ग्राम पंचायत कुन्नू, विकास खण्ड द्रंग, जिला मण्डी के लेखों का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 01.04.21 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 कुन्नू, विकास खण्ड द्रंग, जिला मण्डी के अवधि 01.04.21 से 31.03.23 के लेखों का अंकेक्षण कार्य, हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा किया गया।

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

प्रधान :-

क्र0 सं0	नाम	अवधि
1	श्रीमती पमिन्द्रा	01.04.2021 से लगातार

सचिव :-

क्र0 सं0	नाम	अवधि
1	श्रीमती राजकुमारी	01-04-2021 से 26-01-2022
2	श्री पूर्ण चंद	27-01-2022 से 13-04-2022
3	श्री किशोरी लाल	13-04-2022 से 20-06-2022
4	श्री मेघ सिंह	21-06-2022 से 06-09-2022
5	श्री कमरुनाग	07-09-2022 से 31-03-2023

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार:-

ग्राम पंचायत कुन्नू के लेखों अवधि 01-04-2021 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 करना जिसके फलस्वरूप रोकड़ बही व बैंक खाते में अन्तर बारे	₹ 0.23
2	5(ख)	अनुदान राशि का उपयोग न करना	₹ 46.09
3	6	गृह कर न वसूलने बारे	₹ 0.46
4	7(क)	आपूर्तिकर्ता/सप्लायर बिल से रॉयल्टी की कटौती कम करने के कारण अधिक भुगतान करना	₹ 0.54
5	7(ख)	क्रय की गई सामग्री से नियमानुसार वाइडस (voids) की कटौती न करने के कारण संविदाकारों को अधिक भुगतान करना	₹ 0.48
6	7(ग)	स्त्रोत पर आयकर की कटौती न करके वसूली न करना	₹ 0.07
7	8(क)	औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना निर्माण सामग्री का क्रय करना	₹ 2.15
8	8(ख)	आपूर्तिकर्ता से रेत व बजरी की खरीदी गयी मात्रा के स्पष्ट न होने के कारण अंकेक्षण संभव न होना ।	₹ 1.98

भाग- दो

2 वर्तमान अंकेक्षण:-

ग्राम पंचायत कुन्नू, विकास खण्ड द्रंग, जिला मण्डी के अवधि 01.04.21 से 31.03.23 तक के लेखों का वर्तमान अंकेक्षण श्री दलजीत कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 31-10-2023 से 06-11-2023 तक ग्राम पंचायत कार्यालय मे किया गया। लेखों की विस्तृत जाँच हेतु आय एवं व्यय के लिए मासों का चयन निम्न प्रकार से किया गया।

वित्तीय वर्ष	आय	व्यय
2021-22	10/21	10/21
2022-23	02/23	05/22

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 कुन्नू, विकास खण्ड द्रंग, जिला मण्डी के अवधि 01.04.21 से 31.03.23 तक के लेखों का अंकेक्षण शुल्क ₹4800/- 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 डी.के/एम.ए.एन.डी.आई /एस.ए.डी./2023-121 दिनांक 06.11.23 द्वारा अनुरोध किया गया है ।

4 **वितीय स्थिति :-**

ग्राम पंचायत कुन्नू, द्वारा प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार ग्राम पंचायत के अवधि 01.04.21 से 31.03.23 के लेखों की वितीय स्थिति निम्न प्रकार से थी :-

(i) **स्व: स्त्रौत व अन्य अनुदान:-** ग्राम पंचायत कुन्नू, के अवधि 01.04.21 से 31.03.23 तक की स्व: स्त्रौत व अनुदानों की वित्तीय स्थिति का विस्तृत विवरण **परिशिष्ट (क)** में संलग्न है :-

वर्ष	अथ शेष	प्राप्ति	योग	व्यय	अन्तिम शेष
2021-22	1546412.79	2083191	3629603.79	1839235	1790368.79
2022-23	1790368.79	1272781	3063149.79	866192	2196957.79

दिनांक 31.03.23 को सामान्य निधि व अनुदान का अन्तशेष **2196957.79**

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	34110100133	Own source & 5th state	620344
H.P State cooperative bank,kunnu	34110104650	PS/ZP	68865.79
H.P State cooperative bank,kunnu	34110109214	SBM	0
H.P State cooperative bank,kunnu	34110104651	BASP & OTHER	303244
H.P State cooperative bank,kunnu	34110102925	VKVNY & MMGPY	**125349**
H.P State cooperative bank,kunnu	34110108905	14th fc	**780**
			1118582.79

