

fo"k; l iph

fooj .k	l UnHkz	
	i Lrj l a[; k	i "B l a[; k
प्राक्कथन	-	v
विहंगावलोकन	-	vii
v/; k; 1 i p k; rh j k t l LFkkvka dh dk; l iz.kkyh] tokcngh ra= , oa foRrh; i frounu ds i rdj .kka ij fogxkoykdu		
प्रस्तावना	1.1	1
पंचायती राज संस्थाओं का संगठनात्मक ढाँचा	1.2	2
पंचायती राज संस्थाओं की कार्य प्रणाली	1.3	2
विभिन्न समितियों का गठन	1.4	2
लेखापरीक्षा व्यवस्था	1.5	4
लेखापरीक्षा निष्कर्षों की अनुक्रिया	1.6	6
सामाजिक लेखापरीक्षा	1.7	6
पंचायती राज संस्थाओं की आन्तरिक नियंत्रण प्रणाली	1.8	7
वित्तीय प्रतिवेदन के प्रकरण	1.9	7
निष्कर्ष	1.10	14
v/; k; 2 i p k; rh j k t l LFkkvka dh fu"i knu ys[kki jh{kk , oa ogn i Lrj		
"पंचायती राज संस्थाओं में तेरहवें वित्त आयोग के अनुदानों के उपभोग" पर निष्पादन लेखापरीक्षा	2.1	15
"आडिट आफ स्कीम रूल्स, 2011" पर वृहद प्रस्तर	2.2	52
v/; k; 3 i p k; rh j k t l LFkkvka dh vuq kyu ys[kki jh{kk		
ब्याज की हानि	3.1	69
राजस्व हानि	3.2	70
व्ययाधिक्य	3.3	71
अनियमित व्यय	3.4	72
अनियमित व्यय	3.5	73
अतिक्रमित भूमि को खाली न कराया जाना	3.6	74
v/; k; 4 'kgjh LFkkuh; fudk; ka dh dk; l iz.kkyh] tckcngh ra= , oa foRrh; i frounu ds i rdj .kka ij fogxkoykdu		
प्रस्तावना	4.1	77
शहरी स्थानीय निकायों का संगठनात्मक ढाँचा	4.2	78
शहरी स्थानीय निकायों की कार्य प्रणाली	4.3	78

विभिन्न समितियों का गठन	4.4	79
लेखापरीक्षा व्यवस्था	4.5	79
लेखापरीक्षा निष्कर्षों की अनुक्रिया	4.6	81
सम्पत्ति कर परिषद्	4.7	82
सेवा स्तर मानक	4.8	82
आग से खतरे की प्रतिक्रिया	4.9	82
वित्तीय प्रतिवेदन के प्रकरण	4.10	83
मानव संसाधनों की उपलब्धता	4.11	88
निष्कर्ष	4.12	89
v/; k; 5 'kgjh LFkkuh; fudk; k dh fu"i knu ys[kki jh{kk		
“शहरी स्थानीय निकायों में तेरहवें वित्त आयोग के अनुदानों के उपभोग” पर निष्पादन लेखापरीक्षा	5	91
v/; k; 6 'kgjh LFkkuh; fudk; k dh vuq kyu ys[kki jh{kk		
अलाभकारी व्यय	6.1	125
राजस्व हानि	6.2	126
राजस्व हानि	6.3	127
निरर्थक व्यय	6.4	129
राजस्व हानि	6.5	130
अलाभकारी व्यय	6.6	131
अलाभकारी व्यय	6.7	133
अलाभकारी व्यय	6.8	134
अनुत्पादक निवेश	6.9	135
lkfj f' kf"V; k;		
l a[; k	fooj .k	i "B l a[; k
1.1	पंचायती राज संस्थाओं का संगठनात्मक ढाँचा	139
1.2	ग्याहरवीं अनुसूची: 29 विषयों की सूची	141
1.3	पंचायती राज संस्थाओं के विषयों के हस्तान्तरण की स्थिति	142
1.4	स्थायी समितियों के कृत्य	143
1.5	स्वयं के स्रोतों से वसूला गया राजस्व	144
1.6	सकल प्राप्तियाँ एवं पंचायती राज संस्थाओं के स्रोतों पर समय श्रेणी आँकड़े	144
1.7	निवल आगम की तुलना में निधियों का हस्तान्तरण	145
1.8	राज्य वित्त आयोग के अन्तर्गत प्राप्त अनुदानों का उपभोग	145
1.9	केन्द्रीय वित्त आयोग के अन्तर्गत प्राप्त अनुदानों का उपभोग	146
2.1.1	पंचायती राज संस्थाओं की प्रशासनिक संरचना	147
2.1.2	तेरहवें वित्त आयोग के अनुदानों के अर्जित ब्याज एवं बकाया अवशेष की स्थिति	148
2.1.3	विलम्ब की अवधि (दिनों में)	148

