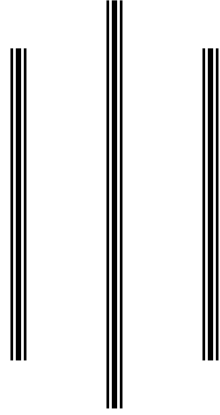


विभागीय प्रशासनिक
वर्ष 2015-16 प्रतिवेदन



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

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 2014-15 एवं 2015-16 (31 दिसंबर 2015 तक) की अवधि में, जिन स्थानीय निकायों के लेखाओं की पश्चात्पूर्वी 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, रायगढ़ एवं अम्बिकापुर में स्थापित है। 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, रायगढ़	38
7	क्षेत्रीय कार्यालय, अम्बिकापुर	36
कुल पद संख्या		356

संचालनालय एवं अधीनस्थ क्षेत्रीय कार्यालयों में दिनांक 31.12.2015 की स्थिति में कार्यरत स्टॉफ 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	07	0	-
5	सहायक संचालक	24	19	05	-
6	ज्येष्ठ संपरीक्षक	78	56	22	-
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	98	57	-
14	लेखापाल	01	01	0	-
15	सहायक ग्रेड 2	13	13	0	-
16	डाटा एंट्री ऑपरेटर	07	01	06	-
17	सहायक ग्रेड 3	21	18	03	08 पदों पर सी.आई.डी.सी. से कर्मचारी प्रतिनियुक्ति पर कार्यरत है।
18	स्टेनो टायपिस्ट	05	0	05	-
19	वाहन चालक	05	05	0	04 पद पर संविदा से कार्यरत है। 01 पद पर कले. दर से कार्यरत है।
20	भृत्य	22	16	06	07 पदों पर सी.आई.डी.सी. से कर्मचारी प्रतिनियुक्ति पर कार्यरत है।
21	चौकीदार (अस्थायी)	07	07	0	-
योग		356	249	107	

छत्तीसगढ़ स्थानीय निधि संपरीक्षा अधिनियम, 1973 के तहत कुल 12427 निकायों के लेखाओं की संपरीक्षा की जाती है जिनमें 10971 ग्राम पंचायत भी सम्मिलित हैं। स्थानीय निधि संपरीक्षा के अधीनस्थ क्षेत्रीय रायपुर, बिलासपुर, जगदलपुर, राजनांदगांव, रायगढ़ एवं अम्बिकापुर में पदस्थ अमले द्वारा क्षेत्र अंतर्गत स्थित निगमित एवं अनिगमित निकायों की संपरीक्षा की जाती है।

3. प्रशिक्षण -

संचालनालय के अधिकारियों को समय-समय पर छत्तीसगढ़ प्रशासन अकादमी निमोरा रायपुर में निम्नलिखित विषयों पर प्रशिक्षण कराये गये हैं :-

1. सूचना का अधिकार अधिनियम 2005 का प्रभावी क्रियान्वयन।
2. बजट प्रक्रिया, आहरण संवितरण अधिकारी उनके कर्तव्य एवं दायित्व।
3. छत्तीसगढ़ सिविल सेवा आचरण नियम 1965 तथा छत्तीसगढ़ वर्गीकरण, नियंत्रण एवं अपील नियम 1966, गोपनीय प्रतिवेदन में मतांकन।

उपरोक्त के अलावा संचालनालय एवं क्षेत्रीय कार्यालय में कार्यरत नवनियुक्त/ कार्यरत 30 सहायक संपरीक्षकों को आधारभूत विषयों पर यथा- छ.ग. मूलभूत नियम, वेतन निर्धारण, यात्रा-भत्ता, भंडार क्रय नियम, स्थानीय निकायों के अंकेक्षण के संबंध में जानकारी, विभागीय अधिनियम, नियम एवं कार्य के संबंध में महालेखाकार, छत्तीसगढ़ प्रशासन अकादमी एवं शासन तथा विभाग के वरिष्ठ अधिकारियों द्वारा विस्तार से प्रशासन अकादमी में आवासीय प्रशिक्षण कराया गया है। उक्त के अलावा कर्मचारियों को निम्नलिखित विषयों पर प्रशिक्षण कराये गये हैं:-

1. Ethics and Value in Public Government
2. Managing Change
3. Innovative Initiative in Quality service Delivery
4. Right to Information Act- suo-moto Disclosure & Public Inrest
5. Store Purchase rules and tender process
6. सेवा पुस्तिका संधारण, वेतन निर्धारण, अवकाश नियम एवं अवकाश का नगदीकरण।

4. परीक्षाएँ -

संचालनालय द्वारा छत्तीसगढ़ स्थानीय निधि संपरीक्षा अधीनस्थ लेखा सेवा परीक्षा नियम 1961 में उल्लेखित प्रावधान अनुसार विभाग में कार्यरत परीविक्षाधीन ज्येष्ठ संपरीक्षकों हेतु छ.ग. अधीनस्थ लेखा सेवा परीक्षा भाग- एक एवं विभाग में कार्यरत कर्मचारियों के लिए छ.ग. अधीनस्थ लेखा सेवा परीक्षा भाग- दो परीक्षा आयोजित की गई, जिसका विवरण निम्नानुसार है:-

क्र.	परीक्षाएँ	सम्मिलित परीक्षार्थी	अन्य विवरण
1	छ.ग. अधीनस्थ लेखा सेवा परीक्षा भाग- एक	02	दिनांक 12.05.2015 से दिनांक 15.05.2015
2	छ.ग. अधीनस्थ लेखा सेवा परीक्षा भाग- दो	29	दिनांक 07.09.2015 से दिनांक 11.09.2015

5. सूचना के अधिकार अधिनियम 2005 के क्रियान्वयन-

सूचना का अधिकार अधिनियम 2005 की धारा - 18 एवं धारा "क" के अंतर्गत इस संचालनालय के निम्नलिखित कार्यालयों के लिए क्रमशः अपीलीय अधिकारी एवं लोक सूचना अधिकारी निम्नानुसार नामांकित किये गये हैं-

1. प्रथम अपीलीय अधिकारी - श्री बी.एस. भगत संयुक्त संचालक, संचालनालय स्थानीय निधि संपरीक्षा,
2. लोक सूचना अधिकारियों के नाम एवं पद नाम -

क्र.	कार्यालय	लोक सूचना अधिकारी
1.	संचालनालय, नया रायपुर	भारती सिंह राजपूत, सहायक संचालक
2.	क्षेत्रीय कार्यालय रायपुर	श्री आर.सी.जाटव, सहायक संचालक
3.	क्षेत्रीय कार्यालय बिलासपुर	श्री पीयूष प्रसाद, उप संचालक
4.	क्षेत्रीय कार्यालय राजनांदगांव	श्री जी.के.पुरे, उप संचालक
5.	क्षेत्रीय कार्यालय जगदलपुर	श्री विकास माहेश्वरी, सहायक संचालक
6.	क्षेत्रीय कार्यालय रायगढ़	श्री ए. आर. गौतम, सहायक संचालक
7.	क्षेत्रीय कार्यालय अंबिकापुर	श्री एस.एस.ताण्डेय, उपसंचालक

उक्त के अलावा प्रत्येक क्षेत्रीय कार्यालय द्वारा सहायक लोक सूचना अधिकारी नामित किये गये हैं। संचालनालय द्वारा सूचना का अधिकार अधिनियम, 2005 के प्रावधानानुसार समुचित कार्यवाही की जा रही है। सूचना के अधिकार के तहत विभाग में प्राप्त आवेदनों का यथा समय निराकरण किया जाता है। प्रथम अपीलीय अधिकारी के समक्ष 3 आवेदन प्राप्त हुए थे, जिसका निराकरण यथा समय किया गया है।

6. जनकार्य दिवस की स्थिति :-

अ वित्तीय वर्ष 2014-15 की जनकार्य दिवसों की स्थिति निम्नानुसार थी:-

01.04.2014 को अवशेष	2014-15 की मांग	कुल मांग	वर्ष 2014-15 में संपादित कार्य	31.03.2015 को अवशेष
415543	77008	492551	18981	473570

ब वित्तीय वर्ष 2015-16 (31.12.2015 तक) में जनकार्य दिवसों की स्थिति निम्नानुसार थी:-

01.04.2015 को अवशेष	2015-16 की मांग	कुल मांग	वर्ष 2015-16 में संपादित कार्य (31.12.2015 तक)	31.12.2015 को अवशेष
473570	76795	550365	17212	533153

7. संपरीक्षा शुल्क :-

अ. 2014-15 में संपरीक्षा शुल्क जमा एवं शेष की स्थिति निम्नानुसार थी:-

01.04.2014 को प्रारंभिक शेष	2014-15 की मांग	कुल मांग	कुल वसूली (31.03.2015 तक)	दिनांक 31.03.2015 को अवशेष
164718595	20744639	185463234	17282748	168180486

(टीप - क्षेत्रीय कार्यालय बिलासपुर द्वारा कपिपय निकायों के संपरीक्षा शुल्क में संशोधन के फलस्वरूप दिनांक 01.04.2014 को प्रारंभिक अवशेष 16.61 करोड़ के स्थान पर 16.47 करोड़ अंकित किया गया है।)

ब. 2015-16 (31 दिसम्बर 2014 तक) में संपरीक्षा शुल्क जमा एवं शेष की स्थिति निम्नानुसार थी:-

01.04.2015 को प्रारंभिक शेष	2015-16 की मांग	कुल मांग	कुल वसूली (31.12.2015 तक)	दिनांक 31.12.2015 को अवशेष
168180486	27622229	195802715	11300373	184502342

8. संपरीक्षा प्रतिवेदन :-

वित्तीय वर्ष 2014-15 एवं 2015-16 (31 दिसम्बर 2015 तक) में विभिन्न संस्थाओं/निकायों की ओर संपरीक्षा प्रतिवेदनों के प्रसारण की स्थिति का विवरण निम्नानुसार है :-

अ वित्तीय वर्ष 2014-15 में प्रसारित संपरीक्षा प्रतिवेदनों की स्थिति निम्नानुसार रही थी:-

01.04.2014 को प्रसारण हेतु लंबित प्रति	2014-15 में प्राप्त प्रतिवेदन	कुल प्रतिवेदन	वर्ष 2014-15 में प्रसारित प्रतिवेदन	31.03.2015 को प्रसारण हेतु अवशेष
67	943	1010	741	269

ब वित्तीय वर्ष 2015-16 (दिनांक 31 दिसम्बर 2015 तक) में प्रतिवेदन प्रसारण की स्थिति निम्नानुसार है :-

01.04.2015 को अवशेष	2015-16 में (31.12.2015 तक) प्राप्त प्रतिवेदन	कुल प्रतिवेदन	वर्ष 2015-16 में (31.12.2015 तक) प्रसारित प्रतिवेदन	31.12.2015 को प्रसारण हेतु अवशेष
269	798	1067	787	280