Bank Reconicilation as on 31-03-2023		
Balance as per cash book	2196957.79	
less : total amount of Rs 841941 transfer to bank account no. 34110100133(own sorce & 5th state) from account no. 34110109214(SBM) of Rs 216,a/c no. 34110104651(BASP & OTHERS) of Rs 11325, a/c no 34110109690(15TH FC) of Rs 13617,a/c no 34110102925(VKVNY,MMGPY &	841941	

OTHER) of Rs 6530, a/c no. 34110104650(PS/ZP) of Rs 623176,a/c no. 34110108905(14TH FC) of Rs 187077 on 28/07/21 enterd in pass book but not taken in cash book		
less:-income of Rs 223884 entered in cash book(own source) on dated 06/02/23 but not taken in bank account no. 34110100133(own source)	223884	
less:-expenditure of Rs 223884 taken in a/c no. 34110104651(BASP & OTHER) on dated 07/02/23 but not taken in cash book(BASP & OTHER)	223884	
Add:-income of Rs 223884 taken in a/c no. 34110102925 (VKVNY& OTHER) on dated 07/02/23 but not taken in cash book(VKVNY & OTHER)	223884	**1131132.79**
Balance as per Pass book		**1118582.79**
Net Difference		**12550**

(ii) 15 वाँ वित्त आयोग:- ग्राम पंचायत कुन्नू, के अवधि 01.04.21 से 31.03.23 तक की 15 वाँ वित्त आयोग की वित्तीय स्थिति का विस्तृत विवरण **परिशिष्ट (ख)** में संलग्न है :-

वर्ष	अथ शेष	प्राप्ति	योग	व्यय	अन्तिम शेष
2021-22	944373	1485907	2430280	0	2430280
2022-23	2430280	2098540	4528820	2116707	2412113

बैंक समाधान विवरणी :-

Bank Reconicilation as on 31 03-23		
Balance as per cash book	**2412113**	
less : income added in cash book on dated 29.04.21 of Rs 465378 but not taken in pass book	465378	
less:-expenditure of Rs13617 taken in pass book on dated 28.07.21 but not taken in cash book	13617	
add:- interest of Rs 37995 taken in pass book on dated 30.09.22 but not taken pass book	37995	**1971113**

Balance as per Pass book A/C No. 34110109690		1960646
Net Difference		10467

(iv) मनरेगा

वर्ष	अथ शेष	प्राप्ति	ब्याज	योग	व्यय	अन्तिम शेष
2021-22	0	4737475.68	0	4737475.68	4737475.68	0
2022-23	0	3984012.79	0	3984012.79	3984012.79	0

4.1 रोकड़ बही का बैंक खातों से नियमानुसार मिलान न करना जिसके फलस्वरूप रोकड़ बही व बैंक खाते में ₹0.23 लाख का अन्तर पाया जाना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित, 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 **₹ 23017** की राशि का अन्तर पाया गया। अतः मिलान करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत कराया जाये ।

5. (क) पंचायत के स्वः स्त्रोतों की आय के लिये अलग बैंक खाते का संचालन न करना :-

हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7 (1 व 2) में पंचायत द्वारा दो बैंक खाते खोले जाने का प्रावधान है, जिसमें से खाता "क" में पंचायत के स्वयं संसाधनों से प्राप्त आय तथा खाता "ख" में प्राप्त समस्त अनुदानों को जमा करवाए जाने का प्रावधान है परन्तु ग्राम पंचायत कुन्नू के लेखों की अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा विभिन्न परियोजनाओं के संचालन हेतु 7 बैंक खाते खोले गये थे और उपरोक्त नियम की अनुपालना में पंचायत के स्वः स्त्रोतों की आय हेतु खाता "क" का संचालन अलग से नहीं किया जा रहा था । अतः इस सन्दर्भ में उपयुक्त स्पष्टीकरण के अतिरिक्त उचित सुधारात्मक कार्यवाही नियमानुसार करते हुये अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवाया जाये।

(ख) अनुदान ₹46.09 लाख का उपयोग न करना :-

सचिव ग्राम पंचायत कुन्नू 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 ₹ 46,09,070.79 की राशि उपयोग हेतु शेष थी जिसका विवरण **पैरा संख्या 4(i), 4(ii)** में दिया गया है जो कि हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और 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

