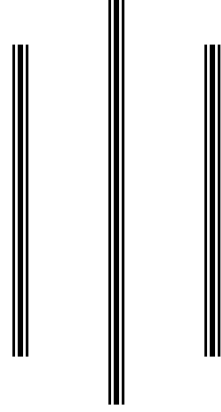


विभागीय प्रशासनिक
वर्ष 2013-14 प्रतिवेदन



संचालनालय,
स्थानीय निधि संपरीक्षा, रायपुर (छ.ग.)

विभागाध्यक्ष - श्री नरेन्द्र कुमार शुक्ल (आई.ए.एस.)

संचालनालय, स्थानीय निधि संपरीक्षा

भाग – 1

1. सामान्य जानकारी –

छत्तीसगढ़ शासन वित्त विभाग के अंतर्गत स्थानीय निधि संपरीक्षा विभाग द्वारा छत्तीसगढ़ स्थानीय निधि संपरीक्षा अधिनियम 1973 में निहित प्रावधानों के अनुसार राज्य में स्थित निगमित एवं अनिगमित स्थानीय निकायों एवं शैक्षणिक संस्थाओं आदि के लेखाओं का अंकेक्षण किया जाता है। स्थानीय निधि संपरीक्षा द्वारा स्थानीय निकायों के अधिनियम, नियम एवं उपविधियों के क्रियान्वयन पर प्रकाश डाला जाता है। प्रतिवेदन में स्थानीय निकाय के आर्थिक स्थिति तथा लेखाओं के संबंध में संक्षिप्त विवरण सम्मिलित करते हुए, दृष्टिगत वित्तीय अनियमितताओं एवं महत्वपूर्ण आपत्तियों का समावेश किया जाता है।

इस प्रतिवेदन में वित्तीय वर्ष 2012-13 एवं 2013-14 (31 दिसंबर 2013 तक) की अवधि में, जिन स्थानीय निकायों के लेखाओं की पश्चातवर्ती संपरीक्षा संपादित की गई है, उनकी आर्थिक स्थिति एवं लेखाओं के विशिष्टताओं का सारांशीकृत विवरण दिया गया है। अनियमितताओं के संबंध में समय-समय पर विशेषतः निकायों की संपरीक्षा के समय ही, निकाय के प्रधान अधिकारियों के साथ विचार विमर्श पश्चात् विगत तथा वर्तमान संपरीक्षा प्रतिवेदनों में उत्थापित आपत्तियों के निराकरण तथा लेखा प्रणाली में आवश्यक सुधार लाने हेतु विशेष प्रयास किये जाते हैं।

2. स्थानीय निधि संपरीक्षा का प्रशासकीय ढांचा –

संचालनालय, स्थानीय निधि संपरीक्षा के अधीनस्थ क्षेत्रीय कार्यालय रायपुर, बिलासपुर, जगदलपुर, राजनांदगांव, कोरबा एवं कोरिया में स्थापित हैं। संचालनालय एवं अधीनस्थ क्षेत्रीय कार्यालयों के लिये कुल 356 पदों का सृजन किया गया है। जिसका विवरण निम्नानुसार है :-

क्र	कार्यालय	कुल पद संख्या
1	संचालनालय, रायपुर	43
2	क्षेत्रीय कार्यालय, रायपुर	75
3	क्षेत्रीय कार्यालय, बिलासपुर	55
4	क्षेत्रीय कार्यालय, जगदलपुर	42
5	क्षेत्रीय कार्यालय, राजनांदगांव	67
6	क्षेत्रीय कार्यालय, कोरबा	38
7	क्षेत्रीय कार्यालय, कोरिया	36
	कुल पद संख्या	356

संचालनालय एवं अधीनस्थ क्षेत्रीय कार्यालयों में दिनांक 31.12.2013 की स्थिति में कार्यरत स्टाफ की जानकारी निम्नानुसार है :-

क्र	पद का नाम	स्वीकृत	कार्यरत	रिक्त	टीप
1	संचालक	01	01	0	
2	अतिरिक्त संचालक	01	0	01	
3	संयुक्त संचालक	02	02	0	
4	उप संचालक	07	03	04	
5	सहायक संचालक	24	15	09	
6	ज्येष्ठ संपरीक्षक	78	68	10	01 पद प्रतिनियुक्ति पर कार्यरत
7	असिस्टेंट प्रोग्रामर	01	0	01	--
8	अधीक्षक	01	01	0	--
9	मुख्य लिपिक	02	02	0	--
10	सहायक अधीक्षक	01	01	0	--
11	सहायक ग्रेड 1	01	01	0	01 पद प्रतिनियुक्ति पर कार्यरत
12	स्टेनोग्राफर	01	0	01	--
13	सहायक संपरीक्षक	155	79	76	
14	लेखापाल	01	01	0	--
15	सहायक ग्रेड 2	13	13	0	--
16	डाटा एंट्री ऑपरेटर	07	01	06	--
17	सहायक ग्रेड 3	21	17	04	08 पदों पर सी.आई.डी.सी. से कर्मचारी प्रतिनियुक्ति पर कार्यरत है।
18	स्टेनो टायपिस्ट	05	0	05	--
19	वाहन चालक	01+04	05	0	04 पद पर संविदा से कार्यरत है। 01 पद पर कले. दर से कार्यरत है।
20	भृत्य	22	14	08	07 पदों पर सी.आई.डी.सी. से कर्मचारी प्रतिनियुक्ति पर कार्यरत है।
21	चौकीदार (अस्थाई)	07	07	0	
योग		356	231	125	--

छत्तीसगढ़ स्थानीय निधि संपरीक्षा अधिनियम 1973 के तहत कुल 11116 निकायों के लेखाओं की संपरीक्षा की जाती है जिनमें 9734 ग्राम पंचायत भी सम्मिलित हैं। स्थानीय निधि संपरीक्षा के अधीनस्थ क्षेत्रीय रायपुर, बिलासपुर, जगदलपुर, राजनांदगांव, कोरबा एवं कोरिया में पदस्थ अमले द्वारा क्षेत्र अंतर्गत स्थित निगमित एवं अनिगमित निकायों की संपरीक्षा की जाती है।

3. जनकार्य दिवस की स्थिति :-

अ वित्तीय वर्ष 2012-13 की जनकार्य दिवसों की स्थिति निम्नानुसार थी :-

1/4/12 को अवशेष	2012-13 की मांग	कुल मांग	वर्ष 2012-13 में संपादित कार्य	31/03/2013 को अवशेष
322578	77490	400068	28549	371519

ब वित्तीय वर्ष 2013-14 में जनकार्य दिवसों की स्थिति निम्नानुसार थी :-

1/4/2013 को अवशेष	2013-14 की मांग	कुल मांग	वर्ष 2013-14 में संपादित कार्य (31.12.2013 तक)	31/12/2013 को अवशेष
371519	76124	447643	26238	421405

4. संपरीक्षा शुल्क :-

अ. 2012-13 से संपरीक्षा शुल्क जमा एवं शेष की स्थिति निम्नानुसार थी :-

		आंकड़े करोड़ ₹ में
1	अप्रैल 2012 को प्रारंभिक शेष	15.47
2	1/4/2012 से 31/3/2013 तक मांग	2.71
3	कुल मांग मार्च 2013 तक	18.18
4	कुल वसूली मार्च 2013 तक	1.82
5	दिनांक 31.3.2013 को अवशेष	16.36

ब. 2012-13 से संपरीक्षा शुल्क जमा एवं शेष की स्थिति निम्नानुसार थी :-

		आंकड़े करोड़ में
1	1/4/2013 को प्रारंभिक शेष	16.35
2	वर्ष 2013-14 की मांग माह दिसंबर 2013 की स्थिति में	1.45
3	कुल मांग दिसंबर 2013 की स्थिति में	17.80
4	कुल वसूली दिसंबर 2013 की स्थिति में	0.88
5	दिनांक 31.12.2013 को अवशेष	16.92

5. संपरीक्षा प्रतिवेदन :-

वर्ष 2012-13 में विभिन्न संस्थाओं/ निकायों की ओर संपरीक्षा प्रतिवेदनों के प्रसारण की स्थिति का विवरण निम्नानुसार है :-

अ वित्तीय वर्ष 2012-13 में प्रसारित संपरीक्षा प्रतिवेदनों की स्थिति निम्नानुसार थी:-

1/4/12 को प्रसारण हेतु लंबित प्रति	2012-13 में प्राप्त प्रतिवेदन	कुल प्रतिवेदन	वर्ष 2012-13 में प्रसारित प्रतिवेदन	31/03/2013 को अवशेष
87	485	572	454	118

ब वित्तीय वर्ष 2013-14(दिनांक 31 दिसम्बर 2013 तक) में प्रतिवेदन प्रसारण की स्थिति निम्नानुसार है :-

1/4/2013 को अवशेष	2013-14 (माह दिसंबर 2013) प्राप्त प्रतिवेदन	कुल प्रतिवेदन	वर्ष 2013-14 में (माह दिसंबर 2013) प्रसारित प्रतिवेदन	31/12/2013 को अवशेष
118	268	386	317	69

