ग्राम पंचायत मंधाला, विकास खण्ड धर्मपुर, ज़िला सोलन, हिमाचल प्रदेश के अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 के लेखों का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

भाग-एक

1. प्रस्तावना

(क) ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम, 1994 की धारा 118 में संशोधन होने व संयुक्त निदेशक एवं उप सचिव पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या PCH-HC-(5)C(15)LAD/2006-12669 दिनांक 07.04.2016 द्वारा पंचायती राज संस्थाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपें जाने के दृष्टिगत, ग्राम पंचायत मंधाला, विकास खण्ड धर्मपुर, जिला सोलन के अवधि 01/04/2021 से 31/03/2023 के लेखों का अंकेक्षण कार्य हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा निष्पादित किया गया।

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

प्रधान:-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्रीमती लता देवी	01.04.2022 से 31.03.2024

सचिव :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्री सुरेश कुमार	01.04.2022 से 22.07.2022
2.	श्रीमति हेमलता	23.07.2022 से 31.03.2024

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार :-

ग्राम पंचायत मंधाला के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 के लेखों के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है:-

क्र०सं०	पैरा सं०	अनियमितता का संक्षिप्त सार	राशि (₹ लाखों में)
1.	4.1	रोकड़ बही व बैंक खातों के शेषों का मिलान न करने के कारण अन्तशेष में अन्तर पाया जाना	**3.94**
2.	6	अनुदान राशि का उपयोग हेतु शेष पाया जाना	**32.05**
3.	7	पंचायत राजस्व का वसूली हेतु शेष पाया जाना	**1.28**
4.	8.1	आपूर्तिकर्ता से खनन सामग्री बिलों के साथ ट्रांजिट पास (फार्म-डब्ल्यू) या सप्लीमेंट्री पास (फार्म-एक्स) की प्राप्ति सुनिश्चित न करने के कारण सरकार को रॉयल्टी के रूप राजस्व की संभावित वित्तीय हानि पाई जाना	**0.24**
5.	8.2	औपचारिकताओं (Codal Formalities) को पूर्ण किए बिना ही स्टॉक/स्टोर का क्रय करना	**16.99**
6.	8.3	स्थायी व अस्थायी भण्डार का भंडारण पुस्तिकाओं में इन्द्राज न करना	**0.85**
7.	8.4	निर्माण कार्यों में सामग्री का मूल्यांकन (Assessment) के आभाव में सामग्री के बिलों के भुगतान की पुष्टि न कर पाना	16.52
8.	9	विभिन्न निर्माण कार्यों हेतु आपूर्तिकर्ता को निविदा में अंकित दर से अधिक दर का करना	0.17
9.	10	विभिन्न निर्माण कार्यों का अपेक्षाकृत अधिक भुगतान करना	1.37
10.	11.1	पूर्व में किए गए निर्माण कार्यों के मस्ट्रोलों का कालातीत भुगतान करना	**1.21**
11.	12.3	विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई राशि को सरकारी कोष में जमा न करवाने बारे	**0.14**

भाग – दो

2. वर्तमान अंकेक्षण

ग्राम पंचायत मंधाला, विकास खण्ड धर्मपुर, ज़िला सोलन के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 के लेखों का प्रथम एवं वर्तमान अंकेक्षण श्री बनीश कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 12.06.2024 से 20.06.2024 तक ग्राम पंचायत के कार्यालय में किया गया। आय व्यय की विस्तृत जाँच हेतु मास चयन निम्न तालिका के अनुसार स्व: स्त्रोतों की आय तथा पंचायत के कुल व्यय के आधार पर किया गया:-

वित्तीय वर्ष	आय (माह)	व्यय (माह)
2022-23	12/2022	08/2022
2023-24	03/2024	07/2023

<u>अस्वीकरण (Disclaimer):</u> - ***इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण पंचायत के नियंत्रक अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई किसी भी सूचना/अभिलेख के अपूर्ण/गलत व उपलब्धा न होने की स्थिति में अंकेक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रभाव हेतु हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा।***

3. अंकेक्षण शुल्क

ग्राम पंचायत के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 के लेखों का अंकेक्षण शुल्क **₹5600/-** आंका गया है। अंकेक्षण शुल्क की इस राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट/मल्टीसिटी चैक के माध्यम से निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला - 171009 को प्रेषित करने हेतु अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 13/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा पंचायत सचिव से अनुरोध किया गया जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 18/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया की नियमानुसार कार्यवाही कर शीघ्र ही शुल्क की *अदायगी कर दी जाएगी।*

