## ग्राम पंचायत कुफ़री, विकास खण्ड द्रंग, जिला मण्डी – 175013 के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

## अवधि 01.04.22 से 31.03.23

### भाग- एक

1 **(क) प्रस्तावना :-**

ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों 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 PCH-HC-(5)C(15)LAD/2006-12669 दिनांक 07.04.2016 द्वारा पंचायती राज संस्थाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत ग्राम पंचायत कुफ़री, विकास खण्ड द्रंग, जिला मण्डी के अवधि 01.04.22 से 31.03.23 के लेखाओं का अंकेक्षण कार्य, हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा किया गया।

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

**प्रधान :-**

| क्र० सं० | नाम | अवधि |
|---|---|---|
| 1 | श्री संजय कुमार | 24-01-21 से लगातार |

**सचिव :-**

| क्र० सं० | नाम | अवधि |
|---|---|---|
| 1 | श्री कमरुनाग | 01-04-22 से 27-01-23 तक |
| 2 | श्री पवन कुमार | 27-01-23 से 31-03-23 तक |

**(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार:-**

ग्राम पंचायत कुफ़री के लेखाओं अवधि 01-04-2022 से 31-03-2023 के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है:-

| क्रम संख्या | पैरा संख्या | अनियमितताओं का संक्षिप्त सार | राशि (₹ लाखों में) |
|---|---|---|---|
| 1 | 4.1 | रोकड़ बही का बैंक खातों से नियमानुसार मिलान न करने के कारण अन्तर पाया जाना । | 7.62 |
| 2 | 05 (क) | अनुदान राशि का उपयोग न करना | 35.20 |
| 3 | 06 | गृह कर वसूली हेतु शेष | 1.79 |
| 4 | 07 (क) | आपूर्तिकर्ता/सप्लायर बिल से रॉयल्टी की कटौती कम करने के कारण अधिक भुगतान करना | 0.30 |
| 5 | 07 (ख) | क्रय की गई सामग्री से नियमानुसार वाइडस (voids) की कटौती न करने के कारण संविदाकारों को अधिक भुगतान करना | 0.32 |
| 6 | 07 (ग) | स्त्रोत पर आयकर की कटौती न करके वसूली न करना | 0.19 |
| 7 | 08 (क) | नियमानुसार विहित औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना निर्माण सामग्री का क्रय करना | 03.85 |
| 8 | 08 (ख) | आपूर्तिकर्ता से रेत व बजरी की खरीदी गयी मात्रा के स्पष्ट न होने के कारण अंकेक्षण संभव न होना । | 15.88 |
| 9 | 08 (घ) | 15 वां वित्त आयोग के जेसीबी से किए गए कार्य (घंटों के हिसाब से) की गणना में त्रुटि होने के कारण अधिक भुगतान । | 0.03 |

**(ग) गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन:-**

गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों पर की गई कार्यवाही की वर्तमान अंकेक्षण के दौरान सत्यापना की गयी, जिन पैरों पर की गई कार्यवाही संतोषजनक पाई गई उनका अंकेक्षण के दौरान ही निपटारा कर दिया गया । गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरों पर की गई कार्रवाई उपरान्त पैरों की नवीनतम स्थिति इस अंकेक्षण प्रतिवेदन के **परिशिष्ट ''क''** पर दर्शाई गई है ।

## भाग- दो

2 **(क) वर्तमान अंकेक्षण:-**

ग्राम पंचायत कुफ़री, विकास खण्ड द्रंग, जिला मण्डी के अवधि 01.04.22 से 31.03.23 तक के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण श्री दलजीत कुमार कनिष्ठ लेखा परीक्षक व श्री रजिन्दर कुमार द्वारा दिनांक 28-11-2023 से 01-11-2023 तक ग्राम पंचायत कार्यालय मे किया गया। लेखाओं की विस्तृत जाँच हेतु आय एवं व्यय के लिए मासों का चयन निम्न प्रकार से किया गया।

| वित्तीय वर्ष | आय | व्यय |
|---|---|---|
| 2022-23 | 08/22 | 08/22 |

**(ख) अस्वीकरण :-** 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 किसी भी गलत सूचना/ अभिलेख के अपूर्ण/ गलत व उपलब्ध न होने की स्थिति में अंकेक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रभाव हेतु हि.प्र. राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा। विभाग का उत्तरदायित्व केवल चयनित माह तक ही सीमित रहेगा।

3 **अंकेक्षण शुल्क :-**

ग्राम पंचायत कुफ़री, विकास खण्ड द्रंग, जिला मण्डी के अवधि 01.04.22 से 31.03.23 तक के लेखाओं का अंकेक्षण शुल्क ₹6400/- आँका गया है। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, हि.प्र. राज्य लेखा परीक्षा विभाग शिमला-9 को प्रेषित करने हेतु अंकेक्षण अधियाचना संख्या एस. के./के.एल.यू./एस.ए.डी./2023-150 दिनांक 01.12.2023 द्वारा अनुरोध किया गया है। जिसके प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि अंकेक्षण शुल्क की राशि को ड्राफ्ट के माध्यम से आपके विभाग को प्रेषित कर दिया जाएगा।

4 **वित्तीय स्थिति :-**

ग्राम पंचायत कुफ़री, द्वारा प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार ग्राम पंचायत के अवधि 01.04.22 से 31.03.23 के लेखाओं की वितीय स्थिति निम्न प्रकार से थी :-

**(i) स्व: स्त्रौत व 5वां वित्त आयोग:-** ग्राम पंचायत कुफ़री के अवधि 01.04.22 से 31.03.23 तक की स्व: स्त्रौतों की वित्तीय स्थिति का विस्तृत विवरण **परिशिष्ट (ख)** में संलग्न है :-

| वर्ष | अथ शेष | प्राप्ति | योग | व्यय | अन्तिम शेष |
|---|---|---|---|---|---|
| 2022-23 | 620362.55 | 560544 | 1180906.55 | 263463 | 917443.55 |

**(ii) अनुदान :-** ग्राम पंचायत कुफ़री के अवधि 01.04.22 से 31.03.23 तक की अनुदानों की वित्तीय स्थिति का विस्तृत विवरण **परिशिष्ट (ग)** में संलग्न है :-

| वर्ष | अथ शेष | प्राप्ति | योग | व्यय | अन्तिम शेष |
|---|---|---|---|---|---|
| 2022-23 | 1304375 | 1625583 | 2929958 | 1440387 | 1489571 |

दिनांक 31.03.23 को सामान्य निधि व अनुदान का अन्तशेष **2407014.55**

दिनांक 31.03.23 को बैंक में जमा व हस्तगत राशि का विवरण :-

| Bank name | Account no. | Name of head | Closing balance as on 31.03.2023 |
|---|---|---|---|
| | | | |
| H.P State cooperative bank,kunnu | 34110100155 | Own source & 5th state | 399706.32 |
| H.P State cooperative bank,kunnu | 34110101755 | 14TH FC | 297311.70 |
| PNB BANK KUFARI | 264400100001240 | BASP,VKVNY,ICDS,SDP | 879517.55 |
| PNB BANK KUFARI | 264400100050857 | 13TH FC & OTHER GRANTS | 68530 |
| | | | **1645065.57** |

| **Bank Reconcilation as on 31 03-23** | |
|---|---|
| दिनांक 31.03.23 को रोकड़ बहियों में अन्तिम शेष | 2407014.55 |
| दिनांक 31.03.23 को बैंक खातों में अन्तिम शेष | 1645065.57 |
| **Net Difference** | **761948.98** |

