ग्राम पंचायत–लाना बाका, तहसील व विकास खण्ड–पच्छाद, जिला–सिरमौर, पिन कोड–173001, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 04 / 2022 से 03 / 2024

भाग–एक

1 **प्रस्तावना**

(क) ग्याहरवें 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 दिनाँक 07.04. 2016 द्वारा पंचायती राज संस्थाओ के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत ग्राम पंचायत–लाना बाका, तहसील व विकास खण्ड–पच्छाद, जिला–सिरमौर, पिन कोड–173001, हिमाचल प्रदेश के अवधि 04 / 2022 से 03 / 2024 के लेखाओं का अंकेक्षण हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा निष्पादित किया गया।

अंकेक्षण अवधि 01 / 04 / 2022 से 31 / 03 / 2024 के दौरान ग्राम पंचायत लाना बाका में निम्नलिखित प्रधान, सचिव, तकनीकी सहायक व ग्राम रोजगार सेवक कार्यरत रहेः–

प्रधानः–

क्र. सं.	नाम	अवधि
1	श्री कुलदीप कुमार जसवाल	01 / 04 / 2022 से 31 / 03 / 2024

सचिवः–

क्र. सं.	नाम	अवधि
1	श्री विरेन्द्र कुमार	01 / 04 / 2022 से 31 / 03 / 2024

तकनीकी सहायकः–

क्र. सं.	नाम	अवधि
1	श्री राजेन्द्र सिंह	01 / 04 / 2022 से 23 / 03 / 2023
2	मुकेश दत्त	24 / 03 / 2023 से 31 / 03 / 2024

ग्राम रोजगार सेवकः–

क्र. सं.	नाम	अवधि
1	श्री घनश्याम	01/04/2022 से 31/03/2024

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार :–

ग्राम पंचायत–लाना बाका के अवधि 04/2022 से 03/2024 के लेखाओं के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से हैः–

क्र0 सं0	पैरा सं0	अनियमितता का संक्षिप्त सार	राशि (₹ लाखों में)
1	4.1	रोकड़ बही व बैंक शेष में भारी अन्तर	14.11
2	4.2	बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत न करना	6.74
3	6.3	अनुदान उपयोग हेतु शेष	42.06
4	7.1	पंचायत राजस्व वसूली हेतु शेष	0.49
5	8.1, 8.3 व 9.1	अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना	13.55
6	8.2	निविदाऐं आमन्त्रित किए बिना अनियमित व्यय	26.18
7	8.5	संविदाकार को अधिक भुगतान करना	0.06
8	9.2	आपूर्तिकर्ता के बिलों से रॉयल्टी की कटौती न करना	0.52
9	9.3	निर्माण सामग्री से वॉइडस (Voids) की कटौती न करना	0.21

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदनः–

सचिव, ग्राम पंचायत लाना बाका द्वारा प्रस्तुत सूचना अनुसार हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला द्वारा ग्राम पंचायत–लाना बाका, तहसील व विकास खण्ड–पच्छाद, जिला–सिरमौर का यह प्रथम अंकेक्षण है।

भाग–दो

2 वर्तमान अंकेक्षणः–

ग्राम पंचायत–लाना बाका, तहसील व विकास खण्ड–पच्छाद ,जिला–सिरमौर के अवधि 04/2022 से 03/2024 के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण श्री तरूण सैनी, कनिष्ठ

लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 13/06/2024 से 28/06/2024 तक ग्राम पंचायत के कार्यालय में निष्पादित किया गया।

"वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण पंचायत के नियन्त्रक अधिकारी/सचिव द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। उक्त पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई किसी भी सूचना/अभिलेख के अपूर्ण/गलत अथवा उपलब्ध ही न करवाये जाने की अवस्था में इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रकार के प्रभाव हेतु हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा।"

3 अंकेक्षण शुल्कः–

ग्राम पंचायत–लाना बाका, तहसील व विकास खण्ड–पच्छाद, जिला–सिरमौर के अवधि 04/2022 से 03/2024 के लेखाओं का अंकेक्षण शुल्क ₹8800 आंका गया। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को अंकेक्षण ज्ञापन सं0 31 दिनांक 28/06/2024 द्वारा रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग, कसुम्पटी शिमला–171009 को यथाशीघ्र प्रेषित करने हेतु पंचायत सचिव से अनुरोध किया गया जिसके प्रतिउत्तर में अपेक्षित कार्रवाई उपरान्त अंकेक्षण को अवगत करवाने का आश्वासन दिया।

4 वित्तीय स्थितिः–

4.1 सचिव, ग्राम पंचायत लाना बाका द्वारा प्रस्तुत सूचना/अभिलेखों के अनुसार ग्राम पंचायत की अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 तक की समेकित वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट–1** पर भी दिया गया हैः–

वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	प्राप्ति (₹)	ब्याज (₹)	कुल (₹)	व्यय (₹)	अन्त शेष (₹)
2022-23	4930223.41	7478297.29	38466	**12446986.7**	7529203.53	**4917783.17**
2023-24	4917783.17	12425835.28	107816	**17451434.45**	12562816.34	**4888618.11**
दिनांक 31.03.2024 को बैंक खातों अनुसार अन्तशेष **परिशिष्ट–2**						3477541.77
दिनांक 31.03.2024 को वित्तीय स्थिति/रोकड़ बही व बैंक खातों में अन्तर (₹4888618.11 –₹3477541.77) **परिशिष्ट–2**						1411076.34

4.2 ₹6.74 लाख की बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत न करनाः–

हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7 (3) एंव 10 (1) के अनुसार पंचायतों की रोकड़ बही का बैंक खातों से मिलान करते हुए बैंक समाधान विवरणी को तैयार किया जाना अनिवार्य है। परन्तु पंचायत के लेखाओं के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि दिनांक 31.3.24 को ग्राम पंचायत द्वारा पैरा 4.1 में वर्णित रोकड़ बही व बैंक शेषों में कुल अन्तर ₹1411076.34 में से निम्न विवरणानुसार **₹674360.34** के अन्तर की बैंक समाधान विवरणियाँ प्रस्तुत नहीं की गई जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। परिणामस्वरूप किसी भी वित्तीय अनियमितता की सम्भावना से इनकार नहीं किया जा सकताः–

क्र0सं0	योजना का नाम	अन्तर की राशि (₹)
1	सामान्य निधि/स्वः स्त्रोत /NRHM	129607.74
2	विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY) **(बैंक में अधिक जमा)**	(–) 43047.00
3	MPLADS/SDP/VMJS/CRF/DPAP	41274.00
4	पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	13557.00
5	13 वां वित्त आयोग (13th FC)	240500.00
6	तीसरा राज्य वित्त आयोग (3SFC)	292468.60
	योग	**674360.34**

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्याः 22 दिनांक 24/06/2024 व 30 दिनांक 28/06/2024 के प्रतिउत्तर में तथ्यों व आंकडों की पुष्टि करते हुए उचित कार्यवाही करने के उपरान्त अंकेक्षण को अवगत करवाने का आश्वासन दिया। अतः उक्त भारी अन्तर की राशि की बैंक समाधान विवरणियाँ शीघ्र तैयार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए । इसके अतिरिक्त यह गम्भीर मामला उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ उचित कार्यवाही हेतु भी लाया जाता है।

4.3 ₹7.37 लाख के अन्तर की बैंक समाधान विवरणी बारेः–

ग्राम पंचायत द्वारा दिनांक 31/03/2024 को पैरा 4.1 में वर्णित रोकड़ बही व बैंक शेषों में कुल अन्तर ₹1411076.34 में से केवल निम्न वर्णित ₹736716 के अन्तर की बैंक समाधान विवरणियाँ ही प्रस्तुत की गई जिनका विवरण **परिशिष्ट– 2 से 5** पर दिया गया है :–

क्र0सं0	निधि/योजना का नाम	अन्तर की राशि (₹)
1	14वां वित्त आयोग	749320.00

2	15वां वित्त आयोग **(बैंक में अधिक जमा)**	(–)16385.00
3	स्वच्छ भारत मिशन	3781.00
	योग	**736716.00**

उपरोक्त अन्तर के सन्दर्भ में निम्नलिखित आपत्तियाँ पाई गई जिनके सम्बन्ध में उचित समाधान करके अनुपालना अंकेक्षण को दर्शाई जाए:–

(क) रोकड़ बही में ₹3.80 लाख आय का लेखांकन न करना :–

विभिन्न योजनाओं के अन्तर्गत बैंक अनुसार निम्न **₹380379** की प्राप्तियाँ रोकड बही में दर्ज नहीं की गई थी। अतः इस सम्बन्ध में उचित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए वर्तमान में इन प्राप्तियों को रोकड़ बही में दर्ज किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

क्रम संख्या	योजना	विवरण	राशि (₹)
1	14वां वित्त आयोग	दिनांक 29.03.2019 को बैंक अनुसार प्राप्त राशि	297584
2	14वां वित्त आयोग	दिनांक 29.03.2019 को बैंक अनुसार प्राप्त राशि	43300
3	14वां वित्त आयोग	दिनांक 06.09.2019 को बैंक अनुसार प्राप्त राशि	6250
4	14वां वित्त आयोग	दिनांक 06.09.2019 को बैंक अनुसार प्राप्त राशि	6250
5	14वां वित्त आयोग	दिनांक 22.07.2020 को बैंक अनुसार प्राप्त राशि	3504
6	14वां वित्त आयोग	दिनांक 13.08.2020 को बैंक अनुसार प्राप्त राशि	7000
7	14वां वित्त आयोग	दिनांक 30.06.2023 को बैंक अनुसार प्राप्त ब्याज राशि	16
8	14वां वित्त आयोग	दिनांक 01.10.2023 को बैंक अनुसार प्राप्त ब्याज राशि	16
9	14वां वित्त आयोग	दिनांक 31.12.2023 को बैंक अनुसार प्राप्त ब्याज राशि	16
10	14वां वित्त आयोग	दिनांक 31.03.2024 को बैंक अनुसार प्राप्त ब्याज राशि	16
11	15वां वित्त आयोग	दिनांक 23.03.2024 को बैंक अनुसार प्राप्त ब्याज राशि	16385
12	स्वच्छ भारत मिशन	दिनांक 30.06.2023 को बैंक अनुसार प्राप्त ब्याज राशि	41
13	स्वच्छ भारत मिशन	दिनांक 23.03.2024 को बैंक अनुसार प्राप्त ब्याज राशि	1
		कुल	**380379**

(ख) रोकड़ बही में ₹6.28 लाख के व्यय का न तो लेखांकन करना तथा न ही ₹5.76 लाख व्यय के वाउचर प्रस्तुत करना :—

बैंक समाधान विवरणी में विभिन्न योजनाओं के अन्तर्गत बैंक अनुसार निम्न वर्णित ₹628144 के भुगतानों को रोकड़ बही में दर्ज नहीं किया गया था तथा क्रम संख्या 3 से 14 पर दर्ज ₹575623 के भुगतानों से सम्बन्धित बिल वाउचर भी अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए जिस कारण इन भुगतानों की सत्यापना अंकेक्षण के दौरान सम्भव नहीं हो सकी। अतः इस सम्बन्ध में स्थिति स्पष्ट करते हुए व्यय का लेखांकन करके भुगतानों से सम्बन्धित बिल/वाउचर अंकेक्षण में प्रस्तुत किए जाए।