9. निराकृत आपत्तियां :-

वित्तीय वर्ष 2014-15 तथा 2015-16 (31 दिसम्बर 2015 तक) की स्थिति में विभिन्न स्थानीय निकायों की ओर लंबित एवं निराकृत आपत्तियों की जानकारी एवं सन्निहित राशि की जानकारी निम्नानुसार थी:-

अ. वित्तीय वर्ष 2014-15 की स्थिति में :-

प्रारंभिक लंबित आडिट आपत्ति संख्या	वर्ष के दौरान लिये गये आडिट आपत्तियों की संख्या	कुल अवशेष आडिट आपत्तियों की संख्या	वर्ष के दौरान निराकृत आडिट आपत्तियों की संख्या	अवशेष आडिट आपत्तियों की संख्या
235102	23626	258728	4961	253767

ब. वित्तीय वर्ष 2015-16 (31 दिसम्बर 2015 तक) की स्थिति में :-

प्रारंभिक लंबित आडिट आपत्ति संख्या	वर्ष के दौरान लिये गये आडिट आपत्तियों की संख्या	कुल अवशेष आडिट आपत्तियों की संख्या	वर्ष के दौरान निराकृत आडिट आपत्तियों की संख्या	अवशेष आडिट आपत्तियों की संख्या
253767	22637	276404	9125	267279

10. स्थानीय निकायों के आय-व्यय -

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

(राशि ₹ में)

अ	वित्तीय वर्ष 2014-15 की स्थिति में :-	
आय	-	45502366766.00
व्यय	-	40543649898.00
ब.	वित्तीय वर्ष 2015-16 (31.12.2015) की स्थिति में	
आय	-	39676942517.00
व्यय	-	27393071863.00

11. प्रभक्षण :-

लेखा नियमों की अवहेलना तथा स्थानीय निकायों द्वारा प्रशासनिक शिथिलता के कारण प्रतिवेदनाधीन अवधि में प्रभक्षण की स्थिति निम्नानुसार थी :-

दिनांक 31.12.2015 तक अनिराकृत प्रभक्षण प्रकरणों की संख्या	प्रभक्षण प्रकरणों सन्निहित राशि ₹
2256	86842531.00

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

क.	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
1	नगर पालिक निगम बिलासपुर	2012-13	19	संपत्तिकर की प्राप्त आय नगर-निगम कोष में जमा नहीं किया जाना	17235
2	नगर पालिक निगम बिलासपुर	2011-12	21	जारी की गई रसीद बुकों की प्रविष्टि संग्रहण पंजी में नहीं कर प्रभक्षण किया जाना	7100
3	नगर पालिक निगम बिलासपुर	2011-12	20	प्राप्त आय में वास्तविक रूप से संग्रहित राशि से कम जमा / राशि जमा न किया जाना	3285
4	ग्राम पंचायत करही	2012-13	10	पूर्व सरपंच द्वारा नगद राशि नवनिर्वाचित सरपंच को प्रभार में न सौंपने के कारण	100000
5	ग्राम पंचायत केशलीकला	2011-12	11	पूर्व सरपंच द्वारा नगद राशि नवनिर्वाचित सरपंच को प्रभार में न सौंपने के कारण	25585
6	ग्राम पंचायत सुरीघाट	2011-12	11	पूर्व सरपंच द्वारा नगद राशि नवनिर्वाचित सरपंच को प्रभार में न सौंपने के कारण	29888
7	ग्राम पंचायत फरहदा	2011-12	10	पूर्व सरपंच द्वारा नगद राशि नवनिर्वाचित सरपंच को प्रभार में न सौंपने के कारण	52331
8	ग्राम पंचायत छाता	2011-12	10	पूर्व सरपंच द्वारा नगद राशि नवनिर्वाचित सरपंच को प्रभार में न सौंपने के कारण	1393624

क.	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
9	जनपद पंचायत मालखरौदा	2012-13	13	नगद आहरित राशि केशबुक में न दर्ज किया जाना	100000
10	जनपद पंचायत मालखरौदा	2013-14	12	जनपद निधि बैंक पासबुक में राशि जमा नहीं किया जाना	15000
11	जनपद पंचायत मालखरौदा	2013-14	13	कार्यशील पूंजी के खाता क्र. 214117954914 में जमा नहीं किया जाना	70500
12	जनपद पंचायत बास्तानार	2012-13	10	धनादेश द्वारा आहरित राशि की रोक पुस्त के आय पक्ष में प्रविष्टि क अभाव में संभावित प्रभक्षण	17070
13	जनपद पंचायत बास्तानार	2012-13	11	रोकपुस्त में नगद भुगतान प्रविष्टि, समर्पित अभिलेखों (प्रमाणकों) के अभाव में प्रभक्षण संभावित	45000
14	ग्राम पंचायत खेतरपाल जनपद पंचायत केशकाल	2009-10 से 2011-12	04	भूतपूर्व सरपंच से नगद राशि वसूली योग्य	92723
15	ग्राम पंचायत कुरूटोला जनपद पंचायत चारामा	2011-12	11	बर्हीगामी सरपंचों द्वारा नगद राशि प्रभार में नहीं दिया जाना	29074
16	नगर पालिका परिषद् बड़े- बचेली	2013-14	04	संग्रहित आय निधि में जमा न कर/कम जमा कर प्रभक्षण	4910
17	नगर पालिका परिषद खैरागढ़	11-12	18	स्वयं के हित मे उपयोग	221603
18	नगर पालिका परिषद खैरागढ़	12-13	10	स्वयं के हित मे उपयोग	37135
19	नगर पंचायत छुरिया	12-13	7	अतिरिक्त राशि नगर पंचायत निधि में जमा न किया जाना	84174
20	नगर पंचायत छुरिया	12-13	5	रसीदो द्वारा वसूल की गई राशि नगर पंचायत निधि में जमा न किया जाना	285237
21	नगर पंचायत छुरिया	12-13	10	रसीदो द्वारा वसूल की गई राशि नगर पंचायत निधि में जमा न किया जाना	4700
22	नगर पंचायत छुरिया	12-13	6	अवितरित राशि नगर पंचायत निधि में जमा ना किया जाना	39500

क.	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
23	नगर पंचायत छुरिया	13-14	7	रसीदो द्वारा वसूल की गई राशि नगर पंचायत निधि में जमा न किया जाना	58374
24	नगर पंचायत छुरिया	13-14	6	रसीदो द्वारा वसूल की गई राशि नगर पंचायत निधि में जमा न किया जाना	120809
25	नगर पंचायत छुरिया	13-14	5	आहरित राशि शासन के लेखाशीर्ष में जमा न किया जाना	379719
26	नगर पंचायत छुरिया	13-14	9	आहरित राशि शासन के लेखाशीर्ष में जमा न किया जाना	11135
27	नगर पंचायत छुरिया	13-14	8	अवितरित राशि नगर पंचायत निधि में जमा न किया जाना	30700
28	ग्राम पंचायत भवरमरा	13-14	8	43.44 किंवटल चावल एवं नगद राशि 179487.47 को जमा नहीं किया जाना	207723
29	ग्राम पंचायत डांगबुड़ा जनपद पंचायत मैनापाट	2012-13	14	प्रभक्षण	39198

12. अधिभार :-

छत्तीसगढ़ स्थानीय निधि संपरीक्षा अधिनियम, 1973 के प्रावधानों के अंतर्गत, ऐसी हानियों के प्रकरण जिसमें 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 2014-15 की स्थिति में :-

क्र	प्रकरणों का विवरण	संख्या	सन्निहित राशि ₹	निराकृत संख्या	अवशेष संख्या	अवशेष राशि ₹
1	अधिभार आरोप पत्र	41	3763902	0	41	3763902
2	अधिभार सूचना	10	1533603	0	10	1533603
3	अधिभार आदेश	7	36146	0	7	36146
4	मांग हेतु प्रमाण पत्र	19	73725	0	19	73725

ब. वित्तीय वर्ष 2015-16 की स्थिति में :-

क्र	प्रकरणों का विवरण	संख्या	सन्निहित राशि ₹	निराकृत संख्या	अवशेष संख्या	अवशेष राशि ₹
1	अधिभार आरोप पत्र	51	2074992	0	51	2074992
2	अधिभार सूचना	17	2521204	0	17	2521204
3	अधिभार आदेश	13	532478	0	13	532478
4	मांग हेतु प्रमाण पत्र	19	73725	0	19	73725

महत्वपूर्ण अनियमितताओं की जानकारी :-

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

13. 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	नगर पालिक निगम रायपुर	2010-11	11	ई.डब्ल्यू.एस.भूमि के पंजीयन के अभाव में नगर निगम निधि को क्षति	8060621
2	नगर निगम बिलासपुर	2011-12	27	विलंब से संपन्न निर्माण कार्यों से अनुबंध अनुसार कटौती नहीं किया जाना राशि	1244223
3	नगर पालिका परिषद् मुंगेली	2014-15	10	दुकान आबंटन /पंजीयन न होने से दुकान किराये की आर्थिक क्षति होना	344680
4	नगर पालिका परिषद् मुंगेली	2014-15	10	दुकान आबंटन /पंजीयन न होने से दुकान किराये की आर्थिक क्षति होना	344680
5	नगर पंचायत - गौरेला	2013-14	10	निर्माण कार्य समयावधि में पूर्ण न होने पर भी अर्थदण्ड की राशि वसूल न किया जाना	649011

क्र.	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
6	नगर पालिक निगम भिलाई	2012-13	8	पंजीयन के अभाव में शासकीय राजस्व की हानि	218699
7	नगर पालिक निगम भिलाई	2012-13	11	अकाश गंगा व्यावसायिक परिसर किराया वृद्धि नहीं किए जाने से क्षति	5507306
8	नगर पालिक निगम भिलाई	2012-13	13	निगम निर्मित दुकान नीलाम न किए जाने से आर्थिक क्षति	2621880
9	नगर पालिक निगम भिलाई	2012-13	15	मिनि स्टेडियम दुकानों की नीलाम नहीं किए जाने से क्षति	6724800
10	नगर पालिक निगम भिलाई	2012-13	16	टावरो के अनुज्ञा व नवीनीकरण शुल्क वसूली के अभाव में आर्थिक क्षति	726000
11	नगर पालिका परिषद डोंगरगढ़	2013-14	11	टूरिस्ट लाज एवं कैंटीन किराया की अनियमित नीलामी के फलस्वरूप हानि	299500
12	नगर पालिका परिषद भिलाई चारोदा	2013-14	14	मोबाईल टावर अनुज्ञप्ति नवीनीकरण नहीं कराए जाने से क्षति	304000
13	नगर पालिका परिषद कुम्हारी	2012-13	4	विनियोजन पर ब्याज नहीं दिए जाने से क्षति	1690198
14	नगर पालिका परिषद कुम्हारी	2013-14	6 (अ)	आई.एच.एस.डी.पी.योजना से क्षति	2814200
15	नगर पालिका परिषद् कुम्हारी	2013-14	19 (ब)	क्षति राशि वसूली योग्य	261271
16	नगर पालिका परिषद कुम्हारी	2013-14	21	गृह निर्माण मंडल से भाड़ा क्रय आधार पर क्रय भवनों का प्रीमियम /ब्याज क्षति की संभावना	4512870
17	नगर पंचायत अर्जुदा	2014-15	5	सावधि जमा में ब्याज राशि की क्षति	252426
18	जनपद पंचायत मोहला	2012-13	18	राष्ट्रीय कल्याणकारी योजनाओं में अधिक व्यय प्रतिपूर्ति अपेक्षित	1280675
19	नगरपालिक निगम कोरबा	2011-12	8	राजस्व मदों की चेक से प्राप्त आय का लेखा रजिस्टर में प्रविष्टि नहीं किये जाने से आर्थिक क्षति संभावित	8121214