(ग) अनुदान रजिस्टर का उचित अनुरक्षण व अद्यतन न करना

ग्राम पंचायत कुन्नू द्वारा अंकेक्षण अवधि **01.04.2021** 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 ₹0.46 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 कुन्नू के गृहकर की आय से सम्बन्धित अभिलेखों की जाँच करने पर पाया गया कि **परिशिष्ठ (ग)** अनुसार **₹46330** की वसूली नहीं की गई थी जिससे स्पष्ट है कि पंचायत अपने राजस्व की उगाही के प्रति गम्भीर नही 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 ₹0.54 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 ₹ 54190.87 का अधिक भुगतान किया गया था । जिसका विवरण परिशिष्ठ(घ) में संलग्न है । उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या:-डी.के/एम.ए.एन.डी.आई /एस.ए.डी./2023-122 दिनांक 06.11.23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत कुन्नू के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर 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 वाइडस (voids) की कटौती न करने के कारण संविदाकारों को ₹0.48 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 वाइडस 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 लकर 40 एमएम तक 10% और पत्थरों की आपूर्ति पर 12.5% की दर से वाइडस 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 ₹48342 का अधिक भुगतान किया गया था । जिसका विवरण **परिशिष्ट (ङ)** में संलग्न है । उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याःडी. के/एम.ए.एन.डी.आई /एस.ए.डी./2023-123 दिनांक

06.11.2023 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत कुन्नू के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसके प्रतिउत्तर 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 वाइडस की कटौती/वसूली न करने का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा राशि की वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए ।

(ग) स्त्रोत पर आयकर की कटौती न करके ₹0.07 लाख की वसूली न करना :-

सचिव ग्राम पंचायत कुन्नू द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना व व्यय की जाँच करने पर पाया गया कि निम्नलिखित विवरण अनुसार वित्तीय वर्ष 2021-22 व 2022-23 में विभिन्न फर्मो व व्यक्तियों को भुगतान किया गया था । लेकिन ग्राम पंचायत द्वारा निम्न विवरणानुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान ₹ 7187.72 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 **परिशिष्ट (च)** में संलग्न है । उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः- डी.के/एम.ए.एन.डी.आई/एस.ए.डी./2023-124 दिनांक 06.11.23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत कुन्नू के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसके प्रतिउत्तर 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 आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए ।

(घ) वितीय वर्ष 2021-22 व 2022-23 के दौरान मनरेगा शीर्ष के अन्तर्गत करवाए गए निर्माण कार्यों में निर्धारित सीमा से मजदूरी पर राशि ₹11.12 लाख कम व सामान पर राशि ₹ 11.12 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 2021-22 व 2022-23 के दौरान मनरेगा शीर्ष के अन्तर्गत सामान/निर्माण सामग्री पर व्यय योग्य राशि ₹ 34.88 लाख की जगह ₹ 23.76 लाख व्यय करके, अपेक्षित व्यय योग्य राशि से ₹ 11.12 लाख कम व्यय व मजदूरी पर व्यय योग्य राशि ₹ 63.44 लाख की जगह ₹ 52.32 लाख व्यय करके, अपेक्षित व्यय योग्य राशि से ₹ 11.12 लाख ज्यादा 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)
2021-22	47.37	41.33	28.42	6.04	18.94
2022-23	39.84	22.11	23.9	17.72	15.94
कुल आय	**87.21**	**63.44**	**52.32**	**23.76**	**34.88**

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या डी.के/एम.ए.एन.डी.आई /एस.ए.डी./2023-125 दिनांक 06.11.23 को अंकेक्षण के दौरान ही सचिव ग्राम पंचायत कुन्नू के ध्यानार्थ लाया गया जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि निर्धारित सीमा से अधिक किये गए व्यय को निर्धारित सीमा के अंतर्गत ही व्यय किया जाएगा । अतः वितीय वर्ष 2021-22 व 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 ₹ 11.12 कम व मजदूरी पर निर्धारित सीमा से राशि ₹ 11.12 लाख ज्यादा 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 ₹2.15 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 व्यय वाउचरों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि अनुसार पंचायत द्वारा वर्ष 2021-22 व 2022-23 में ₹ 215198 की निर्माण 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 संभव 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	आपूर्तिकर्ता	मद का नाम	भुगतान राशि
1	1239/23.08.21	चतुर्भुज ऑफसेट प्रिंटिंग प्रैस नजदीक एसबीआई बैंक पधर,तहसील पधर जिला मण्डी	स्टेशनरी आइटम	3190
2	1374/15.10.21	चतुर्भुज ऑफसेट प्रिंटिंग प्रैस नजदीक एसबीआई बैंक पधर,तहसील पधर जिला मण्डी	स्टेशनरी आइटम	6000
3	383/16.10.21	नैना वूडन एंड स्टील फ़र्निचर उद्योग,कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	टंकी पेंट प्राइमर	18400
4	385/17.10.21	नैना वूडन एंड स्टील फ़र्निचर उद्योग,कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	बोर्ड शीट एंगल	7500
5	117/29.03.22	एक्स आर्मी टेंट हाउस गाँव व डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	टेंट हाउस	4800
6	3988/08.03.22	सन स्टार ग्राफिक भ्रोतु जिला मण्डी	स्टेशनरी आइटम	5345
7	681/02.03.22	प्रकाश चंद गाँव भरारू डाकघर द्रंग	प्रिन्टिंग & राइटिंग वर्क	7044
8	8104/08.01.21	दुर्गा सेल्स कार्पोरेशन नियर एसबीआई बैंक पधर जिला मण्डी	आइरन बार	18880

