ग्राम पंचायत छपरोह कलां, विकास खण्ड बंगाणा, जिला ऊना के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 01.04.2021 से 31.03.2023

भाग-1

1 **(क) प्रस्तावना:-**

ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम 1994 की धारा 118 में संशोधन होने व संयुक्त निदेशक एवं उप सचिव पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या PCH-HC-(5)C(15)LAD/2006-12669 दिनांक 07.04.2016 द्वारा पंचायती राज संस्थाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत ग्राम पंचायत छपरोह कलां, विकास खण्ड बंगाणा, जिला ऊना के अवधि 01.04.2021 से 31.03.2023 के लेखाओं का अंकेक्षण कार्य हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा किया गया।

अंकेक्षण अवधि के दौरान ग्राम पंचायत छपरोह कलां में निम्नलिखित प्रधान व सचिव कार्यरत रहे :-

प्रधान :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्रीमती सुनीता कुमारी	01.04.2021 से 31.03.2023

पंचायत सचिव:-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्री संजीव कुमार	01.04.2021 से 31.03.2023

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार:-

ग्राम पंचायत छपरोह कलां, विकास खण्ड बंगाणा, जिला ऊना के लेखाओं अवधि 01.04.21 से 31.03.23 के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से था :-

क्रम संख्या	पैरा संख्या	अनियमितताओं का संक्षिप्त सार	राशि (₹ लाखों में)
1)	6.1	अनुदान उपयोग हेतु शेष	26.41
2)	7.1 (क)	पंचायत राजस्व गृहकर की वसूली शेष	0.41
3)	7.2	विवाह पंजीकरण शुल्क को सरकारी कोष में जमा न करवाना	0.04
4)	8.1	निर्माण सामग्री का अनियमित क्रय करना	2.12
5)	8.2	आपूर्तिकर्ता के बिलों से रॉयल्टी की कटौती न करना	1.34
6)	8.3	मनरेगा शीर्ष से अधिक भुगतान	0.54
7)	8.4	आपूर्तिकर्ता के बिलों से स्त्रोत पर जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती न करना	0.18
8)	8.5	मनरेगा मद के मजदूरी के रूप में अधिक भुगतान करना	0.05
9)	8.6	स्वः स्त्रोत व अनुदान (समेकित) शीर्ष से अधिक व्यय करना	0.03
10)	9.1	विभिन्न कार्यों के मूल्यांकन से सम्बन्धित माप पुस्तिकाएं अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना	10.12

(ग) गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2019 से 03/2021

क्रम संख्या	पैरा संख्या		
1.	पैरा-3	निर्णीत।	अंकेक्षण शुल्क ₹6800/- की वसूली बैंक ड्राफ्ट संख्या 310637 दिनांक 11/10/2021 द्वारा कर ली गई है।

2.	पैरा-4	निर्णीत		वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 4 (क व ख) में पुन: प्रारूपित	
3.	पैरा-5	अनिर्णीत		
4.	पैरा-5 (क, ख, ग व घ)	अनिर्णीत		
5.	पैरा-6 क	निर्णीत		वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 7.1 (क) में पुन: प्रारूपित	
6.	पैरा-6 ख	निर्णीत		कोई कार्यवाही अपेक्षित नहीं है	
7.	पैरा-7	निर्णीत		वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 6.1 में पुन: प्रारूपित	
8.	पैरा-8	अनिर्णीत		
9.	पैरा-9	अनिर्णीत		
10.	पैरा-10	अनिर्णीत		
11.	पैरा-11	अनिर्णीत		
12.	पैरा-12	अनिर्णीत		
13.	पैरा-13	अनिर्णीत		
14.	पैरा-14	अनिर्णीत		
15.	पैरा-15	अनिर्णीत		
16.	पैरा-16	अनिर्णीत		
17.	पैरा-17	अनिर्णीत		
18.	पैरा-18	निर्णीत		अपेक्षित रजिस्टरों की सत्यापना उपरांत	
19.	पैरा-19	निर्णीत		वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 5 में पुन: प्रारूपित	
20.	पैरा-20	अनिर्णीत		
21.	पैरा-21	अनिर्णीत		
22.	पैरा-22	निर्णीत		वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 10 में पुन: प्रारूपित	
23.	पैरा-23	निर्णीत		वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 10 में पुन: प्रारूपित	
24.	पैरा-24	अनिर्णीत		
25.	पैरा-25	निर्णीत		वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 11 में पुन: प्रारूपित	

भाग-2

2 वर्तमान अंकेक्षण :-

ग्राम पंचायत छपरोह कलां, विकास खण्ड बंगाणा, जिला ऊना के अवधि 01/04/21 से 31/03/23 तक के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण सर्वश्री देव राज व अमित कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 05.02.2024 से 08.02.2024 तक ग्राम पंचायत छपरोह कलां के कार्यालय में किया गया | आय व्यय की विस्तृत जाँच हेतू मास चयन निम्न तालिका के अनुसार स्व: स्त्रोतों की आय तथा पंचायत के कुल व्यय के आधार पर किया गया :-

वित्तीय वर्ष	आय	व्यय
2021-22	07/2021	07/2021
2022-23	10/2022	09/2022

"इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण पंचायत के नियन्त्रण अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है | उक्त पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई किसी भी गलत सूचना / अभिलेख के अपूर्ण / गलत व उपलब्ध न होने की स्थिति में अंकेक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रभाव हेतू हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा"

3 अंकेक्षण शुल्क :-

ग्राम पंचायत छपरोह कलां, विकास खण्ड बंगाणा, जिला ऊना के अवधि 01/04/21 से 31/03/23 तक के लेखाओं का अंकेक्षण शुल्क ₹6400/- आंका गया | उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट / मल्टीसिटी चैक के माध्यम से निदेशक, हि० प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग शिमला-9 को प्रेषित करने हेतू अंकेक्षण अधियाचना संख्या 113/2024 दिनांक 08/02/2024 द्वारा पंचायत सचिव से अनुरोध किया गया, जिसकी अनुपालना में ग्राम पंचायत छपरोह कलां द्वारा काँगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक सीमित थानाकलां के बैंक ड्राफ्ट संख्या KAA 310686 दिनांक 12/02/2024 द्वारा उक्त राशि को निदेशक, हि० प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग शिमला-9 को प्रेषित कर दिया गया |

4 (क) वित्तीय स्थिति:-

सचिव, ग्राम पंचायत छपरोह कलां द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 98/2024 दिनांक 05.02.2024 के प्रत्युतर में प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार पंचायत के अवधि 04/21 से 03/23 के लेखाओं की संकलित वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी, जिसका विस्तृत विवरण **सलंग्न परिशिष्ट "क"** पर दिया गया है | ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि दौरान तीन रोकड़ बहियों अर्थात् स्व: स्त्रोत व अनुदान (15वां वित्तायोग सहित समेकित (Online) रोकड़ बही), स्वच्छ भारत मिशन (PFMS) व मनरेगा (Online) का रख-रखाव किया गया था |

संकलित वित्तीय स्थिति						
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
क्रम संख्या	**वर्ष**	**प्रारम्भिक शेष (₹)**	**आय ब्याज सहित (₹)**	**कुल योग (₹) (3+4)**	**व्यय (₹)**	**अंतिम शेष (₹) (5-6)**
1	2021-22	3210721.78	7663114.2	10873835.98	7350920.9	3522915.08
1	2022-23	3522915.08	4935088	8458003.08	5816605.3	2641397.78

(ख) बैंक समाधान विवरणी :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत छपरोह कलां के अंकेक्षण अवधि के अंत में दिनांक 31.03.23 को निम्नानुसार रोकड़ बही तथा बैंक खातों में अन्तर **₹17719.11** था:-

1)	दिनांक 31.03.23 को रोकड़ बही खाता पैरा 4(1) का अंतशेष	2641397.78
2)	दिनांक 31.03.23 को बैंक का अन्तशेष (**परिशिष्ट क-1**)	**2623607.67**
3)	दिनांक 31.03.23 को हस्तगत राशि (स्व: स्त्रोत व अनुदान)	71.00
4)	**योग (2+3)**	**2623678.67**
5)	**अन्तर (4-1)**	**17719.11**

