. No.	D_O_B	Bank code	AC_No.
1100	21792	E11	MAHTAB ALAM	P-009/194/016275	01-01-1958	0	0
1100	21792	E11	MAHTAB ALAM	P-009/194/016016275	01-01-1958	654	40100005344

उपरोक्त रिकार्ड्स से स्पष्ट है कि एक ही व्यक्ति का रिकार्ड्स दो बार मास्टर में दर्ज किया गया है, इससे मास्टर में दर्ज रिकार्ड्स विश्वसनीय प्रतीत नहीं होता है एवं इस तरह एक व्यक्ति का रिकार्ड्स मास्टर में दो बार दर्ज किये जाने से किसी गलत भुगतान की संभावना से इंकार नहीं किया जा सकता।

3.6.2 पेंशनरों को बिना पी.पी.ओ. संख्या के (शून्य पी.पी.ओ. संख्या) या डुप्लीकेट पी.पी.ओ. संख्या निर्गत कर कोषागारों द्वारा ₹3616643/- की पेंशन का भुगतान किया जाना।

पेंशन निदेशालय द्वारा पेंशनरों को आवंटित पी.पी.ओ. संख्या Unique होती है। इसलिये पी.पी.ओ संख्या का आवंटन करते समय यह सुनिश्चित किया जाना चाहिये कि एक पी.पी.ओ. संख्या एक से अधिक पेंशनरों को आवंटित न हो। पेंशन मास्टर के विश्लेषण में पाया गया कि पी.पी.ओ. की विसंगतियों से सम्बंधित टेबल में कुल 150483 में से 818 पेंशनर के पी.पी.ओ. संख्या के कालम में (–), (.) या शून्य अंकित किया गया है जो कि त्रुटिपूर्ण है। शेष 149665 पेंशनरों के पी.पी.ओ. नम्बर डुप्लीकेट प्रदर्शित हो रहे हैं तथा पेंशनरों के 55 रिकार्ड्स में उनके नाम के सम्मुख LATE (.), (0) इत्यादि अंकित किए गये हैं।

पेंशन मास्टर की उक्त फाइल का मिलान ट्रांजेक्सन की फाइलों से करने पर यह भी पाया गया कि माह जनवरी, 2020 की फाइल में 132175 तथा फरवरी, 2020 की फाइल मे 130465 एक से अधिक एक जैसे पी.पी.ओ. संख्या अर्थात डुप्लीकेट पी.पी.ओ. वाले पेंशनरों को कोषागारों द्वारा क्रमशः कुल ₹3,54,94,86,010/- तथा ₹3488431517/- का भुगतान किया गया है।

इस प्रकार अलग–अलग पेंशनरों को एक ही पी.पी.ओ. संख्या का आवंटन एवं उस पर भुगतान किस आधार पर किया गया स्पष्ट नहीं है। एक ही पी.पी.ओ. संख्या पर भुगतान किये जाने से गलत भुगतान की सम्भावना से इंकार नहीं किया जा सकता।

3.6.3 डुप्लीकेट जीआरडी नं0 एवं डुप्लीकेट पी0पी0ओ0 सं0 आवंटित किया जाना।

जीआरडी संख्या एवं पी.पी.ओ. संख्या पेंशनरों को आवंटित एक यूनिक कोड होता है, इसलिये मास्टर में जी.आर.डी. संख्या एवं एक पी.पी.ओ.संख्या एक ही बार दर्ज होनी चाहिये। डाटा विश्लेषण में पाया गया कि पेंशन मास्टर डेटाबेस में 14 रिकार्ड्स में अलग अलग ट्रेजरी कोड के अंतर्गत एक ही जीआरडी संख्या के सापेक्ष एक ही पीपीओ संख्या आवंटित किया गया है। मास्टर में इस तरह का फ्लैग/चेक लगाये जाने की आवश्यकता है कि यूनिक रिकार्ड्स एक बार ही दर्ज हो। अलग अलग कोषागारों में एक ही जीआरडी संख्या के सापेक्ष एक ही पी.पी.ओ. संख्या का आंवटन किस आधार पर किया गया स्पष्ट नहीं है। डुप्लीकेट यूनिक रिकार्ड्स पाये जाने से गलत भुगतान की सम्भावना से इंकार नहीं किया जा सकता।

3.6.4 मास्टर में पी0पी0ओ0 संख्या, बैंक खाता संख्या व जन्म–तिथि एक समान होने पर भी ₹3696493/- का भुगतान किया जाना।

पी.पी.ओ. संख्या, बैंक खाता संख्या यूनिक होने के कारण एक व्यक्ति को एक ही आवंटित किया जाता है, परन्तु पेंशन मास्टर के डाटा विश्लेषण में पाया गया कि 532 रिकार्ड में पेंशनर की पी.पी.ओ. संख्या, बैंक खाता संख्या व जन्म तिथि एक से अधिक बार एक समान अंकित की गयी है तथा 22 पेंशनरों के सापेक्ष बैंक खाता संख्या शून्य, 08 रिकार्ड्स के सापेक्ष नाम (1, A Q अथवा LATE),16 रिकार्ड्स के सापेक्ष ट्रेजरी कोड, कैटेगेरी कोड, पेंशनर के नाम, पी.पी.ओ. संख्या एवं बैंक खाता संख्या एक समान है तथा इनकी जीआरडी संख्या में किसी एक अतिरिक्त चिन्ह को जोड़कर या हटा कर दर्ज किया गया है।

मास्टर में दर्ज 532 रिकार्ड्स की जीआरडी को जनवरी, 2020 एवं फरवरी, 2020 की ट्रांजेक्शन फाइल की जीआरडी से मिलान करने पर 74 रिकार्ड्स में एक से अधिक बार एक ही पी.पी.ओ., बैंक खाता संख्या एवं जन्म–तिथि होने पर भी पेंशनरों को क्रमशः ₹1810780/- एव ₹1885713/- कुल ₹3696493/- का भुगतान किया।

पी.पी.ओ. संख्या, बैंक खाता संख्या तथा जन्म–तिथि एक समान होने का अर्थ है कि एक ही कर्मचारी का रिकार्ड्स अलग–अलग कर्मचारी की भांति प्रदर्शित किया गया है जिससे प्रतीत होता है कि दर्ज किये गये रिकार्ड्स संदेहास्पद है। इन पर गलत भुगतान की सम्भावना से इंकार नहीं किया जा सकता।

3.6.5 कोषागारों द्वारा एक ही बैंक कोड एवं खाता संख्या पर भुगतान किया जाना।

एक बैंक कोड पर एक बैंक खाता संख्या एक ही व्यक्ति को आवंटित किया जाता है। पेंशन मास्टर के विश्लेषण में 26979 रिकार्ड्स के सापेक्ष एक जैसे बैंक खाता संख्या एक से अधिक बार दर्ज पाये गये, उक्त 26979 रिकार्ड्स में से 2871 रिकार्ड्स में बैंक खाता संख्या एवं बैंक कोड दर्ज नहीं किये गये है एवं 179 रिकार्ड्स के सापेक्ष एक ही बैंक कोड पर बैंक खाता संख्या (00, .. , --) दर्ज है, इसके अतिरिक्त शेष रिकार्ड्स के सापेक्ष एक ही बैंक कोड पर एक जैसे बैंक खाता संख्या एक से अधिक बार दर्ज है एवं 1292 रिकार्ड्स में पेंशनरों के बैंक खाता संख्या के साथ नाम एक समान दर्ज है एवं 14986 रिकार्ड्स में एक बैंक खाता संख्या के सापेक्ष एक से अधिक बार अलग–अलग नाम प्रदर्शित किए जा रहे हैं।

उपरोक्त तथ्यों से स्पष्ट है कि एक ही बैंक खाता संख्या, बैंक कोड, नाम आदि के एक से अधिक रिकार्ड पाये जाने से एक ही व्यक्ति के, मास्टर में एक से अधिक बार होने एवं एक ही बैंक खाता पर अलग–अलग नाम होने से शासकीय धन के गबन की संभावना से इंकार नहीं किया जा सकता।

उपरोक्त 26979 रिकार्ड्स का मिलान ट्रांजेक्शन से सम्बन्धित फाइलों से करने पर निम्न विसंगतियाँ पायी गयी।

3.6.5.1 एक ही खाता संख्या एवं बैंक कोड के सापेक्ष ₹921699952/- का भुगतान किया जाना।

माह जनवरी, 2020 की ट्रांजेक्शन फाइल का विश्लेषण करने पर पाया गया कि मास्टर के 19507 रिकार्ड्स में एक ही बैंक खाता संख्या एवं बैंक कोड के सापेक्ष दर्ज जीआरडी संख्या पर ₹471805974/- की धनराशि का एवं माह फरवरी, 2020 में 19515 रिकार्ड्स के सापेक्ष ₹449893978/- की धनराशि का तथा दोनों माह में कुल ₹921699952/- का भुगतान किया गया है एवं इन फरवरी, 2020 के 19515 रिकार्ड्स में से 774 रिकार्ड्स के सापेक्ष मास्टर में कोई बैंक कोड एवं खाता संख्या अंकित न होने पर भी ₹17260748/- का भुगतान किया गया है, बैंक खाता संख्या मास्टर में दर्ज न होने पर भी भुगतान की कार्यवाही किस आधार पर की गयी एवं शेष रिकार्ड्स के सापेक्ष मास्टर में एक ही बैंक कोड एवं बैंक खाता संख्या के सापेक्ष कुल ₹432633230/- का भुगतान किया गया है। मास्टर में दर्ज एक ही बैंक खाता संख्या पर दो अलग–अलग व्यक्तियों को किस आधार पर भुगतान की कार्यवाही की गयी।

3.6.5.2 एक ही बैंक खाता संख्या, बैंक कोड, जन्म–तिथि एवं नाम के सापेक्ष कुल ₹10661753/- का भुगतान किया जाना।

माह जनवरी, 2020 की ट्रांजेक्शन फाइल का विश्लेषण करने पर पाया गया कि मास्टर में 301 रिकार्ड्स पर एक ही खाता संख्या, बैंक कोड, जन्म–तिथि, नाम के सापेक्ष दर्ज जीआरडी संख्या पर ₹5405143/- की धनराशि एवं फरवरी, 2020 में 305 रिकार्ड्स के सापेक्ष ₹5256610/- की धनराशि एवं दोनों माह में कुल धनराशि ₹10661753/- का भुगतान किया गया है।

3.6.5.3 एक ही बैंक खाता संख्या, बैंक कोड, एवं नाम के सापेक्ष कुल ₹24749124/- का भुगतान किया जाना।

जनवरी, 2020 की ट्रांजेक्शन फाइल का विश्लेषण करने पर पाया गया कि मास्टर में 673 रिकार्ड्स पर एक ही बैंक खाता संख्या, बैंक कोड, नाम के सापेक्ष दर्ज जीआरडी संख्या पर ₹13388689/-की धनराशि का एवं फरवरी, 2020 में 669 रिकार्ड्स के सापेक्ष ₹11360435/-की धनराशि का एवं दोनों माह में कुल धनराशि ₹ 24749124/- का भुगतान किया गया है।

उपरोक्त से स्पष्ट है कि एक ही बैंक कोड, बैंक खाता संख्या, जन्म–तिथि एवं नाम के कर्मचारियों की अलग अलग जी.आर.डी. के सापेक्ष भुगतान किया गया है, यह भुगतान किस आधार पर किया गया है, स्पष्ट नहीं है। मास्टर में अलग–अलग जी.आर.डी. संख्या पर एक ही बैंक कोड, बैंक खाता संख्या, नाम एवं जन्म–तिथि होने से एक ही व्यक्ति को एक से अधिक बार भुगतान किये जाने की संभावना अथवा अलग–अलग नाम होने पर एक ही बैंक खाता संख्या पर भुगतान होने से गलत भुगतान की सम्भावना से इंकार नहीं किया सकता।

3.6.6 कोषागारों द्वारा पेंशन मास्टर में PAN नंबर डुप्लीकेट दर्ज किया जाना।

प्रति वर्ष की जाने वाली इनकम टैक्स की कटौती के लिए पेंशनरों के पैननंबर की अनिवार्य रूप से आवश्यकता होती है तथा पैन नंबर आयकर विभाग द्वारा निर्गत एक Unique ID होती है, जो प्रत्येक व्यक्ति के लिए अलग अलग होती है। पेंशन मास्टर से पैन नंबर की विसंगतियों से सम्बंधित फाइल में कुल 617059 रिकार्ड्स प्राप्त हुये, जिनमें से 600933 रिकार्ड्स के सापेक्ष पैन नंबर अंकित नहीं पाये गये। 107 रिकार्ड्स में पैन नम्बर के स्थान पर विशिष्ट चिन्हों का प्रयोग किया गया है तथा शेष 16019 पेंशनरों के रिकार्ड के सापेक्ष पैन नंबर की पुनरावृत्ति पायी गयी। इस प्रकार मास्टर में कुल रिकार्ड्स के सापेक्ष 51.62% विसंगतियां पायीं गयी है।

पेंशन मास्टर की डुप्लीकेट फाइल का मिलान ट्रांजेक्शन की फाइल से करने पर माह जनवरी, 2020 की ट्रांजेक्शन फाइल में 12992 डुप्लीकेट पैन नंबर वाले रिकार्ड्स के सापेक्ष कुल धनराशि ₹354881562/- एवं रिक्त/गलत पैन नंबर वाले 529018 रिकार्ड्स के सापेक्ष कुल धनराशि ₹11130534943/- तथा फरवरी, 2020 की ट्रांजेक्शन फाइल में डुप्लीकेट पैननंबर वाले 13005 रिकार्ड्स के सापेक्ष कुल धनराशि ₹348348453/- एवं रिक्त/गलत पैन नंबर वाले 531199 रिकार्ड्स के सापेक्ष कुल धनराशि ₹10895262317/- का भुगतान होना पाया गया है।

उक्त विवरण से स्पष्ट है कि पैन नंबर के रिकार्ड्स रिक्त होने से पेंशनरों की इनकम टैक्स की कटौती नहीं की गयी है या त्रुटिपूर्ण की गयी है, तथा डुप्लीकेट पैन दर्ज होने से गलत टैक्स कटौती की संभावना से इंकार नहीं किया जा सकता।

3.7 अपूर्ण मास्टर

3.7.1 कोषागारों द्वारा मोबाइल संख्या डुप्लीकेट दर्ज किया जाना।

पेंशन मास्टर से मोबाइल नंबर की विसंतियों से सम्बंधित फाइल में कुल 470233 रिकार्ड्स प्राप्त हुये, जिनमे से 439956 रिकार्ड्स के सापेक्ष मोबाइल नंबर दर्ज नहीं पायी गयी एवं 20482 पेंशनरों के सापेक्ष मोबाइल नंबर की पुनरावृत्ति हुई है तथा शेष रिकार्ड्स के सापेक्ष विशिष्ट चिन्हों, शून्य एवं कुछ अंकों का प्रयोग किया गया है। इस प्रकार मास्टर में कुल रिकार्ड्स के सापेक्ष 39.33% विसंगतियां पायीं गयी है।

3.7.2 कोषागारों द्वारा ई–मेल दर्ज न किया जाना/पुनरावृत्ति किया जाना।

मास्टर से प्राप्त ई–मेल से सम्बंधित विसंगतियों की फाइल में 1183779 पेंशनरों के सापेक्ष ई–मेल आई. डी. अंकित नही गयी। 98 पेंशनरों के रिकार्ड्स के सापेक्ष विशिष्ट अंक या चिन्हों का प्रयोग किया गया तथा 3249 पेंशनरों के रिकार्ड्स में ई–मेल आई.डी की पुनरावृत्ति पायी गयी। इस प्रकार मास्टर में कुल रिकार्ड्स के सापेक्ष 1187126 (99.31%) विसंगतियां पायीं गयी है।

3.7.3 कोषागारों द्वारा सेवा में आने का दिनांक (D_O_J) का कालम न भरा जाना।

इस कालम में पेंशनर की सेवा में आने का दिनांक सम्बन्धित कालम में अंकित होना चाहिये। पेंशनर की सेवा की गणना उसके कार्यालय में कार्यभार ग्रहण करने की तिथि से की जाती है। पेंशन मास्टर की जाँच में पाया गया कि पेंशन मास्टर में 320 रिकार्ड्स में पेंशनर की सेवा में आने का दिनांक, सम्बन्धित कालम में अंकित नही है। यह डाटा मास्टर में अंकित न होने से पेंशनर के सेवान्त लाभों की गणना किस आधार पर की गयी है, स्पष्ट नहीं है।

3.7.4 कोषागारों द्वारा जन्म–तिथि (D_O_B) का कालम न भरा जाना।

इस कालम में पेंशनर की जन्म–तिथि सम्बन्धित कालम में अंकित होनी चाहिये, जबकि पेंशन मास्टर में 10473रिकार्ड्स में पेंशनर की जन्म तिथि, सम्बन्धित कालम में अंकित नही है। जन्म–तिथि के आधार पर सेवानिवृत्ति की गणना की जाती है, इसलिये मास्टर में कालम को पूर्ण किया जाना चाहिये। यह डाटा मास्टर में अंकित न होने से पेंशनर के सेवा निवृत्ति से सम्बंधित देयों की गणना किस आधार पर की गयी है, स्पष्ट नहीं है।

3.7.5 कोषागारों द्वारा D_O_B, D_O_J D_O_R/D_O_D का कालम न भरा जाना।

पेंशन मास्टर में निर्धारित सभी कालम पूर्ण किये जाने चाहिये इस कालम में पेंशनर की जन्म–तिथि, सेवा में आने की तिथि, सेवानिवृत्ति/मृत्यु दिनांक सम्बन्धित कालम में अंकित होना चाहिये जबकि पेंशन मास्टर में 81 रिकार्ड्स में पेंशनर की उक्त सभी सूचनायें सम्बन्धित कालम में अंकित नही है, जबकि पेंशन मास्टर के सभी कालम पूर्ण किये जाने अपेक्षित है।

3.7.6 कोषागारों द्वारा D_O_R/D_O_D का कालम न भरा जाना।

इस कालम में पेंशनर के सेवा निवृत्ति/मृत्यु की तिथि अंकित की जाती है, पेंशन मास्टर की टेबल में 5319 रिकार्ड्स के सापेक्ष D_O_R/D_O_D दर्ज नहीं की गयी है।

3.7.7 कोषागारों द्वारा पेंशन प्रारंभ होने की तिथि (D_O_P) का कालम न भरा जाना।

इस कालम में पेंशनर की पेंशन प्रारम्भ होने की तिथि अंकित की जाती है, जिससे यह ज्ञात हो सके कि पेंशनर को पेंशन कब से मिलनी प्रारम्भ हुई है। पेंशन मास्टर की टेबल में 2459 रिकार्ड्स के सापेक्ष D_O_P दर्ज नहीं की गयी है, जिससे यह ज्ञात नहीं हो रहा है कि इनकी पेंशन कब से प्रारम्भ की गयी है।

3.7.8 कोषागारों द्वारा पेंशनर का पता न भरा जाना।

पेंशनरों से समय–समय पर पत्राचार हेतु पते का कालम अनिवार्य रूप से भरा जाना चाहिए परंतु डाटा के विश्लेषण में पाया गया कि 19361 रिकाड्स के सापेक्ष पते का कालम रिक्त है।

3.7.9 कोषागारों द्वारा Pay Commission कालम में 7th pay न भरा होना।

वर्तमान में सातवाँ वेतन आयोग लागू है एवं पेंशनरों को सातवें वेतन आयोग के अनुसार ही पेंशन पुनरीक्षित कर पेंशन का भुगतान किया जाना चाहिये। डाटा विश्लेषण में पाया गया कि 21238 पेंशनरों को सातवें वेतन के अनुसार भुगतान नहीं किया जा रहा है, जबकि भुगतान किया जाना अपेक्षित है।

3.8 कोषागारों द्वारा बेसिक–पे (न्यूनतम पेंशन) 9000/-से कम प्रदर्शित किया जाना।

सातवें वेतन की अनुसंशा के आधार पर पेंशनर की न्यूनतम पेंशन ₹9000/- निर्धारित की गई है। डाटा विश्लेषण में पाया गया कि 348037 रिकार्ड्स में पेंशनरों के बेसिक–पे (न्यूनतम पेंशन) को ₹9000/- से कम दिखाया गया है। 169635 रिकार्ड्स के सापेक्ष बेसिक–पे (न्यूनतम पेंशन) शून्य है जबकि 96 रिकार्ड्स के सापेक्ष बेसिक–पे (न्यूनतम पेंशन) ₹100/- से कम, 2862 रिकार्ड्स के सापेक्ष बेसिक–पे (न्यूनतम पेंशन) 1000 से कम प्रदर्शित किया जा रहा है एवं एक रिकार्ड्स के सापेक्ष ऋणात्मक (–337) बेसिक पे (न्यूनतम पेंशन) दर्ज किया गया है।

3.9 कोषागारों द्वारा Life Certificate कालम में 'N' होने पर भी Stop_Pen कालम में 'N' भरा होना एवं ₹ 1648198734/- का भुगतान किया जाना।

LIFE_CER कालम में 'N' दर्ज होने तात्पर्य है कि पेंशनर ने अपना जीवन प्रमाण पत्र उपलब्ध नहीं कराया है, जीवन प्रमाण पत्र प्रस्तुत न किये जाने से उसकी पेंशन रोक दी जानी चाहिए। डाटा विश्लेषण में पाया गया कि 52876 रिकार्ड्स में LIFE_CER कालम में 'N' दर्ज होने पर भी STOP_PEN कालम में भी 'N' दर्ज किया गया है, अर्थात जीवन प्रमाण पत्र प्रस्तुत न किये जाने पर भी पेंशन नहीं रोकी गई। ऐसे 33099 पेंशनर्स को माह जनवरी, 2020 में कुल धनराशि ₹849222424/- तथा 32590 पेंशनर्स को माह फरवरी, 2020 में कुल धनराशि ₹798976310/-एवं दोनों माह में कुल NET_AMT ₹1648198734/- का भुगतान किया गया है।

पेंशनरों का जीवन प्रमाण पत्र उपलब्ध न होने पर भी उनकी पेंशन नहीं रोकी गई है, उपरोक्त भुगतान किस आधार पर किया गया है।

3.10 बजट एवं स्वीकृति (Sanction) से सम्बंधित फाइल में पायी गयी विसंगतियाँ।

3.10.1 बजट से सम्बन्धित फाइल में प्लान का विकल्प न हटाया जाना।

शासनादेश संख्याः11/2016बी/1-2818/दस-2016-12(2)/2017 दिनांक 03-10-2016 के अनुसार "वित्तीय वर्ष 2017-2018 से आय–व्ययक में आयोजनागत एवं आयोजनेतर का वर्गीकरण समाप्त किया जाना है। अतः आगामी वित्तीय वर्ष के अनुदान में बजट अनुमान तैयार करते समय राजस्व, पूँजीगत, ऋण एवं अग्रिम के अनुमान आयोजनागत तथा आयोजनेतर के पक्ष में अनुमानों को जोड़कर एक ही स्तम्भ में दर्शाये जाये "

कोषागार निदेशालय द्वारा दी गयी वित्तीय वर्ष 2019-20 की बजट की फाइल में पाया गया कि 35792 रिकार्ड्स के सापेक्ष PLAN से सम्बंधित फ्लैग अभी तक नहीं हटाया गया है।

3.10.2 आवंटित बजट की ₹23041.4 करोड की धनराशि का स्वीकृति (Sanction) की फाइल में न पाया जाना।

अनुदान संख्या, लेखाशीर्ष, ऑब्जेक्ट हेड, भारित एवं दत्तमत के अंतर्गत आवंटित बजट की धनराशि,स्वीकृति (Sanction) की फाइल में होनी चाहिए। आवंटित बजट एवं स्वीकृत से सम्बन्धित फाइल का निरीक्षण करने पर पाया गया कि 2546 रिकार्ड्स के सापेक्ष ₹23,041.40 करोड़ की धनराशि का मिलान बजट की स्वीकृति की फाइल से नहीं हुआ, जिसका तात्पर्य है कि आवंटित बजट के सापेक्ष उपरोक्त धनराशि की स्वीकृति नही ली गयी तथा 3

रिकार्ड्स के सापेक्ष बजट में ऋणात्मक धनराशि ₹385.31 करोड़ का आवंटन प्रदर्शित है। ऋणात्मक बजट का आवंटन किस आधार पर किया गया है, स्पष्ट नही है।

3.11 कोषवानी पर उपलब्ध डाटा में पाई गयी विसंगतियाँ।

कोषागार द्वारा आवंटित बजट के सापेक्ष ही बिल पास किये जाते है। अतः कोषागार का यह कर्तव्य है कि पास होने वाले बिल के सापेक्ष आहरण वितरण अधिकारियों द्वारा सबमिट किये गये बिल की सही प्रकार निगरानी करे। कोषवानी पर उपलब्ध 81 कोषागारों का डाटा विश्लेषण करने पर निम्नलिखित विसंगतियाँ प्रकाश में आई। विधान परिषद् कोषागार का डाटा कोषवानी पर नहीं पाया गया।

3.11.1 कोषागारों के अंतर्गत आने वाले आहरण वितरण अधिकारियों द्वारा आवंटित बजट के सापेक्ष अधिक व्यय किया जाना।

व्यय, प्रथम दृष्टया अवसर की मांग से अधिक नहीं होना चाहिए। प्रत्येक सरकारी कर्मचारी को अपने नियंत्रण में सार्वजनिक धन से होने वाले व्यय के संबंध में उतनी ही सतर्कता और सावधानी बरतनी चाहिए, जितनी कि एक सामान्य विवेक वाला व्यक्ति अपने स्वयं के धन के व्यय के संबंध में प्रयोग करता है। अनुमानों (estimate) को, व्यय की सभी मदों और आय के सभी स्रोतों और वास्तविक परिणामों को प्रभावित करने वाले प्रत्येक कारक के सावधानीपूर्वक और गहन विचार के बाद तैयार किया जाना चाहिए। यह सुनिश्चित करने के लिए हर संभव सावधानी बरती जानी चाहिए कि अनुमान यथासंभव सटीक हों।

कोषवानी से प्राप्त 81 कोषागारों के DDO WISE व्यय डाटा का विश्लेषण करने पर 79 कोषागारों के 625 डीडीओ द्वारा उनको आवंटित ₹9,51,819.8 लाख के सापेक्ष ₹1605150.63 लाख का व्यय किया गया, जो निर्धारित आवंटन से ₹6,53,330.82 लाख अधिक है।

3,11.2 बिना किसी DDO के सापेक्ष व्यय किया जाना–

बजट का आवंटन आहरण वितरण अधिकारियों के सापेक्ष किया जाता है एवं प्रत्येक आहरण वितरण अधिकारी को एक यूनिक कोड आवंटित किया जाता है एवं इसकी जाँच कर कोषागार द्वारा बिल पास किये जाते है, प्राप्त डाटाके विश्लेषण में 76 कोषागारों द्वारा DDO Code and Name के स्थान पर (--) प्रदर्शित करते हुये शून्य बजट आवंटन के सापेक्ष ₹3,82,863.47 लाख का व्यय प्रदर्शित किया गया है।

3.11.3 कोषवानी में उपलब्ध कोषागारों के अंतर्गत आने वाले आहरण वितरण अधिकारियों का विवरण न दिया जाना।