9	1660/19.12.22	नव्या एनतेरप्राइसेस नजदीक सिटि हार्ट होटल पधर गाँव व डाकघर पधर जिला मण्डी	हार्डवेर आइटम	21200
10	1658/19.12.22	नव्या एनतेरप्राइसेस नजदीक सिटि हार्ट होटल पधर गाँव व डाकघर पधर जिला मण्डी	हार्डवेर आइटम	15720
11	7434/20.12.22	एम/एस राणा हार्डवेर स्टोर गाँव व डाकघर कुन्नु जिला मण्डी	आइरन बार	10356
12	7433/20.12.22	एम/एस राणा हार्डवेर स्टोर गाँव व डाकघर कुन्नु जिला मण्डी	आइरन बार	10356
13	1661/19.12.22	नव्या एनतेरप्राइसेस नजदीक सिटि हार्ट होटल पधर गाँव व डाकघर पधर जिला मण्डी	हार्डवेयर आइटम	5825
14	1657/19.12.22	नव्या एनतेरप्राइसेस नजदीक सिटि हार्ट होटल पधर गाँव व डाकघर पधर जिला मण्डी	हार्डवेयर आइटम	11305
15	512/18.06.21	भभोरी जनरल स्टोर गाँव व डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	एंगल एंड वाइर	6980
16	460/07.06.21	भभोरी जनरल स्टोर गाँव व डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	TMT बार	14079

17	491/10.06.21	नैना वूडेन & स्टील फ़र्निचर उद्योग कुन्नू	पाइप & स्टील	15448
18	788/15.12.21	बाबा बालक नाथ स्टील & हार्डवेर नियर डाकघर पधर जिला मण्डी	सीजीआई शीट्स	32770
				215198

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या डी.के/एम.ए.एन.डी.आई /एस.ए.डी./2023-127 दिनांक 06.11.23 को अंकेक्षण के दौरान ही सचिव ग्राम पंचायत कुन्नू के ध्यानार्थ लाया गया जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि को दोहराया नही जाएगा । उत्तर संतोषजनक नही था अतः परामर्श दिया जाता है की वर्णित अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए वर्ष 2021-22 व 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 ₹ 1.98 लाख का अंकेक्षण संभव न होना :-

ग्राम पंचायत कुन्नू की अवधि 01-04-21 से 31-03-23 के अंकेक्षण के दौरान मनरेगा व 15वां वित्त आयोग के व्यय वाउचरो की जाँच में पाया गया कि आपूर्तिकर्ता द्वारा रेत व बजरी के **₹ 198545** 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 व 15वां वित्त आयोग 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
	मनरेगा				
1	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	047/19.10.21	रेत & बजरी	480	28880
2	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	017/15.07.21	रेत & बजरी	160	8960
3	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	018/15.07.21	रेत & बजरी	320	17920
4	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	049/20.10.21	रेत & बजरी	320	17920
5	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर	019/26.07.21	रेत & बजरी	160	8960

	जिला मण्डी				
6	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	050/21.10.21	रेत & बजरी	320	17920
7	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	038/14.10.21	रेत & बजरी	160	8960
8	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	040/14.10.21	रेत & बजरी	160	8960
9	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	044/17.10.21	रेत & बजरी	160	8960
10	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	042/16.10.21	रेत & बजरी	160	8960
11	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव	031/14.10.21	रेत & बजरी	160	8960

	कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी				
12	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	041/16.10.21	रेत & बजरी	160	8960
13	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	046/18.10.21	रेत & बजरी	640	35840
	15th fc				
14	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	093/03.12.22	रेत & बजरी	150	8385
					198545