क्र.	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
20	नगरपालिक निगम कोरबा	2011-12	14	स्वीकृत दर से कम दर पर निर्यात सीमा कर जमा किये जाने से आर्थिक क्षति	14448677
21	नगरपालिक निगम कोरबा	2011-12	15	निर्यात कर विलंब से जमा किये जाने के फलस्वरूप देय अधिभार की वसूली अपेक्षित	257287
22	नगरपालिक निगम कोरबा	2011-12	24	पश्चिमी हॉटल काम्प्लेक्स जमनीपाली का बकाया किराया वसूली अपेक्षित तथा किराया वृद्धि न करने से आर्थिक क्षति संभावित	613750
23	नगरपालिक निगम कोरबा	2011-12	25	निगम ठोस अपशिष्ट सेवा शुल्क की वसूली अपेक्षित	771500
24	नगरपालिक निगम रायगढ़	2012-13	8	जोन क्रमांक 01 के होर्डिंग विज्ञापन हेतु ठेके पर न दिये जाने से संभावित क्षति	565369
25	नगरपालिक निगम रायगढ़	2012-13	20	ट्रासपोर्ट नगर स्थित गोदाम /दुकानों का अनुबंध न कराये जाने एवं आबंटित न किये जाने से किराये की क्षति	2004600
26	नगरपालिक निगम रायगढ़	2012-13	32	विद्युत देयकों का अधिक एवं दोहरा भुगतान	733042
27	नगरपालिक निगम रायगढ़	2012-13	64	आफर दर संबंधी बन्द लिफाफा खोलने के पूर्व ही वापस किये जाने से आर्थिक क्षति	522000
28	नगरपालिक निगम रायगढ़	2012-13	72	मूल्य संवर्धित कर कम वसूल किये जाने से अधिक भुगतान	1741226

14. अनावश्यक एवं अनियमित व्यय :-

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

क	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
1	नगर पालिक निगम रायपुर	2010-11	13	जे.एन.एन.यू.आर.एम.-बी.एस.यू.पी. से संबंधित रोकपुस्त अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किये जाने से अनियमित भुगतान	3361962
2	नगर पालिका बीरगांव	2009-10	18	कचरा परिवहन कार्य हेतु	2773479
3	जिला पंचायत महासमुन्द	2008-09 से 09-10	05	बैंक में जमा अनियमित	802414530
4	जिला पंचायत महासमुन्द	2008-09 से 09-10	06	जिला पंचायत निधि के रोकपुस्त में विवरण का अभाव	34893117
5	पं.रविशंकर शुक्ल विश्वविद्यालय रायपुर	2009-10	11	कर्मचारियों एवं अधिकारियों को वाहन भत्ता का अनियमित भुगतान	11542800
6	छ.ग.माध्यमिक शिक्षा मण्डल रायपुर (छ.ग.)	2008-09	06	यूरो. कमी. राज्य साझेदारी कार्यक्रम के अंतर्गत प्राप्त राशि के व्यय	15310000
7	छ.ग.माध्यमिक शिक्षा मण्डल रायपुर (छ.ग.)	2008-09	07	कार्यालय भवन के साज सज्जा पर व्यय	4616000
8	छ.ग.माध्यमिक शिक्षा मण्डल रायपुर (छ.ग.)	2009-10	19	यूरोपियन कमीशन से प्राप्त अनुदान राशि से अव्ययित राशि	2431000
9	जनपद पंचायत कोटा	2013-14	15	राजीव गांधी शिक्षा मिशन सर्व शिक्षा अभियान में निरर्थक व्यय	40287441
10	जनपद पंचायत कोटा	2013-14	16	तेरहवे वित्त आयोग के तहत प्राप्त अनुदान का अनियमित भुगतान की वसूली आपेक्षित	7823076
11	नगर निगम बिलासपुर	2012-13	24	विद्युत सामग्री का क्रय अनियमित भुगतान	3825000
12	जनपद पंचायत कोण्डागांव	2011-12	16	12वें वित्त आयोग की अवधि समाप्ति पश्चात् व्यय अनियमित	5405867
13	जनपद पंचायत कोण्डागांव	2011-12	19	परियोजना मद अंतर्गत प्रशासकीय स्वीकृति के अभाव में भुगतान अनियमित	3239370

क	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
14	जनपद पंचायत कोण्डागांव	2012-13	17	पंचायत एवं ग्रामीण विकास तथा अन्य विभागों से स्वीकृत निर्माण कार्य ठेकेदारों से कराया जाना अनियमित	2993664
15	जनपद पंचायत कोण्डागांव	2012-13	19	12वें वित्त आयोग की अवधि समाप्ति पश्चात् व्यय अनियमित	3599914
16	जनपद पंचायत कोण्डागांव	2012-13	22	परियोजना मद अंतर्गत प्रशासकीय स्वीकृति के अभाव में भुगतान अनियमित	11575000
17	जनपद पंचायत कोण्डागांव	2013-14	16	पंचायत एवं ग्रामीण विकास तथा अन्य विभागों से स्वीकृत निर्माण कार्य ठेकेदारों से कराया जाना अनियमित	5969111
18	जनपद पंचायत कोण्डागांव	2013-14	21	परियोजना मद अंतर्गत प्रशासकीय स्वीकृति के अभाव में भुगतान अनियमित	7807540
19	जनपद पंचायत कोण्डागांव	2013-14	22	शिक्षक पंचायत संवर्ग को विभिन्न भत्तों का अनियमित भुगतान	3507097
20	जनपद पंचायत कोण्डागांव	2013-14	23	पंचायत शिक्षकों के पुनरीक्षित वेतनमान में वेतन निर्धारण के सत्यापन के अभाव में संभावित अनियमित/ अधिक भुगतान	3677964
21	जनपद पंचायत दंतेवाड़ा	2013-14	24	शिक्षक पंचायत संवर्ग को अनियमित भुगतान	2438124
22	जनपद पंचायत नरहरपुर	2011-12	24	विभिन्न योजनांतर्गत कार्यों में बगैर आबंटन/आबंटन से अधिक अनियमित व्यय	6127000
23	जनपद पंचायत नरहरपुर	2011-12	26	12वें वित्त आयोग योजना समाप्ति के पश्चात् व्यय अनियमित	4105000
24	जनपद पंचायत नरहरपुर	2012-13	23	पेंशन योजना में आयोग्य/अपात्र हितग्राहियों को अनियमित भुगतान	15875200
25	नगर पालिक निगम भिलाई	2012-13	23	चिकित्सा भत्ता का अनियमित भुगतान	4976931
26	नगर पालिक निगम दुर्ग	2011-12	22	निराश्रित पेंशनरों को साड़ी, कुरता प्रदाय बाबत	2231500

क	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
27	नगर पालिक निगम दुर्ग	2011-12	30	श्री नवीन शर्मा आर्किटेक्ट को भुगतान विषयक	2479010
28	नगर पालिक निगम दुर्ग	2011-12	40	बांबे आवास योजना 200 आवास निर्माण औचित्य /निष्फल व्यय	4701000
29	नगर पालिका परिषद कर्वधा	2012-13	11	आई.एच.एस.डी.पी. योजनान्तर्गत आवास निर्माण कार्य अनियमित	6911760
30	जनपद पंचायत धमधा	2012-13	13	सेवा पुस्तिका संधारण के अभाव में ग्राम पंचायत सचिवों को वेतन का अनियमित भुगतान	4809343
31	जनपद पंचायत धमधा	2013-14	14	सेवा पुस्तिका संधारण के अभाव में ग्राम पंचायत सचिवों को वेतन का अनियमित भुगतान	8345751
32	जनपद पंचायत डौंडी	2013-14	13	योजना मद में अधिक व्यय	6056716
33	जनपद पंचायत डौंडी	2013-14	16	जनपद निधि में राशि वापसी योग्य	3000000
34	जनपद पंचायत गुरूर	2009-10से 2010-2011	21	विविध योजनाओं में प्राप्त अनुदान राशि से अधिक व्यय प्रतिपूर्ति अपेक्षित	2108964
35	नगरपालिक निगम कोरबा	2011-12	36	बेक हो लोडर खरीदी में अनियमितता निराकरण एवं आर्थिक क्षति की राशि वसूली अपेक्षित	36209200
36	नगरपालिक निगम कोरबा	2011-12	40	सफाई व्यवस्था के ठेका कार्य में अतिरिक्त व्यय की सक्षम स्वीकृति अपेक्षित	4461291
37	नगरपालिक निगम कोरबा	2011-12	45	में. मंगलम मोटर्स रायपुर को स्काई लिफ्ट फेब्रीकेशन हेतु तीन नग चेचीस कर्यार्थ भुगतान की सक्षम स्वीकृति अपेक्षित	2088023
38	नगरपालिक निगम रायगढ़	2012-13	67	बिना सक्षम स्वीकृति के सफाई ठेका पर अनियमित एवं अनाधिकृत व्यय	11441407
39	ग्राम पंचायत जमगला जनपद पंचायत लखनपुर जिला-सरगुजा	2012-13	16	सामग्री तथा माल क्रय में भण्डार क्रय नियम का पालन न किया जाना	2177572
40	ग्राम पंचायत जमगला जनपद पंचायत लखनपुर जिला-सरगुजा	2013-14	17	सामग्री तथा माल क्रय में भण्डार क्रय नियम का पालन न किया जाना	2460700