क्रम सं0	योजना	विवरण	राशि (₹)
1	14वां वित्त आयोग	दिनांक 20–01–20 को एच.पी.सी.एस.सी. को बिल संख्या 166491 दिनांक 16–01–20 द्वारा किया गया भुगतान जो रोकड बही में दर्ज नहीं किया गया	35014
2	14वां वित्त आयोग	दिनांक 20–01–20 को एच.पी.सी.एस.सी. को बिल संख्या 166493 दिनांक 16–01–20 द्वारा किया गया भुगतान जो रोकड बही में दर्ज नहीं किया गया	17507
3	14वां वित्त आयोग	दिनांक 18/03/2020 को बैंक द्वारा किया गया भुगतान जो रोकड बही में दर्ज नहीं किया गया	103492
4	14वां वित्त आयोग	दिनांक 31.03.2020 को बैंक द्वारा किया गया भुगतान जो रोकड बही में दर्ज नहीं किया गया	236807
5	14वां वित्त आयोग	दिनांक 13.08.2020 को बैंक द्वारा किया गया भुगतान जो रोकड बही में दर्ज नहीं किया गया	2200
6	14वां वित्त आयोग	दिनांक 06.03.2021 को बैंक द्वारा किया गया भुगतान जो रोकड बही में दर्ज नहीं किया गया	32011
7	14वां वित्त आयोग	दिनांक 26.03.2021 को बैंक द्वारा किया गया भुगतान जो रोकड बही में दर्ज नहीं किया गया	21450
8	14वां वित्त आयोग	दिनांक 30.03.2021 को बैंक द्वारा किया गया भुगतान जो रोकड बही में दर्ज नहीं किया गया	5000
9	14वां वित्त आयोग	दिनांक 20.07.2021 को बैंक द्वारा किया गया भुगतान जो रोकड बही में दर्ज नहीं किया गया	6172
10	14वां वित्त आयोग	दिनांक 20.07.2021 को बैंक द्वारा किया गया भुगतानजो रोकड बही में दर्ज नहीं किया गया	61950
11	14वां वित्त आयोग	दिनांक 09.09.2021 को बैंक द्वारा किया गया भुगतान जो रोकड बही में दर्ज नहीं किया गया	57688
12	14वां वित्त आयोग	दिनांक 18.05.2022 को बैंक द्वारा किया गया भुगतान जो रोकड बही में दर्ज नहीं किया गया	12794
13	14वां वित्त आयोग	दिनांक 31.08.2022 को बैंक द्वारा किया गया भुगतानजो रोकड बही में दर्ज नहीं किया गया	16118
14	14वां वित्त आयोग	दिनांक 29.03.2023 को बैंक द्वारा किया गया भुगतान जो रोकड बही में दर्ज नहीं किया गया	16118

15	स्वच्छ भारत मिशन	दिनाँक 29.03.2023 को बैंक अनुसार खण्ड विकास अधिकारी को स्थानांतरित राशि जो रोकड़ बही में दर्ज नहीं की गई	3823
		कुल	**628144**

(ग) रोकड बही में ₹3.10 लाख के दोहरे भुगतान व प्राप्तियों की समाधान प्रविष्टियां न करना :–

14वां वित्त आयोग से सम्बन्धित बैंक समाधान विवरणी का अवलोकन करने पर पाया गया कि रोकड बही में निम्न विवरणानुसार ₹**309836** की दोहरे भुगतान की प्रविष्टियां दर्ज पाई गई थी परन्तु इस दोहरे भुगतान से सम्बन्धित समाधान प्रविष्टियां रोकड बही मे दर्ज नहीं की गई थी। अतः इस सम्बन्ध में उचित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए इन भुगतानों की समाधान प्रविष्टियां अब रोकड़ बही में दर्ज करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:–

क्रम संख्या	योजना	विवरण	राशि (₹)
1	14वां वित्त आयोग	रोकड बही में दोहरी प्रविष्टि की गई मस्टररोल भुगतान वाउचर संख्या FFC/2019&20/P/38 दिनांक 04–09–19 (वाउचर संख्या FFC/2019&20/P/13 दिनांक 04/09/19 ₹7500 और FFC/2019&20/P/14 दिनांक 06/09/10 ₹2500 द्वारा दोहरी प्रविष्टि)	10000
2	14वां वित्त आयोग	रोकड बही में दोहरी प्रविष्टि की गई सामग्री भुगतान वाउचर संख्या FFC/2019&20/P/41 दिनांक 13–09–19 (प्रविष्टि पहले ही वाउचर संख्या FFC/2019&20/P/39 दिनांक 06–09–19 ₹100932 द्वारा की गई)	25466
3	14वां वित्त आयोग	रोकड बही में दोहरी प्रविष्टि की गई सामग्री भुगतान वाउचर संख्या– FFC/2019&20/P/42 दिनांक 26–09–19 (प्रविष्टि पहले ही वाउचर संख्या– FFC/2019&20/P/18 दिनांक 26–09–19 ₹29424 द्वारा की गई)	29424
4	14वां वित्त आयोग	रोकड बही में दोहरी प्रविष्टि की गई सामग्री भुगतान वाउचर संख्या FFC/2019&20/P/43 दिनांक 26–09–19 (प्रविष्टि पहले ही वाउचर संख्या FFC/2019&20/P/48 दिनांक 09–10–19 ₹27092 और FFC/2019&20/P/49 दिनांक 09–10–19 ₹31500 द्वारा की गई)	58592

5	14वां वित्त आयोग	रोकड बही में दोहरी प्रविष्टि की गई मस्ट्रोल भुगतान वाउचर संख्या FFC/2019&20/P/62 दिनांक 10–02–20 (राशि ₹7750 का भुगतान पहले ही वाउचर संख्या FFC/2019&20/P/67 दिनांक 05–03–20 में दर्ज है)	7750
6	14वां वित्त आयोग	कैश बुक में दोहरी प्रविष्टि की गई मस्टर रोल भुगतान वाउचर संख्या FFC/2019&20/P/62 दिनांक 10–02–20 (वाउचर संख्या FFC/2019&20/P/35 दिनांक 10–02–20 ₹39302 द्वारा दोहरी प्रविष्टि)	39302
7	14वां वित्त आयोग	कैश बुक में दोहरी प्रविष्टि की गई मस्टर रोल भुगतान वाउचर संख्या FFC/2019&20/P/63 दिनांक 10–02–20 (वाउचर संख्या FFC/2019&20/P/36 दिनांक 10–02–20 ₹39302 द्वारा दोहरी प्रविष्टि)	39302
8	14वां वित्त आयोग	सहायता अनुदान रसीद कैश बुक में FFC/2021&22/R/1 दिनांक 13–08–2021 के अनुसार दर्ज की गई, FFC/2021&22/R/5 दिनांक 13–08–2021 के अनुसार दो बार दर्ज की गई	100000
		कुल	**309836**

(घ) रोकड़ बही में ₹13.43 लाख के भुगतान व प्राप्तियों के वाउचर, स्वीकृति पत्र आदि अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना:–

14वां वित्त आयोग से सम्बन्धित बैंक समाधान विवरणी का अवलोकन करने पर पाया गया कि रोकड बही में निम्न विवरणानुसार ₹**1343308 की** भुगतान व प्राप्तियों की प्रविष्टियां दर्ज पाई गई थी। परन्तु इनसे सम्बन्धित समानान्तर प्राविष्टियां बैंक पास बुक में दर्ज नहीं पाई गई तथा न ही भुगतान व प्राप्तियों से सम्बन्धित वाउचर, स्वीकृति पत्र आदि अंकेक्षण में प्रस्तुत किए गए जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है जिससे किसी भी वित्तीय अनियमितता की सम्भावना से इन्कार नहीं किया जा सकता। परिणामस्वरूप इन प्राप्तियों व भुगतानों की सत्यापना अंकेक्षण के दौरान नहीं हो सकी। अतः उपरोक्त भुगतान व प्राप्तियों के सम्बन्ध में उचित जाँच पड़ताल करके लेखों में आवश्यक सुधार किया जाए तथा आवश्यक वाउचर, स्वीकृति पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें:–

क्रम संख्या	योजना	विवरण	राशि (₹)
1	14वां वित्त आयोग	वाउचर संख्या FFC/2019-20/P/71 दिनांक 01/02/20 द्वारा किया गया भुगतान जिसकी डेबिट प्रविष्टि बैंक पास बुक में दर्ज नहीं पाई गई।	168166

2	14वां वित्त आयोग	वाउचर संख्या FFC/2020-21/P/2 दिनांक 21/09/21 द्वारा किया गया भुगतान जिसकी डेबिट प्रविष्टि बैंक पास बुक में दर्ज नहीं पाई गई।	15126
3	14वां वित्त आयोग	वाउचर संख्या FFC/2020-21/P/3 दिनांक 21/09/21 द्वारा किया गया भुगतान जिसकी डेबिट प्रविष्टि बैंक पास बुक में दर्ज नहीं पाई गई।	3025
4	14वां वित्त आयोग	वाउचर संख्या FFC/2020-21/P/4 दिनांक 21/09/21 द्वारा किया गया भुगतान जिसकी डेबिट प्रविष्टि बैंक पास बुक में दर्ज नहीं पाई गई।	5500
5	14वां वित्त आयोग	वाउचर संख्या FFC/2020-21/P/5 दिनांक 21/09/21 द्वारा किया गया भुगतान जिसकी डेबिट प्रविष्टि बैंक पास बुक में दर्ज नहीं पाई गई।	47052
6	14वां वित्त आयोग	वाउचर संख्या FFC/2020-21/P/6 दिनांक 21/09/21 द्वारा किया गया भुगतान जिसकी डेबिट प्रविष्टि बैंक पास बुक में दर्ज नहीं पाई गई।	17507
7	14वां वित्त आयोग	वाउचर संख्या FFC/2020-21/P/7 दिनांक 21/09/21 द्वारा किया गया भुगतान जिसकी डेबिट प्रविष्टि बैंक पास बुक में दर्ज नहीं पाई गई।	65092
8	14वां वित्त आयोग	वाउचर संख्या FFC/2020-21/P/10 दिनांक 30/09/21 द्वारा किया गया भुगतान जिसकी डेबिट प्रविष्टि बैंक पास बुक में दर्ज नहीं पाई गई।	39734
9	14वां वित्त आयोग	वाउचर संख्या FFC/2020-21/P/11 दिनांक 30/09/21 द्वारा किया गया भुगतान जिसकी डेबिट प्रविष्टि बैंक पास बुक में दर्ज नहीं पाई गई।	2900
10	14वां वित्त आयोग	वाउचर संख्या FFC/2021-22/P/27 दिनांक 30/09/21 द्वारा किया गया भुगतान जिसकी डेबिट प्रविष्टि बैंक पास बुक में दर्ज नहीं पाई गई।	110874
11	14वां वित्त आयोग	वाउचर संख्या FFC/2019-20/R/4 दिनांक 3/2/20 द्वारा किया गया दर्शाई गई प्राप्ति जिसकी क्रेडिट प्रविष्टि बैंक पास बुक में दर्ज नहीं पाई गई।	200000
12	14वां वित्त आयोग	वाउचर संख्या FFC/2020-21/R/1 दिनांक 22/05/20 द्वारा किया गया प्राप्त सहायता अनुदान जिसकी क्रेडिट प्रविष्टि बैंक पास बुक में दर्ज नहीं पाई गई।	668332
		कुल	**1343308**

(ङ) ₹1.92 लाख की गलत प्रविष्टियों का समाधान रोकड़ बही में न करना:–

14वां वित्त आयोग से सम्बन्धित बैंक समाधान विवरणी का अवलोकन करने पर पाया गया कि रोकड बही में निम्न विवरणानुसार ₹**191931** की गलत प्रविष्टियां दर्ज पाई गई थी परन्तु इस से सम्बन्धित समाधान प्राविष्टियां अंकेक्षण समाप्ति तक भी रोकड बही में

दर्ज नहीं की गई थी। अतः उपरोक्त गलत प्रविष्टियों का औचित्य स्पष्ट करते हुए इनकी समाधान प्रविष्टियाँ अब रोकड़ बही में दर्ज करके सम्बन्धित बिल/वाउचर आदि अभिलेख अंकेक्षण में पुष्टि हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें।

क्रम संख्या	योजना	विवरण	राशि (₹)
1	14वां वित्त आयोग	कैश बुक में दर्ज अतिरिक्त राशि मस्ट्रोल का वाउचर संख्या FFC/2019-20/P/39 दिनांक 06–09–19 ₹100932 का भुगतान जिसे रोकड बही में ₹101932 दर्ज किया गया	1000
2	14वां वित्त आयोग	मस्ट्रोल के भुगतान के लिए बैंक द्वारा डेबिट की गई राशि, जिस रोकड बही में वाउचर संख्या FFC/2021-22/R/24 दिनांक 21–10–21 द्वारा रोकड बही में सुधार प्रविष्टि के रूप में दर्ज किया गया	10706
3	14वां वित्त आयोग	रोकड बही में वाउचर संख्या FC/2021-22/R/25 दिनांक 15–11–21 द्वारा दर्ज गलत सुधार प्रविष्टियाँ	2936
4	14वां वित्त आयोग	रोकड बही में वाउचर संख्या FC/2021-22/R/26 दिनांक 15–11–21 द्वारा दर्ज गलत सुधार प्रविष्टियाँ	25000
5	14वां वित्त आयोग	रोकड बही में वाउचर संख्या FFC/2022-23/R/2 दिनांक 18–05–22 द्वारा दर्ज गलत सुधार प्रविष्टियाँ	150000
6	14वां वित्त आयोग	वाउचर संख्या FFC/2023&24/R/1 दिनांक 02–05–23 द्वारा रोकड बही में प्राप्त बैंक ब्याज की गलत प्रविष्टि	2289
		कुल	**191931**

