ग्राम पंचायत आंजीमातला, ब्लॉक धर्मपुर, जिला सोलन के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन।

अवधि 01/04/2014 से 31/03/2017

1 प्रारम्भिक :-

(क) ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफ़ारिशों के फलस्वरूप हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम 1994 की धारा 118 में संशोधन होने व सयुंक्त निदेशक एवं उप सचिव पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या पीसीएच-एचसी-(5)सी(15)एलएडी/2006-12669 दिनांक 07.04.2016 द्वारा पंचायती राज संस्थाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश को सौंपे जाने के दृष्टिगत, ग्राम पंचायत आंजीमातला ब्लॉक धर्मपुर,जिला सोलन हिमाचल प्रदेश के अवधि 1.4.2014 से 31.3.2017 के लेखाओं का अंकेक्षण कार्य,स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग द्वारा किया गया।

अंकेक्षण अवधि के दौरान ग्राम पंचायत में निम्नलिखित प्रधान/सचिव कार्यरत थे:-

प्रधान:-

क्र॰ सं॰	नाम	अवधि
1	श्रीमति स्नेह लता	01.04.2014 से 22.01.2015
2	श्री खुशी राम	23.01.2017 से 31.03.2017

सचिव:-

क्र॰ सं॰	नाम	अवधि
i	श्रीमति पूनम ठाकुर	01.04.2014 से 31.03.2017

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार:- ग्राम पंचायत के अवधि 1/4/2014 से 31/3/2017 के लेखाओं के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गंभीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है:-

क्र0 सं0	अनियमितता का संक्षिप्त सार	पैरा सं0	राशि में (र)
1	अनियमित रूप से रसीद बुकों को स्टॉक रजिस्टर से जारी करना	6	-
2	गृह कर के रूप मे पंचायत राजस्व का वसूली हेतु शेष होना	7	0.37
3	मोबाइल टावर की फीस के रूप मे पंचायत राजस्व का वसूली हेतु शेष होना	8	0.12
4	बिना बिल के केवल चालान पर ही सीमेंट की खरीद का अनियमित भुगतान	11	18.57
5	नियमों की अनुपालना न कर के क्रय करने बारे	12	-
6	नियमों की अनुपालना न कर के क्रय करने बारे (MNREGA)	18.1	9.28

7	संभवतया कार्य किए बिना ही मसटररोलो पर भुगतान किया जाना (MNREGA)	18.4	0.17
8	बिना passorder व DDO के हस्ताक्षर के ही मसटररोलो पर भुगतान किया जाना (MNREGA)	18.5	1.90
9	बिना contractor profit को घटाए बिलों का लाखों रुपये का अनियमित अधिक भुगतान (MNREGA)	18.6	-

2 **वर्तमान अंकेक्षण:-**

ग्राम पंचायत आंजीमातला, ब्लॉक धर्मपुर, जिला सोलन के अवधि 1/4/2014 से 31/3/2017 तक के लेखाओं का अंकेक्षण श्री अनिल कुमार शर्मा, अनुभाग अधिकारी द्वारा दिनांक 23.08.17 से 26.08.2017 व 28.08.207 से 29.08.2017 तक पंचायत के कार्यालय मे किया गया जिसके परिणामों को आगामी पैरा ग्राफों में समाविष्ट किया गया है।लेखाओं की विस्तृत जांच हेतु आय एवं व्यय के लिए निम्नलिखित मासों का चयन किया गया।

वित्तीय वर्ष	आय	व्यय
2014-15	10/2014	02/2015
2015-16	05/2015	05/2015
2016-17	03/2017	03/2017

अंकेक्षण प्रतिवेदन एवं वित्तीय स्थिति का प्रारूपण नियन्त्रण अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं के आधार पर किया गया है । स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग किसी भी गलत सूचना अथवा सूचना जो प्रदान नहीं की गई है, की जिम्मेवारी लेने से इन्कार करता है।प्रस्तुत किये गये अभिलेखों की जांच के पश्चात अंकेक्षण के परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में दिये गये हैं।

3 **अंकेक्षण शुल्क:–**

ग्राम पंचायत आंजीमातला, ब्लॉक धर्मपुर, जिला सोलन के अवधि 1/4/2014 से 31/3/2017 के लेखाओं का अंकेक्षण शुल्क ₹6000 बनता है। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हि0प्र0 शिमला–171009 को शीघ्रातिशीघ्र प्रेषित करने हेतु अंकेक्षण अधियाचना सं0 24 दिनांक 25/08/2017 द्वारा पंचायत सचिव से अनुरोध किया गया। सचिव द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना अनुसार अंकेक्षण शुल्क की राशी हि. प्र. जोगिंद्र सेंट्रल को-ओपेराटिव बैंक लिमिटेड धर्मपुर के बैंक ड्राफ्ट संख्या 100935 दिनांक 29.08.2017 द्वारा निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग को भेज दी गई है।

4 वित्तीय स्थिति :-

Financial Position of Grants received under General Cash Book for the period 01-04-2014 to 31-03-2017

(Ref.)

YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPTS			TOTAL (a)	PAYMENTS (b)			CLOSING BALANCE (a-b)
		Own source	Grant	Intt.		Own source	Grants	Total	
2014-15	436959.96	76872	1609111	23596	2146538.96	30628	1610378	1641006	505532.96
2015-16	505532.96	86108	1853836	20501	2465977.96	31492	1495071	1526563	939414.96
2016-17	939414.96	8173	2934050	48444	3930081.96	35464	1820356	1855820	2074261.96

i)	Balance as per Cash Book	₹2074261.96
ii)	Balance as per Pass Books	₹2073894.31
iii)	Cash in hand	₹367.65
iv)	Total of *ii* and *iii* above	₹2074261.96
v)	Difference	₹0

Financial position for the period 01-04-2014 to 31-03-2017 in respect of Adarsh Gram Yojna

YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPTS		TOTAL (a)	PAYMENTS (b)	CLOSING BALANCE (a-b)
		Interest	other			
2014-15	485174	11554	1141000	1637728	1514905	122823
2015-16	122823	7914	737972	868709	833145.40	35563.60
2016-17	35563.60	1913	42000	79476.60	42682.50	36794.10

Financial position for the period 01-04-2014 to 31-03-2017 in respect of IAY/AAY

YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPTS		TOTAL (a)	PAYMENTS (b)	CLOSING BALANCE (a-b)
		Interest	other			
2014-15	124230	3578	99300	227108	190200	36908
2015-16	36908	2044	113400	152352	110100	42252
2016-17	42252	2031	37500	81783	45000	36783

