

भारत के नियंत्रक – महालेखापरीक्षक  
का प्रतिवेदन  
स्थानीय निकाय  
31 मार्च 2015 को समाप्त वर्ष

मध्य प्रदेश सरकार  
वर्ष 2016 का प्रतिवेदन संख्या-4

fo"k; l ph		
	dfMdk Øekad	i "B Øekad
प्राक्कथन		v
विहंगावलोकन		vii
Hkkx v % iapk; r jkt l LFkk, a		
v/; k; , d % iapk; r jkt l LFkkvka dh dk; ï z kkyh] ftEenkjh iz kkyh , oa foRrh; ifrofnr epnka ij fogakoyksdu		
प्रस्तावना	1.1	1
पंचायत राज संस्थाओं की संगठनात्मक संरचना	1.2	2
पंचायत राज संस्थाओं की कार्यप्रणाली	1.3	3
लेखापरीक्षा व्यवस्था	1.4	3
लेखापरीक्षा अभ्युक्तियों पर प्रतिक्रिया	1.5	5
निधियों के स्रोत	1.6	5
पंचायत राज संस्थाओं के बजटीय आवंटन एवं व्यय	1.7	6
लेखांकन व्यवस्था	1.8	6
बैंक समाधान विवरण पत्रक तैयार नहीं किया जाना	1.9	7
अस्थाई अग्रिमों का समायोजन नहीं किया जाना	1.10	8
तेरहवें वित्त आयोग के अनुदानों को जारी करना एवं उपयोग किया जाना	1.11	8
v/; k; nks % fu"i knu ys[ kki jh{kk		
सामाजिक लेखापरीक्षा योजना	2.1	13
पंचायत राज संस्थाओं में आंतरिक नियंत्रण प्रणाली	2.2	27
v/; k; rhu % yunsu ys[ kki jh{kk		
लेखापरीक्षा के परिपेक्ष्य में वसूली	3.1.1	39
Hkkx c % uxjh; LFkkuh; fudk;		
v/; k; pkj % uxjh; LFkkuh; fudk; ka dh dk; ï z kkyh ftEenkjh iz kkyh , oa foRrh; ifrofnr epnka ij fogakoyksdu		
प्रस्तावना	4.1	41
नगरीय स्थानीय निकायों की संगठनात्मक संरचना	4.2	41
नगरीय स्थानीय निकायों की कार्यप्रणाली	4.3	42
लेखापरीक्षा व्यवस्था	4.4	42
लेखापरीक्षा अभ्युक्तियों पर प्रतिक्रिया	4.5	43
निधियों के स्रोत	4.6	44
नगरीय स्थानीय निकायों के बजटीय आवंटन एवं व्यय	4.7	45
लेखांकन व्यवस्था	4.8	45

	dfMdk Øekad	i "B Øekad
बैंक समाधान विवरण पत्रक तैयार नहीं किया जाना	4.9	46
कर राजस्व/गैर कर राजस्व की वसूली न होना	4.10	47
अस्थाई अग्रिमों का समायोजन नहीं किया जाना	4.11	47
तेरहवें वित्त आयोग के अनुदानों को जारी करना एवं उपयोग किया जाना	4.12	48
v/; k; i kp % fu"i knu ys[kki jh{kk		
एकीकृत आवास एवं मलिन बस्ती विकास कार्यक्रम	5.1	51
नगरीय स्थानीय निकायों में सेवा स्तर मानदण्ड	5.2	68
v/; k; Ng % yunu ys[kki jh{kk		
मुद्रांक शुल्क का कम आरोपण	6.1.1	97
जोखिम और लागत उपनियम के अधीन अतिरिक्त लागत की वसूली न होना	6.1.2	97
पानी के मीटरों के संस्थापन पर निरर्थक व्यय	6.2.1	98

ifjfk"V		i"B Øekd
परिशिष्ट – 1.1	राज्य सरकार द्वारा पंचायत राज संस्थाओं को कार्यों के हस्तांतरण	101
परिशिष्ट – 1.2	2014-15 के दौरान नमूना जांच की गई पंचायत राज संस्थाओं की सूची	102
परिशिष्ट – 1.3	पंचायत राज संस्थाओं में बैंक समाधान पत्रक तैयार नहीं करना	105
परिशिष्ट – 1.4	असमायोजित अस्थाई अग्रिमों का विवरण	107
परिशिष्ट – 1.5	पंचायत राज संस्थाओं को तेरहवें वित्त आयोग अनुदान विलम्ब से जारी करने के फलस्वरूप राज्य सरकार पर ब्याज का वित्तीय भार	109
परिशिष्ट – 2.1	चयनित ग्राम पंचायतों का विवरण	111
परिशिष्ट – 2.2	ग्राम सभा के अध्यक्ष द्वारा सामाजिक लेखापरीक्षा प्रतिवेदन प्रतिहस्ताक्षर नहीं किए गए ग्राम पंचायतों की सूची	113
परिशिष्ट – 2.3	सैम्पल्स का कवरेज	114
परिशिष्ट – 2.4	बजट अनुमान तैयार करने एवं अनुमोदन में विलम्ब	115
परिशिष्ट – 2.5	अनुमानित बजट एवं आय-व्यय के वास्तविक आंकड़ों में अंतर	115
परिशिष्ट – 2.6	31 मार्च 2015 की स्थिति में रोकड़बही एवं बैंक पासबुक /विवरण के अंतिम शेषों में अंतर	116
परिशिष्ट – 2.7	31 मार्च 2015 की स्थिति में असमायोजित अग्रिम	116
परिशिष्ट – 2.8	स्थानीय निधि संपरीक्षा की लंबित कंडिकाएं	117
परिशिष्ट – 4.1	राज्य सरकार द्वारा नगरीय स्थानीय निकायों को कार्यों का हस्तांतरण	118
परिशिष्ट – 4.2	2014-15 के दौरान नमूना जांच की गई नगरीय स्थानीय निकायों की सूची	119
परिशिष्ट – 4.3	नगरीय स्थानीय निकायों द्वारा बैंक समाधान पत्रक तैयार नहीं करना	120
परिशिष्ट – 4.4	असंग्रहित कर राजस्व (सम्पत्ति कर, समेकित कर, शिक्षा उपकर, नगरीय विकास उपकर और प्रदर्शन शुल्क)	121
परिशिष्ट – 4.5	असंग्रहित किराया एवं प्रीमियम का विवरण	124
परिशिष्ट – 4.6	गैर कर राजस्व (जल प्रभार) की वसूली न करने का विवरण	125
परिशिष्ट – 4.7	असमायोजित अस्थाई अग्रिमों का विवरण	127
परिशिष्ट – 4.8	नगरीय स्थानीय निकायों को तेरहवें वित्त आयोग अनुदान विलम्ब से जारी करने से राज्य सरकार द्वारा देय ब्याज	128

i f j f' k"V		i "B Øekad
परिशिष्ट – 5.1	नगरीय स्थानीय निकायों में क्रियान्वित एकीकृत आवास एवं मलिन बस्ती विकास कार्यक्रम परियोजनाओं का विवरण	129
परिशिष्ट – 5.2	अपूर्ण अधोसंरचना कार्यों को दर्शाता विवरण पत्रक	131
परिशिष्ट – 5.3	केन्द्रीय सहायता कम जारी करने का विवरण पत्रक	132
परिशिष्ट – 5.4	राज्यांश के कम जारी करने का विवरण पत्रक	133
परिशिष्ट – 5.5	समर्पित आवासीय इकाईयों का विवरण	134
परिशिष्ट – 5.6	शहरी गरीबी निधि का प्रावधान	135