4.4 ₹0.54 लाख हस्तगत राशि को बैंक में जमा न करवाना:–

हि0प्र0 पंचायती राज {वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते} नियम 2002 के नियम 6(3) के प्रावधानानुसार पंचायत को सभी प्राप्तियों को पंचायत निधि खाते में जमा किया जाना अपेक्षित है। अंकेक्षण के दौरान सामान्य निधि/स्वः स्त्रोत रोकड बही का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि अंकेक्षण अवधि के दौरान **₹53787** को निरन्तर हस्तगत रोकड दर्शाया जा रहा था। इस अनियमितता बारे अंकेक्षण ज्ञापन 22 दिनांक 24/06/2024 के प्रतिउत्तर में तथ्यों व आंकडों की पुष्टि करते हुए उचित कार्यवाही करने के उपरान्त अंकेक्षण को अवगत करवाने का आश्वासन दिया। अतः इस राशि को शीघ्र बैंक में जमा करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

4.5 बंद योजनाओं में ₹5.46 लाख की शेष राशि का समाधान न करना:–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न तालिका में विभिन्न योजनाओं से सम्बन्धित रोकड़ बहियों अनुसार दिनांक 31.3.2024 को **₹546525.60** की शेष राशि दर्शाई गई थी जबकि यह योजनाएं आधिकारिक रूप से बन्द हो चुकी थी। इसके अतिरिक्त इन योजनाओं से सम्बन्धित बैंक खाते भी अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किए गए। परिणामस्वरूप यह सुनिश्चित न हो सका कि पंचायत द्वारा इन योजनाओं की राशि का उचित समाधान किया गया है अथवा नहीं:–

क्रम संख्या	योजना का नाम	**रोकड बही अनुसार दिनांक 31/03/2024 को अन्तशेष (₹)**	**योजना की अवधि**
1	पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	13557	2006–07 से 2014–15
2	13 वां वित्त आयोग (13th FC)	240500	2015–16 से 2020–21
3	3 राज्य वित्त आयोग (3 SFC)	292468.6	26 मई 2005 से 2 नवम्बर 2007
	कुल	**546525.6**	

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्याः 30 दिनांक 28/06/2024 द्वारा वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया जिसके प्रतिउत्तर में तथ्यों व आंकडों की पुष्टि करते हुए उचित कार्यवाही करने के उपरान्त अंकेक्षण को अवगत करवाने का आश्वासन दिया। अतः उक्त योजनाओं में पड़ी शेष राशियों का बैंक खातों से मिलान करते हुए सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति प्राप्त करके उचित समाधान सुनिश्चित किया जाए व अपेक्षित अभिलेख सहित अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

4.6 तीसरा राज्य वित्त आयोग (3rd SFC) की रोकड़ बही प्रस्तुत न करना:–

हि0प्र0 पंचायती राज (वित, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7(1) के अनुसार प्रारूप–14 पर, रोकड बही का रख–रखाव किया जाना अपेक्षित है। परन्तु ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2023–24 की रोकड़ बही अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं की गई। इसके अतिरिक्त इसका संधारण ई–ग्राम स्वराज पोर्टल पर भी नहीं किया जा रहा था जबकि रोकड़ बही में दिनांक 31/03/2024 को **₹292468.6** की राशि दर्शाई गई थी। अतः इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्याः 30 दिनांक 28/06/2024 द्वारा

वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया जिसके प्रतिउत्तर में तथ्यों व आंकडों की पुष्टि करते हुए उचित कार्यवाही करने के उपरान्त अंकेक्षण को अवगत करवाने का आश्वासन दिया। अतः अपेक्षित कार्यवाही उपरान्त उक्त अभिलेख शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें। इसके अतिरिक्त यह प्रकरण उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ भी लाया जाता है।

5 सावधि जमा में निवेश न करनाः–

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 11 के अनुसार स्वः स्त्रोत निधि में अतिरिक्त राशि को सावधि जमा में निवेश किया जाना अपेक्षित है। सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा प्रस्तुत सूचना/अभिलेखों अनुसार ग्राम पंचायत द्वारा कोई भी राशि सावधि जमा में निवेश नहीं की गई थी। अंकेक्षण को प्रस्तुत सूचना तथा **परिशिष्ट–2** अनुसार ग्राम पंचायत के स्वः स्त्रोत खातों में दिनाँक 31.03.2023 को ₹**682373.88** की राशि शेष थी परन्तु सावधिक जमा में कोई भी राशि निवेश नहीं की गई थी। अतः सुझाव दिया जाता है कि स्वः स्त्रोत में आवश्यकता से अधिक पड़ी राशि को सावधिक जमा में निवेश किया जाए ताकि ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय प्राप्त हो सके।

6 अनुदान

6.1 प्राप्त सहायता अनुदान ₹55.62 लाख के स्वीकृति पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना :–

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 79 (2) के अनुसार पंचायत सचिव अंकेक्षण को अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत करने हेतु जिम्मेदार है। ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचनानुसार अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 तक निम्न विवरणानुसार **₹5561537** की सहायता अनुदान राशि प्राप्त हुई थी परन्तु इन अनुदानों से सम्बन्धित स्वीकृति पत्रों को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जोकि अनियमित हैः–

क्रम संख्या	**योजना**	**वर्ष 2022–23 के दौरान प्राप्त राशि (₹)**	**वर्ष 2023–24 के दौरान प्राप्त राशि (₹)**	**कुल राशि (₹)**
1	14 वां वित्त आयोग (14th FC)	151043	0	151043
2	15 वां वित्त आयोग (15th FC)	1709049	781563	2490612
3	विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	295800	70594	366394
4	मेंम्बर ऑफ पार्लियामेंट लोकल ऐरीया डेवलपमेंट	299500	309252	608752

	स्कीम (MPLADS)			
5	सेक्टोरल डीसेन्ट्रलाईज प्लॉनिंग (SDP)	50000	1474587	1524587
6	विकास में जन सहयोग (VMJS)	420149	0	420149
	कुल	2925541	2635996	5561537

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 22 दिनांक 24/06/2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को यह अभिलेख प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी कार्यवाही नहीं की गई। अतः इस सम्बन्ध में तथ्यों सहित उचित स्पष्टीकरण दिया जाए व अपेक्षित अभिलेख शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें।

6.2 अनुदान से ₹58.88 लाख के व्यय के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत न करना:—

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 79 (2) के अनुसार पंचायत सचिव अंकेक्षण को अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत करने हेतु जिम्मेदार है। ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई अनुदानों की विवरणी के अवलोकन पर पाया गया कि अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 तक निम्न विवरण अनुसार **₹5887928** की अनुदान राशि का व्यय किया गया था परन्तु इससे सम्बन्धित आवश्यक उपयोगिता प्रमाण पत्रों को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। इसके अतिरिक्त उपयोगिता प्रमाण पत्रों को सम्बन्धित संस्थाओं को प्रेषित किये जाने सम्बन्धित भी कोई अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जोकि उक्त नियम 2002 के नियम 88 की अवहेलना है :—

क्रम संख्या	योजना	वर्श 2022—23 के दौरान अनुदान से व्यय राशि (₹)	वर्श 2022—23 के दौरान अनुदान से व्यय राशि (₹)	कुल राशि (₹)
1	14 वां वित्त आयोग (14th FC)	91687	13018	**104705**
2	15 वां वित्त आयोग (15th FC)	867629.26	1123674.96	**1991304.22**
3	विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	454325	255992	**710317**
4	मैम्बर ऑफ पार्लियामेंट लोकल ऐरीया डेवलपमेंट स्कीम (MPLADS)	653638	136080	**789718**
5	स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	6000	0	**6000**
6	सेक्टोरल डीसेन्ट्रलाईज प्लॉनिंग (SDP)	308481	1394092	**1702573**
7	विकास में जन सहयोग (VMJS)	420298	0	**420298**
8	कौलामिटी रीलिफ प्रग्रोम (CRF)	163013	0	**163013**
	कुल	**2965071.26**	**2922856.96**	**5887928.22**

इस बारे अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 22 दिनांक 24/06/2024 जारी करके आवश्यक उपयोगिता प्रमाण पत्रों को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया परन्तु सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किए गए जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। अतः इस सम्बन्ध में उचित स्पष्टीकरण दिया जाए व अपेक्षित अभिलेख शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें।

6.3 अनुदान राशि ₹42.06 लाख उपयोग हेतु शेषः–

सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा **परिशिष्ट–1** पर प्रस्तुत सूचना के अनुसार ग्राम पंचायत में विभिन्न विकासात्मक कार्यों हेतु प्राप्त अनुदानों में से दिनांक 31.03.2024 को **₹4206244.23** की राशि उपयोग हेतु शेष थी जिसका विवरण नीचे भी दिया गया है। इस राशि को हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 9 के अनुसार फडिंग ऐजेन्सी के दिशा–निर्देशों अनुसार व्यय किया जाना अपेक्षित है। अनुपयोग राशि के सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 22 दिनांक 24.6.2024 का अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर नहीं दिया गया जोकि अनियमित है।

क्रम संख्या	योजना	रोकड बही अनुसार दिनांक 31/3/2024 को अन्त भोश (₹)
1	राष्ट्रीय ग्रामीण स्वास्थ्य मिशन (NRHM)	10000
2	14 वां वित्त आयोग (14th FC)	751673
3	15 वां वित्त आयोग (15th FC)	2269281.63
4	विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	199879
5	मेंम्बर ऑफ पार्लियामेंट लोकल एरीया डेवलपमेंट स्कीम (MPLADS)	177247
6	सेक्टोरल डीसेन्ट्रलाईज प्लॉनिंग (SDP)	87484
7	विकास में जन सहयोग (VMJS)	331
8	कौलामिटी रीलिफ प्रग्रोम (CRF)	0
9	सूखा प्रवण क्षेत्र कार्यक्रम (DPAP)	160000
10	पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	13557
11	स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	3823
12	13 वां वित्त आयोग (13th FC)	240500
13	3 राज्य वित्त आयोग (3SFC)	292468.6
		4206244.23

अतः जिन अनुदानों की विहित अवधि समाप्त हो चुकी है उनके सन्दर्भ में उचित स्पष्टीकरण दिया जाए तथा अवधि बढ़ौतरी की सक्षम प्राधिकारी से स्वीकृति प्राप्त करके व्यय किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

7 पंचायत राजस्व/स्वः स्त्रोत

7.1 पंचायत राजस्व ₹0.49 लाख वसूली हेतु शेष :–

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 34 (2) के अनुसार पंचायत को कोई भी देय राशि पर्याप्त कारणों के बिना बकाया नहीं रखी जा सकती। सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा प्रस्तुत अभिलेखों व **परिशिष्ट– 6 व 7** के अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 31/03/2024 तक पंचायत में निम्न विवरणानुसार राजस्व राशि ₹**49250** वसूली हेतु शेष थी–

क्रम संख्या	विवरण	दिनांक 31/03/2024 को वसूली हेतु शेष राशि (₹)
1	गृहकर (परिशिष्ट– 6)	38000
2	भवन किराया (परिशिष्ट– 7)	11250
	कुल	**49250**

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्याः 22 दिनांक 24/06/2024 के प्रतिउत्तर में तथ्यों व आंकडों की पुष्टि करते हुए उचित कार्यवाही करने के उपरान्त अंकेक्षण को अवगत करवाने का आश्वासन दिया। अतः उपरोक्त राजस्व की बकाया राशि की वसूली न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए बकाया राशि की वसूली शीघ्र सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7.2 एक ही क्रमांक की 12 रसीद बुकें प्रयोग करना :–

अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत अभिलेखों की पडताल करने पर पाया गया कि पंचायत में एक ही रसीद क्रमांक (1 से 100) की 12 रसीद बुकें प्रयोग में लाई जा रही थी। जिससे प्राप्त राशियों के दुर्विनियोजन की सम्भावना से इनकार नहीं किया जा सकता। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्याः 22 दिनांक 24/06/2024 के प्रतिउत्तर में तथ्यों व आंकडों की पुष्टि करते हुए उचित कार्यवाही करने के उपरान्त अंकेक्षण को अवगत करवाने का आश्वासन दिया। चूंकि ग्राम पंचायतों को यह रसीद बहियाँ, जिला पंचायत

अधिकारी कार्यालय द्वारा प्रेषित की जाती है इसलिए यह अनियमितता जिला पंचायत अधिकारी कार्यालय सिरमौर के ध्यानार्थ उचित कार्यवाही हेतु लाई जाती है।

7.3 दुकानों के किरायेदारों से अनुबन्ध का कार्यान्वयन न करना :–

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज विभाग के कार्यालय आदेश सं0 पी0सी0एच–एच0पी(7)10/60 दिनांक 17/09/2008 में ग्राम पंचायत के व्यवसायिक परिसरों/भवनों को किराए पर देने सम्बन्धी औपचारिकताएं प्रावधित है। ग्राम पंचायत के अभिलेखों के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा **परिशिष्ट–7** अनुसार किराये पर दी गई दुकानों को आबंटित करने से पूर्व कोई अनुबन्ध कार्यान्वित नहीं किया गया था जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। अत इस सम्बन्ध में तथ्यों सहित उचित स्पष्टीकरण दिया जाए व किरायेदारों के साथ अनुबन्ध कार्यान्वित करने के साथ–साथ देय किराये में निर्धारित अवधि उपरान्त बढ़ौत्तरी का भी प्रावधान सुनिश्चित किया जाए। कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7.4 गृहकर मांग व प्राप्ति रजिस्टर का उचित संधारण न करना:–

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 33 के अनुसार फार्म–10 पर गृहकर माँग व संग्रहण रजिस्अर का उचित रख–रखाव नहीं किया गया था। रजिस्टर में आरम्भिक शेष का विवरण नहीं दिया गया था तथा वर्ष के दौरान प्राप्त की गई राजस्व राशि को लगातार क्रम में लिखा गया था, जबकि इसकी प्रविष्टी एक परिवार विशेष के लिए अलग पृष्ठ/खाता बनाकर उसमें की जानी अपेक्षित है ताकि प्रत्येक परिवार के लिए मांग व प्राप्ति का सही आकलन किया जा सके। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्याः 22 दिनांक 24/06/2024 के प्रतिउत्तर में तथ्यों व आंकडों की पुष्टि करते हुए उचित कार्यवाही करने के उपरान्त अंकेक्षण को अवगत करवाने का आश्वासन दिया। अतः मांग व संग्रहण रजिस्टर का उचित संधारण न करने के कारण को स्पष्ट करते हुए कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8 व्यय

8.1 ₹11.04 लाख की समायोजित राशि का अभिलेख प्रस्तुत न करना:–

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 44 (1) में पंचायत द्वारा भुगतान करने सम्बन्धी औपचारिकताएं

प्रावधित हैं। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि दिनांक 31/03/2023 को (**परिशिष्ट–8**) निम्न तालिका अनुसार ₹**1103744.06** की समायोजन प्रविष्टियां की गई थी। परन्तु इससे सम्बन्धित कोई भी बिल/वाउचर/अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है:–

क्रम संख्या	योजना	वाउचर संख्या	राशि (₹)
1	सेक्टोरल डीसेन्ट्रलाईज प्लॉनिंग	SDP/2022-23/P/10	15303
2	कौलामिटी रीलिफ प्रग्रोम	CRF/2022-23/P/11	26437
3	विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना	VKVNY/2022-23/P/18	72241
4	विकास में जन सहयोग	VMJS/2022-23/P/4	210149
5	मेंम्बर ऑफ पार्लियामेंट लोकल ऐरीया डेवलपमेंट स्कीम	MPLADS/2022-23/P/4	641486
6	सामान्य निधि/ स्वः स्त्रोत	OWN/2022-23/P/62	62096.06
7	सेक्टोरल डीसेन्ट्रलाईज प्लॉनिंग	SDP/2022-23/P/9	76032
	कुल		**1103744.06**

इस बारे अंकेक्षण ज्ञापन सं0 22 दिनांक 24/06/2024 व 30 दिनांक 28/06/2024 द्वारा सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया जिसे अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः अपेक्षित सम्पूर्ण अभिलेख अंकेक्षण में शीघ्र प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें। इसके अतिरिक्त यह मामला उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ छानबीन उपरान्त उचित कार्यवाही हेतु लाया जाता है।

8.2 निविदा सम्बन्धित औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ₹26.18 लाख का अनियमित व्ययः–

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 67 (3) से (5) में स्टॉक/स्टोर को क्रय करने की औपचारिकताएं प्रावधित हैं जिसमें ₹1000 से अधिक के क्रय हेतु निविदाएं तथा ₹50000 से अधिक के लिए टेंडर आमन्त्रित किये जाने अपेक्षित हैं। परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि पंचायत द्वारा अभिलिखित सूचना तथा **परिशिष्ट–9** अनुसार **₹2618092** के स्टॉक/स्टोर का क्रय

निविदा सम्बन्धी औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ही किया गया था, जोकि अनियमित तथा आपत्तिजनक है क्योंकि क्रय में बाजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ न उठाकर पंचायत निधि का उचित प्रयोग नहीं किया गया। इस बारे अंकेक्षण ज्ञापन सं0 22 दिनांक 24/06/2024 जारी करके सचिव को सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया जिसे अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः उपरोक्त वर्णित अनियमितता बारे तथ्यों सहित स्थिति स्पष्ट की जाए तथा इसे सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। भविष्य में नियमानुसार ही क्रय किया जाना सुनिश्चित करें।

8.3 ₹0.07 लाख के भुगतान बिल/वाउचर प्रस्तुत न करना :–

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 79 (2) के अनुसार पंचायत सचिव अंकेक्षण को अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत करने हेतु जिम्मेदार होगा जबकि नियम 47 (1) के अनुसार प्रत्येक भुगतान बिल/वाउचर द्वारा समर्थित किया जाएगा। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न विवरणानुसार ग्राम पंचायत द्वारा नियमों की अवहेलना करके **₹6700** के भुगतान के बिल/वाउचर अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है।

क्रम संख्या	योजना	कार्य का नाम/विवरण	बिल संख्या व दिनांक	राशि (₹)
1	मनरेगा	C/O TANK BALVEER SINGH CHIMLUA GP LANA BAKA	105/ 04-01-22	2600
2	मनरेगा	C/o Tank Shamsher Singh Chimlua Sr.No. 104 Gp Lana Baka	107/ 04-01-22	2600
3	मनरेगा	C/o Shilaphalakam and Vasudhavandan under Meri Mati Mera Desh Gp Lana Baka	172/ 24-08-23	1500
			कुल	**6700**

इस बारे अंकेक्षण ज्ञापन सं0 22 दिनांक 24/06/2024 जारी करके सचिव ग्राम पंचायत को बार–बार अभिलेख अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत करने का आग्रह किया गया जिसे अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किया गया जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। परिणामस्वरूप किसी भी प्रकार की वित्तीय अनियमितता की सम्भावना से इनकार नहीं किया जा सकता। अतः भुगतानों की पुष्टि हेतु अपेक्षित अभिलेख शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाए।

8.4 ₹0.78 लाख की क्रय की गई सामग्री की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि न करनाः—

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 69 व 72 के अन्तर्गत स्टॉक/स्टोर के क्रय सम्बन्धी औपचारिकताएं प्रावधित है। उक्त नियम के दृष्टिगत ग्राम पंचायत द्वारा क्रय की गई सामग्री की मात्रा, गुणवता की जाँच करने के उपरान्त अनिवार्य रूप से फार्म 25 से 28 के अनुरूप स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि की जानी अपेक्षित है तथा यह भी प्रमाणित किया जाना अपेक्षित है कि स्टॉक/सामग्री को सही अवस्था में प्राप्त किया गया है। अंकेक्षण में पाया गया कि पंचायत द्वारा निम्नविवरणानुसार **₹77918** के स्टॉक/स्टोर की सामग्री को स्टॉक रजिस्टर में दर्ज किए बिना ही प्रयोग किया गया थाः—

क्रम संख्या	योजना	वाउचर संख्या व दिनांक	कार्य का नाम	बिल संख्या व दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	मात्रा	दर (₹)	जी0एस0टी दर (%)	भुगतान राशि (₹)
1	14 वां वित्त आयोग	FFC/2022-23/P/3 18-05-22	Pine ke Pani ki Tanki Charpadi	2244/ 05-05-22	Sanjay Store	Tor Steel 20"	155 K.G	70	18	12803
2	14 वां वित्त आयोग	FFC/2022-23/P/4 18-05-22	Pipe Line Shokal Khale se	63414/ 06-5-22	H.P.C.S.C Shimla	Cement	21 Bags	316	0	6636
3	15 वां वित्त आयोग	FFC/2022-23/P/5 18-05-23	Pipe Line Shokal Khale se	2289/ 05-05-22	Sanjay Store	G.I Pipe	38	1200	18	53808
						Union	2	16	18	38
						Socket	35	25	18	1033
4	स्वः स्त्रोत/ सामान्य निधि	OWN/2023-24/P/61 21-03-24	Printing of Various Certificates in Panchayat	255/ 21-02-24	Negi Printers	Various Certificates	Various			3600
			कुल							77918

इस अनियमितता बारे अंकेक्षण ज्ञापन 22 दिनांक 24/06/2024 द्वारा वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया जिसके प्रतिउत्तर में तथ्यों व आंकडों की पुष्टि करते हुए उचित कार्यवाही करने के उपरान्त अंकेक्षण को अवगत करवाने का आश्वासन दिया। अतः उक्त अनियमितता बारे उचित स्पष्टीकरण प्रस्तुत किया जाए तथा विवरण में

दर्शाई प्रत्येक सामग्री को सम्बन्धित भण्डार रजिस्टर में दर्ज करके प्रधान द्वारा सत्यापित करवाया जाए। इसके अतिरिक्त सामग्री की खपत विवरणी तैयार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

8.5 संविदाकार को स्वीकृत दरों से ₹0.06 लाख का अधिक भुगतान 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 जिनके अनुसार एक वित्तीय वर्ष में विभिन्न कार्यों के निष्पादन हेतु आवश्यक वस्तुओं तथा सेवाओं की आपूर्ति हेतु निविदाएं आमंत्रित की जाएंगी तथा जिस निविदाकार की निविदाएं स्वीकार की जाएगी वह निर्धारित दरों पर वस्तुओं तथा सेवाओं की आपूर्ति करेगा। व्यय हेतु चयनित मासों के वाउचरों के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न तालिका अनुसार संविदाकार को स्वीकृत दरों से **₹5909** का अधिक भुगतान किया गया था जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है।

क्रम संख्या	योजना	कार्य का नाम	बिल संख्या व दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	मात्रा	भुगतान दर (₹)	स्वीकृत दर (₹)	अधिक भुगतान दर (₹)	जी0एस0 टी दर (%)	अधिक भुगतान राशि (₹)
1	मनरेगा	C/O KUHAL(PACCA BANDH) KANGAR KHALE(LANA CHABYUL)SE SADK TAK (UTAM KE GHAR KE PAS) SRNo 2 LANA BAKA	301/04-01-22	Baljeet Singh	Sand	450	63	60	3	5	1418
			302/04-01-22	Baljeet Singh	Sand	450	63	60	3	5	1418
2	मनरेगा	C/O CATTLE SHELTER SATPAL S/O SUKH RAM GP LANA BAKA	311/ 04-01-21	Baljeet Singh	Sand	60	63	60	3	5	189
3	मनरेगा	C/O CATTLE SHELTER RAMESH S/O SUNDER SINGH LANA	306/ 04-01-22	Baljeet Singh	Sand	100	63	60	3	5	315