**(iii) 15 वाँ वित्तायोग :-** ग्राम पंचायत कुफ़री के अवधि 01.04.22 से 31.03.23 तक की 15 वाँ वित्तायोग की वित्तीय स्थिति का विस्तृत विवरण **परिशिष्ट (घ)** में संलग्न है :-

| वर्ष | अथ शेष | प्राप्ति | योग | व्यय | अन्तिम शेष |
|---|---|---|---|---|---|
| 2022-23 | 1487948 | 2451860 | 3939808 | 1909295 | 2030513 |

**बैंक समाधान विवरणी :-**

| **Bank Reconcilation as on 31 03-23** | | |
|---|---|---|
| दिनांक 31.03.23 को रोकड़ बहियों में अन्तिम शेष | | 2030513 |
| दिनांक 31.03.23 को बैंक खातों संख्या 34110109700 में अन्तिम शेष | | **2030513** |
| **Net Difference** | | **शून्य** |

**(iv) एमजी नरेगा**

| वर्ष | अथ शेष | प्राप्ति | योग | व्यय | अन्तिम शेष |
|---|---|---|---|---|---|
| 2022-23 | 0 | 13302323.75 | 13302323.75 | 13302323.75 | 0 |

**4.1 रोकड़ बही का बैंक खातों से नियमानुसार मिलान न करना जिसके फलस्वरूप रोकड़ बही व बैंक खाते में ₹7.62 लाख का अन्तर पाया जाना :-**

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7(3) व 10(1) के अनुसार पंचायतों की रोकड़ बही के शेषों का बैंक खातों के शेष से मिलान करना अनिवार्य है । जबकि पंचायत की रोकड़ बही के अवलोकन में पाया गया कि 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 रोकड़ बही में दर्ज प्रविष्टियों के अनुसार रोकड़ बही एवं बैंक के अन्तिम शेष में ₹7,61,948.98 की राशि का अन्तर पाया गया । अत: मिलान करके अनुपालना से अंकेक्षण के दौरान अवगत कराया जाये ।

**5. (क) अनुदान ₹35.20 लाख का उपयोग न करना :-**

सचिव ग्राम पंचायत कुफ़री द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई अनुदानों से सम्बन्धित अभिलेख/सूचनाओं के अवलोकन पर पाया गया कि पंचायत द्वारा दिनांक 31.03.23 तक अनुदान ₹35,20,084 की राशि उपयोग हेतु शेष थी जिसका विवरण **पैरा संख्या 4(ii) व (iii)** में दिया गया है जो कि हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 9 की अवहेलना है । अतः वर्णित अनुपयुक्त अनुदान राशियों को यथाशीघ्र निर्धारित उद्देश्य हेतु उपयोग किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

**(ख) अनुदान रजिस्टर का उचित अनुरक्षण व अद्यतन न करना:-**

ग्राम पंचायत कुफ़री द्वारा अंकेक्षण अवधि **01.04.2022** से **31.03.2023** के दौरान अनुदान रजिस्टर का नियमानुसार उचित अनुरक्षण व अद्यतन नहीं किया गया था जोकि हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम **2002** के नियम **31** की अवहेलना की गयी है ।

अतः इस सम्बन्ध में वस्तु स्थिति स्पष्ट की जाए तथा अनुदान रजिस्टर का नियमानुसार उचित अनुरक्षण व अद्यतन करना सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

**6. पंचायत राजस्व गृह कर की देय राशि ₹1.79 लाख की वसूली न करना :-**

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम **1994** की धारा **100** तथा हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्ष, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम **2002** के नियम **32** के अनुसार पंचायत को सम्पत्ति कर/गृहकर कर वसूली करना अपेक्षित है। ग्राम पंचायत कुफ़री के गृहकर की आय से सम्बन्धित अभिलेखों की जाँच करने पर पाया गया कि **परिशिष्ट (ङ)** अनुसार **₹178680** की वसूली नहीं की गई थी जिससे स्पष्ट है कि पंचायत अपने राजस्व की उगाही के प्रति गम्भीर नहीं है । अतः परामर्श दिया जाता है कि लम्बित करों एवं बकाया राशियों की शीघ्र वसूली हेतु नियमानुसार प्राथमिकता के आधार पर अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

**7. (क). आपूर्तिकर्ता/सप्लायर बिल से रॉयल्टी की कटौती न करने के कारण ₹0.30 लाख का अधिक भुगतान करना :-**

हिमाचल प्रदेश इंडस्ट्री विभाग की अधिसूचना संख्याः Ind-II(f)/6-14/2014-Vol-I दिनांक 10.02.2022 के अनुसार खनन सामग्री जैसे रेत/बजरी/पत्थर इत्यादि पर सरकार को रॉयल्टी का भुगतान किया जाना अपेक्षित था। विकास/निर्माण कार्य पर उपयोग की जाने वाली सामग्री (रेत, बजरी, पत्थर इत्यादि) के लिए सप्लायर/आपूर्तिकर्ता माईनिंग अधिकारी से अनिवार्य रूप से अनापत्ति प्रमाण पत्र प्राप्त करेगा यदि वह प्रमाण पत्र प्राप्त नहीं करता है तो ग्राम पंचायत द्वारा बिल की अदायगी करते समय रॉयल्टी की कटौती करके राशि को राजकीय कोष के शीर्ष 0853-102-01-05 में जमा किया जाना अपेक्षित था। अंकेक्षण के दौरान विभिन्न निर्माण कार्य बिलों की जाँच में पाया गया गया कि कार्य स्थलों पर रेत बजरी, पत्थर का उपयोग किया गया था परन्तु ग्राम पंचायत द्वारा सप्लायर के बिल से न तो रॉयल्टी की कटौती की गई थी और न ही अनापत्ति प्रमाण पत्र प्राप्त किया गया था जिस कारण निम्न विवरणानुसार आपूर्तिकर्ता व्यक्ति/संविदाकार को ₹**29705.60** का अधिक भुगतान किया गया था। जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