6. निराकृत आपत्तियां :-

वित्तीय वर्ष 2012-13 एवं माह दिसम्बर 2013 की स्थिति में विभिन्न स्थानीय निकायों की ओर लंबित एवं निराकृत आपत्तियों की जानकारी एवं सन्निहित राशि की जानकारी निम्नानुसार थी :-

अ वित्तीय वर्ष 2012-13 की स्थिति में :-

अर्थ वर्ष	प्रारंभिक लंबित आडिट आपत्ति संख्या	वर्ष के दौरान लिये गये आडिट आपत्ति संख्या	कुल अवशेष आडिट आपत्ति संख्या	निराकृत आडिट आपत्ति संख्या	अवशेष आडिट आपत्ति संख्या	सन्निहित राशि
2012-13	216822	9933	226755	485	226270	24315836946

ब वित्तीय वर्ष 2013-14 की स्थिति में :-

अर्थ वर्ष	प्रारंभिक लंबित आडिट आपत्ति संख्या	वर्ष के दौरान लिये गये आडिट आपत्ति संख्या	कुल अवशेष आडिट आपत्ति संख्या	निराकृत आडिट आपत्ति संख्या	अवशेष आडिट आपत्ति संख्या	सन्निहित राशि
2013-14	226270	7605	233875	975	232900	28540203536

7. स्थानीय निकायों के आय-व्यय –
प्रतिवेदनाधीन वर्ष में जिन निकायों की संपरीक्षा की गई उनके आय-व्यय के आंकड़े निम्नानुसार रहे:-

अ वित्तीय वर्ष 2012-13 की स्थिति में :-		
आय	–	38441387811
व्यय	–	32035812123
ब. वित्तीय वर्ष 2013-14 (दिसंबर 2013) की स्थिति में		
आय	–	23981662313
व्यय	–	16056848956

8. प्रभक्षण :-

लेखा नियमों में अवहेलना तथा स्थानीय निधि के उचित समय में शिथिलता के कारण प्रतिवेदनाधीन अवधि में प्रभक्षण की स्थिति निम्नानुसार थी :-

दिनांक 31.12.2013 तक प्रकरणों की संख्या	प्रकरण में सन्निहित राशि
1704	60084613

अंकेक्षण प्रतिवेदन वर्ष में प्रभक्षण से संबंधित प्रमुख आपत्तियों का उदाहरण निम्नानुसार है :-

क्रं.	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्र.	विवरण	राशि
1	ग्रा.पं. गिरवर ज.पं. गौरेला	06-07 से 11-12	–	बैंक से आहरित राशि को केश बुक में प्रविष्टी कम/नहीं की जाकर	93600
2	नगर पंचायत मल्हार	10-11 से 11-12	–	विभिन्न मद से प्राप्त राशि बैंक में जमा नहीं किया गया	43500
3	नगर पंचायत मल्हार	10-11 से 11-12	–	विभिन्न मद से प्राप्त राशि बैंक पास बुक एवं केश बुक में जमा नहीं किया गया	107094
4	ग्रा.पं. बंशीताल ज.पं. मरवाही	04-05 से 07-08	–	नगद राशि प्रभार में पूर्व सरपंच व प्रशासक के द्वारा वर्तमान सरपंच को नहीं देने से	25069
5	ग्रा.पं. निमधा ज.पं.मरवाही	03-04 एवं 06-07 से 11-12	–	आमबाजार नीलमी व अन्य योजना की राशि ग्राम पं. निधि में जमा नहीं करना	59250

6	ग्रा.पं. निमधा ज.पं.मरवाही	03-04 एवं 06-07 से 11-12	-	नगद राशि प्रभार में पूर्व सरपंच के द्वारा वर्तमान सरपंच को नहीं देने से	34209
7	ग्रा.पं. ओडाडबरी ज.पं. पण्डरिया	03-04 से 11-12	8	बैंक पास बुक से नकद आहरित राशि कैशबुक में प्रविष्टि न कर प्रभक्षण	27500
8	ग्रा.पं. कोकपुर ज.प. डोगरगांव	03-04 से 11-12	4	रसीद बुक से राशि कम जमा एवं जमा नहीं किये जाने से सभावित प्रभक्षण	242070
9	ग्रा.पं. कोकपुर ज.प. डोगरगांव	03-04 से 11-12	6	भूतपूर्व सरपंच/ सचिव द्वारा प्रभार में नहीं सौंपे जाने से राशि की वसूली अपेक्षित	184286
10	ग्रा.पं. बिरेझर ज.प. दुर्ग	03-04 से 10-11	4	भूतपूर्व सरपंच से राशि वसूली योग्य	26434
11	न0पं0 विश्रामपुरी	11-12 से 12-13	-	रसीद बुक से संग्रहित आय का निकाय निधि में जमा अभाव	26325
12	ग्रा0पं0 मारवाड़ी (ज0पं0 नरहरपुर)	03-04 से 08-09	-	बैंक से नगद आहरित कर रोकपुस्त में प्रविष्टि अभाव	36500
13	ग्रा0पं0 बोदरा (ज0पं0 बस्तर)	06-07 से 12-13	-	नगद शेष को जमा दर्शित कर बैंक कालम के आय पक्ष में न लिया जाना	25000
14	ग्रा0पं0 कुरना (ज0पं0 नरहरपुर)	08-09 से 12-13	-	नगद शेष वर्तमान सरपंच को न सौंप कर राशि का प्रभक्षण	46940

9. अधिभार :-

छत्तीसगढ़ स्थानीय निधि संपरीक्षा अधिनियम 1973 के प्रावधानों के अंतर्गत, ऐसी हानियों के प्रकरण जो किसी अधिकारी / कर्मचारियों की अपने कर्तव्यों के प्रति घोर अवहेलना, कदाचरण अथवा तत्परता से कर्तव्यों का पालन न करने या कर्तव्यों के प्रति उदासीनता बरतने के कारण अवैधानिक व्यय हुआ हो, ऐसे प्रकरणों में अधिभार कार्यवाही संस्थित की जाती है। ऐसे अधिभार प्रकरणों में विभाग द्वारा कार्यवाही की स्थिति निम्नानुसार है :-

अ. वित्तीय वर्ष 2012-13 की स्थिति में :-

क्र	प्रकरण का विवरण	संख्या	सन्निहित राशि ₹	निराकृत संख्या	अवशेष संख्या	अवशेष राशि ₹
1	अधिभार आरोप पत्र	52	18803886	-	52	18803886
2	अधिभार सूचना	2	107112	-	2	107112
3	अधिभार आदेश	-	-	-	-	-
4	मांग प्रमाण पत्र	-	-	-	-	-

ब. वित्तीय वर्ष 2013-14 (दिनांक 01.04.13 से 31.12.2013) की स्थिति में :-

क्र	प्रकरण का विवरण	संख्या	सन्निहित राशि ₹	निराकृत संख्या	अवशेष संख्या	अवशेष राशि ₹
1	अधिभार आरोप पत्र	25	2948248	-	25	2948248
2	अधिभार सूचना	11	545655	-	11	545655
3	अधिभार आदेश	-	-	-	-	-
4	मांग प्रमाण पत्र	-	-	-	-	-

महत्वपूर्ण अनियमितताओं की जानकारी :-

संपरीक्षा के दौरान प्रकाश में आयी कुछ महत्वपूर्ण अनियमितताओं की जानकारी निम्नानुसार है :-

10. क्षति/हानि संबंधी अनियमिततायें :-

प्रतिवेदनाधीन अवधि में संपरीक्षा के दौरान प्रकाश में आयी क्षति/हानि संबंधी अनियमितताओं की जानकारी निम्नानुसार है :-

क्र	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि
1	छ.ग. राज्य कृषि विपणन मण्डी बोर्ड रायपुर	2009-10 10-11	11	मुद्रण कार्य पर व्यय करने से आर्थिक क्षति	3520187
2	पं. रविशंकर शुक्ल वि.वि. रायपुर छ.ग.	2008-09	06	परीक्षा मद से प्राप्त आय का वि. वि. खाते में जमा नहीं	4766431
3	जि.पं.राजनांदगांव	2011-12	24	योजना मद में प्राप्ति ब्याज बैंक द्वारा वापसी राशि	404704
4	ज.पं. बेरला	2008-09 से 2011-12	5	बियरर चेक से नगद आहरण कर प्रभक्षण संभावित	707500
5	ज.पं. बेरला	2008-09 से 2011-12	7	विकास योजना मद पास बुको में प्राप्त ब्याज की राशि बैंक द्वारा वापिस लिए जाने से क्षति	256133
6	ज.पं. बेरला (मनरेगा)	2008-09 से 2011-12	4	स्थानान्तरण राशि का प्रभक्षण संभावित	3500000
7	ज.पं. बेरला (मनरेगा)	2008-09 से 2011-12	6	स्थानान्तरण राशि का सत्यापन का अभाव	7000000
8	ज.पं. बेरला (मनरेगा)	2008-09 से 2011-12	12	मनरेगा ति फर्नीचर, कम्प्यूटर,वाटर कुलर आदि क्रय में अनियमितता	517507