		CHABYUL GP LANA BAKA									
4	मनरेगा	C/O GOAT SHELTER RAMAN S/O MOHAN LAL KOT DHABUDE GP LANA BAKA	307/ 04-01-22	Baljeet Singh	Sand	100	63	60	3	5	315
5	मनरेगा	C/o Goat Shed Inder Prakash S/o Ramanad Dhar Chimlua Gp Lana baka	308/ 04-01-22	Baljeet Singh	Sand	105	63	60	3	5	331
6	मनरेगा	C/O CATTLE SHED KULDEEP JASWAL BHAGULA GP LANA BAKA	309/ 04-01-22	Baljeet Singh	Sand	65	63	60	3	5	205
7	मनरेगा	C/o Cattle Shed Chander mani lana baka	315/ 04-01-22	Baljeet Singh	Sand	105	63	60	3	5	331
8	मनरेगा	C/O TANK BALVEER SINGH CHIMLUA GP LANA BAKA	316/ 04-01-22	Baljeet Singh	Sand	70	63	60	3	5	221
9	मनरेगा	C/O CATTLE SHED SUKH DARSHAN LANA BAKA	310/ 04-01-22	Baljeet Singh	Sand	100	63	60	3	5	315
10	मनरेगा	C/o Cattle Shed Balbir Singh Ajag Sr.No. 51 Gp Lana Baka	312/ 04-01-22	Baljeet Singh	Sand	85	63	60	3	5	268
11	मनरेगा	C/o Tank Shamsher Singh Chimlua Sr.No. 104 Gp Lana Baka	313/ 04-01-22	Baljeet Singh	Sand	100	63	60	3	5	315
12	मनरेगा	C/O CATTLE SHED SOM DATT BAKRAL SR.NO. 139 GP LANA BAKA	314/ 04-01-22	Baljeet Singh	Sand	85	63	60	3	5	268
									कुल अधिक भुगतान		**5909**

इस अनियमितता बारे अंकेक्षण ज्ञापन 22 दिनांक 24/06/2024 द्वारा वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया जिसके प्रतिउत्तर में तथ्यों व आंकडों की पुष्टि करते हुए उचित कार्यवाही करने के उपरान्त अंकेक्षण को अवगत करवाने का आश्वासन दिया। अतः उक्त अधिक भुगतान को तथ्यों सहित न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा इसकी वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करते हुए पंचायत निधि में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9 निर्माण कार्य

9.1 ₹2.44 लाख के निर्माण कार्यों की माप पुस्तिकाएं अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना:--

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 79 (2) के अनुसार पंचायत सचिव अंकेक्षण को अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत करने हेतु जिम्मेदार होगा। व्यय वाउचरों के अंकेक्षण करने पर पाया गया कि **परिशिष्ट–10** पर मनरेगा योजना के निर्माण कार्यों के निष्पादन हेतु **₹244648** के भुगतान से सम्बन्धित माप पुस्तिकाएं अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं की गई जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। परिणामस्वरूप इन भुगतानों की अंकेक्षण में सत्यापना नहीं हो सकी। इस बारे अंकेक्षण ज्ञापन सं0 22 दिनांक 24/06/2024 जारी करके सचिव ग्राम पंचायत को बार–बार अभिलेख अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत करने का आग्रह किया गया जिसे अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किया गया जोकि अनियमित है। अतः अंकेक्षण के दौरान अभिलेखों को प्रस्तुत न करने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए इन्हें शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

9.2 आपूर्तिकर्ता के बिलों से ₹0.52 लाख रॉयल्टी की कटौती न करना :

हिमाचल प्रदेश माइनर मिनरल्स नियम 81 व 81 के नियम 2015-ए के अनुसार ठेकेदार/विक्रेता द्वारा खनन सामग्री की आपूर्ति करने पर फार्म 'एक्स' या 'डब्ल्यू प्रस्तुत करना अनिवार्य है अन्यथा उसे रॉयल्टी का भुगतान 25% पेनल्टी के साथ करना होगा। परन्तु निदेशक पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या एक्स.ई.एन.-(आर.डी. एवं पी.आर.)-डी.बी. जनरल/2023-1/204192/2023-34307-30, दिनांक 2.11.2023 के अनुसार माननीय उच्च न्यायालय हिमाचल प्रदेश आदेशों की अनुपालना में अब ठेकेदार/विक्रेता से खनन सामग्री की आपूर्ति पर रॉयल्टी की कटौती नहीं की जायेगी तथा आपूर्ति हेतु भुगतान उनके द्वारा फार्म 'एक्स' या 'डब्ल्यू' प्रस्तुत करने पर ही किया जायेगा।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा आपूर्तिकर्ता से खनन सामग्री जैसे पत्थर, रेतबजरी इत्यादि की आपूर्ति पर उक्त ट्रांजिट पास अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं , परिणामस्वरूप आपूर्तिकर्ता को | किए गएसलंग्न **परिशिष्ट** "**11** "अनुसार**₹ 52464** का अनियमित भुगतान किया गया इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या |22 दिनांक 24/06/2024 का कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। अत**₹ :52464** की रॉयल्टी की कटौती न करके किये गये अनियमित भुगतान से सम्बन्धित मामला जिला के खनन अधिकारी से उठाया जाए व तदानुसार 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 |

9.3 निर्माण सामग्री से ₹0.21 लाख के वॉइड्स (Voids) की कटौती न करना:-

हि०प्र० पब्लिक वर्कस स्पेसिफिकेशन 2.1.2.13 के अनुसार बजरी की आपूर्ति पर 6 एम०एम० से लेकर 20 एम०एम० तक 5% व 25 एम०एम० से लेकर 40 एम०एम० तक 10% तथा पत्थरों की आपूर्ति पर 63 एम०एम० से लेकर 75 एम०एम० तक 12.5% की दर से वॉइड्स (Voids) की कटौती उपरान्त भुगतान किया जाना अपेक्षित है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान चयनित मासों में पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा निर्माण कार्यों हेतु क्रय की गई निर्माण सामग्री की मात्रा से निर्धारित दर से वॉइड्स (Voids) की कटौती नहीं की गई थी जिस कारण आपूर्तिकर्ता को **परिशिष्ट–12** अनुसार **₹21376** का अधिक भुगतान किया गया जोकि अनियमित है। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 22 दिनांक 24/06/2024 द्वारा वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया जिसके प्रतिउत्तर में तथ्यों व आंकडों की पुष्टि करते हुए उचित कार्यवाही करने के उपरान्त अंकेक्षण को अवगत करवाने का आश्वासन दिया। अतः वाइड्स (Voids) की कटौती न करने को तथ्यों सहित न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा राशि की वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करके पंचायत निधि में जमा करवाई जाये एवं अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10 अभिलेख का अनुरक्षण न करना

10.1 ई–ग्रामस्वराज पोर्टल में चल–अचल सम्पत्तियों का विवरण प्रस्तुत न करना:–

ई–ग्रामस्वराज पोर्टल पर पंचायत द्वारा सभी चल–अचल सम्पत्तियों को दर्शाया जाना अनिवार्य है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ई–ग्रामस्वराज पोर्टल में पंचायत द्वारा अर्जित/निर्मित सम्पत्तियों के ईन्द्राज से सम्बन्धित विवरण अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। इस बारे अंकेक्षण ज्ञापन सं0 22 दिनांक 24/06/2024 जारी करके सचिव को सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया था परन्तु सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किए गए। अतः उक्त पोर्टल पर में पंचायत की चल–अचल सम्पति का ईन्द्राज किया जाना सुनिश्चित किया जाए व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10.2 विहित रजिस्टर/अभिलेख को प्रस्तुत न करना:–

हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 व हि0प्र0 पंचायती राज (सामान्य) नियम, 1997 के अन्तर्गत पंचायत द्वारा विभिन्न रजिस्टरों/अभिलेखों का अनुरक्षण किया जाना अनिवार्य है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पंचायत द्वारा निम्न रजिस्टर/अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किये गये, जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है:–

क्र. सं.	रजिस्टर/अभिलेख	फॉर्म संख्या	सन्दर्भित नियम
हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002			
1	निवेश रजिस्टर	1	12
2	वर्गीकृत सार	8	29(4)
3	अस्थाई अग्रिमों का रजिस्टर	9	30
4	बजट प्राक्कलन	11	37
5	बिल रजिस्टर	13	48
6	डाक टिकट रजिस्टर	24	61 (2)
7	खाता बही	29	7
8	तकनीकी जाँच व तकनीकी स्वीकृति ऐस्टीमेट रजिस्टर	31	95 (1)
9	दुकान किराया रजिस्टर	33	10

हि0प्र0 पंचायती राज (सामान्य) नियम 1997			
1	रसीद बुक स्टॉक रजिस्टर	2	34
2	विकास कार्य निष्पादन रजिस्टर	7	34
3	अनुदान रजिस्टर	8	34
4	अचल सम्पत्ति रज़िस्टर	11	34

इस बारे अंकेक्षण ज्ञापन सं0 22 दिनांक 24/06/2024 जारी करके सचिव को सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया था परन्तु सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किए गए जोकि आपत्तिजनक है। अतः नियमानुसार अभिलेखों व रजिस्टरों का रख–रखाव सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

11 **लघु आपति विवरणिकाः**—लघु आपत्तियों का मौके पर ही निपटारा करके विवरणिका को अलग से जारी नहीं किया गया है।

12 **निष्कर्ष** :— ग्राम पंचायत के लेखों के रख–रखाव में उक्त अनुच्छेदों/पैरों में वर्णित आपत्तियों के अनुसार सुधार की नितान्त आवश्यकता है।

(मनजीत भाटिया)
सहायक निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009

29 AUG 2024 का0/प्रति
4310 – 4314

पृष्ठांकन संख्याः– फिन (एल0ए0) एच (पंच) (15)(10) 85/2024 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 सम्बन्धित पंचायत सचिव को 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, सिरमौर, जिला सिरमौर, हि0प्र0।

4 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड पच्छाद, जिला सिरमौर, हि0प्र0।

पंजीकृत 5 सचिव, ग्राम पंचायत लाना बाका, विकास खण्ड पच्छाद, जिला सिरमौर 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।

(मनजीत भाटिया)
सहायक निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009

29 AUG 2024 का0/प्रति

परिशिष्ट - 1

[Con]solidated Financial Position G.P Lana Banka, Tehsil and Development Block Pacchad, Distt. Sirmaur, H.P for the year 2022-23 & 2023-24

Year	Opeining Balance	Receipts during the Year	Interest	Total	Expenditure	Closing Balance
2022-23	4930223.41	7478297.29	38466	12446986.7	7529203.53	4917783.17
2023-24	4917783.17	12425835.28	107816	17451434.45	12562816.3	4888618.11

Scheme Wise Financial Position G.P Lana Banka, Tehsil and Development Block Pacchad, Distt. Sirmaur, H.P for the year 2022-23

Scheme	Opeining Balance	Receipts during the Year	Interest	Total	Expenditure	Closing Balance
Own Sources	507858.96	524613	12000	1044471.96	535988.98	508482.98
14th FC	700555	151043	2283	853881	91687	762194
15th FC	1698621.85	1709049	9444	3417114.85	867629.26	2549485.59
VKVNY	523586	295800	10912	830298	454325	375973
13th FC	240500	0	0	240500	0	240500
MPLADS	354138	299500	0	653638	653638	0
SBM	9767	0	56	9823	6000	3823
3SFC	292468.6	0	0	292468.6	0	292468.6
SDP	255678	50000	3771	309449	308481	968
VJMS	480	420149	0	420629	420298	331
BRGF	13557	0	0	13557	0	13557
NRHM	10000	0	0	10000	0	10000
CRF	163013	0	0	163013	163013	0
DPAP	160000	0	0	160000	0	160000
MNREGA	0	4028143.29	0	4028143.29	4028143.29	0
Total	4930223.41	7478297.29	38466	12446986.7	7529203.53	4917783.17

Scheme Wise Financial Position G.P Lana Banka, Tehsil and Development Block Pacchad, Distt. Sirmaur, H.P for the year 2023-24

Scheme	Opeining Balance	Receipts during the Year	Interest	Total	Expenditure	Closing Balance
Own Sources	508482.98	751084	24011	1283577.98	601204.1	682373.88
14th FC	762194		2497	764691	13018	751673
15th FC	2549485.59	781563	61908	3392956.59	1123674.96	2269281.63
VKVNY	375973	70594	9304	455871	255992	199879
13th FC	240500	0	0	240500	0	240500
MPLADS	0	309252	4075	313327	136080	177247
SBM	3823	0	0	3823	0	3823
3SFC	292468.6	0	0	292468.6	0	292468.6
SDP	968	1474587	6021	1481576	1394092	87484
VJMS	331	0	0	331	0	331
BRGF	13557	0	0	13557	0	13557
NRHM	10000	0	0	10000	0	10000
CRF	0	0	0	0	0	0
DPAP	160000	0	0	160000	0	160000
MNREGA	0	9038755.28	0	9038755.28	9038755.28	0
Total	4917783.17	12425835.28	107816	17451434.45	12562816.3	4888618.11

26

सचिव
ग्राम पंचायत लाना बांका
विकास खण्ड पच्छाद, जिला सिरमौर (हि०प्र०)

'परिशिष्ट - 2'

Difference in Financial Position and Bank as on 31/03/2024 G.P Lana Banka, Tehsil and Development Block Pacchad, Distt. Sirmaur, H.P.