Financial position for the period 01-04-2014 to 31-03-2017 in respect of watershed/iwmp

YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPTS		TOTAL (a)	PAYMENTS (b)	CLOSING BALANCE (a-b)
		Interest	other			
2014-15	15406	362	370665	386433	353223	33210
2015-16	33210	797	579501	613508	611621	1887
2016-17	1887	2063	253915	257865	230489.50	27375.50

Financial position for the period 01-04-2014 to 31-03-2017 in respect of MNREGA

YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPTS		TOTAL (a)	PAYMENTS (b)	CLOSING BALANCE (a-b)
		Interest	other			
2014-15	0	879	2834711	2835590	2835590	0
2015-16	0	144	4778831	4778975	4776627	2348
2016-17	2348	118	7310925	7313391	7313391	0

Consolidated Financial position for the year April, 2014 to March, 2017 in respect of all above accounts

वर्ष	प्रारम्भिक शेष	प्राप्ति	कुल (a)	भुगतान (b)	अंतिम शेष (a-b)
2014-15	1061769.96	6171628	7233397.96	6534924	698473.96
2015-16	698473.96	8181048	8879521.96	7858056.40	1021465.56
2016-17	1021465.56	10641132	11662597.56	9487383	2175214.56

Detail of Bank Balances

क्रम संख्या	रोकड़ बही का नाम	बैंक का नाम	बैंक खाता संख्या	प्रारम्भिक शेष 01.04.2014	अंतिम शेष 31.03.2017
1	सामान्य रोकड़ बही	JCCB	100734029000369	205163.00	720717.00
		JCCB	100734029000275	231425.31	1353177.31
	नकद शेष			371.65	367.65
			Total	436959.96	2074261.96
2	आदर्श ग्राम योजना	Himachal Gramin Bank	89270100000130	485174	0
		Central Bank of India	3346755980	0	36794.10
			Total	485174	36794.10
3	IAY/AAY	JCCB Dharampur	100734029000032	124230	36783
4	IWMP/ watershed	Himachal Gramin Bank	89270100001585	15406	0
		Central Bank of India	3346756086	0	27375.50
			Total	**15406**	**27375.50**
	कुल			**1061769.96**	**2175214.56**

(i) रोकड़ वही का रख-रखाव उचित प्रकार से न करना :-

इस रोकड़ वही में पंचायत निधि का रख-रखाव, पंचायत के अपने स्त्रौतों से प्राप्त आय, पंचायत के विकास कार्यों पर व्यय, पंचायत चौकीदार के वेतन एवं पंचायत के जन

प्रतिनिधियों के पारिश्रमिक आदि का लेखा-जोखा रखा जाता है। जांच में पाया कि रोकड़ बही का रख रखाव पंचायती राज वित्त नियम 2002 के नियम 7 में वर्णित निर्देशों के अनुसार नहीं किया गया था। रोकड़ बही सही ढंग से नहीं रखी जा रही है उदाहरणार्थ सामान्य रोकड़ बही पृष्ठ 17 पर 08.12.2014 की प्रविष्टि के बाद 01.12.2014 की तिथि मे प्रविष्टी की गई है जोकि अनियमित है। भविष्य में रोकड़ बही को सही तरीके से दिनांकवार ही लिखा जाना सुनिश्चित किया जाये।

5 **वर्गीकृत सार को तैयार न करना:–**

हि0प्र0 पंचायती राज (वित, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 29(4) के अनुसार प्रत्येक पंचायत को प्रारूप 8 में वर्गीकृत सार को तैयार करते हुए, एक आय तथा एक व्यय के लिए दो भागों में बनाया जाएगा जिसमें प्रत्येक मद के लिए एक अलग पन्ने पर प्रत्येक आय तथा व्यय के लेन देन के लिए अलग अलग प्रविष्टि की जाएगी। प्रत्येक माह के अन्त में मासिक तथा प्रगतिशील योग के लिए प्रविष्टि की जाएगी। इस सार को बनाए जाने का उद्देश्य आय तथा व्यय को बजट के अनुसार नियन्त्रित रखा जाना है। परन्तु ग्राम पंचायत द्वारा इसे नहीं बनाया जा रहा है। इस बारे उचित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए भविष्य के लिए नियमानुसार वर्गीकृत सार का निर्माण करना सुनिश्चित किया जाए।

6 **अनियमित रूप से रसीद बुकों को स्टॉक रजिस्टर से जारी करना :-**

जांच मे पाया गया कि स्टॉक रजिस्टर पृष्ठ 8 पर दिनांक 02.07.2011 को रसीद संख्या 384001 से 386000 (20 रसीद बुकें) व 40401 से 40600 (2 रसीद बुकें) दर्ज हैं लेकिन क्रमानुसार 384001 से रसीद बुकें जारी करने की जगह अनियमित तरीके से रसीद संख्या 384601- 384700, 384701-384800, 384801-384900 जारी की गईं हैं। जिसका औचित्य सपष्ट करें व भविष्य मे नियमानुसार ही रसीद बुकें जारी की जाएँ

7 **गृह कर के रूप मे पंचायत राजस्व का ₹0.37 लाख वसूली हेतु शेष होना :-**

आय की जाच के दौरान और पंचायत सचिव द्वारा उपलब्ध कारवाई गई सूचना के अनुसार निम्न विवरणानुसार दिनांक **31.03.17** तक पंचायत के राजस्व की गृह कर के रूप मे ₹36605 की वसूली शेष थी।

वर्ष	परिवार	गृह कर की दर	राशि	देय राशि	प्राप्ति	वसूली हेतु शेष राशि
1	2	3	4	5	6	7
			(2x3)	(7+4)		(5-6)
04/2014 से पहले						21295
2014-15	430	50	21500	42795	9830	32965
2015-16	459	50	22950	55915	41710	14205
2016-17	457	50	22850	37055	450	36605

अतः उक्त राजस्व की वसूली करने हेतु उचित कदम उठाए जाएँ तथा वसूली के उपरांत अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

8 मोबाइल टावर की फीस के रूप मे पंचायत राजस्व का लगभग ₹0.12 लाख वसूली हेतु शेष होना:

आय की जाच के दौरान और पंचायत सचिव द्वारा उपलब्ध कारवाई गई सूचना के अनुसार पंचायत क्षेत्र मे दो मोबाइल टावर लगे हुये हैं लेकिन इनसे नियमित रूप से राजस्व की प्राप्ति नहीं हो रही है। निम्न विवरणानुसार वर्ष 2016-17 तक पंचायत के राजस्व की मोबाइल टावर की फीस के रूप मे ₹12500 की वसूली शेष थी।

क्रम संख्या	वर्ष	मोबाइल टावर कंपनी का नाम	टावर स्थापित वर्ष	वर्ष हेतु देय राशि	कुल देय राशि	प्राप्त राशि	शेष राशि
1	2014-15 से पहले का शेष	एयरटेल	2008				8000
	2014-15			2500	10500	2500	8000
	2015-16			2500	10500	2500	8000
	2016-17			2500	10500	2500	8000
2	2014-15 से पहले का शेष	वोडाफोन	2008				2000
	2014-15			2500	4500	0	4500
	2015-16			2500	7000	2500	4500
	2016-17			2500	7000	2500	4500

उक्त ₹12500 की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाये। उक्त राशि की वसूली सुनिश्चित की जाए तथा उक्त राशि की वसूली करके पंचायत निधि मे जमा करवाते हुये भविष्य मे भी शुल्क लिया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाये।

9 निवेश के सन्दर्भ में टिप्पणियां:—

9.1 नियमानुसार निवेश न करना:—

हि0प्र0 पंचायती राज (वित, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 11 के अनुसार प्रत्येक पंचायत द्वारा उपलब्ध अतिरिक्त निधियों (**Surplus Funds**) को पंचायत द्वारा पारित प्रस्ताव उपरान्त राष्ट्रीकृत बैंक, सहकारी बैंक अथवा सरकारी प्रतिभूतियों में इस प्रकार से निवेशित किया जाना अपेक्षित है कि इन पर अधिकतम लाभ कमाया जा सके। परन्तु ग्राम पंचायत द्वारा इस नियम की अनुपालना नहीं की गई है तथा अंकेक्षणावधि के दौरान कोई निवेश नहीं किया गया था जबकि वित्तीय स्थिति के अवलोकन

से यह स्पष्ट है कि पंचायत के पास प्रतिवर्ष निधियों में काफी मात्रा में अतिरिक्त शेष उपलब्ध था। इस चूक के कारण संसाधनों की कमी से जूझ रही पंचायत को अतिरिक्त ब्याज के रूप में होने वाले लाभ से वंचित होना पड़ा है। इस बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए भविष्य हेतु नियमानुसार कार्यवाही करना सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9.2 निवेश रजिस्टर का निर्माण करना:–

हि0प्र0 पंचायती राज (वित, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 12(1) के अनुसार पंचायत द्वारा किए गए निवेश के सन्दर्भ में प्रारूप–1 के आधार पर निवेश रजिस्टर का निर्माण किया जाना अपेक्षित है। अतः भविष्य में नियम 11 की अनुपालना में किए जाने वाले निवेश के लिए नियमानुसार इस रजिस्टर का निर्माण भी सुनिश्चित किया जाए।

10 बजट प्राक्कलन नियमानुसार तैयार न करना:–

हि0प्र0 पंचायती राज (वित बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 37 के अनुसार सचिव द्वारा प्रारूप–11 में पंचायत के आय व व्यय के प्राक्कलन तैयार करके ग्राम सभा से पारित करवाना अपेक्षित था। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के लिए पंचायत का बजट प्राक्कलन उपरोक्त वर्णित नियम के अनुसार तैयार करने के स्थान पर मात्र पंचायत के कार्यवाही रजिस्टर में पंचायत का अनुमोदन लेकर पारित करवा लिया गया है। अतः बजट प्राक्कलनों को नियमानुसार तैयार न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए भविष्य में नियमानुसार बजट प्राक्कलन तैयार करना सुनिश्चित किया जाए।

11 बिना बिल के केवल चालान पर ही ₹18.57 लाख के सीमेंट की खरीद का अनियमित भुगतान:-

कार्यालय खरीद के सामान्य नियमो के अनुसार किसी भी खरीद पर बिल लेना जरूरी होता है व अंतिम भुगतान बिल पर ही किया जाता है। पंचायत मे सीमेंट की खरीद जो कि हिमाचल प्रदेश नागरिक आपूर्ति निगम से की गई है उसका कोई भी बिल अंकेक्षण अवधि मे प्राप्त नहीं किया गया, केवल delivery challans पर ही राशि का भुगतान कर दिया गया, जो कि अनियमित है। विवरण परिशिष्ठ 'क' पर दिया गया है। उक्त का औचित्य सपष्ट करें या फिर बिल प्राप्त करके सक्षम अधिकारी से इसे नियमित करवाया जाये।

12 नियमों की अनुपालना न कर के क्रय करने बारे:-

चयनित माह के वौचरों की जांच में पाया कि निम्नलिखित क्रय में पंचायत के कर्मचारियों द्वारा पंचायती राज विभाग द्वारा निर्धारित निम्नलिखित नियमों की अनुपालना नहीं की गई थी जिसके परिणामस्वरूप पंचायत निधि को क्षति पहुंचाई गई थी:

1. पंचायती राज वित नियम 2002 के नियम 67 (5) (ख) के अनुसार ₹1000 से अधिक एवं ₹50000 से कम के क्रय के लिए कम से कम तीन फ़र्मों से निविदायें आमंत्रित करना अनिवार्य है।

2. पंचायती राज वित नियम 2002 के नियम 69 के अनुसार क्रय की गई सामग्री को तुरंत भण्डार रजिस्टर में प्रविष्ट किया जाना अनिवार्य है।

3. पंचायती राज वित नियम 2002 के नियम 49 (1) के अनुसार कोई भी भुगतान तब तक नहीं किया जाएगा जब तक कि ग्राम पंचायत प्रधान और पंचायत के सचिव द्वारा शब्दों एवं अंकों दोनों में देय रकम को इसमें विनिर्दिष्ट करते हुए सयुंक्ततः हस्ताक्षरित नहीं करता है।

4. पंचायती राज वित नियम 2002 के नियम 50 (1) के अनुसार भुगतान करते समय भुगतान प्राप्त करने वाले व्यक्ति से रसीद लेना अनिवार्य है।

5. पंचायती राज वित नियम 2002 के नियम 7 के अनुसार प्रत्येक वाउचर पर प्रस्ताव संख्या और तारीख होना अनिवार्य है जबकि जांच में पाया कि कोई भी वाउचर प्रस्ताव द्वारा समर्थित नहीं था।