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः डी.के/एम.ए.एन.डी.आई /एस.ए.डी./2023-126 दिनाँक 06.11.23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत कुन्नू के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसके प्रतिउत्तर 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 करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

9. (क) 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।

(ख).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	मांग एवं प्राप्ति रजिस्टर	10	33 व 77(4)
4	डाक टिकट रजिस्टर	24	61(2)
5	स्थाई एवं अस्थाई भण्डार रजिस्टरों का नियमानुसार उचित तरीके से अनुरक्षण नहीं किया गया है।	25 व 26	72(1) (ए व बी)
6	स्टेशनरी रजिस्टर	28	72(1) (सी व डी)
7	रसीद बुक जारी करने का रजिस्टर	------	31
8	बिल रजिस्टर	13	48

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

10. प्रत्यक्ष सत्यापन:-

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।

01.01.24
(कृष्ण लाल नेगी)
सहायक निदेशक,
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009

39-43 का0/प्रति 01-01-2024

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एल0ए0)एच(पंच)(xv)(2)142/2023–खण्ड–1 दिनाँक, 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 आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।
2 उप सचिव एवं समिति अधिकारी स्थानीय लोक 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 कुन्नू, 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 उत्तर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।

01.01.24
(कृष्ण लाल नेगी)
सहायक निदेशक,
का0/प्रति
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009

परिशिष्ट -"(क)"

Financial position of Own Sources & other grants of Gram Panchyat kunnu					
Year	**Opening Balance**	**Income**	**Total**	**Expenditure**	**Closing balance**
2021-22	1546412.79	2083191	3629603.79	1839235	1790368.79
2022-23	1790368.79	1272781	3063149.79	866192	2196957.79

Bank Reconicilation as on 31 03-23			
Balance as per cash book	2196957.79		
account no. 34110100133(own sorce & 5th state) from account no. 34110109214(SBM) of Rs 216,a/c no. 34110104651(BASP & OTHERS) of Rs 11325, a/c no 34110109690(15TH FC) of Rs 13617,a/c no 34110102925(VKVNY,MMGPY & OTHER) of Rs 6530, a/c no. 34110104650(PS/ZP) of Rs 623176,a/c no. 34110108905(14TH FC) of Rs 187077 on 28/07/21 enterd in pass book but not taken in cash book	841941		
less:-income of Rs 223884 entered in cash book(own source) on dated 06/02/23 but not taken in bank account no. 34110100133(own source)	223884		
less:-expenditure of Rs 223884 taken in a/c no. 34110104651(BASP & OTHER) on dated 07/02/23 but not taken in cash book(BASP & OTHER)	223884		
Add:-income of Rs 223884 taken in a/c no. 34110102925 (VKVNY& OTHER) on dated 07/02/23 but not taken in cash book(VKVNY & OTHER)	223884	**1131132.79**	
Balance as per Pass book		**1118582.79**	
Net Difference		**12550**	

Secretary
Gram Panchyat Kunnu.
Dev. Block Drang at Pa
Distt. Mandi (H.P)

परिशिष्ठ - "(ख)"

Financial position of 15 th FCof Gram Panchyat kunnu					
Year	**Opening Balance**	**Income**	**Total**	**Expenditure**	**Closing balance**
2021-22	944373	1485907	2430280	0	2430280
2022-23	2430280	2098540	4528820	2116707	2412113

Bank Reconicilation as on 31 03-23			
Balance as per cash book	2412113		
less : income added in cash book on dated 29.04.21 of Rs 465378 but not taken in pass book	465378		
less:-expenditure of Rs13617 taken in pass book on dated 28.07.21 but not taken in cash book	13617		
add:- interest of Rs 37995 taken in pass book on dated 30.09.22 but not taken pass book	37995	**1971113**	
Balance as per Pass book		**1960646**	
Net Difference		**10467**	

Secretary
Gram Panchyat Kunnu.
Dev. Block Drang at Padhar
Distt. Mandi (H.P)

परिशिष्ठ "(ग)" — पैरा-6

(16)

Detail of House Tax wef 01.04.21 to 21.03.2023 of GP KUNNU ~~lot~~

Year	Opening balance	Current demand	Balance	Received	Closing balance
2021-22	0	39300	39300	32270	7030
2022-23	7030	39300	46330	0	46330

Secretary
Gram Panchyat Kunnu.
Dev. Block Drang at Pauh...
Distt. Mandi (H.P)