9	न. पा. नि. भिलाई	2010-11	5	प्राप्त धनादेशों का बैंक से अनाहृत/निरस्त होने से क्षति संभावित	408393
10	न. पा. नि. भिलाई	2010-11	18	निविदा से अधिक विज्ञापन बोर्ड लगाने से अर्थिक क्षति	323479
11	न. पा. नि. भिलाई	2010-11	27	निर्धारित सीमा से अधिक ईंधन व्यय राशि	1173716
12	न. पा. नि. राजनांदगांव	2009-10	9	मुख्यमंत्री स्वावलम्बन योजना के अंतर्गत दुकानों के आंबटन नहीं किये जाने से आर्थिक क्षति	374400
13	न. पा. नि. राजनांदगांव	2009-10	10	दुकानों का निर्धारित अवधि पश्चात पुनः अनुबंध नहीं किये जाने से आर्थिक क्षति	889700
14	न. पा. नि. राजनांदगांव	2009-10	11	दुकानों के आंबटन पश्चात अनुबंध नहीं किये जाने से आर्थिक क्षति	398400
15	न. पं. छुरिया	2008-09 से 2011-12	14	बिना भुगतान देयक के आहरण	821118
16	न. पं. मारो	2012-13	20	क्रय सामग्री क्रय संबंधी अनियमितताएं	572359
17	न. पं. मारो	2012-13	27	आयकर, वाणिज्यकर एवं रायल्टी की राशि शासकीय मद में जमा का अभाव	401082
18	न. पं. गंडई	2012-13	13	दुकानों का अनुबंध के अभाव में आर्थिक क्षति	1178100
19	नगर निगम, जगदलपुर	2009-10	7	कालोनाइजर से आश्रय शुल्क वसूली के अभाव में क्षति	4461097
20	नगर निगम, जगदलपुर	2009-10	23	ट्रांसपोर्टनगर निर्माण में विलंब शुल्क की वसूली अपेक्षित	1245054
21	नगर पंचायत, बस्तर	11-12 से 12-13	15	निविदा में प्राप्त दर से अधिक दर पर भुगतान से क्षति	689330
22	नगर निगम, रायगढ़	2010-11	21	निर्मित दुकान रिक्त होने से आर्थिक क्षति संभावित	711000
23	न.पा.प., जशपुरनगर	2010-11 से 2011-12	7.5	मवेशी बाजार क्षतिपूर्ति राशि शासन से प्राप्त नहीं होने से आर्थिक क्षति	1080000

24	न.पा.प., जशपुरनगर	2010-11 से 2011-12	18	जल प्रदाय सामाग्री/विद्युत सामाग्री क्रय/भुगतान में अनियमितता	5474383
25	न.पा.प., खरसिया	2010-11 से 2011-12	12	अमानत राशि कम जमा कराया जाना	405000
26	न.पा.प., खरसिया	2010-11 से 2011-12	13	अमानत राशि के संबंध में स्थिति स्पष्ट कराया जाना अपेक्षित	1260000
27	न.पा.प., खरसिया	2010-11 से 2011-12	18	दुकान नीलामी की उच्चतम बोली की शेष राशि की वसूली अपेक्षित	3196500
28	न.पं., कटघोरा	2010-11 से 2011-12	3.2.1	राशि 50 लाख के विनियोजन में अनियमितता	5000000
29	कृ.उ.मं.स., बरमकेला	2010-11 से 2011-12	6	सड़क निर्माण निधि अधिक प्रदाय करने से मण्डी निधि क्षति	957436
30	कृ.उ.मं.स., सारंगढ़	2007-08 से 2009-10	10	जिला विपणन अधिकारी द्वारा विलम्ब से जमा किये गये मण्डी शुल्क पर ब्याज नहीं लिये जाने से मण्डी समिति को आर्थिक क्षति	3485697
31	जीवन दीप समिति सा.स्वा. केन्द्र मनेन्द्रगढ़ कोरिया	1995-96 से 2011-12	10	आहरित राशि का संभावित दुरुपयोग	914335
32	जीवन दीप समिति सा.स्वा. केन्द्र मनेन्द्रगढ़ कोरिया	1995-96 से 2011-12	21	रसीद बुकों एवं सग्रह पंजी के अभाव में आय राशि के सत्यापन का अभाव एवं राशि की दुरुपयोग की संभावना	4486807
33	नगर पालिका निगम अम्बिकापुर जिला सरगुजा	2008-09 से 09-10	26	अनुदान राशि का दुरुपयोग	1424849
34	जिला पंचायत कोरिया जिला कोरिया	2005-06 से 07-08	19	लॉग बुक /पी.ओ.एल.पंजी के अभाव में निकाय द्वारा विभिन्न वाहनों हेतु क्रय किये गये इंधन की राशि का व्यय संदिग्ध	603607

11. अनावश्यक एवं अनियमित व्यय :-

प्रतिवेदनाधीन अवधि में संपरीक्षा के दौरान दृष्टिगत अनावश्यक एवं अनियमित व्यय संबंधी आपत्तियों का संक्षिप्त विवरण निम्नानुसार है :-

क्र	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि
1	न. पा.प. तिल्दा नेवरा	2009-10	30	अनुदान राशि से प्राप्त ब्याज का बिजली बिल भुगतान अनियमित	1136782
2	नगर पंचायत भटगांव	2011-12	11	प्लेसमेंट वर्क के नाम पर अनियमित भुगतान	1095956
3	नगर पंचायत बिलाईगढ़	2008-09 से 11-12	15	अनियमित सामग्री क्रय	903381
4	नगर पंचायत पिथौरा	2009-10 से 11-12	12	भुगतान प्रमाणक/नस्ती अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं	2490212
5	जनपद पंचायत कसडोल मनरेगा	2011-12	04	स्वीकृति से अधिक प्रशासकीय व्यय	3457870
6	छ.ग. राज्यकृषि विपणन(मण्डी) बोर्ड रायपुर छ.ग.	09-10 से 10-11	10	खेतिहर महिला मजदूरी हेतु बरसाती क्रय अनियमित	7962500
7	छ.ग. राज्यकृषि विपणन(मण्डी) बोर्ड रायपुर छ.ग.	09-10 से 10-11	13	हार्दिक अभिनंदन प्रकाशन पर अनियमित व्यय	4870816
8	छ.ग. राज्यकृषि विपणन(मण्डी) बोर्ड रायपुर छ.ग.	09-10 से 10-11	15	चाय, नाश्ता, लंच एवं अन्य मदों पर अनियमित व्यय	997747
9	कृ. उ. म. समिति नेवरा	2010-11 से 11-12	17	सीडग्रेडिंग एवं क्लीनिंग मशीन यूनिट की उपयोगिता का अभाव में निरर्थक व्यय	3338287
10	बी.आर.एस.एम. कृषि अभियांत्रिकी एवं प्रौद्योगिकी महाविद्यालय (मुंगेली)	2009-10	05	क्रय पर प्रतिबंध के बाद भी सामग्री क्रय अनियमित व्यय	1625592
11	कृषि अनु. सह. अनुदेशक प्रक्षेत्र	2009-10	05	क्रय पर प्रतिबंध के बाद भी सामग्री क्रय अनियमित व्यय	2908530
12	हिदायतुल्लाह राष्ट्रीय विधि वि.वि. रायपुर छ.ग.	2010-11 से 11-12	14	बगैर सक्षम स्वीकृति एवं बजट प्रावधान के वाई फाई कनेक्शन कराया जाकर भुगतान अनियमित	1951630
13	हिदायतुल्लाह राष्ट्रीय विधि वि.वि. रायपुर छ.ग.	2010-11 से 11-12	15	बगैर निविदा आमंत्रित किये कम्प्युटर लैव मेन्टेनेंस आउट सौंसिंग कार्य में व्यय	1020000

14	जनपद पंचायत तखतपुर	10-11	10	नगद भुगतान अनियमित	8070284
15	जनपद पंचायत तखतपुर	10-11	14	जनविज्ञान संरक्षण समिति छ0ग0 को अनियमित भुगतान	1748000
16	जनपद पंचायत तखतपुर	10-11	24	विभिन्न कार्यो हेतु अनियमित भुगतान	1619863
17	जनपद पंचायत तखतपुर	10-11	25	सामग्री क्रय भुगतान के भुगतानों पर अनियमितता	1743829
18	जि.पं. राजनांदगांव	2011-12	9	रायल्टी मद से वेतन भत्ते पर अनियमित व्यय	3090721
19	जि.पं. राजनांदगांव (मनरेगा)	2011-12	4	फर्म वी.एम. टेक्नॉलजी रायपुर को डाटा एन्ट्री कार्य का अनियमित भुगतान	36673213
20	जि.पं. राजनांदगांव (मनरेगा)	2011-12	6	वाहन किराया पर अनियमित व्यय	1057940
21	नगर निगम, जगदलपुर	2008-09	6	शासनादेशों का उल्लंघन कर व्यय	59100000
22	नगर निगम, जगदलपुर	2009-10	14	कर्मचारियों की अंतरिम राहत की राशि बकाया	2477374
23	नगर निगम, जगदलपुर	2009-10	25	मद परिवर्तन कर अनियमित व्यय	7842571
24	नगर निगम, जगदलपुर	2009-10	29	पार्षद निधि से व्यय अनियमित	2281631
25	नगर पंचायत भोपालपटनम	2010-11 से 11-12	7	सफाई एवं मरम्मत पर व्यय अनियमित	954445
26	नगर पंचायत बस्तर	11-12 से 12-13	14	व्यय विवरण के अभाव में मध्यान्ह भोजन पर व्यय अनियमित	3058495
27	नगर निगम, रायगढ़	2010-11	36	पेट्रोल/डीजल/आयल का दुरुपयोग संभावित	2684839
28	नगर निगम, रायगढ़	2010-11	42	विद्युत सामग्री क्रय में अनियमितता, अधिक व्यय की सक्षम स्वीकृति अपेक्षित	1276653
29	न.पा.प., खरसिया	2010-11 से 2011-12	36	शासन द्वारा निर्धारित मापदण्डों के विपरीत व्यय किया जाना	1933572
30	न.पा.प., खरसिया	2010-11 से 2011-12	63	अग्रिम राशि का संभावित दुरुपयोग	7629075
31	न.पं., धरमजयगढ़	2010-11 से 2011-12	10	पर्यावरण वसूली हेतु ठेकेदार को राशि भुगतान अनियमित	1420780