योजना	बैंक	खाता सं0	रोकड बही अनुसार दिनांक 31/3/2024 को अन्त शेष (₹)	बैंक अनुसार दिनांक 31/3/2024 को अन्त शेष (₹)	अन्तर (₹)
सामान्य निधि/ स्वः स्त्रोत	H.P.S.C.B Sarahan	56610104108	682373.88	562766.14	
राष्ट्रीय ग्रामीण स्वास्थ्य मिशन (NRHM)			10000		
		कुल	692373.88	562766.14	129607.74
14 वां वित्त आयोग (14th FC)	H.P.S.C.B Sarahan	56610113251	751673	2353	749320
15 वां वित्त आयोग (15th FC)	UCO Bank Bagthan	14620110032282	2269281.63	2285666.63	(-) 16385
विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	H.P.S.C.B Sarahan	56610113473	199879	242926	(-) 43047
मेंम्बर ऑफ पार्लियामेंट लोकल ऐरीया डेवलपमेंट स्कीम (MPLADS)	H.P.S.C.B Sarahan	56610104710	177247		
सेक्टोरल डीसेन्ट्रलाईज प्लॉनिंग (SDP)			87484		
विकास में जन सहयोग (VMJS)			331		
कौलामिटी रीलिफ प्रग्रोम (CRF)			0		
सूखा प्रवण क्षेत्र कार्यक्रम (DPAP)			160000	383788	
		कुल	425062	383788	41274
पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	UCO Bank Bagthan	14620110032971	13557	0	13557
स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	H.P.S.C.B Sarahan	56610113470	3823	42	3781
13 वां वित्त आयोग (13th FC)			240500	0	240500
3 राज्य वित्त आयोग (3SFC)			292468.6	0	292468.6
		कुल	4888618.11	3477541.77	1529940.34

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत लाना बाका
वि0ख0 पच्छाद, जिला सिरमौर (हि0प्र0)

27

28

'परिशिष्ट-3'

Ba.k Recnciliation Statement of G.P Lana Banka, Tehsil and Development Block Pacchad, Distt. Sirmaur, H.P for the year 2023-24

14th FC

Particulars	Amount
Balance as per Cash Book as on 31-03-2024	751673
Add:	
Receipts not entered Dated	297584
29-03-2019	43300
29-03-2019	6250
06-09-2019	6250
06-09-2019	3504
22-07-2020	7000
13-08-2020	16
30-06-2023	16
01-10-2023	16
31-12-2023	16
31-03-2024	—
Payments enter in cashbook but not debited by bank:	
Double Entry made in Cash Book: Musterroll Payments Voucher No. FFC/2019-20/P/38 Dated 04-09-19 (Double Entry for Vouchher No. FFC/2019-20/P/13 dated 04/09/19 ₹7500 & FFC/2019-20/P/14 Dated 06/09/1)9	10000
Double Entry made in Cash Book: Material Payments Voucher No. FFC/2019-20/P/41 Dated 13-09-19 (Entry Already made videVoucher No. FFC/2019-20/P/39 Dated 06-09-19 ₹100932)	25466
Double Entry made in Cash Book: Material Payments Voucher No. FFC/2019-20/P/42 Dated 26-09-19 (Entry Already made videVoucher No. FFC/2019-20/P/18 Dated 26-09-19 ₹29424)	29424
Excess Amount entered in CashBook: Musterroll Payments Voucher No. FFC/2019-20/P/39 Dated 06-09-19 ₹100932 entered in Cashbook as 101932	1000
Double Entry made in Cash Book: Material Payments Voucher No. FFC/2019-20/P/43 Dated 26-09-19 (Entry Already made videVoucher No. FFC/2019-20/P/48 Dated 09-10-19 ₹27092 & FFC/2019-20/P/49 Dated 09-10-19 ₹31500)	58592
Entry Made in Cash Book as per Voucher number FFC/2019-20/P/71 dated 01-02-20 not Debited by Bank	168166
Double Entry made in Cash Book: Musterroll Payments Voucher No. FFC/2019-20/P/62 Dated 10-02-20 (Double Entry for Vouchher No. FFC/2019-20/P/35 dated 10/02/20 ₹39302)	39302
Double Entry made in Cash Book: Musterroll Payments Voucher No. FFC/2019-20/P/63 Dated 10-02-20 (Double Entry for Vouchher No. FFC/2019-20/P/36 dated 10/02/20 ₹39302)	39302
Payments enter in cashbook but not debited by bank:	15126
FFC/2020-21/P/2 Dated 21-09-21	3025
FFC/2020-21/P/3 Dated 21-09-21	5500
FFC/2020-21/P/4 Dated 21-09-21	47052
FFC/2020-21/P/5 Dated 21-09-21	17507
FFC/2020-21/P/6 Dated 21-09-21	65092
FFC/2020-21/P/7 Dated 21-09-21	39734
FFC/2020-21/P/10 Dated 30-09-21	2900
FFC/2020-21/P/12 Dated 30-09-21	110874
FFC/2020-21/P/27 Dated 31-03-22	

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत लाना बांका
वि०ख० पच्छाद, जिला सिरमौर (हि०प्र०)

28 29 21

Less:	
Payments Made but not Entered in Cashbook	
Payment Made to H.P.C.S.C on 20-01-20 vide bill No. 166491 dated 16-01-20 not entered in Cash Book	35014
Payment Made to H.P.C.S.C on 20-01-20 vide bill No. 166493 dated 16-01-20 not entered in Cash Book	17507
Receipt entered in Cash Book Vide Voucher No. FFC/2019-20/R/4 dated 03-02-20 wrongly entered as no such amount was received	200000
Musterroll Payments Voucher No. FFC/2019-20/P/62 Dated 10-02-20 (One entry amounting ₹7750 entered twice on expenditure Side in Cash Book vide Voucher No. 0FFC/2019-20/P/67 Dated 05-03-20)	7750
Amount Debited by Bank dated 18/03/2020 not entered in Cash Book	103492
Amount Debited by Bank dated 31/03/2020 not entered in Cash Book	236807
Grant in Aid Receipt entetred in Cash Book Vide FFC/2020-21/R/1 dated 22/05/2020 but no such amount received	668332
Amount Debited by Bank dated 13/08/2020 not entered in Cash Book	2200
Amount Debited by Bank dated 06/03/2021 not entered in Cash Book	32011
Amount Debited by Bank dated 26/03/2021 not entered in Cash Book	21450
Amount Debited by Bank dated 30/03/2021 not entered in Cash Book	5000
Amount Debited by Bank dated 20/07/2021 not entered in Cash Book	6172
Amount Debited by Bank dated 20/07/2021 not entered in Cash Book	61950
Grant in Aid Receipt entetred in Cash Book Vide FFC/2021-22/R/1 dated 13/08/2021 entered twice vide FFC/2021-22/R/5 dated 13/08/2021	100000
Amount Debited by Bank dated 09/09/2021 not entered in Cash Book	57688
Amount Debited by Bank for payment of Muster Roll dated 21/10/2021 entered in Cash Book as Correction entry vide Voucher No. FFC/2021-22/R/24 dated 21-10-21	10706
Wrong Correction entries enetered in Cash Book Vide voucher No. FFC/2021-22/R/25 dated 15/11/21	2936
Wrong Correction entries enetered in Cash Book Vide voucher No. FFC/2021-22/R/26 dated 15/11/21	25000
Wrong Adjustment entry made vide FFC/2022-23/R/2 dated 18-05-22	150000
Amount Debited by Bank dated 18/05/2022 not entered in Cash Book	12794
Amount Debited by Bank dated 31/08/2022 not entered in Cash Book	16118
Amount Debited by Bank dated 29/03/2023 not entered in Cash Book	16118
Wrong entry of Bank interest received vide Voucher No. FFC/2023-24/R/1 dated 02/05/23	2289
Balance as per Pass Book	**2353**

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत लाना बाका
वि०ख० पच्छाद, जिला सिरमौर (हि०प्र०)

'परिशिष्ट - 4'

B..k Recnciliation Statement of G.P Lana Banka, Tehsil and Development Block Pacchad, Distt. Sirmaur, H.P for the year 2023-24

15th FC

Particulars	Amount
Balance as per Cash Book as on 31-03-2024	**2269281.63**
Add:	
Interest Received Dated 23/03/24 not entered in Cash Book	16385
Balance as per Pass Book	**2285666.63**

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत लाना बांका
वि०ख० पच्छाद, जिला सिरमौर (हि०प्र०)

'परिशिष्ट-5'

B[illegible]k Recnciliation Statement of G.P Lana Banka, Tehsil and Development Block Pacchad, Distt. Sirmaur, H.P for the year 2023-24

SBM

Particulars	Amount
Balance as per Cash Book as on 31-03-2024	3823
Add:	
Interest Received Dated 30/09/23 not entered in Cash Book	41
Interest Received Dated 01/04/24 not entered in Cash Book	1
Less	
Amount Trasnsfered to BDO not entered in Cash Book	3823
Balance as per Pass Book	42

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत लाना बांका
विकास खण्ड, जिला सिरमौर (हि॰प्र॰)

'परिशिष्ट-6'

ग्राम पंचायत–लाना बाका, तहसील व डाकघर– पच्छाद, वि0खं0–पच्छाद ,जिला–सिरमौर, पिन कोड–173001

दिनांक 31/03/2024 को गृहकर वसूली सम्बन्धी सूचना–

वर्ष 2022–23 के दौरान परिवारों की सं0– 482

वर्ष 2022–23 के दौरान गृहकर की दर– ₹100/परिवार

वर्ष 2023–24 के दौरान परिवारों की सं0– 502

वर्ष 2023–24 के दौरान गृहकर की दर– ₹100/परिवार

वर्ष	आरंभिक शेष (₹)	वर्ष के दौरान मांग (₹)	कुल (₹)	प्राप्ति (₹)	अन्त शेष (₹)
2022–23	9800	48200	58000	40500	17500
2023–24	17500	50200	67700	29700	38000

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत लाना बाका
वि0ख0 पच्छाद, जिला सिरमौर (हि0प्र0)

'परिशिष्ट-7'

ग्राम पंचायत—लाना बाका, तहसील व डाकघर— पच्छाद, वि0खं0—पच्छाद ,जिला—सिरमौर, पिन कोड—173001

दिनांक 31/03/2024 को भवन किराया वसूली सम्बन्धी सूचना—

भवन सं0	विवरण	मासिक किराया (₹)	गत शेष (₹)	वर्ष के दौरान मांग (₹)	कुल (₹)	वर्ष के दौरान प्राप्ति (₹)	अन्तशेष/ बकाया (₹)
			वर्ष: 2022—23				
1	सामुदायिक भवन, लाना च्वयूल	750	0	9000	9000	2250	6750
	कुल		**0**	**9000**	**9000**	**2250**	**6750**
			वर्ष: 2023—24				
1	सामुदायिक भवन, लाना च्वयूल	750	6750	9000	15750	4500	11250
2	पंचायत कमरा (श्री रमेश कुमार, 03/24 से)	500	0	500	500	500	0
	कुल		**6750**	**9500**	**16250**	**5000**	**11250**

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत लाना बाका
वि0ख0 पच्छाद, जिला सिरमौर (हि0प्र0)

Cash Book of Village Panchayat: Lana Banka for the Month of March Financial Year 2022-2023

