



सत्यमेव जयते

31 मार्च 2013 को समाप्त वर्ष के लिए पंचायती राज संस्थाओं  
तथा शहरी स्थानीय निकायों  
पर  
वार्षिक तकनीकी निरीक्षण प्रतिवेदन



हिमाचल प्रदेश सरकार

कार्यालय प्रधान महालेखाकार ( लेखापरीक्षा )  
हिमाचल प्रदेश, शिमला

31 मार्च 2013 को समाप्त वर्ष के लिए पंचायती राज संस्थाओं

तथा शहरी स्थानीय निकायों

पर

वार्षिक तकनीकी निरीक्षण प्रतिवेदन

हिमाचल प्रदेश सरकार

कार्यालय प्रधान महालेखाकार ( लेखापरीक्षा )

हिमाचल प्रदेश, शिमला

अनुक्रमणिका		
विवरण	परिच्छेद्	पृष्ठ संख्या
प्रस्तावना		v
विहंगावलोकन		vii-ix
<b>भाग-क पंचायती राज संस्थाएँ</b>		
<b>अध्याय -1</b>		
<b>पंचायती राज संस्थाओं की रूपरेखा</b>		
पंचायती राज संस्थाओं की पृष्ठभूमि	1.1	1
नियंत्रक महालेखापरीक्षक का लेखापरीक्षा अधिदेश	1.2	1
पंचायती राज संस्थाओं का संगठनात्मक ढांचा	1.3	2
वित्तीय रूपरेखा	1.4	3
पंचायती राज संस्थाओं में लेखा प्रणाली	1.5	5
लेखापरीक्षा व्याप्ति	1.6	6
पंचायती राज संस्थाओं की वित्तीय रिपोर्टिंग और उत्तरदायित्व की रूपरेखा (आंतरिक नियंत्रण प्रणाली)	1.7	6
<b>अध्याय -2</b>		
<b>पंचायती राज संस्थाओं की लेखापरीक्षा का परिणाम</b>		
राजस्व	2.1	11
बकाया अग्रिम	2.2	12
निविदाएं आमंत्रित किए बिना वस्तुओं की खरीद	2.3	13
निर्माण कार्यों को आरंभ न किए जाने के कारण निधियों का अवरोधन	2.4	14
संदेहपूर्ण विस्तारण	2.5	14
महात्मा गांधी राष्ट्रीय ग्रामीण रोजगार गारंटी स्कीम का कार्यान्वयन	2.6	15
<b>भाग-ख शहरी स्थानीय निकाय</b>		
<b>अध्याय-3</b>		
<b>शहरी स्थानीय निकायों की रूपरेखा</b>		
शहरी स्थानीय निकायों की पृष्ठभूमि	3.1	17
लेखापरीक्षा अधिदेश	3.2	17
शहरी स्थानीय निकायों का संगठनात्मक ढांचा	3.3	17
वित्तीय रूपरेखा	3.4	19
लेखापरीक्षा व्याप्ति	3.5	21
शहरी स्थानीय निकायों का वित्तीय विवरण एवं लेखांकन ढांचा (आंतरिक नियंत्रण प्रणाली)	3.6	21

अध्याय-4		
शहरी स्थानीय निकायों की लेखापरीक्षा के परिणाम		
राजस्व	4.1	25
स्थापना पर व्यय आधिक्य	4.2	28
जवाहर लाल नेहरू राष्ट्रीय शहरी नवीकरण मिशन के अन्तर्गत निधियों का अवरोधन	4.3	29
देयता का सृजन	4.4	30
आकस्मिक अग्रिमों का समायोजन न किया जाना	4.5	30
निरर्थक निवेश	4.6	32
परिसम्पत्तियों का उपयोग न होना	4.7	32
निधियों का अवरोधन	4.8	32

परिशिष्ट		
विवरण	परिशिष्ट संख्या	पृष्ठ संख्या
पंचायती राज संस्थाओं के संस्वीकृत पद	1	35
लेखापरीक्षा आच्छादन- 2012-13 के दौरान लेखापरीक्षित शहरी स्थानीय निकायों तथा पंचायती राज संस्थाओं का विवरण	2	36
बजट आकलनों को तैयार न करना	3	40
2007-13 के दौरान ग्राम पंचायतों द्वारा अभिलेखों का गैर-अनुरक्षण	4	42
बैंक पास बुक के साथ रोकड़ बहियों के अंतर का मिलान न किया जाना	5	43
सामग्री का लेखांकन न करना	6	46
13वें वित्त अयोग के अन्तर्गत निधियों का अवरोधन	7	47
गृह कर की वसूली न होना 2007-12	8	48
दुकानों का बकाया किराया	9	50
2006-12 के दौरान संविदाकारों/आपूर्तिकर्ताओं से रॉयल्टी की वसूली न होना	10	51
मोबाइल टावरों के प्रतिष्ठापन के आधार पर शुल्क की अवसूली	11	52
बकाया अग्रिम	12	53
कोटेशनों को आमंत्रित किये बिना सामग्री की खरीद	13	54
कार्यों के शुरू न होने के कारण निधियों का अवरोधन	14	56
मस्टर रोलों पर दो बार भुगतान का ब्यौरा	15	57
मनरेगा के अन्तर्गत निष्पादित कार्यों के सामग्री संघटकों पर व्यय आधिक्य	16	58
मनरेगा स्कीम के अन्तर्गत भुगतानों के जारी किये जाने में विलम्ब	17	59
शहरी स्थानीय निकायों का संस्वीकृत स्टाफ	18	60
शहरी स्थानीय निकायों के बजट आकलनों तथा वास्तविक व्यय का विवरण	19	62
गृह कर की दरों के गैर-नवीकरण के कारण राजस्व की हानि	20	65
बकाया गृह कर (2008-13)	21	66
दुकानों/स्टालों से किराए की गैर वसूली (2008-13)	22	67
मोबाइल टावरों पर प्रतिष्ठापन के आधार पर शुल्क की वसूली न होना	23	68
2009-12 के दौरान निर्धारित मानकों के आधिक्य में स्थापना पर हुआ व्यय	24	69