परिशिष्ट-"(घ)" - पैरा सं-7(ख) (17)

Detail of Royality

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	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुष्नु तहसील पधर जिला मण्डी	007/11.06.2021	रेत	17920	320	9.06	1.62	14.67	60	880.24
2	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुष्नु तहसील पधर जिला मण्डी	007/11.06.2021	बजरी	17920	320	9.06	1.52	13.77	60	825.91
3	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुष्नु तहसील पधर जिला मण्डी	007/11.06.2021	बोल्डर	7600	0	8.00	2.24	17.92	60	1075.20
4	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुष्नु तहसील पधर जिला मण्डी	054/10.12.21	बोल्डर	11400	0	12.00	2.24	26.88	60	1612.80
5	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुष्नु तहसील पधर जिला मण्डी	054/10.12.21	रेत	8960	160	4.53	1.62	7.34	60	440.12
6	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुष्नु तहसील पधर जिला मण्डी	054/10.12.21	बजरी	8960	160	4.53	1.52	6.88	60	412.95
7	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुष्नु तहसील पधर जिला मण्डी	054/10.12.21	बजरी	8960	160	4.53	1.52	6.88	60	412.95
8	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुष्नु तहसील पधर जिला मण्डी	054/10.12.21	ईंट	25000	0	0.00	0	2500.00	0.05	125.00
9	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुष्नु तहसील पधर जिला मण्डी	030/20.10.21	रेत	62720	1120	31.70	1.62	51.35	60	3080.85
10	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुष्नु तहसील पधर जिला मण्डी	030/20.10.21	बोल्डर	15200	0	16.00	2.24	35.84	60	2150.40
11	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुष्नु तहसील पधर जिला मण्डी	069/18.05.22	बजरी	38400	640	18.11	1.52	27.53	80	2202.42
12	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुष्नु तहसील पधर जिला मण्डी	069/18.05.22	रेत	30000	500	14.15	1.62	22.92	80	1833.84
	15वां वित्त आयोग									0.00
13	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुष्नु तहसील पधर जिला मण्डी	032/19.09.22	रेत	9000	150	4.25	1.62	6.88	80	550.15
14	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुष्नु तहसील पधर जिला मण्डी	032/19.09.22	बजरी	6000	100	2.83	1.52	4.30	80	344.13
15	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुष्नु तहसील पधर जिला मण्डी	030/30.06.22	रेत	17888	320	9.06	1.62	14.67	80	1173.66
16	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुष्नु तहसील पधर जिला मण्डी	030/30.06.22	बजरी	29068	520	14.72	1.52	22.37	80	1789.47
17	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुष्नु तहसील पधर जिला मण्डी	085/03.10.22	रेत	9600	160	4.53	1.62	7.34	80	586.83
18	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुष्नु तहसील पधर जिला मण्डी	085/03.10.22	रेत	9600	160	4.53	1.62	7.34	80	586.83
19	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुष्नु तहसील पधर जिला मण्डी	085/03.10.22	बजरी	26832	480	13.58	1.52	20.65	80	1651.81
20	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुष्नु तहसील पधर जिला मण्डी	086/05.10.22	बोल्डर	16800	0	14.00	2.24	31.36	80	2508.80

21	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	088/11.11.22	रेत	26832	480	13.58	1.62	22.01	80	1760.49
22	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	088/11.11.22	बजरी	8944	160	4.53	1.52	6.88	80	550.60
23	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	088/11.11.22	बोल्डर	12000	0	10.00	2.24	22.40	80	1792.00
24	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	092/28.11.22	रेत	23478	420	11.89	1.62	19.26	80	1540.43
25	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	092/28.11.22	बजरी	1677	30	0.85	1.52	1.29	80	103.24
26	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	092/28.11.22	बोल्डर	78000	0	65.00	2.24	145.60	80	11648.00
27	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	094/02.12.22	रेत	9600	160	4.53	1.62	7.34	80	586.83
28	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	100/28.12.22	बजरी	5590	100	2.83	1.52	4.30	80	344.13
29	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	111/28.01.23	रेत	14534	260	7.36	1.62	11.92	80	953.60
30	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	111/28.01.23	बजरी	3354	60	1.70	1.52	2.58	80	206.48
	एसबीएम									0.00
31	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	067/10.10.22	रेत	9600	160	4.53	1.52	6.88	80	550.60
32	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	067/10.10.22	ईंट	17440	0	0.00	0	1600.00	0.05	80.00
33	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	066/08.10.22	रेत	9600	160	4.53	1.52	6.88	80	550.60
34	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	066/08.10.22	ईंट	27250	0	0.00	0	2500.00	0.05	125.00
35	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	096/18.12.22	रेत	9600	160	4.53	1.52	6.88	80	550.60
36	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	096/18.12.22	ईंट	10900	0	0.00	0	1000.00	0.05	50.00
	मनरेगा									0.00
37	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	025/01.04.21	बोल्डर	34200	0	36.00	2.24	80.64	60	4838.40
38	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	052/22.10.21	रेत	17920	320	9.06	1.52	13.77	60	825.91
39	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	052/22.10.21	बोल्डर	5700	0	6.00	2.24	13.44	60	806.40
40	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	017/15.07.21	बोल्डर	1900	0	2.00	2.24	4.48	60	268.80
41	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	051/22.10.21	बोल्डर	12825	0	13.50	2.24	30.24	60	1814.40
	कुल योग									54190.87

