

विषय सूची

विवरण	सन्दर्भ	
	प्रस्तर संख्या	पृष्ठ संख्या
प्राक्कथन	-	v
विहंगावलोकन	-	vii-xiii
अध्याय 1 शहरी स्थानीय निकायों के लेखे एवं वित्त का विहंगावलोकन		
प्रस्तावना	1.1	1
राज्य का परिदृश्य	1.2	1
शहरी स्थानीय निकायों का संगठनात्मक ढाँचा	1.3	2
लेखाओं का रख-रखाव	1.4	2
लेखापरीक्षा व्यवस्था	1.5	3
मानव संसाधन व्यवस्था	1.6	5
शहरी स्थानीय निकायों को कार्यों का हस्तान्तरण	1.7	6
जिला योजना समिति के कार्य	1.8	8
सतर्कता तन्त्र	1.9	8
वित्तीय विवरणिका	1.10	8
आन्तरिक नियन्त्रण	1.11	13
निष्कर्ष	1.12	13
अध्याय 2 शहरी स्थानीय निकायों की निष्पादन लेखापरीक्षा, वृहद् प्रस्तर एवं अनुपालन लेखापरीक्षा		
निष्पादन लेखापरीक्षा		
शहरी स्थानीय निकायों के लिए "पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि"	2.1	15
इलाहाबाद नगर निगम की कार्यप्रणाली	2.2	49
वृहद् प्रस्तर		
उत्तर प्रदेश में नगर पालिका परिषदों में बैंक खातों का प्राधिकार, खोलने, संचालन एवं समाधान	2.3	70
अनुपालन लेखापरीक्षा		
ठेकेदार का पक्ष लेना	2.4.1	74
अनुपयुक्त प्रक्रिया	2.4.2	74
अधोमानक कार्य	2.4.3	75

कपटपूर्ण मापन	2.4.4	76
अलाभकारी व्यय एवं परिहार्य हानि	2.4.5	77
निरर्थक व्यय	2.4.6	78
श्रम उपकर की कटौती न किया जाना	2.4.7	79
निरर्थक व्यय	2.4.8	80
अलाभकारी व्यय	2.4.9	81
अनुचित स्थल का चयन तथा दोषपूर्ण अनुबन्ध	2.4.10	82
अलाभकारी व्यय	2.4.11	84
उचित निर्धारण के बिना निर्माण	2.4.12	84
अध्याय 3 पंचायती राज संस्थाओं के लेखे एवं वित्त का विहंगावलोकन		
प्रस्तावना	3.1	87
राज्य का परिदृश्य	3.2	87
लेखापरीक्षा व्यवस्था	3.3	88
लेखाओं का रख-रखाव	3.4	90
पंचायती राज संस्थाओं का संगठनात्मक ढाँचा	3.5	90
बजट तैयार किया जाना और बजट की प्रक्रिया	3.6	93
स्थायी समितियाँ	3.7	93
जिला योजना समिति	3.8	93
पंचायती राज संस्थाओं को निधियों, कृत्यों एवं कर्मियों के अन्तरण की स्थिति	3.9	94
वित्तीय विवरणिका	3.10	95
सकल प्राप्तियाँ	3.11	96
निधियों का उपयोग	3.12	98
पंचायती राज संस्थाओं द्वारा जवाबदेही ढाँचा (आंतरिक नियंत्रण प्रणाली)	3.13	100
समग्र वित्तीय स्थिति	3.14	101
अनुश्रवण तंत्र एवं सतर्कता प्रावधान	3.15	102
निष्कर्ष	3.16	103
अध्याय 4 पंचायती राज संस्थाओं की निष्पादन लेखापरीक्षा, वृहद प्रस्तर एवं अनुपालन लेखापरीक्षा		
निष्पादन लेखापरीक्षा		
विकेन्द्रीकृत शासन सहित पंचायती राज संस्थाओं में लेखाओं के रख-रखाव की स्थिति	4.1	105