बजट का आवंटन जनपद में आहरण वितरण अधिकारीवार किया जाता है एवं प्रत्येक आहरण वितरण अधिकारी को एक यूनिक कोड आवंटित कर उनके सापेक्ष उनका विवरण भी दर्ज किया जाना चाहिए, परन्तु कोषवानी से प्राप्त डाटा में 58 DDO के सापेक्ष उनका पद नाम दर्ज नहीं है, जिनके द्वारा ₹4485410.33 लाख की धनराशि खर्च की गयी, परंतु प्रथम द्रष्टया यह ज्ञात करना संभव नहीं है कि आवंटित धनराशि किसके द्वारा खर्च की गई है। उपरोक्त से सम्बंधित DDO कोड की सूची निम्नलिखित है–

तालिका–3.6

2057--	4807--	6015--	6300--
2149--	6000--	6016--	6969--
2552--	6001--	6017--	8002--
2580--	6002--	6021--	8013--
2879--	6003--	6023--	8014--
2881--	6005--	6034--	8017--
2934--	6006--	6037--	8021--
4092--	6007--	6038--	8990--
4263--	6008--	6040--	8991--
4267--	6009--	6053--	8992--
4654-.	6010--	6061--	8993--
4673--	6011--	6067--	8997--
4692--	6012--	6069--	8998--
4693--	6013--	6121--	
4730--	6014--	6151--	

3.11.4 कोषवानी पर उपलब्ध कोषागारों के अंतर्गत आने वालेआहरण वितरण अधिकारियों के कोड डुप्लीकेट पाया जाना।

बजट का आवंटन जनपद में आहरण वितरण अधिकारी वार किया जाता है एवं उनको एक यूनिक कोड आवंटित किया जाता है। DDO-wise expenditure फाइल में 34 कोषागारों के अंतर्गत आहरण वितरण अधिकारी की कोड संख्या 8990, 8991, 8992 एवं 8997 एक से अधिक बार दर्ज है, जिससे यह पता लगाया जाना संभव नहीं है कि वास्तव में किस आहरण वितरण अधिकारी द्वारा खर्च किया गया।

3.11.5 कोषवानी पर उपलब्ध कोषागारों के अंतर्गत आने वाले अनेक आहरण वितरण अधिकारियों के कोड के सापेक्ष डुप्लीकेट नाम का पाया जाना।

प्रत्येक DDO Code के लिए अलग–अलग नाम निर्धारित किए जाते हैं परंतु DDO Wise expenditure फाइल मे 34 कोषागारों के सापेक्ष निम्नलिखित डी0डी0ओ0 कोड के अंतर्गत उनका पूर्ण विवरण अंकित नहीं किया गया है जिस कारण से उनके एक समान नाम प्रदर्शित हो रहे हैं। विवरण निम्नलिखित है।

तालिका–3.7

2255 आचार्य क्षेत्रीय ग्राम्य विकास संस्थान	4570 क्षेत्रीय उच्च शिक्षा अधिकारी
2256 आचार्य क्षेत्रीय ग्राम्य विकास संस्थान	4572 प्राचार्य
2646 प्रधानाचार्य	4575 प्राचार्य
2661 मुख्य चिकित्साधिकारी	4576 प्राचार्य
2662 मुख्य चिकित्सा अधीक्षक	4577 प्राचार्य
2664 मुख्य चिकित्सा अधीक्षक	4578 प्राचार्य
2665 निदेशक मु0चि0अधी0	4579 प्राचार्य
2666 मुख्य चिकित्सा अधीक्षक	4623 मुख्य चिकित्सा अधिकारी
2669 निदेशक मु0चिकि0 अधी0	4634 प्रधानाचार्य
2670 निदेशक मु0चिकि0 अधी0	4701 निदेशक
2676 मुख्य चिकित्सा अधीक्षक	4706 निदेशक
2677 मुख्य चिकित्सा अधीक्षक	4801 अधिशासी अभियन्ता सिंचाई
2711 प्रधानाचार्य	4802 अधिशासी अभियन्ता सिंचाई
2935 प्रमुख सचिव नियोजन द्वारा नामित अधिकारी	4803 अधिशासी अभियन्ता सिंचाई
2937 प्रमुख सचिव नियोजन द्वारा नामित अधिकारी	4805 अधिशासी अभियन्ता सिंचाई
4183 जिलाधिकारी	4806 अधिशासी अभियन्ता सिंचाई
4217 जिलाधिकारी	
4566 क्षेत्रीय उच्च शिक्षा अधिकारी	

3.11.6 टी0आर0 27 के अंतर्गत वेतन का आहरण किया जाना।

कोषागार नियम–27 के अंतर्गत विशेष परिस्थितियों में बजट आवंटन की प्रतीक्षा किए बिना धन आहरण किए जाने के संबंध में शासनादेश संख्या /1101दस–96-15(1)/96 दिनांक मई 1996 द्वारा विस्तृत निर्देश जारी किए गये हैं, जिसके अनुसार टी0आर0–27 के अंतर्गत रूटीन व्यय पर आहरण नहीं किया जाता है। कोषवानी से प्राप्त डाटाके अनुसार 10 कोषागारों द्वारा ऑब्जेक्ट हेड 01, 03 एवं 06 के लिए धन का आहरण टी0आर0–27 के अंतर्गत किया है जो वेतन से संबंधित है।

तालिका–3.8

बस्ती	मुरादाबाद	मैनपुरी
कानपुर देहात	शाहजहॉपुर	वाराणसी
कौशाम्बी	सिद्धार्थनगर	
लखनऊ कलेक्ट्रेट	श्रावस्ती	

3.12 अन्य कमियां।

3.12.1 80 वर्ष की आयु के पेंशनरों को अतिरिक्त पेंशन न दिया जाना।

उ0प्र0 शासन के आदेश संख्या अनुभाग–3 सा0 31508/दस 2008-308-97 लखनऊ दिनांक 08-12-2008 के कार्यालय ज्ञाप के अनुसार पेंशनर/पारि0 पेंशनर को उनकी आयु के अनुसार पेंशन की अतिरिक्त धनराशि का भुगतान किया जाना है। कोषागार निदेशालय द्वारा माह फरवरी–20 की सूचना के आधार पर कुल 82 कोषागारों में

से 77 कोषागारों के 80 वर्ष की आयु से ऊपर के कुल पेंशनरों 69026 के सापेक्ष 14773 पेंशनरों को अतिरिक्त पेंशन का भुगतान नहीं किया जा रहा है जबकि एक कोषागार आगरा मे 80 वर्ष के पेन्शनरों की कुल संख्या 1534 के सापेक्ष अतिरिक्त पेंशन प्राप्त न करने वाले पेंशनरों की संख्या 24489 दी गयी है जो सही प्रतीत नहीं हो रही है।

04 कोषागारों के सम्मुख 80 वर्ष आयु प्राप्त पेंशनरों की संख्या और अतिरिक्त पेंशन नहीं प्राप्त करने वाले पेंशनरों की संख्या, कोषागार निदेशालय द्वारा सूचित नही की गयी है। नियमानुसार 80 वर्ष की आयु प्राप्त करने के बाद पेशनरों को अतिरिक्त पेंशन का भुगतान किया जाना चाहिए था।

3.12.2 पेंशनरों से जीवन प्रमाण पत्र प्राप्त न किया जाना।

वित्तीय हस्त पुस्तिका खंड–5 भाग–2 के प्रस्तर 510 के अनुसार जीवित रहने सम्बन्धी प्रमाण पत्र प्रपत्र 8(i) में प्राप्त करने के बाद, पेंशन का भुगतान नियमानुसार किया जाना चाहिए। कोषागार निदेशालय द्वारा उपलब्ध कराई गयी फरवरी–2020 की सूचना के आधार पर कुल 82 कोषागारों में से 78 कोषागारों के कुल 1161108 पेंशनरों के सापेक्ष 78115 पेंशनरों के जीवन प्रमाण पत्र प्राप्त नहीं हुए है। 04 कोषागारों में कुल पेंशनरों की संख्या, जीवन प्रमाण पत्र देने वाले पेंशनरों की कुल संख्या और जीवन प्रमाण पत्र नहीं देने वाले पेंशनरों की कुल संख्या अभी तक निदेशालय द्वारा सूचना नही प्रेषित की गयी है।

3.12.3 नयी पेंशन योजना के अंतर्गत प्रान (PRAN) खाता आवंटित होने के बाद भी अंशदान की कटौती न किया जाना।

निदेशक कोषागार के पत्र संख्या पे0नि0/एन0पी0सी0/2011-12/6911-12/6911 दिनांक 25 नवम्बर 2011 के अनुसार नई पेंशन योजना से आच्छादित कर्मचारियों को प्रपत्र एस 10 के द्वारा कोषागार के माध्यम से माह मई 2012 तक पी0आर0ए0एन0 (प्रान) आवंटित कर दिये जाने के लिये निर्देशित किया गया था। प्रान खातों का आवंटन कर नियुक्ति के अगले माह से आवंटित प्रान के सापेक्ष कटौती शुरू कर देनी चाहिए परन्तु फरवरी–2020 की सूचना में पाया गया कि 78 कोषागारों में एन0पी0एस0से आच्छादित कुल कर्मचारियों की संख्या 483997 है जिनमें से 39901 कर्मचारियों के एन0पी0एस0 अंशदान से संबन्धित कटौतियाँ नहीं की जा रही है एवं 04 कोषागारों की एन0पी0एस0 में अंशदान न देने वाले कर्मचारियों की संख्या और एनपीएस में अंशदान देने वाले कर्मचारियों की संख्या अंकित नहीं है।

भाग–4

सूचना प्रौद्योगिक सम्बन्धी अनियमितताएंः–

4.1 उत्तर प्रदेश में कोषागारों का कम्प्यूटरीकरण।

उत्तर प्रदेश में कोषागार कंप्यूटरीकरण प्रणाली मैनुअल प्रणाली की कमियों को दूर करने एवं बेहतर बजटीय नियंत्रण प्राप्त करने के उद्देश्य से वर्ष 1985-86 में लागू किया गया था। कंप्यूटरीकरण प्रणाली के क्रियान्वयन एवं संचालन की प्रभावशीलता के आंकलन हेतु कार्यालय कोषागार निदेशक का सूचना प्रौद्योगिकी निरीक्षण प्रारम्भ किया गया था।

मुख्य बिन्दु

- उपयोगकर्ता आवश्यकता विनिर्देश (यू०आर०एस०), प्रणाली आवश्यकता विनिर्देश (एस०आर०एस०) एवं प्रणाली विकास योजना (एस०डी०डी०) का अभाव
- सामान्य नियंत्रण (General control) का अभाव
- अनुप्रयोग नियंत्रण (Application control) का अभाव
    - अपूर्ण मास्टर फाइल
    - वेतन एवं पेंशन अनुप्रयोग की मास्टर फाइल में अभिलेखों की डुप्लीकेसी
    - अभिलेखों के मान्यकरण का अभाव

कम्प्यूटरीकरण का उद्देश्य

शासन के मानवीय भूल की घटनाओं को कम करने, बेहतर बजटीय नियंत्रण स्थापित करने, लेखा की स्वच्छ एवं पठनीय प्रतियाँ तैयार करने तथा उपलब्ध निधि के प्रयोग की स्थिति एवं धन के व्यय से संबन्धित वास्तविक समय की स्थिति प्राप्त करने के लिए (1985-86) कोषागारों के संचालन को कम्प्यूटरीकृत करने का निर्णय लिया। उत्तर प्रदेश विकास प्रणाली निगम (UPDESCO) द्वारा प्रायोगिक परियोजना के अंतर्गत तीन कोषागारों में Dbase सॉफ्टवेयर के प्रयोग से यह प्रक्रिया (1985-86) प्रारम्भ की थी। जैसा कि उत्तर प्रदेश विकास प्रणाली निगम वांछित परिणाम प्राप्त करने में असफल रहा, राष्ट्रीय सूचना विज्ञान केंद्र (NIC) को fox-Plus आधारित एप्लिकेशन का प्रयोग करते हुये कंप्यूटरीकरण का कार्य (1994-95) सौंपा गया। सभी जिला कोषागारों का कंप्यूटरीकरण वर्ष 1999-2000 तक पूरा किया गया। अगस्त 2001 में fox-plus एप्लिकेशन को linux प्लेटफॉर्म पर Oracle आधारित एप्लिकेशन द्वारा स्थानांतरित किया गया।

एप्लिकेशन सॉफ्टवेयर के हार्डवेयर, विकास एवं क्रियान्वयन स्थापित करने का उत्तरदायित्व राष्ट्रीय सूचना विज्ञान केंद्र का था। कोषागारों को Xeon सर्वर, बैकअप सर्वर, लाइन मैट्रिक्स प्रिन्टर, यू०पी०एस०, जनरेटर तथा डंब टर्मिनल उपलब्ध कराये गए। वर्ष 2006-07 के दौरान कोषागारों में कार्य करने वाला सॉफ्टवेयर 'एकीकृत ट्रेजरी सिस्टम एप्लिकेशन' (ITSANIC) वर्जन–5.3 था।

सूचना प्रौद्योगिकी की निरीक्षण के उद्देश्य

कार्यालय कोषागार निदेशक, उ०प्र० का निरीक्षण कंप्यूटरीकरण कार्यक्रम की कार्य क्षमता, मितव्ययता एवं प्रभावशीलता के आकलन के उद्देश्य से किया जाता है। इस विषय वस्तु को आगे निम्नलिखित उद्देश्यों में विभाजित किया गया है जिससे कि यह सुनिश्चित किया जा सके कि क्याः–

- प्रणाली का संचालन एवं क्रियान्वयन प्रभावशील था।
- सॉफ्टवेयर की नियंत्रण सुविधाएं पर्याप्त थीं।
- व्यापार निरंतरता योजना (BCP)/आपदा प्रबंधन योजना प्रभावशाली थी।
- वस्तु स्तर तक बजटीय नियंत्रण प्रभावशाली था, तथा
- सूचना प्रौद्योगिकी वातावरण में व्यापार नियमों का खाका तैयार करने का अनुपालन किया गया।
- निधि के आवंटन के अंतर्गत ही बिलों का पास किया जाना सुनिश्चित करना
- कोषागारों में निधि की अनुचित/आवश्यकता से अधिक निकासी से बचना।
- आवश्यकता पड़ने पर आवंटन के खिलाफ व्यय की प्रगति की निगरानी करना ।
- कोषागार में प्राप्त बिलों एवं दावों का त्वरित निपटान करना।

निरीक्षण एवं कार्य प्रणाली का विस्तार

निदेशक कोषागार लखनऊ से प्राप्त सूचनाओं के आधार पर प्राप्त विसंगतियों एवं विगत वर्षो में निरीक्षण किये गये कोषागारों के आई0टी0 से सम्बन्धित बिन्दुओं को सम्मिलित किया गया है।

4.2 सामान्य नियंत्रण।

सामान्य नियंत्रण ऐसे वातावरण की रचना करता है जिसमें सूचना प्रणाली एवं संबन्धित नियंत्रण कार्य करते हैं। यदि सामान्य नियंत्रण कमजोर है, अन्य प्रणाली नियंत्रणों की विश्वसनीयता भी कम हो जाती है। सामान्य नियंत्रणों को प्राणाली की प्रभावशीलता अथवा सुरक्षा, कार्यक्षमता पर प्रभाव के आंकलन हेतु जांचा गया था। सामान्य नियंत्रण मे निम्न बिन्दु शामिल है।

- संगठन एवं प्रबन्धन नियंत्रण (organizational and management controls-IT Policy and standards)
- आई0टी0 संचालन नियंत्रण (IT operational controls for monitoring and controlling the IT services and underlying infrastructure)
- भौतिक नियत्रंण (Physical controls)
- लाजिकल एक्सेस कन्ट्रोल (Logical access control)
- प्रोग्राम एवं खरीदने की क्रिया से सम्बन्धित चेंज कन्ट्रोल (Acquisition and programme change controls)
- व्यापार निरंतरता और आपदा बचाव नियंत्रण (Business continuity and disaster recovery control)

4.2.1 कोई भी सुरक्षा नीति का न पाया जाना।

विगत निरीक्षण के दौरान संज्ञान में आया था कि सामान्य नियंत्रण के निरीक्षण के समय यह पता चला कि सुरक्षा नीति का कोई भी तकनीकी दस्तावेज उपलब्ध नहीं हैं अतः प्रणाली जटिल होने की स्थिति में तथा नेटवर्क की भौतिक पर्त में किसी समस्या की स्थिति में प्रणाली अनुपलब्धता का जोखिम रहेगा तब यह पता करना कठिन होगा कि त्रुटि कहाँ पर हुई है।

4.2.2 सूचना सुरक्षा

सूचना प्रणाली सुरक्षा को प्रणाली इसलिए बनाया जाता है जिससे कि एप्लिकेशन सुगमता से संचालित की जा सके तथा संगठन के उद्देश्यों की पूर्ति हो सके। सूचना सुरक्षा का उद्देश्य है "सूचना प्रणालियों, सम्प्रेषण जो सूचना प्रेषित करते हैं तथा वे जो सूचना पर आश्रित उनके हितों की उपलब्धता, गोपनीयता तथा प्रमाणिकता की विफलता तथा नुकसानदेह परिणामों से संरक्षण करना"।

कोषागार निरीक्षण के समय निम्नलिखित बिन्दु प्रकाश में आयेः–

- सूचना सुरक्षा के नियंत्रण का अभाव ।
- कम्प्यूटिंग वातावरण की गैर–जागरूकता ।
- भौतिक सुरक्षा।
- नेटवर्क सुरक्षा।

1. सूचना प्रणाली सुरक्षा के उपाय।

सूचना प्रणाली सुरक्षा को प्रणाली में उपयोगकर्ताओं की पहुँच की निगरानी, प्रतिबंध, नियंत्रण एवं जानकारी रखने के लिए बनाया जाता है। हालांकि, प्राणाली द्वारा उपलब्ध कराई गई सुरक्षा विशेषताएँ अपर्याप्त थीं जैसे कि नीचे वर्णित है।

पूरे लेन–देन में कोई भी सूचना सुरक्षा नीति मैनुअल नहीं था। इस प्रकार सूचना सुरक्षा नीति के अभाव में इसका अनुपालन नहीं किया जा रहा था। प्रत्येक सरकारी विभाग द्वारा इन्फार्मेशन सिक्योरिटी पालसी मैनुअल के अनुसार प्रत्येक लेन–देन के लिये आदि से अन्त तक सिक्योरिटी पालसी मैनुअल का पालन किया जाना चाहिये। परन्तु कोषागार द्वारा इसका पालन नहीं किया जा रहा है।

2. सूचना सुरक्षा नियंत्रण।

यह पूछे जाने पर कि क्या परियोजना पर कार्य करने वाला प्रत्येक कर्मचारी सूचना गोपनीयता एवं सूचना सुरक्षा से संबन्धित अपने दायित्वों के बारे में जागरूक है, क्या विभिन्न प्रकार के साइबर क्राइम अटैक एवं सुरक्षित साइबर प्रेक्टिस के लिये कोषागार के अधिकारियों/कर्मचारियों को प्रशिक्षण दिया गया है। इस पर 17 कोषागारों द्वारा उत्तर दिया गया कि इससे सम्बन्धित कोई भी प्रशिक्षण प्राप्त नहीं हुआ है। सूची **परिशिष्ट '21'** पर संलग्न है।

3. कम्प्यूटिंग वातावरण।

कम्प्यूटिंग वातावरण से संबन्धित प्रश्न अर्थात क्या सभी कार्यस्थल पर हार्डवेयर एवं संबन्धित परिधीय उपकरणों पर विशिष्ट संपत्ति पहचान कोड अंकित है। विशिष्ट संपत्ति पहचान कोड एक परिभाषित नामकरण परंपरा का पालन करता है जो विशिष्ट एवं उचित रूप से संपत्ति की पहचान करता है। इस पर 16 कोषागारों द्वारा उत्तर दिया गया कि विशिष्ट पहचान आवंटित नहीं की गयी है। सूची **परिशिष्ट '22'** पर संलग्न है।

कोषागार निरीक्षण दल द्वारा यह पूछे जाने पर कि क्या कोषागार कार्मिकों द्वारा प्रयुक्त सभी लैपटाप/डेस्कटाप से यू०एस०बी० पोर्ट निष्क्रिय किए जाते हैं जिससे कि पेन ड्राइव एवं बाह्य डिस्क ड्राइव इत्यादि के प्रयोग को रोका जा सके, इस पर 18 कोषागारों द्वारा उत्तर दिया गया कि यू0एस0बी0 पोर्ट निष्क्रिय नहीं किये गये हैं। सूची **परिशिष्ट '23'** पर संलग्न है।

कोषागार स्तर पर साफ्टवेयर इनवेन्टरी तैयार की गयी है जिससे यह ज्ञात हो सके कि साफ्टवेयर लाइसेन्स की वैधता की तिथि क्या है। परन्तु 17 कोषागारों द्वारा साफ्टवेयर इनवेन्टरी तैयार नहीं की गयी है। सूची **परिशिष्ट '24'** पर संलग्न है।

कोषागार के जिन कम्प्यूटर पर इन्टरनेट का प्रयोग किया जाता है उनमें से सोशल साइट एक्सेस को बन्द कर दिया जाना चाहिये, परन्तु 14 कोषागारों द्वारा उपरोक्त के सम्बन्ध में वांछित कार्यवाही नहीं की गयी है। सूची **परिशिष्ट '25'** पर संलग्न है।

4. भौतिक सुरक्षा

कोषागार निरीक्षण के समय यह पूछा गया कि क्या कोषागार में हार्ड वेयर और साफ्टवेयर की इनवेन्टरी तैयार की गयी है। इस सम्बन्ध में 17 कोषागार द्वारा उत्तर दिया गया कि कोषागार द्वारा कोई इनवेन्टरी तैयार नहीं की गयी है। सूची **परिशिष्ट '26'** पर संलग्न है।

कोषागारों में निरीक्षण के समय 15 कोषागारों में कम्प्यूटर एवं थिन्कलाइन खराब पाये गये जबकि इन खराब थिन्कलाइन एवं कम्प्यूटरों की मरम्मत कर प्रयोग में लाया जाना चाहिये। सूची **परिशिष्ट '27'** पर संलग्न है।

5. नेटवर्क सुरक्षा

कोषागार निरीक्षण में नेटवर्क सुरक्षा से सम्बन्धित नेटवर्क डिवाइस इनवेन्टरी बनाये जाने के सम्बन्ध में पूछे जाने पर 11 कोषागारों द्वारा उत्तर दिया गया कि नेटवर्क डिवाइस इनवेन्टरी तैयार नहीं की गयी है एवं विभिन्न कोषागारों में अनुपयोगी नेटवर्क प्वाइन्ट पाये गये। सूची **परिशिष्ट '28'** पर संलग्न है।

4.3 अनुप्रयोग नियंत्रण।

इनपुट नियंत्रण प्रणाली में भरे गए आंकड़ों की पूर्णता, शुद्धता एवं सटीकता को सुनिश्चित करता है। अनुपयोग नियंत्रण में निम्नलिखित बिन्दु शामिल हैं।

- इनपुट ट्रॉन्जेक्शन पर नियंत्रण।
- प्रोसेसिंग पर नियन्त्रण।
- आउटपुट पर नियंत्रण।

कोषागार निदेशालय, लखनऊ के आई0टी0आई0 आडिट के दौरान पायी गयी विसंगतियॉ।

कोषागार निदेशालय लखनऊ द्वारा उपलब्ध कराई गयी सूचनाओं के आधार पर निम्नलिखित विसंगतियों को इसमें शामिल किया गया है।

4.3.1 सूचना प्राद्योगिकी के नियंत्रण और सुरक्षा के विभिन्न पहलुओं पर विचार की आवश्यकता।

प्रत्येक कार्यालय जहां पर सूचना प्रोद्योगिकी का उपयोग हो रहा है, वहॉ पर उसके नियंत्रण एवं सुरक्षा पर ध्यान दिया जाना चाहिये। कोषागार निदेशालय के निरीक्षण में सूचना प्राद्योगिकी के नियंत्रण एवं सुरक्षा संबंधी बिन्दुओं पर आख्या चाही गयी है, जिस पर निदेशालय द्वारा निम्न उत्तर दिया गया है–सूची **परिशिष्ट '29'** पर संलग्न है।

4.3.2 PLA प्लस–माइनस विवरण में मार्च माह का अंतिम अवशेष, तथा अप्रैल माह के प्रारम्भिक अवशेष के बराबर नहीं होना।

PLA प्लस–माइनस में मार्च माह का अंतिम अवशेष, अप्रैल माह के प्रारम्भिक अवशेष के बराबर होना चाहिये, तथा साफ्टवेयर द्वारा मार्च माह के अंतिम अवशेष को स्वतः अप्रैल माह के प्रारंभिक अवशेष में फेच (fetch) कर लेना चाहिये परन्तु कोषागारों के प्लस–माइनस मेमों की जॉच में पाया गया कि 31-3-2020 को पी0एल0ए0, प्लस–माइनस का अंतिम अवशेष 01-04-2020 के बराबर नहीं है। अंतिम अवशेष एवं प्रारम्भिक अवशेष में अंतर की सूची निम्न हैः–

लेखाशीर्ष	कोषागार	31-03-2020 को खाते में अवशेष	01-4-2020 में खाते में अवशेष	अन्तर
844300101	प्रयागराज–2	55016.00	55816.00	-800
844300104	बागपत	7893408.00	7891938.00	1470
844300101	बहराइच	30807757.00	17229691.00	13578066
844300103	बहराइच	75819585.00	74615463.00	1204122
844300105	बहराइच	925500.00	772155.00	153345
844300121	बहराइच	1021770.00	991770.00	30000
844300103	बलरामपुर	58810306.00	53767840.00	5042466
844300101	एटा	1488587.82	1408327.81	80260
844300105	एटा	410098.00	416098.00	-6000
844800120	गाजीपुर	383472291.43	383471188.43	1103
844300104	हरदोई	9838622.34	9843622.34	-5000
844800120	मथुरा	145007220.31	145040199.11	570212
844300121	सोनभद्र	2575106.00	1967449.00	607657

4.3.3 अभिलेखों का उचित रख रखाव न किया जाना।

प्रत्येक कार्यायल में जहां आईटी सिस्टम का उपयोग किया जा रहा है, वहॉ पर इन्फार्मेशन सिक्योरिटी सिस्टम का पालन एवं अभिलेखों का उचित रख रखाव किया जाना चाहिये। निदेशालय में Hardware-inventoryregister और consumableregister बनाये गये हैं, जिनमें कार्यालय में उपयोग होने वाले उपकरणों आदि का ब्यौरा दर्ज है, इन अभिलेखों को किसी सक्षम अधिकारी द्वारा प्रमाणित कराया जाना चाहिये। उपर्युक्त अभिलेखों को किसी भी सक्षम अधिकारी द्वारा प्रमाणित नहीं किया गया है।

4.3.4 RBD की धनराशि और VDMS की धनराशि में अंतर।

कोषागार द्वारा computerised लिस्ट ऑफ पेमेंट (LoP) एवं कैश एकाउन्ट (CA) की सूची मासिक लेखे के साथ तथा वी0डी0एम0एस0 कार्यालय महालेखाकार को प्रेषित किए जाते हैं जिसमें आर0बी0डी0 की धनराशि भी होती है। कोषागारों द्वारा प्रेषित LOP/CA और आर0बी0डी0 की धनराशि और वी0डी0एम0एस0 में प्रदर्शित आर0बी0डी0 की धनराशि समान होनी चाहिये। आर0बी0डी0 की जॉच में पाया गया कि कि नीचे दिये गये कोषागारों में LOP/CA एवं वी0डी0एम0एस0 की आर0बी0डी0 में भिन्नता प्रदर्शित है। सूची **परिशिष्ट '30'** पर संलग्न है।