32	न.पं., धरमजयगढ़	2010-11 से 2011-12	19	मस्टर रोल पर नियुक्ति निधि का दुरुपयोग	1138722
33	न.पं., धरमजयगढ़	2010-11 से 2011-12	21	सामाग्री क्रय का अनियमित भुगतान	6560745
34	न.पं., धरमजयगढ़	2010-11 से 2011-12	24	नगर पंचायत निधि का दुरुपयोग	3134110
35	न.पं., धरमजयगढ़	2010-11 से 2011-12	28	अनियमित अग्रिम वितरण निधि का दुरुपयोग	105583400
36	न.पं., धरमजयगढ़	2010-11 से 2011-12	31.1	अनुदान मदों का दुरुपयोग	8335855
37	न.पं., कटघोरा	2010-11 से 2011-12	8.1	बी.आर.जी.एम. योजना मद का दुरुपयोग	22500000
38	न.पं., कटघोरा	2010-11 से 2011-12	8.2	मध्याह्न भोजन कार्यक्रम पर प्राप्ति से अनियमित अधिक व्यय	1444119
39	न.पं., कटघोरा	2010-11 से 2011-12	11	जलप्रदाय संधारण कार्यों के भुगतानों में दर्शित अनियमितता	1170676
40	न.पं., कटघोरा	2010-11 से 2011-12	12	वाहनों के डिजल/संधारण में दर्शित अनियमितता	1172950
41	न.पं., कटघोरा	2010-11 से 2011-12	13	पानी टैंकर से पानी सप्लाई कार्य में अनियमितता	962135
42	न.पं., कटघोरा	2010-11 से 2011-12	15.1	विद्युत सामाग्री क्रय का अनियमित भुगतान	1042075
43	न.पं., कटघोरा	2010-11 से 2011-12	16	परिवहन कार्यों के भुगतानों में पाई गई अनियमितता	2868408
44	न.पं., कटघोरा	2010-11 से 2011-12	18	मध्याह्न भोजन कार्यक्रम पर प्राप्ति से अधिक व्यय	1444119
45	ज.पं., कांसाबेल	2006-07 से 2008-09	13	मध्याह्न भोजन कार्यक्रम का व्यय संदिग्ध	1685677
46	ज.पं., कांसाबेल (मनरेगा)	2006-07 से 2008-09	9	प्रशासकीय/आकस्मिक व्यय नियम सीमा से अधिक किया जाना	3415528
47	नगर पालिका निगम अम्बिकापुर जिला सरगुजा	2008-09 से 09-10	28	निर्र्थक व्यय राशि	3089668
48	जिला पंचायत कोरिया जिला कोरिया	2005-06 से 07-08	34	सुनिश्चित रोजगार योजना /संपूर्ण ग्रामीण रोजगार योजनांतर्गत राशि का निशप्रयोजन, नियम विरुद्ध अन्य बैंक खाते में अन्तरित किया जाना	1000000

12. स्थापना संबंधी :-

प्रतिवेदनाधीन अवधि में संपरीक्षा प्रतिवेदनों में दर्शित स्थापना संबंधी अनियमिताओं की जानकारी निम्नानुसार है :-

क्र	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि
1	न. पा.प. तिल्दा नेवरा	2009-10	20	दैनिक वेतन पर श्रमिकों/ कर्मचारियों को कार्य पर रखे जाने से अनियमित भुगतान	1608010
2	नगर पंचायत अभनपुर	2010-11 से 11-12	40	मस्टररोल में दैनिक वेतन पर श्रमिकों को अनियमित भुगतान	1057870
3	नगर पंचायत राजिम	2010-11 से 11-12	18	श्रमिकों को वेतन का अनियमित भुगतान	1367390
4	नगर पंचायत बिलाईगढ़	2008-09 से 11-12	23	दैनिक वेतन भोगी को वेतन भुगतान अनियमित	437871
5	कृषि उपज मंडी समिति जैजैपुर	11-12 से 12-13	12	अनियमित व्यय की वसूली बाबत	228373
6	कृषि उपज मंडी समिति जैजैपुर	11-12 से 12-13	13	दैनिक वेतन भोगियों की अनियमित नियुक्ति पर राशि की आर्थिक क्षति	700553
7	ज.पं. छुईखदान	2011-12	9	श्री अनिल सिंह आयुर्वेदिक वैद्य की अनियमित नियुक्ति कर अनियमित व्यय	153439
8	न.पा.नि. भिलाई	2010-11	22अ,ब	शासन स्वीकृति के अभाव में निगम अधिकारी/कर्मचारियों को चिकित्सा भत्ता एवं वाहन भत्ता अनियमित भुगतान	6498084
9	न.पा.नि. भिलाई	2010-11	23	सक्षम स्वीकृति के अभाव में कार्यभारित/आकस्मिक पदों में वेतन भुगतान अनियमित	5140550
10	न.पा.प. भिलाई चरोदा	2012-13	21	कार्यभारित स्थापना में पद स्वीकृति के अभाव में पदस्थ चार कर्मचारियों का भुगतान अनियमित	682656
11	न.पं. गंडई	2012-13	9	पद स्वीकृति के अभाव में श्रमिक नियोजन कर पारिश्रमिक का अनियमित भुगतान	1504375

12	न.प. परपोड़ी	12-13	10	पद स्वीकृति के बिना स्थायी प्रवृत्ति के कार्यो हेतु मस्टर रोल में नियमित रूप से श्रमिक रखा जाकर भुगतान ।	649788
13	न.प. देवकर	11-12 से 12-13	10	पद स्वीकृति के बिना स्थायी प्रवृत्ति के कार्यो हेतु मस्टर रोल में नियमित रूप से श्रमिक रखा जाकर भुगतान ।	1452906
14	न.पं., छुरीकला	2010-11 से 2011-12	14	दैनिक वेतन कर्मचारियों को पारिश्रमिक भुगतान अनियमित	1005629
15	न.पं., कटघोरा	2010-11 से 2011-12	21.1	भविष्य निधि अंशदान जमा नहीं किया जाना अनियमित	286600
16	सरगुजा विश्व विद्यालय अम्बिकापुर जिला सरगुजा	2008-09 से 09-10	15	दैनिक रोजी कर्मचारियों की अनियमित नियुक्ति कर भुगतान	319344

13. निर्माण कार्य संबंधी अनियमिततायें :-

प्रतिवेदनाधीन अवधि में संपरीक्षा के दौरान प्रकाश में आयी निर्माण कार्य संबंधी अनियमितताओं की जानकारी निम्नानुसार है :-

क्र	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि
1	कृ. उ. म. समिति नेवरा	2010-11 से 11-12	14	उपमण्डी खरोरा में बाउन्ड्रीवाल निर्माण कार्य देयकों में त्रुटिपूर्ण गणना के फलस्वरूप अधिक भुगतान	546878
2	जनपद पंचायत तखतपुर	10-11	13	अपूर्ण निर्माण कार्यो की शेष	21233400
3	न.पा. निगम भिलाई	2010-11	21	शासकीय स्कूल भवनों में स्वीकृति के अभाव में भुगतान अनियमित	1870758
4	न.प. डौडी लोहारा	2011-12 से 2012-13	20	साप्ताहिक बाजार में सी.सी. रोड निर्माण में अनियमित भुगतान	1928896
5	न.प. डौडी लोहारा	2011-12 से 2012-13	21	वार्ड न. 15 में सी.सी. रोड निर्माण अनियमित एवं वसूली योग्य	646652
6	न.प. डौडी लोहारा	2011-12 से 2012-13	24	सी.सी. रोड निर्माण में अनियमित भुगतान	1800100
7	नगर निगम, रायगढ़	2010-11	47	शासकीय भवनों में निगम निधि से बिना बजट रेन वाटर हार्वेस्टिंग सिस्टम पर व्यय अनियमित	827719
8	न.पा.प., जशपुरनगर	2010-11 से 2011-12	12.1	अनियमित भुगतान	638169
9	न.पा.प., जशपुरनगर	2010-11 से 2011-12	20	लोक निर्माण कार्यो के भुगतानों में दर्शित अनियमितताएं	52536039