Receipts

Date	Voucher No	Cheque No	Cash	Treasury PD Account	Bank	Post Office
Total			53787.00	0.00	5441083.93	0.00
Opening Balance			53787.00	0.00	5396328.93	0.00
30/03/2023	XVFC/2022-23/R/17		0.00	0.00	220608.00	0.00
Classification :- Scheme Name-XV Finance Commission 1601-101-17-Grant- in- Aid						
Particulars :- grant in aid center govt tied grant						
30/03/2023	XVFC/2022-23/R/18		0.00	0.00	147072.00	0.00
Classification :- Scheme Name-XV Finance Commission 1601-101-17-Grant- in- Aid						
Particulars :- grant in aid untied grant						
Total			53787.00	0.00	5764008.93	0.00
Opening Balance			53787.00	0.00	5763991.23	0.00
31/03/2023	OWN/2022-23/R/29		0.00	0.00	1600.00	0.00
Classification :- 0515-103-80-Other - Receipts						
Particulars :- Marrige Fees						
31/03/2023	VMJS/2022-23/R/4		0.00	0.00	210149.00	0.00
Classification :- Scheme Name-Vikas Me Jan Sehyog 0075-101-81-Rent Rates and Taxes						
Particulars :- other expenditure						

Payments

Date	Voucher No	Cheque No	Cash	Treasury PD Account	Bank	Post Office
Total			0.00	0.00	44755.00	0.00
Closing Balance			53787.00	0.00	5396328.93	0.00
30/03/2023	OWN/2022-23/P/60		0.00	0.00	17.70	0.00
Classification :- 2515-103-53-Bank Charges						
Particulars :- sms charges						
Total			0.00	0.00	17.70	0.00
Closing Balance			53787.00	0.00	5763991.23	0.00
31/03/2023	SBM/2022-23/P/1		0.00	0.00	6000.00	0.00
Classification :- Scheme Name-Swachh Bharat Mission 2515-800-02-Wages-Schemes						
Particulars :- Correction Entry balnce not match						
31/03/2023	SDP/2022-23/P/10		0.00	0.00	15303.00	0.00
Classification :- Scheme Name-Sectoral Decentralized Planning 2515-103-80-Other Expenditure						
Particulars :- Correction Entry Blence Not Match						
31/03/2023	CRF/2022-23/P/11		0.00	0.00	26437.00	0.00

Cash Book of Village Panchayat: Lana Banka for the Month of March Financial Year 2022-2023

Receipts							Payments						
Date	Voucher No	Cheque No	Amount (In Rs.)				Date	Voucher No	Cheque No	Amount (In Rs.)			
			Cash	Treasury PD Account	Bank	Post Office				Cash	Treasury PD Account	Bank	Post Office
							Classification :- Scheme Name-CALAMITY RELIEF FUND 2515-103-80-Other Expenditure						
							Particulars :- Correction Entry Balance Not Match						
							31/03/2023	VKVNY/2022-23/P/18		0.00	0.00	72241.00	0.00
							Classification :- Scheme Name-Vidhayak Kashetriya Vikas Nidhi Yojna 2515-103-80-Other Expenditure						
							Particulars :- Correction Entry Blance Not Match						
							31/03/2023	VMJS/2022-23/P/4		0.00	0.00	210149.00	0.00
							Classification :- Scheme Name-Vikas Me Jan Sehyog 2515-103-80-Other Expenditure						
							Particulars :- Correction entry Because balance not match						
							31/03/2023	MPLADS/2022-23/P/4		0.00	0.00	641486.00	0.00
							Classification :- Scheme Name-Member of Parliament Local Area Development Scheme 2501-104-M1-Member of Parliament Local Area Development Scheme						
							Particulars :- Correction Entry Beacuse Balnce Not Match						
							31/03/2023	OWN/2022-23/P/61		0.00	0.00	2000.00	0.00
							Classification :- 2515-103-15-Panchayat raj Programmes						
							Particulars :- Office Expenses						
							31/03/2023	OWN/2022-23/P/62		0.00	0.00	62096.06	0.00
							Classification :- 2515-103-80-Other Expenditure						
							Particulars :- Correction Entry Blance Not Match						
							31/03/2023	SDP/2022-23/P/9		0.00	0.00	76032.00	0.00

28

35

36

Cash Book of Village Panchayat: Lana Banka for the Month of March Financial Year 2022-2023

Receipts							Payments						
Date	Voucher No	Cheque No	Amount (In Rs.)				Date	Voucher No	Cheque No	Amount (In Rs.)			
			Cash	Treasury PD Account	Bank	Post Office				Cash	Treasury PD Account	Bank	Post Office
							Classification :- Scheme Name-Sectoral Decentralized Planning 2515-103-80-Other Expenditure Particulars :- Correction Entry Because Blance not Match						
							Total			0.00	0.00	1111744.06	0.00
Total			53787.00	0.00	5975740.23	0.00	Closing Balance			53787.00	0.00	4863996.17	0.00

Signature

Panchayat Secretary

Signature

PEO / PO

निविदा सम्बन्धित औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना किया गया व्यय

परिशिष्ट–9

क्रम संख्या	योजना	वाउचर संख्या व दिनांक	कार्य का नाम	बिल संख्या व दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	मात्रा	दर (₹)	जी0एस0टी दर (%)	भुगतान राशि (₹)
1	14 वां वित्त आयोग	FFC/2022-23/P/3 18-05-22	Pine ke Pani ki Tanki Charpadi	2244/ 05-05-22	Sanjay Store	Tor Steel 20"	155 KG	70	18	12803
3	15 वां वित्त आयोग	FFC/2022-23/P/5 18-05-23	Pipe Line Shokal Khale se		Sanjay Store	G.I Pipe	38	1200	18	53808
						Union	2	16	18	38
						Socket	35	25	18	1033
4	स्वः स्त्रोत / सामान्य निधि	OWN/2023-24/P/61 21-03-24	Printing of Various Certificates in Panchayat			Various Certificates	Various			3600
5	मनरेगा		C/O RURAL HUT CHHADIL GP LANA BAKA	789/ 28-05-22	Sanjay Store	Tor Steel 12"	150 KG	50	18	8850
						Tor Steel 10"	860 KG	52	18	52770
						Tor Steel 16"	60 KG	51	18	3611
						Tor Steel 8"	100 KG	53.5	18	6313
6	मनरेगा		C/o Water Tank Tikkar Ka Khech Sr. no 10 Gp Lana Baka	4856/ 06-06-23	Sanjay Store	Tor Steel 12"	170 KG	610	18	122366
						Tor Steel 8"	15.5 KG	635	18	11614
						Tor Steel 10"	4.5 KG	625	18	3319
						B. Wire	13 KG	95	18	1457
7	मनरेगा		C/o Kitchen Shed Near Shringrishi Guffa Sr. No 29 Gp Lana Baka	4853/ 06-06-23	Sanjay Store	Tor Steel 12"	15 QTL.	6100	18	107970
						Tor Steel 8"	6 QTL.	6350	18	44958
						Tor Steel 10"	3.25 QTL.	6250	18	23969
						B. Wire	35 KG	95	18	3924
						Loading	1	500		500
8	मनरेगा		C/o Water Tank Bhagula Sr. No.11 Gp Lana Baka	4616/ 18-04-23	Sanjay Store	Tor Steel 16"	1.7 QTL.	6000	18	12036
						Tor Steel 8"	0.45 QTL.	6350	18	3372
						Tor Steel 10"	15.5 QTL.	6250	18	114313
						B. Wire	13	90	18	1381

9	मनरेगा		C/o Interlock Tile Link Road Pipal Ki Dhar To Arka Sr No 42 Gp Lana Baka	286/ 20-08-23	Sanjay Store	Interlocking Tiles	3500	28		18	115640
			Passed for 199000	4953/ 21-06-23	Sanjay Store	Interlocking Tiles	9500	28		18	313880
			Passed for 199001	4952/ 21-06-23	Sanjay Store	Interlocking Tiles	9500	28		18	313880
10	मनरेगा		C/o Comm. Tank Kher Ka khech Sr. No.14 Gp Lana Baka	4951/ 21-06-23	Sanjay Store	Tor Steel 16"	1.7 QTL.	5900		18	11835
						Tor Steel 8"	0.45 QTL.	6150		18	3266
						Tor Steel 10"	15.5 QTL.	6050		18	110655
						B. Wire	13	85		18	1304
11	मनरेगा		C/o Comm. Tank Shakol Kyar Sr.No. Add 46 Gp Lana Baka	4946/ 21-06-23	Sanjay Store	Tor Steel 10"	17.1 QTL.	6050		18	122077
						Angle	2.25 QTL.	5850		18	15532
						Mesh Wire	70	100		18	8260
						B. Wire	13	85		18	1304
12	मनरेगा		C/o Comm. Tank Thirap Sr.No. Add 47 Gp Lana Baka	4948/ 21-06-23	Sanjay Store	Tor Steel 16"	1.7 QTL.	5900		18	11835
						Tor Steel 8"	0.45 QTL.	6150		18	3266
						Tor Steel 10"	15.5 QTL.	6050		18	110655
						B. Wire	13 KG	85		18	1304
13	मनरेगा		C/o Community Tank Chanolka Sr. No. Add 49 Gp Lana Baka	4949/ 21-06-23	Sanjay Store	Tor Steel 10"	17.1 QTL.	6050		18	122077
						Angle	2.25 QTL.	5850		18	15532
						Mesh Wire	70 KG	100		18	8260
						B. Wire	13 KG	85		18	1304
14	मनरेगा		C/o Community Tank Kathara Kheel Sr. No. Add 48 Gp Lana Baka	4958/ 02-08-23	Sanjay Store	Tor Steel 10"	17.1 QTL.	6250		18	126113
						Mesh Wire	100 KG	70		18	8260
						Angle	70 KG	70		18	5782
						B. Wire	13 KG	95		18	1457
15	मनरेगा		C/o Water Tank Anjati Sr No 17 Gp Lana Baka	4855/ 06-06-23	Sanjay Store	Tor Steel 16"	1.7 QTL.	6100		18	12237
						Tor Steel 8"	0.45 QTL.	6250		18	3319

						Tor Steel 10"	15.5 QTL.	6250	18	114313
						B. Wire	13 KG	95	18	1457
14	मनरेगा		C/o Comm. Tank Purani Shakol Sr.No. 12 Gp Lana Baka	4947/ 21-06-23	Sanjay Store	Tor Steel 10"	17.1 QTL.	6050	18	122077
						Mesh Wire	70 KG	100	18	8260
						Angle	2.25 QTL.	5850	18	15532
						B. Wire	13 KG	85	18	1304
15	मनरेगा		Rennovation Of Moksh Dam Near Arka Pull Sr No 07 Gp Lana Baka	163/ 21-08-23	Sanjay Store	Steel	50 QTL.	1200	18	70800
						Angle 40x5	90 QTL.	600	18	63720
						Angle 35x5	5 QTL.	6100	18	35990
						Pipe	10	6200	18	73160
						Plane	4	1000	18	4720
				284/ 20-08-23	Sanjay Store	Angle	9 QTL.	6000	18	63720
					कुल					**2618092**

(तरूण सैनी)
कनिष्ठ लेखा परीक्षक
राज्य लेखा परीक्षा विभाग
अंकेक्षण वृत सिरमौर
कैम्प- G.P Lana Baka
फोन-9736161012

निर्माण कार्यों जिनकी माप पुस्तिकाएं अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं की गई