4.3.5 पी0एल0ए0 प्लस माइनस में पूर्ण वर्गीकरण अंकित न होना।

लेखे में गुणवत्ता के लिये आवश्यक है कि लेखे में प्रयोग होने वाले लेखाशीर्ष का पूर्ण वर्गीकरण लिस्ट आफ पेमेंट कैश एकाउन्ट एवं पी0एल0ए0 प्लस माइनस होना चाहिये। पी0एल0ए0 प्लस–माइनस की जांच में पाया गया कि निम्न 19 कोषागारों के पी0एल0ए0 प्लस माइनस में पूर्ण वर्गीकरण प्रदर्शित नहीं हो रहा है।

क्र0सं0	कोषागार का नाम	लेखाशीर्ष
1	प्रयागराज / सिविल लाइन्स	8443
2	बलिया	8342, 8443, 8448
3	बिजनौर	8342, 8443, 8448
4	एटा	8342, 8443, 8448
5	गोण्डा	8342, 8443, 8448
6	गोरखपुर	8342, 8443, 8448
7	जालौन	8342, 8443, 8448
8	कौशाम्बी	8342, 8443, 8448
9	लखलऊ जवाहर भवन	8443
10	महराजगंज	8342, 8443, 8448
11	मऊ	8342, 8443, 8448
12	रायबरेली	8342, 8443, 8448
13	शाहजहॉपुर	8342, 8443, 8448
14	शामली	8342, 8443, 8448
15	सीतापुर	8342, 8443, 8448
16	संतकबीरनगर	8342, 8443, 8448
17	संतरविदासनगर	8342, 8443, 8448

18	वाराणसी	8342, 8443, 8448
19	सम्भल	8443, 8448

4.3.6 वाउचर की टेक्स्ट फाइल गलत प्राप्त होना।

वाउचर की text फाइल दो भाग में विभाजित रहती है, पहला हेडर जिसमें मुख्य लेखाशीर्षवार व्यय रहता है, दूसरा विवरण जिसमें मानक हैडवार व्यय रहता है। एक लेखाशीर्ष का कुल व्यय हेडर एवं डिटेल में निश्चित रूप से बराबर रहता है। वाउचर टेक्स्ट फाइल में हेडर का कुछ हिस्सा उसी वाउचर फाइल के विवरण भाग से मेल नहीं खाता है एवं कभी–कभी टेक्स्ट फाइल में डिटेल वाला हिस्सा भी अंकित नहीं पाया जाता है जबकि हेडर वाला हिस्सा उपलब्ध होता है।

4.3.7 पेंशन वाउचर का आई.एफ.एम.एस. डाटा पूर्ण रूप से प्राप्त न होना।

वाउचर का डाटा (पेंशन को छोड़ कर), आई.एफ.एम.एस. (central treasury server) के माध्यम से प्राप्त होता है, जिसको डाउनलोड करने के पश्चात इस कार्यालय के सर्वर में सम्मिलित (upload) कर दिया जाता है, जिसके उपरान्त User उसे माड्यूल के माध्यम से प्राप्त कर फिजिकल वाउचर से मिलान कर सुरक्षित (post) करते है। पेंशन वाउचर का पूरा विवरण वाउचर की टेक्स्ट फाइलों में उपलब्ध नहीं है इसलिये डाटापूर्ण रूप से fetch नही हो पा रहा है, जिस कारण से लेखाशीर्ष 2235 एवं 2071 का कुछ डाटामैन्युअल रूप से फीड किया जा रहा है।

4.3.8 दीर्घकालीन अग्रिम का आई.एफ.एम.एस. डाटा सही प्राप्त न होना।

LTA (long term advance) का डाटा आई.एफ.एम.एस. के माध्यम से डाउनलोड करने के पश्चात सर्वर में सम्मिलित (upload) कर दिया जाता है, जिसके उपरान्त users उसे माड्यूल के माध्यम से प्राप्त कर फिजिकल अनुसूची से मिलान कर सुरक्षित (Save) करते है। जवाहर भवन के लिए एलटीए (दीर्घकालिक अग्रिम) टेक्स्ट फाइल में कई विवरण मौजूद नहीं हैं। इसके अतिरिक्त यह भी देखा गया है कि कुछ डाटा मे Employee ID भी मौजूद नहीं है। दीर्घ कालीन अग्रिम के शेड्यूल के चालान का विवरण भी टेक्स्ट फाइल में उपलब्ध नहीं है। अपूर्ण डाटाहोने से सही लेखांकन नहीं किया जा सकता।

4.3.9 भारित चालान का विवरण पूर्ण रूप से न होना।

शासनादेश संख्या तीन/2598/दस-2007-101/2007 दिनांक 12-01-17 के द्वारा यह निर्देशित किया गया है की पूंजीगत चालानों पर 15 अंकीय विस्तृत लेखाशीर्ष कोड के साथ अनुदान संख्या भारित/दत्तमत का पूर्ण अंकन किया जाना अनिवार्य है। पूंजीगत चालान में अनुदान, मानक मद (object head) तक पूर्ण वर्गीकरण वोट/चार्ज फ्लैग के साथ होना चाहिए। नियमानुसार भारित चालान का पूर्ण विवरण (मानक मद तक एवं अनुदान संख्या के साथ) उपलब्ध होना चाहिए, परंतु ऐसा पाया गया है कि भारित चालान का लेखांकन मतदेय चालान की तरह ही किया जा रहा है। निरीक्षण में पाया गया है कि मार्च 2021 के महीने में 1 पूंजीगत लेखाशीर्ष चालान डाटा की कैप्चरिंग लघुशीर्ष (minor head) तक की गयी है जिसकी धनराशि ₹58910/- है, तथा 174 अभिलेखों की संख्या उपशीर्ष तक है जिसकी धनराशि ₹25796747545/- है, 179 रिकार्ड बिना भारित/मतदेय के है जिनकी धनराशि ₹26282773506/- है।

4.3.10 राजस्व चालान का लेखांकन नियमानुसार न होना।

निदेशक कोषागार उ0प्र0 लखनऊ के पत्रांक संख्या–1506/16(03)-107 को0नि0/टी0सी0/प्रा0बी0 दिनांक 24-07-2006 के अनुसार राजस्व प्राप्ति चालानों पर 13 अंकीय लेखाशीर्ष अंकित करना आवश्यक है। निरीक्षण में पाया गया है कि मार्च 2021 माह में राजस्व प्राप्ति शीर्ष चालान में 106 मदों (76323120/-) का अभिलेखन केवल लघु शीर्ष स्तर तक किया गया है, जबकि इसका लेखांकन उपशीर्ष स्तर तक किया जाना चाहिए।

4.3.11 मुख्य लेखाशीर्ष 0040 में रोकड़ खाता एवं प्राप्ति में अंतर।

किसी भी मुख्य लेखाशीर्ष का रोकड़ खाता (cash account) एवं प्राप्ति (चालान) का योग बराबर होना चाहिए। मुख्य लेखाशीर्ष शीर्ष 0040 में Cash Account की राशि ₹22726894318.00/- एवं प्राप्ति की कुल धनराशि ₹22726901096.00/- है। cash account एवं चालान की धनराशि समान न होने से ₹6778.00/- का अंतर प्रदर्शित हो रहा है। इस संदर्भ में माह मई 2021 के महीने के लिए कोषागार कानपुर नगर के SOR और Cash Account का डाटा कोषागार निदेशालय को हस्तगत कराया गया है।

4.3.12 बजट समर्पण मॉड्यूल का विकास न होना।

महालेखाकार के आई.एफ.एम.एस. module का एक भाग बजट समर्पण मॉड्यूल भी है, जिस भी मानक मद के बजट का पूर्ण व्यय नहीं हो पाता है, उसे सरकार को वापस दे दिया जाता है। बजट समर्पण मॉड्यूल की text

file वेबसाइट http//agarm.up.gov-in/ पर उपलब्ध है, लेकिन समर्पण मॉड्यूल के विकास में अभी भी कोई प्रगति नहीं हुई है।

4.3.13 पुनर्विनियोग का आई.एफ.एम.एस. डाटा पूर्ण रूप से प्राप्त न होना।

पुनर्विनियोग के माध्यम से राज्य सरकार एक ही अनुदान संख्या के अन्दर किसी और मानक मद में अन्तरण करती है। इस प्रक्रिया को आई.एफ.एम.एस.(central treasury server) के माध्यम से text फाइल द्वारा सर्वर पर (upload) सम्मिलित किया जाता है। वित्तीय वर्ष 2020-21 में किए गये कुछ पुनर्विनियोग http// koshvani.up.nic-in में उपलब्ध नहीं हैं और न ही central admin server से प्राप्त text फाइलों में उपलब्ध है।

4.4 अनुबंध की पत्रावली में दिनांक अंकित न होना।

कोषागार निदेशक एवं Lipi Data Systems Ltd- Mumbai के बीच दिनांक 20-09-2019 को Printer maintenance के लिए विभिन्न नियम एवं शर्तों के साथ अनुबंध किया गया था। अनुबंध के अनुसार समय सीमा पर कार्य न किए जाने पर प्रतिदिन 300/– की दर से दण्ड लगाए जाने का प्रावधान है। कोषागार निदेशक की अनुबंध की पत्रावली की जांच में पाया गया कि Field Call रिपोर्ट में field rectified में दिनांक अंकित नहीं है, जिससे स्पष्ट नहीं कि समाधान की कार्यवाही कब की गयी है।

4.5 एप्लीकेशन सोफ्टवेयर का अपूर्ण विकास।

उत्तर प्रदेश में अधिकांश विभाग एवं क्रियाकलापों का कम्प्यूटरीकरण तथा क्रियान्वयन किया गया है, विगत निरीक्षण दल द्वारा निम्नलिखित सॉफ्टवेयर का विकास करने के निर्देश कोषागार निदेशालय को दिए गये थे। सॉफ्टवेयर के विकास में पूछे जाने पर उनके द्वारा निम्न उत्तर दिया गया।

Soft ware Name	DoT comment	Remarks
Liberary management System	कार्य पूर्ण हो चुका है	बुक स्टॉक फॉर्म, स्टॉक की एंट्री अभी तक पूर्ण नहीं है क्यों कि सॉफ्टवेर पर प्रदर्शित नहीं हो रही है
Inventory management system	कार्य पूर्ण हो चुका लाइव सर्वर पर डाला जाना जाना बाकी है सॉफ्टवेयर का कार्य पूर्ण है	फीडिंग एवं टेस्टिग का कार्य किया जाना बाकी है
Online inventory management system	प्रदेश के कोषागारों हेतु इन्वेंटरी लाइव किये जाने, फीडिंग का कार्य चल रहा है	कार्य अभी किया जा रहा है
Inward Dak management system	कार्य लाइव चल रहा है	पत्र की मार्किंग की जा रही है परन्तु जिस व्यक्ति द्वारा पत्र का डिस्पोजल किया जाना है उसका नाम अभी प्रदर्शित नहीं हो रहा है

उपरोक्त से स्पष्ट है कि अभी तक उपरोक्त सॉफ्टवेयर का पूर्ण विकास नहीं हुआ है।

अनुशंसा

- नियंत्रण को प्रभावी बनाये रखने के लिये सुरक्षा नीति बनायी जानी चाहिये।
- सामान्य नियत्रंण को प्रभावी ढंग से मजबूत बनाया जाना चाहिये।
- भुगतान करने से पूर्व यह सुनिश्चित कर लेना चाहिये कि सम्बन्धित रिकार्ड सम्बन्धित मास्टर फाइल (पेंशन/इम्प्लाई) मास्टर फाइल में उपलब्ध है।
- मास्टर में (Emp_code,Pemp_code, Bank A/c) फील्ड मे एक जैसे ही रिकार्ड की डुप्लीकेसी के लिये चेक लगाया जाना चाहिये।
- इम्प्लाई मास्टर में सभी आवश्यक कालम जैसे कर्मचारी के पिता का नाम, जन्म तिथि आदि, रिक्त नहीं होने चाहिये इसे अनिवार्य फील्ड बनाया जाना चाहिये एवं मास्टर में अपूर्ण कालम को अवश्य पूर्ण किया जाय।
- पेंशन मास्टर फाइल की यूनिक फील्ड में डुप्लीकेट रिकार्ड दर्ज न हो इस सम्बन्ध में आवश्यक चेक लगाया जाना चाहिये।
- एप्लीकेशनों को अनाधिकृत विलोपन, संशोधन अथवा प्रकटीकरण से बचाने के लिए आडिट ट्रेल्स तथा लाग्स तैयार किये जाने चाहिये ।
- राज्य के विभिन्न कोषागारों में इन्स्टाल किए गए एवं उपलब्ध कराए गए हार्डवेयर तथा सॉफ्टवेयर मदों की ऑनलाइन वस्तु सूची प्रबंधन प्रणाली को आनलाइन कराये जाने की आवश्यकता है ।

--*

परिशिष्ट–(1)

कोषागार उचंत (Treasury Suspense)

क्र0सं0	कोषागार का नाम	मुख्य लेखाशीर्ष	शेष धनराशि (₹)
1	औरैया	2235	-40.00
2	छत्रपति शाहूजी महराज नगर	2015	1,12,866.00
3	छत्रपति शाहूजी महराज नगर	2071	1,93,550.00
4	छत्रपति शाहूजी महराज नगर	2251	1,12,866.00
5	फतेहगढ़	2235	-180.00
6	गाजियाबाद	2235	94,938.00
7	गोरखपुर	2071	1,20,41,01,140.00
8	हापुड़	2235	160.00
9	ज्योतिबाफूलेनगर	2235	-140.00
10	ज्योतिबाफूलेनगर	3454	14,435.00
11	कन्नौज	2235	100.00
12	कन्नौज	2235	200.00
13	कानपुर देहात	2056	-8,79,297.00
14	कानपुर नगर	2071	1,10,45,306.00
15	कांशीरामनगर	2235	-152
16	लखनऊ	2071	2,45,81,273.00
17	लखनऊ -II	2049	29,121.00
18	लखनऊ -II	7610	4,87,000.00
19	मैनपुरी	2851	67,203.00
20	मथुरा	2202	-12,088.00
21	मऊ	2235	120.00
22	मेरठ	2040	-9,30,647.00
23	मिर्जापुर	2235	116.00
24	मुरादाबाद	2235	500.00
25	सम्भल	2235	40.00
26	संतरविदासनगर	2235	-60.00
27	शामली	2235	100.00

परिशिष्ट–(2)

कोषागारवार असमायोजित ए0सी0 बिल

वित्तीय वर्ष	वाउचर्स	कोषागार का नाम	धनराशि(₹)
2001-02	1	लखनऊ	4932
2001-02	12	लखनऊ–2	1079913
2001-02	1	मेरठ	1000
योग–	14		1085845
2003-04	7	अलीगढ़	84100
2003-04	7	फतेहगढ़	134040
2003-04	8	गाजीपुर	185648
2003-04	18	लखनऊ	304347
2003-04	180	लखनऊ-2	11306685
2003-04	9	पडरौना	3525795

2003-04	4	सुल्तानपुर	390000
योग–	233		15930615
2004-05	3	अलीगढ़	196550
2004-05	3	फतेहगढ़	570000
2004-05	5	गाजीपुर	380300
2004-05	2	गाजियाबाद	130000
2004-05	2	हरदोई	3000
2004-05	10	लखनऊ	729500
2004-05	125	लखनऊ -2	4807063
2004-05	5	प्रयागराज–2	40000
योग–	155		6856413
2005-06	1	अलीगढ़	1000
2005-06	4	गाजीपुर	411480
2005-06	5	गाजियाबाद	143400
2005-06	2	गोरखपुर	6000
2005-06	1	हरदोई	5000
2005-06	3	कानपुर नगर	55000
2005-06	9	लखनऊ	80700
2005-06	89	लखनऊ -2	5008900
2005-06	1	मिर्जापुर	25000
2005-06	4	प्रयागराज–2	35000
योग–	119		5771480
2006-07	6	गाजियाबाद	238200
2006-07	2	कानपुर नगर	25000
2006-07	8	लखनऊ	45000
2006-07	93	लखनऊ -2	3501431
2006-07	10	प्रयागराज–2	90000
योग–	119		3899631
2007-08	1	आगरा	200000
2007-08	1	अलीगढ़	1000
2007-08	11	गाजियाबाद	339000
2007-08	1	गोरखपुर	5000
2007-08	4	लखनऊ	20000
2007-08	99	लखनऊ -2	46571400
2007-08	2	प्रयागराज–2	10000
योग–	119		47146400
2008-09	3	अलीगढ़	99920
2008-09	2	फतेहगढ़	25520
2008-09	9	गाजियाबाद	133200
2008-09	1	हाथरस	800000
2008-09	101	लखनऊ -2	4375471
2008-09	1	प्रतापगढ़	1000
योग–	117		5435111
2009-10	4	गाजियाबाद	52700
2009-10	1	गोण्डा	6294
2009-10	2	गोरखपुर	7000
2009-10	11	हाथरस	6411780
2009-10	6	लखनऊ	30000
2009-10	76	लखनऊ -2	5113269
योग–	100		11621043
2010-11	2	गाजियाबाद	15000
2010-11	1	हाथरस	35000

2010-11	2	कानपुर नगर	15000
2010-11	4	लखनऊ	20000
2010-11	32	लखनऊ -2	601348
योग–	41		686348
2011-12	1	गाजियाबाद	5000
2011-12	4	लखनऊ	1212107
2011-12	8	लखनऊ -2	208000
2011-12	8	मिर्जापुर	1152000
योग–	21		2577107
2012-13	1	गोरखपुर	100000
योग–	1		100000
2013-14	1	बस्ती	100000
2013-14	4	लखनऊ	65000
योग–	5		165000
2014-15	6	लखनऊ	655000
2014-15	3	लखनऊ -2	165000
2014-15	2	पडरौना	100000
योग–	11		920000
2015-16	1	हरदोई	10000
2015-16	3	हाथरस	2356040
योग–	4		2366040
2016-17	1	हाथरस	1469400
2016-17	1	लखनऊ	1500
2016-17	1	पडरौना	100000
योग–	3		1570900
2017-18	21	लखनऊ -2	802999
2018-19	1	खीरी	35000
2018-19	1	लखनऊ	5000
2018-19	22	लखनऊ -2	963250
2018-19	1	महोबा	15000
योग–	25		1018250
2019-20	11	बहराइच	16557700
2019-20	1	बलरामपुर	8000
2019-20	2	बाराबंकी	2082150
2019-20	1	फतेहगढ	62000
2019-20	1	कांशीरामनगर	6069550
2019-20	1	लखनऊ	15000
2019-20	12	लखनऊ -2	495000
2019-20	13	प्रयागराज	25294056
2019-20	1	प्रयागराज-2	10000
2019-20	1	सुल्तानपुर	184000
योग–	44		50777456
2020-21	2	आगरा	20000
2020-21	14	बाराबंकी	552000
2020-21	4	गोरखपुर	669546
2020-21	7	लखनऊ	35500
2020-21	4	लखनऊ -2	317000
योग–	31		1594046

परिशिष्ट–(3)

सामान्य भविष्य निधि से सम्बन्धित ऋणात्मक प्रारम्भिक अवशेष के प्रकरण–

अभिदाताओं के सा0भ0नि0 लेखे में प्रारम्भिक अवशेष ऋणात्मक होने के बाद भी अग्रिम स्वीकृत किये जाने वाले लेखाओं से सम्बन्धित विवरण।						
क्र0सं0	कोषागार का नाम	अभिदाता का नाम	सीरीज	जी0पी0ए फ0 नं0	प्रारम्भिक शेष	आहरण की धनराशि(₹)
1	आगरा	करन सिंह	GAU	77733	-11377	400000
		रतन कुमार	LEU	12621	-27344	65000
		खुशपाल सिंह	AHU	16089	-47218	300000
		महेश चन्द्र सोनी	COOPU	12856	-59990	300000
		मनोज कुमार सक्सेना	IRRIU	49528	-605202	100000
		गोकुलदास	MEDU	38222	-101803	240000
		उमेश कुमार त्रिपाठी	MEDU	41706	-414659	1000000
		खुर्शीद अख्तर	MEDU	46540	-193664	480000
		विनोद कुमार सिंह	MEDU	47725	-44619	250000
		सुभाष चन्द्र दीक्षित	MEDU	54770	-331797	300000
		श्रीमती ओमवती महेश	MEDU	58767	-63536	200000
		संजय कुमार	PHU	37442	-514958	100000
		सुभाष चन्द्र दीक्षित	PHU	44131	-106508	200000
		श्रीमती ओमवती महेश	PHU	44308	-303129	230000
		संजय कुमार	PHU	44918	-58199	210000
		सुभाष चन्द्र दीक्षित	PHU	45326	-253325	350000
		श्रीमती शकुन्तला	PHU	45516	-186533	350000
		श्रीमती कृष्णा चौहान	PHU	45681	-602312	100000
		दयाशंकर	PWDU	24708	-123126	280000
2	अलीगढ़	सोनपाल सिंह	CPU	59752	-109507	125000
		प्रेम कुमार सिंह	CPU	59933	-130931	400000
		मुरारी लाल	CPU	60518	-11926	200000
		राम प्रकाश	CPU	60896	-141614	375000
		भारद्वाज उमेश कुमार शर्मा	LEU	12315	-12178	150000
		रमेश चन्द्र	IRRIU	49589	-257904	1500000
		नीरजकुमार सक्सेना	IRRIU	49764	-97507	800000
		शिव कुमार शर्मा	IRRIU	52500	-229503	150000
		अनिल कुमार शर्मा	IRRIU	54731	-85796	1250000
		आयशा जैदी	IRRIU	55362	-92293	130000
		फिरोज खान	IRRIU	62493	-40146	200000
3	इलाहाबाद	कृष्ण मोहन तिवारी	IRRIU	53841	-14583	200000
		अजय कुमार वर्मा	PHU	37637	-410591	250000
		कुसुम सोनकर	PHU	54668	-23437	360000
4	इलाहाबाद सिविल लाइन्स	कृष्ण कुमार श्रीवास्तव	GAU	77020	-125139	250000
		उमाशंकर	PSU	5536	-10199	248000

		उमाशंकर	PSU	5536	-10199	119000
		उमाशंकर	PSU	5536	-10199	125000
		देव ब्रत शाह	PSU	5618	-76630	70000
		मनोज कुमार यादव	PSU	5663	-154992	79000
		मनोज कुमार यादव	PSU	5663	-154992	40000
		फरहत उल्लाह	PSU	6047	-115016	206000
		फरहत उल्लाह	PSU	6047	-115016	177000
		अजय कुमार श्रीवास्तव	PSU	6054	-115999	270000
		रवि प्रकाश	PSU	6107	-165757	350000
		राजेश कुमार श्रीवास्तव	PSU	6138	-341081	245000
		ओम प्रकाश	PSU	6215	-126527	230000
		महेश यादव	PSU	6219	-208470	145000
		सुखराम	PSU	6331	-44999	400000
		हरीसरन सिंह	PSU	6356	-216196	172000
		हरीसरन सिंह	PSU	6356	-216196	141000
		किशोर कुमार	PSU	6481	-446690	164000
		अश्वनी कुमार श्रीवास्तव	PSU	7031	-227661	150000
		वेदलाल	PSU	7262	-63851	105000
		वेदलाल	PSU	7262	-63851	96000
		हसीनउद्दीन	PSU	7289	-85206	191000
		हसीनउद्दीन	PSU	7289	-85206	250000
		अशोक कुमार	PSU	7291	-78246	200000
		बादल मण्डल	PSU	7294	-160767	200000
		अशोक कुमार	PSU	7376	-195546	149000
		अशोक कुमार	PSU	7376	-195546	110000
		वशिष्ठ मुनि मिश्रा	IRRIU	61982	-67328	500000
		सिद्धार्थ सिंह	IRRIU	65479	-1184316	550000
		अशोक कुमार मौर्या	IRRIU	74910	-61914	100000
		अशोक कुमार मौर्या	IRRIU	74910	-61914	300000
		कु0 सैफिया खातून	MEDU	26268	-126325	200000
		शिवशंकर सिंह	MEDU	37535	-121276	150000
		श्रीमती विनीता जोहन	MEDU	38958	-238949	150000
		रवि श्रीवास्तव	MEDU	51989	-87550	260000
5	अम्बेडकरनगर	शिवप्रकाश सिंह	CPU	63226	-132436	200000
		शशिप्रकाश शुक्ला	CPU	63239	-280066	200000
		राम जागो	CPU	63253	-331278	150000
		साधूराम दूबे	GAU	71827	-54595	300000
		राममूर्ति	GAU	78056	-9090	250000
		श्रीमती विभा वती देवी	MEDU	35473	-636166	600000
6	औरैया	नाथू राम	IRRIU	62591	-163704	107000
7	आजमगढ़	लाल साहब सिंह	LEU	14666	-87288	100000
		सेवा राम शर्मा	STU	13667	-44773	200000
		राम निवास सिंह	FU	18791	-55515	150000
		शमशेर बहादुर यादव	FU	20964	-12141	100000

		गुरू प्रसाद	IRRIU	71135	-49759	412000
		सुधा पाण्डेय	MEDU	33155	-626647	300000
		श्रीमती सुमित्रा देवी	MEDU	35890	-751079	290000
		ब्रम्हचारी राय	MEDU	36166	-198077	150000
		गिरीश त्रिपाठी	MEDU	64094	-57921	200000
		गंगाराम कटियार	PHU	34119	-10971	350000
		श्रीमती सरिता राय	PHU	44467	-20582	300000
		अजीत सिंह	PHU	47340	-98712	300000
		श्यामा सिंह	PHU	47380	-170064	450000
		शशि प्रभा दुबे	PHU	48876	-471566	150000
		पूनम उपाध्याय	PHU	56324	-67612	300000
		दीनानाथ राम	PWDU	21075	-76444	140000
8	बदायूँ	मनोज कुमार गुप्ता	CPU	36312	-1289293	140000
		अतुल कुमार सक्सेना	CPU	39202	-114852	100000
		विजय सिंह	AGU	58412	-237490	113000
		रमेश बाबू तिवारी	IRRIU	47079	-462520	806767
		मुकेश कुमार सक्सेना	IRRIU	53187	-123490	160000
		मुकेश कुमार सक्सेना	IRRIU	53187	-123490	220000
		राम नरेश	MEDU	48993	-55707	150000
		कु0 पुष्पा सक्सेना	PHU	42016	-88360	300000
		लता सक्सेना	PHU	42982	-155431	160000
		श्रीमती राज कुमारी	PHU	43068	-713841	240000
		श्रीमती पुष्पा	PHU	44948	-192471	200000
		शकुन्तला देवी	PHU	45904	-222680	200000
		मुकेश कुमार सक्सेना	PHU	49031	-237021	150000
		विजय पाल सिंह	PHU	49543	-228269	200000
		राम बाबू	PWDU	25410	-107260	200000
9	बागपत	योगेश कुमार अग्रवाल	IRRIU	51035	-265684	330000
10	बहराइच	विनोद कुमार सिंह	GAU	75067	-15914	100000
		संदीप कुमार मिश्रा	GAU	75680	-291360	150000
		मनीराम	RVU	34447	-66341	140000
		राजकुमार सिह	AHU	16858	-228543	198000
		रचाराम	IRRIU	55759	-315045	200000
		शिव चरन नाथ	IRRIU	63657	-7000	40000
		राजेश्वर दत्त मिश्रा	IRRIU	66477	-92305	200000
		राजेन्द्र कुमार यादव	MEDU	67756	-51081	185000
		प्रमोद कुमार	MEDU	67757	-200490	150000
		केशव प्रसाद वर्मा	PHU	44511	-80234	200000
		प्रेमलता	PHU	53559	-864605	180000
11	बलिया	वीरेन्द्रनाथ पाण्डेय	CPU	62719	-128155	170000
		छोटे लाल	IRRIU	59478	-169534	215000
		छोटे लाल	IRRIU	59478	-169534	400000
		रवीन्द्र नाथ सिंह	MEDU	37636	-311194	150000
		राम सरन	MEDU	37686	-82685	380000