अंकेक्षण अवधि में चयनित माह में किए गए क्रय जिनमें उक्त नियमों का पालन नहीं किया गया था, का विवरण निम्नलिखित है :-

क्र॰सं	रोकड़ बही पृष्ठ संख्या व दिनांक	बिल का विवरण	सामग्री का विवरण	राशि	कमियों का विवरण
1	31 दिनांक 24.02.15	M/s Om Prakaash Sharma, bill no. 135 dt. 01.02.2015.	Sand, concreet and stone	11705.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी
2	19 दिनांक 10.03.17	Shilpa Printers, bill no. nil dated 22.02.17	Printing and Stationary	4400.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी 2.सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. भुगतान की रसीद प्रस्तुत नहीं की गई।
3	20 दिनांक 24.03.17	M/s Om Steel Private Limited, Bill No. 006912 dated 09.03.2017.	300cft sand	85850.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी।
4	21 दिनांक 31.03.17	Muster roll	Mistry 28 mandays @ 242 Labour 37 mandays @ 200	14176.00	1. निर्माण कमेटी के हस्ताक्षर नहीं है 2. भुगतान आदेश के बिना भुगतान किया गया।
5	21 दिनांक 31.03.17	Muster roll	Mistry 15 mandays @ 242 Labour 60 mandays @ 200	15630.00	1. निर्माण कमेटी के हस्ताक्षर नहीं है 2. भुगतान आदेश के बिना भुगतान किया गया।

उक्त क्रय में निर्धारित नियमों का पालन नहीं करने से पंचायत निधि का अनियमित भुगतान किया गया तथा सामग्री का इन्द्राज भण्डार रजिस्टर में नहीं करने से सामग्री के दुरुपयोग की संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है। अतः उक्त समस्त सामग्री का भौतिक सत्यापन करने के उपरांत भण्डार रजिस्टर में इन्द्राज करना सुनिश्चित करें एवं यदि किसी प्रकार की भण्डार में कमी पाई जाती है तो इसकी वसूली उचित स्त्रौत से करना भी सुनिश्चित करें। इसके अतिरिक्त अन्य नियमों का पालन न करने से अनियमित भुगतान को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए।

13 मांग व प्राप्ति रजिस्टर का रख रखाव न किया जाना:–

हि0प्र0 पंचायती राज (वित बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 33 व 77(4) के प्रावधानों के अनुसार पंचायत को फॉर्म 10 में पंचायत की वर्ष के दौरान संभावित समस्त आय के लिए मांग व प्राप्ति रजिस्टर का रख रखाव करना होगा। परन्तु ग्राम पंचायत में इस प्रावधान की अवहेलना करते हुए इस रजिस्टर को आरम्भ ही नहीं किया गया है। इस बारे उचित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए भविष्य के लिए नियमानुसार मांग व प्राप्ति रजिस्टर का निर्माण करना सुनिश्चित किया जाए।

14 विहित रजिस्टरों/अभिलेख का रख रखाव न करना:–

हि0प्र0 पंचायती राज (वित बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 से 31 के अन्तर्गत पंचायत द्वारा विभिन्न रजिस्टरों/अभिलेखों का रख रखाव किया जाना अनिवार्य था। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा निम्न रजिस्टरों/अभिलेखों का रख रखाव नही किया गया था या उचित तरीके से नहीं किया गया था , जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है।

क्र॰	रजिस्टर/अभिलेख	फॉर्म संख्या	सन्दर्भित नियम
1	अस्थाई अग्रिमों का रजिस्टर	9	30
2	निर्माण कार्यों का रजिस्टर	—	103
3	मासिक बैंक समाधान विवरणी	—	15(1)
4	विभिन्न अनुदानों के योजनावार लैजर खाते	7	29(1)
5	अनुदान रजिस्टर	21	61(1)
6	डाक टिकट रजिस्टर	24	61(2)
7	निर्माण कार्यों की तकनीकी स्वीकृति का रजिस्टर	31	95(1)

अतः इन अभिलेखों व रजिस्टरों का रख रखाव भविष्य हेतु नियमानुसार किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

15 **इन्दिरा आवास योजना/राजीव आवास योजना :**

इस रोकड़ वही में इन्दिरा आवास योजना/राजीव आवास योजना के अन्तर्गत कार्यों की निधि का रख-रखाव व कार्यों पर व्यय का लेखा-जोखा रखा जाता है । अंकेक्षणाधीन अवधि में ग्राम पंचायत की उक्त निधि मे निम्नलिखित अनियमितताएँ पायी गईं :-

1 उक्त निधि की लेजर नहीं बनाई गई थी जिस से यह सपष्ट नहीं हो पाया कि किस कार्य हेतु कुल कितनी राशि दी गई है ।

2 उक्त कार्यों मे लाभार्थी की कोई भी फ़ाइल इत्यादि जांच हेतु उपलब्ध नहीं कारवाई गई।

3 उपलब्ध करवाए गए वाओचरों मेन प्रस्ताव संख्या इत्यादि नहीं दर्ज किया गया था।

16 **आदर्श ग्राम योजना:**

इस रोकड़ वही में आदर्श ग्राम **योजना के अन्तर्गत कार्यों की निधि का रख-रखाव** व कार्यों पर व्यय का लेखा-जोखा **रखा जाता है । अंकेक्षणाधीन अवधि में (उदाहरनार्थ रोकड़ बही पृष्ठ संख्या 30 दिनांक 10.02.2015 व 40 दिनांक 25.05.2015 पर भुगतान)** ग्राम पंचायत की उक्त निधि मे **निम्नलिखित अनियमितताएँ पायी गईं:**

1. निविदायें आमंत्रित **नहीं की गई थी ।**
2. काफी मामलों मे **सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी ।**
3. बिलों पर प्रस्ताव संख्या व भुगतान आदेश दर्ज नहीं है।
4. **muster rolls पर कार्य कमेटी के हस्ताक्षर नहीं हैं। माप पुस्तिका संख्या इत्यादि भी दर्ज** नहीं हैं।

17 **Watershed/ IWMP:**

इस रोकड़ वही में Watershed/ IWMP के अन्तर्गत कार्यों की निधि का रख-रखाव व कार्यों पर व्यय का लेखा-जोखा रखा जाता है । अंकेक्षणाधीन अवधि में (उदाहरनार्थ रोकड़ बही पृष्ठ संख्या 42 दिनांक 01.03.2017, 44 दिनांक 10.03.2017 व 45 दिनांक 24.03.2017 पर भुगतान) ग्राम पंचायत की उक्त निधि मे निम्नलिखित अनियमितताएँ पायी गईं:

1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी ।
2. **काफी मामलों मे सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी ।**
3. **बिलों पर प्रस्ताव संख्या व भुगतान आदेश दर्ज नहीं है।**
4. **muster rolls** पर कार्य कमेटी के हस्ताक्षर नहीं हैं। **माप पुस्तिका इत्यादि जांच हेतु** प्रस्तुत नहीं की गईं।

18 मनरेगा MNREGA:-

18.1.नियमों की अनुपालना न कर के ₹9.28 लाख का क्रय करने बारे (MNREGA) :-

चयनित माह के वाउचरों की जांच में पाया कि निम्नलिखित क्रय में पंचायत के कर्मचारियों द्वारा पंचायती राज विभाग द्वारा निर्धारित निम्नलिखित नियमों की अनुपालना नहीं की गई थी जिसके परिणामस्वरूप पंचायत निधि को क्षति पहुंचाई गई थी:

1. पंचायती राज वित नियम 2002 के नियम 67 (5) (ख) के अनुसार ₹1000 से अधिक एवं ₹50000 से कम के क्रय के लिए कम से कम तीन फ़र्मों से निविदायें आमंत्रित करना अनिवार्य है।
2. पंचायती राज वित नियम 2002 के नियम 69 के अनुसार क्रय की गई सामग्री को तुरंत भण्डार रजिस्टर में प्रविष्ट किया जाना अनिवार्य है।
3. पंचायती राज वित नियम 2002 के नियम 49 (1) के अनुसार कोई भी भुगतान तब तक नहीं किया जाएगा जब तक कि ग्राम पंचायत प्रधान और पंचायत के सचिव द्वारा शब्दों एवं अंकों दोनों में देय रकम को इसमें विनिर्दिष्ट करते हुए सयुंक्ततः हस्ताक्षरित नहीं करता है।
4. पंचायती राज वित नियम 2002 के नियम 50 (1) के अनुसार भुगतान करते समय भुगतान प्राप्त करने वाले व्यक्ति से रसीद लेना अनिवार्य है।
5. पंचायती राज वित नियम 2002 के नियम 7 के अनुसार प्रत्येक वाउचर पर प्रस्ताव संख्या और तारीख होना अनिवार्य है जबकि जांच में पाया कि कोई भी वाउचर प्रस्ताव द्वारा समर्थित नहीं था।

अंकेक्षण अवधि में चयनित माह में किए गए क्रय जिनमें उक्त नियमों का पालन नहीं किया गया था, का विवरण निम्नलिखित है :-

क्र॰सं	भुगतान की तिथि	बिल का विवरण	सामग्री का विवरण	राशि	कमियों का विवरण
1	02.05.15	Bill No.69 Dated 16.01.15 M/s Devender singh	200cft sand @5500	11000.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. बिल की फोटोप्रति पर ही भुगतान कर दिया गया।
2	02.05.15	Bill No. 254 Dated 02.09.14 M/s Devender	4100cft cut stone @ 12	49200.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी।

		singh			2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी।
3	02.05.15	Bill No. 80 Dated 12.01.15 M/s Baldev Kumar Sharma	Sand and Cut Stone	114000.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी।
4	02.05.15	Bill No. 263 Dated 01.01.15 M/s Devender singh	Sand and Cut Stone	49110.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी।
5	02.05.15	Bill No. 260 Dated 01.01.15 M/s Devender singh	Sand and Cut Stone	49160.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी।
6	02.05.15	Bill No. 291 Dated 01.01.15 M/s Devender singh	Sand and Cut Stone	43250.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी।
7	02.05.15	Bill No. 081 Dated 12.01.15 Baldev Kumar Sharma	Sand and Cut Stone	85500.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी।
8	02.05.15	Bill No. 070 Dated nil M/s Om Prakash Sharma	Sand and Cut Stone and carriage of cement	32680.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी।
9	02.05.15	Bill No. 183 Dated nil M/s Baldev Kumar sharma	Sand 300 cft @ 55	16500.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी।

10	02.05.15	Bill No. 187 Dated nil M/s Baldev Kumar sharma	Sand 300 cft @ 55	16500.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी।
11	02.05.15	Bill No. 253 Dated 01.01.15 M/s Devender singh	Sand and Cut Stone	49120.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी।
12	02.05.15	Bill No. 261 Dated 21.09.14 M/s Devender singh	Cut Stone	30000.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी।
13	12.06.15	Bill No. 278 Dated 27.10.14 M/s Devender singh	Cut Stone	30000.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी।
14	27.05.15	Bill No. 5631 Dated 01.02.14 M/s Aashu Traders, Dharampur	Tor Steel	8679.83 paid	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी।
15	02.05.15	Bill No. 77 Dated 01.11.14 M/s Devender singh	Bajri, sand and Cut Stone	29570.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. बिल की फोटोप्रति पर ही भुगतान कर दिया गया।
16	02.05.15	Bill No. 062737 Dated NA M/s NA	NA	10845.00	1. बिल अंकेक्षण मै जांच हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया।
17	07.03.17	Bill No. 544 Dated 14.10.16 M/s Jagdish Sharma	Sand 400 cft @ 58	23200.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी।

— 60 —

18	07.03.17	Bill No. 535 Dated 18.11.16 M/s Jagdish Sharma	Sand 400 cft @ 58	23200.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी।
19	07.03.17	Bill No. 530 Dated 20.11.16 M/s Jagdish Sharma	Sand 590 cft @ 58 Stone 1070 cft @ 12	47060.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी।
20	07.03.17	Bill No. 527 Dated 15.07.16 M/s Jagdish Sharma	Sand 700 cft @ 58	40600.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी।
21	07.03.17	Bill No. 526 Dated 19.11.16 M/s Jagdish Sharma	Sand 400 cft @ 58	23200.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी।
22	07.03.17	Bill No. 396 Dated 16.11.16 M/s Jagdish Sharma	Sand 250 cft @ 58	14500.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी।
23	07.03.17	Bill No. 394 Dated 28.11.16 M/s Jagdish Sharma	Carriage 178 bag cement @ 20	3560.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी।
24	07.03.17	Bill No. 316 Dated 15.11.16 M/s Jagdish Sharma	Stone 2320 cft @ 12	27840.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी।
25	07.03.17	Bill No. 314 Dated 25.11.16 M/s Jagdish Sharma	Sand 600cft @58	34800.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी।
26	07.03.17	Bill No. 312 Dated 03.06.16 M/s Jagdish Sharma	bajri 100 cft @ 60 Stone 2000 cft @ 12	30000.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी।
27	07.03.17	Bill No. 309 Dated 01.06.16 M/s Jagdish Sharma	Sand 500 cft @ 58 gatka 200 cft @ 28	34600.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी।
		Total		927674.83	