वृहद् प्रस्तर		
जिला आजमगढ़ में पंचायती राज संस्थाओं के कार्यकलाप	4.2	126
अनुपालन लेखापरीक्षा		
जिला पंचायत को राजस्व की हानि	4.3.1	140
अलाभकारी व्यय	4.3.2	141
विशिष्टियों का अनुपालन न किया जाना	4.3.3	142
राजस्व जमा एवं व्यय करने में कोडल प्रावधान का अनुपालन नहीं किया जाना	4.3.4	143
ग्रामीण सम्पर्क मार्गों के निर्माण पर परिहार्य व्यय	4.3.5	144
राजस्व हानि	4.3.6	145
अनियमित एवं वसूल न किया गया अग्रिम	4.3.7	146
विशिष्टियों का अनुपालन न किया जाना	4.3.8	147
उपकर की कटौती न किया जाना	4.3.9	148
अनियमित व्यय	4.3.10	148
संदिग्ध गबन	4.3.11	149
अधिक भुगतान	4.3.12	150
परिशिष्टियाँ		
संख्या	विवरण	पृष्ठ संख्या
2.1.1	लेखापरीक्षा को प्रस्तुत नहीं किए गए अभिलेखों का विवरण	153
2.1.2	शहरी स्थानीय निकायों को अपर मुख्य अधिकारी द्वारा धनराशि अवमुक्त करने में विलम्ब	154
2.1.3	शहरी स्थानीय निकायों के बैंक खातों में अवरुद्ध धनराशि	156
2.1.4	सक्षम प्राधिकारी से तकनीकी स्वीकृति प्राप्त न किया जाना	157
2.2.1	नगर निगम इलाहाबाद का संगठनात्मक ढाँचा	158
2.2.2	वर्ष 2008-13 की अवधि में विलम्ब से अनुमोदित बजट का विवरण	159
2.2.3	प्रेक्षागृह शुल्क की वसूली का विवरण	160
2.2.4	इलाहाबाद नगर निगम के अतिक्रमित/कब्जा कर लिए गये तालाबों का विवरण	161
2.2.5	वर्ष 2008-13 में अव्यवस्थित/नहीं बनाये गये अभिलेखों का विवरण	162
2.2.6	वर्ष 2008-13 की अवधि में निगम द्वारा बैठकों की स्थिति	163
2.2.7	त्रुटि संकेतों के सृजित महत्वपूर्ण स्रोत	164
2.3.1	नगर पालिका परिषदों में खोले गये बैंक खातों का विवरण	165
2.3.2	बचत बैंक खाता के स्थान पर चालू खाता संचालित करने से ब्याज की हानि	166
2.3.3	योजनाओं की जमा धनराशि पर अर्जित ब्याज का विवरण	169

2.3.4	बैंक पास बुक तथा रोकड़ बही के मध्य अन्तर का विवरण	170
3.1	नकद अवशेषों का समाशोधन न होना	172
3.2	स्थायी समितियों के कृत्य	173
3.3	स्वयं के स्रोतों से वसूला गया राजस्व	174
3.4	सकल प्राप्तियाँ: पंचायती राज संस्थाओं के स्रोतों पर समय श्रेणी आँकड़े	175
4.1.1	सूचना संग्रहण हेतु चयनित इकाईयों के नाम	176
4.1.2	सूचना प्रदान न करने वाली इकाईयों के नाम	179
4.1.3	पंचायती राज संस्थाओं को 2007-13 के दौरान निधियों के हस्तान्तरण का विवरण	180
4.1.4	ग्राम पंचायत अधिकारी एवं ग्राम विकास अधिकारी की स्वीकृति पद संख्या एवं पदस्थ अधिकारी/कर्मचारी	181
4.1.5	पंचायती राज संस्थाओं के लिये नियंत्रक-महालेखापरीक्षक द्वारा निर्धारित प्रारूप	182
4.1.6	ग्राम पंचायतों के लेखाओं का सनदी लेखाकार द्वारा तैयार न किया जाना	183
4.1.7	पंचायती राज संस्थाओं के लिये नियंत्रक-महालेखापरीक्षक द्वारा निर्धारित प्रारूप (माडल लेखांकन प्रणाली-प्रियासाफ्ट)	184
4.1.8	वार्षिक प्राप्ति और भुगतान लेखों का उचंत लेखा "प्राप्ति पक्ष"	185
4.1.9	वार्षिक प्राप्ति और भुगतान लेखों का उचंत लेखा "भुगतान पक्ष"	186
4.2.1	वर्ष 2010-11, 2011-12 एवं 2012-13 की योजनावार वित्तीय स्थिति	187
4.3.1	ग्रामीण सम्पर्क मार्गों के निर्माण पर परिहार्य व्यय	193
4.3.2	विशिष्टियों का अनुपालन न किया जाना	195
4.3.3	अनियमित व्यय	197
4.3.4	अधिक भुगतान	198