10	न.पा.प., जशपुरनगर	2010-11 से 2011-12	20.1	सक्षम स्वीकृति के बिना संपादित निर्माण कार्य राशि	4129844
11	न.पा.प., जशपुरनगर	2010-11 से 2011-12	20.2	मुरुमीकरण कार्यों पर अपव्यय	706312
12	न.पा.प., जशपुरनगर	2010-11 से 2011-12	20.6	वार्ड 16 हरिजन मोहल्ला में सी.सी. रोड निर्माण पर अनियमित भुगतान	1321685
13	न.पा.प., खरसिया	2010-11 से 2011-12	31	सक्षम स्वीकृति के विपरीत कराये गये कार्य की राशि वसुली अपेक्षित	648895
14	न.पा.प., खरसिया	2010-11 से 2011-12	33	सक्षम स्वीकृति के विपरीत कम कार्य कराकर अधिक व्यय की गई राशि वसुली अपेक्षित	878675
15	न.पा.प., खरसिया	2010-11 से 2011-12	35	ठोस अपशिष्ट प्रबन्धन अंतर्गत ट्रेक्टर लोडर क्रय पर स्वीकृत/निर्धारित राशि से अधिक व्यय राशि वसुली अपेक्षित	738500
16	न.पा.प., खरसिया	2010-11 से 2011-12	37	बिना सक्षम प्रशासकीय स्वीकृति एवं दर स्वीकृति के राशि का व्यय किया जाना	1301572
17	न.पा.प., खरसिया	2010-11 से 2011-12	39	बंधवा तालाब पार में सीमेंट कांकीट रोड, फुटपाथ एवं रैलिंग निर्माण कार्य में सक्षम स्वीकृति के विपरीत कराये गये कार्य की राशि वसुली अपेक्षित	757037
18	न.पा.प., खरसिया	2010-11 से 2011-12	42	बिना सक्षम स्वीकृति के निर्माण कार्य की प्रकृति बदल कर अनियमित एवं अनाधिकृत व्यय	3027709
19	न.पं., धरमजयगढ़	2010-11 से 2011-12	25	मुरुमीकरण कार्य द्वारा निधि का दुरुपयोग	733561
20	न.पं., धरमजयगढ़	2010-11 से 2011-12	25प1	कार्यालय/शापिंग काम्पलेक्स निर्माण में अनियमित भुगतान	1028369
21	न.पं., धरमजयगढ़	2010-11 से 2011-12	25प2	सीमेंट कांकीट सड़क निर्माण में अनियमितता	797564
22	न.पं., धरमजयगढ़	2010-11 से 2011-12	25प3	अनियमित निर्माण कराया जा कर निधि का दुरुपयोग	1459134
23	न.पं., छुरीकला	2010-11 से 2011-12	18	मेसर्स मारुति कन्सट्रक्शन कंपनी द्वारा प्रदायित निर्माण सामाग्री का बिल नहीं होने से क्रय संदिग्ध	700407
24	न.पं., कटघोरा	2010-11 से 2011-12	8.4	पार्षद निधि का लेखा संधारित नहीं रखे जाने से मद का दुरुपयोग संभावित	1251598
25	न.पं., कटघोरा	2010-11 से 2011-12	9.1	बी.आर.जी.एफ. योजनांतर्गत वार्ड 12 में विद्युतिकरण कार्य के भुगतान में अनियमित भुगतान	2491502

26	न.पं., कटघोरा	2010-11 से 2011-12	9.3	अधोसंरचना योजनांतर्गत नाला निर्माण पर निरर्थक व्यय	1654668
27	न.पं., कटघोरा	2010-11 से 2011-12	9.6	हाट-बाजार निर्माण में अनियमितता	1095104
28	न.पं., कटघोरा	2010-11 से 2011-12	9.7	सांस्कृतिक भवन निर्माण में अनियमितता	760851
29	न.पं., कटघोरा	2010-11 से 2011-12	9.8	वार्ड 3 मेन रोड से सरस्वती शिशु मंदिर तक सड़क के दोनो ओर कटाव रोकने हेतु पत्थर पिंचिंग कार्य	1144638
30	न.पं., पत्थलगांव	2010-11 से 2011-12	9	निर्माण कार्यों पर उपकर कटौती/जमा नहीं पाया जाना	1151452
31	न.पं., पत्थलगांव	2010-11 से 2011-12	12	निर्माण कार्य के भुगतानों में अनियमितता	2902043
32	न.पं., पत्थलगांव	2010-11 से 2011-12	13	कार्यों का अंतिम मूल्यांकन के बिना भुगतान अनियमित	8111000
33	ज.पं., करतला	2011-12	9	मुल्यांकन से अधिक प्रदाय राशि समायोजन/वसूली अपेक्षित	1276412
34	ज.पं., कांसाबेल	2006-07 से 2008-09	14.1	योजनाओं से प्राप्त राशि का अनियमित रूप से अधिक व्यय किया जाना	7903443

14. कर, शुल्क/अन्य राशि की वसूली अपेक्षित:-

प्रतिवेदनाधीन अवधि में संपरीक्षा प्रतिवेदन में निकायों द्वारा कर, शुल्क/अन्य राशि की वसूली तत्परतापूर्वक यथासमय नहीं किये जाने से कर, शुल्क/अन्य राशि की वसूली भारी मात्रा में बकाया है । विवरण निम्नानुसार है :-

क्र	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि
1	नगर पंचायत अभनपुर	10-11 से 11-12	41	शासनादेश के अभाव में प्लेसमेसंट एजेंसी को भुगतान	2441371
2	नगर पंचायत कुरुद जिला-धमतरी	11-12 से 12-13	05	करों व किराया वसूली बकाया	4295523
3	नगर पालिका धमतरी	2011-20 12	07	कर बकाया	17247000
4	नगर पालिका धमतरी	2010-11	05	करों की बकाया	9129000
5	नगर पालिका धमतरी	2010-11	06	दुकान किराया बकाया	2964000

6	नगर पंचायत बिलाईगढ़	08-09 से 11-12	05	बकाया मांग	1050516
7	नगर पालिका तिल्दा नेवरा	2009-10	07	करों का बकाया	2651000
8	नगर पंचायत पिथौरा	09-10 से 11-12	11	कर/किराया बकाया	5818090
9	कृषि उपज मण्डी समिति भाटापारा	09-10 से 11-12	05	मण्डी शुल्क बकाया	40637106
10	कृषि उपज मण्डी समिति नेवरा	10-11 से 11-12	07	बकाया मण्डी शुल्क	25286485
11	कृषि उपज मण्डी समिति बसना	2011-12	05	बकाया मण्डी शुल्क	1875947
12	कृषि उपज मण्डी समिति नवापारा	10-11 से 11-12	05	मण्डी शुल्क बकाया	10972512
13	कृषि उपज मण्डी समिति महासमुंद	99-2000 से 2000-01	08	अनुज्ञा पत्र सत्यापन के अभाव में मण्डी शुल्क बकाया	1298022
14	कृषि उपज मण्डी समिति महासमुंद	2001-02 से 03-04	04	मण्डी शुल्क बकाया	1457606
16	कृषि उपज मण्डी समिति गरियाबंद	11-12 से 12-13	05	मण्डी शुल्क बकाया	32057464
17	ठाकुर छेदीलाल बैरिस्टर कृषि महाविद्यालय एवं अनुसंधान केन्द्र सरकण्डा फार्म बिलासपुर छ0ग0	11-12 से 12-13	9	महाविद्यालयों से परीक्षा आवेदन फार्म की की राशि प्राप्ति अपेक्षित	4201034
18	ठाकुर छेदीलाल बैरिस्टर कृषि महाविद्यालय एवं अनुसंधान केन्द्र सरकण्डा फार्म बिलासपुर छ0ग0	11-12 से 12-13	11	प्रौद्योगिकी संस्थान के शिक्षण शुल्क	14787314
19	ठाकुर छेदीलाल बैरिस्टर कृषि महाविद्यालय एवं अनुसंधान केन्द्र सरकण्डा फार्म बिलासपुर छ0ग0	11-12 से 12-13	13	प्रौद्योगिकी संस्थान की काउंसलिंग शुल्क अपेक्षित	1900000
20	कृषि उपज मंडी समिति बिलासपुर	12-13	5	बकाया मंडी शुल्क की राशि की वसूकली अपेक्षित	12745316