| क्र0 सं0 | आपूर्तिकर्ता | बिल संख्या /दिनांक | मद का नाम | भुगतान राशि | मात्रा CFT | मात्रा CUM | निर्धारित फैक्टर | मात्रा प्रति मीट्रिक टन | रॉयल्टी प्रति मीट्रिक टन | राशि (₹) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **सामान्य व अन्य अनुदान** | | | | | | | | | |
| 1 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | **135/30.05.22** | रेत | 5840 | 80 | 2.26 | 1.62 | 3.67 | 80 | 293.41 |
| 2 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 184/17.08.22 | बोल्डर | 4800 | 0 | 3.00 | 2.24 | 6.72 | 80 | 537.60 |
| 3 | हरीश सीमेंट स्टोर गाँव व डाकघर कुफ़री तहसील | 021/06.04.22 | ईंट | 34450 | 0 | 0.00 | 0 | 2650.00 | 0.05 | 132.50 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | पधर जिला मंडी | | | | | | | | | |
| 4 | हरीश सीमेंट स्टोर गाँव व डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 054/17.08.22 | ईंट | 13000 | 0 | 0.00 | 0 | 1000.00 | 0.05 | 50.00 |
| 5 | हरीश सीमेंट स्टोर गाँव व डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 038/27.04.22 | रेत | 13500 | 150 | 4.25 | 1.62 | 6.88 | 80 | 550.15 |
| 6 | हरीश सीमेंट स्टोर गाँव व डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 036/27.04.22 | ईंट | 4550 | 0 | 0.00 | 0 | 350.00 | 0.05 | 17.50 |
| | **एसबीएम** | | | | | | | | | 0.00 |
| 7 | हरीश सीमेंट स्टोर गाँव व डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 048/10.07.22 | ईंट | 15600 | 0 | 0.00 | 0 | 1200.00 | 0.05 | 60.00 |
| 8 | हरीश सीमेंट स्टोर गाँव व डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 049/10.07.22 | ईंट | 15600 | 0 | 0.00 | 0 | 1200.00 | 0.05 | 60.00 |
| | **15वां वित्त आयोग** | | | | | | | | | 0.00 |
| 9 | हरीश सीमेंट स्टोर गाँव व डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 052/15.07.22 | रेत पठानकोट | 7200 | 80 | 2.26 | 1.62 | 3.67 | 80 | 293.41 |
| 10 | हरीश सीमेंट स्टोर गाँव व डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 053/15.07.22 | रेत पठानकोट | 7200 | 80 | 2.26 | 1.62 | 3.67 | 80 | 293.41 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **मनरेगा** | | | | | | | | | 0.00 |
| 11 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 100/20.04.22 | बोल्डर | 18400 | 0 | 14.00 | 2.24 | 31.36 | 80 | 2508.80 |
| 12 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 085/06.04.22 | बोल्डर | 15200 | 0 | 9.50 | 2.24 | 21.28 | 80 | 1702.40 |
| 13 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 126/08.05.22 | बोल्डर | 16000 | 0 | 10.00 | 2.24 | 22.40 | 80 | 1792.00 |
| 14 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 098/20.04.22 | बोल्डर | 22400 | 0 | 14.00 | 2.24 | 31.36 | 80 | 2508.80 |
| 15 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 087/07.04.22 | बोल्डर | 42000 | 0 | 30.00 | 2.24 | 67.20 | 80 | 5376.00 |
| 16 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 099/20.04.22 | बोल्डर | 16000 | 0 | 10.00 | 2.24 | 22.40 | 80 | 1792.00 |
| 17 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर | 095/20.04.22 | बोल्डर | 37600 | 0 | 23.50 | 2.24 | 52.64 | 80 | 4211.20 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | | | | | | | | | |
| 18 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 096/20.04.22 | बोल्डर | 29600 | 0 | 18.50 | 2.24 | 41.44 | 80 | 3315.20 |
| 19 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 097/20.04.22 | बोल्डर | 37600 | 0 | 23.50 | 2.24 | 52.64 | 80 | 4211.20 |
| | | | | | | | | | **कुल योग** | **29705.60** |

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या डी.के/एम.ए.एन.डी.आई /एस.ए.डी./2023- दिनांक 25.11.23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत कुफ़री के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था, जिसके प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि रॉयल्टी के रूप में कम वसूल राशि को वसूल कर के सरकारी कोष में जमा करवा दिया जाएगा । अतः परामर्श दिया जाता है कि रॉयल्टी की कम वसूली गयी राशि को उचित स्त्रोत से वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

**(ख) क्रय की गई सामग्री से नियमानुसार वाइड्स (voids) की कटौती न करने के कारण संविदाकारों को ₹0.32 लाख का अधिक भुगतान करना :-**

अंकेक्षण के दौरान जाँच में पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा निर्माण कार्यों हेतु क्रय की गई सामग्री पर निर्धारित दर से वाइड्स की कटौती नहीं की गई थी जबकि नियमानुसार रेत की आपूर्ति पर 5% बजरी की आपूर्ति पर 10 एमएम से लेकर 20 एमएम तक 5% तथा 20 एमएम से लेकर 40 एमएम तक 10% और पत्थरों की आपूर्ति पर 12.5% की दर से वाइड्स की कटौती की जानी अपेक्षित थी परन्तु ग्राम पंचायत द्वारा क्रय सामग्री पर इस प्रकार की कोई भी कटौती नहीं की गई थी, जिस कारण आपूर्तिकर्ता व्यक्ति/फर्म/संविदाकार को निम्न विवरणानुसार ₹31637 का अधिक भुगतान किया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :

| क्र0 सं0 | आपूर्तिकर्ता | बिल संख्या /दिनांक | मद का नाम | भुगतान राशि (₹) | मात्रा Cuf | मात्रा CUM | वाइड्स कटौती की दर | वाइड्स की मात्रा जिसका भुगतान किया गया | दर प्रति क्यूबिक मीटर | राशि (₹) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | सामान्य व अन्य अनुदान | | | | | | |
| 1 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 135/30.05.22 | रेत | 5840 | 80 | 2.26 | 5% | 0.113 | 2580 | 292.00 |
| 2 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 184/17.08.22 | बोल्डर | 4800 | 0 | 3.00 | 12.5% | 0.375 | 1600 | 600.00 |
| 3 | हरीश सीमेंट स्टोर गाँव व डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 038/27.04.22 | रेत | 13500 | 150 | 4.25 | 5% | 0.212 | 3180 | 675.00 |
| | **15वां वित्त आयोग** | | | | | | | | | 0.00 |
| 4 | हरीश सीमेंट स्टोर गाँव व डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 052/15.07.22 | रेत पठानकोट | 7200 | 80 | 2.26 | 5% | 0.113 | 3180 | 360.00 |
| 5 | हरीश सीमेंट स्टोर गाँव व डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 053/15.07.22 | रेत पठानकोट | 7200 | 80 | 2.26 | 5% | 0.113 | 3180 | 360.00 |
| | **मनरेगा** | | | | | | | | | 0.00 |
| 6 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 100/20.04.22 | बोल्डर | 18400 | 0 | 14.00 | 12.5% | 1.750 | 1314 | 2300.00 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 085/06.04.22 | बोल्डर | 15200 | 0 | 9.50 | 12.5% | 1.188 | 1600 | 1900.00 |
| 8 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 126/08.05.22 | बोल्डर | 16000 | 0 | 10.00 | 12.5% | 1.250 | 1600 | 2000.00 |
| 9 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 098/20.04.22 | बोल्डर | 22400 | 0 | 14.00 | 12.5% | 1.750 | 1600 | 2800.00 |
| 10 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 087/07.04.22 | बोल्डर | 42000 | 0 | 30.00 | 12.5% | 3.750 | 1400 | 5250.00 |
| 11 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 099/20.04.22 | बोल्डर | 16000 | 0 | 10.00 | 12.5% | 1.250 | 1600 | 2000.00 |
| 12 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 095/20.04.22 | बोल्डर | 37600 | 0 | 23.50 | 12.5% | 2.938 | 1600 | 4700.00 |
| 13 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील | 096/20.04.22 | बोल्डर | 29600 | 0 | 18.50 | 12.5% | 2.313 | 1600 | 3700.00 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | पधर जिला मंडी | | | | | | | | | |
| 14 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 097/20.04.22 | बोल्डर | 37600 | 0 | 23.50 | 12.5% | 2.938 | 1600 | 4700.00 |
| | | | | | | | | | | **31637.00** |