क	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
41	ग्राम पंचायत अंधला जनपद पंचायत लखनपुर जिला-सरगुजा	2012-13	14	सामग्री तथा माल क्रय में भण्डार क्रय नियम का पालन न किया जाना	4388984
42	ग्राम पंचायत अंधला जनपद पंचायत लखनपुर जिला-सरगुजा	2013-14	14	सामग्री तथा माल क्रय में भण्डार क्रय नियम का पालन न किया जाना	2469956
43	ग्राम पंचायत राधापुर जनपद पंचायत सीतापुर जिला-सरगुजा	2013-14	18	सामग्री तथा माल क्रय में भण्डार क्रय नियम का पालन न किया जाना	2296602
44	ग्राम पंचायत भटको जनपद पंचायत बतौली जिला-सरगुजा	2013-14	16	सामग्री तथा माल क्रय में भण्डार क्रय नियम का पालन न किया जाना	2805072
45	ग्राम पंचायत कोट जनपद पंचायत मैनापाट जिला-सरगुजा	2012-13	15	सामग्री तथा माल क्रय में भण्डार क्रय नियम का पालन न किया जाना	2477400
46	ग्राम पंचायत खड़गांव जनपद पंचायत मैनापाट जिला-सरगुजा	2013-14	15	सामग्री तथा माल क्रय में भण्डार क्रय नियम का पालन न किया जाना	2606975
47	ग्राम पंचायत जमगवां जनपद पंचायत लखनपुर जिला-सरगुजा	2012-13	14	सामग्री तथा माल क्रय में भण्डार क्रय नियम का पालन न किया जाना	2963248
48	ग्राम पंचायत जमगवां जनपद पंचायत लखनपुर जिला-सरगुजा	2013-14	14	सामग्री तथा माल क्रय में भण्डार क्रय नियम का पालन न किया जाना	2309652
49	ग्राम पंचायत करदना जनपद पंचायत बतौली जिला-सरगुजा	2013-14	17	सामग्री तथा माल क्रय में भण्डार क्रय नियम का पालन न किया जाना	2171225
50	ग्राम पंचायत मेंडाकला जन.पंचायत अम्बिकापुर जिला-सरगुजा	2013-14	9	सामग्री तथा माल क्रय में भण्डार क्रय नियम का पालन न किया जाना	2089883
51	ग्राम पंचायत मरैया जनपद पंचायत उदयपुर जिला-सरगुजा	2013-14	11	सामग्री तथा माल क्रय में भण्डार क्रय नियम का पालन न किया जाना	2662500
52	ग्राम पंचायत भकुरमा जनपद पंचायत उदयपुर जिला-सरगुजा	2013-14	12	सामग्री तथा माल क्रय में भण्डार क्रय नियम का पालन न किया जाना	2185206

15. 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	नगर पालिक निगम रायपुर	2010-11	28	स्वीकृत सेटअप से अधिक कार्यरत् नियमित कर्मचारियों पर अनियमित व्यय	7210224
2	नगर पालिक निगम रायपुर	2010-11	29	अग्निशामन, जलविभाग एवं फिल्टर प्लांट के कर्मचारियों को एक माह का विशेष वेतन का अनियमित भुगतान	2043888
3	नगर पालिका बीरगांव	2009-10	29	शिक्षाकर्मियों को वेतन भुगतान के सत्यापन का अभाव	3286297
4	नगर पालिका परिषद बलौदाबाजार	2012-13	29	दैनिक वेतन पर श्रमिक रखा जाकर वेतन का अनियमित भुगतान	1758353
5	नगर पंचायत भखारा	2012-13	27	मस्टररोल में श्रमिक नियोजित कर वेतन का अनियमित भुगतान	1169167
6	जिला पंचायत महासमुन्द	2008-09 से 09-10	07	शिक्षाकर्मी मद में वेतन भत्ते हेतु प्राप्ति/भुगतान लेखा संधारण का अभाव	148500000
7	नगर पालिका परिषद अकलतरा	2013-14	38	स्वीकृत सेटअप से अधिक पदस्थपना के फलस्वरूप निकाय पर अतिरिक्त व्यय भार	1125171
8	नगर पंचायत सरगांव	2014-15	21	दैनिक वेतन भोगी कर्मचारियों को शासन के आदेश के विरुद्ध अनियमित भुगतान	987851
9	जनपद पंचायत मस्तूरी	2012-13	11	शिक्षा कर्मी के वेतन देयक से आयकर की कटौती कर शासन कोश में जमा न किया जाना	1936531
10	नगर पंचायत मल्हार	2013-14	34	दैनिक वेतनभोगी के लिये अनियमित भुगतान की वसूली अपेक्षित	714859
11	नगर पंचायत - गौरैला	2013-14	15	दैनिक वेतनभोगी कर्मचारियों को शासनादेश के विरुद्ध अनियमित भुगतान	2178581

क	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
12	नगर पंचायत - गौरैला	2014-15	16	दैनिक वेतनभोगी कर्मचारियों को शासन आदेश के विरुद्ध अनियमित भुगतान	2638188
13	नगर पंचायत बिल्हा	2013-14	22	दैनिक वेतन भोगी कर्मचारियों को शासन के आदेश के विरुद्ध अनियमित भुगतान राशि	1493781
14	नगर पंचायत बिल्हा	2014-15	22	दैनिक वेतन भोगी कर्मचारियों को शासन के आदेश के विरुद्ध अनियमित भुगतान राशि	1945561
15	नगर पंचायत सकरी	2012-13	15	दैनिक वेतन भोगी /प्लेसमेंट कर्मियों की नियुक्ति पर अनियमित व्यय	1541325
16	नगर पंचायत सकरी	2012-13	15	दैनिक वेतन भोगी /प्लेसमेंट कर्मियों की नियुक्ति पर अनियमित व्यय	1541325
17	नगर पालिका परिषद तखतपुर	2014-15	25	श्रमिक प्रदाय ठेका का अनियमित भुगतान	741185
18	नगर पालिक निगम भिलाई	2012-13	25	सक्षम स्वीकृति के अभाव में कार्य भारित/आकस्मिक पदों में वेतन भुगतान	3211621
19	नगर पालिक निगम दुर्ग	2011-12	15	नवीन अंशदायी पेंशन कटौती राशि जमा न किया जाना	5972244
20	नगर पंचायत अजुर्दा	2011-12	25	प्लेसमेंट एजेंसी के श्रमिक मस्टररोल से विभिन्न कार्य का अनियमित भुगतान	513987
21	नगर पंचायत अजुर्दा	2014-15	17	स्वीकृत सेटअप से अधिक पदस्थापना से वेतन का अनियमित भुगतान	765224
22	नगर पंचायत पाटन	2013-14	6	पद स्वीकृति के अभाव में स्थाई प्रकृति के कार्य हेतु मस्टररोल में श्रमिक नियोजन कर भुगतान	1421235
23	नगर पंचायत पाटन	2012-13	6	पद स्वीकृति के अभाव में स्थाई प्रकृति के कार्य हेतु मस्टररोल में श्रमिक नियोजन कर भुगतान	2259433
24	नगर पंचायत बेरला	2013-14	9	प्लेसमेंट एजेंसी के श्रमिक मस्टररोल से विभिन्न कार्य का अनियमित भुगतान	1139050
25	नगर पंचायत बेरला	2014-15	12	प्लेसमेंट एजेंसी के श्रमिक मस्टररोल से विभिन्न कार्य का अनियमित भुगतान	1193816

क	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
26	जनपद पंचायत गुरूर	2013-14	12	पंचायत सचिव को त्रुटिपूर्ण वेतन निर्धारण से अधिक भुगतान	745810
27	नगरपालिक निगम कोरबा	2011-12	48	निगम अधिकारियों/कर्मचारियों को छ.ग. वेतन पुनरीक्षण नियम 2009 का अनियमित रूप से आर्थिक लाभ दिये जाने के फलस्वरूप हुई आर्थिक क्षति की वसूली अपेक्षित	542652

16. निर्माण कार्य संबंधी अनियमिततायें :-

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

क	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
1	नगर पालिक निगम रायपुर	2008-09	79	गौरव पथ योजना अंतर्गत सड़क निर्माण के कार्यों में अनियमितता बाबत	71121000
2	नगर पालिक निगम रायपुर	2008-09	80	गौरवपथ निर्माण में खेतान बिल्डकॉन के रोड निर्माण में अनियमितता बाबत	71121000
3	नगर पालिका बीरगांव	2009-10	14	निर्माण कार्य देयकों के सत्यापन का अभाव	19399888
4	नगर निगम बिलासपुर	2011-12	29	विभिन्न निर्माण कार्यों में स्वीकृत कार्य प्रमात्रा से अधिक का भुगतान	2292366
5	नगर निगम बिलासपुर	2012-13	21	आडिटोरियम निर्माण में एस्केलेशन भुगतान के संबंध में	7511046
6	नगर निगम बिलासपुर	2012-13	28	विलंब से निष्पादित निर्माण कार्यों से अनुबंध अनुसार कटौती नहीं किया जाना	2371643
7	नगर पंचायत बोदरी	2014-15	18	बिना निविदा के निर्माण कार्य का अनियमित भुगतान	3388838
8	नगर पंचायत बोदरी	2014-15	18	बिना निविदा के निर्माण कार्य का अनियमित भुगतान	3388838
9	जिला पंचायत जांजगीर चांपा	2013-14	12	एस. जी. एस. वाय मद के अवशेष राशि नहीं भेजने के संबंध में	8343422
10	जनपद पंचायत मस्तूरी	2012-13	13	गौण खनिज की राशि को बीआरजीएफ योजना मद में विकलन	2000000

क	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
11	जनपद पंचायत मस्तूरी	2013-14	13	गौण खनिज की राशि को बी.आर.जी. एफ योजना मद में विकलन	3000000
12	बिलासपुर विश्वविद्यालय बिलासपुर	2012-13 से 2013-14	7	वालपैनेलिंग एवं फाल्स सीलिंग, एल्युमीनियम सेक्शन पार्टिशन पहुँच मार्ग इलेक्ट्रिकल कार्य हेतु पी.डब्ल्यू डी. को भुगतान संबंध में	8565000
13	जनपद पंचायत चारामा (मनरेगा)	2011-12	9	महात्मा गांधी राष्ट्रीय ग्रामीण रोजगार गारंटी योजनांतर्गत डब्ल्यू बी एम सड़क निर्माण प्रतिबंधित होने के बावजूद भी निर्माण पर अनियमित व्यय	1892918
14	जनपद पंचायत चारामा (मनरेगा)	2011-12	16	निर्माण कार्य में अंतिम मूल्यांकन राशि से अधिक भुगतान	1691000
15	जनपद पंचायत चारामा (मनरेगा)	2011-12	19	मनरेगा निर्माण कार्यों में विलंब से भुगतान	4069092
16	जनपद पंचायत चारामा (मनरेगा)	2012-13	18	महात्मा गांधी राष्ट्रीय ग्रामीण रोजगार गारंटी योजनांतर्गत डब्ल्यू बीएम सड़क निर्माण प्रतिबंधित होने के बावजूद भी निर्माण पर अनियमित व्यय	3701613
17	जनपद पंचायत चारामा (मनरेगा)	2012-13	20	मनरेगा निर्माण कार्यों में विलंब से भुगतान	3220020
18	जनपद पंचायत नरहरपुर	2011-12	22	निर्माण सहित विभिन्न कार्यों पर बगैर स्वीकृति/स्वीकृति से अधिक भुगतान	1652000
19	नगर पालिक निगम दुर्ग	2011-12	31	हरना बांधा तालाब सौंदर्यीकरण में विसंगति/ अनियमितताएं	5144800
20	नगर पालिका परिषद डोंगरगढ़	2013-14	34	निर्माण कार्यों में विलंबित कार्य के एवज में 10 प्रतिशत राशि वसूली योग्य	2126414
21	नगर पंचायत बेरला	2012-13	13	तकनीकी स्वीकृति के बिना अनियमित भुगतान	1728089
22	नगर पंचायत बेरला	2012-13	15	निर्माण कार्य के अभिलेख अनुलब्ध	1572188
23	नगर पंचायत बेरला	2013-14	14	निर्माण कार्य के अभिलेख अनुलब्ध	2519749
24	नगर पंचायत बेरला	2014-15	18	तकनीकी स्वीकृति के बिना अनियमित भुगतान	2051734
25	नगरपालिक निगम कोरबा	2011-12	46	आर.सी.सी. नाला निर्माण की सक्षम स्वीकृति अपेक्षित	6797346

