

भारत के नियंत्रक—महालेखापरीक्षक
का प्रतिवेदन

स्थानीय निकाय
31 मार्च 2016 को समाप्त वर्ष

मध्य प्रदेश शासन
वर्ष 2017 का प्रतिवेदन संख्या—4

विषय सूची		
	कंडिका क्रमांक	पृष्ठ क्रमांक
प्राक्कथन	-	v
विहंगावलोकन	-	vii
भाग अ: पंचायती राज संस्थाएं		
अध्याय एक: पंचायती राज संस्थाओं की कार्यप्रणाली, जिम्मेदारी प्रणाली एवं वित्तीय प्रतिवेदित मुद्दों पर विहंगावलोकन		
प्रस्तावना	1.1	1
पंचायती राज संस्थाओं की संगठनात्मक संरचना	1.2	1
पंचायती राज संस्थाओं की कार्यप्रणाली	1.3	2
लेखापरीक्षा व्यवस्था	1.4	4
लेखापरीक्षा अभ्युक्तियों पर प्रतिक्रिया	1.5	5
सामाजिक लेखापरीक्षा	1.6	6
निधियों के स्रोत	1.7	6
पंचायती राज संस्थाओं के बजटीय आवंटन एवं व्यय	1.8	7
लेखांकन व्यवस्था	1.9	8
बैंक समाधान विवरण पत्रक तैयार नहीं किया जाना	1.10	9
अस्थाई अग्रिमों का समायोजन नहीं किया जाना	1.11	9
चौदहवें वित्त आयोग के अनुदान	1.12	9
अध्याय दो: अनुपालन लेखापरीक्षा		
पंचायती राज संस्थाओं में परिसम्पत्ति प्रबन्धन	2.1	11
ब्याज एवं शास्ति की परिहार्य देयता	2.2.1	25
शासकीय खातों में ब्याज का जमा किया जाना	2.2.2	26
संदिग्ध गबन	2.2.3	27
भाग ब: नगरीय स्थानीय निकाय		
अध्याय तीन: नगरीय स्थानीय निकायों की कार्यप्रणाली, जिम्मेदारी प्रणाली एवं वित्तीय प्रतिवेदित मुद्दों पर विहंगावलोकन		
प्रस्तावना	3.1	29
नगरीय स्थानीय निकायों की संगठनात्मक संरचना	3.2	29
नगरीय स्थानीय निकायों की कार्यप्रणाली	3.3	30
लेखापरीक्षा व्यवस्था	3.4	31
लेखापरीक्षा अभ्युक्तियों पर प्रतिक्रिया	3.5	32
निधियों के स्रोत	3.6	33
स्थानीय नगरीय निकायों के बजटीय आवंटन एवं व्यय	3.7	34
लेखांकन व्यवस्था	3.8	34

	कंडिका क्रमांक	पृष्ठ क्रमांक
बैंक समाधान विवरण पत्रक तैयार नहीं किया जाना	3.9	35
कर राजस्व/गैर कर राजस्व की वसूली न होना	3.10	36
अस्थाई अग्रिमों का समायोजन नहीं किया जाना	3.11	36
चौदहवें वित्त आयोग के अनुदान	3.12	37
अध्याय चार: निष्पादन लेखापरीक्षा		
नगरपालिक निगमों एवं नगरपालिका परिषदों द्वारा राजस्व का संग्रहण सहित स्वयं की निधियों का प्रबंधन	4.1	39
अध्याय पांच: अनुपालन लेखापरीक्षा		
नगरीय स्थानीय निकायों द्वारा अग्निशमन सेवाओं की स्थापना एवं प्रबंधन	5.1	61
पर्यवेक्षण शुल्क की कम वसूली	5.2.1	76
शास्ति एवं ब्याज का परिहार्य भुगतान	5.2.2	77
आश्रय शुल्क की कम वसूली	5.2.3	78