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः डी.के/एम.ए.एन.डी.आई /एस.ए.डी./2023-150 दिनांक 01.12.23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत कुफ़री के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसके प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि वाइड्स के रूप में कटौती नही की गयी राशि को वसूल कर के निधि में जमा करवा दिया जाएगा। अतः वाइड्स की कटौती/वसूली न करने का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा राशि की वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

**(ग). स्त्रोत पर आयकर की कटौती न करके ₹0.19 लाख की वसूली न करना :-**

सचिव ग्राम पंचायत कुफ़री द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना व व्यय की जाँच करने पर पाया गया कि निम्नलिखित विवरण अनुसार वित्तीय वर्ष 2022-23 में विभिन्न फर्मो व व्यक्तियों को भुगतान किया गया था। लेकिन ग्राम पंचायत द्वारा निम्न विवरणानुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान ₹19441.70 की स्त्रोत पर कर की कटौती नहीं की गई थी। आयकर की धारा 194 (c) में विहित प्रावधान के अनुसार स्त्रोत पर कर की कटौती करना अपेक्षित था। जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

| **क्र0 सं0** | **आपूर्तिकर्ता** | **बिल संख्या / दिनांक** | **मद का नाम** | **भुगतान राशि (₹)** | **कटौती की दर** | **राशि (₹)** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **सामान्य व अन्य अनुदान** | | | | | |
| **1** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार, गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 135/30.05.22 | रेत | 5840 | 1.00% | 58.40 |
| **2** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार, गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 184/17.08.22 | बोल्डर | 4800 | 1.00% | 48.00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | हरीश सीमेंट स्टोर गाँव व डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 021/06.04.22 | ईंट | 34450 | 1.00% | 344.50 |
| 4 | हरीश सीमेंट स्टोर गाँव व डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 054/17.08.22 | ईंट | 13000 | 1.00% | 130.00 |
| 5 | हरीश सीमेंट स्टोर गाँव व डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 038/27.04.22 | रेत | 13500 | 1.00% | 135.00 |
| 6 | हरीश सीमेंट स्टोर गाँव व डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 036/27.04.22 | ईंट | 4550 | 1.00% | 45.50 |
| 7 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 180/17.08.22 | रेत & बजरी | 32850 | 1.00% | 328.50 |
| 8 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 187/12.09.22 | रेत & बजरी | 32850 | 1.00% | 328.50 |
| | **एसबीएम** | | | | | |
| 9 | हरीश सीमेंट स्टोर गाँव व डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 048/10.07.22 | ईंट | 15600 | 1.00% | 156.00 |
| 10 | हरीश सीमेंट स्टोर गाँव व डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 049/10.07.22 | ईंट | 15600 | 1.00% | 156.00 |
| 11 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 066/08.03.22 | रेत & बजरी | 8700 | 1.00% | 87.00 |
| 12 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 067/08.03.22 | रेत & बजरी | 8700 | 1.00% | 87.00 |
| 13 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 167/05.07.22 | रेत & बजरी | 21900 | 1.00% | 219.00 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 14 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 171/05.07.22 | रेत & बजरी | 21900 | 1.00% | | 219.00 |
| | **15वां वित्त आयोग** | | | | | | |
| 15 | हरीश सीमेंट स्टोर गाँव व डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 052/15.07.22 | रेत पठानकोट | 7200 | 1.00% | | 72.00 |
| 16 | हरीश सीमेंट स्टोर गाँव व डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 053/15.07.22 | रेत पठानकोट | 7200 | 1.00% | | 72.00 |
| 17 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 105/26.04.22 | रेत & बजरी | 21900 | 1.00% | | 219.00 |
| 18 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 102/26.04.22 | रेत & बजरी | 21900 | 1.00% | | 219.00 |
| 19 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 104/26.04.22 | रेत & बजरी | 21900 | 1.00% | | 219.00 |
| 20 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 139/10.06.22 | रेत & बजरी | 4380 | 1.00% | | 43.80 |
| 21 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 163/05.07.22 | रेत & बजरी | 54750 | 1.00% | | 547.50 |
| 22 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 164/05.07.22 | रेत & बजरी | 21900 | 1.00% | | 219.00 |
| 23 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील | 160/05.07.22 | रेत & बजरी | 21900 | 1.00% | | 219.00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | पधर जिला मंडी | | | | | |
| | **मनरेगा** | | | | | |
| **24** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 100/20.04.22 | बोल्डर | 18400 | 1.00% | 184.00 |
| **25** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 085/06.04.22 | बोल्डर | 15200 | 1.00% | 152.00 |
| **26** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 126/08.05.22 | बोल्डर | 16000 | 1.00% | 160.00 |
| **27** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 098/20.04.22 | बोल्डर | 22400 | 1.00% | 224.00 |
| **28** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 087/07.04.22 | बोल्डर | 42000 | 1.00% | 420.00 |
| **29** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 099/20.04.22 | बोल्डर | 16000 | 1.00% | 160.00 |
| **30** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 095/20.04.22 | बोल्डर | 37600 | 1.00% | 376.00 |
| **31** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 096/20.04.22 | बोल्डर | 29600 | 1.00% | 296.00 |
| **32** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील | 097/20.04.22 | बोल्डर | 37600 | 1.00% | 376.00 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | पधर जिला मंडी | | | | | | |
| **33** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 124/08.05.22 | रेत & बजरी | 32850 | 1.00% | | 328.50 |
| **34** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 080/06.04.22 | रेत & बजरी | 32850 | 1.00% | | 328.50 |
| **35** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 078/06.04.22 | रेत & बजरी | 32850 | 1.00% | | 328.50 |
| **36** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 081/06.04.22 | रेत & बजरी | 32850 | 1.00% | | 328.50 |
| **37** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 082/06.04.22 | रेत & बजरी | 98550 | 1.00% | | 985.50 |
| **38** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 123/08.05.22 | रेत & बजरी | 43800 | 1.00% | | 438.00 |
| **39** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 115/08.05.22 | रेत & बजरी | 153300 | 1.00% | | 1533.00 |
| **40** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 116/08.05.22 | रेत & बजरी | 175200 | 1.00% | | 1752.00 |
| **41** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 120/08.05.22 | रेत & बजरी | 153300 | 1.00% | | 1533.00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **42** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 118/08.05.22 | रेत & बजरी | 175200 | 1.00% | 1752.00 |
| **43** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 079/06.04.22 | रेत & बजरी | 32850 | 1.00% | 328.50 |
| **44** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 117/08.05.22 | रेत & बजरी | 153300 | 1.00% | 1533.00 |
| **45** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 111/08.05.22 | रेत & बजरी | 76650 | 1.00% | 766.50 |
| **46** | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मंडी | 083/06.04,22 | रेत & बजरी | 98550 | 1.00% | 985.50 |
| | | | | | | **19441.70** |