क	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
26	नगरपालिक निगम रायगढ़	2012-13	22	सड़क निर्माण कार्य में अनियमितता, मोबिलायजेशन अग्रिम समायोजन अपेक्षित	6500000
27	नगरपालिक निगम रायगढ़	2012-13	27	आपदा राहत मोचन निधि अन्तर्गत ग्रुप बी के बी.टी. पैच मरम्मत कार्य में उपयोगित बिटुमिन के देयक प्रस्तुत न किये जाने से वसूली अपेक्षित	4690503
28	नगरपालिक निगम रायगढ़	2012-13	29	आपदा राहत मोचन निधि अन्तर्गत ग्रुप ए के बी.टी. पैच मरम्मत कार्य में उपयोगित बिटुमिन के देयक प्रस्तुत न किये जाने से वसूली अपेक्षित	3343532
29	नगरपालिक निगम रायगढ़	2012-13	30	आपदा राहत मोचन निधि अन्तर्गत ग्रुप सी के बी.टी. पैच मरम्मत कार्य में उपयोगित बिटुमिन के देयक प्रस्तुत न किये जाने से वसूली अपेक्षित	3829906
30	नगरपालिक निगम रायगढ़	2012-13	39	शहीद चौक से जेल काम्पलेक्स तक सीमेन्ट कांक्रिट सड़क निर्माण कार्य पर अनियमित एवं अनावश्यक व्यय	3330335
31	नगरपालिक निगम रायगढ़	2012-13	41	वार्ड क्रमांक 19 गांधी गंज में सी.सी. सड़क निर्माण कार्य पर बिना सक्षम स्वीकृति के अनाधिकृत व्यय	2217589
32	नगरपालिक निगम रायगढ़	2012-13	49	गौरव पथ में सी.सी. रोड निर्माण कार्य में तकनीकी स्वीकृति के विपरित डब्ल्यू.बी.एम. के स्थान पर डब्ल्यू.एम.एम. का कार्य कराया जाकर अनाधिकृत व्यय	2066339
33	नगरपालिक निगम रायगढ़	2012-13	50	गौरव पथ में सी.सी. रोड निर्माण कार्य पर बिना सक्षम तकनीकी एवं प्रशासकीय स्वीकृति के अनाधिकृत व्यय	39069537
34	नगरपालिक निगम रायगढ़	2012-13	51	गौरव पथ के निर्माण के पूर्व ठेकेदार से रिस्क एण्ड कास्ट की राशि वसूली अपेक्षित	13885000
35	नगरपालिक निगम रायगढ़	2012-13	53	गौरव पथ में आर.सी.सी.नाली व फुटपाथ निर्माण कार्य पर बिना सक्षम स्वीकृति के अनाधिकृत व्यय	5866776

17. 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	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
1	नगर पालिक निगम रायपुर	2008-09	21	भवनों का किराया बकाया	9635284
2	नगर पालिक निगम रायपुर	2010-11	17	भवनों का किराया वसूली वांछित	14828628
3	नगर पालिक निगम रायपुर	2010-11	20	समेकित कर बकाया	9300000
4	नगर पालिक निगम रायपुर	2010-11	21	जलकर बकाया	16469000
5	नगर पालिक निगम रायपुर	2010-11	22	आबंटित दुकान/व्यावसायिक परिसर का किराया बकाया	9673000
6	नगर पालिका बीरगांव	2009-10	10	बकाया कर	7939348
7	नगरपालिका धमतरी	2013-14	06	करों की बकाया	22734000
8	नगर पालिका परिषद धमतरी	2013-14	06	करों की बकाया	22734000
9	कृषि उपज मण्डी समिति रायपुर	2012-13	08	छ.ग.राज्य विपणन संघ से मण्डी शुल्क बकाया	12515104
10	कृषि उपज मण्डी समिति रायपुर	2013-14	08	छ.ग.राज्य विपणन संघ से मण्डी शुल्क बकाया	19604442
11	कृषि उपज मण्डी समिति धमतरी	10-11 से 11-12	04	छ.ग.राज्य कृषि विपणन संघ से मण्डी शुल्क बकाया	21687579
12	कृषि उपज मण्डी समिति धमतरी	2012-13 से 2013-14	04	छ.ग.राज्य कृषि विपणन संघ से मण्डी शुल्क बकाया	34561001
13	कृषि उपज मण्डी समिति आरंग	2013-14 से 2014-15	06	सहकारी विपणन संघ की ओर बकाया मण्डी शुल्क	33050320
14	कृषि उपज मण्डी समिति धमतरी	2014-15	05	राज्य कृषि विपणन संघ से मण्डी शुल्क बकाया	44075256

क	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
15	कृषि उपज मण्डी समिति बलौदाबाजार	2011-12 से 13-14	05	बकाया मण्डी शुल्क	110256084
16	कृषि उपज मण्डी समिति गरियाबंद	2013-14 से 14-15	05	बकाया मण्डी शुल्क	20430219
17	कृषि उपज मण्डी समिति गरियाबंद	2013-14 से 14-15	11	सुरक्षित निधि में जमा का अभाव	5821121
18	कृषि उपज मण्डी समिति गरियाबंद	2013-14 से 14-15	13	विपणन विकास निधि बकाया	6754028
19	कृषि उपज मण्डी समिति कसडोल	2009-10 से 11-12	05	बकाया मण्डी शुल्क	14689262
20	कृषि उपज मण्डी समिति कसडोल	2009-10 से 11-12	07	विकास निधि बकाया	11044121
21	कृषि उपज मण्डी समिति कसडोल	2009-10 से 11-12	10	सुरक्षित निधि बकाया	8253585
22	कृषि उपज मण्डी समिति कसडोल	2012-13 से 2014-15	05	बकाया मण्डी शुल्क	25401443
23	कृषि उपज मण्डी समिति कसडोल	2012-13 से 2014-15	10	सुरक्षित निधि बकाया	9070869
24	नगर निगम बिलासपुर	2011-12	15	जलकर की वसूली नहीं होने से बकाया राशि की वसूली वांछित	23559079
25	नगर निगम बिलासपुर	2011-12	17	आवासीय/अनुरक्षण/भू-भाटक/मांग/ वसूली/बकाया राशि की वसूली वांछित	6748406
26	नगर निगम बिलासपुर	2011-12	19	बाल्मिकी अम्बेडकर आवास योजना (इमलीभाठा, बहतराई, डिपरापारा) के किश्त राशि की वसूली वांछित	8486470
27	नगर निगम बिलासपुर	2012-13	14	जलकर की वसूली नहीं होने से बकाया राशि की वसूली वांछित	34147267
28	नगर निगम बिलासपुर	2012-13	16	आवासीय/अनुरक्षण/भू-भाटक/मांग/ वसूली/बकाया राशि की वसूली वांछित	6661581

क	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
29	नगर निगम बिलासपुर	2012-13	18	बाल्मिकी अम्बेडकर आवास योजना (इमलीभाटा, बहतराई, डिपरापारा) के किश्त राशि की वसूली वांछित	9528610
30	नगर पालिका परिषद् मुंगेली	2013-14	7	बकाया करों वसूली अपेक्षित	17874000
31	नगर पालिका परिषद् मुंगेली	2013-14	7	बकाया करों वसूली अपेक्षित	17874000
32	नगर पालिका परिषद् मुंगेली	2014-15	7	बकाया करों की वसूली अपेक्षित	19907000
33	नगर पालिका परिषद् मुंगेली	2014-15	7	बकाया करों की वसूली अपेक्षित	19907000
34	नगर पालिका परिषद् अकलतरा	2014-15	6	करो की मॉग बकाया कर	8286886
35	कृषि उपज मण्डी समिति, तखतपुर	2012-13 से 2014-15	7	बकाया मण्डी शुल्क की वसूली अपेक्षित	44704497
36	कृषि उपज मण्डी समिति, तखतपुर	2012-13 से 2014-15	7	बकाया मण्डी शुल्क की वसूली अपेक्षित	44704497
37	कृषि उपज मण्डी समिति, तखतपुर	2012-13 से 2014-15	9	छ.ग. राज्य सहकारी विपणन संघ बिलासपुर से विलम्ब शुल्क राशि की वसूली अपेक्षित	11400924
38	कृषि उपज मण्डी समिति, तखतपुर	2012-13 से 2014-15	9	छ.ग. राज्य सहकारी विपणन संघ बिलासपुर से विलम्ब शुल्क राशि की वसूली अपेक्षित	11400924
39	कृषि उपज मण्डी समिति चाम्पा	2013-14	5	मंडी शुल्क बकाया	25194371
40	कृषि उपज मण्डी समिति चाम्पा	2014-15	5	मंडी शुल्क बकाया	29146026
41	कृषि उपज मंडी समिति सक्ती	2014-15	6	मंडी शुल्क बकाया राशि वसूली अपेक्षित रूपये	32477468
42	कृषि उपज मंडी समिति सक्ती	2014-15	6	मंडी शुल्क बकाया राशि वसूली अपेक्षित रूपये	32477468
43	कृषि उपज मंडी समिति मुंगेली	2014-15	4	मंडी शुल्क बकाया	82111890