दिनांक 31.03.23 को बैंक शेष व हस्तगत राशि का अंतशेष का विवरण निम्नानुसार है (परिशिष्ट क-1) :-

क्रम संख्या	बैंक का नाम	खाता संख्या	राशि (₹)
1	KCCB THANAKALAN	20182002410	606283.00
	KCCB THANAKALAN	20182002421	579906.00
	KCCB THANAKALAN	50067133612	0.00
	PNB THANAKALAN	1723001700030695	1430470.00
	PNB THANAKALAN	172300100080501	6948.67
		योग	**2623607.67**
2		**हस्तगत राशि (स्व: स्त्रोत व अनुदान)**	71.00
		योग (1+2)	**2623678.67**

(ग) खाता बहियों का रख-रखाव न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 के अनुसार पंचायत को खाता बहियों का रख-रखाव किया जाना अनिवार्य है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा रोकड़ बहियों में लेखांकित आय–व्यय के सम्बन्ध में नियमानुसार खाता बहियां नहीं बनाए गए थे | खाता बहियाँ नहीं बनाए जाने के कारण प्राप्त अनुदानों और स्वयं स्त्रोत की आय-व्यय को अलग-अलग नहीं किया जा सका। अतः भविष्य में उक्त नियमानुसार खाता बहियों का रख-रखाव किया जाए तथा वांछित कार्यवाही करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(घ) रोकड़ बही का बैंक खातों से मिलान न करने के कारण ₹0.18 लाख का अन्तर:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7(3) व 10(1) के अनुसार पंचायत की रोकड़ बही के शेषों का बैंक खातों के शेष से मिलान करना अनिवार्य है | जबकि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान रोकड़ बही व बैंक खातों का मिलान नहीं किया गया था, जिस कारण से दिनांक 31.03.23 को मद स्व: स्त्रोत व अनुदान की समेकित रोकड़ बही एवं बैंक के अंतिम शेष में **₹17719.11** का अन्तर पाया गया| इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 100/2024 दिनांक 05/02/2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 04 दिनांक 08/02/2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि उक्त अन्तर की राशि के कारणों बारे अभिलेख से जाँच पड़ताल करने के उपरान्त आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवा दिया जाएगा | नियमानुसार रोकड़ बही व बैंक खातों से मिलान न करने के कारण उक्त अन्तर पाये जाने से किसी भी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की प्रबल संभावना से इन्कार नहीं किया जा सकता । अतः नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही शीघ्र-अति-शीघ्र करने के उपरान्त अनुपालना अंकेक्षण को दिखाई जाए व भविष्य में इस प्रकार की त्रुटी न दोहराई जाए।

ANNUAL REPORT

5 सावधिक निवेश :-

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 98/2024 दिनांक 05.02.2024 की अनुपालना में पंचायत सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 2 दिनांक 08/02/2024 द्वारा प्रदान की गई सूचना के अनुसार पंचायत का अवधि 04/21 से 03/23 तक सावधि जमा योजना में निवेश शून्य था | अत: पंचायत सचिव को परामर्श दिया जाता है कि स्वयं स्त्रोत तथा अनुदान से सम्बन्धित रोकड़ बहियों का अलग-अलग रख-रखाव करके, स्वयं स्त्रोत में आवश्यकता से अधिक पड़ी राशि को हि० प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 11 के अनुसार सावधि जमा योजना में निवेशित किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि ग्राम पंचायत को ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय प्राप्त हो सके। अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए|

6 अनुदान

6.1 अनुदान ₹26.41 लाख उपयोग हेतु शेष :-

हि० प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 9 के अनुसार पंचायत द्वारा प्राप्त विभिन्न अनुदानों को फंडिंग एजेंसी के दिशा-निर्देशों अनुसार व्यय किया जाना अपेक्षित है । पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 98/2024 दिनांक 05.02.2024 के प्रत्युतर में प्रस्तुत सूचना जोकि **(परिशिष्ट क)** पर सलंग्न है, के अनुसार दिनांक 31.03.2023 तक अनुदान में (स्वः स्त्रोत सहित) प्राप्त राशियों में ₹2641397.78 की राशि उपयोग हेतू शेष थी | ग्राम पंचायत द्वारा विभिन्न विकासात्मक कार्यों हेतू प्राप्त अनुदानों के स्वीकृति पत्र की शर्त अनुसार अनुदान राशि को विहित अवधि के दौरान व्यय करना अपेक्षित है । अत: ऐसे अनुदान जिनकी विहित अवधि समाप्त हो चुकी हो, तो इसका कारण स्पष्ट करते हुए सक्षम अधिकारी से अवधि बढ़ौतरी की स्वीकृति प्राप्त करके उक्त राशि को व्यय करना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए |

6.2 अनुदानों के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, सकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 88 के अनुसार पंचायत को दिए गए अनुदानों का उपयोग उसी प्रयोजन के लिए किया जा सकता है, जिसके लिए अनुदान मंजूर किए गए हैं एवं उस अधिकारी को जिसने अनुदान मंजूर किए हैं, को उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत करना अनिवार्य है | इस सन्दर्भ मे जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 98/2024 दिनांक 05.02.2024 के प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 2 दिनांक 08/02/2024 द्वारा अवगत करवाया गया कि विभिन्न अनुदानों के व्यय के सम्बन्ध में उपयोगिता प्रमाण पत्र आगामी अंकेक्षण में जाँच हेतू प्रस्तुत कर दिए जाएंगे | अतः अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना शीघ्र अंकेक्षण को दिखाई जाए।

6.3 अनुदान के आदेश / स्वीकृति पत्र की प्रति उपलब्ध न करवाना :-

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 98/2024 दिनांक 05.02.2024 द्वारा मांगी गई सूचना के प्रतिउत्तर में अपने पत्र संख्या 2 दिनांक 08/02/2024 द्वारा अवगत करवाया गया कि ग्राम

ANNUAL REPORT

पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि में प्राप्त किए गए अनुदानों के आदेश / स्वीकृति पत्र पंचायत में प्राप्त नही हुए हैं तथा खण्ड विकास अधिकारी कार्यालय द्वारा राशि प्राप्त होने के उपरांत मौखिक रूप में अनुदानों के प्रयोजन बारे सूचित किया जाता है यह एक अनुचित प्रक्रिया है क्योंकि लिखित रूप में अनुदान का प्रयोजन प्राप्त न होने के कारण अनुदानों के दुर्विनियोजन की संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता | अत: अनुदान के आदेश / स्वीकृति पत्र की प्रति उपलब्ध न होने के कारण यह ज्ञात नहीं हो सकता कि पंचायत द्वारा प्राप्त किए गए अनुदान किस उद्देश्य / कार्य विशेष के लिए प्राप्त किए गए थे | अतः उक्त आदेश / स्वीकृति पत्र खण्ड विकास अधिकारी के कार्यालय से प्राप्त करके अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें।

स्वयं स्त्रोत

7.1 पंचायत राजस्व ₹0.41 लाख की वसूली हेतु शेष :-

(क) हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, सकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 33 के अनुसार पंचायत को सम्पत्ति कर / गृहकर की वसूली करना अपेक्षित था | पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 98/2024 दिनांक 05.02.2024 के क्रम संख्या 5 के प्रतिउत्तर में अपने पत्र संख्या 2 दिनांक 08/02/2024 द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना का अवलोकन करने पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा दिनांक 31.03.2023 तक पंचायत राजस्व गृहकर ₹41250/- **(परिशिष्ट ख अनुसार)** वसूली हेतू शेष थी :-

वर्ष	**प्रारम्भिक शेष (₹)**	**मांग (₹)**	**योग (₹)**	**प्राप्ति (₹)**	**वसूली हेतू शेष राशि (₹)**
2021-22	20950	10300	31250	0	31250
2022-23	31250	10300	41550	300	41250

अतः गृहकर की राशि की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व इसकी शीघ्र वसूली करके अनुपालना अंकेक्षण को दिखाई जाए।