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः डी.के/एम.ए.एन.डी.आई /एस.ए.डी./2023-150 दिनांक 01.12.23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत कुफ़री के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसके प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि आयकर के रूप में कम वसूल राशि को वसूल कर के सरकारी कोष में जमा करवा दिया जाएगा । अतः स्त्रोत पर आयकर की कटौती/वसूली न करने का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा राशि की वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए ।

**(घ) वितीय वर्ष 2022-23 के दौरान मनरेगा शीर्ष के अन्तर्गत करवाए गए निर्माण में कार्यों निर्धारित सीमा से मजदूरी पर राशि ₹23.74 लाख कम व सामान पर राशि ₹23.74 लाख ज्यादा व्यय करना :-**

महात्मा गाँधी राष्ट्रीय रोजगार गारंटी योजना (मनरेगा) 2005, के नियम 1.2 के अनुसार मजदूरी व सामान पर 60:40 के अनुपात में व्यय किया जाएगा । अभिलेख की जाँच करने पर पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान मनरेगा शीर्ष के अन्तर्गत सामान/निर्माण सामग्री

पर व्यय योग्य राशि ₹53.20 लाख की जगह ₹76.94 लाख व्यय करके, अपेक्षित व्यय योग्य राशि से ₹23.74 लाख ज्यादा व मजदूरी पर व्यय योग्य राशि ₹79.82 लाख की जगह ₹56.08 लाख व्यय करके, अपेक्षित व्यय योग्य राशि से ₹23.74 लाख कम व्यय किया गया। जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

| वर्ष | कुल व्यय | मजदूरी पर व्यय | मजदूरी पर व्यय योग्य राशि (कुल व्यय का @ 60%) | सामान पर व्यय | सामान पर व्यय योग्य राशि (कुल व्यय का @ 40%) |
|---|---|---|---|---|---|
| | (लाखों में ) | (लाखों में ) | (लाखों में ) | (लाखों में ) | (लाखों में ) |
| **2022-23** | 133.02 | 56.08 | 79.82 | 76.94 | 53.2 |
| **कुल आय** | **133.02** | **56.08** | **79.82** | **76.94** | **53.2** |

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या डी.के/एम.ए.एन.डी.आई /एस.ए.डी./2023-150 दिनांक 01.12.23 को अंकेक्षण के दौरान ही सचिव ग्राम पंचायत कुफ़री के ध्यानार्थ लाया गया जिसके प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि भविष्य में इस नियम का ध्यान रखा जाएगा। अतः वितीय वर्ष 2022-23 के दौरान महात्मा गाँधी राष्ट्रीय रोजगार गारंटी योजना (मनरेगा) 2005, के नियम 1.2 के अनुसार मजदूरी व सामान पर 60:40 के अनुपात में व्यय न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व सामान पर निर्धारित सीमा से राशि ₹23.74 लाख ज्यादा व मजदूरी पर निर्धारित सीमा से राशि ₹23.74 लाख कम व्यय करने हेतु सक्षम अधिकारी से कार्योत्तर स्वीकृत प्राप्त करके अनियमित व्यय को नियमित करवाया जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

**8 (क) नियमानुसार विहित औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ₹03.85 लाख का निर्माण सामग्री का क्रय करना :-**

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 67(4) व 67(5) द्वारा स्टॉक/स्टोर का क्रय करने की औपचारिकताएं प्रावधित हैं। परन्तु अंकेक्षण के दौरान चयनित माह के व्यय वाउचरों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि अनुसार पंचायत द्वारा वर्ष 2022-23 में ₹ 384818 की निर्माण सामग्री रेत, बजरी, पत्थर व हार्डवेयर से सम्बन्धित सामग्री का क्रय नियमानुसार निविदा/कोटेशन सम्बन्धी औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ही किया गया था, जोकि गम्भीर अनियमितता है जिसके अभाव में यह ज्ञात करना सम्भव नहीं है कि उक्त वर्ष में विभिन्न सामग्री की क्रय दर कितनी थी

तथा जिस मूल्य पर खरीद की गयी थी उसके संबंध में उचित अभिलेख न होने के कारण निम्न विवरणानुसार क्रय की गयी सामग्री पर किए गए व्यय को उचित नहीं ठहराया जा सकता है जोकि पंचायत निधि के धन के दुरुपयोग को भी दर्शाता है । जिसका विवरण इस प्रकार से है :-

| क्रम संख्या | बिल संख्या/दिनांक | शीर्ष | आपूर्तिकर्ता | मद का नाम | भुगतान राशि (₹) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1564/10.01.23 | सामान्य निधि | चतुर्भुज ऑफसेट प्रिंटिंग प्रैस नजदीक एसबीआई बैंक पधर,तहसील पधर जिला मण्डी | स्टेशनरी आइटम | 9352 |
| 2 | 2801/10.04.21 | सामान्य निधि | ओम फोटोस्टेट मेन बाज़ार पधर जिला मण्डी | कम्प्युटर आइटम | 4198 |
| 3 | 366/18.08.2022 | सामान्य निधि | ओम फोटोस्टेट मेन बाज़ार पधर जिला मण्डी | स्टेशनरी आइटम | 3399 |
| 4 | 2017/08.12.22 | सामान्य निधि | ओम फोटोस्टेट मेन बाज़ार पधर जिला मण्डी | कम्प्युटर आइटम | 7417 |
| 5 | 064/07.04.22 | मनरेगा | बाबा बालक नाथ स्टील & हार्डवेर नजदीक डाकघर पधर | हार्डवेर आइटम | 82887 |
| 6 | 063/07.04.22 | मनरेगा | बाबा बालक नाथ स्टील & हार्डवेर नजदीक डाकघर पधर | हार्डवेर आइटम | 82887 |
| 7 | 065/07.04.22 | मनरेगा | बाबा बालक नाथ स्टील & हार्डवेर नजदीक डाकघर पधर | हार्डवेर आइटम | 82887 |
| 8 | 098/21.04.22 | 15वां वित्त आयोग | एस. के फ़र्निचर इंडस्ट्री नजदीक बस स्टैंड पधर जिला मण्डी | अल्मारी | 18408 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 9 | 3993/26.04.22 | 15वां वित्त आयोग | माइक्रो कम्प्युटर,नजदीक रमन बेकरी मोती बाज़ार मण्डी | कैनन इंक | 4488 |
| 10 | 038/25.06.20 | अन्य अनुदान | कैलाश वैल्डिंग वर्क्स,कुफ़री,तहसील पधर,जिला मण्डी | चौखट खिड़कियाँ | 14728 |
| 11 | 040/15.08.20 | अन्य अनुदान | कैलाश वैल्डिंग वर्क्स,कुफ़री,तहसील पधर,जिला मण्डी | एंगल पाइप | 66410 |
| 12 | 050/02.11.20 | अन्य अनुदान | कैलाश वैल्डिंग वर्क्स,कुफ़री,तहसील पधर,जिला मण्डी | दरवाजे एंगल | 7757 |
| | | | | | **384818** |