4. वित्तीय स्थिति:-

(क) पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना क्रमांक 06/2024 दिनांक 12.06.2024 की अनुपालना में प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार ग्राम पंचायत के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 के

लेखों की वित्तीय स्थिति का संक्षिप्त विवरण निम्न प्रकार से है, जिसका विस्तृत विवरण संलग्न **परिशिष्ट - "क"** और **"ख"** में भी दिया गया है:-

1. स्व: स्त्रोत:-

अवधि	अथशेष	प्राप्ति	योग (कालम 2+3)	व्यय	अन्तशेष (कालम 4-5)
1	2	3	4	5	6
2022-23	786695.411	115679.00	902374.41	496000.29	406374.12
2023-24	406374.12	121304.00	527678.12	94397.00	433281.12

2. अनुदान:-

अवधि	अथशेष	प्राप्ति	योग (कालम 2+3)	व्यय	अन्तशेष (कालम 4-5)
1	2	3	4	5	6
2022-23	4406094.96	7028942.85	11435037.81	7105569.35	4329468.46
2023-24	4329468.46	4586616.00	8916084.46	5711097.00	3204987.46

कुल योग (1+2) = 433281.12 + 3204987.46 + 642 (नगद शेष) = **3638910.58**

(ख) बैंक समाधान विवरणी:-

ग्राम पंचायत की दिनांक 31.03.2024 को रोकड़ बही/वित्तीय स्थिति से **₹36,38,910.58** तथा बैंक खातों/हस्तगत राशि के अन्तशेष **₹40,32,738.58 (परिशिष्ट - "ग व घ")** से सम्बन्धित विवरणी निम्नानुसार है: -

क्र० स०	शीर्ष	बैंक	खाता संख्या	बैंक अंत शेष 31.03.24 को
1	सभा निधि / SF,	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक बरोटीवाला	100334001000599	852763.09
2	5TH STATE	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक बरोटीवाला	100334001003547	2129946.49
3	IWMP FUND AC	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी	100334029100004	0.00

		बैंक बरोटीवाला		
4	IWMP	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक बरोटीवाला	100334029100003	63147.00
5	RAY, PMAY, SBM	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक बरोटीवाला	100334001002008	31258.00
6	13वां वित्तायोग / 14FC	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक बरोटीवाला	100334001000528	0.00
7	14वां वित्तायोग / 14FC	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक बरोटीवाला	100334022100053	0.00
8	15वां वित्तायोग / 15FC	AXIS Bank Bather Badd	920010043395080	955624.00
			जोड़	**4032738.58**

दिनांक 31.03.2024 को बैंक समाधान विवरणी :-	
पंचायत के बैंक खातों का दिनांक 31.03.2024 का अन्तशेष:-	**4032738.58**
रोकड़ बही के आधार पर तैयार वित्तीय स्थिति के अनुसार पैरा- 4(क) अन्तशेष :-	**3638910.58**
अंतर :-	**393828.00**

नोट :- अंतर का कारण पंचायत द्वारा बैंक समाधान विवरणी तैयार न करना

4.1 रोकड़ बही व बैंक खातों के शेषों का मिलान न करने के कारण अन्तशेष में राशि ₹3.94 लाख का अन्तर पाया जाना:-

रोकड़ बहियों के अवलोकन में पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान रोकड़ बही व बैंक खातों का मिलान नहीं किया गया था, जबकि हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 7 (3) व 10 (1) के अनुसार पंचायतों को रोकड़ बही का बैंक खातों से मिलान करना अनिवार्य है।

अंकेक्षण के दौरान रोकड़ बही व बैंक खातों के शेषों में दिनांक 31.03.2024 को उक्त पैरा 4 के अनुसार **₹ 3,93,828.00** की राशि का अन्तर पाया गया इस कारणवश यह पंचायत की सच्ची व सही वित्तीय स्थिति नहीं दर्शाता है। पंचायत द्वारा रोकड़ बहियों के शेषों का बैंक खातों के *शेषों से मिलान न करना नियमों के विरुद्ध होने के कारण अनियमित है।*

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 16/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत

करवाया गया कि नियमानुसार रोकड़ बहियों का बैंक शेषों से मिलान कर लिया जाएगा व अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।

अत: इस अनियमितता के बारे तथ्यपूर्ण स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए नियमानुसार प्रत्येक माह बैंक समाधान विवरणी तैयार करके तथा रोकड़ बहियों के शेषों का बैंक शेषों के साथ मिलान किया जाना सुनिश्चित किया जाए व वस्तुस्थिति अनुसार कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