		उदयभान चौरसिया	PHU	42383	-469318	400000
		अवधेश कुमार वर्मा	PWDU	23005	-52761	175000
12	बलरामपुर	बिकऊ लाल	IRRIU	59015	-193361	150000
		प्रेम चन्द पाण्डेय	MEDU	41170	-21763	225000
13	बॉदा	भानू प्रकाश गुप्ता	IRRIU	53376	-373172	144000
		भानू प्रकाश गुप्ता	IRRIU	53376	-373172	169000
		रानीदेवी	PHU	46766	-86058	200000
		राजेश कुमार खरे	PHU	46828	-573410	180000
		छाया रानी	PHU	47747	-539190	400000
		शकुन्तला देवी	PHU	48355	-92862	200000
14	बाराबंकी	गोविन्द प्रसाद वर्मा	IRRIU	81688	-33262	75000
		सतीशचन्द्र	MEDU	33587	-181478	150000
		अशोक कुमारी अस्थाना	PHU	48582	-53603	500000
		श्रीमती कृष्णम्मा एस,नायर	PHU	48638	-34984	220000
15	बरेली	राजकुमार	LEU	10704	-158469	130000
		गीतारानी वर्मा	PLANU	10648	-81184	120000
		चतुर बिहारी लाल	RVU	48392	-2469	150000
		प्रभाकर कुमार सिंह	AHU	16426	-7763	120000
		प्रभाकर कुमार सिंह	AHU	16426	-7763	300000
		असरफखान	FU	19128	-113492	100000
		कृष्ण कुमार	IRRIU	50489	-110294	350000
		दिनेश चन्द्र सक्सेना	IRRIU	52132	-71814	300000
		हवलदार सिंह	IRRIU	53848	-147494	240000
		नरेन्द्र कुमार सक्सेना	IRRIU	58140	-47699	80000
		अजय गुप्ता	IRRIU	62658	-8359	350000
		राकेश कुमार सिंह	IRRIU	65943	-211929	200000
		महेन्द्रपाल सिंह	IRRIU	66375	-144631	200000
		अनिल कुमार	IRRIU	70583	-171022	100000
		जमील अहमद	IRRIU	72860	-281731	70000
		कु0 मरियम लाल	MEDU	26981	-407551	200000
		रामसहाबाद चौधरी	MEDU	37701	-450936	150000
		पीसी चौधरी	MEDU	53440	-297755	150000
		हरीश चन्द्र	PHU	40789	-239279	2700000
		ओमपाल	PHU	48601	-37138	130000
		सुरेन्द्र कुमार सक्सेना	PWDU	20055	-131388	250000
		श्रीमती संगीता वर्मा	PWDU	23390	-142982	200000
16	बस्ती	धरमनाथ पाल	IRRIU	75147	-16203	250000
		जयप्रकाश नारायण सिह	MEDU	23099	-74858	150000
		अभयनाथयादव	MEDU	42343	-249573	100000
		कमलापति	MEDU	68117	-88072	210000
		जयगोविन्द श्रीवास्तव	MEDU	68580	-29491	180000
		सतेन्द्र कुमार उपाध्याय	PHU	31445	-445151	200000
		रमाशंकर मिश्रा	GAU	81289	-3731	100000
		रामपति	LEU	9754	-281959	200000

17	बिजनौर	अशोक कुमार	IRRIU	52047	-182111	200000
		निशा तिवारी	IRRIU	58126	-266723	280000
		जय किशन वर्मा	IRRIU	82669	-267126	234000
		खेम चन्द्र	MEDU	31330	-42009	360000
		वीके रघुवंशी	MEDU	31854	-130873	1000000
		भूपसिंह	MEDU	37245	-234014	200000
		श्रीमती शशीरानी	PHU	35862	-304535	300000
		श्रीमती हन्ना	PHU	38116	-110565	243000
		श्रीमती नीलम रैना	PHU	44492	-285430	300000
18	बुलन्दशहर	श्याम प्रकाश शर्मा	AGU	53750	-52846	50000
		श्याम प्रकाश शर्मा	AGU	53750	-52846	70000
		प्रेमवीर सिह	IRRIU	60053	-43252	70000
		हेम सिंह	IRRIU	67058	-102765	130000
		डी0के0 दुबे	MEDU	47003	-697194	275000
		शम्भू दयाल कुशवाहा	MEDU	55485	-423476	225000
		ब्रम्हपाल सिंह	MEDU	61493	-105954	200000
		श्रीमती कुसुमलता	PHU	38903	-230463	500000
		शशी शर्मा	PHU	43142	-240864	250000
		सुरेश फौगट	PHU	48635	-23299	650000
		सुमित मुमघई	PHU	55232	-37376	280000
19	छत्रपतिशाहूजी महराजनगर	राजकुमार सिंह	RVU	35943	-132851	150000
		अजय कुमार सिंह	RVU	36362	-146406	250000
		ज्ञानेन्द्र तिवारी	MEDU	47648	-102194	147000
		मनमोहन सिंह	PHU	44512	-57552	250000
20	चन्दौली	डा0 रियाज अहमद	MEDU	43019	-573522	300000
		चन्द्र किरन	MEDU	61382	-260195	400000
		बिमला खौरेगा	PHU	48952	-227742	200000
21	चित्रकूट	राजेश रंजन दास	PHU	40967	-80604	40000
		श्रीमती राधा देवी गुप्ता	PHU	45436	-2049	200000
22	देवरिया	राजेन्द्र प्रसाद गौतम	IRRIU	57956	-213781	400000
		जुबैर अहमद	IRRIU	69508	-173810	400000
		सुरेन्द्र सिंह	IRRIU	69907	-26405	150000
		उमेश नारायण	MEDU	30498	-251075	225000
		राधेश्याम राय	MEDU	37296	-386271	225000
		बाबूनन्दन चौबे	MEDU	37744	-487598	220000
		महेन्द्रपाल पाण्डेय	MEDU	40525	-81486	165000
		ब्रजेश कुमार शुक्ला	MEDU	45578	-115048	150000
		बलराम यादव	MEDU	45825	-26763	225000
		अमरेन्द्रप्रताप सिंह	MEDU	52565	-371301	400000
		अमरेन्द्रप्रताप सिंह	MEDU	52565	-371301	500000
		श्रीमती रीता यादव	MEDU	55324	-15854	225000
		श्रीमती जितुननिशा	MEDU	56112	-471528	700000

		अशोक कुमार प्रजापति	MEDU	60604	-610780	135000
		अशोक कुमार प्रजापति	MEDU	60604	-610780	550000
		जोखू प्रसाद	MEDU	61715	-73243	45005
		श्रीमती शान्ती देवी	MEDU	66329	-73256	150000
		श्रीमती मीरादेवी	PHU	37228	-567379	300000
		श्रीमती विरेन्दा देवी	PHU	42083	-111323	545000
		श्रीमती हीरा देवी शुक्ला	PHU	50269	-185021	300000
		श्रीमतीदेवेन्ती देवी मिश्रा	PHU	50270	-194011	550000
		श्रीमती इन्दिरा देवी	PHU	51417	-53404	380000
23	एटा	राजेन्द्र कुमार	INDU	7366	-36710	100000
		राजेन्द्र सिंह पाल	IRRIU	60607	-22308	50000
24	इटावा	कु0 डॉली जॉनसन	MEDU	26861	-841167	250000
25	फैजाबाद	महेश कुमार	COEDU	12047	-135874	225000
		राम हरीश	CPU	63578	-57381	200000
		मुरालीधर सिंह	GAU	72578	-2476102	720000
		ओम प्रकाश पाण्डेय	PU	137687	-113800	240000
		जयराम	IRRIU	64692	-33580	300000
		स्वामी नारायण पाण्डेय	IRRIU	76539	-320438	250000
		डा0 अल्का कपिल	MEDU	52453	-273458	400000
		नवल किशोर किशोर दुबे	MEDU	68168	-94685	500000
		अशोक कुमार मिश्रा	PHU	33639	-401189	300000
		राम नरेश शर्मा	PHU	37567	-343276	80436
		अनुज कुमार	PHU	39543	-92301	750000
		मधुलता गुप्ता	PHU	39743	-4683.59	246737
		महामाया विश्वास	PHU	45991	-165547	600000
		विजय प्रताप सिंह	PWDU	26555	-64970	60000
26	फतेहगढ़	कौशलेन्द्र सिंह राठौर	MEDU	35934	-185419	300000
27	फतेहपुर	इन्द्र किशोर त्रिवेदी	AGU	52238	-261312	345000
		राम स्वरूप	IRRIU	84725	-345980	300000
		श्रीमती चन्द्रमुखी	MEDU	37363	-273415	382712
28	फिरोजाबाद	ऋषिकुमार	IRRIU	68418	-33811	400000
		सुरेश चन्द्र	IRRIU	68549	-123773	200000
29	गौतमबुद्धनगर	हिम्मत राय सेठिया	LEU	10538	-5950	250000
		शैलेन्द्र कुमार मिश्रा	STU	10154	-83341	225000
		श्याम प्रकाश शर्मा	STU	12113	-34969	400000
		रेखा रानी	MEDU	26127	-262904	600000
30	गाजीपुर	प्रेम शंकर राय	IRRIU	53863	-88926	100000
		प्रेम शंकर राय	IRRIU	53863	-88926	150000
		राजेन्द्र प्रसाद राय	IRRIU	75593	-85253	150000
		कृष्ण कुमार मिश्रा	IRRIU	75642	-105573	200000
		नमो नारायण राय	IRRIU	75687	-46028	80000
		नमो नारायण राय	IRRIU	75687	-46028	150000
		महेन्द्रनाथ पाण्डेय	IRRIU	75738	-136661	160000
		रवीन्द्र प्रसाद शर्मा	MEDU	21736	-59663	150000

		रवीन्द्र प्रसाद शर्मा	MEDU	21736	-59663	300000
		कैलाश चन्द्र तिवारी	MEDU	28387	-196744	200000
		मुख लाल	MEDU	51842	-48587	300000
		बलराम चौधरी	PHU	38199	-1289864	500000
		कैलाश पति	PHU	40803	-183836	200000
31	गाजियाबाद	श्रीमती राज कुमारी	MEDU	38119	-104666	230000
		शकुन्तला कुरील	MEDU	57388	-8399	500000
		गोविन्द सिंह रौतेला	PHU	43862	-89642	170000
		पंकज कुमार	PWDU	19926	-288022	250000
32	गोण्डा	वीरेन्द्र कुमार तिवारी	GAU	75868	-87610	300000
		अतुल कुमार श्रीवास्तव	AGU	60743	-44968	120000
		रामकीर्ति मिश्रा	IRRIU	54156	-305050	200000
		रहाबर हमीद	MEDU	22403	-28534	210000
		रहाबर हमीद	MEDU	22403	-28534	270000
		पवन कुमार तिवारी	MEDU	44674	-11251	220200
33	गोरखपुर	अब्दुल मुजाहिद	CPU	45013	-96999	350000
		भारत लाल	GAU	72346	-283290	200000
		भारत लाल	GAU	72346	-283290	500000
		विजय कुमार गुप्ता	GAU	72560	-285365	270000
		रामबदन	GAU	75342	-18606	175000
		महेन्द्र कुमार पाण्डेय	GAU	83030	-423635	500000
		मुहम्मद राशिद	GAU	83636	-212753	150000
		मुहम्मद राशिद चन्द्र	GAU	83636	-212753	50000
		शेखर सिंह	PLANU	4452	-66258	300000
		अलोक कुमार श्रीवास्तव	STU	10704	-39332	200000
		नाहर सिंह	AGU	42607	-316676	170000
		देवेन्द्रमणि त्रिपाठी	AGU	47086	-7511	300000
		राम आसरे मौर्या	AHU	12637	-7283	90000
		राम आसरे मौर्या	AHU	12637	-7283	150000
		प्रद्युम्न प्रताप नारायन राज	AHU	16387	-400172	550000
		सैयद अख्तर हसैन	FU	17087	-67090	90000
		अनिल कुमार सिंह	IRRIU	48595	-192168	220000
		मोहम्मद शाहिद खान	IRRIU	54926	-35520	75000
		जितेन्द्र बहादुर सिंह	IRRIU	60281	-38840	185000
		लालमणि	IRRIU	65754	-50842	160000
		ब्रजेश कुमार शर्मा	IRRIU	66737	-346299	350000
		बैजनाथ प्रसाद	IRRIU	67448	-290916	185000
		शिव चन्द्र	IRRIU	72774	-73623	50000
		शिवचन्द्र	IRRIU	72774	-73623	150000
		रमेशचन्द्र	IRRIU	81023	-27030	100000
		मनोज कुमार सिंह	LJU	25620	-103812	110000
		श्रीमती कमला सिंह	MEDU	28876	-116431	350000
		सुदामा प्रसाद	MEDU	29580	-44314	520000
		जनार्दन मिश्रा	MEDU	30846	-434829	300000

		विश्वनाथ	MEDU	32379	-86100	170000
		अशोक कुमार गुप्ता	MEDU	35060	-18016	300000
		अखिलेश कुमार गुप्ता	MEDU	36875	-434316	80000
		श्रीमती मरियम बेन्जमिन	MEDU	37992	-312340	150000
		श्रीमती साधना चौहान	MEDU	38922	-1836030	100000
		प्रेमलता शर्मा	MEDU	40137	-719347	250000
		चन्द्रमुखी देवी	MEDU	40859	-271929	220000
		ज्ञान सागर पाण्डेय	MEDU	43052	-712868	300000
		विद्याधरपाठक	MEDU	45476	-466434	125000
		इन्द्रपति पाण्डेय	MEDU	45898	-144164	450000
		मनोजकुमार श्रीवास्तव	MEDU	52285	-1466263	500000
		उदय भान मौर्या	MEDU	52360	-265994	150000
		उदय भान मौर्या	MEDU	52360	-265994	200000
		दयानन्दनागवंशी	MEDU	65986	-359473	195000
		ऊषा मेकर्टी	MEDU	68906	-590860	200000
		उपेन्द्र कुमार शुक्ला	PHU	37985	-125999	160000
		डा0 आलोक पाण्डेय	PHU	39234	-1377748	1500000
		आशीष कुमार	PHU	42978	-973677	200000
		प्रमिला सिंह	PHU	48359	-30804	300000
		अरशद जमाल	PWDU	28009	-91107	100000
		अरशद जमाल	PWDU	28009	-91107	115000
34	हमीरपुर	चन्द्रहास उपाध्याय	RVU	37675	-456613	500000
35	हापुड़	संजीव कुमार	AHU	19723	-188397	350000
		हरिओम	MEDU	34146	-33597	400000
36	हरदोई	छोटे लाल	COOPU	11425	-59811	59000
		मंगला प्रसाद यादव	MEDU	41165	-581075	200000
		डा0 मनोज कुमार श्रीवास्तव	PHU	43995	-402700	500000
		रैना देवी	PHU	46419	-1635	400000
37	हाथरस	सुधीर कुमार कुलश्रेण्ठ	AHU	18221	-230767	200000
		सुजान सिंह	IRRIU	62771	-401439	140000
		अनिल कुमार यादव	IRRIU	66730	-355627	380000
38	जालौन	लक्ष्मी नारायण कुशवाहा	RVU	36132	-197578	800000
		शंकरलाल	IRRIU	69475	-325805	248000
39	जौनपुर	सैयदउल्ला	CPU	35639	-61502	250000
		रवीन्द्र मौर्या	AGU	49677	-87622	500000
		शरद राम	IRRIU	54268	-65211	300000
		मेवा लाल	LJU	27376	-84885	90000
		संजय कुमार सिंह	MEDU	28059	-513034	200000
		अभिमन्यु कुमार	MEDU	37634	-198293	600000
		राज बहादुर यादव बी	MEDU	43392	-466257	400000
		सुरेन्द्र कुमार लाल	MEDU	45885	-207460	200000
		अजय कुमार मिश्रा	PHU	43968	-186460	500000
		प्रताप सिंह	PWDU	26513	-44253	200000

40	झॉसी	सृष्टि राज गुप्ता	IRRIU	60268	-112415	186900
		राकेशकुमार	IRRIU	64722	-84245	144000
		अशोक कुमार	IRRIU	86347	-375592	150000
		श्रीमती अरविना प्रसाद	MEDU	25752	-5167	500000
		रवीन्द्र कुमार मिश्रा	MEDU	27280	-377755	360000
		सरोजनी ग्लैडविन	MEDU	58360	-31918	690000
		विनोद कुमार	MEDU	59639	-76862	400000
		भगवती नामदेव	PHU	44151	-202809	300000
		सुषमा घोष	PHU	47184	-112196	300000
41	ज्योतिबाफूलेनगर	मुहम्मद मन्गता	RVU	52967	-73171	300000
		दिलीप सिंह	IRRIU	78256	-8666	60000
		चन्द्रेश कुमार	MEDU	41696	-58960	90000
42	कन्नौज	विशम्भर दयाल	IRRIU	74110	-416821	250000
43	कानपुर नगर	बैजनाथ	ALEDU	6250	-59275	105000
		बैजनाथ	ALEDU	6250	-59275	25000
		उमाशंकर	ALEDU	6374	-213242	250000
		सच्चिदानन्द	COEDU	3041	-57806	250000
		अरविन्द सिंह	CPU	34975	-32324	150000
		हयात अली	IRRIU	49284	-167876	113000
		फजरूल रहमान	IRRIU	53033	-86724	350000
		सुरेश चन्द्र	IRRIU	57748	-393213	170000
		राजेन्द्र सिंह	IRRIU	80886	-70581	105000
		उर्मिला भदौरिया	MEDU	24023	-46498	200000
		कु0 हंसमोहनी	MEDU	29029	-1029934	125000
		श्रीमती राम प्यारी	MEDU	34605	-334936	700000
		श्रीमती अनीता शिरीन लैमुअल	MEDU	36027	-96520	199000
		श्रीमती सुमन द्विवेदी	MEDU	37442	-145771	285000
		कु0 निसहत जहान	MEDU	45405	-127887	700000
		फेबीओला बटलर	MEDU	45586	-229168	100000
		श्रीमती रामकली	MEDU	53066	-828624	200000
		रमाकान्त	MEDU	66188	-31887	450000
		कु0 निशा सिंह	PHU	33757	-114824	100000
		कु0 संगीता	PHU	34156	-522335	500000
		श्रीमती राम सखी	PHU	40563	-240040	500000
		श्रीमती कंचन लता सिंह	PHU	41558	-884819	900000
44	कानपुर देहात	घनश्याम	IRRIU	72996	-102652	200000
		अवधेश सिंह सेंगर	MEDU	36793	-249243	100000
		गिरीश चन्द्र	PWDU	24553	-975	250000
45	कौशाम्बी	अनीस अहमद	CPU	40921	-56913	400000
		श्रीमती वात्सल्य कुमारी	MEDU	56258	-261964	222697
		देव नारायण मिश्रा	PHU	41011	-3047200	450000
		देव नारायण मिश्रा	PHU	41011	-3047200	650000
		निर्मला देवी गुप्ता	PHU	42777	-2378	400000

		श्रीता नारंग	PHU	48319	-47804	300000
		दुर्गावती देवी	PHU	56326	-650284	1250000
		उर्मिला देवी	PHU	56371	-171443	300000
46	खीरी	रामानुज शुक्ला	AGU	43454	-207906	270000
		रमेश चन्द्र यादव	FU	20894	-61887	100000
		श्याम प्रकाश शुक्ला	IRRIU	46532	-396343	350000
		अजय कुमार श्रीवास्तव	IRRIU	49788	-229948	200000
		रामललित वर्मा	PHU	43753	-1658644	300000
47	ललितपुर	पुरूषोत्तम नारायण निरंजन	IRRIU	65968	-121552	220000
		श्रीमती उर्मिला मसीह	MEDU	48433	-483392	207000
		श्रीमती मीना सिंह	PHU	38781	-56953	150000
		श्रीमती भाग्यवती चौरसिया	PHU	38783	-51694	393000
48	लखनऊ	देव नारायण सिंह	AGU	46884	-82623	374000
		विनोद कुमार सिंह	IRRIU	47350	-11860	300000
		शुधान्शु कौशिक	IRRIU	48289	-344176	213000
		बच्ची देवी	IRRIU	51087	-219523	114519
		श्री प्रकाश	IRRIU	52823	-654999	150000
		अनिल सेवारे	IRRIU	55030	-38543	120000
		अमरेश कुमार निगम	IRRIU	59113	-201987	100000
		श्रीमती सुमन श्रीवास्तव	IRRIU	59255	-54429	95000
		श्रीमती सुमन श्रीवास्तव	IRRIU	59255	-54429	150000
		राधे श्याम चौधरी	IRRIU	61931	-4245	85000
		लक्ष्मी शंकर गुप्ता	IRRIU	67748	-519647	160000
		दिनेश कुमार	IRRIU	74072	-90727	292000
		वरून कुमार त्रिपाठी	IRRIU	76401	-43997	300000
		तरूण मुखर्जी	LJU	19289	-35409	127000
		तरूण मुखर्जी	LJU	19289	-35409	137000
		राम मनोहर	MEDU	25136	-505211	225000
		श्रीमती निर्मला सिंह गौतम	MEDU	27229	-300583	200000
		राम निहोर सिंह	MEDU	27948	-56475	150000
		प्रदीप कुमार श्रीवास्तव	MEDU	28550	-273608	150000
		शैलेन्द्रकुमार अवस्थी	MEDU	30896	-75527	300000
		रामधवन प्रसाद	MEDU	35447	-131881	200000
		अनिल कुमार सिंह	MEDU	40369	-145565	220200
		अजीत कुमार सिंह	MEDU	43722	-607119	500000
		श्रीमती कल्पना जौहरी	MEDU	44283	-442448	500000
		नीरज बाजपेई	MEDU	48751	-221541	90000
		जगदीश	MEDU	49711	-368270	300000
		लालमती	MEDU	57978	-167824	200000
		रमेश चन्द्र मौर्या	PHU	35635	-383950	400000
		सुधीर लाल श्रीवास्तव	PHU	36181	-255204	250000
		शिव पाल सिंह	PWDU	19697	-834256	1000000

		शाहिद हुसैन	PWDU	22385	-289931	684272
		शाहिद हुसैन	PWDU	22385	-289931	1700000
		श्रीमती भावना सिंह	PWDU	26893	-60845	60000
49	लखनऊ (कलेक्ट्रेट)	आशीष कुमार	COEDU	16857	-373684	125000
		कुमारी प्रमिला देवी	INDU	5734	-46324	350000
		शिवपूजन यादव	INDU	7129	-28151	500000
		मनोज कुमार श्रीवास्तव	LEDU	5292	-301975	170000
		विवेक मित्तल	RVU	30339	-318038	400000
		ललित मोहन	RVU	31116	-309622	250000
		रंजीत कुमार	STU	13517	-32144	100000
50	लखनऊ (जवाहर भवन)	रंजना श्रीवास्तवा लाल	CPU	38716	-20058	135370
		बहादुर यादव	CPU	40563	-11703	100000
		सूरज प्रसाद	CPU	41128	-85573	89000
		राम सजन चौधरी	CPU	47805	-57459	200000
		मानिक कुमार भट्टाचार्या	GAU	72253	-53017	200000
		प्रभात कुमार	LEDU	4801	-99913	100000
		अभय सिंह	LEDU	4929	-146806	200000
		रजनीश कुमार शुक्ला	LEDU	5365	-78653	150000
		मनीष सक्सेना	LEDU	5532	-98985	300000
		राजीव शर्मा	NEU	3761	-1083423	680000
		आरजू अली	PLANU	10262	-135051	100000
		अतुल श्रीवास्तव	PU	141017	-375003	180000
		जयंत कुमार	PU	142514	-192119	300000
		अजीत प्रकाश श्रीवास्तव	AGU	47401	-185908	300000
		सुशील कुमार सिंह	AGU	47406	-195091	1100000
		सुनील कुमार	AGU	48747	-29028	55000
		ओम प्रकाश सिंह	AGU	52676	-122933	800000
		विजय कुमार	AGU	54617	-129324	100000
		जावेद अहमद	AGU	58653	-88718	160000
		जैनेन्द्र प्रसाद वर्मा	AHU	12080	-22565	50000
		विनीत कुमार सिंह	AHU	12189	-13321	214867
		सुनील कुमार श्रीवास्तव	AHU	12906	-232146	150000
		सत्य प्रकाश त्रिवेदी	COOPU	10711	-42504	50000
		सत्य प्रकाश त्रिवेदी	COOPU	10711	-42504	100000
		कु0 क्षमा शुक्ला	COOPU	10776	-17742	90000
		कु0 क्षमा शुक्ला	COOPU	10776	-17742	100000
		अशोक प्रताप सिंह	FU	18139	-183305	50000
		अशोक प्रताप सिंह	FU	18139	-183305	60000
		अशोक प्रताप सिंह	FU	18139	-183305	70000
		पारस नाथ सिंह	FU	19134	-60545	100000
		पारस नाथ सिंह	FU	19134	-60545	175000
		वैशीराम पाण्डेय	FU	20982	-63804	100000
		राजेशकुमार श्रीवास्तव	IRRIU	49303	-2228	160000

		पवन कुमार	IRRIU	50505	-62874	300000
		शैलेश कुमार	IRRIU	52600	-86998	200000
		सतीश कुमार	IRRIU	57659	-193707	200000
		प्रकाश बहादुर	IRRIU	67631	-79725	30000
		प्रकाश बहादुर	IRRIU	67631	-79725	60000
		मोहम्मद वहीद	IRRIU	81415	-32448	150000
		कमलेश चन्द्र पंकज	LJU	20704	-39572	150000
		श्रीमती उमा सिंह	MEDU	27911	-240416	300000
		रमाकान्त प्रसाद सिंह	MEDU	28412	-159185	450000
		महेश प्रताप	MEDU	30051	-452579	120000
		श्रीमती अरूणा त्रिपाठी	MEDU	34730	-48775	200000
		कृष्णा थापा	MEDU	36331	-128319	350000
		श्रीमती पुष्पा देवी	MEDU	48394	-195486	200000
		अवधेश कुमार	MEDU	51767	-50041	87000
		श्रीमती मन्जू सिंह	PHU	40571	-14179	250000
		श्रीमती आशा रानी सैमुअल	PHU	43720	-147922	160000
		श्रीमती शकुन्तला	PHU	45341	-477944	400000
		श्रीमती रचना दुबे	PWDU	22412	-522281	250000
		महेश चन्द्र कश्यप	PWDU	22525	-55492	140000
		कु0 रेखा केशरवारनी	PWDU	22567	-35666	200000
		करम सिंह	PWDU	24341	-58748	180000
		करम सिंह	PWDU	24341	-58748	268000
51	महराजगंज	जय प्रकाश उपाध्याय	AGU	47266	-17200	350000
		भग्गू प्रसाद	IRRIU	52350	-977009	400000
		राजेश्वर पटेल	IRRIU	66704	-185551	115000
		दीप चन्द्र श्रीवास्तव	MEDU	29654	-575701	580000
		श्रीमती सुमनलता श्रीवास्तव	MEDU	30079	-342331	400000
		दमयन्ती राय	MEDU	32837	-371485	300000
		अमरनाथ सिंह	MEDU	42440	-1057513	200000
		रईस खान	MEDU	50744	-1288214	400000
		राज कुमार कौशल	MEDU	53318	-40853	150000
		श्रीमती सुधासिंह	PHU	44823	-198721	420000
		श्रीमती निर्मला राय	PHU	45253	-148339	239000
		विवेकानन्द तिवारी	PHU	46552	-23319	550000
52	महोबा	फारूख अहमद खान	IRRIU	64907	-25994	130000
		रमेश चन्द्र	MEDU	32676	-28825	200000
		राजबहादुर आर्या	MEDU	52369	-45769	400000
53	मथुरा	पंकज	PHU	39708	-14772	135000
54	मऊ	कृष्ण कुमार श्रीवास्तव	CPU	46406	-30561	65000
		कृष्ण कुमार श्रीवास्तव	CPU	46406	-30561	100000
		राकेश कुमार राय	IRRIU	52178	-493792	150000
		विनय कुमार श्रीवास्तव	MEDU	25998	-45746	200000