ख) हि० प्र० पंचायती राज (वित, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 33 और 77 के अनुसार फार्म 10 पर पंचायत के गृहकर की मांग और संग्रहण रजिस्टर तैयार करना अपेक्षित था | अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के लिए

पंचायत के गृहकर का मांग और संग्रहण रजिस्टर तैयार नहीं किया गया था | अतः गृहकर का मांग एवं संग्रहण रजिस्टर तैयार न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए भविष्य में नियमानुसार अभिलेख तैयार करना सुनिश्चित किया जाए |

7.2 विवाह पंजीकरण शुल्क की राशि ₹0.04 लाख को सरकारी कोष में जमा न करवाना:-

सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता, हिमाचल प्रदेश की अधिसूचना संख्या-SJE-A-A-(3)-1/2015 दिनांक 04.10.16 के अंतर्गत विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में ₹200/- प्रति शुल्क तथा देरी के लिए दुगनी दर से पंजीकरण शुल्क प्राप्त की जानी निर्धारित है जिसे समय- समय पर वसूल करने के उपरान्त हि० प्र० विवाह पंजीकरण नियम, 2004 के नियम 9 के अनुसार राजकीय कोष में निर्धारित लेखा शीर्ष 0235-00-800-03 में जमा करवाया जाना अपेक्षित है। लेकिन अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2021-22 व 2022-23 के दौरान विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई राशि ₹3800/- को सरकारी कोष में जमा नहीं करवाया गया था जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

क्रम संख्या	वित्तीय वर्ष	विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई राशि (₹)
1	2021-22	2000
2	2022-23	1800
	योग	**3800/-**

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 107/2024 दिनांक 06.02.2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 4 दिनांक 08/02/2024 द्वारा स्पष्ट किया कि विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई राशि को सरकारी कोष में जमा करवा दिया जाएगा। अतः विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई सम्पूर्ण राशि को शीघ्र अति शीघ्र सरकारी कोष में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

8.1 ₹2.12 लाख की निर्माण सामग्री का अनियमित क्रय :-

सचिव (RD & PR) हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या No. PCH-HC(10)FFC-Misc-60819-978 दिनांक 13.11.2018 द्वारा जारी दिशा-निर्देशों अनुसार ग्राम पंचायत द्वारा निर्माण सामग्री पेवर ब्लॉक्स तथा टाइल्स का क्रय हिमाचल प्रदेश सरकार के भण्डार

नियन्त्रण के Rate Contract अथवा GeM Portel से किया जाना अपेक्षित था तथा यदि उक्त निर्माण सामग्री हिमाचल प्रदेश सरकार के भण्डार नियन्त्रण के Rate Contract अथवा GeM Portel से उपलब्ध नहीं होती है, तो पंचायत द्वारा उक्त निर्माण सामग्री का क्रय खुले बाजार से निविदाएँ आमंत्रित करके किया जा सकता है | परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा ₹212400/- की निर्माण सामग्री पेवर ब्लॉक्स तथा टाइल्स का क्रय हि० प्र० सरकार के भण्डार नियन्त्रण के Rate Contract अथवा GeM Portel से अनुपलब्धता सुनिश्चित किए बिना ही खुले बाजार से निविदाएँ आमंत्रित करके किया गया था | इस सन्दर्भ मे जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 110/2024 दिनांक 07.02.2024 के प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 4 दिनांक 08/02/2024 द्वारा सूचित किया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि दौरान पेवर ब्लॉक्स का क्रय खुले बाजार से निविदाएँ आमंत्रित करके किया गया था जबकि यह क्रय उपरोक्त निर्देशों के अनुसार किया जाना वांछित था तथा भविष्य में उपरोक्त वर्णित पत्रानुसार जारी निर्देशों के अनुसार पेवर ब्लॉक्स तथा टाइल्स के क्रय हेतू करवाई अमल में लाई जाएगी | अतः उक्त व्यय को सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में नियमानुसार ही पेवर ब्लॉक्स तथा टाइल्स का क्रय करना सुनिश्चित करें :-

क्रम संख्या	**मद**	**वाउचर संख्या**	**माह**	**विवरण**	**राशि(18% GST सहित) (₹)**
1	मनरेगा	79	07/21	3500 टाईल / पेवर @ 11.80/- प्रति टाईल	41300
2	मनरेगा	80	07/21	3500 टाईल / पेवर @ 11.80/- प्रति टाईल	41300
3	मनरेगा	81	07/21	3000 टाईल / पेवर @ 11.80/- प्रति टाईल	35400
4	मनरेगा	112	07/21	3000 टाईल / पेवर @ 11.80/- प्रति टाईल	35400

5	मनरेगा	123	07/21	2500 टाईल / पेवर @ 11.80/- प्रति टाईल	29500
6	मनरेगा	124	07/21	2500 टाईल / पेवर @ 11.80/- प्रति टाईल	29500
				योग	**212400/-**

8.2 आपूर्तिकर्ता के बिलों से ₹1.34 लाख रॉयल्टी की कटौती न करना :-

हिमाचल प्रदेश माइनर मिनरल्स नियम 2015 के नियम 81 व 81-ए के अनुसार किसी व्यक्ति द्वारा खनन सामग्री की आपूर्ति करने पर अधिकृत माइनिंग लीज होल्डर द्वारा जारी व माइनिंग अधिकारी या अन्य प्राधिकारी द्वारा प्रतिहस्ताक्षरित ट्रांजिट पास "फार्म डब्ल्यू" या सप्लीमेंटरी पास "फार्म एक्स" उपलब्ध करवाना अनिवार्य है अन्यथा उक्त नियम की द्वित्तीय अनुसूची के अनुसार निम्न दरों से रॉयल्टी का भुगतान 25% पेनल्टी के साथ करना होगा |

अंकेक्षण के दौरान चयनित माह 07/2021 व 09/2022 के व्यय वाउचरों की जाँच दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा आपूर्तिकर्ता से खनन सामग्री जैसे पत्थर,रेत, बजरी इत्यादि की आपूर्ति पर उक्त ट्रांजिट पास अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए | परिणामस्वरूप आपूर्तिकर्ता को **सलंग्न परिशिष्ट "ग" अनुसार ₹133649.12** का अनियमित भुगतान किया गया | इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 109/2024 दिनांक 07/02/2024 के प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 4 दिनांक 08/02/2024 द्वारा सूचित किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित रॉयल्टी की कटौती नहीं की गई है जिसे भविष्य में रॉयल्टी नियमानुसार काटी जाएगी अथवा ट्रांजिट पास फार्म लिया जाएगा | उत्तर मान्य नहीं है क्योंकि ट्रांजिट पास की अनुपस्थिति में आपूर्तिकर्ता को खनन सामग्री का भुगतान रॉयल्टी की कटौती 25% पेनल्टी सहित करने के पश्चात किया जाना अपेक्षित था |

अत: **₹133649.12** के अनियमित भुगतान को या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा इसकी वसूली उचित स्त्रोत से करके हिमाचल प्रदेश सरकार के आय लेखा शीर्षक: "0853-Non Ferrous Mining and Metallurgical Industries, 102-Mineral Concession Fees and Royalties, 81-Other receipts" में जमा करवाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