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या डी.के/एम.ए.एन.डी.आई /एस.ए.डी./2023-150 दिनांक 01.12.23 को अंकेक्षण के दौरान ही सचिव ग्राम पंचायत कुफ़री के ध्यानार्थ लाया गया जिसके प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि को दोहराया नहीं जाएगा । उत्तर संतोषजनक नही था अतः परामर्श दिया जाता है कि वर्णित अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए वर्ष 2022-23 में किए गए व्यय की उचित कार्यवाही करके जाँच की जाए तथा इसे उचित सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए व भविष्य में नियमानुसार सभी औपचारिकताएं पूर्ण करते हुए वस्तुओं/सामग्री का क्रय करना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

**(ख) आपूर्तिकर्ता से रेत व बजरी की खरीदी गयी मात्रा के स्पष्ट न होने के कारण ₹15.88 लाख का अंकेक्षण संभव न होना :-**

ग्राम पंचायत कुफ़री की अवधि 01-04-22 से 31-03-23 के अंकेक्षण के दौरान मनरेगा व 15वां वित्त आयोग के व्यय वाउचरों की जाँच में पाया गया कि आपूर्तिकर्ता द्वारा रेत व बजरी के **₹1587630** के प्रस्तुत बिल में रेत व बजरी की मात्रा को अलग-अलग न करके एक साथ जोड़ कर बिल प्रस्तुत किया गया था जबकि पंचायत के स्टॉक रजिस्टर में दर्ज प्रविष्टि की जाँच में भी उपरोक्त सामग्री को एक साथ ही लिया गया था तथा न ही कार्यों में प्रयोग होने वाली सामग्री

का मांग पत्र प्रस्तुत किया गया । जिससे कि यह स्पष्ट करना संभव नहीं हो सका कि पंचायत द्वारा निर्माण कार्यों के लिए कितनी रेत व बजरी की मात्रा जारी की गयी थी । जोकि गम्भीर अनियमितता को दर्शाता है तथा मनरेगा, 15वां वित्त आयोग व अन्य अनुदानों के दुरुपयोग की संभावना को भी नकारा नहीं जा सकता है, जिसका विवरण इस प्रकार से है :-

| क्र0 सं0 | आपूर्तिकर्ता | बिल संख्या /दिनांक | मद का नाम | मात्रा CUF | भुगतान राशि (₹) |
|---|---|---|---|---|---|
| | **सामान्य व अन्य अनुदान** | | | | |
| 1 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 180/17.08.22 | रेत & बजरी | 450 | 32850 |
| 2 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 187/12.09.22 | रेत & बजरी | 450 | 32850 |
| | **एसबीएम** | | | | |
| 3 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 066/08.03.22 | रेत & बजरी | 150 | 8700 |
| 4 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 067/08.03.22 | रेत & बजरी | 150 | 8700 |
| 5 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 167/05.07.22 | रेत & बजरी | 300 | 21900 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 171/05.07.22 | रेत & बजरी | 300 | 21900 |
| | **15वां वित्त आयोग** | | | | |
| 7 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 105/26.04.22 | रेत & बजरी | 300 | 21900 |
| 8 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 102/26.04.22 | रेत & बजरी | 300 | 21900 |
| 9 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 104/26.04.22 | रेत & बजरी | 300 | 21900 |
| 10 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 139/10.06.22 | रेत & बजरी | 60 | 4380 |
| 11 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 163/05.07.22 | रेत & बजरी | 750 | 54750 |
| 12 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील | 164/05.07.22 | रेत & बजरी | 300 | 21900 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | पधर जिला मण्डी | | | | |
| 13 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 160/05.07.22 | रेत & बजरी | 300 | 21900 |
| | **मनरेगा** | | | | |
| 14 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 124/08.05.22 | रेत & बजरी | 450 | 32850 |
| 15 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 080/06.04.22 | रेत & बजरी | 450 | 32850 |
| 16 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 078/06.04.22 | रेत & बजरी | 450 | 32850 |
| 17 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 081/06.04.22 | रेत & बजरी | 450 | 32850 |
| 18 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 082/06.04.22 | रेत & बजरी | 1350 | 98550 |
| 19 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर | 123/08.05.22 | रेत & बजरी | 600 | 43800 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | | | | |
| 20 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 115/08.05.22 | रेत & बजरी | 2100 | 153300 |
| 21 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 116/08.05.22 | रेत & बजरी | 2400 | 175200 |
| 22 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 120/08.05.22 | रेत & बजरी | 2100 | 153300 |
| 23 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 118/08.05.22 | रेत & बजरी | 2400 | 175200 |
| 24 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 079/06.04.22 | रेत & बजरी | 450 | 32850 |
| 25 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 117/08.05.22 | रेत & बजरी | 2100 | 153300 |
| 26 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर | 111/08.05.22 | रेत & बजरी | 1050 | 76650 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | | | | |
| 27 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 083/06.04,22 | रेत & बजरी | 1350 | 98550 |
| | | | | | **1587630** |

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः डी.के/एम.ए.एन.डी.आई /एस.ए.डी./2023-150 दिनाँक 01.12.23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत कुफ़री के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसके प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि बिल में रेत व बजरी की मात्रा को अलग नहीं दिखाया गया था जिसे ध्यान में रखा जाएगा व इस प्रकार की त्रुटि को नहीं दोहराया जाएगा । उत्तर संतोषजनक नहीं है अत: उपरोक्त अनियमितता का नियमानुसार औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा सामग्री जारी करने तथा उपयोग करने से संबन्धित दस्तावेज़ प्रस्तुत कर के अनुपलना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