क	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
44	कृषि उपज मंडी समिति मुंगेली	2014-15	4	मंडी शुल्क बकाया	82111890
45	कृषि उपज मंडी समिति जयरामनगर	2013-14	4	मंडी शुल्क की राशि की वसूली अपेक्षित	40276690
46	कृषि उपज मंडी समिति जयरामनगर	2013-14	4	मंडी शुल्क की राशि की वसूली अपेक्षित	40276690
47	कृषि उपज मंडी समिति जयरामनगर	2013-14	5	मंडी शुल्क पर ब्याज की राशि की वसूली अपेक्षित	7247475
48	कृषि उपज मंडी समिति जयरामनगर	2013-14	5	मंडी शुल्क पर ब्याज की राशि की वसूली अपेक्षित	7247475
49	कृषि उपज मंडी समिति नैला जांजगीर	2014-15	6	बकाया मंडी शुल्क की वसूली अपेक्षित	77338774
50	कृषि उपज मंडी समिति नैला जांजगीर	2014-15	7	छ.ग. राज्य सह.विप.मर्या. जांजगीर से जमा मंडी शुल्क पर ब्याज राशि वसूल नहीं किया जाना	5750816
51	कृषि उपज मंडी समिति नैला जांजगीर	2014-15	16	कृषि अनुसंधान/सड़क विकास निधि का बकाया राशि भेजा जाना अपेक्षित	6439000
52	नगर पालिक निगम भिलाई	2012-13	6	विभिन्न करो की बकाया	65541000
53	नगर पालिक निगम भिलाई	2012-13	12	आकाशगंगा सब्जीमंडी में चबूतरा प्रब्याजी एवं किराया शेष	20242508
54	नगर पालिक निगम दुर्ग	2011-12	7	विभिन्न करो की बकाया मांग	21123000
55	नगर पालिका परिषद भिलाई चरौदा	2013-14	6	विभिन्न करो की बकाया मांग	8952000
56	नगर पालिका परिषद भिलाई चरौदा	2013-14	7	भूभाटक प्रब्याजी एवं किराया बकाया	9546912
57	नगर पालिका परिषद कवर्धा	2012-13	10	करो का बकाया	7859000
58	नगर पालिका परिषद कवर्धा	2013-14	12	करो का बकाया	8789000
59	नगर पालिका परिषद कुम्हारी	2012-13	11	समेकितकर बकाया राशि वसूली योग्य	5427160
60	नगर पालिका परिषद कुम्हारी	2013-14	14	समेकित कर बकाया राशि वसूली योग्य	6496702

क	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
61	नगर पालिका परिषद कुम्हारी	2014-15	7	आई.डी.एस.एम.टी.दुकान किराया बकाया	13405000
62	नगर पालिका परिषद कुम्हारी	2014-15	13	समेकितकर बकाया राशि वसूली योग्य	7952000
63	कृषि उपज मण्डी समिति बांधाबाजार	2011-12से 2013-14	5	मंडी शुल्क कम जमा	23420961
64	नगरपालिक निगम रायगढ़	2012-13	9	अनाधिकृत निर्माण के प्रशमन शुल्क की राशि कम वसूल किया जाना	20120480
65	नगरपालिक निगम रायगढ़	2012-13	19	दुकान नीलामी उच्चतम बोली की शेष राशि की वसूली अपेक्षित	8715213

18. 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 :-

क	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
1	नगर पालिक निगम रायपुर	2008-09	51	फिल्टर प्लांट इन्टेक वेल से संबंधित जल प्रदाय विद्युत बिल यथा समय जमा का अभाव	219693000
2	नगर पालिक निगम रायपुर	2008-09	52	महानदी प्रदायक नहर से पेयजल की राशि जमा न किया जाना	116486000
3	नगर निगम बिलासपुर	2012-13	25	आपात निधि से विद्युत सामग्री क्रय अनुदान मदों का मद परिवर्तन आर्थिक अनियमितता	893598
4	ग्राम पंचायत परसदा (रे)	2013-14	14	बिना टिन नंबर के बिलों के भुगतान राशि पर वाणिज्य कर अपवंचन संभावित	6601100

क	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
5	नगर पालिक निगम रायपुर	2008-09	53	खनिज रायल्टी की राशि शासकीय कोष में जमा का अभाव	52663933
6	नगर पालिक निगम रायपुर	2010-11	35	ठेकेदारों के देयक से कटौती की गई रायल्टी का शासन कोष में जमा का अभाव	65967463
7	नगर पालिका परिषद बलौदाबाजार	2012-13	35	ठेकेदारों के देयक से कटौती रायल्टी का शासन कोष में जमा का अभाव	634731
8	नगर निगम बिलासपुर	2011-12	4	बैंक समाधान विवरण पत्रक तैयार नहीं किया जाना	174681112
9	नगर पालिका परिषद् मुंगेली	2013-14	6	संचित निधि की राशि जमा न किया जाना	618692
10	नगर पालिका परिषद् मुंगेली	2014-15	6	संचित निधि की राशि जमा न किया जाना	601065
11	नगर पालिका परिषद तखतपुर	2014-15	27	बिना समुचित कारण धनराशि एक बैंक से दूसरे बैंक में अंतरण किया जाना	5650000
12	नगर पालिका परिषद अकलतरा	2013-14	4	बैंक समाधान विवरण पत्रक तैयार नहीं किया जाना	134266939
13	नगर पंचायत खरौद	2014-15	17	पार्षद निधि राशि का संभावित दुरुपयोग	1699294
14	नगर पंचायत -खरौद	2013-14	14	प्राप्त आबंटन से अधिक व्यय	3993251
15	जिला पंचायत जांजगीर चांपा	2013-14	13	केशबुक में व्यय पक्ष में प्रविष्टि नहीं किये जाना अनियमित	33230000
16	जनपद पंचायत कोटा	2013-14	17	मूल जनपद केश बुक से अन्य योजना में स्थानांतरित राशि जमा वापसी अपेक्षित	9600000
17	जनपद पंचायत कोटा	2013-14	18	मूल जनपद केश बुक में अन्य योजना में उधार प्राप्त राशि वापसी अपेक्षित	13884973
18	जनपद पंचायत कोटा	2013-14	19	प्रशासकीय व्यय की 2 प्रतिशत राशि प्राप्त न किया जाना	960803

क	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
19	जनपद पंचायत बलौदा	2014-15	4	बैंक समाधान पत्रक तैयार नहीं किया जाना	11127122
20	जनपद पंचायत बलौदा	2014-15	4	बैंक समाधान पत्रक तैयार नहीं किया जाना	11127122
21	जनपद पंचायत मस्तूरी मनरेगा	2012-13	3	बैंक समाधान विवरण पत्रक तैयार न किया जाना	20732847
22	जनपद पंचायत मस्तूरी मनरेगा	2013-14	3	बैंक समाधान विवरण पत्रक तैयार न किया जाना	12886060
23	जनपद पंचायत बिल्हा	2013-14	15	गौण खनिज मद् से छ.ग. निर्माण योजना में राशि का मदांतरण किया जाना	571000
24	जनपद पंचायत मस्तूरी	2012-13	6	बैंक समाधान पत्रक तैयार किया जाकर अन्तर का समाधान किया जाना अपेक्षित	3325869
25	जनपद पंचायत मस्तूरी	2013-14	6	बैंक समाधान पत्रक तैयार किया जाकर अन्तर का समाधान किया जाना अपेक्षित	9497365
26	जनपद पंचायत बम्हनीडीह	2014-15	3	बैंक समाधान विवरण पत्रक तैयार नहीं किया जाना	3310255
27	कृषि उपज मण्डी समिति, बिलासपुर	2013-14	11	स्थायी निधि जमा अपेक्षित	1878512
28	जनपद पंचायत दंतेवाड़ा	2013-14	9	वेट कटौती का अभाव	596715
29	नगर पालिक निगम भिलाई	2012-13	3	बैंक समाधान विवरण	7439405
30	नगर पालिक निगम दुर्ग	2011-12	49	प्राप्त अनुदान से अधिक व्यय	32428400
31	नगर पालिक निगम दुर्ग	2011-12	47	योजना मद अधिक व्यय	4670300
32	नगर पालिक निगम भिलाई चारोदा	2013-14	4	बैंक समाधान विवरण अंतर	4287883
33	जनपद पंचायत धमधा	2013-14	12	मुद्रांक शुल्क का दुरुपयोग	8371548
34	जनपद पंचायत धमधा	2013-14	18	अभिलेख प्रस्तुत नहीं किये जाने से वसूली	1286536
35	जनपद पंचायत पाटन	2013-14	26	सामाजिक सहायता कार्यक्रम के आबंटन अनुसार प्रशासनिक व्यय प्राप्ति बाबत्	1053744
36	जनपद पंचायत बेमेतरा	2013-14	6	भूतपूर्व सचिव /सरपंचों से वसूली वांछित	980855

क	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
37	जनपद पंचायत डौंडी	2011-12	9	सार्वजनिक वितरण प्रणाली के दुकान संचालन हेतु प्रदाय ऋण की वापसी अपेक्षित	979275
38	जनपद पंचायत डौंडी	2012-13	5	बैंक समाधान विवरण तैयार नहीं	1358703
39	जनपद पंचायत डौंडी	2012-13	9	अधिक व्यय प्रतिपूर्ति अपेक्षित	4739201
40	जनपद पंचायत डौंडी	2013-14	8	सार्वजनिक वितरण प्रणाली के दुकान संचालन हेतु प्रदाय ऋण की वापसी अपेक्षित	979275
41	जनपद पंचायत मोहला	2014-15	19	राष्ट्रीय कल्याणकारी योजनाओं के अधिक व्यय प्रतिपूर्ति अपेक्षित	601879
42	नगरपालिक निगम कोरबा	2011-12	5	विभिन्न बैंको द्वारा निगम कोरबा को विनियोजन पर प्राप्त ब्याज की राशि रोकड़ बही में प्रविष्ट नहीं किया जाना समायोजन अपेक्षित	591671
43	नगरपालिक निगम कोरबा	2011-12	7	बैंक द्वारा बिना संग्रहण के वापस किये गये धनादेशों की वसूली अपेक्षित	926720
44	नगरपालिक निगम कोरबा	2011-12	11	बैंक व्यवहार से संबंधित त्रुटियां निराकरण अपेक्षित	812834
45	नगरपालिक निगम कोरबा	2011-12	43	छ.ग. राज्य विद्युत मंडल वितरण कंपनी मर्यादित बिलासपुर को प्रदत्त राशि की उपयोगिता अपेक्षित	1374182
46	नगरपालिक निगम रायगढ़	2012-13	3	बैंक समाधान विवरण पत्रक तैयार किया जाना पाया गया अन्तर सन्निहित	6779154
47	ग्राम पंचायत केशवपुर जनपद पंचायत अम्बिकापुर, जिला-सरगुजा	2012-13	10	राष्ट्रीय जनकल्याणकारी योजनाओं की शेष राशि के व्यय अथवा वापसी अपेक्षित	567100
48	ग्राम पंचायत पोड़िपा जन.पंचा. अम्बिकापुर जिला-सरगुजा	2013-14	12	राष्ट्रीय जनकल्याणकारी योजनाओं की शेष राशि के व्यय अथवा वापसी अपेक्षित	623498
49	ग्राम पंचायत बिलासपुर जन.पंचा. बतौली, सरगुजा	2013-14	23	प्राप्त आबंटन से अधिक व्यय	611701