उक्त क्रय में निर्धारित नियमों का पालन नहीं करने से पंचायत निधि का अनियमित भुगतान किया गया तथा सामग्री का इन्द्राज भण्डार रजिस्टर में नहीं करने से सामग्री के दुरुपयोग की संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है। अतः उक्त समस्त सामग्री का भौतिक सत्यापन करने के उपरांत भण्डार रजिस्टर में इन्द्राज करना सुनिश्चित करें एवं यदि किसी प्रकार की भण्डार में कमी पाई जाती है तो इसकी वसूली उचित स्त्रोत से करना भी सुनिश्चित करें। इसके अतिरिक्त अन्य नियमों का पालन न करने से अनियमित भुगतान को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए।

18.2 बिलों का संभवतया प्रबंधन किया जाना (MNREGA) :-

उपरोक्त पैरा मे वर्णित बिलों की जांच पर पाया गया कि बिलों को क्रम मे जारी नहीं किया गया है उदाहरणार्थ उपरोक्त क्रम संख्या 11 से 13 मे 278 बिल संख्या 27.10.2014 का है और 253 बिल 01.01.2015 का है। इसी प्रकार क्रम संख्या 17 से 27 पर बिल क्रमानुसार जारी नहीं किए गए हैं। जिस से बिलों के प्रबंधन किए जाने की संभावना से इंकार नहीं किया जा सकता है। उक्त का औचित्य सपष्ट करें अन्यथा इसकी जांच कारवाई जाये।

18.3 मस्टररोलो पर किए गए कार्य को कार्य कमेटी द्वारा सत्यापित न किया जाना (MNREGA) :-

चयनित माह के वौचरों की जांच में पाया कि मस्टररोलो पर किए गए कार्यों को कार्य कमेटी द्वारा सत्यापित नहीं किया गया है। जिसका औचित्य सपष्ट करें तथा भविष्य मे इसे सत्यापित किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

18.4 संभवतया कार्य किए बिना ही मस्टररोलो पर ₹0.17 लाख का भुगतान किया जाना (MNREGA) :-

चयनित मासों मे मस्टररोलो की जांच करने पर पाया गया कि निम्नलिखित प्रकरणों मे कार्य करने वाले व्यक्ति के मस्टररोल पर उसके हस्ताक्षर नहीं हैं और राशि का भुगतान कर दिया गया। उक्त मस्टररोल को किसी भी सक्षम प्राधिकारी से सत्यापित भी नहीं करवाया गया है। जिस से इस संभावना से इंकार नहीं किया जा सकता कि उक्त व्यक्ति को बिना कार्य के ही भुगतान कर दिया गया है। उक्त का औचित्य स्पष्ट करें अन्यथा उचित स्त्रोत से वसूली करके अंकेक्षण मे अवगत करवाया जाये:

Muster roll no. and month of payment	Serial number of muster roll	Name	Days and rate	Amount
881 , 12/14 & 2/15	24	Palak Ram	15@154	2310
	25	Yog Raj	15@154	2310
	39	Duni Chand	15@154	2310
882 , 12/14 & 2/15	4	Devi Dutt	12@154	1848
	28	Lokesh	15@154	2310

1707 , 5/15	16	Rakesh Kumar	14@154	2156
1920 , 3/17	5	Roop Ram	11@154	1870
1889 , 3/17	4	Raj Kumar	12@154	2040
		Total		**17154**

18.5 **बिना passorder व DDO के हस्ताक्षर के ही मस्टरोलो पर ₹1.90 लाख का भुगतान किया जाना (MNREGA):**

निम्नलिखित प्रकरणों मे बिना passorder व DDO के हस्ताक्षर के ही मस्टररोलो का भुगतान कर दिया गया है जो की अनियमित है। उक्त का औचित्य स्पष्ट किया जाये व सक्षम प्राधिकारी से इसे नियमित करवाया जाये।

Muster roll no.	Name of Work	Amount
16	Soil Conservation Work Village Rampuri	20412
30	C/o Raasta Sihardi	29160
1710	Soil Conservation Work Village Kathla	21560
1735	Soil Conservation Work Village Kayarad	14014
1501	Soil Conservation Work Village Rampuri	34496
1499	Soil Conservation Work Aanji Thari Road	56056
1705	Land Development , Ramesh Chand, Village Kyarad	14168
	Total	189866

18.6 **बिना contractor profit को घटाए बिलों का लाखों रुपये का अनियमित अधिक भुगतान (MNREGA):**

अंकेक्षण अवधि मे चयनित मास मे चयनित कार्य बिल की जांच के दौरान पाया गया कि MGNREGA मे भुगतान की असेस्समेंट बनाते हुये नियमानुसार contractor profit को कुल बिल राशि में से घटाया नहीं जा रहा है। उदाहरणार्थ 'रास्ता घरती खुर्द के निर्माण' हेतु ₹1,50,000 को अनुमोदित किया गया था तथा निम्न विवरनानुसार **₹149936/-** का भुगतान किया गया :

दिनांक	राशि	विवरण
03.11.2014	57134	Muster roll
22.12.2014	29722	Muster roll
22.12.2014	3080	Muster roll
02.05.2015	30000	Material
12.06.2015	30000	Material
कुल राशि	149936	

माप पुस्तिका संख्या 13594 पृष्ठ 28 पर दर्ज प्रविष्टियों के अनुसार उक्त कार्य ₹153887 के लिये मूल्यांकित किया गया था, जिसमे से नियामुनसार 15 प्रतिशत (contractor profit 10% and overhead charges 5%) जो कि **₹23083/-** बनता है