21	कृषि उपज मंडी समिति सक्ती	11-12	5	बकाया मंडी शुल्क राशि की वसूली अपेक्षित	17654840
22	कृषि उपज मंडी समिति सक्ती	11-12	6	विलंब से जमा मंडी शुल्क पर ब्याज राशि वसूली अपेक्षित	1193061
23	कृषि उपज मंडी समिति सक्ती	12-13	6	मंडी शुल्क बकाया वसूली अपेक्षित	17097526
24	कृषि उपज मंडी समिति जयरामनगर	12-13	6	बकाया मंडी शुल्क की राशि वसूली अपेक्षित	15814159
25	कृषि उपज मंडी समिति जैजैपुर	11-12 से 12-13	6	मंडी शुल्क पर विलम्ब ब्याज	2162207
26	कृषि उपज मंडी समिति जैजैपुर	11-12 से 12-13	19	मंडी शुल्क की राशि की वसूली अपेक्षित	27583115
27	कृषि उपज मंडी समिति नैला जांजगीर	11-12 से 12-13	4	बकाया मंडी शुल्क	49066333
28	कृषि उपज मंडी समिति अकलतरा	12-13	4	बकाया मंडी शुल्क की राशि वसूली अपेक्षित	34374378
29	कृषि उपज मंडी समिति अकलतरा	12-13	7	छ0ग0 राज्य सहकारी विपणन मर्यादित जांजगीर से जमा मंडी शुल्क पर ब्याज राशि वसूल नहीं किया जाना	1092290
30	जनपद पंचायत मुंगेली	11-12	8	जिला पंचायत बिलासपुर से प्रशासनिक व्यय की प्राप्ति अपेक्षित	1006328
31	जनपद पंचायत डभरा	09-10 से 10-11	17	कार्यशील पूंजी वसूली वांछित	1183800
32	नगर पंचायत बलौदा	09-10 से 11-12	5	बकाया मांग की वसूली वांछित	2793138
33	नगर पंचायत सकरी	11-12	22	बकाया मांग वसूली अपेक्षित	1237008
34	ज.पं. दुर्ग	2011-12	15	प्रशासनीक व्यय की 2 प्रतिशत प्रतिपूर्ति वांछित	2255280
35	ज.पं. दुर्ग	2011-12	20	जिला पंचायत दुर्ग से आबंटन प्राप्त किये बिना ही भुगतान राशि	1139000
36	ज.पं. बेमेतरा	2011-12	7	भूतपूर्व सरपंच/सचिव से वसूली वांछित	1271904
37	ज.पं. बेमेतरा	2012-13	21	सार्वजनिक वितरण प्रणाली की उचित मूल्य दुकान कार्याशील पूंजी जमा का अभाव	1468102
38	न.पा.नि. भिलाई	2010-11	7	बी.एस.पी. प्रबंधन से संपत्ति कर वसूली शेष	128292927
39	न.पा.नि. भिलाई	2010-11	8	बी.एस.पी. प्रबंधन से समेकित कर बकाया	108741140

40	न.पा.नि. भिलाई	2010-11	10	आकाशगंगा सब्जी मंडी में आबंटित चबूतरो की प्रब्याजी एवं किराया वसूली शेष	18210872
41	न.पा.नि. भिलाई	2010-11	11	दुकानो का किराया निर्धारण/वसूली अपेक्षित	5386781
42	न.पा.नि. भिलाई	2010-11	12	आकाशगंगा दुकानो का किराया यथा समय वृद्धि नही किये जाने से आर्थिक क्षति	4607875
43	न.पा.नि. भिलाई	2010-11	13	लंबी अवधि से संपत्तिकर एवं समेकित कर वसूली नही किये जाने से आर्थिक क्षति	1841574
44	न.पा.नि. भिलाई	2010-11	17अ	अवैध टावरो से अनुज्ञा एवं नवीनीकरण शुल्क वसूली के अभाव में आर्थिक क्षति	5220000
45	न.पा.प. भिलाई चरोदा	2012-13	6	भू भाटक वसूली का अभाव	4667609
46	न.पा.प. भिलाई चरोदा	2012-13	12	भू भाटक एवं प्रब्याजी की बकाया वसूली योग्य	10463285
47	न.पा.प. भिलाई चरोदा	2012-13	13	समेकित कर बकाया	6254000
48	न.पा.प. भिलाई चरोदा	2012-13	14	संपत्तिकर बकाया	1727000
49	न.पा.प. भिलाई चरोदा	2012-13	15	जल कर बकाया	2660000
50	न.पं. धमधा	2012-13	8	समेकित कर बकाया	1259746
51	न.पं. धमधा	2012-13	9	जल कर बकाया	1537955
52	न.पं. गण्डई	2012-13	8	करो का बकाया	2119088
53	न.पं. गण्डई	2012-13	12	केबल लाईन बिछाने की अनुमति एवं नवीनीकरण शुल्क वसूली योग्य	2096900
54	कृ.उ.म.स.कवर्धा	11-12	11	भोरमदेव सहकारी शक्कर कारखाना मर्या.द्वारा बिना अनुज्ञप्ति के व्यपार अनियमित तथा शेष मण्डी शुल्क बकाया वसूली योग्य	13131044
55	कृ.उ.म.स.कवर्धा	11-12	13 (अ)	मण्डी शुल्क बकाया राशि वसूली योग्य	22922100
56	कृ.उ.म.स.कवर्धा	11-12	13 (ब)	निराश्रित बकाया वसूली योग्य	2329650
57	कृ.उ.म.स.राजनांदगांव	12-12	11	विभिन्न दुकानों का किराया बकाया	2434932
58	कृ.उ.म.स.डोगरगढ.	11-12 से 12-13	6	मण्डी शुल्क बकाया	16837430
59	कृ.उ.म.स.पण्डरिया	12-13	6	मण्डी शुल्क बकाया	12789598
60	कृ.उ.म.स.डोगरगांव	11-12 से	7	मण्डी शुल्क बकाया	29839253

		12-13			
61	नगर निगम, जगदलपुर	2008-09	10	वैट कटौती का अभाव	5116000
62	नगर निगम, जगदलपुर	2008-09	11	अंतरिम राहत की वसूली शेष	1818000
63	नगर निगम, जगदलपुर	2008-09	30	विभिन्न करों की वसूली बकाया	14400000
64	नगर निगम, जगदलपुर	2008-09	31	जलकर की राशि बकाया	2960000
65	नगर निगम, जगदलपुर	2008-09	10	संपत्तिकर, समेकित कर दुकान किराया बकाया	9066000
66	नगर निगम, जगदलपुर	2008-09	17	वैट कटौती का अभाव	2370000
67	नगर निगम, जगदलपुर	2008-09	18	लेबर उपकर कटौती का अभाव	1092000
68	नगर पंचायत, सुकमा	11-12 से 12-13	8	विभिन्न करों की राशि वसूली हेतु बकाया	2015000
69	नगर पंचायत नरहरपुर	11-12 से 12-13	8	संपत्तिकर समेकित कर जलकर बकाया	1376000
70	न0पा0प0 बचेली	11-12 से 12-13	10	विभिन्न करों की वसूली अपेक्षित	1004000
71	नगर पंचायत पखांजूर	11-12 से 12-13	25	रायल्टी कटौती की राशि शासन निधि में जमा अभाव	1097775
72	नगर पंचायत बस्तर	11-12 से 12-13	28	आयकर, वा0कर, लेबर उपकर कटौती का शासन निधि में जमा अभाव	1224811
73	नगर निगम, रायगढ़	2010-11	7	दुकान प्रिमीयम बकाया	19624841
74	नगर निगम, रायगढ़	2010-11	8	दुकान किराया वसूली में शिथिलता से बकाया	1840394
75	नगर निगम, रायगढ़	2010-11	9	मुख्य मंत्री स्वालंबन योजना अंतर्गत निर्मित दुकानों का आबंटन एवं बकाया किराया वसूली अपेक्षित	4589667
76	नगर निगम, रायगढ़	2010-11	17	बंसल बिल्डर्स से कालोनी विकास में कमजोर वर्ग के लिए आरक्षित भूमि के एवज में आश्रय शुल्क कम निर्धारण से क्षति	2096399
77	नगर निगम, रायगढ़	2010-11	20	भारतीय दूरसंचार निगम से वायर केबल बिछाने हेतु खनन कार्य की क्षति पूर्ति राशि कम प्राप्ति से निगम निधि को क्षति	1547000
78	नगर निगम, रायगढ़	2010-11	24	अवैध नल कनेक्शन को वैध करने की राशि वसूली अपेक्षित	1045200
79	न.पा.प., जशपुरनगर	2010-11 से 2011-12	7.4	बकाया दूकान किराया वसूली वांछित बकाया	1051611

15. दायित्व निर्वहन में शिथिलता :-

प्रतिवेदनाधीन अवधि में संपरीक्षा के दौरान प्रकाश में आया कि स्थानीय निकायों द्वारा दायित्व निर्वहन में शिथिलता बरती जा रही है। जिससे निकायों के दायित्व में सतत वृद्धि होती जा रही है। दायित्व निर्वहन में शिथिलता से संबंधित उदाहरण निम्नानुसार है :-