		मगरू राम	MEDU	29227	-449514	130000
		श्रीकान्त यादव	MEDU	32780	-187165	170000
		धनंजय दुबे	MEDU	37631	-353409	200000
		शमीम अहमद अन्सारी	MEDU	44933	-525986	500000
		अनिल कुमार राय	MEDU	47082	-403931	450000
55	मेरठ	धनपाल सिंह	COEDU	9424	-465632	400000
		राम पाल सिंह तोमर	AGU	38792	-487218	350000
		रामवीर सिंह	AGU	53446	-27220	210000
		तारा चन्द	COOPU	8046	-21026	219000
		तारा चन्द	COOPU	8046	-21026	225000
		एल0के0 गुप्ता	COOPU	8994	-240103	200000
		संदीप कुमार गुप्ता	IRRIU	46383	-204644	86000
		लोकेश कुमार	IRRIU	67114	-120469	110000
		रोहितांश सिंह	IRRIU	70285	-260108	135000
		श्रीमती सरोजनी सिंह	MEDU	27787	-472417	350000
		नरेश चन्द्र शर्मा	MEDU	27789	-361403	74000
		श्रीमती गीता गोस्वामी	MEDU	28856	-165073	390000
		श्रीमती आशा त्यागी	MEDU	28858	-564239	300000
		श्रीमती रेखा रानी	MEDU	38258	-452840	250000
		विनयी अग्रवाल	MEDU	38355	-178844	1000000
		हर्ष कुमार शर्मा	MEDU	38815	-211650	177000
		शिव बरन सिंह	MEDU	44387	-125036	216923
		पंच देव सिंह	MEDU	44388	-206515	225000
		सचेन्द्र कुमार सिंह	MEDU	45433	-447835	300000
		नीलम रानी	MEDU	64052	-101040	250000
		श्रीमती अन्जना जैकब	PHU	34653	-438513	200000
		सुनील कुमार कौशिक	PHU	46302	-79442	400000
56	मिर्जापुर	किरन सिंह	RVU	49188	-59365	150000
		नगेन्द्र बहादुर सिंह	AGU	40827	-198803	400000
		रामबाबू जायसवाल	IRRIU	60689	-116923	490000
		अरूण कुमार दुबे	IRRIU	68896	-52041	160000
		ओम प्रकाश पाण्डेय	LJU	18654	-29366	100000
		दिनेश कुमार विश्वकर्मा	MEDU	47379	-40296	210000
		विनोद कुमार उपाध्याय	MEDU	58673	-344381	500000
		रमेश चन्द्र उपाध्याय	MEDU	62464	-41869	125000
		श्रीमती शीला गुप्ता	PHU	36078	-40838	300000
		श्रीमती सविता सिंह	PHU	39628	-262635	200000
57	मुरादाबाद	कु0 मन्जुला सक्सेना	STU	8454	-90771	200000
		राजकुमार	AGU	50191	-37423	350000
		कु0 प्रेमवती	MEDU	32450	-824565	800000
		मोहम्मद नावेद	MEDU	46162	-100144	70000
		मकशूद अली	MEDU	50488	-175673	500000
		महेन्द्र कुमार सक्सेना	PHU	34780	-25123	150000
		श्रीमती विनीता चार्ल्स	PHU	40828	-12182	325000

		ब्रम्ह सिंह	PHU	42403	-67049	350000
58	मुजफ्फरनगर	अनिल कुमार	PLANU	7024	-44415	300000
		अनिल कुमार	PLANU	7024	-44415	500000
		सतराम	PLANU	10145	-62924	200000
		साहेन्द्र सिंह राना	AGU	56360	-66938	100000
		देवेन्द्र प्रताप सिंह	IRRIU	51036	-879886	200000
		सुभाष चन्द्र	IRRIU	72139	-44339	100000
		ऋषिपाल	MEDU	32696	-622712	150000
		श्रीमती परिता रानी	PHU	44166	-42995	300000
		श्रीमती सीमा श्रीवास्तव	PHU	44167	-93754	280000
		श्रीमती सुमन देवी	PHU	44170	-144203	250000
		श्रीमती गुरवेन्द कौर	PHU	44696	-90767	363000
59	पडरौना	अशोक कुमार दीक्षित	RVU	32109	-1010280	150000
		अतुल कुमार श्रीवास्तव	RVU	33018	-250568	400000
		श्रीराम	AGU	44305	-72718	300000
		मिन्हाज अली	FU	20295	-240934	500000
		राम आधार यादव	MEDU	30994	-47597	168000
		विजय शंकर	MEDU	32227	-20022	120000
		पंकज कुमार श्रीवास्तव	MEDU	34886	-39022	350000
		नीरज कुमार श्रीवास्तव	MEDU	42632	-337782	325000
		बजरंगी पाण्डेय	MEDU	44432	-131124	500000
		अनिल कुमार श्रीवास्तव	MEDU	45620	-22441	150000
		विनोद कुमार श्रीवास्तव	MEDU	49540	-170875	125000
		श्रीमती गिरिजा देवी	MEDU	50916	-589862	200000
		रामाशीष उपाध्याय	MEDU	53298	-529783	190000
		श्रीमती राधिका देवी	PHU	36520	-7694	150000
		योगेन्द्र कुमार सिलोइया	PHU	39364	-599849	300000
		शकुन्तला देवी	PHU	42172	-405071	450000
		विमला श्रीवास्तव	PHU	43876	-13316	700000
		कलावती देवी	PHU	46658	-72280	700000
		मुबारक अली अन्सारी	PHU	47278	-1812563	190000
60	पौढ़ी	संजय श्रीवास्तव	LJU	20558	-10883	200000
61	पीलीभीत	कु0 ऊरूष जहान	IRRIU	54998	-258212	151000
		जया कृष्णा बंसल	IRRIU	55283	-724075	1000000
		राम कुमार गुप्ता	MEDU	35629	-386594	400000
		रवीन्द्र चन्द्र	MEDU	54678	-87407	100000
62	प्रतापगढ़	राधेश्याम	AHU	18739	-148107	180000
		रन्जीत सिंह	AHU	18740	-13350	250000
		राजीव कुमार सिंह	AHU	19618	-111386	140000
		सुरेन्द्र कुमार पाण्डेय	IRRIU	48005	-83634	350000
		कैलाश नाथ	IRRIU	70833	-128260	150000
		ब्रजेन्द्र कुमार तिवारी	IRRIU	70878	-249781	100000
63	रायबरेली	वीरेन्द्र कुमार पाठक	IRRIU	61304	-10345	180000
		राम किशोर	PHU	43539	-59637	190000

64	रामपुर	पृथ्वी सिंह	BEDU	5526	-10531	100000
		पृथ्वी सिंह	BEDU	5526	-10531	100000
		सुहैल अहमद खान	IRRIU	59718	-24305	250000
		इकबाल अहमद	MEDU	28628	-368376	440000
		मोहम्मद लईक	MEDU	31116	-253792	290000
		मटरू लाल	MEDU	57885	-23097	125000
65	सहारनपुर	रोहित विज्जन	COEDU	976	-15755	140000
		रोहित विज्जन	COEDU	976	-15755	85000
		नूर सिंह	GAU	70517	-178342	400000
		ध्यान सिंह राना	AGU	44044	-320305	145000
		राजवीर सिंह	AHU	14919	-17008	60000
		संजीव राजपाल	IRRIU	57426	-103129	150000
		राकेश कुमार	IRRIU	74352	-129477	100000
		संजय कुमार	IRRIU	74363	-42739	150000
		श्रीमती हेलेन बरेट्ट	MEDU	30478	-265228	150000
		कु0 पैनजी खान	MEDU	31152	-725999	180000
		जसवीर सिह	MEDU	36980	-840864	300000
		श्रीमती सुरेन्द्र कौर	MEDU	39732	-147676	200000
		शिव प्रसाद खुदी	MEDU	56109	-9320	180000
		राजेश कुमार	MEDU	57036	-333270	150000
		श्रीमती सीमा बक	MEDU	69589	-468043	350000
		श्रीमती पार्वती देवी	PHU	46052	-105729	200000
		वीर सिंह	PWDU	24058	-29069	50000
66	सम्भल	मोहम्मद फारूख खान	AGU	41181	-79894	300000
		दिनेश कुमार	MEDU	48493	-85987	90000
67	संतकबीरनगर	विश्वामित्र चौहान	IRRIU	59444	-247247	300000
		बसाई	IRRIU	64186	-26858	130000
		घनश्याम गुप्ता	PWDU	23608	-142868	500000
68	संतरविदासनगर	मोहम्मद अरसद सिद्दीकी	IRRIU	51772	-557351	160000
		विजय लक्ष्मी	PHU	45934	-112880	400000
69	शाहजहॉपुर	रमेश चन्द्र	COEDU	2185	-56133	72000
		मेवा राम	CPU	60597	-123404	250000
		मुहम्मद इस्लाम	IRRIU	68312	-25854	230000
		अरूण कम्बोज	MEDU	41212	-49284	135000
		श्रीमती सईदा बेगम	MEDU	49989	-385012	210000
		श्रीमती मनोरमा देवी	PHU	42201	-442303	500000
70	शामली	राजकुमार सिंह	AGU	52420	-12415	100000
71	सिद्धार्थनगर	रवीन्द्र कुमार	GAU	68535	-58161	300000
		अशोक कुमार सिंह	NEU	3027	-393207	500000
		सराफत हुसैन	IRRIU	60981	-250976	200000
		हरीश चन्द्र मिश्रा	MEDU	27573	-454318	100000
		विनोद कुमार सिंह	MEDU	37422	-553425	400000
		राजेन्द्र प्रसाद पाण्डेय	MEDU	43022	-302896	550000
		मनोरमा मिश्रा	MEDU	43438	-466810	200000

		मोहम्मद केशर	MEDU	46229	-310576	340000
		ओम प्रकाश दुबे	MEDU	67839	-73674	200000
		ओम प्रकाश दुबे	MEDU	67839	-73674	590000
72	सीतापुर	कृष्णपाल सिंह	IRRIU	57515	-35817	150000
		कृष्णपाल सिंह	IRRIU	57515	-35817	275000
		माता प्रसाद	IRRIU	78330	-39544	115000
		कु0 प्रतिभा अवस्थी	MEDU	30955	-440352	250000
		द्वारका प्रसाद अवस्थी	MEDU	39518	-451330	230000
		निहाल अहमद	MEDU	45741	-247766	500000
		ज्ञान प्रकाश वर्मा	MEDU	48750	-309707	500000
		डा0 राजेन्द्र प्रसाद भास्कर	MEDU	56723	-571780	300000
		डा0 राजेन्द्र प्रसाद भास्कर	MEDU	56723	-571780	400000
		गिरीश कुमार	MEDU	59491	-156056	225000
		श्रीमती अन्नपूर्णा दीक्षित	PHU	43702	-21345	200000
		श्रीमती महेश्वरी देवी नारान्तक देव	PHU	43708	-17597	200000
73	सोनभद्र	नारान्तक देव	GAU	83560	-15801	200000
		प्रेमनाथ	AGU	61871	-147925	105000
		प्रेमनाथ	AGU	61871	-147925	150000
		गोपाल सिंह	AHU	12846	-63066	70000
		सैय्द रजा इमाम	FU	15647	-12400	130000
		अग्निवेश त्रिपाठी	MEDU	63980	-3010801	550000
74	श्रावस्ती	एस0के0 शुक्ला	MEDU	36731	-385178	150000
75	सुल्तानपुर	मनोज कुमार	FU	16698	-14588	50000
		मनोज कुमार	FU	16698	-14588	100000
		मनोज कुमार	FU	16698	-14588	150000
		उमेश प्रसाद पाण्डेय	IRRIU	53208	-487548	110000
		उमेश प्रसाद पाण्डेय	IRRIU	53208	-487548	250000
		अनूप कुमार	IRRIU	70908	-62633	150000
		राकेश कुमार द्विवेदी	IRRIU	71492	-434561	150000
		राजेश	MEDU	27011	-153359	600000
		रमेश चन्द्र श्रीवास्तव	MEDU	33473	-148173	170000
		विजयी पाल तिवारी	MEDU	57773	-87629	400000
		विश्वनाथ सिंह	PHU	48595	-102938	180000
76	उन्नाव	शशी कान्त	AHU	16162	-281968	250000
		डा0 जगरूप सिंह	AHU	18771	-67056	300000
		तारबाबू सिंह	MEDU	40425	-327706	200000
		रितेश खन्ना	MEDU	53258	-1263492	150000
77	वाराणसी	सुनील कुमार चौबे	COEDU	8665	-75448	120000
		जयशंकर प्रसाद तिवारी	PU	134492	-503139	100000
		जयशंकर प्रसाद तिवारी	PU	134492	-503139	100000
		शोहराब अली	AHU	15477	-146837	400000
		भानू प्रताप सिंह	AHU	18513	-176738	155000
		राजरतन तिवारी	IRRIU	50458	-8537	400000
		महेश कुमार खरे	IRRIU	54946	-77156	110000

		महेश कुमार खरे	IRRIU	54946	-77156	300000
		सर्वेशकुमार उपाध्याय	IRRIU	61055	-29426	60000
		अब्दुल मलिक	IRRIU	63603	-63795	200000
		ओंकार नाथ पाठक	IRRIU	65990	-34584	200000
		वीरेन्द्र सिह	IRRIU	72275	-202990	150000
		राम प्रताप सिंह	IRRIU	78841	-32398	70000
		राम प्रताप सिंह	IRRIU	78841	-32398	100000
		श्रीमती मन्जू देवी	MEDU	28436	-50000	200000
		श्रीमती ऊषा गुप्ता	MEDU	33266	-357121	345000
		विनोद कुमार सिंह	MEDU	42565	-183428	400000
		राजकुमार	MEDU	47545	-53788	300000
		योगेन्द्र नाथ यादव	MEDU	52495	-185715	124900
		किरन लता पाण्डेय	MEDU	60852	-253769	150000
		मदन	PHU	30775	-29643	204000

परिशिष्ट–(4)

सामान्य भविष्य निधि के पूर्ण वाउचर/शिड्यूल लेखे के साथ प्रेषित न किया जाना।

क्र0सं0	कोषागार का नाम	धनराशि (₹)
1	आगरा	336282
2	अलीगढ़	244000
3	प्रयागराज(सिविल लाइन्स)	1406370
4	प्रयागराज (कलेक्ट्रेट)	1644933
5	आजमगढ़	126650
6	बदायूँ	134880
7	बागपत	43560
8	बहराइच	458021
9	बलिया	42304
10	बलरामपुर	270072
11	बॉदा	139037
12	बाराबंकी	93282
13	बरेली	190718
14	बस्ती	135592
15	बिजनौर	552403
16	बुलन्दशहर	77420
17	सी0एस0एम0 नगर	451098
18	चन्दौली	72500
19	चित्रकूट	187800
20	देवरिया	372590
21	एटा	227518
22	इटावा	70122
23	फैजाबाद	296140
24	फतेहगढ़	757
25	फतेहपुर	75990
26	फिरोजाबाद	485631
27	गौतमबुद्धनगर	219038
28	गाजीपुर	86086
29	गाजियाबाद	504271
30	गोण्डा	763970
31	गोरखपुर	1636983
32	राज्यपाल सचिवालय, लखनऊ	70500
33	हमीरपुर	52380
34	हापुर	4620
35	हरदोई	908697
36	जालौन	52601
37	जौनपुर	147650
38	झॉसी	154658
39	ज्यातिबाफूले नगर	309697
40	कन्नौज	22543

41	कानपुर देहात	142490
42	कानपुर नगर	807888
43	काशीरामनगर	27181
44	कौशाम्बी	114486
45	खीरी	299745
46	ललितपुर	186401
47	लखनऊ (कलेक्ट्रेट)	1393105
48	लखनऊ (जवाहर भवन)	2223447
49	इरला चेक	284000
50	महराजगंज	125557
51	मैनपुरी	93200
52	मथुरा	385439
53	मऊ	163181
54	मेरठ	1141564
55	मिर्जापुर	292629
56	मुरादाबाद	17000
57	मुजफ्फरनगर	815443
58	पडरौना	307749
59	पीलीभीत	251680
60	प्रतापगढ़	201719
61	रायबरेली	155064
62	रामपुर	69000
63	सहारनपुर	178341
64	सम्भल	131575
65	सन्तकबीरनगर	363374
66	सन्तरविदासनगर	396531
67	शाहजहॉपुर	311255
68	शामली	532742
69	सिद्धार्थनगर	332809
70	सीतापुर	554470
71	सोनभद्र	156517
72	श्रावस्ती	190474
73	सुल्तानपुर	176905
74	उन्नाव	619059
75	वाराणसी	64954
	योग–	26576338

परिशिष्ट (5)

नई पेंशन स्कीम से सम्बन्धित कर्मचारियों के अशंदानों को गलत लेखाशीर्ष मे दर्ज किया जाना।

क्र0सं0	कोषागार का नाम	एन0पी0एस0 की धनराशि(₹)
1	आगरा	98000
2	प्रयागराज (सिविल लाइन्स)	2170
3	प्रयागराज (कलेक्ट्रेट)	27282
4	आजमगढ़	54121
5	बहराइच	9516
6	बॉदा	2920
7	बाराबंकी	67920
8	बरेली	66400
9	बस्ती	20190
10	बुलन्दशहर	6280
11	बिजनौर	151980
12	चन्दौली	48868
13	सी0एस0एम0नगर	227221
14	एटा	35890
15	गोरखपुर	84301
16	इटावा	193476
17	फैजाबाद	10840
18	फतेहगढ़	19160
19	फिरोजाबाद	10000
20	गाजीपुर	24410
21	गोण्डा	114830
22	महराजगंज	29720
23	हमीरपुर	135000
24	हरदोई	42590
25	कानपुर नगर	74300
26	झॉसी	163240
27	कासगंज	3000
28	कौशाम्बी	4760
29	खीरी	23450
30	ललितपुर	10000
31	ज्योतिबाफूले नगर	26860
32	महोबा	30000
33	मऊ	22170
34	लखनऊ (जवाहर भवन)	15971
35	लखनऊ (कलेक्ट्रेट)	27580
36	गाजियाबाद	15290
37	मेरठ	28213
38	मुजफ्फरनगर	20300
39	पीलीभीत	2920
40	पडरौना	89220

41	रामपुर	7180
42	रायबरेली	0
43	संतकबीर नगर	33000
44	सहारनपुर	6360
45	संतरविदास नगर	11753
46	शाहजहॉपुर	98174
47	शामली	29590
48	उन्नाव	11630
49	मथुरा	7190
50	सीतापुर	14280
51	वाराणसी	14860
52	बदायूँ	2240
53	बलरामपुर	10040
54	सम्भल	29132
55	प्रतापगढ़	14290
56	बहराइच	15323
57	जौनपुर	75000
	योग–	2420401

परिशिष्ट (6)

अनपोस्टेड आइटम की सूची

क्र0सं0	कोषागार का नाम	नम्बर आफ अनपोस्टेड आइटम	अनपोस्टेड धनराशि (₹)
1	आगरा	2126	9610181
2	अलीगढ़	2029	10405143
3	प्रयाग राज (सिविल लाइन्स)	29	418071
4	प्रयाग राज (कलेक्ट्रट)	99	614547
5	अम्बेडकर नगर	686	3317115
6	औरैया	704	3179526
7	आजमगढ़	3123	11426148
8	बदायूँ	2516	16387238
9	बागपत	455	1465477
10	बहराइच	878	3881825
11	बलिया	1346	5704689
12	बलरामपुर	441	1937733
13	बॉदा	754	3624822
14	बाराबंकी	1874	7499492
15	बरेली	2305	9923963
16	बस्ती	1490	5809194
17	बिजनौर	1241	5529071
18	बुलन्दशहर	2704	12755987
19	पी0ए0ओ0 नई दिल्ली	4	12400

20	सी0एस0एम0 नगर	544	3149739
21	चन्दौली	89	831290
22	चित्रकूट	143	804399
23	देहरादून	2	3000
24	देवरिया	1945	6533129
25	एटा	1503	6021110
26	इटावा	1379	6935823
27	फैजाबाद	2162	9184765
28	फतेहगढ़	1645	6908037
29	फतेहपुर	1599	5302088
30	फिरोजाबाद	1323	5839037
31	गौतमबुद्धनगर	1248	6346092
32	गाजीपुर	1419	12539276
33	गाजियाबाद	2030	9642817
34	गोण्डा	844	3150198
35	गोरखपुर	3355	13275100
36	राज्यपाल सचिवालय लखनऊ	1	5145
37	हमीरपुर	492	4015259
38	हापुर	100	878430
39	हरदोई	829	7217049
40	हाथरस	328	1486207
41	जालौन	1319	5040686
42	जौनपुर	1807	6147090
43	झॉसी	2432	10058660
44	ज्योतिबाफूलेनगर	935	3873148
45	कन्नौज	685	3052038
46	कानपुर नगर	3814	17407218
47	कानपुर देहात	938	4122777
48	कांशीरामनगर	102	9 05 431
49	कौशाम्बी	742	3713782
50	खीरी	1582	5502331
51	कोलकता	17	75005
52	ललितपुर	1138	4111290
53	लखनऊ कलेक्ट्रेट	314	2613656
54	इरला चेक लखनऊ	22	152 329
55	लखनऊ जवाहर भवन	3037	20266254
56	महराजगंज	506	3120066
57	महोबा	751	22 94 847
58	मैनपुरी	501	2469727
59	मथुरा	679	32 22711
60	मऊ	570	2535583
61	मेरठ	1700	8677 399
62	मिर्जापुर	2227	8514331
63	मुरादाबाद	2252	11910789

64	मुजफ्फरनगर	1335	6915229
65	पडरौना	870	3465021
66	पीलीभीत	1077	4154276
67	प्रतापगढ़	1493	4875537
68	रायबरेली	1988	7428969
69	रामपुर	998	3896479
70	सहारनपुर	2035	9691737
71	सम्भल	40	163208
72	सन्तकबीरनगर	578	3109922
73	सन्तरविदासनगर	542	1978007
74	शाहजहॉपुर	2139	6597899
75	शामली	100	1286068
76	सिद्धार्थनगर	1112	4910126
77	सीतापुर	1796	7054555
78	सोनभद्र	1512	5022924
79	श्रावस्ती	183	997300
80	सुल्तानपुर	468	1665042
81	उन्नाव	2089	7244732
82	वाराणसी	90	1101432

परिशिष्ट–(7)

चतुर्थ श्रेणी से भिन्न सामान्य भविष्य निधि लेखे में चतुर्थ श्रेणी के कर्मचारियों की कटौतियोंका योग में सम्मिलित होना।

क्र0सं0	कोषागार का नाम	धनराशि (₹)
1	आगरा	14480
2	अलीगढ़	445566
3	प्रयागराज (सिविल लाइन्स)	202862
4	प्रयागराज (कलेक्ट्रेट)	88181
5	आजमगढ़	331500
6	बहराइच	40000
7	बलिया	18000
8	बॉदा	51640
9	बाराबंकी	10000
10	बरेली	79899
11	बस्ती	26845
12	बिजनौर	50181
13	सी0एस0एम0 नगर	21060
14	चित्रकूट	20000
15	चन्दौली	1428750
16	एटा	13920
17	गोरखपुर	213290
18	इटावा	32640
19	फतेहगढ़	6000

20	कांशीरामनगर	10362
21	कन्नौज	659861
22	गोण्डा	608787
23	महराजगंज	41000
24	हमीरपुर	33000
25	हरदोई	495046
26	कानपुर नगर	940834
27	झॉसी	4150828
28	खीरी	109570
29	ललितपुर	78190
30	ज्योतिबाफूलेनगर	10290
31	मऊ	38330
32	लखनऊ (जवाहर भवन)	298760
33	लखनऊ (कलेक्ट्रेट)	543223
34	गाजियाबाद	524038
35	कौशाम्बी	16910
36	मेरठ	36267
37	मुजफ्फरनगर	16963
38	पडरौना	144130
39	रायबरेली	45000
40	संतकबीर नगर	51200
41	संतरविदास नगर	229745
42	शाहजहॉपुर	108499
43	शामली	11181
44	उन्नाव	197582
45	महोबा	20000
46	सीतापुर	67480
47	वाराणसी	478631
48	बदायूँ	53400
49	बलरामपुर	209793
50	सम्भल	7650
51	प्रतापगढ़	53081
52	मैनपुरी	126380
53	जौनपुर	180677
54	सोनभद्र	10000
55	गाजीपुर	223470
56	श्रावस्ती	4000
57	पीलीभीत	61587
58	सुल्तानपुर	163550
59	मिर्जापुर	35543
60	मुरादाबाद	73181
61	जालौन	14620
62	फतेहपुर	114230
	योग–	14391683

परिशिष्ट–(8)

