

स्थानीय निकायों
पर
वार्षिक तकनीकी निरीक्षण प्रतिवेदन
31 मार्च 2020 को समाप्त हुए वर्ष के लिए

बिहार सरकार

विषय सूची

विवरण	कड़िका	पृष्ठ सं.
प्राक्कथन	-	v
सामान्य रूपरेखा	-	vii
भाग – अ		
अध्याय - I		
बिहार में पंचायती राज संस्थाओं की कार्यप्रणाली की एक सामान्य रूपरेखा		
परिचय	1.1	1
राज्य की रूपरेखा	1.1.1	1
संगठनात्मक ढाँचा	1.2	2
पंचायती राज संस्थाओं की कार्यप्रणाली	1.3	3
कार्यों, निधियों व कर्मियों का प्रतिनिधायन	1.3.3	4
विभिन्न समितियों का गठन	1.4	7
लेखापरीक्षा व्यवस्था	1.5	8
लेखापरीक्षा टिप्पणियों पर अनुक्रिया	1.6	13
जवाबदेही तंत्र	1.7	15
वित्तीय प्रतिवेदन मामलें	1.8	19
निधियों के स्रोत	1.8.1	19
राज्य वित्त आयोग की अनुशंसाएं	1.8.2	21
चौदहवीं वित्त आयोग की अनुशंसाएं	1.8.3	21
अभिलेखों का संधारण	1.8.4	24
पंचायती राज संस्थाओं द्वारा लेखाओं का संधारण	1.8.5	25
ए.सी/डी.सी विपत्रों से संबंधित मामलें	1.8.6	31
अध्याय - II		
अनुपालन लेखापरीक्षा		
पंचायती राज विभाग		
पंचायती राज संस्थाओं में पंचम राज्य वित्त आयोग की अनुशंसाओं का कार्यान्वयन	2.1	33
राजस्व की हानि	2.2	44
सरकारी धन का दुर्विनियोजन	2.3	45

विवरण	कंडिका	पृष्ठ सं.
भाग – ब		
अध्याय – III		
बिहार में शहरी स्थानीय निकायों की कार्यप्रणाली की एक सामान्य रूपरेखा		
परिचय	3.1	49
बिहार में शहरी स्थानीय निकाय (श.स्था.नि.)	3.1.1	49
राज्य की रूपरेखा	3.1.2	50
शहरी स्थानीय निकायों का संगठनात्मक ढाँचा	3.2	51
शहरी स्थानीय निकायों की कार्यप्रणाली	3.3	52
कार्यों, निधियों व कर्मियों का प्रतिनिधायन	3.3.2	52
विभिन्न समितियों का गठन	3.4	54
लेखापरीक्षा व्यवस्था	3.5	57
लेखापरीक्षा टिप्पणियों पर अनुक्रिया	3.6	59
जवाबदेही तंत्र	3.7	61
वित्तीय प्रतिवेदन मामलें	3.8	66
निधियों के स्रोत	3.8.1	66
चौदहवीं वित्त आयोग की अनुशंसाएं	3.8.2	68
राज्य वित्त आयोग की अनुशंसाएं	3.8.3	69
अभिलेखों का संधारण	3.8.4	70
बैंक समाधान विवरणी का नहीं बनाया जाना	3.8.5	70
क्षमतावर्द्धन	3.8.6	70
ए.सी/डी.सी विपत्रों से संबंधित मामलें	3.8.7	71
अध्याय – IV		
अनुपालन लेखापरीक्षा		
नगर विकास एवं आवास विभाग		
अपूर्ण जलापूर्ति कार्य पर निष्फल व्यय	4.1	73
कर-राजस्व की हानि	4.2	75

परिशिष्ट			
परिशिष्ट सं.	विषय	संदर्भ	
		कंडिका	पृष्ठ सं.
1.1	लेखापरीक्षा के समक्ष प्रस्तुत नहीं किए गए रोकड़ बहियों की सूची	1.8.4	79
1.2	राज्य में पी.ई.एस. एप्लीकेशन सॉफ्टवेयर के कार्यान्वयन की स्थिति	1.8.5.1	80
2.1	लेखापरीक्षित इकाइयों की सूची	2.1	81
2.2	पंचम राज्य वित्त आयोग की अनुशंसाओं के कार्यान्वयन की स्थिति	2.1.1.2	82
2.3	जिला परिषद्, दरभंगा द्वारा पंचायत समितियों को निधियों के हस्तांतरण में विलंब	2.1.2.1	87
2.4	पंचायती राज संस्थाओं के क्षमतावर्द्धन हेतु अनुदान विमुक्ति की स्थिति	2.1.2.4	88
2.5	सैरात-वार बकाया राशि	2.2	89
2.6 (क)	उन योजनाओं की विवरणी जिनके लिए तत्कालीन पंचायत सचिव द्वारा कोई अभिलेख नहीं सौंपा गया	2.3	90
2.6 (ख)	अपूर्ण योजनाओं की विवरणी जिनके लिए तत्कालीन पंचायत सचिव द्वारा केवल मापी पुस्तक सौंपे गये	2.3	91
3.1	श.स्था.नि. द्वारा किए जाने वाले 18 कार्यों/विषयों की सूची	3.3.2(d)	92
3.2	श.स्था.नि. में कार्यकारी व तकनीकी कर्मियों के रिक्त पद	3.3.2(x)	93
3.3	सेवा स्तर मानक में निर्धारित लक्ष्यों के विरुद्ध नगर निगमों की उपलब्धि	3.7.4	95
3.4 (क)	वित्तीय वर्ष 2015-16 से 2019-20 के दौरान सभी श.स्था.नि. का राजस्व	3.8.1.3	96
3.4 (ख)	वित्तीय वर्ष 2015-16 से 2019-20 के दौरान सभी श.स्था.नि. का व्यय	3.8.1.3	97
3.5	इकाई-वार महत्वपूर्ण अभिलेखों का संधारण न करना	3.8.4	98
3.6	बैंक समाधान विवरणी का तैयार नहीं किया जाना	3.8.5	99
4.1	गलत निर्धारण से राजस्व की हानि	4.1	100
4.2	शास्ति नहीं लगाने से राजस्व की हानि	4.2	101
-	संक्षिप्तियों की शब्दावली	-	103

प्राक्कथन

यह प्रतिवेदन मार्च 2020 को समाप्त हुए वर्ष के लिए नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक के (कर्तव्यों, शक्तियों एवं शर्तों) अधिनियम, 1971 की धारा 20(1) के अधीन पंचायती राज संस्थाओं एवं शहरी स्थानीय निकायों की लेखापरीक्षा के लिए तकनीकी मार्गदर्शन एवं सहयोग के संदर्भ में बिहार सरकार को प्रस्तुत करने के लिए तैयार किया गया है।

प्रतिवेदन में संबंधित विभागों सहित राज्य के पंचायती राज संस्थाओं एवं शहरी स्थानीय निकायों की लेखापरीक्षा के महत्वपूर्ण परिणाम शामिल हैं।

अप्रैल 2019 से मार्च 2020 की अवधि के लिए नमूना लेखापरीक्षा के दौरान पाए गए मुद्दों के साथ-साथ वे मुद्दे भी जो पहले के वर्षों में ध्यान में आए, लेकिन जिन्हें पूर्व के प्रतिवेदन में शामिल नहीं किया जा सका था, जहां भी आवश्यक थे, उन्हें भी शामिल किया गया है।

लेखापरीक्षा, भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक द्वारा जारी किए गए मानकों के अनुरूप संपादित की गई है।