8.3 मनरेगा मद के अंतर्गत ₹0.54 लाख का अधिक भुगतान करना :-

ग्राम पंचायत द्वारा मनरेगा के अंतर्गत व्यक्तिगत लाभार्थी के कार्यों के सम्बन्ध में स्वयं लाभार्थी को सामग्री का क्रय करना होगा। इस सम्बन्ध में निदेशक एवं आयुक्त मनरेगा ग्रामीण विकास विभाग के पत्र संख्या SMS-1/2021-22-RDD-Implementation-MGNREGA-5684-5808 दिनांक 25.05.2022 के अनुसार The amount of material component which is to be reimbursed in the account of individual beneficiaries shall be restricted to the maximum of 40% of the actual total cost of the work by applying the following formula : **Actual unskilled labour cost × 2/3 = Material Cost** परन्तु उक्त नियम की अवहेलना करते हुए **निम्न विवरणानुसार** सामग्री के रूप में ₹**53808/-** का अधिक भुगतान किया गया था | इस संदर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 108/2024 दिनांक 07/02/2024 के प्रत्युत्तर में अपने पत्र संख्या 4 दिनांक 08/02/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि अधिक भुगतान की गई राशि ₹**53808/-** में से **₹31631/-** की वसूली सम्बन्धित से करके राशि को मनरेगा खाता संख्या 4193000100031015 दिनांक 19.02.2024 को जमा करवा दिया गया है, जिसकी जमा बारे पुष्टि कर ली गई है तथा शेष **₹22177/-** (53808-31631) की वसूली करके राशि को मनरेगा शीर्ष में जमा करवा दिया जाएगा व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवा दिया जाएगा | अतः कृत कार्यवाही शीघ्र करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

क्रम संख्या	निर्माण कार्य का नाम	सामग्री की लागत / व्यय योग्य राशि	लाभार्थी को व्यय राशि (Material + Semi Skilled labour) (₹)	लाभार्थी को भुगतान योग्य राशि (₹)	लाभार्थी को अधिक भुगतान राशि (₹)
1	C/O CATTLE SHED ROSHAN LAL	(मस्ट्रोल संख्या 1784 व 2147) (20564+16324= 36888 × 2/3 = 24592)	37143	24592	12551
2	C/O	(मस्ट्रोल संख्या 8129,	40338	28619	11719

	RWHT AMAR NATH	1154 व 4761) (2436+18232+22260= 42928 × 2/3 = 28619)			
3	C/O DANGA JAGDEV SINGH	(मस्ट्रोल संख्या 9214 व 9491) (20097+1624= 21721 × 2/3 = 14481)	21842	14481	7361
4	C/O RWHT JAGAR NATH	(मस्ट्रोल संख्या 8123, 2277, 2870, 3725 व 4000) (2436+21836+9328 +424+12932= 46956 × 2/3 = 31304)	43314	31304	12010
5	C/O RWHT DESRAJ	(मस्ट्रोल संख्या 8130, 1640, 1789 व 2151) (406+18444+17808 +8904= 45562 × 2/3 = 30375)	40542	30375	10167
				योग	**53808/-**

8.4 आपूर्तिकर्ता के बिलों से स्त्रोत पर जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती न करने के कारण ₹0.18 लाख का अधिक भुगतान करना :-

हिमाचल प्रदेश जी.एस.टी. अधिनियम, 2017 की धारा 51 तथा हि.प्र. आबकारी एवं कराधान विभाग के पत्र संख्या 12-4/78 EXN-TAX-Part(278/25)-29056 दिनांक 29/09/2018 के अनुसार किसी भी व्यक्ति / फर्म / संस्था / स्थानीय प्राधिकरण अथवा

सरकारी विभाग (Person/HUF/Firm/Local authority / Govt. Deductor) द्वारा संविदाकार व्यक्ति, फर्म को सेवाएं तथा वस्तुएं प्रदान करने के बदले एक वित्तीय वर्ष में ₹250000/- से अधिक राशि के भुगतान पर 2% (1% सी.जी.एस.टी. + 1% एस.जी.एस.टी.-अन्तर्राज्यीय आपूर्ति तथा 2% आई.जी.एस.टी.-अंतर्राज्यीय आपूर्ति) की दर से जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती सम्बन्धित व्यक्ति / फर्म / संविदाकार को नगद अथवा बैंक खाते में अदायगी के समय की जानी अपेक्षित है तथा उक्त कटौती की राशि को अगले माह 10 तारीख से पहले सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना अपेक्षित है | परन्तु जाँच दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2021-22 व 2022-23 के चयनित माह 07/2021 व 09/2022 में आपूर्तिकर्ताओं को सामग्री की आपूर्ति के लिए **परिशिष्ट घ** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना अनुसार **₹894690/-** (जी.एस.टी. को छोडकर) भुगतान किया गया था | लेकिन ग्राम पंचायत द्वारा स्त्रोत पर **₹17894/-** की 2% जी.एस.टी. टी.डी.एस. के रूप में कटौती नहीं की गई थी जोकि नियमानुसार अनुचित प्रक्रिया है |

क्रम संख्या	**चयनित माह**	**फर्म / व्यक्ति का नाम**	**क्रय सामान का विवरण**	**राशि (₹)**	**जी.एस.टी.टी.डी.एस. की कटौती योग्य राशि (₹)**
1	07/2021	श्री सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द छपरोह कलां	रेत, बजरा, बजरी	554650	11093 (2% x 554650)
2	09/2022	M/s बाला जी स्टोन क्रेशर बसाल	रेत, बजरा, बजरी	340040	6801 (2% x 340040)
			योग	**894690/-**	**17894/-**

अत: इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 114/2024 दिनांक 08/02/2024 के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 4 दिनांक 08/02/2024 द्वारा अंकेक्षण में स्पष्ट किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित ₹**17894/-** जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती बिलों में से नहीं की गई है, जिसे भविष्य में नियमानुसार काटा जाएगा | उत्तर संतोषजनक नहीं है। अत: जी.एस.टी.

टी.डी.एस. की कटौती न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व अपेक्षित राशि की वसूली सम्बन्धित फर्मो / व्यक्तियों से करने उपरान्त सम्पूर्ण राशि सम्बन्धित विभाग में जमा करवाई जाए। अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8.5 मनरेगा मद के अंतर्गत ₹0.05 लाख का मजदूरी के रूप में अधिक भुगतान करना :-

ग्राम पंचायत के अंकेक्षण अवधि 04/21 से 03/23 के चयनित माह 07/2021 में मनरेगा मद से करवाए गए निर्माण कार्य C/O CHAINALIZATION OF NALA ONKAR SINGH, SANJAY KUMAR ETC. हेतु प्रयोग किए गए मस्ट्रोल संख्या 2600 द्वारा ₹17255/- का भुगतान मजदूरी के रूप में किया गया, जबकि उक्त मस्ट्रोल का मूल्यांकन मापन पुस्तिका संख्या 1009 के पृष्ठ संख्या 5 पर ₹11977/- आँका गया अर्थात् ग्राम पंचायत द्वारा ₹5278/- (17255-11977) का अधिक भुगतान मजदूरी के रूप में किया गया था | अतः इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 104/2024 दिनांक 06/02/2024 के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 04 दिनांक 08/02/2024 द्वारा अंकेक्षण में स्पष्ट किया गया कि अधिक भुगतान की गई राशि ₹**5278** की वसूली करके मनरेगा खाता संख्या 41930001000031015 दिनांक 19.02.2024 को जमा करवा दी गई है, जिसकी जमा बारे पुष्टि कर ली गई है |

8.6 स्वः स्त्रोत व अनुदान (समेकित) शीर्ष से ₹0.03 लाख का अधिक व्यय करना :-

ग्राम पंचायत के अंकेक्षण अवधि 04/21 से 03/23 के चयनित माह 09/2022 में व्यय वाउचरों की जाँच के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा माह 09/22 में स्वः स्त्रोत व अनुदान (समेकित) शीर्ष के अन्तर्गत वाउचर संख्या 51 द्वारा पंचायत सदस्यों को आठ माह (जनवरी से अगस्त) तक का मानदेय के रूप में भुगतान किया गया, परन्तु मानदेय रजिस्टर एवं कार्यवाही रजिस्टर की जाँच में पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वार्ड सदस्यों को **निम्न विवरणानुसार** ₹2550/- का अधिक भुगतान किया गया था | अतः इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 106/2024 दिनांक 06/02/2024 के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 04 दिनांक 08/02/2024 द्वारा अंकेक्षण में स्पष्ट किया गया कि अधिक भुगतान की गई राशि ₹2550 की वसूली रसीद संख्या 893178 से 893180 दिनांक 08/02/2024 द्वारा कर ली गई है, जिसकी जमा बारे पुष्टि बैंक पासबुक से कर ली गई है |

