



सत्यमेव जयते

स्थानीय निकायों
पर
वार्षिक तकनीकी निरीक्षण प्रतिवेदन



भारत के नियंत्रक महालेखापरीक्षक के
तकनीकी मार्गदर्शन एवं पर्यवेक्षण पर आधारित

31 मार्च 2012 को समाप्त वर्ष के लिए



मध्य प्रदेश शासन

विषय सूची		
	संदर्भ	
	कंडिका क्र.	पृष्ठ क्र.
प्राक्कथन		v
विहंगावलोक		vi
भाग-प्रथम नगरीय स्थानीय निकाय		
अध्याय-प्रथम		
नगरीय स्थानीय निकायों की लेखा प्रक्रियाओं सहित वित्त पर विहंगावलोकन		
प्रस्तावना	1.1	1
प्रशासनिक व्यवस्थायें	1.2	1
लेखापरीक्षा का क्षेत्र	1.3	2
लेखांकन की व्यवस्थायें	1.4	2
लेखापरीक्षा की व्यवस्थायें	1.5	3
राजस्व के स्रोत	1.6	4
बजट आवंटन एवं व्यय	1.7	4
अनुदान का कम जारी किया जाना	1.8	5
उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत करना	1.9	6
लेखापरीक्षा की बकाया आपत्तियों की स्थिति	1.10	6
बैंक समाधान पत्रक तैयार नहीं किया जाना	1.11	7
कर राजस्व/गैर कर राजस्व की वसूली नहीं की जाना	1.12	7
अग्रिमों का समायोजन न किया जाना	1.13	8
दुकानों के किराये तथा प्रीमियम राशि की वसूली न किया जाना	1.14	8
निष्कर्ष	1.15	9
अध्याय-द्वितीय		
निष्पादन लेखापरीक्षा		
नगरीय ठोस अपशिष्ट प्रबंधन	2.1	10 से 39
नगरीय स्थानीय निकाय खंडवा, शिवपुरी तथा भोपाल द्वारा प्रारंभ किये गये निजी सार्वजनिक भागेदारी परियोजनाओं पर कथ्यात्मक कंडिका	2.2	40 से 51
अध्याय-तृतीय		
लेनदेन लेखापरीक्षा कंडिकाएँ		
तेरहवें वित्त आयोग की अनुशंसा पर नगरीय स्थानीय निकायों को जारी तथा उपयोग किये गये अनुदान पर लेखा परीक्षा निष्कर्ष	3.1	52 से 55
विद्युत बिलों पर परिहार्य अधिभार राशि ₹ 1.23 करोड़	3.2	55
अस्थाई परियोजना के लिये परिहार्य दायित्व राशि ₹ 15.67 करोड़	3.3	56
राजस्व की हानि ₹ 7.90 करोड़	3.4	57

भाग-2 पंचायती राज संस्थायें		
अध्याय-प्रथम		
पंचायती राज संस्थाओं की लेखा प्रक्रिया सहित वित्त पर विहंगावलोकन		
प्रस्तावना	1.1	59
प्रशासनिक व्यवस्थायें	1.2	60
त्रिस्तरीय पंचायती राज संस्थाओं की भूमिका और जिम्मेदारियाँ	1.3	61
लेखापरीक्षा क्षेत्र	1.4	61
लेखांकन व्यवस्था	1.5	61
लेखापरीक्षा व्यवस्थायें	1.6	63
राजस्व के स्रोत	1.7	63
पंचायती राज संस्थाओं की प्राप्तियाँ और व्यय	1.8	63
राज्य वित्त आयोग के अनुदानों का हस्तांतरण	1.9	64
बैंक समाधान विवरण तैयार न किया जाना	1.10	64
लेखा परीक्षा की लंबित कंडिकाओं की स्थिति	1.11	65
भारत सरकार को उपयोगिता प्रमाण पत्रों की त्रुटिपूर्ण जानकारी प्रस्तुत किया जाना	1.12	65
अग्रिमों का समायोजन नहीं किया जाना	1.13	66
निष्कर्ष	1.14	66
अध्याय-द्वितीय		
लेनदेनों की लेखापरीक्षा		
तेरहवें वित्त आयोग की अनुशंसा पर पंचायती राज संस्थाओं को जारी अनुदान तथा उसका उपयोग	2.1	67 से 74
बैंक के दिवालिया होने के कारण राशि ₹1.82 करोड़ की हानि	2.2	74