क	निकाय का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
50	ग्राम पंचायत बिशुनपुर जनपद पंचायत बतौली जिला-सरगुजा	2013-14	21	प्राप्त आबंटन से अधिक व्यय	740646
51	ग्राम पंचायत पुटा जनपद पंचायत लखनपुर जिला-सरगुजा	2013-14	23	प्राप्त आबंटन से अधिक व्यय	600962
52	ग्राम पंचायत जामढोढ़ी जनपद पंचायत मैनपाट जिला-सरगुजा	2013-14	22	प्राप्त आबंटन से अधिक व्यय	605037
53	ग्राम पंचायत लुरैना जनपद पंचायत मैनपाट जिला-सरगुजा	2013-14	20	प्राप्त आबंटन से अधिक व्यय	621074
54	ग्राम पंचायत मांजा जनपद पंचायत बतौली जिला-सरगुजा	2012-13	21	प्राप्त आबंटन से अधिक व्यय	550002
55	ग्राम पंचायत टीरंग जनपद पंचायत बतौली जिला-सरगुजा	2012-13	24	प्राप्त आबंटन से अधिक व्यय	654276
56	ग्राम पंचायत खड्धोवा जनपद पंचायत बतौली जिला-सरगुजा	2013-14	04	बैंक समाधान विवरण पत्रक तैयार न किया जाना	537259
57	ग्राम पंचायत खलिबा जनपद पंचायत अम्बिकापुर जिला-सरगुजा	2013-14	13	विविध भुगतान प्रमाणक अभिलेख प्रस्तुत नहीं करने के कारण आक्षेपित भुगतान राशि	1197484
58	ग्राम पंचायत रनपुरखुर्द जनपद पंचायत अम्बिकापुर जिला-सरगुजा	2012-13	14	विविध भुगतान प्रमाणक अभिलेख प्रस्तुत नहीं करने के कारण आक्षेपित	637667
59	ग्राम पंचायत सरगवां जनपद पंचायत उदयपुर जिला-सरगुजा	2013-14	12	भंडार नियमों के विपरीत सामाग्री क्रय किया जाना	666200

19. ग्राम पंचायतों के संबंध में विशेष :-

वित्तीय वर्ष 2014-15 में 298 ग्राम पंचायतों के कुल लेखा वर्ष 882 वर्षों के अंकेक्षण किया गया एवं वर्ष 2015-16 (31 दिसम्बर 2015 तक) में 292 ग्राम पंचायतों के कुल लेखा वर्ष 637 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 रू 2500 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 :-

क.	ग्राम पंचायत का नाम	वर्ष	कंडिका क्रमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
1	ग्राम पंचायत पाइकभाठा जनपद पंचायत नगरी जिला-धमतरी	2009-10 से 11-12	15	मध्यान्ह भोजन हेतु विद्यार्थियों की जानकारी के अभाव में व्यय अनियमित	446522
2	ग्राम पंचायत मुड़पार जनपद पंचायत धमतरी जिला-धमतरी	2012-13	06	भंडार क्रय सामग्रियों के स्टॉक प्रविष्टि का अभाव	913388
3	ग्राम पंचायत दतरेंगा जनपद पंचायत धरसीवा जिला-रायपुर	2005-06 से 10-11	13	धनादेश के स्थान पर नगद भुगतान अनियमित	3771412
4	ग्राम पंचायत दतरेंगा जनपद पंचायत धरसीवा जिला-रायपुर	2005-06 से 10-11	14	निर्माण कार्यों से संबंधित अभिलेख अनुपलब्ध	3456022
5	ग्राम पंचायत जेपरा जनपद पंचायत चारामा	2012-13	10	निर्धारित सीमा से अधिक नगद रखा जाना	181242
6	ग्राम पंचायत कांदुल जनपद पंचायत धरसीवा जिला-रायपुर	2005-06 से 10-11	12	धनादेश के स्थान पर नगद भुगतान अनियमित	6809421
7	ग्राम पंचायत कांदुल जनपद पंचायत धरसीवा जिला-रायपुर	2005-06 से 10-11	13	निर्माण कार्यों से संबंधित अभिलेख अनुपलब्ध	8574459
8	ग्राम पंचायत कांदुल जनपद पंचायत धरसीवा जिला-रायपुर	2012-13	12	धनादेश के स्थान पर नगद भुगतान अनियमित	2808846
9	ग्राम पंचायत कांदुल जनपद पंचायत धरसीवा जिला-रायपुर	2012-13	13	निर्माण कार्यों से संबंधित अभिलेख अनुपलब्ध	3028945

क्र.	ग्राम पंचायत का नाम	वर्ष	कंडिका कमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
10	ग्राम पंचायत चेरिया जनपद पंचायत अभनपुर जिला-रायपुर	2009-10 से 10-11	12	धनादेश के स्थान पर नगद भुगतान अनियमित	1282514
11	ग्रा.पंचा.चेरिया,जन.पंचा. अभनपुर, जिला-रायपुर	2009-10 से 10-11	10	स्टॉक प्रविष्टि का अभाव	725536
12	ग्राम पंचायत कुरकुटी जन. पंचायत कसडोल जिला-बलौदाबाजार	2011-12	10	क्रय नियम का पालन नहीं	388100
13	ग्राम पंचायत कुरकुटी जन. पंचायत कसडोल जिला-बलौदाबाजार	2004-05 से 10-11	11	सामग्री/माल क्रय नियम का पालन किए बिना सामग्रियों का क्रय अनियमित	848018
14	ग्राम पंचायत डूमरपाली जन. पंचायत कसडोल जिला-बलौदाबाजार	2003-04 से 10-11	15	सामग्री/माल क्रय नियम का पालन किए बिना सामग्रियों का क्रय अनियमित	2030163
15	ग्राम पंचायत डूमरपाली जन. पंचायत कसडोल जिला-बलौदाबाजार	2013-14	15	धनादेश के स्थान पर नगद भुगतान अनियमित	861030
16	ग्राम पंचायत गोलाझर जन. पंचायत कसडोल जिला-बलौदाबाजार	2012-13	14	भंडार क्रय सामग्रियों के स्टॉक प्रविष्टि का अभाव	1217862
17	ग्राम पंचायत बैहरसरी जनपद पंचायत बेमेतरा	2013-14	6	भाव पत्र व निविदा बिना सामग्री क्रयण	226000
18	ग्राम पंचायत तोलूम जनपद पंचायत मानपुर	2014-15	5	भाव पत्र व निविदा बिना व्यय	1996000
19	ग्राम पंचायत गोड़ेला जनपद पंचायत गुण्डरदेही	2012-13	18	भण्डार क्रय नियमों के विपरीत सामग्री क्रय का अनियमित भुगतान	570826
20	ग्राम पंचायत गोड़ेला जनपद पंचायत गुण्डरदेही	2013-14	18	भण्डार क्रय नियमों के विपरीत सामग्री क्रय का अनियमित भुगतान	808705
21	ग्राम पंचायत देवरी(द) जनपद पंचायत गुण्डरदेही	2012-13	18	भण्डार क्रय नियमों के विपरीत सामग्री क्रय का अनियमित भुगतान	166025
22	ग्राम पंचायत देवरी(द) जनपद पंचायत गुण्डरदेही	2013-14	18	भण्डार क्रय नियमों के विपरीत सामग्री क्रय का अनियमित भुगतान	157950

क्र.	ग्राम पंचायत का नाम	वर्ष	कंडिका कमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
23	ग्राम पंचायत देवरी(द) जनपद पंचायत गुण्डरदेही	2014-15	17	भण्डार क्रय नियमों के विपरीत सामग्री क्रय का अनियमित भुगतान	435300
24	ग्राम पंचायत खेरथा बाजार जनपद पंचायत डौडी लोहारा	2012-13	11	विविध मदों में प्राप्त राशि से अधिक व्यय	180945
25	ग्राम पंचायत सनौद जनपद पंचायत गुण्डरदेही	2012-13	18	भण्डार क्रय नियमों के विपरीत व्यय	366816
26	ग्राम पंचायत सनौद जनपद पंचायत गुण्डरदेही	2013-14	21	प्राप्त राशि से अधिक व्यय	164000
27	ग्राम पंचायत लोलेसरा जनपद पंचायत बेमेतरा	2012-13	7	प्राप्त राशि से अधिक व्यय	187016
28	ग्राम पंचायत सिरवाबांधा जनपद पंचायत बेमेतरा	2011-12	6	भाव पत्र व निविदा बिना सामग्री क्रयण	307960
29	ग्राम पंचायत सिरवाबांधा जनपद पंचायत बेमेतरा	2012-13	6	भाव पत्र व निविदा बिना सामग्री क्रयण	182560
30	ग्राम पंचायत लिमाऊडीह जनपद पंचायत डौडी	2010-11	16	भाव पत्र व निविदा बिना सामग्री क्रयण	314650
31	ग्राम पंचायत लिमाऊडीह जनपद पंचायत डौडी	2011-12	16	भाव पत्र व निविदा बिना सामग्री क्रयण	772330
32	ग्राम पंचायत लिमाऊडीह जनपद पंचायत डौडी	2012-13	16	भाव पत्र व निविदा बिना सामग्री क्रयण	822424
33	ग्राम पंचायत लिमाऊडीह जनपद पंचायत डौडी	2013-14	16	भाव पत्र व निविदा बिना सामग्री क्रयण	445436
34	ग्राम पंचायत महकाकला जनपद पंचायत पाटन	2012-13	9	भाव पत्र व निविदा बिना सामग्री क्रयण	313100
35	ग्राम पंचायत महकाकला जनपद पंचायत पाटन	2013-14	9	भाव पत्र व निविदा बिना सामग्री क्रयण	405700
36	ग्राम पंचायत कठौतिया जनपद पंचायत बेमेतरा	2012-13	8	प्राप्त राशि से अधिक व्यय	269535
37	ग्राम पंचायत खर्रा जनपद पंचायत पाटन	2013-14	9	भाव पत्र व निविदा बिना सामग्री क्रयण	229000
38	ग्राम पंचायत खम्हरिया जनपद पंचायत पाटन	2012-13	9	भाव पत्र व निविदा बिना सामग्री क्रयण	657484