क्रम संख्या	भुगतान माह	वार्ड सदस्य का नाम	दर प्रति मीटिंग	जितनी बैठकों के लिए भुगतान किया गया	कार्यवाही रजिस्टर अनुसार बैठकों में दर्ज हाजरियां	अंतर	अधिक भुगतान राशि (₹)
1	09/2022	श्रीमती संतोष कुमारी	माह 03/22 तक 250 व माह 04/22 से 300 प्रति मीटिंग	16	10	6	2×250=500 4×300=1200 TOTAL=1700/-
2	09/2022	श्रीमती राज कुमारी	माह 03/22 तक 250 व माह 04/22 से 300 प्रति मीटिंग	16	14	2	1×250=250 1×300=300 TOTAL=550/-
3	09/2022	श्री सुशील कुमार	माह 03/22 तक 250 व माह 04/22 से 300 प्रति मीटिंग	16	15	1	1×300=300
				योग			**2550/-**

9.1 ₹10.12 लाख के व्यय के मूल्यांकन से सम्बन्धित माप पुस्तिकाएं अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम, 2002 के नियम 79 (2) के अनुसार पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण को पंचायत लेखों से सम्बन्धित उपयुक्त अभिलेख प्रस्तुत करना अपेक्षित है | अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा चयनित माह 07/2021 व 09/2022 में **निम्न विवरणानुसार** कार्यों हेतु प्रयोग की गई सामग्री के लिए बिलों व मस्ट्रोलों के अन्तर्गत **₹1012372.60** का भुगतान किया गया था :-

क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	माह	कार्य का नाम	मस्ट्रोल संख्या / बिल संख्या व दिनांक	सामग्री	राशि (₹)	माप पुस्तिका संख्या व पृष्ठ संख्या
1	मनरेगा	07/21	C/O COMP. MOKSHDHAM VILL. CHHAPROH KALAN	1764 (16/06/21 TO 30/06/21)	मजदूरी	11368	985 09
				2725 01/07/21 TO 15/07/21)	मजदूरी	11368	985 21
2	मनरेगा	07/21	C/O CHENALIZATI ON NALA AVADI RAKESH KUMAR, NARESH ETC	1776 (16/06/21 TO 30/06/21)	मजदूरी	28420	985 13
3	मनरेगा	07/21	C/O LINK ROAD MAIN ROAD SE PANCHAYAT GHAR	1782 (16/06/21 TO 30/06/21)	मजदूरी	13195	----
4	मनरेगा	07/21	C/O LINK ROAD BUDHAWAR ROAD SHIV MANDIR SE H/O KESAR SINGH	2602 (01/07/21 TO 15/07/21)	मजदूरी	12180	985 20
5	मनरेगा	07/21	C/O LINK ROAD AVADI KAHAN CHAND SE YOG RAJ	2604 (01/07/21 TO 15/07/21)	मजदूरी	12383	985 23
6	मनरेगा	07/21	C/O PATH PANCHWATI	1783 (16/06/21	मजदूरी	15834	985 10

			VILL. NARGHOTA	TO 30/06/21)			
				2606 (01/07/21 TO 15/07/21)	मजदूरी	21721	98522
7	मनरेगा	07/21	C/O COMP. MOKSHDHAM VILL. CHHAPROH KALAN	4,11,1221,1222,1223,16,21,33 3,5,649 DTD.06.07.21	रेत, बजरी इत्यादि	248359.6	----
8	मनरेगा	07/21	C/O CHENALIZATION NALA AVADI RAKESH KUMAR, NARESH ETC	9,13,29 DTD 06/07/21	रेत, बजरी इत्यादि	85370	----
9	मनरेगा	07/21	C/O LINK ROAD MAIN ROAD SE PANCHAYAT GHAR	12 06/07/21	शटरिंग, मिक्सचर आदि	15360	---
10	मनरेगा	07/21	C/O LINK ROAD ABADI URMILA DEVI	3,28 06/07/21	शटरिंग, मिक्सचर आदि	56600	----
11	मनरेगा	07/21	C/O LINK ROAD MAIN ROAD TO POULTRY FARM H/O JEEVAN	5 06/07/2021	सीमेंट	15356	----
12	मनरेगा	07/21	C/O LINK ROAD BUDHAWAR ROAD SHIV MANDIR SE H/O KESAR SINGH	1226 06/07/2021	पेवर / ब्लॉक्स	35400	----
13	मनरेगा	07/21	C/O PATH PANCHWATI	6,15 DTD 06/07/21	सीमेंट, मिक्सचर	57000	----
14	मनरेगा	07/21	C/O LINK ROAD MAIN ROAD TO H/O PARKASH CHAND	1,23,24,26,26 DTD 06/07/21	रेत, बजरी इत्यादि	202380	---
15	मनरेगा	07/21	C/O LINK ROAD ABADI TULSI DEVI, SUKH DEV ETC.	2,5,10,1224,12 25,19,40,41	रेत, बजरी, पेवर /ब्लॉक्स इत्यादि	142266	----
16	मनरेगा	09/22	C/O AMBULANCE ROAD MAIN ROAD TO W/NO.5	2275 (01/09/22 TO 15/09/22)	मजदूरी	17172	----

17	मनरेगा	09/22	C/O PULLY NEAR H/O RAM SINGH, KEHAR ETC.	39 08/09/2022	रेत, बजरी इत्यादि	10640	---
					योग	**1012372.6**	

उपरोक्त उल्लेखित कार्यों से सम्बन्धित माप पुस्तिकाएं अंकेक्षण अधियाचना संख्या 111/2024 दिनांक 07/02/2024 तथा अनुस्मारक संख्या 112/2024 दिनांक 08/02/2024 द्वारा सत्यापना हेतू अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की मांग की गई, जिसके प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 4 दिनांक 08/02/2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि उक्त कार्यों से सम्बन्धित माप पुस्तिकाएं खण्ड विकास कार्यालय बंगाणा में अनुरक्षित है, जिसे सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा | नियमानुसार अंकेक्षण में अभिलेख प्रस्तुत न करना गम्भीर आपत्तिजनक है | परिणामस्वरूप किए गए कार्य के मूल्यांकन की अंकेक्षण में नहीं हो सकी | अतः अपेक्षित अभिलेख शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाए।

9.2 अग्रिम राशि ₹4.27 लाख समायोजन हेतू शेष :-

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 98/2024 दिनांक 05.02.2024 के क्रम संख्या 11 की अनुपालना में अपने पत्र संख्या 02 दिनांक 08/02/2024 द्वारा प्रदान की गई सूचना अनुसार दिनांक 31.03.2023 तक हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति कारपोरेशन बंगाणा को सीमेंट के क्रय हेतू **सलंग्न परिशिष्ट "ड" अनुसार** ₹**507378**/- का अग्रिम प्रदान किया गया था, लेकिन दिनांक 31.03.23 तक उक्त राशि में से ₹**80669/-** का समायोजन ही हुआ था | अत: हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति कारपोरेशन से उक्त राशि में से असमायोजित राशि ₹426709/- को समायोजित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

10 विहित रजिस्टरों का रख-रखाव न करना :-

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 99/2024 दिनांक 05.02.2024 द्वारा पंचायत सचिव से निम्न रजिस्टरों / अभिलेखों को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की मांग की, जिसे हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के अंतर्गत बनाया जाना वांछित था। प्रतिउत्तर में सचिव, द्वारा अपने पत्र संख्या 3 दिनांक 08/02/2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि पंचायत द्वारा इन रजिस्टरों / अभिलेखों का रख-रखाव नहीं किया जा रहा है। यह अनियमित व आपत्तिजनक है | अतः नियमानुसार इन अभिलेखों व रजिस्टरों

का रख-रखाव किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

क्रम संख्या	रजिस्टर / अभिलेख	फार्म संख्या	संदर्भित नियम
1	अस्थाई अग्रिम रजिस्टर	9	30
2	विभिन्न अनुदानों के लेजर खाते	7	29(1)
3	मांग एवं प्राप्ति रजिस्टर	10	33 व 77(4)
4	बजट प्राक्कलन	11	37
5	अनुदान रजिस्टर	8	34
6	डाक टिकट रजिस्टर	24	61(1)
7	स्थाई एवं अस्थाई भण्डार रजिस्टर	25 व 26	72(1) (ए व बी)
8	निर्माण कार्यों की तकनीकी स्वीकृति का रजिस्टर	31	95(1)
9	बैंक समाधान विवरणी	--	7 (3) व 10 (1)
10	निर्माण कार्यों का रजिस्टर	--	103