परिशिष्ट नगरीय स्थानीय निकाय

	परिशिष्ट	पृष्ठ क्र.
परिशिष्ट 1.1	वर्ष 2011-12 के दौरान लेखापरीक्षित नगरीय स्थानीय निकायों की सूची	77 से 78
परिशिष्ट 1.2	बैंक सामाधान पत्रक तैयार नहीं किया जाना	79
परिशिष्ट 1.3	नगरीय निकायों द्वारा असंग्रहित करों का विवरण	80
परिशिष्ट 1.4	नगरीय स्थानीय निकायों द्वारा असंग्रहित गैर कर राजस्व का विवरण 31.03.2012 की स्थिति में	81
परिशिष्ट 1.5	नगरीय स्थानीय निकायों द्वारा वर्ष 2011-12 में असमायोजित अग्रिमों को दर्शाने वाला विवरण	82
परिशिष्ट 2.1	चयनित नगरीय स्थानीय निकायों की सूची	83
परिशिष्ट 2.2	नगरीय स्थानीय निकायों की सूची जहां योजना की राशि अवरूद्ध रखी गयी।	84 से 85
परिशिष्ट 2.3	व्यपवर्तित राशि का विवरण	86
परिशिष्ट 2.4	जनजागरूकता कार्यक्रम किये जाने की स्थिति	87
परिशिष्ट 2.5	नगरीय स्थानीय निकाय में नगरीय ठोस अपशिष्ट प्रबंधन के लिये कर्मचारियों की पदस्थापना में कमी को दर्शाने वाला विवरण	88
परिशिष्ट 3.1	वर्ष 2011-12 में तेरहवें वित्त आयोग के अंतर्गत प्राप्त राशि का विवरण	89
परिशिष्ट 3.2	अव्ययित अनुदान का विवरण	90
परिशिष्ट 3.3	कनेक्शन कोड क्र. 502022 के विधुत बिल पर अधिभार का विवरण	91
परिशिष्ट 3.4	कनेक्शन कोड क्र. 502023 के विधुत बिल पर अधिभार का विवरण	92
परिशिष्ट 3.5	भोपाल नगर पालिक निगम क्षेत्र में अप्राधिकृत दूरसंचार इन्फ्रास्ट्रक्चर टॉवर का विवरण	93

परिशिष्ट-पंचायती राज संस्थायें

	परिशिष्ट	पृष्ठ क्र.
परिशिष्ट 1.1	वर्ष 2011-12 के दौरान लेखापरीक्षित पंचायती राज इकाईयों की सूची	94 से 98
परिशिष्ट 1.2	जिला पंचायत नरसिंहपुर की प्राप्ति एवं व्यय का विवरण	99
परिशिष्ट 1.3	पंचायती राज संस्थाओं द्वारा बैंक समाधान पत्रक नहीं बनाये जाने का विवरण	100
परिशिष्ट 1.4	पेंशन योजना के अंतर्गत भारत सरकार को प्रेषित किये गये त्रुटिपूर्ण उपयोगिता प्रमाण पत्रों का विवरण	101
परिशिष्ट 1.5	वर्ष 2011-12 में पंचायती राज संस्थाओं में असमायोजित अग्रिमों का विवरण	101
परिशिष्ट 2.1	वर्ष 2011-12 में भारत सरकार से प्राप्त तथा पंचायती राज संचालनालय द्वारा आहरित एवं वितरित अनुदान को दर्शाने वाला विवरण	102
परिशिष्ट 2.2	पंचायती राज संस्थाओं को तेरहवें वित्त आयोग की सामान्य मूल अनुदान तथा विशेष क्षेत्र मूल अनुदान अंतरित किये जाने का विवरण पत्रक(वर्ष 2011-12)	103 से 106
परिशिष्ट 2.3	दिनांक 31.3.12 को ग्राम पंचायतों के लेखों में अव्ययित राशि को दर्शाने वाला पत्रक	107 से 109
परिशिष्ट 2.4	दिनांक 31.3.12 को वसूली योग्य सम्पत्ति कर का विवरण	110 से 112
परिशिष्ट 2.5	उपभोक्ता प्रभार की वसूली नहीं किया जाना (मार्च 2012 की स्थिति में)	113 से 115
परिशिष्ट 2.6	वर्ष 2011-12 में सामाजिक अंकेक्षण की स्थिति	116 से 118