



सत्यमेव जयते

31 मार्च 2015 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 2015 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	परिच्छेद	पृष्ठ संख्या
प्रस्तावना		iv
विहंगावलोकन		v-vi
भाग-क पंचायती राज संस्थाएं		
अध्याय-1		
पंचायती राज संस्थाओं की रूपरेखा		
पंचायती राज संस्थाओं की पृष्ठभूमि	1.1	1
नियंत्रक-महालेखापरीक्षक का लेखापरीक्षा अधिदेश	1.2	1
पंचायती राज संस्थाओं का संगठनात्मक ढांचा	1.3	1
वित्तीय रूपरेखा	1.4	4
पंचायती राज संस्थाओं में लेखा प्रणाली	1.5	5
लेखापरीक्षा का कार्यक्षेत्र	1.6	6
तकनीकी मार्गदर्शन एवं सहायता	1.7	6
पंचायती राज संस्थाओं की वित्तीय रिपोर्टिंग और उत्तरदायित्व की रूपरेखा (आंतरिक नियंत्रण प्रणाली)	1.8	7
अध्याय-2		
पंचायती राज संस्थाओं की लेखापरीक्षा के परिणाम		
राजस्व	2.1	11
निधियों का अवरोधन	2.2	12
संदेहास्पद तैनातियां	2.3	13
महात्मा गांधी राष्ट्रीय ग्रामीण रोजगार गारंटी स्कीम का कार्यान्वयन	2.4	14
भाग-ख शहरी स्थानीय निकाय		
अध्याय-3		
शहरी स्थानीय निकायों की रूपरेखा		
शहरी स्थानीय निकायों की पृष्ठभूमि	3.1	15
लेखापरीक्षा अधिदेश	3.2	15
शहरी स्थानीय निकायों का संगठनात्मक ढांचा	3.3	15
वित्तीय रूपरेखा	3.4	16
लेखापरीक्षा का कार्यक्षेत्र	3.5	18
तकनीकी मार्गदर्शन एवं सहायता	3.6	18
शहरी स्थानीय निकायों का वित्तीय विवरण एवं लेखांकन ढांचा (आंतरिक नियंत्रण प्रणाली)	3.7	18

अध्याय-4 शहरी स्थानीय निकायों की लेखापरीक्षा के परिणाम		
राजस्व	4.1	21
निधियों का अवरोधन	4.2	22
परिचालक की दायिता को सुनिश्चित न किया जाना	4.3	23
जाली प्रयुक्त प्रमाण पत्र जारी किया जाना	4.4	23

परिशिष्ट		
विवरण	परिशिष्ट संख्या	पृष्ठ संख्या
लेखापरीक्षा कार्यक्षेत्र-2014-15 के दौरान लेखापरीक्षा की गई पंचायती राज संस्थाओं तथा शहरी स्थानीय निकायों का विवरण	1	25
ग्राम पंचायतों द्वारा अभिलेखों का रख-रखाव न किया जाना	2	28
ग्राम पंचायतों में बैंक पास बुकों और रोकड़ बही के मध्य के अंतर का मिलान न किया जाना	3	30
अपूर्ण निर्माण कार्यों के कारण 13वें वित्त आयोग के अधीन निधियों का अवरोधन	4	32
13वें वित्त आयोग के अंतर्गत निर्माण कार्यों के प्रारम्भ न होने के कारण निधियों का अवरोधन	5	36
गृह कर की वसूली न होना	6	37
दुकानों का बकाया किराया	7	39
ग्राम पंचायत क्षेत्र के अंदर मोबाइल टावरों के प्रतिष्ठापन शुल्क की वसूली न होना	8	40
महात्मा गांधी राष्ट्रीय ग्रामीण रोजगार गारंटी स्कीम के अंतर्गत भुगतान अवमुक्त करने में विलम्ब	9	41
शहरी स्थानीय निकायों को संस्वीकृत पद तथा पदासीन कर्मी	10	42
वर्ष 2011-12 के लिए शहरी स्थानीय निकायों के बजट आकलनों एवं वास्तविक व्यय का विवरण	11	44
शहरी स्थानीय निकायों में बैंक पासबुक के साथ रोकड़ बही के अंतर का मिलान न होना	12	47
बकाया गृहकर	13	48
दुकानों/बूथों/स्टॉलों के किराये की वसूली न किया जाना	14	49