क्र	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि
1	नगर पंचायत बिलाईगढ़	08-09 से 11-12	25	ठेकेदार के देयक से काटी गयी राशि	850911
2	छ.ग. राज्य कृषि विपणन मण्डी बोर्ड रायपुर	09-10 से 10-11	36	रायल्टी जमा हेतु बकाया	8283378
3	कृषि उपज मंडी समिति बिलासपुर	12-13	8	बोर्ड शुल्क की बकाया राशि जमा किया जाना अपेक्षित	2054327
4	कृषि उपज मंडी समिति बिलासपुर	12-13	9	विकास निधि की बकाया राशि जमा किया जाना अपेक्षित	6731893
5	कृषि उपज मंडी समिति बिलासपुर	12-13	2	स्थायी निधि में राशि जमा किया जाना अपेक्षित	3101971
6	कृषि उपज मंडी समिति सक्ती	11-12	13	स्थायी निधि में राशि जमा किया जाना अपेक्षित	2070500
7	कृषि उपज मंडी समिति सक्ती	12-13	15	बोर्ड शुल्क की राशि जमा किया जाना अपेक्षित	893087
8	कृषि उपज मंडी समिति सक्ती	12-13	16	सड़क विकास निधि की राशि जमा किया जाना अपेक्षित	1142981
9	कृषि उपज मंडी समिति सक्ती	12-13	18	स्थायी निधि में राशि जमा किया जाना अपेक्षित	2696775
10	कृषि उपज मंडी समिति जैजैपुर	11-12 से 12-13	22	कृषि अनुसंधान / सड़क विकास निधि का बकाया राशि भेजा जाना अपेक्षित	914362
11	कृषि उपज मंडी समिति नैला जांजगीर	11-12 से 12-13	7	बकाया विकास निधि	129395
12	जनपद पंचायत मुंगेली	11-12	18	योजना मद की राशि का मदान्तरण किया जाना	1000000
13	जनपद पंचायत मुंगेली	11-12	19	योजना मदों में प्राप्त ब्याल जनपद पंचायत निधि हेतु किये जाने संबंधी अनियमितता	695238

14	जनपद पंचायत मुंगेली	11-12	20	प्राप्त अनुदान से अधिक व्यय	908258
15	जनपद पंचायत डभरा	09-10 से 10-11	9	मद परिवर्तन पर अनियमित भुगतान	1127683
16	जनपद पंचायत तखतपुर	10-11	26	योजना मद /मदों की राशि को व्यय नहीं किया जाना	277267582
17	जनपद पंचायत नवांगढ़	12-13	9	बैंक पासबुक में डेबिस की गई राशि रोकड़ बही व चेक पंजी में प्रविष्टि न किया जाना राशि	2829872
18	जनपद पंचायत गौरैला	11-12	12	पासबुक में जमा राशि की प्रविष्टि की रोकड़ बही में नहीं होना	5062059
19	जनपद पंचायत गौरैला	11-12	13	रोकड़ बही में जमा राशि आहरण की प्रविष्टि पासबुक में नहीं होना	4000735
20	नगर पंचायत बलौदा	09-10 से 11-12	25	संचालक के बिना स्वीकृति के संचित निधि की राशि आहरण कर व्यय किया जाना	1024536
21	नगर पंचायत बलौदा	09-10 से 11-12	26	बिना सक्षम स्वीकृति के मदान्तरण किया जाना	999170
22	नगर पंचायत सकरी	11-12	24	ढेका अनुसार से किये गये भुगतानों का सत्यापन अप्राप्त	915716
23	नगर पंचायत नवागढ़	10-11 से 11-12	23	समाज कल्याण योजना अन्तर्गत विभिन्न पेंशनों हेतु प्राप्ति तथा व्यय का विवरण व्यवस्थित न रखा जाना	1140200
24	ज.पं. दुईखदान	2011-12	7	योजनामद केश बुक एवं पास बुक शेष में अंतर	9799234
25	ज.पं. पाटन	2011-12	12	मदों का स्थानान्तरण की सक्षम स्वीकृति की अभाव (मदों का विचलन)	5000000
26	कृ.उ.म.स.कवर्धा	11-12	6	बोर्ड शुल्क भेजा जाना शेष	1315819
27	नगर निगम, रायगढ़	2010-11	2.1	विभिन्न मदों में बजट प्रावधान से अधिक व्यय	7284350
28	नगर निगम, रायगढ़	2010-11	11	फर्जी चैक के आधार पर ट्रान्सपोर्ट नगर दुकान की निलामी में भाग लिया जाना	1462500
29	नगर निगम, रायगढ़	2010-11	18	कालोनाईजर्स चिड़ीपाल बिल्डर्स एवं कान्ट्रेक्टर के कालोनी विकास में कमजोर वर्ग के लिए आरक्षित भूमि के एवज में आश्रय शुल्क जमा कराया जाकर भूमि मुक्त किया जाना अनियमित	2026670

30	न.पा.प., जशपुरनगर	2010-11 से 2011-12	4.2	प्रा. शेष राशि के मदों का विवरण अस्पष्ट रखे जाने से मदों का दुरुपयोग संभावित	13342472
31	न.पं., कटघोरा	2010-11 से 2011-12	5	उपकर/आयकर/वाणिज्य मदों में जमा नहीं किया जाना दुरुपयोग	1193478
32	न.पं., पत्थलगांव	2010-11 से 2011-12	3.1	बैंक खाते अनुसार कैश बुक/चैक पंजी में दर्ज नहीं होने से संभावित दुरुपयोग	801445
33	कृ.उ.मं.स., बरमकेला	2010-11 से 2011-12	9	सुरक्षित निधि जमा न किया जाना	4132480
34	ज.पं., करतला	2011-12	10	योजना मदों से अग्रिम प्रदाय राशि का समायोजन/वसूली अपेक्षित	1340000
35	ज.पं., करतला (मनरेगा)	2011-12	7	मुल्यांकन से अधिक प्रदाय राशि समायोजन/वसूली अपेक्षित	1175396
36	ज.पं., कोरबा	2007-08 से 2009-10	6	जारी किये गये धनादेशों की प्रविष्टि रोकड़ बही में न किये जाने संबंधी गंभीर अनियमितता	9701761
37	ज.पं., कोरबा	2007-08 से 2009-10	7	विभिन्न बैंको द्वारा जनपद पंचायत कोरबा को प्राप्त बैंक ब्याज की राशि का रोकड़ बही में प्रविष्टि न किया जाना समायोजन अपेक्षित	2020929
38	ज.पं., कोरबा	2007-08 से 2009-10	12	रोकड़ बही में प्रविष्टि प्राप्त आय के बैंक जमा का मिलान बैंक पास बुक/स्टेटमेंट न होना निराकरण अपेक्षित	16131000
39	ज.पं., कोरबा (मनरेगा)	2007-08 से 2009-10	12	आय तथा व्यय के संबंध में स्थिति अस्पष्ट	2000000
40	सरगुजा विश्व विद्यालय अम्बिकापुर जिला सरगुजा	2008-09 से 09-10	21	सामग्री क्रय संबंधी नस्ती, स्कंद पंजी एवं भौतिक सत्यापन संबंधी अभिलेख अनुपलब्ध	6774213
41	जीवन दीप समिति सा.स्वा. केन्द्र मनेन्द्रगढ़ कोरिया	1995-96 से 2011-12	18	अनुपलब्ध व्यय प्रमाणक	1082478

16. ग्राम पंचायतों के संबंध में विशेष :-

वित्तीय वर्ष 2012-13 में 50 ग्राम पंचायतों के कुल लेखा वर्ष 207 वर्षों के अंकेक्षण किया गया एवं वर्ष 2013-14 में 96 ग्राम पंचायतों के कुल लेखा वर्ष 320 वर्षों के अंकेक्षण किया गया।

स्थानीय निधि संपरीक्षा विभाग द्वारा ग्राम पंचायतों का अंकेक्षण प्रारंभ किये जाने के बाद प्रायः प्रतिवेदनों में आपत्तियां दृष्टिगत हुई कि भूतपूर्व सरपंच/ पदाधिकारियों द्वारा नगद राशि अनियमित रूप से रखा जाना तथा वर्तमान सरपंच द्वारा पंचायती राज अधिनियम 1993 के नियम 18 अनुसार नगद सिलक की निर्धारित सीमा रु 2500.00 से अधिक रखा जाना पाया गया है।

प्रभार हस्तांतरण में नगद राशि हस्तांतरित नहीं किये जाने एवं निर्धारित सीमा से अधिक नगद रखे जाने से दुर्विनियोजन की प्रबल संभावना होती है। इस प्रकार की आपत्तियां एवं ग्राम पंचायतों के अंकेक्षण में प्रकाश में आई अन्य महत्वपूर्ण अनियमितताओं की जानकारी निम्नानुसार है :-

क्र	ग्राम पंचायत का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि
1	ग्राम पंचायत घोड़ारी जनपद पंचायत महासमुंद	2008-09 से 10-11	19	राशि आहरण कर कम भुगतान	415211
2	ग्राम पंचायत बेलरगांव, नगरी	2012-13	04	आरोपित करों की बकाया	429368
3	ग्राम पंचायत दरगहन, धमतरी	2006-07 से 11-12	16	अनुपलब्ध प्रमाणक	443328
4	ग्राम पंचायत टुण्डरी, बिलाईगढ़	05-06 से 10-11	16	अन्य अनियमितता	1285405
5	ग्राम पंचायत सरकड़ा, फिंगेश्वर	08-09 से 11-12	15	हार्दिक अभिनंदन विज्ञापन प्रकाशन पर अनियमित व्यय	55500
6	ग्राम पंचायत सूमा, भाटापारा	07-08 से 10-11	04	मूल्यांकन प्रतिवेदन का अभाव	650619
7	सिवार, जं पं बेरला जिला बेमेतरा	03-04 से 11-12	12	मध्यान्ह भोजन एवं पूरक पोषण आहार हेतु राशि का सामग्री क्रय में संदिग्ध भुगतान	558400
8	अकोली, जं पं बेरला जिला बेमेतरा	08-09 से 11-12	12	मध्यान्ह भोजन योजना हेतु सामग्री क्रय में संदिग्ध भुगतान	398535
9	जंतर, ज. पं. डोंगरगांव जिला राजनांदगांव	03-04 से 11-12	12	बिना सक्षम स्वीकृति के आबंटन से अधिक व्यय	245478
10	सोढ़, ज. पं. बेरला, जिला बेमेतरा	07-08 से 11-12	18	अनुदान आबंटन से अधिक व्यय की वसूली योग्य	103518