परिशिष्ठ-'(ङ.)' - पैरा-7 (ख)

(19)

Detail of Voids

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 मिटर	राशि
	सामान्य व अन्य अनुदान									
1	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	007/11.06.2021	रेत	17920	320	9.06	5%	0.453	1979	896
2	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	007/11.06.2021	बजरी	17920	320	9.06	5%	0.453	1979	896
3	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	007/11.06.2021	बोल्डर	7600	0	8.00	12.5%	1.000	950	950
4	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	054/10.12.21	बोल्डर	11400	0	12.00	12.5%	1.500	950	1425
5	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	054/10.12.21	रेत	8960	160	4.53	5%	0.226	1979	448
6	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	054/10.12.21	बजरी	8960	160	4.53	5%	0.226	1979	448
7	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	054/10.12.21	बजरी	8960	160	4.53	5%	0.226	1979	448
9	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	030/20.10.21	रेत	62720	1120	31.70	5%	1.585	1979	3136
10	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	030/20.10.21	बोल्डर	15200	0	16.00	12.5%	2.000	950	1900
11	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	069/18.05.22	बजरी	38400	640	18.11	5%	0.906	2120	1920
12	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	069/18.05.22	रेत	30000	500	14.15	5%	0.708	2120	1500
	15वां वित्त आयोग									
13	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	032/19.09.22	रेत	9000	150	4.25	5%	0.212	2120	450
14	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	032/19.09.22	बजरी	6000	100	2.83	5%	0.142	2120	300
15	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	030/30.06.22	रेत	17888	320	9.06	5%	0.453	1975	894
16	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	030/30.06.22	बजरी	29068	520	14.72	5%	0.736	1975	1453
17	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	085/03.10.22	रेत	9600	160	4.53	5%	0.226	2120	480
18	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	085/03.10.22	रेत	9600	160	4.53	5%	0.226	2120	480
19	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	085/03.10.22	बजरी	26832	480	13.58	5%	0.679	1975	1342
20	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुम्मु तहसील पधर जिला मण्डी	086/05.10.22	बोल्डर	16800	0	14.00	12.5%	1.750	1200	2100

21	ज्योनि प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	088/11.11.22	रेत	26832	480	13.58	5%	0.679	1975	1342
22	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	088/11.11.22	बजरी	8944	160	4.53	5%	0.226	1975	447
23	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	088/11.11.22	बोल्डर	12000	0	10.00	12.5%	1.250	1200	1500
24	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	092/28.11.22	रेत	23478	420	11.89	12.5%	1.486	1975	2935
25	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	092/28.11.22	बजरी	1677	30	0.85	5%	0.042	1975	84
26	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	092/28.11.22	बोल्डर	78000	0	65.00	12.5%	8.125	1200	9750
27	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	094/02.12.22	रेत	9600	160	4.53	5%	0.226	2120	480
28	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	100/28.12.22	बजरी	5590	100	2.83	5%	0.142	1975	280
29	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	111/28.01.23	रेत	14534	260	7.36	5%	0.368	1975	727
30	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	111/28.01.23	बजरी	3354	60	1.70	5%	0.085	1975	168
	एसबीएम									
31	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	067/10.10.22	रेत	9600	160	4.53	5%	0.226	2120	480
32	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	066/08.10.22	रेत	9600	160	4.53	5%	0.226	2120	480
33	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	096/18.12.22	रेत	9600	160	4.53	5%	0.226	2120	480
	मनरेगा									
34	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	025/01.04.21	बोल्डर	34200	0	36.00	12.5%	4.500	950	4275
35	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	052/22.10.21	रेत	17920	320	9.06	5%	0.453	1979	896
36	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	052/22.10.21	बोल्डर	5700	0	6.00	12.5%	0.750	950	713
37	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	017/15.07.21	बोल्डर	1900	0	2.00	12.5%	0.250	950	238
38	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	051/22.10.21	बोल्डर	12825	0	13.50	12.5%	1.688	950	1603
	कुल योग									**48342**