4.2 लेखा खाता/खाता बही तैयार न करना: -

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 (1 से 3) के अनुसार प्रत्येक पंचायत को प्रारूप 7 में लेखा खाता/खाता बही तैयार करने का प्रावधान है।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि की खाता बहियाँ/लेखा खाते तैयार नहीं किए गए थे। अंकेक्षण अवधि की खाता बहियाँ/ लेखा खाते तैयार न करने कारण वर्तमान अंकेक्षण के दौरान इस तथ्य की पुष्टि सम्भव न हो सकी कि किस-किस कार्य हेतु कितनी-कितनी राशि प्राप्त हुई व किस-किस कार्य पर कितना-कितना व्यय हुआ व कितनी राशि शेष थी।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 16/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि लेखा खाता बही असंधारित है व भविष्य में नियमानुसार संधारण कर लिया जाएगा।

अत: इस अनियमितता के बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा वित्तीय वर्ष 2022-23 व 2023-24 की अवधि की खाता बहियाँ /लेखा खाते तैयार करते हुए भविष्य में भी खाता बहियाँ /लेखा खाते तैयार किए जाने सुनिश्चित किए जायें व कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

4.3 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 प्रारूप -11 में पंचायत के आय व व्यय के प्राक्कलन तैयार करके ग्राम सभा में पारित करना अपेक्षित था।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान पंचायत का बजट प्राक्कलन नियमानुसार तैयार नहीं किया गया था अपितु कार्यवाही रजिस्टर में तैयार एवं पारित किया गया था। सचिव द्वारा निर्धारित प्रारूप -11 पर बजट प्राक्कलन तैयार/ अनुमोदित न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए भविष्य में नियमानुसार बजट प्राक्कलन को निर्धारित प्रारूप -11 के अनुसार तैयार करना सुनिश्चित किया जाए।

5. निवेश :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 11 के अनुसार प्रत्येक पंचायत द्वारा उपलब्ध अतिरिक्त निधियों को पंचायत द्वारा पारित प्रस्ताव उपरान्त राष्ट्रीकृत बैंक, सहकारी बैंक अथवा सरकारी प्रतिभूतियों में इस प्रकार से निवेशित किया जाना अपेक्षित है, ताकि इन पर अधिकतम ब्याज अर्जित किया जा सके।

ग्राम पंचायत द्वारा इस नियम की अनुपालना में अंकेक्षण अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 के दौरान किसी भी राशि को सावधि जमा में निवेशित नहीं किया गया था। जबकि वित्तीय स्थिति के अवलोकन से यह स्पष्ट है कि पंचायत के पास प्रतिवर्ष स्व:-स्त्रोत में कृत व्यय की तुलना में अतिरिक्त शेष उपलब्ध था। इस चूक के कारण संसाधनों की कमी से जूझ रही पंचायत को अतिरिक्त ब्याज के रूप में होने वाले लाभ से भी वंचित होना पड़ा है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 16/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि नियमों की जानकारी के अभाव में निवेश नहीं किया गया था। भविष्य में नियमानुसार सावधि निवेश कर लिया जाएगा व आगामी अंकेक्षण को सूचित कर दिया जाएगा।

अत: अंकेक्षण को दिये आश्वासन की दृष्टिगत भविष्य में नियमानुसार सुधारात्मक कार्यवाही करना सुनिश्चित करके कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

6. अनुदान राशि ₹32.05 लाख का अवरोधन :-

*हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम **2002** के नियम **9** के अनुसार पंचायत द्वारा विभिन्न अनुदानों को फंडिंग एजेंसी के दिशा निर्देशों अनुसार व्यय किया जाना अपेक्षित है।*

पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना क्रमांक 06/2024 दिनांक 12.06.2024 की अनुपालना में प्रस्तुत सूचना जोकि **परिशिष्ट - " क "** व **परिशिष्ट - " ख "** पर संलग्न है के अनुसार दिनांक 31.03.2024 तक अनुदान में प्राप्त राशियों में से **₹32,04,987.46** की राशि उपयोग हेतु शेष थी जिससे स्पष्ट है कि विभिन्न अनुदान शीर्षों के अंतर्गत करवाये जा रहे विकास कार्यों का निष्पादन अपेक्षित स्थिति में नहीं है तथा सरकार द्वारा निर्धारित विकास के लक्ष्यों को प्राप्त करने में यह पंचायत पीछे है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 16/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि इस विषय में कार्यवाही करके अनुदान राशि का उपयोग कर लिया जाएगा।

अतः शेष अनुदान राशि को विहित अवधि के दौरान व्यय न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए इसके व्यय हेतु सक्षम अधिकारी से अवधि बढ़ौतरी को स्वीकृति प्राप्त करके उक्त राशि को व्यय करना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा राशि का प्रत्यार्पण सम्बन्धित संस्था को किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा तदानुसार कृत अनुपालना से इस विभाग को भी अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाए।