परिशिष्ट–10

क्रम संख्या	योजना	कार्य का नाम	मस्ट्रोल संख्या	भुगतान की तिथि	राशि (₹)	माप पुस्तिका संख्या
1	मनरेगा	C/O LAND DEV. IN THE FIELD OF MAHENDER PAL S/O JOGENDER GP LANA BAKA	517	11.05.2022	12720	35
2	मनरेगा	C/O TANK HARINDER SINGH S/O RANVEER SANNADI GP LANA BA	519	11.05.2022	12508	35
			1040	26.05.2022	14840	35
3	मनरेगा	C/O TANK HIRA SINGH S/O PRITHVI SINGH GP LANA BAKA	518	11.05.2022	4028	35
4	मनरेगा	C/o Tank Ananad Parmar S/o Jai pal Singh Charpadi Gp Lana Baka	1047	26.05.2022	15900	35
5	मनरेगा	C/o Tank Om Prakash S/o Jogender Singh Arka Badyog Gp Lana Baka	520	11.05.2022	25440	अंकित नही
6	मनरेगा	C/o Land Dev. In Field of Prem Dutt Badyog	1038	27.05.2022	22260	अंकित नही
7	मनरेगा	C/O L/D ANIL KUMAR BASAHAN SR NO 50 Gp LANA BAKA	521	11.05.2022	16536	अंकित नही
8	मनरेगा	C/O L/D CHAMAN SINGH SHAKOL SR NO. 11 GP LANA BAKA	1045	26.05.2022	7420	35
9	मनरेगा	C/o Cattle Shed Balbir Singh Ajag Sr.No. 51 Gp Lana Baka	1037	27.05.2022	8268	35
10	मनरेगा	C/o Land Dev. In The Field Of Ramesh Bhatyo Sr.No. 7 Gp Lana Baka	1043	27.05.2022	13356	अंकित नही
11	मनरेगा	C/o Suraksha Diwar Naresh Kumar Majhotli Sr. No 77 Gp Lana Baka	522	11.05.2022	6148	35
12	मनरेगा	C/o Land Dev. In Field of Rakesh Badal Sr no 58 Gp Lana Baka	523	11.05.2022	25440	अंकित नही
13	मनरेगा	C/o Surksha Diwar Devraj Dabhud Sr.No. 113 Gp Lana Baka	1048	26.05.2022	12720	35
14	मनरेगा	C/o Cattle Shed Pritam Singh Majhotli Sr. No. 67 Gp Lana Baka	1044	26.05.2022	19080	35
15	मनरेगा	C/o Interlock Tile Sadak Mathanan Charpadi Sr. No. 7 Gp Lana Baka	1046	26.05.2022	2544	2874
16	मनरेगा	C/o Community Tank Reo Badyog	524	11.05.2022	12720	35
			1039	26.05.2022	12720	अंकित नही
		कुल			244648	

Tarun Saini

(तरुण सैनी)
कनिष्ठ लेखा परीक्षक
राज्य लेखा परीक्षा विभाग
अंकेक्षण दल सिरमौर
कैम्प Gp Lana Baka

देय रॉयल्टी की गणना

क्र0 सं0	योजना	कार्य का नाम	बिल सं0 / दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	मात्रा क्यु0फी	कनवर्जन फैक्टर	मात्रा क्यु0मी	कनवर्जन फैक्टर	मात्रा टनों में	रॉयल्टी दर (₹)	देय रॉयल्टी (₹)
1	मनरेगा	C/O KUHAL(PACCA BANDH) KANGAR KHALE(LANA CHABYUL)SE SADK TAK (UTAM KE GHAR KE PAS) SRNo 2 LANA BAKA	301/04-01-22	Baljeet Singh	Sand	450	0.028	12.6	1.6	20.16	60	1210
			302/04-01-22	Baljeet Singh	Sand	450	0.028	12.6	1.6	20.16	60	1210
			303/04-01-22	Baljeet Singh	Bajri	600	0.028	16.8	1.46	24.528	60	1472
			304./04-01-22	Baljeet Singh	Bajri	600	0.028	16.8	1.46	24.528	60	1472
			305/04-01-22	Baljeet Singh	Bajri	600	0.028	16.8	1.46	24.528	60	1472
2	मनरेगा	C/o Cattle Shelter Ram Lal S/o Sunder Singh	144/ 23-07-21	Baljeet Singh	Sand	100	0.028	2.8	1.6	4.48	60	269
3	मनरेगा	C/O CATTLE SHELTER SATPAL S/O SUKH RAM GP LANA BAKA	311/ 04-01-21	Baljeet Singh	Sand	60	0.028	1.68	1.6	2.688	60	161
4	मनरेगा	C/O TANK PRITHVI SINGH S/O PRATAP SINGH GP LANA BAKA	152/ 26-07-21	Baljeet Singh	Sand	210	0.028	5.88	1.6	9.408	60	564
5	मनरेगा	C/O TANK JAI DEVI W/O RAN CHAND GP LANA BAKA	154/ 27-07-21	Baljeet Singh	Sand	100	0.028	2.8	1.6	4.48	60	269
6	मनरेगा	C/O CATTLE SHELTER RAMESH S/O SUNDER SINGH LANA CHABYUL GP LANA BAKA	306/ 04-01-22	Baljeet Singh	Sand	100	0.028	2.8	1.6	4.48	60	269
7	मनरेगा	C/O CATTLE SHELTER BALBIR SINGH S/O MEEMA RAM GP LANA BAKA	155/ 27-07-21	Baljeet Singh	Sand	110	0.028	3.08	1.6	4.928	60	296
8	मनरेगा	C/O GOAT SHELTER RANVIR SINGH S/O INDER SINGH MAJHOTLI GP LANA BAKA	156/ 28-07-21	Baljeet Singh	Sand	110	0.028	3.08	1.6	4.928	60	296
9	मनरेगा	C/O GOAT SHELTER RAMAN S/O MOHAN LAL KOT DHABUDE GP LANA BAKA	307/ 04-01-22	Baljeet Singh	Sand	100	0.028	2.8	1.6	4.48	60	269
10	मनरेगा	C/o Goat Shed Inder Prakash S/o	308/ 04-01-22	Baljeet Singh	Sand	105	0.028	2.94	1.6	4.704	60	282

		Ramanad Dhar Chimlua Gp Lana baka										
11	मनरेगा	C/O CATTLE SHED KULDEEP JASWAL BHAGULA GP LANA BAKA	309/ 04-01-22	Baljeet Singh	Sand	65	0.028	1.82	1.6	2.912	60	175
12	मनरेगा	C/o Cattle Shed Chander mani lana baka	315/ 04-01-22	Baljeet Singh	Sand	105	0.028	2.94	1.6	4.704	60	282
13	मनरेगा	C/O TANK BALVEER SINGH CHIMLUA GP LANA BAKA	316/ 04-01-22	Baljeet Singh	Sand	70	0.028	1.96	1.6	3.136	60	188
14	मनरेगा	C/O CATTLE SHED SUKH DARSHAN LANA BAKA	310/ 04-01-22	Baljeet Singh	Sand	100	0.028	2.8	1.6	4.48	60	269
15	मनरेगा	C/o Cattle Shed Balbir Singh Ajag Sr.No. 51 Gp Lana Baka	312/ 04-01-22	Baljeet Singh	Sand	85	0.028	2.38	1.6	3.808	60	228
16	मनरेगा	C/o Tank Shamsher Singh Chimlua Sr.No. 104 Gp Lana Baka	313/ 04-01-22	Baljeet Singh	Sand	100	0.028	2.8	1.6	4.48	60	269
17	मनरेगा	C/O CATTLE SHED SOM DATT BAKRAL SR.NO. 139 GP LANA BAKA	314/ 04-01-22	Baljeet Singh	Sand	85	0.028	2.38	1.6	3.808	60	228
18	मनरेगा	C/o Pcc Sadak Bagula Se Pipal Ki Dhar Se Khale Tak	318/ 12-02-22	Baljeet Singh	Bajri	632	0.028	17.696	1.46	25.83616	80	2067
19	मनरेगा	C/o Community Tank Reo Badyog	163/ 28-07-21	Baljeet Singh	Sand	750	0.028	21	1.6	33.6	60	2016
20	मनरेगा	C/o Kitchen Shed Near Shringrishi Guffa Sr. No 29 Gp Lana Baka	519/ 02-28-23	Baljeet Singh	Sand	500	0.028	14	1.6	22.4	80	1792
			520/ 02-28-23	Baljeet Singh	Sand	500	0.028	14	1.6	22.4	80	1792
21	मनरेगा	C/o Water Tank Tikkar Ka Khech Sr. no 10 Gp Lana Baka	515/ 02-08-23	Baljeet Singh	Sand	600	0.028	16.8	1.6	26.88	80	2150
22	मनरेगा	C/o Water Tank Bhagula Sr. No.11 Gp Lana Baka	501/ 04-05-23	Baljeet Singh	Sand	640	0.028	17.92	1.6	28.672	80	2294
23	मनरेगा	C/o Cattle Shed Kaushal S/o Nahanta ram Sr 131 Gp Lana Baka	553/ 02-08-23	Baljeet Singh	Sand	130	0.028	3.64	1.6	5.824	80	466
24	मनरेगा	C/o Dunga Pulia Link Road Badal To Kalawad Pahli	522/ 02-08-23	Baljeet Singh	Sand	730	0.028	20.44	1.6	32.704	80	2616
			548/ 02-08-23	Baljeet Singh	Bajri	650	0.028	18.2	1.46	26.572	80	2126

		Kanchi Sr.No.39 Gp Lana Baka										
25	मनरेगा	C/o Irrigation Kuhal Boralti To Thandoot Gp Lana Baka	529/ 02-08-23	Baljeet Singh	Sand	500	0.028	14	1.6	22.4	80	1792
												1792
			530/ 02-08-23	Baljeet Singh	Sand	500	0.028	14	1.6	22.4	80	
26	मनरेगा	C/o Check Dam Rangia Khala Sr. 01 Gp Lana Baka	527/ 02-08-23	Baljeet Singh	Sand	700	0.028	19.6	1.6	31.36	80	2509
27	मनरेगा	C/o Comm. Tank Kher Ka khech Sr. No.14 Gp Lana Baka	546/ 02-08-23	Baljeet Singh	Sand	640	0.028	17.92	1.6	28.672	80	2294
28	मनरेगा	C/o Comm. Tank Shakol Kyar Sr.No. Add 46 Gp Lana Baka	542/ 02-08-23	Baljeet Singh	Sand	640	0.028	17.92	1.6	28.672	80	2294
29	मनरेगा	C/o Comm. Tank Thirap Sr.No. Add 47 Gp Lana Baka	514/ 02-08-23	Baljeet Singh	Sand	660	0.028	18.48	1.6	29.568	80	2365
30	मनरेगा	C/o Community Tank Chanolka Sr. No. Add 49 Gp Lana Baka	535/ 02-08-23	Baljeet Singh	Sand	640	0.028	17.92	1.6	28.672	80	2294
31	मनरेगा	C/o Community Tank Kathara Kheel Sr. No. Add 48 Gp Lana Baka	539/ 02-08-23	Baljeet Singh	Sand	640	0.028	17.92	1.6	28.672	80	2294
32	मनरेगा	C/o Water Tank Anjati Sr No 17 Gp Lana Baka	531/ 02-08-23	Baljeet Singh	Sand	660	0.028	18.48	1.6	29.568	80	2365
33	मनरेगा	C/o Comm. Tank Purani Shakol Sr.No. 12 Gp Lana Baka	545/ 02-08-23	Baljeet Singh	Sand	640	0.028	17.92	1.6	28.672	80	2294
34	मनरेगा	Rennovation Of Moksh Dam Near Arka Pull Sr No 07 Gp Lana Baka	558/ 21-08-23	Baljeet Singh	Sand	475	0.028	13.3	1.6	21.28	80	1702
		कुल										**52464**

Tarun Saini
(तरुण सैनी)
कनिष्ठ लेखा परीक्षक
राज्य लेखा परीक्षा विभाग
अंकेक्षण दल [illegible]
कैम्प- G.P Lana Baka
फोन-9736161012

(43)

36 & 44

वॉइड्स (Voids) की गणना

परिशिष्ट–12

क्रम संख्या	योजना	कार्य का नाम	बिल संख्या व दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	मात्रा (क्यु0फी)	दर (₹)	जी0एस0टी दर (%)	कटौति दर (%)	अपेक्षित कटौति (क्यु0फी)	कटौति राशि (₹)
1	मनरेगा	C/O KUHAL(PACCA BANDH) KANGAR KHALE(LANA CHABYUL)SE SADK TAK (UTAM KE GHAR KE PAS) SRNo 2 LANA BAKA	303/04-01-22	Baljeet Singh	Bajri	600	65	5	10%	60	4095
			304./04-01-22	Baljeet Singh	Bajri	600	65	5	10%	60	4095
			305/04-01-22	Baljeet Singh	Bajri	600	65	5	10%	60	4095
2	मनरेगा	C/o Pcc Sadak Bagula Se Pipal Ki Dhar Se Khale Tak	318/ 12-02-22	Baljeet Singh	Bajri	632	65	5	10%	63.2	4313
3	मनरेगा	C/o Dunga Pulia Link Road Badal To Kalawad Pahli Kanchi Sr.No.39 Gp Lana Baka	548/ 02-08-23	Baljeet Singh	Bajri	650	70	5	10%	65	4778
		कुल									**21376**

(तरूण सैनी)
कनिष्ठ लेखा परीक्षक
राज्य लेखा परीक्षा विभाग
अंकेक्षण वृत सिरमौर
कैम्प- G.P Lana Baka.
फोन-9736161012