

अनुक्रमणिका

विवरण	परिच्छेद	पृष्ठ
प्रस्तावना	-	v
विहंगावलोकन	-	vii-xi
भाग-क		
पंचायती राज संस्थाएं		
अध्याय-1		
पंचायती राज संस्थाओं की रूपरेखा		
पृष्ठभूमि	1.1	1
नियंत्रक-महालेखापरीक्षक का लेखापरीक्षा अधिदेश	1.2	1-2
पंचायती राज संस्थाओं का संगठनात्मक ढांचा	1.3	2-4
वित्तीय रूपरेखा	1.4	5-8
पंचायती राज संस्थाओं में लेखांकन प्रणाली	1.5	9
पंचायती राज संस्थाओं की वित्तीय रिपोर्टिंग और उत्तरदायित्व की रूपरेखा (आंतरिक नियंत्रण प्रणाली)	1.6	9
पंचायती राज संस्थाओं की प्राथमिक एवं आंतरिक लेखापरीक्षा	1.7	10
तकनीकी मार्गदर्शन एवं सहायता	1.8	10-12
लेखापरीक्षा का कार्यक्षेत्र	1.9	12
अनुपालना हेतु लंबित निरीक्षण प्रतिवेदन एवं लेखापरीक्षा परिच्छेद	1.10	12-13
अध्याय-2		
पंचायती राज संस्थाओं की लेखापरीक्षा के परिणाम		
लेखांकन प्रणाली	2.1	15-24
राजस्व	2.2	24-27
निधियों का अवरोधन	2.3	27-32
14वें वित्त आयोग के तहत प्राप्त अप्रयुक्त निधियां	2.4	32-34
राष्ट्रीय ग्रामीण स्वास्थ्य मिशन के तहत निधियों का अवरोधन	2.5	34
महात्मा गांधी राष्ट्रीय ग्रामीण रोजगार गारंटी योजना (मनरेगा)	2.6	34-37

संदिग्ध व्यय	2.7	38
अस्थायी अग्रिमों का समायोजन न करना	2.8	38-39
बजट आंकलन तैयार न करना	2.9	39
सामग्री की अनियमित खरीद	2.10	39-40
सरकारी धन का अनियमित भुगतान	2.11	40-41
अनियमित भुगतान	2.12	41-42
भाग-ख		
शहरी स्थानीय निकाय		
अध्याय-3		
शहरी स्थानीय निकायों की रूपरेखा		
पृष्ठभूमि	3.1	43
लेखापरीक्षा अधिदेश	3.2	43
शहरी स्थानीय निकायों का संगठनात्मक ढांचा	3.3	43-45
वित्तीय रूपरेखा	3.4	45-48
शहरी स्थानीय निकायों का वित्तीय विवरण एवं लेखांकन ढांचा (आंतरिक नियंत्रण प्रणाली)	3.5	48
शहरी स्थानीय निकायों की प्राथमिक लेखापरीक्षा एवं आंतरिक लेखापरीक्षा	3.6	48-49
तकनीकी मार्गदर्शन एवं सहायता	3.7	49-50
लेखापरीक्षा का कार्यक्षेत्र	3.8	50
अनुपालना हेतु लंबित लेखापरीक्षा टिप्पणियां	3.9	51
अध्याय-4		
शहरी स्थानीय निकायों की लेखापरीक्षा के परिणाम		
लेखांकन प्रणाली	4.1	53-54
बजट तैयार न करना	4.2	54-55
कोटेशन आमंत्रित किए बिना सामग्री की खरीद	4.3	55-56
अभिलेखों का अनुरक्षण न करना	4.4	56-57
राजस्व	4.5	57-67
निधियों का अवरोधन	4.6	67-75
निधियों का व्यपवर्तन	4.7	75-76
अलाभकारी व्यय तथा लाभार्थी अंश की वसूली न करना	4.8	76-77
अलाभकारी व्यय	4.9	77