11 प्रत्यक्ष सत्यापन:-

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 98/2024 दिनांक 05.02.2024 के क्रम संख्या 8 की अनुपालना में अपने पत्र संख्या 02 दिनांक 08/02/2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि अंकेक्षण अवधि 04/21 से 03/23 तक स्टोर / स्टॉक का भौतिक सत्यापन ग्राम पंचायत द्वारा नहीं करवाया गया है, जबकि हिमाचल प्रदेशं पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 73 के अंतर्गत पंचायत के भण्डार का प्रत्येक 6 माह बाद प्रत्यक्ष सत्यापन किया जाना अपेक्षित है। अतः इस सन्दर्भ में आपको परामर्श दिया जाता है कि अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाकर आगामी अंकेक्षण पर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12 **लघु आपत्ति विवरणिका:-** इसे अलग से जारी नहीं किया गया है।

13 **निष्कर्ष:-** लेखाओं में सुधार की अत्यधिक आवश्यकता है।

30 MAR 2024

(मनजीत भाटिया)
सहायक निदेशक,
हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009

1691 – 1695 का० / पु०

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एल०ए०)एच(पंच)(xv)(5)67 / 2021–खण्ड–1 दिनाँक, शिमला–09,

प्रतिलिपिः निम्न को प्रेषित हैः–

1 निदेशक, पंचायती राज विभाग हि०प्र०, कुसुम्पटी शिमला–171009 को पैरा संख्या 1 (ख) में वर्णित अनियमितताओं पर एक माह के भीतर आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।

2 उप सचिव एवं समिति अधिकारी स्थानीय निधि लेखा समिति हि०प्र० विधानसभा शिमला–4 को सूचनार्थ प्रेषित है।

3 जिला पंचायत अधिकारी ऊना, जिला ऊना, हि०प्र०।

4 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड बंगाणा, जिला ऊना (हि०प्र०)।

पंजीकृत 5 सचिव, ग्राम पंचायत छपरोह कलां, विकास खण्ड बंगाणा, जिला ऊना (हि०प्र०) को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।

30 MAR 2024

(मनजीत भाटिया)
सहायक निदेशक,
हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009

का० / पु०

परिशिष्ट 'क'

पैरा संख्या 5 में सन्दर्भित 5

ग्राम पंचायत छपरोह कलां, विकास खंड बंगाणा, जिला ऊना हि.प्र.

संकलित वित्तीय स्थिति

1	2	3	4	5	6	7
क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग (3+4)	व्यय	अंतिम शेष (5-6)
1	2021-22	3210721.78	7663114.2	10873835.98	7350920.9	3522915.08
2	2022-23	3522915.08	4935088	8458003.08	5816605.3	2641397.78

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत छपरोह कलां
वि.ख.बंगाणा जि.ऊना (हि.प्र.)

ग्राम पंचायत छपरोह कलां, विकास खंड बंगाणा, जिला ऊना हि.प्र.

स्वयं स्त्रोत एवं अनुदान (15वें वित्तायोग सहित समेकित) की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2021 से 31.03.2023 तक

1	2	3	4	5	6	7
क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	व्यय	अंतिम शेष (5-6)
1	2021-22	3210721.78	2844372	6055093.78	2532178.7	3522915.08
2	2022-23	3522915.08	2141723	5664638.08	3023240.3	2641397.78

स्वच्छ भारत मिशन (PFMS) की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2021 से 31.03.2023 तक

1	2	3	4	5	6	7
क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	व्यय	अंतिम शेष (5-6)
2	2022-23	0	122699	122699	122699	0

मनरेगा (Online) की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2021 से 31.03.2023 तक

1	2	3	4	5	6	7
क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	व्यय	अंतिम शेष (5-6)
1	2021-22	0	4818742.2	4818742.2	4818742.2	0
2	2022-23	0	2670666	2670666	2670666	0

1)	दिनांक 31.03.23 को रोकड़ बही खाता पैरा 4 का अंतशेष	2641397.78
2)	दिनांक 31.03.23 को बैंक का अन्तशेष	**2623607.67**
3)	दिनांक 31.03.23 को हस्तगत राशि	71.00
4)	**योग (2+3)**	**2623678.67**
5)	**अन्तर (1-4)**	**17719.11**

दिनांक 31.03.22 को बैंक शेष व हस्तगत राशि का अंतशेष का विवरण निम्नानुसार है:-

क्रम संख्या	बैंक का नाम	खाता संख्या	राशि ₹
1	KCCB THANAKALAN	20182002410	606283.00
	KCCB THANAKALAN	20182002421	579906.00
	KCCB THANAKALAN	50067133612	0.00
	PNB THANAKALAN	1723001700030695	1430470.00
	PNB THANAKALAN	172300100080501	6948.67
		योग	**2623607.67**
2		**हस्तगत राशि (स्व: स्त्रोत व अनुदान)**	71.00
		योग (1+2)	**2623678.67**

[illegible]
[illegible] (हि.प्र.)

परिशिष्ट 'ख'   पैरा संख्या 7.1 'क' में सन्दर्भित

ग्राम पंचायत छपरोहकलां विकास खण्ड बंगाणा जिला ऊना हि० प्रदेश

गृह कर सबंधी सूचना :-

क्र.स.	वर्ष	अति शेष	मांग	योग	प्राप्ति	बसूली हेतु शेष राशि
1	2021-2022	20950	10300	31250	0	31250
2	2022-2023	31250	10300	41550	300	41250

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत छपरोह कलाँ
वि.ख.बंगाणा जि.ऊना (हि.प्र.)

परिशिष्ट 'ग'