कैश/एल.ओ.पी. एवं वी.डी.एम.एस. की आर.बी.डी. के अन्तरों की विगत चार वर्षो की सूची

क्र0 सं0	कोषागार	माह/ वर्ष	एल.ओ.पी./सी.ए. (आर.बी.डी.)	वी.डी.एम.एस. (आर.बी.डी.)	अन्तर (विसंगति की राशि) (₹)	अभियुक्तियां
1.	शामली	07/2015	210802919.00	211223604.00	(–)420685.00(क्रेडिट)	
2.	जे0पी0 नगर	08/2015	502506687.00	502206687.00	(+)300000.00(क्रेडिट)	बैंक द्वारा
3.	पीलीभीत	01/2016	751012346.00	751012646.00	(–)300.00(क्रेडिट)	
4.	हमीरपुर	02/2016	786317370.00	786289856.00	(+)27514.00(क्रेडिट)	संशोधित
5.	बरेली	03/2016	734803581.00	734660091.00	(+)143490.00(क्रेडिट)	
6.	बरेली	04/2016	3855191272.00	3855191332.00	(–)60.00(क्रेडिट)	
7.	हरदोई	09/2016	1550907754.00	1550884554.00	(+) 23200.00(क्रेडिट)	
8.	रायबरेली	11/2016	391125347.00	391249755.00	(–) 125408.00(क्रेडिट)	
9.	आगरा	12/2016	1535835707.00	153676+3539.0	(–)927832.00(क्रेडिट)	
10.	बरेली	12/2016	2301112565.00	2301113565.00	(–)1000.00(क्रेडिट)	
11.	हरदोई	12/2016	1632829469.00	1632829577.00	(–)108.00(क्रेडिट)	
12.	शाहजहांपुर	01/2017	288369820.00	287919820.00	(+)450000.00(क्रेडिट)	
13.	हमीरपुर	02/2017	792219752.00	792219852.00	(–)100.00(क्रेडिट)	बैंक द्वारा
14.	ललितपुर	04/2017	1033608928.00	1033715954.00	(–) 107026.00(क्रेडिट)	
15.	ललितपुर	05/2017	343573177.00	343503547.00	(+)69630.00(क्रेडिट)	
16.	बरेली	06/2017	960277523.00	960277543.00	(–) 20.00(क्रेडिट)	
17.	गोण्डा	07/2017	1341188083.00	1343162879.00	(–)1974796.00(क्रेडिट)	
18.	खलीलाबाद	12/2017	613035364.00	613037464.00	(–) 2100.00(क्रेडिट)	
19.	शाहजहॉपुर	02/2018	1490448057.00	1490377279.00	(+) 70778.00(क्रेडिट)	
20.	एटा	06/2018	442960109.00	445108588.00	(–)2148479.00 (क्रेडिट)	
21.	बरेली	08/2018	1051766482.00	1051787033.00	(–)20551.00(क्रेडिट)	
22.	मेरठ	10/2018	10200794.40	10192294.40	(+)8500.00(डेबिट)	कैश/ एलओपी
23.	शामली	11/2018	455550917.00	455217549.00	(+)333368.00(क्रेडिट)	
24.	लखनऊ	12/2018	17929462071.91	17929461571.9	(+)500.00(क्रेडिट)	
25.	रायबरेली	01/2019	16366654743.00	1636404743.00	(+)250000.00(क्रेडिट)	
26.	ललितपुर	01/2019	1134228079.00	1134116917.00	(+)111162.00(क्रेडिट)	
27.	लखनऊ	01/2019	39131530236.64	39130866656.6	(+)663580 .00 (क्रेडिट)	
28.	बरेली	01/2019	1546336171.00	1546333126.00	(+)3045.00 (क्रेडिट)	
29.	मुजफ्फरनगर	04/2019	420049100.00	420044924.00	(+)4176.00(डेबिट)	
30.	कौशाम्बी	05/2019	794665047.00	794660447.00	(+)4600.00(क्रेडिट)	
31.	मथुरा	06/2019	1178629187.00	1178651187.00	(–)22000.00(क्रेडिट)	
32.	वाराणसी	07/2019	3028717222.00	3028718222.00	(–)1000.00 (क्रेडिट)	
33.	बरेली	08/2019	1095360946.00	1095014226.00	(+) 346720.00 (क्रेडिट)	
34.	रायबरेली	08/2019	1613340872.00	1613240872.00	(+)100000.00(क्रेडिट)	
35.	हमीरपुर	09/2019	792185253.00	792184653.00	(+)600.00(क्रेडिट)	बैंक द्वारा
36.	कौशाम्बी	10/2019	157431146+5.00	1574306765.00	(+)4700.00(क्रेडिट)	
37.	लखनऊ	11/2019	3962958665.26	3962959665.26	(–)1000.00(क्रेडिट)	
38.	बरेली	12/2019	4225836629.00	4229680245.00	(–)3843616.00(क्रेडिट)	
39.	कानपुर देहात	02/2020	1136299772.00	1136299632.00	(+)140.00(क्रेडिट)	बैंक द्वारा

40.	रायबरेली	02/2020	1875086524.00	1874995429.00	(+)9109500.00(क्रेडिट)	
41.	रायबरेली	03/2020	2501099678.00	2499974222.00	(+)1125456.00(क्रेडिट)	
42.	बरेली	03/2020	3249275423.00	3249065209.00	(+)210214.00(क्रेडिट)	
43.	हरदोई	05/2020	1504802234.00	1519588938.00	(–)14786704.00(क्रेडिट)	
44.	प्रतापगढ़	05/2020	1224084766.00	1224016444.00	(+)68322.00(क्रेडिट)	
45.	लखनऊ (कले0)	06/2020	13043105525.00	13027475897.0	(+)15629628.00(डेबिट)	
46.	मेरठ	07/2020	2571060039.00	2571060095.00	(–)56.00(क्रेडिट)	
47.	खीरी	09/2020	1594912733.00	1594912833.00	(–)100.00(क्रेडिट)	
48.	रायबरेली	10/2020	1804833578.00	1804903178.00	(–)69600.00(क्रेडिट)	
49.	बहराइच	12/2020	1855682769.00	1853173014.00	(+)2509755.00 (क्रेडिट)	
50.	हापुड़	12/2020	657576315.00	657678285.00	(–)101970.00(क्रेडिट)	
51.	मेरठ	01/2021	2177898842.00	2177898126.00	(+)716.00(क्रेडिट)	
52.	रायबरेली	01/2021	1846133635.00	1846136896.00	(–)3261.00(क्रेडिट)	
53.	मुजफ्फरनगर	03/2021	2518358540.00	2518358539.78	(+)0.22(क्रेडिट)	
54.	बरेली	03/2021	4834781628.00	4836153000.00	(–)1371372.00(क्रेडिट)	
55.	एटा	03/2021	1820655883.00	1821687429.00	(–)1031546.00(क्रेडिट)	
56.	सहारनपुर	03/2021	4906898262.00	4907185015.00	(–)286753.00(क्रेडिट)	

परिशिष्ट(9)
कोषागार द्वारा प्रेषित आर0बी0डी0 और आर0बी0आई0 द्वारा प्रेषित मन्थली क्लोजिंग

Year2017-2018 SBI Agency Bank branch Descrepancies Details					
1	GBBLucknow(7806)SBI	42838		88975493	New Item in 03/2018 mcs
2	Sitapur(720)SBI	42866	41081		New item in 02/2018 mcs
3	Sitapur(720)SBI	42895	2500		New item in 02/2018 mcs
4	Varanasi (Pindara - 2596)SBI	43013	5113		To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
5	Sitapur(720)SBI	43047		60000	New item in 02/2018 mcs
6	Kannauj Chibramau(1060) SBI	43110	0	370620	
	Total		48694	89406113	
Year2017-2018Alld Bank Agency Bank branch Descrepancies Details					
1	Hapur(210146) Alld Bank	42977	0	90	
2	Sonbhadra (Duddhi) (210097)	43047	570		To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
3	Sonbhadra (Duddhi) (210097)	43150		23013	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
	Total		570	23103	
Year2017-2018 Central Bank of India Agency Bank branch Descrepancies Details					
1	Faizabad (Suhawal CBI)(0191)	43013	0	300	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
	Total		0	300	
Year2017-2018 UBI Agency Bank branch Descrepancies Details					
1	Azamgarh (Mehnagar 535737)	42850		1000	To be adj by bank vide TM-I/82313 dt. 16.11.17

2	Azamgarh (Mehnagar 535737)	42977	0	300	To be adj by bank vide TM-I/82313 dt. 16.11.17
	Total		0	1300	
Year2017-2018 BOB Agency Bank branch Descrepancies Details					
1	Ambedkarnagar (Alapur Ramnagar214181)	42916	0	450	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
2	Raebareli (Maharajganj 229306)	43008	0	300	To be adjusted by bank vide TM-I/113538 dt. 15.2.19
3	Raebareli (Dalmau226209)	43013	101170	0	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
4	Ambedkarnagar (Alapur Ramnagar214181)	43047		20	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
5	Raebareli (Maharajganj 229306)	43080	1000000		To be adjusted by bank vide TM-I/113538 dt. 15.2.19
	Total		1101170	770	
Year2018-2019 SBI Agency Bank branch Descrepancies Details					
1	Varanasi(201) SBI	43328		100	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
2	GBBLucknow(7806)SBI	43328	2739880		NI in 07/2020 MCS
3	Mathura - Chatta SBI (749)	43328		313330	NI in 07/2020 & Adj. in 02/2021 MCS
4	Basti(6211)SBI	43425	27000		
5	GBBLucknow(7806)SBI	43427	1500	0	
6	Jhansi (Moth 1159)SBI	43462	0	180	To be adj by try through CA (Meeting on 15 to 17.02.2021)
7	Rampur Tanda(1785) SBI	43463	6704	0	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
8	Kannauj(664) SBI	43489	0	1982741	CA demanded vide TM-I/31263 dt 04.07.2019
9	Sahjahanpur(3085) SBI	43491	6480	0	
10	Sitapur(720)SBI	43492	0	1150165	
11	Sitapur(720)SBI	43520	0	79176	
12	Varanasi(201) SBI	43521	36	0	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
13	Maharajganj(1147)SBI	43522	157152		NI in 11/2020 MCS
14	Basti (Harraiya 1688)	43552	250		
15	Sitapur(720)SBI	43526	0	439980	
	Total		2939002	3965672	
Year2018-2019 Alld Bank Agency Bank branch Descrepancies Details					
1	Sitapur (Mehmoodabad 211108)	43328	0	267	To be adj by bank TM-I/82380 dt. 28.11.18
2	Banda (Baberu 210081)	43394	75	0	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
3	Sonbhadra (Duddhi) (210097)	43428	0	10	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
4	Chitraloot (Mau 210256)	43487	0	80	To be adjusted by bank vide TM-I/31217 dt 04.07.2019
5	Shamli(AB)(211937)	43521	386875	0	CA demanded vide TM-

					I/31250 dt 04.07.2019
	Total		386950	357	
Year2018-2019 UBI Agency Bank branch Descrepancies Details					
1	Chandauli (Sakaldiha 541923)	43231	80	0	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
2	Gahazipur Jakhania 541648)	43524	0	154960	
	Total		80	154960	
Year2018-2019 BOB Agency Bank branch Descrepancies Details					
1	Raebareli (Maharajganj 229306)	43394	0	20	To be adjusted by bank vide TM-I/6443 dt 22.04.19
	Total		0	20	
Year2019-2020 SBI Agency Bank branch Descrepancies Details					
1	Varanasi(201) SBI	43591	0	30935	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
2	Salempur, Deoria SBI 1146	43593	13173		
3	Jhansi (Moth 1159)SBI	43663	0	5000	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
4	Hamirpur (Maudaha 1136 SBI	43667	400		To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
5	Pratapgarh(157) SBI	43671	449181		NI in 11/2020 MCS
6	Jhansi (Moth 1159)SBI	43704	69639	0	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
7	Mau (Ghosi 204) SBI	43680	2000	0	To be adjusted by bank
8	Mehadawal (s k nagar)(1743)SBI	43684		140550	NI in 09/2020 MCS
9	Chaura-Chaura (Gorakhpur)(2536) SBI	43686	6307		NI in 09/2020 MCS
10	Jhansi (Mauranipur 131)	43749	0	1351442	
11	Jhansi (Moth 1159)SBI	43750	0	207005	
12	Lalitpur(124) SBI	43782	0	104511	To be adjusted by treasury through CA
13	Sitapur(720)SBI	43785	0	265892	To be adjusted by treasury through CA
14	Kannauj - Chibramau SBI (1060)	43828	0	186110	
15	Jhansi (Moth 1159)SBI	43830	180	0	NI in 05/2020 MCS
16	Varanasi(201) SBI	43861	700	0	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
17	Mathura - Chatta SBI (749)	43831	25876		NI in 02/2021 MCS
18	Bareilly (615) SBI	43889	0	300	
19	Khiri - Mohamadi (747)	43889	0	557510	
20	Irla Cheque	43889	318120		
21	Pratapgarh (157) SBI	43918	1003275	0	
22	Irla Cheque	43918	4735793	0	
	Total		6624644	2849255	

Year2019-2020 Alld Bank Agency Bank branch Descrepancies Details					
1	Allahabad (Koraon Ayodhya211519)	43556	0	300	To be adjusted by bank (meeting on 04/02/2021)
2	Shamli (AB) 211937	43587	0	8000	
3	Baharich (Kaisarganj210109)	43668	0	1020	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
4	Lalitpur (Tal-Behat212135)	43700	0	20	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
5	Mirzapur (Marihan210334)	43701	0	594	To be adjusted by bank
6	Sonbhadra (Duddhi) (210097)	43734	91501	0	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
7	Sonbhadra (Ghorawal 211600)	43765	20001	0	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
8	Koraon Ayodhya(AB)(211519)	43796	54	0	
9	Sitapur(Mahmoodabad)211108	43917	0	12000	
10	Azamgarh-Sagari (Jiyanpur)212059	43918	102900	0	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
	Total		214456	21934	
Year2019-2020 UBI Agency Bank branch Descrepancies Details					
1	Gahazipur Jakhania 541648)	43583	0	5439	
2	Chandauli (Sakaldiha541923)	43614	0	87	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
3	Azamgarh (Mehnagar 535737)	43702	0	2433	To be adjusted by bank
4	Gahazipur Jakhania 541648)	43858	430	0	
5	Chandauli (Sakaldiha541923)	43919	65261	0	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
6	Gahazipur Jakhania 541648)	43920	0	65261	
	Total		65691	73220	
Year 2019-20 Punjab National Bank Agency Bank branch Descrepancies Details					
1	Jhansi Tehrauli(PNB)(684500)	43600	1000	0	
2	Jhansi Tehrauli(PNB)(684500)	43632	1000	0	
3	Jhansi Tehrauli(PNB)(684500)	43668	60	0	
	Total		2060	0	
Year2020-2021 SBI Agency Bank branch Descrepancies Details					
1	Sitapur SBI (720)	43949	0	719930	
2	Jhansi (Mauranipur131) SBI	43981	80		
3	Jhansi (102) SBI	43983	16822785		
4	Lalitpur (124) SBI	43985		4116559	
5	Allahabad (Karchana) 1164	43986	700		To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
6	Rae bareli (161) SBI	44052	24036		
7	Kheri(673) SBI	44053	210669.6		NI in 10/2020 MCS To be adj By try
8	Saharanpur(710) SBI	44087	4350		
9	Allahabad(06) SBI	44118	200		

10	Allahabad(06) SBI	44149		50	
11	KanpurNagar(8240)SBI	44150		729100	
12	Sitapur Biswan SBI (622)	44151	1000		
13	Jhansi (102) SBI	44186	235317		
14	KanpurNagar(8240)SBI	44187	652827		
16	Varanasi(201) SBI	44189	500		
17	Lkw Bakshi-Ka-Talab (6683)	44191	400000		New Item in 01/2021 MCS
18	Basti(6211)SBI	44218		237940	
19	Jhansi(102) SBI	44218	85925		
20	KanpurNagar(107)SBI	44218		528013	
21	Sitapur(720)SBI	44218		55130	
22	KanpurNagar(107)SBI	44250		604291	
23	Agra (602) SBI	44278	0	7200	
24	Bah - Agra (1212) SBI	44278	0	164610	
25	Fatehabad - Agra (1261) SBI	44278	0	6100	
26	Karchana -Alld (1164) SBI	44278	1000	0	
27	Azamgarh (14) SBI	44278	2387470	0	
28	Ambedkarnagar (03) SBI	44278	0	788756	
29	Ballia (17) SBI	44278	3787	0	
30	Ramnagar - Barabanki (10881)SBI	44278	92966	0	
31	Basti (6211) SBI	44278	0	5465.6	
32	Aonla - Bareilly (611) SBI	44278	0	503843.3	
33	Badaun (623) SBI	44278	34572	0	
34	Balrampur (19) SBI	44278	0	114331	
35	Chitrakoot (110) SBI	44278	0	27038	
36	Amethi- CSM Ngr (1158) SBI	44278	0	3000	
37	Bharthana-Etawah (619) SBI	44278	0	50	
38	Ghazipur (80) SBI	44278	0	7762	
39	Saidpur- Gzp (1096) SBI	44278	0	177680.6	
40	SikandraRao-Hatras (588) SBI	44278	0	9912	
41	JPNagar(610) SBI	44278	399684	0	
42	Jaunpur (99) SBI	44278	0	3000	
43	Mariyahun-Jaunpur (226) SBI	44278	0	1000	
44	Shahganj- Jaunpur (179) SBI	44278	0	1000	
45	Jhansi (102) SBI	44278	0	20000	
46	KanpurNagar (107) SBI	44278	0	41286830	
47	Mati -KND (10615) SBI	44278	0	100	
48	Kannauj (664) SBI	44278	0	43210	
49	Lucknow(J B) (6144) SBI	44278	0	500	
50	Mirjapur (134) SBI	44278	0	191559	
51	Chatta-Mathura (749) SBI	44278	0	10	
52	Bhorahawa-Maharajganj (8261)	44278	323540	0	
53	Moradabad (682) SBI	44278	76029	0	

54	Padrauna (148) SBI	44278	0	20245	
55	Bisalpur- Pilibhit (1119) SBI	44278	0	186250	
56	Puranpur-Piliobhit (1113) SBI	44278	0	100	
57	Bilaspur-Rampur (1068) SBI	44278	0	8361	
58	Rai-Bareli ((161) SBI	44278	835989	0	
59	Saharanpur (710) SBI	44278	0	21780	
60	Nakur-Saharnpur (1145) SBI	44278	0	497	
61	Sahjahanpur (3085) SBI	44278	93704	0	
62	Biswan-Sitapur (622) SBI	44278	0	2630	
63	Misrikh-Sitapur (1694) SBI	44278	0	201150	
64	Sidharthnagar (2587) SBI	44278	0	55000	
65	Domariaganj-Sidharthnagar (1250) SBI	44278	0	163000	
66	Varanasi (201) SBI	44278	3000	0	
	Total		22690131	51012983	
Year2020-2021 Alld Bank Agency Bank branch Descrepancies Details					
1	Mirzapur (Lalganj/ Marihan210272 & 210334)	43952		10000	After adjustment by TE Rs 1419000, Remaining
2	Bharich - Maharajganj (Mahasi) 210607	43983	1000		To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
3	Gorakhpur (Khajani) 210486	43983		50	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
4	Mirzapur (Lalganj/ Marihan210272 & 210334)	43983	91610		After adjustment from CA New discrepancy created in Debit
5	Lalitpur (Tal-Behat212135)	44048		1018802	
6	Sonbhadra (Ghorawal 211600)	44051		51100	
7	Lalitpur (Tal-Behat212135)	44083		2766586	
8	Mirzapur (Lalganj/ Marihan210272 & 210334)	44084	50		After adjustment from CA New discrepancy created in Debit
9	Sonbhadra (Ghorawal 211600)	44086		641412	
10	Azamgarh-Sagari (Jiyanpur)212059	44119		450	
11	Lalitpur (Tal-Behat212135)	44119		1315739	
12	Sonbhadra (Ghorawal 211600)	44120		1580790	
13	Azamgarh-Sagari (Jiyanpur)212059	44150	223250		
14	Lalitpur (Tal-Behat212135)	44151		1576921	
15	Sonbhadra (Ghorawal 211600)	44152		806440	
16	Hapur(210146)	44184		101970	
17	Lalitpur (Tal-Behat212135)	44185		1901138	
18	Sonbhadra (Ghorawal 211600)	44186		214440	
19	Lalitpur (Tal-Behat212135)	44218		505741	
20	Sitapur - Leharpur(AB)(210111)	44228	90		
	Total		315910	12491579	

Year 2020-21 Punjab National Bank Agency Bank branch Descrepancies Details					
1	Jhansi Garautha(PNB)(0665)	44077	27420.75		
2	Jhansi Garautha(PNB)(0665)	44108		600	
3	Jhansi Garautha(PNB)(0665)	44150	4536		
4	Jhansi Tehrauli(PNB)(684500)	44151		23338	
5	Jhansi Garautha(PNB)(0665)	44184		9450	
6	Jhansi Tehrauli(PNB)(684500)	44184		300	
7	Jhansi Garautha(PNB)(0665)	44231		198000	
8	Garautha-Jhansi (0665) PNB		1000	0	
9	Jhansi Tehrauli(PNB)(684500)		0	54445	
	Total		32956.75	286133	
Year2020-2021 BOB Agency Bank branch Descrepancies Details					
1	Ambedkarnagar (Alapur Ramnagar214181)	43972	100		To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
	Total		100	0	
Year2020-2021 BOI Agency Bank branch Descrepancies Details					
1	Unnao (Hasanpur -73010)	44041	0	1000	To be adj by bank (Meeting on 12 to 14.01.2021)
	Total		0	1000	
Year2020-2021 UBI Agency Bank branch Descrepancies Details					
1	Sakaldiha(UNB)(541923)	44075		445800	
2	Gahazipur Jakhania 541648)	44076	445818		
3	Rudrapur(UNB)(530506)	44230		37000	
	Gahazipur Jakhania 541648)	44231		540	
	Behat(UBI)(534226)	44232	2107		
	Total		445818	445800	

परिशिष्ट (10)

कोषागारों द्वारा वी0डी0एम0एस0 विलम्ब से प्रेषित तथा प्रेषित नहीं किया जाना।

क्र0 सं0	कोषागार का नाम	कुल प्राप्त वी0डी0एम0एस0 की सं0	समय से प्राप्त वी0डी0एम0एस0 की सं0	विलम्ब से प्राप्त वी0डी0एम0एस0 की सं0	अप्राप्त वी0डी0एम0एस0 की सं0
1	आगरा	11	5	6	1
2	अलीगढ़	11	11	0	1
3	प्रयागराज	9	2	7	3
4	प्रयागराज-II	10	9	1	2
5	अम्बेडकरनगर	12	10	2	0
6	औरैया	12	12	0	0
7	आजमगढ़	12	12	0	0
8	बदायूँ	12	11	1	0
9	बागपत	11	10	1	1
10	बहराइच	12	12	0	0
11	बलिया	12	12	0	0
12	बलरामपुर	12	12	0	0
13	बॉदा	11	6	5	1
14	बाराबंकी	11	9	2	1
15	बरेली	12	12	0	0
16	बस्ती	0	0	0	12
17	बिजनौर	12	12	0	0
18	बुलन्दशहर	12	11	1	0
19	चन्दौली	12	10	2	0
20	सी0एस0एम0 नगर	12	12	0	0
21	चित्रकूट	12	12	0	0
22	देवरिया	10	1	9	2
23	एटा	12	12	0	0
24	इटावा	12	12	0	0
25	फैजाबाद	12	12	0	0
26	फतेहगढ़	11	9	2	1
27	फतेहपुर	12	12	0	0
28	फिरोजाबाद	11	4	7	1
29	गौतमबुद्धनगर	11	11	0	1
30	गाजीपुर	12	4	8	0
31	गाजियाबाद	12	12	0	0
32	गोण्डा	11	9	2	1
33	गोरखपुर	12	12	0	0
34	राज्यपाल सचिवालय	0	0	0	12
35	हमीरपुर	11	9	2	1
36	हापुड़	12	11	1	0
37	हरदोई	11	9	2	1
38	हाथरस	12	12	0	0
39	जालौन	12	12	0	0
40	जौनपुर	11	7	4	1
41	झॉसी	0	0	0	12
42	जे0पी0 नगर (अमरोहा)	10	10	0	2
43	कन्नौज	8	6	2	4
44	कानपुर देहात	12	12	0	0
45	कानपुर नगर	11	9	2	1

46	कांशीरामनगर	11	9	2	1
47	कौशाम्बी	11	7	4	1
48	खीरी	12	12	0	0
49	ललितपुर	9	4	5	3
50	लखनऊ	9	7	2	3
51	लखनऊ-II	9	8	1	3
52	महराजगंज	12	12	0	0
53	महोबा	12	12	0	0
54	मैनपुरी	11	10	1	1
55	मथुरा	12	12	0	0
56	मऊ	11	11	0	1
57	मेरठ	12	12	0	0
58	मिर्जापुर	9	5	4	3
59	मुरादाबाद	11	11	0	1
60	मुजफ्फरनगर	11	10	1	1
61	पडरौना (कुशीनगर)	4	2	2	8
62	पी0ओ0 नई दिल्ली	10	10	0	2
63	पीलीभीत	11	10	1	1
64	प्रतापगढ़	11	11	0	1
65	रायबरेली	9	8	1	3
66	रामपुर	11	9	2	1
67	सहारनपुर	5	3	2	7
68	सम्भल	12	12	0	0
69	संतकबीरनगर	7	5	2	5
70	संतरविदासनगर	12	11	1	0
71	शाहजहॉपुर	0	0	0	12
72	शामली	12	11	1	0
73	श्रावस्ती	12	12	0	0
74	सिद्धार्थनगर	12	12	0	0
75	सीतापुर	10	2	8	2
76	सोनभद्र	11	11	0	1
77	सुल्तानपुर	12	12	0	0
78	उन्नाव	12	11	1	0
79	वाराणसी	4	3	1	8
80	विधान सभा	0	0	0	12
81	इरला चेक	0	0	0	12
82	विधान परिषद	0	0	0	12

परिशिष्ट–(11)

धन–ऋण ज्ञापन में मार्च (31-03-2020) माह का अंतिम अवशेष एवं अप्रैल (01-04-2020) माह के प्रारम्भिक अवशेष में अन्तर।

लेखाशीर्ष	कोषागार	पी0एल0ए0 संख्या	31-03-2020 को खाते में अवशेष (₹)	01-4-2020 में खाते में अवशेष (₹)	अन्तर (₹)
844300101	प्रयागराज–2	मेमो पी0एल0ए0 वाइज नहीं भेजा गया है, एमएच0 वाइज है।	55016.00	55816.00	-800
844300104	बागपत	डिपोजिट (सिविल कोर्ट)	7893408.00	7891938.00	1470
844300101	बहराइच	रेवेन्यू डिपोजिट	30807757.00	17229691.00	13578066
844300103	बहराइच	सिक्योजिट डिपोजिट	75819585.00	74615463.00	1204122
844300105	बहराइच	क्रिमिनल डिपोजिट	925500.00	772155.00	153345
844300121	बहराइच	इलेक्शन डिपोजिट	1021770.00	991770.00	30000
844300103	बलरामपुर	सिक्योरिटी डिपोजिट	58810306.00	53767840.00	5042466

844300101	एटा	मेमो पी0एल0ए0 वाइज नहीं भेजा गया है, एमएच0 वाइज है।	1488587.82	1408327.81	80260
844300105	एटा	तदैव	410098.00	416098.00	-6000
844800120	गाजीपुर	कन्सालिटेडेड ग्राम सभा फण्ड (GZP)	383472291.43	383471188.43	1103
8443033 844300104	हरदोई	सी0डी0सी0एस0 डिवीजन (C.J.)	9838622.34	9843622.34	-5000
844800120	मथुरा	जिला ग्राम्य विकास अभिकरण (DRDA)	145007220.31	145040199.11	570212
844300121	सोनभद्र	मेमो पी0एल0ए0 वाइज नहीं भेजा गया है,	2575106.00	1967449.00	607657

परिशिष्ट–(12)

कोषागार द्वारा प्लस–माइनस मेमोरेन्डा में पी0एल0ए0 वाइज पूर्ण विवरण प्रदर्शित न करना।.