2.1.4	नमूना जांच किये गये जिला पंचायतों में अप्रयुक्त अनुदान	149
2.1.5	जिला पंचायतों के बैंक खातों में 2010-15 की अवधि में अर्जित ब्याज का विवरण	149
2.1.6	नमूना जांच किये गये क्षेत्र पंचायतों में अप्रयुक्त अनुदान	150
2.1.7	नमूना जांच किये गये ग्राम पंचायतों में अप्रयुक्त अनुदान	150
2.1.8	जिला पंचायतों द्वारा ग्राम पंचायतों में कराये गये कार्य	151
2.1.9	जिला पंचायतों द्वारा कराये गये नये सड़क निर्माण कार्यों पर व्यय विवरण	151
2.1.10	जिला पंचायतों द्वारा कराये गये अनुरक्षण कार्य	152
2.1.11	2010-15 के दौरान अर्थदण्ड की कम कटौती	152
2.2.12	नमूना जांच किए गए क्षेत्र पंचायतों द्वारा उत्तर प्रदेश शासन से बिना तकनीकी स्वीकृति प्राप्त किये ₹ 10 लाख से अधिक के कराये गये निर्माण कार्यों का विवरण	153
2.1.13	नमूना जांच किए गए 153 ग्राम पंचायतों में बिना कोटेशन/निविदा आमंत्रण के सामग्री क्रय	155
2.1.14	2010-15 की अवधि में हैण्डपम्प के अनुरक्षण पर व्यय	159
2.1.15	चयनित ग्राम पंचायतों में 2010-15 की अवधि में बिना प्राक्कलन एवं माप के विभिन्न कार्यों पर व्यय	161
2.2.1	चयनित ग्राम पंचायतों की सूची	166
2.2.2	ग्राम पंचायतों की सूची एवं सामाजिक लेखापरीक्षा की अवधि	167
2.2.3	प्रत्येक दल द्वारा संपादित सामाजिक लेखापरीक्षा के औसत का विवरण	168
2.2.4	ग्राम पंचायतों की सूची जहां सामाजिक लेखापरीक्षा की सूचना विलम्ब से प्राप्त हुई	169
2.2.5	ग्राम पंचायतों की सूची जिनमें विलम्ब से अभिलेख प्रस्तुत किए गए	170
2.2.6	अलेखापरीक्षित ग्राम पंचायतों का विवरण	171
2.2.7	नामित अधिकारियों की उपस्थिति का विवरण	172
2.2.8	ग्राम सभा बैठक में ग्रामवासियों की उपस्थिति	173
2.2.9	सामाजिक लेखापरीक्षा प्रतिवेदन अपलोड न किये जाने का विवरण	174
2.2.10	ब्लाक सामाजिक लेखापरीक्षा समन्वयकों द्वारा तैयार किये गये प्रतिवेदन और मनरेगा की वेबसाइट पर अपलोडेड प्रतिवेदन में अन्तर	175
2.2.11	दुर्विनियोग के प्रकरणों का विवरण	185
2.2.12	सामाजिक लेखापरीक्षा में इंगित आपत्तियों का विवरण	186
3.1	ब्याज की गणना	187
3.2	किराए की गणना	192
3.3	जिला पंचायत, सीतापुर में किराए की कम वसूली के कारण राजस्व की हानि	195
3.4	उच्च दर पर निविदा स्वीकृति के कारण अधिक व्यय	199
3.5	ग्राम निधि से रोकड़-आहरण	200
3.6	आहरण पर्ची के द्वारा धनराशि का आहरण	207
3.7	ग्राम पंचायत, छेरात सुडियाल में दुकानों के निर्माण पर भुगतान का विवरण	209
3.8	अतिक्रमित भूमि का विवरण	211
4.1	शहरी स्थानीय निकायों के कार्य	212

4.2	शहरी स्थानीय निकायों के द्वारा विशेष रूप से किया गया कार्य	212
4.3	शासकीय विभागों एवं अभिकरणों के द्वारा किये जाने वाले कार्य	213
4.4	शहरी स्थानीय निकायों एवं शासकीय अभिकरणों के मध्य कार्यों का विभाजन	213
4.5	निजी स्रोतों से वसूल किया गया राजस्व।	214
4.6	राज्य वित्त आयोग अनुदान का हस्तांतरण	214
5.1	नमूना जाँच हेतु चयनित शहरी स्थानीय निकाय	215
5.2	तेरहवें वित्त आयोग के अर्न्तगत शहरी स्थानीय निकायों के लिए सामान्य निष्पादन अनुदान के आहरण हेतु शर्तें	216
5.3	नमूना जाँच किये गये शहरी स्थानीय निकायों को उपलब्ध करायी गयी निधि एवं व्यय	216
5.4	बैंक खातों में जमा ब्याज का विवरण	218
5.5	गृह कर की वसूली	220
5.6	शहरी स्थानीय निकायों के खातों में विलम्ब से जमा किये गये अनुदान का विवरण	222
5.7	नगर पालिका परिषद, मोहम्मदाबाद, गाजीपुर में कम अनुदान अवमुक्त किया जाना	223
5.8	नगर पालिका परिषद खैर अलीगढ़ में राज्य वित्त आयोग द्वारा अनुमोदित कार्यों पर तेरहवें वित्त आयोग निधि से धनराशि का व्यय किया जाना	224
5.9	कार्यदायी संस्था को प्रदान किया गया अग्रिम	225
5.10	लेखाओं को तैयार करने हेतु किया गया व्यय	226
5.11	अमान्य व्यय	228
5.12	नगर पंचायतों में किया गया व्यय	232
5.13	अप्रयुक्त/अविकसित कूड़ा डम्पिंग स्थल का विवरण	233
5.14	शहरी स्थानीय निकाय में जनित नगरीय ठोस अपशिष्ट का विवरण	234
5.15	निष्क्रिय सामग्री	236
5.16	अपूर्ण नाला	237
5.17	उचित शीर्ष से नाली का संयोजित न होना'	239
5.18	वित्तीय सीमा का उल्लंघन	240
6.1	जलमूल्य की लम्बित वसूली का वर्षवार विवरण	241
6.2	उत्तर प्रदेश प्रदूषण नियंत्रण बोर्ड के मुख्य पर्यावरण मानक	241
6.3	वधशाला बन्द होने के कारण नगर निगम को धनराशि की हानि	242
6.4	अपूर्ण कार्यों का विवरण	242
6.5	दुकानों/हाल के निर्माण का विवरण	242