क्र.	ग्राम पंचायत का नाम	वर्ष	कंडिका कमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
39	ग्राम पंचायत खम्हरिया जनपद पंचायत पाटन	2013-14	9	भाव पत्र व निविदा बिना सामग्री क्रयण	399800
40	ग्राम पंचायत मरकाटोला जनपद पंचायत डौंडी	2010-11	16	भाव पत्र व निविदा बिना सामग्री क्रयण	168096
41	ग्राम पंचायत मरकाटोला जनपद पंचायत डौंडी	2011-12	16	भाव पत्र व निविदा बिना सामग्री क्रयण	498005
42	ग्राम पंचायत मरकाटोला जनपद पंचायत डौंडी	2012-13	17	भाव पत्र व निविदा बिना सामग्री क्रयण	751612
43	ग्राम पंचायत मरकाटोला जनपद पंचायत डौंडी	2013-14	17	भाव पत्र व निविदा बिना सामग्री क्रयण	187615
44	ग्राम पंचायत दानीटोला जनपद पंचायत डौंडी	2012-13	20	भाव पत्र व निविदा बिना सामग्री क्रयण	633219
45	ग्राम पंचायत दानीटोला जनपद पंचायत डौंडी	2013-14	17	भाव पत्र व निविदा बिना सामग्री क्रयण	802460
46	ग्राम पंचायत दानीटोला जनपद पंचायत डौंडी	2013-14	19	प्राप्त आबंटन से अधिक व्यय	220000
47	ग्राम पंचायत मरतरा जनपद पंचायत बेमेतरा	2011-12	4	भूतपूर्व सरपंच से नगदी राशि व चावल की कीमत वसूली योग्य	255470
48	ग्राम पंचायत बिरौदा जनपद पंचायत धमधा	2013-14	5	13 वें वित्त आयोग की राशि बाधित	368126
49	ग्राम पंचायत बिरौदा जनपद पंचायत धमधा	2012-13	5	13 वें वित्त आयोग की राशि बाधित	170676
50	ग्राम पंचायत कोरंगामाल जनपद पंचायत फरसाबहार जिला-जशपुर	2012-13	8	निविदा आमंत्रित किये बिना सामग्री तथा माल क्रय एवं स्कन्ध पंजी संधारण का अभाव	592500
51	ग्राम पंचायत कोरंगामाल जनपद पंचायत फरसाबहार जिला-जशपुर	2013-14	8	निविदा आमंत्रित किये बिना सामग्री तथा माल क्रय एवं स्कन्ध पंजी संधारण का अभाव	616700
52	ग्राम पंचायत गंझियाडीह जनपद पंचायत फरसाबहार जिला-जशपुर	2013-14	9	निविदा(भाव पत्र)आमंत्रित किये बिना सामग्री तथा माल क्रय एवं स्कन्ध पंजी संधारण का अभाव	1889116
53	ग्राम पंचायत बारो जनपद पंचायत फरसाबहार जिला-जशपुर	2007-08 से 2010-11	9	निविदा(भाव पत्र)आमंत्रित किये बिना सामग्री तथा माल क्रय एवं स्कन्ध पंजी संधारण का अभाव	1659812

क.	ग्राम पंचायत का नाम	वर्ष	कंडिका कमांक	अंकेक्षण आपत्ति का संक्षिप्त विवरण	सन्निहित राशि ₹
54	ग्राम पंचायत बारो जनपद पंचायत फरसाबहार जिला-जशपुर	2012-13	9	निविदा(भाव पत्र)आमंत्रित किये बिना सामग्री तथा माल क्रय एवं स्कन्ध पंजी संधारण का अभाव	1825492
55	ग्राम पंचायत जोरंडाझरिया जनपद पंचायत फरसाबहार जिला-जशपुर	2013-14	8	निविदा(भाव पत्र)आमंत्रित किये बिना सामग्री तथा माल क्रय एवं स्कन्ध पंजी संधारण का अभाव	859400
56	ग्राम पंचायत लठबोरा जनपद पंचायत फरसाबहार जिला-जशपुर	2012-13	8	निविदा(भाव पत्र)आमंत्रित किये बिना सामग्री तथा माल क्रय एवं स्कन्ध पंजी संधारण का अभाव	343910
57	ग्राम पंचायत बाम्हनमारा जनपद पंचायत फरसाबहार जिला-जशपुर	2012-13	8	निविदा(भाव पत्र)आमंत्रित किये बिना सामग्री तथा माल क्रय एवं स्कन्ध पंजी संधारण का अभाव	461850
58	ग्राम पंचायत गारीघाट जनपद पंचायत फरसाबहार जिला-जशपुर	2008-09	8	निविदा(भाव पत्र)आमंत्रित किये बिना सामग्री तथा माल क्रय एवं स्कन्ध पंजी संधारण का अभाव	1419536
59	ग्राम पंचायत बारो जनपद पंचायत फरसाबहार जिला-जशपुर	2011-12	9	निविदा आमंत्रित किये बिना सामग्री तथा माल क्रय एवं स्कन्ध पंजी संधारण का अभाव	595766
60	ग्राम पंचायत बारो जं.पं. फरसाबहार जिला-जशपुर	2011-12	20(2)	प्राप्त अनुदान से अधिक व्यय	452835
61	ग्राम पंचायत कलमी जनपद पंचायत रायगढ़, जिला रायगढ़	2014-15	7	निविदा(भाव पत्र)आमंत्रित किये बिना सामग्री तथा माल क्रय एवं स्कन्ध पंजी संधारण का अभाव	251470

20. राजस्व मांग वसूली :-

विभाग द्वारा प्रतिवेदनाधीन वर्ष 2015-16 में संपरीक्षित निकायों में करों एवं शुल्कों की मांग वसूली विभिन्न संपरीक्षित वर्षों तथा संस्थाओं में उपलब्ध जानकारी अनुसार वर्ष 2014-15 में राशि ₹1404526831.00 तथा वर्ष 2015-16 में राशि ₹ 1012459072.00 (31.12.2015 तक) वसूली हेतु शेष थी।

21. अग्रिम :-

- अ. वित्तीय वर्ष 2014-15 की स्थिति में विभिन्न अंकेक्षित निकायों में कुल राशि ₹449018444.00 का अग्रिम समायोजन/वसूली हेतु शेष रहा।
- ब. वित्तीय वर्ष 2015-16 की स्थिति में विभिन्न अंकेक्षित निकायों में कुल राशि ₹ 910440055.00 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:-

क.	निकाय का नाम	वर्ष	समायोजन हेतु शेष राशि ₹
1	बिलासपुर विश्वविद्यालय बिलासपुर	2012-13 से 2013-14	43721597
2	नगर पंचायत सकरी	2012-13	259000
3	जनपद पंचायत तखतपुर	2013-14	449000
4	नगर पंचायत बिल्हा	2014-15	648500
5	नगर निगम बिलासपुर	2012-13	6179265
6	नगर पंचायत सरगांव	2014-15	911550
7	जिला पंचायत जांजगीर चांपा	2011-12	12500000
8	नगर पालिका परिषद तखतपुर	2014-15	754125
9	जनपद पंचायत मस्तूरी	2013-14	290117
10	जनपद पंचायत कोण्डागांव	2013-14	150000
11	जनपद पंचायत दुर्गुकोन्दल	2012-13	110000
12	जनपद पंचायत बास्तानार	2013-14	278499
13	जनपद पंचायत नरहरपुर	2012-13	437000
14	नगर पालिक निगम कोरबा जिला-कोरबा	2011-12	8837497
15	नगर पालिक निगम रायगढ़ जिला-रायगढ़	2012-13	21965146
16	ग्राम पंचायत राधापुर जनपद पंचायत सीतापुर जिला-सरगुजा	2013-14	106000
17	ग्राम पंचायत सिलमा जनपद पंचायत बतौली जिला-सरगुजा	2012-13	178291
18	ग्राम पंचायत सकालो जनपद पंचायत अम्बिकापुर जिला-सरगुजा	2013-14	954830
19	ग्राम पंचायत बोदा जनपद पंचायत बतौली जिला-सरगुजा	2013-14	360400

22. ऋण :-

- अ. वित्तीय वर्ष 2014-15 की स्थिति में विभिन्न अंकेक्षित निकायों में कुल राशि ₹ 5637027574.00 का ऋण पुनर्भुगतान हेतु शेष था।
- ब. वित्तीय वर्ष 2015-16 की स्थिति में (31.12.2015 तक) विभिन्न अंकेक्षित निकायों में कुल राशि ₹ 1671397602.00 ऋण पुनर्भुगतान हेतु शेष है ।

23. अनुदान :-

वित्तीय वर्ष 2014-15 में विभिन्न अंकेक्षित निकायों को शासन/विभिन्न संस्थाओं से विभिन्न प्रयोजनों हेतु प्राप्त अनुदान में से कुल राशि ₹ 9874429591.00 अवशेष होना पाया गया। इसी प्रकार वित्तीय वर्ष 2015-16 (दिनांक 01.04.15 से 31.12.2015) में विभिन्न अंकेक्षित निकायों की ओर को कुल राशि ₹30108170904.00 का अनुदान अवशेष होना पाया गया।

24. निक्षेप :-

वित्तीय वर्ष 2014-15 में विभिन्न अंकेक्षित निकायों की ओर कुल राशि ₹144328269.00 का निक्षेप वापसी योग्य पाया गया एवं वित्तीय वर्ष 2015-16 (दिनांक 01.04.15 से 31.12.2015) में विभिन्न अंकेक्षित निकायों की ओर कुल राशि ₹114044119.00 का निक्षेप वापसी योग्य पाया गया।

24. संचालक का प्रतिवेदन :-

तेरहवें वित्त आयोग की अनुशांसा के अनुक्रम में वित्तीय वर्ष 2011-12 एवं 2012-13 में स्थानीय नगरीय निकायों एवं पंचायत राज संस्थाओं में हुए वित्तीय संव्यवहारों से संबंधित संचालक, स्थानीय निधि संपरीक्षा का वार्षिक प्रतिवेदन, छ.ग. शासन दिनांक 23.12.2015 को सदन के पटल पर रखा गया। जिसमें स्थानीय नगरीय निकायों के 1919 अंकेक्षण आपत्तियों में राशि ₹ 1540.91 करोड़ तथा पंचायत राज संस्थाओं में 3768 आपत्तियों में राशि ₹ 3624.51 करोड़ समाहित है।

भाग - दो

बजट :-

छत्तीसगढ़ शासन, वित्त एवं योजना विभाग मंत्रालय रायपुर द्वारा वर्ष 2015-16 के लिये राशि ₹16.34.00 करोड़ आबंटित किया गया। आबंटित बजट में से दिनांक 31.12.2015 तक कुल राशि ₹6.79.00 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 किया जाता 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 ₹2153593.00 की वसूली की जाकर निकाय निधि में जमा कराई गई।

संचालक
स्थानीय निधि संपरीक्षा
रायपुर (छ.ग.)