क्र0सं0	कोषागार का नाम	लेखाशीर्ष
1	प्रयागराज/सिविल लाइन्स	8443
2	बलिया	8342, 8443, 8448
3	बिजनौर	8342, 8443, 8448
4	एटा	8342, 8443, 8448
5	गोण्डा	8342, 8443, 8448
6	गोरखपुर	8342, 8443, 8448
7	जालौन	8342, 8443, 8448
8	कौशाम्बी	8342, 8443, 8448
9	लखलऊ जवाहर भवन	8443
10	महराजगंज	8342, 8443, 8448
11	मऊ	8342, 8443, 8448
12	रायबरेली	8342, 8443, 8448
13	शाहजहॉपुर	8342, 8443, 8448
14	शामली	8342, 8443, 8448
15	सीतापुर	8342, 8443, 8448
16	संतकबीरनगर	8342, 8443, 8448
17	संतरविदासनगर	8342, 8443, 8448
18	वाराणसी	8342, 8443, 8448
19	सम्भल	8443, 8448

परिशिष्ट– (13)

वर्ष 2020-21 में कोषागारों से अप्राप्त प्लस माइनस ज्ञापन

क्र0सं0	कोषागार का नाम	अप्राप्त प्लस माइनस मेमों का माह
1	प्रयागराज (कलेक्ट्रेट)	07/2020, 09/2020
2	प्रयागराज (इंदिरा भवन)	04/2020, 12/2020
3	बुलन्दशहर	04/2020, 10/2020
4	एटा	10/2020
5	इटावा	04/2020, 08/2020
6	फतेहपुर	06/2020, 10/2020, 12/2020
7	गाजीपुर	12/2020
8	गोरखपुर	04/2020, 05/2020, 10/2020, 12/2020, 01/2021 से 03/2021
9	हरदोई	07/2020
10	जालौन	04/2020

11	कानपुर देहात	07/2020, 12/2020
12	कानपुर नगर	04/2020
13	कौशाम्बी	11/2020
14	खीरी	04/2020,09/2020, 10/2020, 12/2020, 01/2021 से 03/2021
15	लखनऊ कले0	10/2020, 12/2020
16	लखनऊ जवाहर भवन	04/2020 से 03/2021 तक
17	पीलीभीत	01/2021
18	प्रतापगढ़	09/2020
19	सहारनपुर	01/2021,
20	शाहजहॉपुर	05/2020, 06/2020, 07/2020, 09/2020, 11/2020, 01/2021 से 03/2021
21	सिद्धार्थनगर	05/2020, 08/2020 से 03/2021 तक
22	सीतापुर	04/2020 से 03/2021 तक
23	सोनभद्र	01/2021
24	सुल्तानपुर	09/2020,
25	उन्नाव	07/2020, 11/2020
26	शामली	01/2021 से 03/2020

परिशिष्ट (14)

कोषागारों द्वारा वैयक्तिक लेखों का मिलान महालेखाकार को प्रेषित न किया जाना।

क्र0सं0	कोषागार का नाम	नम्बर आफ एकाउन्ट	क्लोजिंग बैलेन्स (₹) 31-03-2020
1	इलाहाबाद	21	624032706
2	गाजीपुर	27	391861587
3	हरदोई	8	411062567
4	हाथरस	8	43313584
5	कन्नौज	11	106590453
6	लखनऊ	28	27639554297
7	शाहजहॉपुर	11	35719906
8	संतकबीरनगर	2	62435359
	टोटल–	116	29314570459

परिशिष्ट (15)

विलम्ब से प्राप्त मासिक लेखे की सूचीः–

कोषागार का नाम	विलम्ब से प्राप्त मासिक लेखे (विलम्ब दिनों में)																							
	Apr-20		May-20		June-20		July-20		Aug-20		Sept-20		Oct-20		Nov-20		Dec-20		Jan-21		Feb-21		Mar-21	
	I	II	I	II	I	II	I	II	I	II	I	II	I	II	I	II	I	II	I	II	I	II	I	II
आगरा	36	14	6	10	2	11	3	1	21	0	23	1	1	0	4	9	1	0	0	0	2	0	2	2
प्रयागराज	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	2	1
अमेठी	3	0	1	0	0	0	24	1	1	30	2	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	2	1
अमरोहा	35	13	5	31	23	1	37	14	6	31	23	1	38	15	7	9	1	0	0	0	3	0	2	2
औरैया	4	9	1	12	4	1	25	2	22	0	31	9	1	12	4	0	2	0	0	0	0	0	2	1
बागपत	32	10	2	18	10	31	24	1	22	0	23	1	24	1	21	0	23	0	23	0	0	0	2	1
बहराइच	21	0	21	0	20	0	24	1	1	0	22	0	1	0	0	0	1	0	0	0	2	0	2	0
बलरामपुर	14	10	2	3	25	3	39	16	8	11	3	14	6	15	7	10	2	10	22	0	5	0	9	7
बॉदा	4	3	23	0	0	1	2	2	1	0	2	1	6	0	0	0	2	0	1	0	0	0	2	1

बरेली	35	10	30	7	0	9	1	12	4	10	2	9	1	7	0	9	1	0	0	0	0	0	0	0
बुलन्दशहर	35	13	5	3	2	2	2	1	1	0	2	0	2	0	5	0	2	0	0	0	2	0	3	0
चन्दौली	8	10	1	3	3	2	1	2	22	0	1	0	1	0	0	0	2	0	0	0	0	0	2	1
चित्रकूट	3	0	0	0	0	1	2	2	21	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	2	0	4	1
देवरिया	3	9	1	0	23	1	35	12	4	30	22	0	23	0	0	2	2	0	0	0	0	0	3	2
एटा	21	0	2	3	0	1	53	30	22	0	31	9	1	16	8	9	1	0	22	0	0	0	2	2
इटावा	8	10	2	12	4	11	3	13	5	11	3	14	6	13	5	2	25	2	26	3	2	0	4	3
फैजाबाद	4	0	0	0	0	1	1	1	22	0	33	11	3	1	6	3	3	1	0	0	4	0	3	3
फतेहगढ़	21	0	22	0	20	0	24	1	22	0	22	0	0	0	21	0	3	0	0	0	2	0	3	0
फतेहपुर	4	9	1	0	2	1	2	0	4	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	2	0
गौतमबुद्धनगर	32	10	2	0	23	1	24	1	25	2	23	1	24	1	24	2	24	1	23	0	2	0	3	2
गाजियाबाद	32	10	2	21	13	10	2	9	1	20	11	10	2	13	5	12	4	1	23	0	20	0	26	3
गोण्डा	3	0	22	0	20	0	23	0	22	0	23	1	24	1	21	0	23	0	22	0	19	0	23	0
गोरखपुर	3	9	1	0	20	0	25	2	22	0	22	0	23	0	0	2	2	0	22	0	20	0	3	1
इरलाचेक	32	10	2	7	0	9	1	6	1	11	3	30	22	0	25	3	25	2	28	5	19	0	4	3
कन्नौज	22	0	26	3	24	2	25	2	25	2	24	2	24	1	24	2	25	2	22	0	20	0	30	7
कांशीरामनगर	11	9	1	0	2	1	11	1	1	10	2	1	0	1	0	0	1	0	1	0	0	0	2	2
कौशाम्बी	4	0	0	0	0	1	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	3	1
ललितपुर	30	8	0	27	19	0	35	12	4	30	22	0	23	0	21	0	31	8	0	0	0	0	31	8
लखनऊ–2	14	10	0	10	2	10	2	13	5	13	5	10	2	13	5	2	29	6	23	0	20	0	27	4
मिर्जापुर	21	8	0	0	0	0	3	2	1	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	2	0
मऊ	2	0	0	0	0	0	1	0	21	0	1	0	22	0	4	0	1	0	0	0	0	0	2	0
मेरठ	32	10	2	15	10	32	24	1	4	10	2	0	1	1	0	2	2	0	1	0	0	0	2	0
मुरादाबाद	23	1	23	0	32	10	3	13	5	19	11	16	8	15	7	11	3	0	2	0	3	4	4	7
मुजफ्फरनगर	35	13	5	10	2	10	2	2	1	0	2	2	2	0	5	0	2	0	0	0	2	0	2	0
पडरौना	21	0	22	0	20	0	24	1	22	0	23	1	23	0	4	0	2	0	1	0	2	0	3	1
प्रतापगढ़	2	0	22	0	0	0	2	0	1	0	2	0	0	0	0	0	2	0	0	0	2	0	0	1
रायबरेली	4	8	0	0	3	0	3	1	1	0	1	1	0	1	4	0	2	0	1	0	0	0	2	2
सम्भल	23	1	23	0	37	15	43	20	12	30	22	0	24	1	4	9	1	8	0	0	2	0	2	3
संतरविदासनगर	4	0	0	0	0	0	1	0	21	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	2	1
शामली	35	13	5	18	10	17	10	16	8	19	11	11	3	15	7	0	1	0	15	4	3	0	26	3
सोनभद्र	2	8	0	7	0	11	3	12	4	9	1	8	0	0	0	0	1	0	0	0	2	0	2	0
श्रावस्ती	21	0	23	0	23	1	24	1	22	0	23	1	24	1	6	0	3	0	0	0	3	0	3	3
सुल्तानपुर	3	0	0	0	0	0	1	12	4	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	3	0
उन्नाव	2	0	0	0	0	0	1	9	1	0	1	1	0	0	0	0	1	0	0	0	2	0	2	0
विधानसभा	23	1	30	7	0	9	53	30	22	0	36	14	6	12	4	9	1	0	0	0	0	0	2	11
विधानपरिषद	22	0	33	10	2	11	3	36	1	2	22	0	23	0	24	2	25	2	22	0	0	3	2	3
अलीगढ़	38	16	8	0	0	1	24	1	22	0	22	0	23	0	7	0	2	1	0	0	2	0	2	1
प्रयागराज–2	0	0	0	0	0	0	0	2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
अम्बेडकरनगर	9	0	22	0	23	1	1	5	20	0	23	1	23	0	6	0	3	1	2	0	2	0	3	1
आजमगढ़	2	0	6	0	0	11	3	2	1	0	2	0	0	0	4	2	3	0	0	0	2	0	2	3
बदायूँ	23	1	22	0	0	0	29	6	22	0	22	0	23	0	21	0	23	0	22	0	20	0	24	1
बलिया	4	10	2	10	2	1	32	9	1	0	22	0	2	0	0	0	2	0	1	0	0	0	3	2
बाराबंकी	4	0	0	0	2	0	1	1	1	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	2	0

बस्ती	15	10	2	7	0	11	3	16	8	13	5	18	10	14	11	4	25	2	23	0	0	12	4	10
बिजनौर	37	15	7	35	25	3	53	30	22	0	2	0	1	0	5	0	2	0	0	0	3	0	3	1
फिरोजाबाद	31	9	1	10	2	10	3	1	21	0	23	1	24	1	20	0	2	0	2	0	2	0	2	2
गाजीपुर	15	9	1	8	4	12	4	2	1	11	3	10	2	13	5	11	3	1	22	0	20	0	25	2
हमीरपुर	2	0	0	0	0	0	1	6	4	0	2	8	0	7	0	9	1	8	0	7	0	7	3	2
हापुड़	32	10	1	12	2	9	1	1	22	0	23	1	1	1	24	2	24	1	23	0	2	0	2	2
हरदोई	3	9	1	10	2	10	2	9	1	10	2	9	1	8	0	11	3	8	0	7	0	0	5	3
हाथरस	32	10	1	10	2	3	25	2	22	0	26	4	10	1	0	0	1	0	0	0	2	0	2	1
जालौन	23	1	22	0	0	0	11	2	4	0	2	10	2	0	0	0	3	0	0	0	0	0	4	1
जौनपुर	2	0	0	0	0	1	1	2	22	0	2	1	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	2	1
झॉसी	25	3	9	21	13	12	7	2	22	0	25	3	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	2	0
कानपुरनगर	3	7	0	0	4	1	1	2	25	2	24	2	24	1	24	2	24	1	23	0	20	0	25	2
कानपुर देहात	4	9	0	10	2	9	1	29	21	0	22	0	24	1	21	0	23	0	22	0	18	0	24	1
खीरी	4	0	0	0	2	1	24	1	21	0	23	1	3	1	5	0	2	0	0	0	2	0	25	2
लखनऊ	2	8	0	0	3	0	2	1	4	2	2	0	0	0	0	0	3	1	6	0	3	0	4	3
महराजगंजह	3	9	1	11	3	1	25	2	22	0	23	1	23	0	21	0	3	0	0	0	3	0	3	2
महोबा	2	0	0	0	0	0	24	1	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	2	0	2	0
मैनपुरी	4	0	22	0	23	1	25	2	22	0	22	0	2	1	0	0	2	1	0	0	0	0	4	2
मथुरा	32	10	0	10	0	3	34	11	22	0	23	1	24	1	24	2	2	1	0	0	2	0	2	4
पी0ए0ओ0 नई दिल्ली	53	31	23	0	20	0	23	0	21	0	22	0	22	0	20	0	22	0	21	0	18	0	23	0
पीलीभीत	8	17	30	7	0	9	1	12	4	9	1	7	0	7	0	9	1	0	0	0	19	0	24	1
राज्यपाल सचिवालय	14	0	2	0	0	0	0	0	25	12	38	16	8	8	0	2	3	1	1	3	2	3	2	3
रामपुर	25	3	34	11	3	1	25	2	22	0	23	1	24	1	21	0	23	0	22	0	3	0	3	3
सहारनपुर	29	7	0	12	4	10	2	12	33	10	2	2	2	14	5	0	2	0	0	0	2	0	2	0
संतकबीरनगर	9	15	7	7	0	9	1	30	22	0	22	0	23	0	20	0	23	0	22	0	19	0	27	4
शाहजहॉपुर	8	17	9	12	4	18	10	21	13	26	18	17	9	14	6	10	2	9	0	7	0	0	2	1
सिद्धार्थनगर	21	0	5	19	4	12	4	14	6	2	2	2	3	1	5	0	2	0	1	0	4	0	3	3
सीतापुर	3	1	22	11	3	11	3	12	4	10	2	10	2	8	0	10	2	0	0	0	2	0	4	1
वाराणसी	21	0	0	0	0	0	2	1	1	0	1	0	1	0	0	0	2	0	1	0	0	0	3	0

परिशिष्ट–(16)

ऋण के चालान प्रपत्र पर पूर्ण विवरण जैसे–एस0एल0आर0 सं0 शासनादेश सं0 आदि को अंकित न किया जाना।

क्र0सं0	लेखाशीर्ष	माह	कोषागार	चालान जमा करने वाले का पद नाम	चालान संख्या	दिनांक	धनराशि(₹)
1	6425	04/20	लखनऊ–43	कोआपरेटिव बैंक	DSA-0208	30-04-2020	50
2	6425	04/20	लखनऊ–43	कोआपरेटिव बैंक	DSA-0210	30-04-2020	50
3	6202	05/20	लखनऊ–43	कोआपरेटिव बैंक	ECA-11658	12-05-2020	5
4	6425	05/20	लखनऊ–43	कोआपरेटिव बैंक	EIA-0930	18-05-2020	50
5	6202	06/20	लखनऊ–43	सोफिया मुसराल	GHA-5082	17-07-2020	100
6	6401	08/20	लखनऊ–43	इन्द्राज चकपुरी	HOA-2531	24-08-2020	50
7	6202	09/20	लखनऊ–43	निदेशक माध्य0 शिक्षा लखनऊ	ISA-2712	28-09-2020	1000
8	6401	09/20	लखनऊ–43	प्र0 निदेशक उ0प्र0 तराई बीज विकास विभाग लखनऊ	I4A-1184	28-09-2020	50
9	6202	09/20	लखनऊ–43	निदेशक माध्य0 शिक्षा ई–चालान लखनऊ	ISA-2712	04-09-2020	1000
10	6401	10/20	लखनऊ–43	तहसीलदार महसी लखनऊ	SIA-9866	28-09-2020	300
11	6401	10/20	लखनऊ–43	तहसीलदार महसी लखनऊ	JIA-5238	01-10-2020	100
12	6401	10/20	लखनऊ–43	तहसीलदार महसी लखनऊ	JNA-9856	07-10-2020	130
13	6202	10/20	लखनऊ–43	ई–चालान	JIA-3374	23-10-2020	1
14	6202	10/20	लखनऊ–43	ई–चालान	JKA-4945	19-10-2020	1
15	6202	10/20	लखनऊ–43	ई–चालान	JKA-4835	20-10-2020	1
16	6202	10/20	लखनऊ–43	ई–चालान	JKA-7489	20-10-2020	1
17	6202	10/20	लखनऊ–43	ई–चालान	JKA-3860	20-10-2020	1
18	6202	10/20	लखनऊ–43	ई–चालान	JIA-0965	21-10-2020	1
19	6202	10/20	लखनऊ–43	ई–चालान	JLA-2430	21-10-2020	1
20	6202	10/20	लखनऊ–43	ई–चालान	JLA-1336	21-10-2020	1
21	6202	10/20	लखनऊ–43	ई–चालान	JLA-0983	21-10-2020	1
22	6202	10/20	लखनऊ–43	ई–चालान	JLA-2237	21-10-2020	1
23	6202	10/20	लखनऊ–43	ई–चालान	JLA-0488	21-10-2020	1
24	6202	10/20	लखनऊ–43	ई–चालान	JLA-0946	21-10-2020	1
25	6202	10/20	लखनऊ–43	ई–चालान	JKA-1741	22-10-2020	1
26	6202	10/20	लखनऊ–43	ई–चालान	JMA-3694	22-10-2020	1
27	6202	10/20	लखनऊ–43	ई–चालान	JMA-0155	22-10-2020	1
28	6202	10/20	लखनऊ–43	ई–चालान	JIA-1358	29-10-2020	1
29	6202	10/20	लखनऊ–43	ई–चालान	JIA-697	29-10-2020	1
30	6202	10/20	लखनऊ–43	ई–चालान	JIA-5817	29-11-2020	1
31	6202	11/20	लखनऊ–43	ई–चालान	KJA-3071	18-11-2020	250
32	6401	12/20	लखनऊ–43	ई–चालान	L 3A6421	03-12-2020	2500
33	6235	11/20	लखनऊ कलेक्ट्रेट	ई–चालान	K 3A4785	03-11-2020	10
34	7055	05/20	लखनऊ कलेक्ट्रेट	मैन0यू0पी0एस0आर0टी0सी0 लखनऊ	ETO6138	29-05-2020	2700000
35	6425	05/20	गोरखपुर	सहा0 आयु0 एवं सहा0 निदेशक सहकारिता, गोरखपुर	EF00002	15-05-2020	2000
36	6425	06/20	कन्नौज	जिला सहा0 निबन्धक सहकारी समितियॉ उ0प्र0 कन्नौज	G00004	24-07-2020	7500
37	6425	Aug-20	कन्नौज	तदैव	H700035	07-08-2020	7500

38	6425	Aug-20	कन्नौज	तदैव	HA00013	16-08-2020	7500
39	6425	Aug-20	कन्नौज	तदैव	MV00012	31-08-2020	7500
40	6425	Sep-20	कन्नौज	तदैव	LI00046	01-09-2020	7500
41	6235	Jun-20	कन्नौज	तदैव	K00011	19-06-2020	1250
42	6235	Jul-20	कन्नौज	जिला दिव्यांगजन सशक्तीकरण अधिकारी	GE00019	14-07-2020	16000
43	6425	Aug-20	सहारनपुर	स0आयुक्त एवं सहा0नि0 सहकारिता सहारनपुर	HK00041	27-08-2020	29677314
44	6425	Jul-20	सहारनपुर	महाप्रबन्धक परियोजना अधि0 सी0डी0पी0 सहारनपुर	GS000186	28-07-2020	1088800
45	6235	Aug-20	सहारनपुर	सहारनपुर	H 000096	24-08-2020	3000
46	6235	Sep-20	सहारनपुर	तदैव	I 200103	02-09-2020	1500
47	6235	Oct-20	सहारनपुर	तदैव	JE00110	14-10-2020	2000
48	6235	Nov-20	सहारनपुर	तदैव	KB00132	11-11-2020	2000
49	6235	Dec-20	सहारनपुर	तदैव	LF00085	18-12-2020	2000
50	6235	Dec-20	सहारनपुर	तदैव	L000118	24-12-2020	1500
51	6235	Dec-20	सहारनपुर	तदैव	L000119	24-12-2020	3000
52	6235	Dec-20	सहारनपुर	तदैव	IV00073	31-12-2020	1500
53	6425	Sep-20	मुरादाबाद	सचिव/मु0कार्या0 अधिकारी मुरादाबाद जिला सह0बैंक लि0	HB00063	11-08-2020	2823460
54	6425	Sep-20	हरदोई	सहा0आयुक्त/सहा0 निबन्धक सहकारिता हरदोई	JL00	21-09-2020	25000
55	6425	Sep-20	इटावा	तदैव इटावा	F002	28-10-2020	6945
56	6425	Oct-20	इटावा	तदैव	J-600017	06-10-2020	1072
57	6485	Mar-20	कानपुर नगर	सहा0 आयुक्त एवं सहा0 निबन्धक सहकारिता उ0प्र0 कानपुर नगर	N-00150	23-09-2020	3750
58	6235	Jun-20	कानपुर नगर	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी कानपुर नगर	F-800013	18-06-2020	1500
59	6235	Aug-20	कानपुर नगर	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी कानपुर नगर	HH-00018	17-08-2020	2000
60	6235	Aug-20	कानपुर नगर	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी कानपुर नगर	HK-00092	20-08-2020	150
61	6235	Aug-20	कानपुर नगर	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी कानपुर नगर	H-000225	24-08-2020	7500
62	6235	Oct-20	कानपुर नगर	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी कानपुर नगर	J-80206	08-10-2020	1000
63	6235	Oct-20	कानपुर नगर	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी कानपुर नगर	JV-00070	31-10-2020	1000
64	6235	Oct-20	कानपुर नगर	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी कानपुर नगर	JB-00206	08-10-2020	1000
65	6235	Oct-20	कानपुर नगर	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी कानपुर नगर	J-600013	06-10-2020	4000
66	6235	Nov-20	कानपुर नगर	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी कानपुर नगर	KK-00092	29-11-2020	7500
67	6235	Dec-20	कानपुर नगर	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी कानपुर नगर	L-900156	09-12-2020	1000
68	6235	Dec-20	कानपुर नगर	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी कानपुर नगर	LF-00127	15-12-2020	3500
69	6235	Dec-20	कानपुर नगर	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी कानपुर नगर	L-000246	24-12-2020	7500
70	6425	Sep-20	मेरठ	महाप्रबन्धक एकीकृत सहकारी विकास परियोजना मेरठ	I-200267	24-09-2020	115041

71	6425	Sep-20	खीरी	शाखा प्रबन्धक जिला सहकारी बैंक खीरी	IU-00090	02-09-2020	7500
72	6235	Dec-20	खीरी	जि0वि0स0अधि0 खीरी	LM-00112	20-12-2020	6250
73	6425	Sep-20	शाहजहॉपुर	सहा0आ0 एवं सहा0 निबंधक सहकारिता शाहजहॉपुर	II-00124	18-09-2020	7500
74	6425	Nov-20	शाहजहॉपुर	महाप्रबन्धक आई0सी0डी0 पी0 शाहजहॉपुर	JE-00081	14-10-2020	500000
75	6425	Sep-20	बरेली	जिला सहा0 निबंधक सहकारी समितियॉ उ0प्र0	IT-0092	29-09-2020	53767
76	6425	Nov-20	बरेली	सहा0 आयु0 सहा0 निबंधन सहकारी समितियॉ बरेली	KP-00067	25-11-2020	27700
77	6425	Dec-20	बरेली	ई–चालान	LV-00123	31-12-2020	39862
78	6401	Sep-20	बहराइच	तहसीलदार	12	29-09-2020	2000
79	6401	Sep-20	बहराइच	तहसीलदार	13	28-09-2020	3000
80	6401	Sep-20	बहराइच	तहसीलदार	11	29-09-2020	2000
81	6401	Sep-20	बहराइच	तहसीलदार	21	29-09-2020	2000
82	6401	Sep-20	बहराइच	तहसीलदार	12	29-09-2020	2000
83	6401	Sep-20	बहराइच	तहसीलदार	22	29-09-2020	2000
84	6401	Sep-20	बहराइच	तहसीलदार	27	29-09-2020	2000
85	6401	Sep-20	बहराइच	तहसीलदार	4	29-09-2020	2000
84	6401	09/20	बहराइच	तहसीलदार	26	29-09-2020	2053
85	6401	09/20	बहराइच	तहसीलदार	28	29-09-2020	2000
86	6401	09/20	बहराइच	तहसीलदार	35	29-09-2020	2000
87	6401	09/20	बहराइच	तहसीलदार	29	29-09-2020	2000
88	6401	09/20	बहराइच	तहसीलदार	30	29-09-2020	2000
89	6401	09/20	बहराइच	तहसीलदार	36	29-09-2020	1000
90	6401	09/20	बहराइच	तहसीलदार	35	29-09-2020	2000
91	6401	09/20	बहराइच	तहसीलदार	25	29-09-2020	2000
92	6401	10/20	बहराइच	तहसीलदार	1	12-10-2020	12000
93	6425	12/20	बलिया	असि0कमि0/असि0 मैनेजर सहकारिता बलिया	LF00044	15-12-2020	88649
94	6235	06/20	बलिया	तदैव	FP00012	20-06-2020	1200
95	6235	06/20	बलिया	तदैव	FP00030	08-06-2020	1500
96	6235	08/20	बलिया	तदैव	NE00031	14-08-2020	1200
97	6235	12/20	बलिया	तदैव	1400023	30-12-2020	500
98	6235	05/20	फर्रूखाबाद	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी फर्रूखाबाद	E1000019	19-05-2020	1000
99	6235	06/20	फर्रूखाबाद	तदैव	FH00057	17-06-2020	5250
100	6235	06/20	फर्रूखाबाद	तदैव	FU00078	30-06-2020	14000
101	6235	06/20	फर्रूखाबाद	तदैव	FF00048	18-06-2020	19000
102	6235	06/20	फर्रूखाबाद	तदैव	F900003	18-06-2020	52500
103	6235	06/20	फर्रूखाबाद	तदैव	F100001	18-06-2020	52500
104	6235	06/20	फर्रूखाबाद	तदैव	FH00056	17-06-2020	30000
105	6235	10/20	फर्रूखाबाद	तदैव	I900031	09-10-2020	1000
106	6235	10/20	फर्रूखाबाद	तदैव	JR00012	27-10-2020	1500
107	6235	10/20	फर्रूखाबाद	तदैव	IK0009	20-10-2020	500

