



मध्य प्रदेश शासन

वार्षिक तकनीकी निरीक्षण प्रतिवेदन

शहरी स्थानीय निकाय

और

पंचायती राज संस्थाओ

पर

भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक के  
तकनीकी मार्गदर्शन एवं पर्यवेक्षण पर आधारित

मार्च 2011 को समाप्त वर्ष के लिए

कार्यालय प्रधान महालेखाकार  
(सामान्य एवं सामाजिक क्षेत्र लेखा परीक्षा)  
मध्यप्रदेश, ग्वालियर

| विषय सूची  |             |            |
|--|-------------|------------|
|  | संदर्भ      |            |
|  | कंडिका क्र. | पृष्ठ क्र. |
| प्राक्कथन  |             | v          |
| विहंगावलोक   |             | vii        |
| <b>भाग-प्रथम-शहरी स्थानीय निकाय</b>                                |             |            |
| <b>अध्याय-प्रथम</b>  |             |            |
| शहरी स्थानीय निकायों की लेखा प्रक्रियाओं सहित वित्त पर विहंगावलोकन |             |            |
| प्रस्तावना   | 1.1         | 1          |
| प्रशासनिक व्यवस्थायें  | 1.2         | 2          |
| 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          |
| उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत करना                                 | 1.8         | 5          |
| लेखा परीक्षा की बकाया आपत्तियों की स्थिति                          | 1.9         | 6          |
| बैंक समाधान पत्रक तैयार नहीं किया जाना                             | 1.10        | 6          |
| कर/गैर कर राजस्व की वसूली नहीं किया जाना                           | 1.11        | 6          |
| अग्रिमों का समायोजन न किया जाना                                    | 1.12        | 7          |
| सामान्य भविय निधि खातों में राशि जमा न किया जाना                   | 1.13        | 7          |
| निष्कर्ष   | 1.14        | 8          |
| <b>अध्याय-द्वितीय</b>  |             |            |
| स्वर्ण जयंती शहरी रोजगार योजना की निष्पादन लेखापरीक्षा             |             |            |
| स्वर्ण जयंती शहरी रोजगार योजना (एस.जे.एस.आर.वाई.)                  | 2.1 to 2.13 | 9 से 19    |

| <b>अध्याय-तृतीय</b>   |      |          |
|---|------|----------|
| <b>लेनदेन लेखापरीक्षा कंडिकाएँ</b>  |      |          |
| तेरहवें वित्त आयोग द्वारा शहरी स्थानीय निकायों को जारी अनुदान और उसका उपयोग               | 3.1  | 20 से 22 |
| व्यवसायिक दुकानों के आवंटन न होने से राशि ₹ 2.90 करोड़ की राजस्व की हानि                  | 3.2  | 23 से 24 |
| <b>भाग-2 पंचायती राज संस्थायें</b>  |      |          |
| <b>अध्याय-प्रथम</b>   |      |          |
| <b>पंचायती राज संस्थाओं की लेखा प्रक्रियाओं सहित वित्त पर विहंगावलोकन</b>                 |      |          |
| प्रस्तावना  | 1.1  | 25 से 26 |
| प्रशासनिक व्यवस्थायें   | 1.2  | 26 से 27 |
| त्रिस्तरीय पंचायती राज संस्थाओं की भूमिका और जिम्मेदारियां                                | 1.3  | 27       |
| लेखापरीक्षा क्षेत्र   | 1.4  | 27       |
| भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक द्वारा निर्धारित प्रारूप में लेखाओं का संधारण         | 1.5  | 27       |
| लेखापरीक्षा व्यवस्थायें   | 1.6  | 28       |
| राजस्व के स्रोत   | 1.7  | 28       |
| पंचायती राज संस्थाओं की प्राप्तियाँ एवं व्यय  | 1.8  | 28       |
| राज्य वित्त आयोग के अनुदानों का हस्तांतरण   | 1.9  | 29       |
| बैंक समाशोधन विवरण तैयार न करना   | 1.10 | 30       |
| लेखापरीक्षा की लंबित कंडिकाओं की स्थिति   | 1.11 | 30       |
| निष्कर्ष  | 1.12 | 30       |
| <b>अध्याय-द्वितीय</b>   |      |          |
| <b>लेनदेनों की लेखापरीक्षा</b>  |      |          |
| तेरहवें वित्त आयोग के अनुदान राशि का शहरी स्थानीय निकायों को जारी किया जाना और उसका उपयोग | 2.1  | 31 से 34 |

|               | परिशिष्ट  | पृष्ठ क्र. |
|---------------|---|------------|
| परिशिष्ट-I    | वर्ष 2010-11 में लेखा परीक्षा की गई नगर निगमों की सूची  | 35 से 37   |
| परिशिष्ट-II   | रोकड़ बही और बैंक पास बुक में दिये गये ब्यौरो का अन्तर  | 38         |
| परिशिष्ट-III  | दिनांक 31.3.2011 तक असंग्रहित कर राजस्व का विवरण  | 39         |
| परिशिष्ट-IV   | दिनांक 31.3.2011 तक असंग्रहित गैर कर राजस्व का विवरण  | 39         |
| परिशिष्ट-V    | असमायोजित अग्रिमों का विवरण   | 40         |
| परिशिष्ट-VI   | जिला शहरी विकास अभिकरण के बैंक खाते में 31 मार्च को अंतिम शेष   | 41         |
| परिशिष्ट-VII  | ऋण प्रकरणों में बैंक द्वारा अनुदान का अनियमित समायोजन   | 42 से 45   |
| परिशिष्ट-VIII | वर्ष 2010-11 के लिए भारत सरकार से प्राप्त अनुदान का निदेशालय नगरीय प्रशासन एवं विकास म.प्र. द्वारा कोषालय से आहरण एवं स्थानीय निकायों को हस्तांतरण का विवरण | 46 से 47   |
| परिशिष्ट-IX   | वर्ष 2010-11 में लेखा परीक्षा की गई पंचायती राज संस्थाओं की सूची  | 48 से 50   |
| परिशिष्ट-X    | रोकड़ बही और बैंक पास बुक के विवरण का अन्तर   | 51         |
| परिशिष्ट-XI   | भारत सरकार से प्राप्त अनुदान की स्थिति और निदेशालय पंचायती राज म0प्र0 द्वारा कोष से आहरित राशि और वर्ष 2010-11 में स्थानीय निकायों को हस्तांतरण             | 52 से 53   |