परिशिष्ट की सूची		
परिशिष्ट	विषय	पृष्ठ क्रमांक
1.1	2015-16 के दौरान नमूना जांच की गई पंचायती राज संस्थाओं की सूची	81
1.2	दिनांक 31.03.2015 को रोकड़ बही शेष व पासबुक के शेष में अन्तर	82
1.3	दिनांक 31.03.2015 की स्थिति में बकाया अस्थाई अग्रिमों का विवरण पत्रक	85
2.1	नमूना जांच की गई ग्राम पंचायतों की सूची	87
2.2	अभिप्रेत उद्देश्यों हेतु परिसम्पत्ति का उपयोग नहीं किए जाने से संबंधित विवरण पत्रक	88
2.3	ग्राम पंचायतों में चोरी हुए सामानों की सूची	90
2.4	शासकीय खाते में जमा नहीं किए गए ब्याज को दर्शाने वाला विवरण पत्रक	92
3.1	नगरीय स्थानीय निकायों को हस्तांतरित कार्यों को दर्शाने वाला विवरण पत्रक	94
3.2	2015-16 के दौरान नमूना जांच की गई नगरीय स्थानीय निकायों की सूची	95
3.3	बैंक समाधान पत्रक तैयार नहीं करना	96
3.4	असंग्रहित कर राजस्व (सम्पत्ति कर, समेकित कर, शिक्षा उपकर, नगरीय विकास उपकर, बाजार शुल्क और प्रदर्शन कर) को दर्शाने वाला विवरण पत्रक	97
3.5	असंग्रहित किराया एवं प्रीमियम को दर्शाने वाला विवरण पत्रक	99
3.6	गैर कर राजस्व (जल प्रभार, अनुज्ञप्ति शुल्क और भूमि एवं भवन किराया इत्यादि) की वसूली न करने को दर्शाने वाला विवरण पत्रक	101
3.7	असमायोजित अस्थाई अग्रिमों का विवरण पत्रक	103
4.1	नमूना जांच किए गए नगरीय निकायों में सम्पत्ति कर के मांग एवं वसूली का विवरण पत्रक	104
4.2	नमूना जांच किए गए नगरीय निकायों में समेकित कर के मांग एवं वसूली का विवरण पत्रक	107
4.3	उपयोग शुल्क (जलकर) की मांग एवं वसूली को दर्शाने वाला विवरण पत्रक	110
4.4 (अ)	अवास्तविक बजट अनुमानों को तैयार किए जाने को दर्शाने वाला विवरण पत्रक	113
4.4 (ब)	अवास्तविक बजट अनुमानों को तैयार किए जाने को दर्शाने वाला विवरण पत्रक	115
4.5	31.03.2016 की स्थिति में रोकड़ बही और बैंक पास बुक में भिन्नता को दर्शाने वाला विवरण पत्रक	117
4.6	आरक्षित निधि में राशि कम जमा करने को दर्शानेवाला विवरण पत्रक	118

परिशिष्ट	विषय	पृष्ठ क्रमांक
4.7	स्रोत पर करों के कटौतों को सम्बंधित प्राधिकारियों को प्रेषण नहीं करने का विवरण पत्रक	121
4.8	नगरीय विकास उपकर के राज्य अंशदान को शासकीय खाते में कम जमा करने का विवरण पत्रक	122
4.9	राजस्व विभाग में स्वीकृत, कार्यरत एवं रिक्त पदों का विवरण पत्रक	125
5.1	नगरपालिक निगम भोपाल के अग्निशमन केन्द्रों के स्थलों के परिमाण का विवरण	126
5.2	नमूना जांच की गई नगरीय स्थानीय निकायों में उपलब्ध व्यक्तिगत सुरक्षा उपकरणों का विवरण पत्रक	127
5.3	अग्निकर्मियों की संस्वीकृत तथा कार्यरत संख्या का विवरण पत्रक	128
5.4	पर्यवेक्षण शुल्क की कम वसूली	129