**(ग) फ़र्म द्वारा कट स्टोन के ₹1.98 लाख के प्रस्तुत बिलों में सामग्री की मात्रा न दर्शाने बारे :-**

ग्राम पंचायत कुफ़री की अवधि 01-04-22 से 31-03-23 के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा निर्माण सामग्री कट स्टोन का क्रय किया गया था जबकि संबन्धित फ़र्म द्वारा प्रस्तुत बिलों में सामग्री की मात्रा न दर्शाकर पत्थरों की संख्या के आधार पर बिल प्रस्तुत किया गया जबकि कट स्टोन की मात्रा को प्रति घन मीटर व प्रति टन में दर्शना अपेक्षित था जो की गंभीर अनियमितता को दर्शाता है तथा मनरेगा, 15वां वित्त आयोग व अन्य अनुदानों के दुरुपयोग की संभावना को भी नकारा नहीं जा सकता है । जिसका विवरण इस प्रकार से है :-

| क्र0 सं0 | आपूर्तिकर्ता | बिल संख्या /दिनांक | मद का नाम | मात्रा | भुगतान राशि (₹) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 134/30.05.22 | पत्थर(कट स्टोन) | 1000 | 10000 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 182/15.08.22 | पत्थर(कट स्टोन) | 430 | 5590 |
| 3 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 181/15.08.22 | पत्थर(कट स्टोन) | 400 | 5200 |
| 4 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 180/15.08.22 | पत्थर(कट स्टोन) | 476 | 6188 |
| 5 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 185/17.08.22 | पत्थर(कट स्टोन) | 800 | 10400 |
| | **SBM** | | | | |
| 6 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 171/05.07.22 | पत्थर(कट स्टोन) | 1000 | 13000 |
| | **Manrega** | | | | |
| 7 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 136/31.05.22 | पत्थर(कट स्टोन) | 2150 | 27950 |
| 8 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 084/06.04.22 | पत्थर(कट स्टोन) | 3400 | 44200 |
| | **15TH FC** | | | | |
| 9 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 106/26.04.22 | पत्थर(कट स्टोन) | 1000 | 13000 |
| 10 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 101/26.04.22 | पत्थर(कट स्टोन) | 1000 | 13000 |
| 11 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 103/26.04.22 | पत्थर(कट स्टोन) | 1000 | 13000 |
| 12 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 140/10.06.22 | पत्थर(कट स्टोन) | 300 | 3900 |
| 13 | धरमवीर सरकारी ठेकेदार,गाँव बीकानेर डाकघर कुफ़री तहसील पधर जिला मण्डी | 165/05.07.22 | पत्थर(कट स्टोन) | 2500 | 32500 |
| | **कुल योग** | | | | **197928** |

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः डी.के/एम.ए.एन.डी.आई /एस.ए.डी./2023-150 दिनाँक 01.12.23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत कुफ़री के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसके प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि बिल में पत्थर की मात्रा को घन मीटर में न दिखाया गया था जिसे ध्यान में रखा जाएगा व इस प्रकार की त्रुटि को नहीं दोहराया जाएगा । उत्तर संतोषजनक नहीं है अतः उपरोक्त अनियमितता का नियमानुसार औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा सामग्री जारी करने तथा उपयोग करने से सम्बन्धित दस्तावेज़ प्रस्तुत कर के अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

**(घ) 15 वां वित्त आयोग के जेसीबी से किए गए कार्य (घंटों के हिसाब से) की गणना में त्रुटि होने के कारण ₹0.03 लाख का अधिक भुगतान :-**

ग्राम पंचायत कुफ़री, विकास खण्ड द्रंग, जिला मण्डी (हि.प्र) की अवधि 01-04-22 से 31-03-23 के अंकेक्षण के दौरान 15वां वित्त आयोग में जेसीबी द्वारा किए गए कार्यों के बिलों की जांच में पाया गया कि ग्राम पंचायत कुफ़री द्वारा विभिन्न कार्यों हेतु जेसीबी का उपयोग किया गया था व जेसीबी का भुगतान घंटों के हिसाब से किया गया था, भुगतान किए गए बिलों की जांच में पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा जेसीबी द्वारा किए कुल घंटों के कार्यों के जोड़ो में गलत गणना होने के कारण **₹ 2529** का अधिक भुगतान किया गया था । जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

| क्रम संख्या | वाउचर संख्या/दिनांक | आपूर्तिकर्ता | मद का नाम | भुगतान राशि(घंटो के हिसाब से) | वास्तविक भुगतान (घंटो के हिसाब से) | अंतर (₹) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 064/23.04.22 | प्रेम सिंह सरकारी ठेकेदार,गाँव चेहर,डाकघर कुन्नू,जिला मण्डी | जेसीबी कटिंग | 43.5*1150=50025 | 42.30 *1150=48645 | 1380 |
| 3 | 071/17.06.22 | प्रेम सिंह सरकारी ठेकेदार,गाँव चेहर,डाकघर कुन्नू,जिला मण्डी | जेसीबी कटिंग | 43.50*1150=50025 | 42.50 *1150=48875 | 1149 |
| | | | | | **कुल योग** | **2529** |

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः डी.के/एम.ए.एन.डी.आई /एस.ए.डी./2023-150 दिनाँक 01.12.23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत कुफ़री के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसकेप्रत्युत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि अधिक किए गए भुगतान की राशि को वसूल कर के पंचायत निधि में जमा करवा दिया जाएगा। अतः नियमानुसार अधिक किए गए भुगतान का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की गयी राशि की उचित स्त्रोत से वसूली करके अनुपलना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

**9. (क).रसीद बुकों का स्टॉक रजिस्टर नियमानुसार न रखा जाना:-**

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 13(5) के अनुसार पंचायत सचिव का यह वैधानिक दायित्व है कि जिला पंचायत अधिकारी द्वारा प्राधिकृत /जारी खाली रसीदों का प्राप्त करते समय तथा उपयोग हेतु जारी करने का अभिलेख प्रारूप "4" के अनुसार बनाये गए स्टॉक रजिस्टर में रखे। परन्तु ग्राम पंचायत कुफ़री द्वारा रसीदों का स्टॉक रजिस्टर अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया है। अतः वांछित अभिलेख आगामी अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

**(ख). बजट प्राक्कलन तैयार न करना :-**

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 37 के अनुसार सचिव द्वारा फार्म -11 में पंचायत के आय व व्यय के प्राक्कलन तैयार करके ग्राम सभा में पारित करना अपेक्षित था। परन्तु जाँच के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान पंचायत का बजट प्राक्कलन तैयार नहीं किया गया था। इस प्रकार बजट प्राक्कलन तैयार / अनुमोदित न करने के कारण पंचायत द्वारा किया गया व्यय अनियमित है। सचिव द्वारा निर्धारित फार्म -11 पर बजट प्राक्कलन तैयार/ अनुमोदित न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए भविष्य में नियमानुसार बजट प्राक्कलन तैयार करना सुनिश्चित किया जाए।

**(ग).विहित रजिस्टरों/अभिलेख का अनुरक्षण न करना :-**

हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 से 31 के अन्तर्गत पंचायत द्वारा विभिन्न रजिस्टरों/अभिलेखों का अनुरक्षण किया जाना अनिवार्य था। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा निम्न रजिस्टरों/अभिलेखों का अनुरक्षण नहीं किया गया था, जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है।

| क्र. स. | रजिस्टर/अभिलेख | फॉर्म संख्या | सन्दर्भित नियम |
|---|---|---|---|
| 1 | निवेश रजिस्टर | 1 | 12 |
| 2 | अस्थाई अग्रिमों का रजिस्टर | 9 | 30 |
| 3 | निर्माण कार्यों के रजिस्टर का रख-रखाव अधूरा तथा नियमानुसार नहीं किया गया है। | -- | 103 |
| 4 | मासिक बैंक समाधान विवरणी | -- | 7 (3) व 10 (1) |
| 5 | वर्गीकृत सार | 8 | 29(4) |
| 6 | मांग एवं प्राप्ति रजिस्टर | 10 | 33 व 77(4) |
| 7 | डाक टिकट रजिस्टर | 24 | 61(2) |
| 8 | स्थाई एवं अस्थाई भण्डार रजिस्टरों का नियमानुसार उचित तरीके से अनुरक्षण नहीं किया गया है। | 25 व 26 | 72(1) (ए व बी) |
| 9 | स्टेशनरी रजिस्टर | 28 | 72(1) (सी व डी) |
| 10 | निर्माण कार्यों की खण्ड विकास अधिकारी से प्राप्त तकनीकी स्वीकृतियों का रजिस्टर | 31 | 95(1) |
| 11 | रसीद बुक जारी करने का रजिस्टर | ------ | 31 |
| 12 | बिल रजिस्टर | 13 | 48 |
| 13 | सहायता अनुदान रजिस्टर, हि0प्र0 पंचायती राज सामान्य नियम 1997 | 8 | 34 |