परिशिष्ठ-("च") - पैरा-7(ग)

(21)

Detail of TDS

क्र0 सं0	आपूर्तिकर्ता	बिल संख्या / दिनांक	मद का नाम	भुगतान राशि	कटौती की दर	राशि
	सामान्य व अन्य अनुदान					
1	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	007/11.06.2021	रेत	17920	1.00%	179.20
2	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	007/11.06.2021	बजरी	17920	1.00%	179.20
3	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	007/11.06.2021	बोल्डर	7600	1.00%	76.00
4	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	054/10.12.21	बोल्डर	11400	1.00%	114.00
5	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	054/10.12.21	रेत	8960	1.00%	89.60
6	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	054/10.12.21	बजरी	8960	1.00%	89.60
7	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	054/10.12.21	बजरी	8960	1.00%	89.60
8	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	054/10.12.21	ईंट	25000	1.00%	250.00
9	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	030/20.10.21	रेत	62720	1.00%	627.20
10	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	030/20.10.21	बोल्डर	15200	1.00%	152.00
11	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	069/18.05.22	बजरी	38400	1.00%	384.00
12	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	069/18.05.22	रेत	30000	1.00%	300.00
	15वां वित्त आयोग					
13	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	032/19.09.22	रेत	9000	1.00%	90.00
14	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	032/19.09.22	बजरी	6000	1.00%	60.00
15	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	030/30.06.22	रेत	17888	1.00%	178.88

16	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	030/30.06.22	बजरी	29068	1.00%	290.68
17	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	085/03.10.22	रेत	9600	1.00%	96.00
18	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	085/03.10.22	रेत	9600	1.00%	96.00
19	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	085/03.10.22	बजरी	26832	1.00%	268.32
20	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	086/05.10.22	बोल्डर	16800	1.00%	168.00
21	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	088/11.11.22	रेत	26832	1.00%	268.32
22	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	088/11.11.22	बजरी	8944	1.00%	89.44
23	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	088/11.11.22	बोल्डर	12000	1.00%	120.00
24	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	092/28.11.22	रेत	23478	1.00%	234.78
25	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	092/28.11.22	बजरी	1677	1.00%	16.77
26	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	092/28.11.22	बोल्डर	78000	1.00%	780.00
27	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	094/02.12.22	रेत	9600	1.00%	96.00
28	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	100/28.12.22	बजरी	5590	1.00%	55.90
29	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	111/28.01.23	रेत	14534	1.00%	145.34
30	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	111/28.01.23	बजरी	3354	1.00%	33.54
31	**एसबीएम**					

32	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	067/10.10.22	रेत	9600	1.00%	96.00
33	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	067/10.10.22	ईंट	17440	1.00%	174.40
34	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	066/08.10.22	रेत	9600	1.00%	96.00
35	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	066/08.10.22	ईंट	27250	1.00%	272.50
36	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	096/18.12.22	रेत	9600	1.00%	96.00
37	ज्योति प्रकाश सरकारी ठेकेदार गाँव मोहरधार डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	096/18.12.22	ईंट	10900	1.00%	109.00
	मनरेगा					
38	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	025/01.04.21	बोल्डर	34200	1.00%	342.00
39	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	052/22.10.21	रेत	17920	1.00%	179.20
40	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	052/22.10.21	बोल्डर	5700	1.00%	57.00
41	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	017/15.07.21	बोल्डर	1900	1.00%	19.00
42	जय सिंह सरकारी ठेकेदार गाँव कुमाहरडा डाकघर कुन्नु तहसील पधर जिला मण्डी	051/22.10.21	बोल्डर	12825	1.00%	128.25
						7187.72

परिशिष्ठ -(ड)"

Detail of Shop Rent wef 01.04.21 to 21.03.2023 of GP KUNNU ~~ist~~:-

Year	Opening balance	Current demand	Balance	Received	Closing balance
2021-22	0	3600	3600	3600	0
2022-23	0	3600	3600	3600	0

Secretary
Gram Panchyat Kunnu.
Dev. Block Drang at Padhar
Distt. Mandi (H.P)