अलाभकारी व्यय एवं भारत सरकार के अनुदान का व्ययगत होना	4.10	78
वेतन पर व्यर्थ व्यय	4.11	79
अधिभार सहित विद्युत के बिलों की देयता	4.12	79-80
नियमों का उल्लंघन - कार्यों का विभाजन	4.13	80
उपयोगिता प्रमाण पत्र प्राप्त न करना	4.14	80-81
तकनीकी स्वीकृति प्राप्त किए बिना हुआ अनियमित व्यय	4.15	81-82
अग्रिमों का समायोजन न करना	4.16	82-83
फर्मों को अनुचित लाभ	4.17	83-84
सामग्री का लेखांकन न करना	4.18	84
स्टोर/स्टॉक का भौतिक सत्यापन न करना	4.19	84-85
परिशिष्ट		
विवरण	परिशिष्ट	पृष्ठ
संविधान की 11वीं और 12वीं अनुसूचियों से सूचीबद्ध कार्यक्रमों का विवरण	1	87-88
पंचायती राज संस्थाओं को सौंपे गए 15 लाईन विभागों का ब्यौरा	2	89
लेखापरीक्षा कार्यक्षेत्र- 2017-18 एवं 2018-19 के दौरान लेखापरीक्षित पंचायती राज संस्थाओं एवं शहरी स्थानीय निकायों का विवरण	3	90-95
पीआरआईएसॉफ्ट में रोकड़ बही तैयार न करना, राष्ट्रीय संपत्ति निर्देशिका में संपत्ति का अनुरक्षण न करना एवं तीन आदर्श लेखांकन प्रणाली पंजिकाओं का अनुरक्षण न करना	4	96-97
2016-17 के दौरान बैंक पासबुक एवं पीआरआईएसॉफ्ट पर अपलोड की गई शेष राशि के आंकड़ों के मध्य अंतर एवं 2017-18 के दौरान नमूना-जांचित पंचायती राज संस्थाओं द्वारा लेखापरीक्षा को प्रस्तुत की गई प्राप्तियों व व्यय के आंकड़ों तथा पीआरआईएसॉफ्ट पर अपलोड किए गए आंकड़ों के मध्य अंतर	5	98-101
महत्वपूर्ण अभिलेखों का अनुरक्षण न करना	6	102-105
बैंक पासबुक एवं रोकड़ बही के मध्य अंतर का समाधान न करना	7	106-110
खाता 'क' में शराब उपकर जमा न करना	8	111

2017-18 के दौरान ग्राम पंचायतों द्वारा सामग्री का लेखांकन न करने का विवरण	9	112
भौतिक सत्यापन न करना	10	113-114
संबंधित ग्राम पंचायत द्वारा आवास कर की वसूली न करने का विवरण	11	115-118
दुकानों के बकाया किराए का विवरण	12	119-120
ग्राम पंचायत क्षेत्र में मोबाइल टावर की स्थापना/ नवीकरण हेतु शुल्क की वसूली न होने का विवरण	13	121-122
टी.डी.एस. की कटौती न करना	14	123
विभिन्न योजनाओं के अंतर्गत कार्य प्रारंभ न करने के कारण निधियों का अवरोधन	15	124-125
विभिन्न योजनाओं के अंतर्गत कार्य पूर्ण न करने के कारण निधियों का अवरोधन	16	126-128
13वें वित्त आयोग के अंतर्गत प्राप्त निधियों के अवरोधन का विवरण	17	129
अपूर्ण कार्यों के कारण 14वें वित्त आयोग के तहत प्राप्त निधियों के अवरोधन का विवरण	18	130-132
कार्य प्रारंभ न होने के कारण 14वें वित्त आयोग के अंतर्गत प्राप्त निधियों के अवरोधन का विवरण	19	133
राष्ट्रीय ग्रामीण स्वास्थ्य मिशन के तहत अप्रयुक्त रहे निधियों का विवरण	20	134
मनरेगा योजना के तहत भुगतान जारी करने में विलम्ब का विवरण	21	135
सामग्री की अनियमित खरीद	22	136-139
सरकारी धन का अनियमित भुगतान	23	140-141
2014-17 एवं 2015-18 के दौरान शहरी स्थानीय निकायों के बजट आकलन एवं वास्तविक व्यय का विवरण	24	142-147
शहरी स्थानीय निकायों के संबंध में बकाया आवास कर का विवरण	25	148-149
दुकानों/ बूथों/ स्टालों से किराए की वसूली न करने का विवरण	26	150-151
शहरी स्थानीय निकाय क्षेत्र में मोबाइल टावरों की स्थापना/ नवीकरण हेतु शुल्क की वसूली न करने का विवरण	27	152-153
अधिकारियों/ विभागों को दिए गए बकाया अग्रिमों का विवरण दर्शाने वाला ब्यौरा जो दिसंबर 2017 एवं दिसंबर 2018 तक समायोजित नहीं किए गए	28	154-156