11	अरसी, जं. पं. धमधा जिला दुर्ग	03-04 से 04-05	10	फण्ड विचलन	250394
12	बन्दौरा ज.पं. कवर्धा जिला कबीरधाम	11-12	5	मस्टर रोल में गड़बड़ी की आंशका पंचायत द्वारा निर्माण कार्य संबधी किया गया भुगतान संदिग्ध	389600
13	बन्दौरा ज.पं. कवर्धा जिला कबीरधाम	11-12	8	भाव पत्र / निविदा आमंत्रित किये बिना सामग्री क्रय किया जाना अनियमित	490600
14	थनौद ज.प. दुर्ग जिला दुर्ग	03-04 से 10-11	15	जनकल्याण कारी योजनाओं में प्राप्त आंबटन की शेष राशि का वितरण अपेक्षित	215906
15	चंगोरी वि.ख. दुर्ग जिला दुर्ग	08-09 से 10-11	10	निर्माण कार्य संबधी अनियमिता	928165
16	चंगोरी वि.ख. दुर्ग जिला दुर्ग	08-09 से 10-11	11	जनकल्याण कारी योजनाओं में प्राप्त आंबटन की शेष राशि का वितरण अपेक्षित	537002

17. राजस्व मांग वसूली :-

विभाग द्वारा प्रतिवेदनाधीन वर्ष 2013-14 में संपरीक्षित निकायों में करों एवं शुल्कों की मांग वसूली विभिन्न संपरीक्षित वर्षों तथा संस्थाओं में उपलब्ध जानकारी अनुसार वर्ष 2012-13 में राशि ₹. 657283371.00 तथा वर्ष 2013-14 में राशि ₹ 921528739.00 (दिनांक 31 दिसम्बर 2013 तक) वसूली हेतु शेष थी ।

18. अग्रिम :-

- अ. वित्तीय वर्ष 2012-13 की स्थिति में विभिन्न अंकेक्षित निकायों में कुल राशि ₹ 879509765.00 का अग्रिम समायोजन / वसूली हेतु थी ।
- ब. वित्तीय वर्ष 2013-14 की स्थिति में विभिन्न अंकेक्षित निकायों में कुल राशि ₹ 326096199.00 समायोजन / वसूली हेतु शेष है ।

वित्तीय नियमों का समुचित पालन नहीं किये जाने से अग्रिमों का समायोजन होना नहीं पाया गया। विभिन्न निकायों के विभिन्न वर्षों में अधिकारी/कर्मचारी/अन्य संस्थाओं की ओर समायोजन हेतु शेष अग्रिम के उदाहरण निम्नानुसार है :-

क्र	निकाय का नाम	वर्ष	समायोजन हेतु शेष राशि
1	ठाकुर छेदीलाल बैरिस्टर कृषि महाविद्यालय एवं अनुसंधान केन्द्र सरकण्डा फार्म बिलासपुर छ0ग0	11-12 से 12-13	3130978
2	ठाकुर छेदीलाल बैरिस्टर कृषि महाविद्यालय एवं अनुसंधान केन्द्र सरकण्डा फार्म बिलासपुर छ0ग0	11-12 से 12-13	45232829
3	कृषि उपज मंडी समिति सक्ती	11-12	244655
4	कृषि उपज मंडी समिति सक्ती	12-13	252336
5	कृषि उपज मंडी समिति जैजैपुर	11-12 से 12-13	160500
6	जनपद पंचायत मरवाही	11-12	173900
7	जनपद पंचायत मुंगेली	11-12	700000
8	जनपद पंचायत गौरैला	11-12	920000
9	नगर पालिक निगम, जगदलपुर	2008-09	4671000
10	नगर पालिक निगम, जगदलपुर	2009-10	7506000
11	नगर पंचायत, सुकमा	11-12 से 12-13	214000
12	नगर पंचायत, दंतेवाड़ा	2011-12	1331000
13	नगर पंचायत, केशकाल	2011-12	1400000
14	नगर पालिका परिषद, बचेली	11-12 से 12-13	818603
15	नगर पंचायत, बस्तर	11-12 से 12-13	735800
16	जनपद पंचायत, जगदलपुर	06-07 से 11-12	345200
17	नगर पालिक निगम, रायगढ़	2009-10	14985966
18	नगर पालिका परिषद, खरसिया	2010-11	7629075
19	नगर पंचायत, पत्थलगांव	2010-11 से 2011-12	376000
20	नगर पंचायत, धरमजयगढ़	2010-11 से 2011-12	1149305
21	नगर पंचायत, कटघोरा	2010-11 से 2011-12	402526
22	नगर पंचायत, छुरीकला	2010-11 से 2011-12	270350
23	जनपद पंचायत, सारंगढ़	2005-06 से 2007-08	469650
24	जनपद पंचायत, कोरबा	2007-08 से 2009-10	245056
25	जनपद पंचायत, कांसाबेल	2006-07 से 2008-09	7903443
26	सरगुजा विश्व विद्यालय अम्बिकापुर जिला सरगुजा	2008-09 से 09-10	6276401
27	नगर पालिका परिषद् शिवपुर चरचा जिला कोरिया	2012-13	213038

19. ऋण :-

- अ. वित्तीय वर्ष 2012-13 की स्थिति में विभिन्न अंकेक्षित निकायों में कुल राशि ₹ 1171450577.00 ऋण शेष थी।
- ब. वित्तीय वर्ष 2013-14 की स्थिति में (दिनांक 31 दिसम्बर 2013 तक) विभिन्न अंकेक्षित निकायों में कुल राशि ₹ 667475665.00 ऋण शेष है।

20. अनुदान :-

वित्तीय वर्ष 2012-13 में विभिन्न अंकेक्षित निकायों को शासन/विभिन्न संस्थाओं से विभिन्न प्रयोजनों हेतु प्राप्त अनुदान में से कुल राशि ₹ 5709464745.00 अवशेष होना पाया गया। इसी प्रकार वित्तीय वर्ष 2013-14 (दिनांक 01.04.13 से 31.12.2013) में विभिन्न अंकेक्षित निकायों की ओर को कुल राशि ₹ 5552386955.00 का अनुदान अवशेष होना पाया गया।

21. निक्षेप :-

वित्तीय वर्ष 2012-13 में विभिन्न अंकेक्षित निकायों की ओर कुल राशि ₹ 639258797.00 का निक्षेप वापसी योग्य पाया गया एवं वित्तीय वर्ष 2013-14 (दिनांक 01.04.13 से 31.12.2013) में विभिन्न अंकेक्षित निकायों की ओर कुल राशि ₹ 584659193.00 का निक्षेप वापसी योग्य पाया गया।

भाग - दो

बजट :-

छत्तीसगढ़ शासन, वित्त एवं योजना विभाग मंत्रालय रायपुर द्वारा वर्ष 2013-14 के लिये राशि ₹ 16.84 करोड़ आबंटित किया गया। आबंटित बजट में से दिनांक 31 दिसम्बर 2013 तक कुल राशि ₹ 7.78 करोड़ व्यय हुआ है।

भाग - तीन

1. निरीक्षण :-

संचालनालय के अधीन स्थानीय निकायों में पश्चातवर्ती संपरीक्षा दल के कार्यों का समय-समय पर सहायक संचालक द्वारा निरीक्षण पर्यवेक्षण की जाती है। इसके अतिरिक्त संचालक के निर्देशन में गठित निरीक्षण दल द्वारा भी निरीक्षण किया जाता है।

2. पर्यवेक्षण :-

प्रतिवेदनाधीन वर्ष में विभिन्न स्तरीय निकायों की विभिन्न वर्षों की लेखाओं की संपरीक्षा की गई तथा जिसमें से अधिकांशतः निकायों का विभागीय अधिकारियों द्वारा पर्यवेक्षण भी किया गया।

3. अंकेक्षण के दौरान वसूली :-

स्थानीय निकायों में संपरीक्षा के दौरान पाई गई अनियमितताओं एवं त्रुटियों को प्रकाश में लाते हुए अंकेक्षण द्वारा उत्तरदायी पदाधिकारियों से कुल राशि ₹ 1272721.00 की वसूली की जाकर निकाय निधि में जमा कराई गई।

(एन.के. शुक्ल)
संचालक
स्थानीय निधि संपरीक्षा
रायपुर (छ.ग.)