पैरा संख्या 4.2 में सन्दर्भित

ग्राम पंचायत छपरोह, विकास खण्ड बंगाणा, जिला ऊना

क्र.स.	योजना	वाउचर संख्या	माह	कार्य का नाम	बिल संख्या	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	मात्रा (क्यूबिक मीटर में)	कन्वर्जन फैक्टर	मात्रा टनों में ✓	दर प्रति टन	देय रॉयल्टी
1	15FC	61	19/09/2022	निर्माण लिंक रोड श्मशानघाट घाट छपरोह कलां	636	08-08-2022	M/S BALA JI STONE CRUSHER	SAND	5.66	1.62	9.1692	80	733.536
2	15FC	61	19/09/2022	निर्माण लिंक रोड श्मशानघाट घाट	636	08-08-2022	M/S BALA JI STONE	AGG.	8.49	1.52	12.9048	80	1032.384
3	15FC	62	19/09/2022	निर्माण लिंक रोड श्मशानघाट घाट छपरोह कलां	637	08-08-2022	M/S BALA JI STONE CRUSHER	SAND	8.49	1.62	13.7538	80	1100.304
4	15FC	62	19/09/2022	निर्माण लिंक रोड श्मशानघाट घाट	637	08-08-2022	M/S BALA JI STONE	AGG.	11.32	1.52	17.2064	80	1376.512
5	15FC	63	19/09/2022	निर्माण लिंक रोड ओम प्रकाश	838	28/8/2022	M/S BALA JI STONE	SAND	16.99	1.62	27.5238	80	2201.904
6	15FC	64	19/09/2022	निर्माण लिंक रोड ओम प्रकाश	859	29/08/2022	M/S BALA JI STONE	AGG.	16.99	1.52	25.8248	80	2065.984
7	15FC	65	19/09/2022	निर्माण लिंक रोड ओम प्रकाश	901	09-04-2022	M/S BALA JI STONE	AGG.	16.99	1.52	25.8248	80	2065.984
8	15FC	66	19/9/2022	निर्माण लिंक रोड ओम प्रकाश	907	09-09-2022	M/S BALA JI STONE	SAND	16.99	1.62	27.5238	80	2201.904
9	SBM	67	27/09/2022	सामुहिक शोचालय वार्ड न. 01 गाँव झारखड	65	20/05/2022	करतार चंद पुत्र प्रकाश चंद	SAND	11.32	1.62	18.3384	80	1467.072
10	SBM	67	27/09/2022	सामुहिक शोचालय वार्ड न. 01 गाँव झारखड	65	20/05/2022	करतार चंद पुत्र प्रकाश चंद	AGG.	5.66	1.52	8.6032	80	688.256
11	MGNREGA	76	07-06-2021	कम्पलीशन शमशान घाट छपरोहकलां	21	25/05/0221	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	AGG.	22.65	1.52	34.428	80	2754.24
12	MGNREGA	76	07-06-2021	कम्पलीशन शमशान घाट छपरोहकलां	21	25/05/0221	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	SAND	25.48	1.62	41.2776	80	3302.208
13	MGNREGA	87	07-06-2021	निर्माण चैनालाईजेशन नाला माया देव राकेश कुमार छपरोहखुर्द	20	06-09-2021	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	AGG.	19.82	1.52	30.1264	80	2410.112
14	MGNREGA	87	07-06-2021	निर्माण चैनालाईजेशन नाला माया देव राकेश कुमार छपरोहखुर्द	20	06-09-2021	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	SAND	22.65	1.62	36.693	80	2935.44
15	MGNREGA	91	07-06-2021	निर्माण चैनालाईजेशन नाला ओंकार सिंह संजय कुमार छपरोहकलां	38	22/06/2021	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	agg.	19.82	1.52	30.1264	80	2410.112
16	MGNREGA	91	07-06-2021	निर्माण चैनालाईजेशन नाला ओंकार सिंह संजय कुमार छपरोहकलां	38	22/06/2021	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	sand	16.99	1.62	27.5238	80	2201.904
17	MGNREGA	92	07-06-2021	निर्माण चैनालाईजेशन नाला ओंकार सिंह संजय कुमार छपरोहकलां	39	22/06/2021	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	agg	8.49	1.52	12.9048	80	1032.384
18	MGNREGA	93	07-06-2021	निर्माण चैनालाईजेशन नाला ओंकार सिंह संजय कुमार छपरोहकलां	39	22/06/2021	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	sand	8.49	1.62	13.7538	80	1100.304

=413.50

19	MGNREGA	109	07-06-2021	निर्माण लिंक रोड आबादी उर्मिला देवी रछोल	28	25/05/2021	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	Agg.	19.82	1.52	30.1264	80	2410.112
20	MGNREGA	109	07-06-2021	निर्माण लिंक रोड आबादी उर्मिला देवी रछोल	28	25/05/2021	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	sand	14.16	1.62	22.9392	80	1835.136
21	MGNREGA	115	07-06-2021	निर्माण लिंक रोड h/o प्रकाश चन्द राम किशन झारखड	23	25/05/2021	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	agg	28.32	1.52	43.0464	80	3443.712
22	MGNREGA	115	07-06-2021	निर्माण लिंक रोड h/o प्रकाश चन्द राम किशन झारखड	23	25/05/2021	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	sand	16.99	1.62	27.5238	80	2201.904
23	MGNREGA	116	07-06-2021	निर्माण लिंक रोड h/o प्रकाश चन्द राम किशन झारखड	24	25/05/2021	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	Agg	16.99	1.52	25.8248	80	2065.984
24	MGNREGA	116	07-06-2021	निर्माण लिंक रोड h/o प्रकाश चन्द राम किशन झारखड	24	25/05/2021	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	sand	28.32	1.62	45.8784	80	3670.272
25	MGNREGA	117	07-06-2021	निर्माण लिंक रोड h/o प्रकाश चन्द राम किशन झारखड	26	25/05/2021	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	Agg.	16.99	1.52	25.8248	80	2065.984
26	MGNREGA	117	07-06-2021	निर्माण लिंक रोड h/o प्रकाश चन्द राम किशन झारखड	26	25/05/2021	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	sand	25.48	1.62	41.2776	80	3302.208
27	MGNREGA	118	07-06-2021	निर्माण लिंक रोड h/o प्रकाश चन्द राम किशन झारखड	27	25/05/2021	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	Agg	16.99	1.52	25.8248	80	2065.984
28	MGNREGA	118	07-06-2021	निर्माण लिंक रोड h/o प्रकाश चन्द राम किशन झारखड	27	25/05/2021	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	sand	14.16	1.62	22.9392	80	1835.136
29	MGNREGA	120	07-06-2021	निर्माण लिंक रोड h/o प्रकाश चन्द राम किशन झारखड	19	25/05/2021	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	Agg	16.99	1.52	25.8248	80	2065.984
30	MGNREGA	120	07-06-2021	निर्माण लिंक रोड h/o प्रकाश चन्द राम किशन झारखड	19	25/05/2021	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	sand	16.99	1.62	27.5238	80	2201.904
31	MGNREGA	125	07-06-2021	निर्माण लिंक रोड आबादी तुलसी राम सुखदेव नर घोटा	40	22/06/2021	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	Agg	11.32	1.52	17.2064	80	1376.512
32	MGNREGA	125	07-06-2021	निर्माण लिंक रोड आबादी तुलसी राम सुखदेव नर घोटा	40	22/06/2021	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द	sand	19.82	1.62	32.1084	80	2568.672
33	MGNREGA	62	05-07-2022	निर्माण लिंक रोड मेन रोड से केहर सिंह आदि	41	05-07-2022	करतार चन्द पुत्र प्रकाश चंद	Agg	11.32	1.52	17.2064	80	1376.512
34	MGNREGA	62	05-07-2022	निर्माण लिंक रोड मेन रोड से केहर सिंह आदि	41	05-07-2022	करतार चन्द पुत्र प्रकाश चंद	sand	14.16	1.62	22.9392	80	1835.136
35	MGNREGA	63	21/04/2022	निर्माण पुली राम सिंह आदि	39	21/04/2022	करतार चन्द पुत्र प्रकाश चंद	Agg	5.66	1.52	8.6032	80	688.256
36	MGNREGA	63	21/04/2022	निर्माण पुली राम सिंह आदि	39	21/04/2022	करतार चन्द पुत्र प्रकाश चंद	sand	2.83	1.62	4.5846	80	366.768
36	MGNREGA	65	09-08-2022	निर्माण लिंक रोड H/O करतार सिंह आदि	61	04-11-2022	करतार चन्द पुत्र प्रकाश चंद	Agg	14.16	1.52	21.5232	80	1721.856
37	MGNREGA	65	09-08-2022	निर्माण लिंक रोड H/O करतार सिंह आदि	61	04-11-2022	करतार चन्द पुत्र प्रकाश चंद	sand	2.83	1.62	4.5846	80	366.768