को नहीं घटाया गया था । उक्त contractor profit घटाने के उपरांत मूल्यांकन ₹130804/- बनता है। अतः कुल 19132/- (149936-130804) का अधिक भुगतान किया गया था। उक्त contractor profit को ना घटाने का औचित्य स्पष्ट करे अन्यथा अंकेक्षण अवधि के दौरान अन्य प्रकरणों मे किए गए अधिक भुगतान की गणना भी अपने स्तर पर करने के उपरांत (जो कि संभवतया लाखों रुपये होगी) वसूली उचित स्रोत से करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

18.7 **Muster roll जांच हेतु उपलब्ध ना करवाना :**

चयनित मासों के अंकेक्षण के दौरान मस्टररोल (muster roll) संख्या 1791 भुगतान दिनांक 03.03.2017 ₹7140 अंकेक्षण मे जांच हेतु प्रस्तुत नहीं क्या गया है जिसका औचित्य सपष्ट करें या इसे अंकेक्षण मे प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

19 **लघु आपति विवरणिका** :— लघु आपत्तियों का मौके पर ही निपटारा करके विवरणिका अलग से जारी नहीं की गई।

20 **निष्कर्ष :-** **लेखों में सुधार की आवश्यकता है एवं नियमों के अनुसार समस्त अभिलेख एवं सभी निधियों की रोकड़ वही को तैयार करना सुनिश्चित करें एवं उक्त पैरों में वर्णित अनियमिताओं बारे स्थिति स्पष्ट करें।**

Rakesh Kalra

(राकेश कालरा)
उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा
हिमाचल प्रदेश, शिमला–171009
O/C फोन नं0 0177–2620881 08

10 JAN 2018

260-263

पृष्ठांकन संख्याः— फिन(एल0ए0)एच(पंच)(xv)(4)35/2017 खण्ड–1 दिनांक शिमला–09

प्रतिलिपिः— निम्न को सूचनार्थ/आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है:—

1 निदेशक, पंचायती राज विभाग हि0प्र0, कुसुम्पटी, शिमला–171009 को पैरा संख्या 1 (ख) में वर्णित अनियमितताओं पर सम्बन्धित पंचायत सचिव को आवश्यक कार्यवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।

2 जिला पंचायत अधिकारी, सोलन, जिला सोलन, हि0प्र0

3 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड धर्मपुर, जिला सोलन हि0प्र0

पंजीकृत 4 सचिव, ग्राम पंचायत आंजीमातला, विकास खण्ड धर्मपुर, जिला सोलन (हि0प्र0) को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्यवाई करके सटिप्पण उतर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।

10 JAN 2018

Rakesh Kalra 10/1/18

(राकेश कालरा)
उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा
हिमाचल प्रदेश, शिमला–171009
O/C फोन नं0 0177–2620881 02

परिशिष्ट 'क' (पेरा 11 के संदर्भ में)

Sr.no	Name of Supplier	Delivery challan no.	DATE	Quantity of Cement	Rate	Amount
MNREGA						
1	HP State Civil Supply Dharampur	37665	25/06/2015	50	250.2	12510
2	HP State Civil Supply Dharampur	37664	25/06/2015	50	250.2	12510
3	HP State Civil Supply Dharampur	242080	20/08/2015	50	234.7	11735
4	HP State Civil Supply Dharampur	219003	8/4/2015	45	250.2	11259
5	HP State Civil Supply Dharampur	219002	8/4/2015	45	250.2	11259
6	HP State Civil Supply Dharampur	219034	4/6/2015	45	250.2	11259
7	HP State Civil Supply Dharampur	242061	14/07/2015	45	250.2	11259
8	HP State Civil Supply Dharampur	242062	14/07/2015	45	250.2	11259
9	HP State Civil Supply Dharampur	242076	30/07/2015	45	250.2	11259
10	HP State Civil Supply Dharampur	242082	20/08/2015	45	234.7	10562
11	HP State Civil Supply Dharampur	37663	25/06/2015	43	250.2	10759
12	HP State Civil Supply Dharampur	242073	30/07/2015	50	250.2	12510
13	HP State Civil Supply Dharampur	37662	25/06/2015	50	250.2	12510
14	HP State Civil Supply Dharampur	242075	30/07/2015	50	250.2	12510
15	HP State Civil Supply Dharampur	242074	30/07/2015	50	250.2	12510
16	HP State Civil Supply Dharampur	242079	05/08/20015	50	250.2	12510
17	HP State Civil Supply Dharampur	242078	4/8/2015	50	250.2	12510
18	HP State Civil Supply Dharampur	219036	4/6/2015	50	250.2	12510
19	HP State Civil Supply Dharampur	219035	4/6/2015	50	250.2	12510
20	HP State Civil Supply Dharampur	242059	14/07/2015	50	250.2	12510
21	HP State Civil Supply Dharampur	242058	14/07/2015	50	250.2	12510
22	HP State Civil Supply Dharampur	242060	14/07/2015	45	250.2	11259
23	HP State Civil Supply Dharampur	242081	20/08/2015	50	234.7	11735
24	HP State Civil Supply Dharampur	37666	25/06/2015	45	250.2	11259
25	HP State Civil Supply Dharampur	251952	6/12/2014	150	216.9	32535
26	HP State Civil Supply Dharampur	251975	15/12/2014	75	216.9	16268
27	HP State Civil Supply Dharampur	257775	20/11/2014	50	216.9	10845
28	HP State Civil Supply Dharampur	251977	15/12/20141	50	216.9	10845
29	HP State Civil Supply Dharampur	251976	15/12/20141	50	216.9	10845
30	HP State Civil Supply Dharampur	251978	15/12/20141	50	216.9	10845
31	HP State Civil Supply Dharampur	257856	7/1/2015	160	216.9	34704
32	HP State Civil Supply Dharampur	257772	20/11/2014	40	216.9	8676
33	HP State Civil Supply Dharampur	257773	20/11/2014	16	216.9	3471
34	HP State Civil Supply Dharampur	257774	20/11/2014	30	216.9	6507
35	HP State Civil Supply Dharampur	257769	18/11/2014	50	216.9	10845
36	HP State Civil Supply Dharampur	257771	18/11/2014	50	216.9	10845
37	HP State Civil Supply Dharampur	37729	13/07/2015	286	250.2	71557
38	HP State Civil Supply Dharampur	257800	6/12/2014	150	216.9	32535
39	HP State Civil Supply Dharampur	257778	20/11/2014	45	216.9	9761