अतः नियमानुसार अभिलेखों व रजिस्टरों का रख-रखाव सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

**10. प्रत्यक्ष सत्यापनः-**

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, 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 । परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा भण्डार का नियमानुसार

सत्यापन नहीं किया गया है, जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा इस संदर्भ में अपेक्षित कार्यवाई अमल में लाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

11. **लघु आपति विवरणिका:**-यह अलग से जारी नहीं की गई है।

12. **निष्कर्ष:**-लेखों के रख-रखाव में सुधार की नितान्त आवश्यकता है।

07 FEB 2024

(कृष्ण लाल नेगी) 06/02/2024
सहायक निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009

का0/प्रति

678 - 682

पृष्ठांकन संख्याः– फिन (एल0ए0) एच (पंच) (15)(11) 128/2023 खण्ड–1 दिनांक शिमला–09
प्रतिलिपिः– निम्न को सूचनार्थ/आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित हैः–

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

2 उप सचिव एवं समिति अधिकारी स्थानीय निधि लेखा समिति हि0प्र0 विधानसभा शिमला–4 को सूचनार्थ प्रेषित है।

3 जिला पंचायत अधिकारी मण्डी, जिला मण्डी, हि0प्र0।

4 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड द्रंग, जिला मण्डी, हि0प्र0।

पंजीकृत 5 सचिव, ग्राम पंचायत कुफरी, विकास खण्ड द्रंग, जिला मण्डी, हि0प्र0 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उतर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।

07 FEB 2024

07 FEB 2024

(कृष्ण लाल नेगी) 06/02/24
सहायक निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009

का0/प्रति

## परिशिष्ट-"क" पैरा 1 (ग) में सन्दर्भित

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के अनिर्णित पैरों का सार

(1) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2020 से 03/2022

| क्रम संख्या | पैरा संख्या | विवरण | टिप्पणी |
|---|---|---|---|
| 1 | पैरा-3 | निर्णीत | अंकेक्षण अवधि 1/04/20 से 31-03-22 तक का अंकेक्षण शुल्क ₹8000 को ड्राफ्ट संख्या 203123 दिनांक 19-01-2023 को विभाग को प्रेषित कर दिया गया है । |
| 2 | पैरा-4.1 | पुन: प्रारूपित | |
| 3 | पैरा-5 (क) (ख) | अनिर्णीत | |
| 4 | पैरा-6(क) | पुन: प्रारूपित | |
| 5 | पैरा-6(ख) | अनिर्णीत | |
| 6 | पैरा-6(ग) | अनिर्णीत | |
| 7 | पैरा-7(क) | अनिर्णीत | |
| 8 | पैरा-7(ख) | अनिर्णीत | |
| 9 | पैरा-7(ग) | अनिर्णीत | |
| 10 | पैरा-7(घ) | अनिर्णीत | |
| 11 | पैरा-8(क) | अनिर्णीत | |
| 12 | पैरा-8(ख) | निर्णीत | क्रय की गयी सामग्री को मानरेगा स्टॉक |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | रजिस्टर में दर्ज कर दिया गया है । |
| 13 | पैरा-8(ग) | निर्णीत | पंचायत पदाधिकारियों को मानदेय के रूप में किए गए अधिक भुगतान की वसूली ₹1250 की रसीद संख्या 156284,156285,156286 व 156287 द्वारा करवा दी गयी है । |
| 14 | पैरा-8(घ) | अनिर्णीत | |
| 16 | पैरा-9 (क) (ख) | अनिर्णीत | |
| 17 | पैरा-10 | अनिर्णीत | |

**अनिर्णीत पैरों का विवरण**

| | |
|---|---|
| प्रारम्भिक शेष | 17 |
| वर्तमान अंकेक्षण के दौरान लगाए गए पैरे | 8 |
| वर्तमान अंकेक्षण के दौरान निर्णीत किए गए पैरे | 5 |
| अवधि 01.04.22 से 31.03.2023 तक के अनिर्णीत पैरों का अन्तशेष | 20 |

5/2/24 - 29



| Financial position of Own Sources & 5th fc of Gram Panchyat Kufari | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Year** | **Opening Balance** | **Income** | **Total** | **Expenditure** | **Closing balance** |
| **2022-23** | 620362.55 | 560544 | 1180906.55 | 263463 | 917443.55 |

| **Bank Reconicilation as on 31-03-23** | | | |
|---|---|---|---|
| Balance as per cash book | 917443.55 | | |
| Balance as per Pass book a/c no 34110100155 | 399706.32 | | |
| **Net Difference** | 5,17,737.23 | | |

सचिव
ग्राम पंचायत कुफरी
विकास खण्ड द्रंग, जिला मण्डी (हि.प्र.)

परिशिष्ठ - "ग"



| Financial position of Grants in Aid of Gram Panchyat Kufari | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Year | Opening Balance | Income | Total | Expenditure | Closing balance |
| **2022-23** | 1304375 | 1625583 | 2929958 | 1440387 | 1489571 |

| **Bank Reconicilation as on 31-03-23** | | | |
|---|---|---|---|
| Balance as per cash book | 1489571 | | |
| Balance as per Pass book a/c no 2644000100001240,2644000100050857,34110101755 | 1245359.25 | | |
| **Net Difference** | **244211.75** | | |

सचिव
ग्राम पंचायत कुफरी
विकास खण्ड द्रंग, जिला मण्डी (हि.प्र.)

परिशिष्ठ - "घ"



| Financial position of 15th FC of Gram Panchyat Kufari | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Year | Opening Balance | Income | Total | Expenditure | Closing balance |
| **2022-23** | 1487948 | 2451860 | 3939808 | 1909295 | 2030513 |

सचिव
ग्राम पंचायत कुफरी
विकास खण्ड द्रंग, जिला मण्डी (हि.प्र.)

परिशिष्ठ-"ड."

25

**Detail of house tax wef1-04-2022 to 21-3-2023**

| Year | Opening balance | current demand | Balance | Received | Closing balance |
|---|---|---|---|---|---|
| 2022-23 | 151770 | 27180 | 178590 | 270 | 178680 |

सचिव
ग्राम पंचायत कुफरी
विकास खण्ड द्रंग, जिला मण्डी (हि.प्र.)

37