108	6235	11/20	फर्रूखाबाद	तदैव	K200007	02-11-2020	11700
109	6235	06/20	ललितपुर	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी ललितपुर	F400091	17-06-2020	1000
110	6235	08/20	ललितपुर	तदैव	HK00013	20-08-2020	1000
111	6235	08/20	ललितपुर	तदैव	HK00043	27-08-2020	4500
112	6235	05/20	उन्नाव	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी उन्नाव	EE00007	14-05-2020	1500
113	6235	06/20	एटा	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी एटा	FC00005	12-06-2020	2000
114	6235	06/20	एटा	तदैव	FB00035	11-06-2020	2000
115	6235	09/20	एटा	तदैव	II00071	29-09-2020	5000
116	6235	10/20	एटा	तदैव	JF000127	15-10-2020	2500
117	6235	10/20	एटा	तदैव	JF0087	15-10-2020	500
118	6235	11/20	एटा	तदैव	KC00011	12-11-2010	500
119	6235	12/20	एटा	तदैव	LM00148	22-12-2020	2500
120	6235	12/20	एटा	तदैव	LI00184	29-12-2020	3000
121	6860	04/20	एटा	तदैव	B300058	03-02-2021	6362963
122	6235	06/20	शामली	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी शामली	56	22-06-2020	3000
123	6235	06/20	शामली	तदैव	57	22-06-2020	2000
124	6235	06/20	शामली	तदैव	58	22-06-2020	4500
125	6860	04/20	शामली	तदैव	T-2	03-02-2021	15596767
126	6235	06/20	रामपुर	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी रामपुर	C0001	25-06-2020	1000
127	6235	07/20	हाथरस	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी हाथरस	GN00024	23-07-2020	1500
128	6235	07/20	हाथरस	तदैव	GD00068	13-07-2020	2000
129	6235	07/20	श्रावस्ती	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी श्रावस्ती	1	06-07-2020	1500
130	6235	08/20	श्रावस्ती	तदैव	18	21-08-2020	2000
131	6235	10/20	श्रावस्ती	तदैव	8	07-10-2020	500
132	6235	10/20	श्रावस्ती	तदैव	9	07-10-2020	500
133	6235	07/20	चित्रकूट	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी चित्रकूट	G400033	30-07-2020	500
134	6235	10/20	चित्रकूट	तदैव	J800038	08-10-2020	1000
135	6235	11/20	चित्रकूट	तदैव	KC00038	12-11-2020	500
136	6235	9/20	कुशीनगर	जिला विकलांग कल्याण अधिकारी कुशीनगर	IM00067	22-09-2020	1000
137	6235	9/20	फिरोजाबाद	जिला विकलांग कल्याण अधिकार फिरोजाबाद	II00037	18-09-2020	500
138	6235	9/20	फिरोजाबाद	तदैव	II00098	01-09-2020	1000
139	6235	10/20	फिरोजाबाद	तदैव	JR00027	27-10-2020	500
140	6235	09/20	कानपुर देहात	जिला विकलांग कल्याण अधिकार कानपुर देहात	I1000029	01-09-2020	7500
141	6235	09/20	कानपुर देहात	तदैव	I1000052	04-09-2020	2500
142	6235	09/20	कानपुर देहात	तदैव	I500001	05-09-2020	1500
143	6235	09/20	कानपुर देहात	तदैव	I500005	05-09-2020	500
144	6235	09/20	कानपुर देहात	तदैव	IF00026	15-09-2020	2000
145	6235	10/20	आजमगढ़	जिला विकलांग कल्याण अधिकार आजमगढ़	ZE00035	13-10-2020	700

146	6851	09/20	आजमगढ़	जिला विकलांग कल्याण अधिकार आजमगढ़	I400057	04-09-2020	5000
147	6851	12/20	आजमगढ़	तदैव	LF00099	15-12-2020	5000
148	6217	07/20	आजमगढ़	तदैव	G300068	03-07-2020	255100
149	6235	10/20	बागपत	जिला विकलांग कल्याण अधिकार बागपत	B0001	12-10-2020	1000
150	6235	12/20	बागपत	तदैव	LB0009	11-12-2020	1000
151	6235	11/20	अमरोहा	जिला विकलांग कल्याण अधिकार अमरोहा	KB00026	11-11-2020	7500
152	6235	11/20	सीतापुर	जिला विकलांग कल्याण अधिकार सीतापुर	KI00040	18-11-2020	500
153	6235	11/20	महोबा	जिला विकलांग कल्याण अधिकार महोबा	KC00012	13-11-2020	500
154	6235	12/20	बुलन्दशहर	जिला विकलांग कल्याण अधिकार बुलन्दशहर	LL00145	21-12-2020	7500
155	6235	12/20	बुलन्दशहर	तदैव	LT00135	29-12-2020	7500
156	6235	12/20	बुलन्दशहर	तदैव	LM00152	22-12-2020	500
157	6235	12/20	बुलन्दशहर	तदैव	LG00098	16-12-2020	7500
158	6235	12/20	बिजनौर	जिला विकलांग कल्याण अधिकार बिजनौर	LV00053	31-12-2020	1000
159	6235	12/20	बिजनौर	तदैव	LV00055	31-12-2020	1000
160	6235	12/20	बिजनौर	तदैव	LV00056	31-12-2020	1000
161	6235	12/20	बिजनौर	तदैव	LV00058	31-12-2020	1000
162	6851	06/20	बलरामपुर	डिप्टी कमिश्नर/उद्योग/जिला उद्योग प्रोत्साहन केन्द्र बलरामपुर	FB00016	11-06-2020	8000
163	6270	10/20	गाजियाबाद	कार्यकारी अधिकारी, नगर पालिका परिषद, गाजियाबाद	JI00141	19-10-2020	7720

परिशिष्ट–(17)

चुनाव जमानत राशि को जब्त कर शासकीय खाते में जमा न किया जाना।

क्र0सं0	कोषागार का नाम	लेखाशीर्ष	विवरण पंचायत/स्थानीय	12/2020 को जमा धनराशि(₹)	03/2021को जमा धनराशि(₹)
1	प्रयागराज	84430012105	स्थानीय निकाय	3029640	3029640
2	मुरादाबाद	84430012106	पंचायत	233935	233935
3	जे0पी0 नगर/अमरोहा	84430012105	स्थानीय निकाय	4000	4000
4	पीलीभीत	84430012105	स्थानीय निकाय	1396050	1396050
5	मैनपुरी	84430012105	स्थानीय निकाय	1464000	1464000
		84430012106	पंचायत	616673	616673
6	अमेठी	84430012105	स्थानीय निकाय	53500	53500
7	मथुरा	84430012105	स्थानीय निकाय	4144940	4144940
		84430012106	पंचायत	150051	150051
8	कानपुर नगर	84430012105	स्थानीय निकाय	3568456	3568456
9	फिरोजाबाद	84430012105	स्थानीय निकाय	2319142	2319142
		84430012106	पंचायत	74100	74100
10	कासगंज (काशीरामनगर)	84430012105	स्थानीय निकाय	11650	11650
11	कुशीनगर	84430012105	स्थानीय निकाय	19522014	19522014
12	बदायूँ	84430012105	स्थानीय निकाय	4000	4000
		84430012106	पंचायत	104370	104370
13	श्रावस्ती	84430012105	स्थानीय निकाय	24500	24500
		84430012106	पंचायत	121075	121075
14	औरैया	84430012105	स्थानीय निकाय	48800	48800

		84430012106	पंचायत	914925	914925
15	बागपत	84430012105	स्थानीय निकाय	1216456	1216456
16	बस्ती	84430012105	स्थानीय निकाय	68010	68010
		84430012106	पंचायत	185125	185125
17	जौनपुर	84430012106	पंचायत	7650	7650
18	कौशाम्बी	84430012105	स्थानीय निकाय	5500	5500
		84430012106	पंचायत	250	250
19	अम्बेडकरनगर	84430012106	पंचायत	146750	146750
20	महोबा	84430012105	स्थानीय निकाय	1055100	1055100
21	इटावा	84430012105	स्थानीय निकाय	7000	7000
22	चन्दौली	84430012105	स्थानीय निकाय	711000	711000
		84430012106	पंचायत	86250	86250
23	आजमगढ़	84430012105	स्थानीय निकाय	2500	2500
		84430012106	पंचायत	56350	56350
24	मऊ	84430012106	पंचायत	41750	41750
25	बहराइच	84430012106	पंचायत	246770	246770
26	हापुड़	84430012105	स्थानीय निकाय	6314750	6314750
27	उन्नाव	84430012105	स्थानीय निकाय	84750	84750
28	बुलन्दशहर	84430012105	स्थानीय निकाय	7000	7000
		84430012106	पंचायत	145000	145000
29	सुलतानपुर	84430012105	स्थानीय निकाय	3000	3000
30	सम्भल	84430012106	पंचायत	1884500	1884500
31	मेरठ	84430012105	स्थानीय निकाय	271	271
32	फतेहपुर	84430012105	स्थानीय निकाय	83500	83500
		84430012106	पंचायत	128200	128200

परिशिष्ट–(18)

अखिल भारतीय सेवा के पेंशनरों को भुगतानित पेंशन की प्रतिपूर्ति न किया जाना।

क्र0सं0	माह	धनराशि (₹)
1	04/2015	52538
2	06/2015	892088
3	11/2015	67053
4	02/2016	2678715
5	03/2016	1660848
6	07/2016	80176
7	03/2017	165508
8	07/2017	44579
9	09/2017	15493275
10	01/2018	881317
11	04/2018	57655
12	06/2018	538540
13	08/2018	45837
14	10/2018	150603
15	07/2020	147868433
16	08/2020	129927074
17	09/2020	140519475
18	10/2020	124117402
19	11/2020	115725440
	योग–	680966556

परिशिष्ट–(19)

दिनांक 31-3-2021 को अनिस्तारित प्रस्तरों का वर्षवार विवरणः–

निरीक्षण वर्ष	श्रृंखला	प्रतिवेदनों की सं0	प्रस्तरों की सं0		योग
			भाग–2 (अ)	भाग–2 (ब)	
2007-2008	AB	2	1	2	3
2017-2018	AN	101	86	265	351
2018-2019	AP	97	63	261	324
2019-2020	AQ	235	341	1530	1871
योग–		435	491	2058	2549

परिशिष्ट–(20)

दिनांक–31-03-2021 को अनिस्तारित प्रस्तरों का मंडलवार विवरण।

क्र0सं0	मण्डल का नाम	प्रतिवेदनों की सं0	प्रस्तरों की सं0 भाग–2 (अ)	प्रस्तरों की सं0 भाग–2 (ब)	योग
1	मुरादाबाद	28	32	149	181
2	आगरा	21	33	113	146
3	इलाहाबाद	29	29	158	187
4	वाराणसी	23	18	79	97
5	मिर्जापुर	13	11	62	73
6	आजमगढ़	29	30	126	156
7	बस्ती	18	15	64	79
8	सहारनपुर	19	27	90	117
9	बरेली	25	31	99	130
10	देवीपाटन (गोण्डा)	14	18	66	84
11	झाँसी	17	12	64	76
12	मेरठ	32	35	168	203
13	कानपुर नगर	21	26	120	146
14	चित्रकूट	24	31	112	143
15	गोरखपुर	26	33	137	170
16	फैजाबाद	38	48	160	208
17	लखनऊ	43	48	220	268
18	अलीगढ़	15	14	71	85
	योग–	435	491	2058	2549

परिशिष्ट–(21)

साइबरक्राइम, अटैक और साइबर सुरक्षा पर प्रशिक्षण प्राप्त न करने वाले कोषागारों की सूची।

क्र0सं0	कोषागार का नाम	क्र0सं0	कोषागार का नाम
1	बस्ती	10	मुजफ्फरनगर
2	बदायूँ	11	कौशाम्बी
3	प्रतापगढ़	12	कासगंज
4	गौतमबुद्धनगर	13	पीलीभीत
5	वाराणसी	14	लखीमपुर
6	मेरठ	15	बाराबंकी
7	सुल्तानपुर	16	अमरोहा जे0पी0 नगर
8	फिरोजाबाद	17	सहारनपुर
9	रायबरेली		

परिशिष्ट–(22)

कम्प्यूटर, यू0पी0एस0 एवं अन्य हार्डवेयर पर यूनिक संख्या आवंटित न करने वाले कोषागारों की सूची।

क्र0सं0	कोषागार का नाम	क्र0सं0	कोषागार का नाम
1	बदायूँ	9	झाँसी
2	लखनऊ कले0	10	रायबरेली
3	हापुड़	11	कासगंज
4	बाराबंकी	12	बुलन्दशहर
5	बहराइच	13	पीलीभीत
6	बस्ती	14	लखीमपुरखीरी
7	गौतमबुद्धनगर	15	अमरोहा
8	प्रतापगढ़	16	वाराणसी

परिशिष्ट–(23)

कम्प्यूटर एवं थिनक्लाइन में यू0एस0बी0 पोर्ट कोबन्द न करने वाले कोषागारों की सूची।

क्र0सं0	कोषागार का नाम	क्र0सं0	कोषागार का नाम
1	हापुड़	10	लखनऊ कले0
2	बदायूँ	11	बुलन्दशहर
3	अमरोहा	12	पीलीभीत
4	मेरठ	13	लखीमपुरखीरी
5	सुल्तानपुर	14	चन्दौली
6	रायबरेली	15	गाजीपुर
7	कौशाम्बी	16	वाराणसी
8	कासगंज	17	बाराबंकी
9	आगरा	18	सहारनपुर

परिशिष्ट–(24)

साफ्टवेयर लाइसेन्स की इनवेन्टरी तैयार न करने वालेकोषागार की सूची।

क्र0सं0	कोषागार का नाम	क्र0सं0	कोषागार का नाम
1	हापुड़	10	वाराणसी
2	रायबरेली	11	अमरोहा
3	आगरा	12	फिरोजाबाद
4	मेरठ	13	गाजीपुर
5	वाराणसी	14	कासगंज
6	बदायूँ	15	बस्ती
7	लखनऊ कले0	16	कौशाम्बी
8	बुलन्दशहर	17	पीलीभीत
9	लखीमपुरखीरी		

परिशिष्ट–(25)

सोशल साइट को बन्द न करने वाले कोषागारों की सूची।

क्र0सं0	कोषागार का नाम	क्र0सं0	कोषागार का नाम
1	बाराबंकी	8	रायबरेली
2	बलरामपुर	9	कौशाम्बी
3	बहराइच	10	कासगंज
4	सुल्तानपुर	11	लखनऊ कलेक्ट्रेट
5	गौतमबुद्धनगर	12	बुलन्दशहर
6	वाराणसी	13	पीलीभीत
7	बदायूँ	14	लखीमपुर खीरी

परिशिष्ट–(26)

हार्डवेयर/साफ्टवेयर की इन्वेन्टरी न रखने वाले कोषागारों की सूचीः–

क्र0सं0	कोषागार का नाम	क्र0सं0	कोषागार का नाम
1	लखनऊ कलेक्ट्रेट	10	मिर्जापुर
2	सहारनपुर	11	प्रतापगढ़
3	बलरामपुर	12	बरेली
4	बहराइच	13	रायबरेली
5	बस्ती	14	कानपुर नगर
6	वाराणसी	15	कौशाम्बी
7	अयोध्या	16	कासगंज
8	औरैया	17	बुलन्दशहर
9	इटावा		

परिशिष्ट–(27)

कोषागारों में खराब कम्प्यूटर/थिनक्लाइन की सूचीः–

क्र0सं0	कोषागार का नाम	क्र0सं0	कोषागार का नाम
1	मेरठ	9	बाराबंकी
2	अयोध्या	10	अमरोहा
3	सुल्तानपुर	11	वाराणसी
4	आगरा	12	बलरामपुर
5	लखीमपुर	13	बहराइच
6	फिरोजाबाद	14	मुजफ्फरनगर
7	चन्दौली	15	प्रतापगढ़
8	गाजीपुर		

परिशिष्ट–(28)

नेटवर्क सुरक्षा इनवेन्टरी तैयार न करने वाले कोषागारों की सूचीः–

क्र0सं0	कोषागार का नाम	क्र0सं0	कोषागार का नाम
1	सहारनपुर	7	अयोध्या
2	बलरामपुर	8	वाराणसी
3	बहराइच	9	झॉसी
4	हापुड़	10	फिरोजाबाद
5	प्रतापगढ़	11	मुजफ्फरनगर
6	गौतमबुद्धनगर		

परिशिष्ट–(29)

सूचना प्राद्योगिकी के नियंत्रण और सुरक्षा के विभिन्न पहलुओं पर विचार की आवश्यकता।

Sr. No.	Area	Points	FSD Comments	Remarks
1	Information security	I. Whether the IS policy was as per applicable standard.	Applications are inspected by Third Part Auditors.	Policy should be prepared for explain, policy and compliance mechanism for securing information resources.
		II. Whether the government department is adhering to the IS Policy Manual throughout the transactions.		
2	Application Security	I. Whether the application displays an appropriate message upon successful login/ora warning after failed login attempts.	NO	Alert/warning message must be available to user .
		II. Whether the application displays the last login status (successful/unsuccessful, time.)	NO	Login status should be displayed
3	Information Security Governance	I. Whether each of the employees working on the project is aware of his or her responsibilities with respect to Information Privacy and Information Security.	Will be replied after meeting of computer cell	
		II. Whether any compulsory training during induction is in place to ensure that each employee working on the project is trained in security awareness.		
		III. Whether adherence to Data classification scheme of the department for maintaining segregation between the various levels of sensitive information and making information available only on a need-to-know basis is in vogue.		
4	Personal Information Processing/ Storage Equipment	Whether Personal information processing equipment like laptops, disk drives, pen drives etc. should not be allowed inside the treasuries/sub-treasuries. Any such devices if brought into the Treasures/ Sub-treasuries is allowed only be with the required prior permission from concerned authorities.	Will be replied after meeting of computer cell.	
		Whether		
		I. All information storage media (e.g. hard disks, magnetic tapes, CD ROMs etc.) are to be physically secured.		
		II. Physical access to magnetic tape, disk, CD libraries etc. is restricted to authorized personnel based on job responsibilities.		
		III. Back-up media are stored in fire resistant safes or cabinets.		
		IV. Any storage media (e.g. hard disks, magnetic tapes, CD ROMs etc.) are not to be allowed out of the treasuries/sub-treasuries, without adequate clearances/ approvals.		
		V. The inventory of all information storage media (e.g. hard disks, magnetic tapes, CD ROMs etc.), used within the treasuries/sub-treasuries is maintained and be reconciled on a monthly basis.		
5	Computing Environment	Whether	Will be replied after meeting of computer cell.	
		I. All workstation hardware and associated peripheral equipment are marked with a unique asset identification code. The asset identification code to follow a defined naming convention that would uniquely and appropriately identify the asset.		
		II. USB ports are deactivated in all desktops/laptops, used by the treasury personnel, so as to prevent use of pen drives, external disk drives,etc.		
		III. Whether CD-R drives are being used except with the prior approval of the TO.		
		IV. Any unauthorized connections (without prior permission) to the Internet are available by using external or inbuilt modems, broadband connections data card etc		
		Copmuter virus control		

		I. Whether the latest version of anti-virus installed on all workstations, laptops and servers.		
		II. Whether the anti-virus software is run on network fiel servers on a regular basis, preferably daily.		
		III. Whether all servers and desktops be automatically updated with the virus definitions form centralized server on daily basis.		
		IV. Whether the Antivirus solution is with automatic support and manual program and definition update.		
6	Compliance	The operation and management of information systems may be subject to statutory, regulatory and contractual requirement.	Will be replied after meeting of computer cell	
		I. Whether no unlicensed software, shareware (beyond its period of free use). Public domain software or pirated software are used.		
		II. Whether treasuries/sub-treasuries have the custody of the licences inventory or audit of license in electronic and paper repository.		
7	Audit Trails &Logs	Event logging is extremely helpful in documenting user activity and creates an accurate record of user activity so as to know which user accessed which system, as well as the respective websites they visited when and for how long. The system audit should invariably check for inbuilt control of		Audit trails and logs are to be enabled for all sensitive data access to prevent loss, modification or misuse of user data.
		logging all types of events especially those related to security and transactions.		
		The IFMS should be checked for the following log collection methods:		
		a. Windows Management Instrumentation (WMI) for remote collection from the Windows Event Log.		
		b. Syslog.		
		c. Open Database Connectivity (ODBC).	N/A	
		d. Text Log (flat file).	N/A	
		e. Open Platform for Security (OPSEC).		
		I. Whether any methodology is adopted by the treasuries/sub treasuries on a timeframe for which old audit logs will be maintained for ready reference in the system. If so, after what time the old records are to be archived.	N/A	
		II. Whether any methodology has been adopted and controls built in the application to protect the logs/ audit trails form unauthorized deletion, modification, or disclosure.	N/A	
		III. Whether the systems has inbuilt audit trails for tracking creation updation / modification and deletion for critical application areas.	N/A	
		IV. Whether any critical log information requiring urgent attention, viz., issues which can lead to downtime are captured and an appropriate alert is generated and sent to the technical team of the government departments.	NO	
8	Date Protection	I. Whether encryption of the backup of database using an asymmetric algorithm similar to the key for decrypting lies with on single individual and is traceable.	NO	Backup must be encrypted using asymmetric algorithm for protection of data
		II. Whether complete end point data protection is inbuilt so as to prohibit any type of date pilferage using unauthorized copying, storing and emailing.	N/A	Protection should be inbuilt for unauthorized access.
9.	Session management	Whether there is any scope to modify the maximum time length of idle session dynamically.	No.	Modification of maximum time length of idle session should be made dynamically
10.	Database Security	I. Whether any sub contracted employee has been assigned administrative rights to the Operating system or DBA rights to databases.	YES	How contracted employee has been assigned for admistrative rights to OS.
11.	Application deployment	Whether the patches before being deployed are thoroughly audited by department officials.	---	All patches must be thoroughly audited by department officials.

परिशिष्ट–(30)

RBD की धनराशि और VDMS की धनराशि में अंतर।

क्र0 सं0	कोषागार	माह / वर्ष	एल.ओ.पी. / सी.ए. (आर.बी.डी.)	वी.डी.एम.एस. (आर.बी.डी.)	अन्तर (विसंगति की राशि)
1.	शामली	07/2015	210802919-00	211223604-00	(–) 4,20,685.00 (क्रेडिट)
2.	जे0पी0 नगर	08/2015	502506687-00	502206687-00	(+) 3,00,000.00 (क्रेडिट)
3.	पीलीभीत	01/2016	751012346-00	751012646-00	(–) 300.00 (क्रेडिट)
4.	हमीरपुर	02/2016	786317370-00	786289856-00	(+) 27,514.00 (क्रेडिट)
5.	बरेली	03/2016	734803581-00	734660091-00	(+) 1,43,490.00 (क्रेडिट)
6.	बरेली	04/2016	3855191272-00	3855191332-00	(–) 60.00 (क्रेडिट)
7.	हरदोई	09/2016	1550907754-00	1550884554-00	(+) 23,200.00 (क्रेडिट)
8.	रायबरेली	11/2016	391125347-00	391249755-00	(–) 1,25,408.00 (क्रेडिट)
9.	आगरा	12/2016	1535835707-00	153676+3539-00	(–) 927832.00 (क्रेडिट)
10.	बरेली	12/2016	2301112565-00	2301113565-00	(–) 1000.00 (क्रेडिट)
11.	हरदोई	12/2016	1632829469-00	1632829577-00	(–) 108.00 (क्रेडिट)
12.	शाहजहांपुर	01/2017	288369820	287919820-00	(+) 450000.00 (क्रेडिट)
13.	हमीरपुर	02/2017	792219752-00	792219852-00	(–) 100.00 (क्रेडिट)
14.	ललितपुर	04/2017	1033608928-00	1033715954-00	(–)107026.00 (क्रेडिट)
15.	ललितपुर	05/2017	343573177-00	343503547-00	(+)69630 (क्रेडिट)
16.	बरेली	06/2017	960277523-00	960277543-00	(–)20.00(क्रेडिट)
17.	गोण्डा	07/2017	1341188083-00	1343162879-00	(–)1974796.00 (क्रेडिट)
18.	खलीलाबाद	12/2017	613035364-00	613037464-00	(–)2100.00 (क्रेडिट)
19.	शाहजहॉपुर	02/2018	1490448057-00	1490377279-00	(+)70778.00 (क्रेडिट)
20.	एटा	06/2018	442960109-00	445108588-00	(–) 2148479.00 (क्रेडिट)
21.	बरेली	08/2018	1051766482-00	1051787033-00	(–) 20551.00 (क्रेडिट)
22.	मेरठ	10/2018	10200794-40	10192294-40	(+) 8500.00(डेबिट)
23.	शामली	11/2018	455550917-00	455217549-00	(+) 333368.00 (क्रेडिट)
24.	लखनऊ	12/2018	17929462071-	17929461571-91	(+) 500.00 (क्रेडिट)
25.	रायबरेली	01/2019	16366654743-	1636404743-00	(+) 250000.00 (क्रेडिट)
26.	ललितपुर	01/2019	1134228079-00	1134116917-00	(+) 111162.00 (क्रेडिट)
27.	लखनऊ	01/2019	39131530236-	39130866656-64	(+) 663580.00 (क्रेडिट)
28.	बरेली	01/2019	1546336171-00	1546333126-00	(+)3045.00 (क्रेडिट)
29.	मुजफ्फरनगर	04/2019	420049100-00	420044924-00	(+) 4176.00 (डेबिट)
30.	कौशाम्बी	05/2019	794665047-00	794660447-00	(+) 4600.00 (क्रेडिट)
31.	मथुरा	06/2019	1178629187-00	1178651187-00	(–) 22000.00 (क्रेडिट)
32.	वाराणसी	07/2019	3028717222-00	3028718222-00	(–) 1000.00 (क्रेडिट)
33.	बरेली	08/2019	1095360946-00	1095014226-00	(+)346720.00 (क्रेडिट)
34.	रायबरेली	08/2019	1613340872-00	1613240872-00	(+) 100000.00 (क्रेडिट)
35.	हमीरपुर	09/2019	792185253-00	792184653-00	(+) 600.00 (क्रेडिट)
36.	कौशाम्बी	10/2019	157431146+5-	1574306765-00	(+) 4700.00 (क्रेडिट)
37.	लखनऊ	11/2019	3962958665-26	3962959665-26	(–) 1000.00 (क्रेडिट)
38.	बरेली	12/2019	4225836629-00	4229680245-00	(–) 3843616.00 (क्रेडिट)
39.	कानपुर देहात	02/2020	1136299772-00	1136299632-00	(+) 140.00 (क्रेडिट)

40.	रायबरेली	02/2020	1875086524-00	1874995429-00	(+) 91095.00 (क्रेडिट)
41.	रायबरेली	03/2020	2501099678-00	2499974222-00	(+) 1125456.00 (क्रेडिट)
42.	बरेली	03/2020	3249275423-00	3249065209-00	(+) 210214.00 (क्रेडिट)
43.	हरदोई	05/2020	1504802234-00	1519588938-00	(–) 14786704.00(क्रेडिट)
44.	प्रतापगढ़	05/2020	1224084766-00	1224016444-00	(+) 68322.00 (क्रेडिट)
45.	लखनऊ (कले)	06/2020	13043105525-	13027475897-00	(+) 15629628.00(डेबिट)
46.	मेरठ	07/2020	2571060039-00	2571060095-00	(–) 56.00 (क्रेडिट)
47.	खीरी	09/2020	1594912733-00	1594912833-00	(–) 100.00 (क्रेडिट)
48.	रायबरेली	10/2020	1804833578-00	1804903178-00	(–) 69600.00 (क्रेडिट)
49.	बहराइच	12/2020	1855682769-00	1853173014-00	(+) 2509755.00 (क्रेडिट)
50.	हापुड़	12/2020	657576315-00	657678285-00	(–) 101970.00 (क्रेडिट)
51.	मेरठ	01/2021	2177898842-00	2177898126-00	(+) 716.00 (क्रेडिट)
52.	रायबरेली	01/2021	1846133635-00	1846136896-00	(–) 3261.00 (क्रेडिट)
53.	मुजफ्फरनगर	01/2021	2518358540-00	2518358539-78	(+) 0.22 (क्रेडिट)
54.	बरेली	03/2021	4834781628-00	4836153000-00	(–) 1371372.00 (क्रेडिट)
55.	एटा	03/2021	1820655883-00	1821687429-00	(–) 1031546.00 (क्रेडिट)
56.	सहारनपुर	03/2021	4906898262-00	4907185015-00	(–) 286753.00 (क्रेडिट)

प्रकाशक :

कार्यालय महालेखाकार (लेखा एवं हकदारी)-प्रथम

उत्तर प्रदेश, इलाहाबाद

मुद्रक द्वारा: राजेश कार्पोरेशन, इलाहाबाद 9415284506