38	MGNREGA	69	26/09/2022	निर्माण लिंक रोड शमशान घाट छपरोह कलां	485	13/07/2022	M/S BALA JI STONE CRUSHER	Agg	33.98	1.52	51.6496	80	4131.968
39	MGNREGA	67	26/09/2022	निर्माण लिंक रोड शमशान घाट छपरोह कलां	485	13/07/2022	M/S BALA JI STONE CRUSHER	sand	16.99	1.62	27.5238	80	2201.904
40	MGNREGA	70	26/09/2022	निर्माण लिंक रोड शमशान घाट छपरोह कलां	565	29/07/2022	M/S BALA JI STONE CRUSHER	sand	19.82	1.62	32.1084	80	2568.672
41	MGNREGA	73	26/09/2022	निर्माण पुली व् रास्ता निअर हुक्म सिंह काका राम आदि	548	25/07/2022	M/S BALA JI STONE CRUSHER	Agg	16.99	1.52	25.8248	80	2065.984
42	MGNREGA	73	26/09/2022	निर्माण पुली व् रास्ता निअर हुक्म सिंह काका राम आदि	548	25/07/2022	M/S BALA JI STONE CRUSHER	Sand	16.99	1.62	27.5238	80	2201.904
43	MGNREGA	74	26/09/2022	निर्माण पुली व् रास्ता निअर हुक्म सिंह काका राम आदि	572	31/07/2022	M/S BALA JI STONE CRUSHER	Agg	16.99	1.52	25.8248	80	2065.984
44	MGNREGA	74	26/09/2022	निर्माण पुली व् रास्ता निअर हुक्म सिंह काका राम आदि	572	31/07/2022	M/S BALA JI STONE CRUSHER	Sand	16.99	1.62	27.5238	80	2201.904
45	MGNREGA	75	26/09/2022	निर्माण लिंक रोड H/O करतार सिंह आदि	464	07-07-2022	M/S BALA JI STONE CRUSHER	Agg	33.98	1.52	51.6496	80	4131.968
46	MGNREGA	76	26/09/2022	निर्माण लिंक रोड H/O करतार सिंह आदि	543	24/07/2022	M/S BALA JI STONE CRUSHER	Agg	16.99	1.52	25.8248	80	2065.984
47	MGNREGA	76	26/09/2022	निर्माण लिंक रोड H/O करतार सिंह आदि	543	24/07/2022	M/S BALA JI STONE CRUSHER	Sand	16.99	1.62	27.5238	80	2201.904
48	MGNREGA	77	26/09/2022	निर्माण लिंक रोड H/O करतार सिंह आदि	547	25/07/2022	M/S BALA JI STONE CRUSHER	Agg	16.99	1.52	25.8248	80	2065.984
49	MGNREGA	77	26/09/2022	निर्माण लिंक रोड H/O करतार सिंह आदि	547	25/07/2022	M/S BALA JI STONE CRUSHER	Sand	16.99	1.62	27.5238	80	2201.904
50	MGNREGA	78	26/09/2022	निर्माण लिंक रोड H/O करतार सिंह आदि	550	26/07/2022	M/S BALA JI STONE CRUSHER	Agg	16.99	1.52	25.8248	80	2065.984
51	MGNREGA	78	26/09/2022	निर्माण लिंक रोड H/O करतार सिंह आदि	550	26/07/2022	M/S BALA JI STONE CRUSHER	Sand	16.99	1.62	27.5238 1336.4912	80	2201.904
												योग	**106919.296**
												25% पेनल्टी	26729.824
												कुल योग	**133649.12**

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत छपरोह कलां
वि.ख. हरोली जि. ऊना (हि.प्र.)

36

परिशिष्ट 'ध' पै0 संख्या 8-5 में सन्दर्भित

Year 2021-22

ग्राम पंचायत छपरोह विकास खण्ड बंगाणा जिला ऊना हि० प्रदेश

क्र.स.	फर्म का नाम	वाउचर संख्या	माह	बिल संख्या	दिनांक	राशि GST के अतिरिक्त
1	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द छपरोह कलां	76	Jul-21	21	25/05/2021	48550
2	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द छपरोह कलां	87	Jul-21	29	9/6/2021	44850
3	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द छपरोह कलां	91	Jul-21	38	22/06/2021	37400
4	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द छपरोह कलां	92	Jul-21	39	6/7/2021	17190
5	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द छपरोह कलां	93	Jul-21	35	21/06/2021	9170
6	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द छपरोह कलां	95	Jul-21	32	25/05/2021	21010
7	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द छपरोह कलां	98	Jul-21	34	21/06/2021	18170
8	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द छपरोह कलां	99	Jul-21	31	25/05/2021	21010
9	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द छपरोह कलां	102	Jul-21	37	22/06/2021	18170
10	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द छपरोह कलां	104	Jul-21	36	22/06/2021	18170
11	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द छपरोह कलां	105	Jul-21	30	25/05/2021	21010
12	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द छपरोह कलां	109	Jul-21	28	25/05/2021	34000
13	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द छपरोह कलां	115	Jul-21	23	25/05/2021	49200
14	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द छपरोह कलां	116	Jul-21	24	25/05/2021	48540
	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द छपरोह कलां	117	Jul-21	26	25/05/2021	45950

	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द छपरोह कलां	118	Jul-21	27	25/05/2021	32250
	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द छपरोह कलां	120	Jul-21	19	25/05/2021	35000
	सूरम सिंह पुत्र करतार चन्द छपरोह कलां	125	Jul-21	40	25/05/2021	35010
	कुल योग					554650

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत छपरोह कलां
वि.ख. [illegible] जि.ऊना (हि.प्र.)

Year 2022-23

ग्राम पंचायत छपरोह विकास खण्ड बंगाणा जिला ऊना हि० प्रदेश						
क्र.स.	फर्म का नाम	वाउचर संख्या	माह	बिल संख्या	दिनांक	राशि GST के अतिरिक्त
1	M/S BALA JI STONE CRUSHER	61	19/09/2022	636	8/8/2022	12625
2	M/S BALA JI STONE CRUSHER	62	19/09/2022	637	8/8/2022	17715
3	M/S BALA JI STONE CRUSHER	63	19/09/2022	838	28/8/2022	15780
4	M/S BALA JI STONE CRUSHER	64	19/09/2022	859	29/08/2022	14670
5	M/S BALA JI STONE CRUSHER	65	19/09/2022	901	4/9/2022	14670
6	M/S BALA JI STONE CRUSHER	66	19/9/2022	907	9/9/2022	15870
7	M/S BALA JI STONE CRUSHER	69	26/09/2022	485	13/07/2022	44940
8	M/S BALA JI STONE CRUSHER	70	26/09/2022	565	27/07/2022	19810
9	M/S BALA JI STONE CRUSHER	73	26/09/2022	548	25/07/2022	33360
10	M/S BALA JI STONE CRUSHER	74	26/09/2022	572	31/07/2022	30360
11	M/S BALA JI STONE CRUSHER	75	26/09/2022	464	7/7/2022	29160
12	M/S BALA JI STONE CRUSHER	76	26/09/2022	543	24/07/2022	30360
13	M/S BALA JI STONE CRUSHER	77	26/09/2022	547	25/07/2022	30360
14	M/S BALA JI STONE CRUSHER	78	26/09/2022	550	26/07/2022	30360
	कुल योग					340040

पंचायत सचिव
ग्राम छपरोह कलां
वि.ख. [illegible]णा जि.ऊना (हि.प्र.)

परिशिष्ट 'ड' पैरा संख्या 9.2 में सन्दर्भित

ग्राम पंचायत छपरोहकलां विकास खण्ड बंगाणा जिला ऊना हि० प्रदेश

दिनांक 31-03-2023 तक समायोजन हेतु शेष जारी अग्रिम राशि का विवरण :-

क्र.स.	शीर्ष का नाम	बिल संख्या व् दिनांक	फर्म का नाम एव पता जिसे अग्रिम जारी किया गया	सामान का विवरण	अग्रिम राशि	दिनांक 31-03-2023 तक समायोजित राशि	दिनांक 31-03-2023 तक समायोजन हेतु शेष राशि
1	मनरेगा	056690/06/09/2022	HP STATE CAVIL SUPPL CORPORATION LTD SHIMLA	सीमेंट	182510	0	182510
2	मनरेगा	056670/29/09/2022	HP STATE CAVIL SUPPL CORPORATION LTD SHIMLA	सीमेंट	54753	0	54753
3	मनरेगा	56676 /26/09/2022	HP STATE CAVIL SUPPL CORPORATION LTD SHIMLA	सीमेंट	54753	0	54753
4	मनरेगा	0056677/26/09/2022	HP STATE CAVIL SUPPL CORPORATION LTD SHIMLA	सीमेंट	16425.9	0	16425.9
5	मनरेगा	000056677/26/09/2022	HP STATE CAVIL SUPPL CORPORATION LTD SHIMLA	सीमेंट	16425.9	0	16425.9
6	मनरेगा	56676/26/09/2022	HP STATE CAVIL SUPPL CORPORATION LTD SHIMLA	सीमेंट	73004	0	73004
6	मनरेगा	0056677/26/09/2022	HP STATE CAVIL SUPPL CORPORATION LTD SHIMLA	सीमेंट	109506	80669	28837
कुल योग					507378	80669	426708.8

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत छपरोह कलां
वि.ख. बंगाणा जि.ऊना (हि.प्र.)