40	HP State Civil Supply Dharampur	257777	20/11/2014	30	216.9	6507
41	HP State Civil Supply Dharampur	257776	20/11/2014	30	216.9	6507
42	HP State Civil Supply Dharampur	256172	18/05/2016	100	250.21	25021
43	HP State Civil Supply Dharampur	256165	13/05/2016	100	250.21	21021
44	HP State Civil Supply Dharampur	398337	3/2/2017	60	258.22	15493
45	HP State Civil Supply Dharampur	398211	11/01/20147	200	258.22	51644
46	HP State Civil Supply Dharampur	658012	24/08/2016	50	250.26	12513
47	HP State Civil Supply Dharampur	398212	11/1/2017	200	258.22	51644
48	HP State Civil Supply Dharampur	398218	12/1/2017	75	258.22	19366
49	HP State Civil Supply Dharampur	398216	12/1/2017	75	258.22	19366
50	HP State Civil Supply Dharampur	398227	19/01/2017	200	258.22	51644
51	HP State Civil Supply Dharampur	485558	18/10/2016	50	258.22	12911
52	HP State Civil Supply Dharampur	256166	13/05/2016	50	250.21	12510
53	HP State Civil Supply Dharampur	485553	18/10/2016	50	258.22	12911
54	HP State Civil Supply Dharampur	398338	3/2/2017	50	258.22	12911
55	HP State Civil Supply Dharampur	398336	3/2/2017	50	258.22	12911
56	HP State Civil Supply Dharampur	398339	3/2/2017	60	258.22	15493
57	HP State Civil Supply Dharampur	398217	12/1/2017	75	258.22	19366
58	HP State Civil Supply Dharampur	398220	12/1/2017	75	258.22	19366
59	HP State Civil Supply Dharampur	658022	15/09/2016	50	258.22	12911
60	HP State Civil Supply Dharampur	485556	18/10/2016	50	258.22	12911
61	HP State Civil Supply Dharampur	485585	21/11/2016	60	258.22	15493
62	HP State Civil Supply Dharampur	485555	18/10/2016	50	258.22	12911
63	HP State Civil Supply Dharampur	485554	18/10/2016	50	258.22	12911
64	HP State Civil Supply Dharampur	658021	15/09/2016	50	258.22	12911
65	HP State Civil Supply Dharampur	658023	15/09/2016	50	258.22	12911
66	HP State Civil Supply Dharampur	485557	18/10/2016	50	258.22	12911
67	HP State Civil Supply Dharampur	485584	21/11/2016	60	258.22	15493
68	HP State Civil Supply Dharampur	658007	12/8/2016	50	250.26	12513
69	HP State Civil Supply Dharampur	658006	12/8/2016	50	250.26	12513
70	HP State Civil Supply Dharampur	658008	12/8/2016	50	250.26	12513
71	HP State Civil Supply Dharampur	485559	20/10/2016	50	258.22	12911
72	HP State Civil Supply Dharampur	658009	20/08/2016	75	250.26	18770
73	HP State Civil Supply Dharampur	398335	3/2/2017	45	258.22	11620
74	HP State Civil Supply Dharampur	658024	15/09/2016	45	258.22	11620
75	HP State Civil Supply Dharampur	485552	18/10/2016	45	258.22	11620
76	HP State Civil Supply Dharampur	485954	28/11/2016	100	258.22	25822
77	HP State Civil Supply Dharampur	398213	11/1/2017	200	258.22	51644
78	HP State Civil Supply Dharampur	398226	19/01/2017	200	258.22	51644
79	HP State Civil Supply Dharampur	658038	3/10/2016	200	258.22	51644
80	HP State Civil Supply Dharampur	485560	21/10/2016	100	258.22	25822
81	HP State Civil Supply Dharampur	485953	28/11/2016	100	258.22	25822
82	HP State Civil Supply Dharampur	485561	21/10/2016	100	258.22	25822
83	HP State Civil Supply Dharampur	485561	21/10/2016	78	258.22	20141
84	HP State Civil Supply Dharampur	256164	13/05/2016	100	250.21	25021

85	HP State Civil Supply Dharampur	256165	13/05/2016	100	250.21	25021
86	HP State Civil Supply Dharampur	485952	28/11/2016	100	258.22	25822
87	HP State Civil Supply Dharampur	256172	18/05/2016	100	250.21	25021
	Total (MNREGA)					1569861
General Cash book						
1	HP State Civil Supply Dharampur	251724	13.02.2015	50	216.9	10845
2	HP State Civil Supply Dharampur	2251726	16.02.2015	12	216.9	2602
3	HP State Civil Supply Dharampur	251913	15.12.2014	200	216.9	43380
4	HP State Civil Supply Dharampur	62603	25.09.2014	150	216.9	32535
5	HP State Civil Supply Dharampur	219206	09.04.2015	50	216.9	10845
6	HP State Civil Supply Dharampur	219206	09.04.2015	50	216.9	10845
7	HP State Civil Supply Dharampur	219218	11.05.2015	50	216.9	10845
8	HP State Civil Supply Dharampur	219218	11.05.2015	50	216.9	10845
9	HP State Civil Supply Dharampur	219218	11.05.2015	25	216.9	5422
10	HP State Civil Supply Dharampur	37748	19.08.2015	15	250.2	3753
11	HP State Civil Supply Dharampur	37749	19.08.2015	15	250.2	3753
12	HP State Civil Supply Dharampur	37750	19.08.2015	15	250.2	3753
13	HP State Civil Supply Dharampur	74126	01.09.2015	15	234.7	3520
14	HP State Civil Supply Dharampur	74127	01.09.2015	50	234.7	11735
15	HP State Civil Supply Dharampur	74149	04.10.2015	50	234.7	11735
16	HP State Civil Supply Dharampur	74149	04.10.2015	50	234.7	11735
17	HP State Civil Supply Dharampur	326792	05.11.2015	10	234.7	2347
18	HP State Civil Supply Dharampur	2241323	16.02.2016	75	250.21	18766
19	HP State Civil Supply Dharampur	256269	17.06.2016	45	250.26	11262
20	HP State Civil Supply Dharampur	110661	17.08.2016	20	250.26	5005
21	HP State Civil Supply Dharampur	110662	17.08.2016	35	250.26	8759
22	HP State Civil Supply Dharampur	110687	19.09.2016	100	258.22	25822
23	HP State Civil Supply Dharampur	110688	19.09.2016	50	258.22	12911
24	HP State Civil Supply Dharampur	349304	26.12.2016	25	258.22	6456
25	HP State Civil Supply Dharampur	148618	14.10.2016	30	258.22	7747
	Total (General Cash book)					287223
	Grand Total					1857083