7. पंचायत राजस्व संपत्ति कर / गृहकर राशि ₹1.28 लाख का वसूली हेतु शेष पाया जाना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम **2002** के नियम **34(2)** के अनुसार पंचायत को देय कोई भी रकम पर्याप्त कारणों के बिना परादेय (outstanding) नहीं रखी जायेगी।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि संपत्ति कर / गृहकर मांग व संग्रहण पंजिका का संधारण नहीं किया गया था। पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 01/2024/मंधाला दिनांक 12.06.2024 की अनुपालना में पत्र क्रमांक 01/2024/मंधाला दिनांक 12.06.2024 द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार पंचायत ने अपने अधिकार क्षेत्र में ₹50/- प्रति वर्ष की दर से गृह कर आरोपित किया था एवं राशि **₹1,27,750.00** के पंचायत राजस्व की वसूली दिनांक 31.03.2024 को शेष थी जिसका विस्तृत विवरण निम्नलिखित है। संपत्ति कर / गृहकर से सम्बन्धित मांग व संग्रहण पंजिका का संधारण प्रारूप - 10 पर नहीं किया गया था जिससे कि लम्बित गृह कर तथा वसूली का पूर्ण पता लगाया जा सके। संपत्ति कर / गृहकर की नियमित वसूली न करने से उस पर अर्जित ब्याज से होने वाले लाभ से भी पंचायत को वंचित होना पड़ा।

वसूली हेतु शेष संपत्ति कर / गृहकर राशि का विवरण :-

अवधि	अथशेष	कुल परिवार	गृहकर वार्षिक दर (₹)	मांग (₹)	योग (₹) (कालम 2+5)	प्राप्ति (₹)	वसूली हेतु शेष राशि (₹) (कालम 6-7)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
2022-23	33,350.00	945	50.00	47,250.00	80,600.00	0.00	80,600.00
2023-24	80,600.00	950	50.00	47,500.00	1,28,100.00	350	1,27,750.00

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 01/2024/मंधाला दिनांक 12.06.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 02/2024/मंधाला दिनांक 12.06.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि गृहकर रजिस्टर का संधारण कर लिया जाएगा व गृहकर की शीघ्र वसूली करके अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।

अतः पंचायत राजस्व किन कारणों से परादेय (outstanding) रहा, की तथ्यपूर्ण स्थिति स्पष्ट करते हुये लम्बित करों एवं बकाया पंचायत राजस्व राशियों की शीघ्र वसूली हेतु नियमानुसार संपत्ति कर / गृहकर से सम्बन्धित मांग व संग्रहण पंजिका का संधारण कर प्राथमिकता के आधार पर अपेक्षित सुधारात्मक कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8. व्यय :-

8.1 आपूर्तिकर्ता से खनन सामग्री बिलों के साथ ट्रांजिट पास (फार्म-डब्ल्यू) या सप्लीमेंट्री पास (फार्म-एक्स) की प्राप्ति सुनिश्चित न करने के कारण सरकार को रॉयल्टी के रूप में राशि ₹0.24 लाख के राजस्व की संभावित वित्तीय हानि :-

हिमाचल प्रदेश माइनर मिनरल्स नियम, 2015 के नियम 81 व 81 ए के अनुसार किसी व्यक्ति द्वारा खनन सामग्री की आपूर्ति करने पर अधिकृत माइनिंग लीज होल्डर द्वारा जारी व माइनिंग अधिकारी या अन्य प्राधिकृत अधिकारी द्वारा प्रतिहस्ताक्षरित ट्रांजिट पास (फार्म-डब्ल्यू) या सप्लीमेंट्री पास (फार्म-एक्स) उपलब्ध करवाना अनिवार्य है अन्यथा उक्त नियम की द्वितीय अनुसूची के अनुसार निम्न दरों से रॉयल्टी का भुगतान 25% पेनल्टी सहित करना होगा।

अंकेक्षण के दौरान ग्राम पंचायत द्वारा चयनित माह 08/2022 व 07/2023 में रेत, बजरी, पत्थर की खरीद की गयी थी परन्तु ग्राम पंचायत द्वारा आपूर्तिकर्ता के खनन सामग्री जैसे रेत, बजरी, पत्थर इत्यादि की आपूर्ति के सम्बन्ध में उक्त ट्रांजिट पास अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किये

गए। परिणामस्वरूप आपूर्तिकर्ताओं को **परिशिष्ट - "ङ"** पर संलग्न विवरणानुसार **₹23,899.75** का संभावित अनियमित भुगतान किया गया प्रतीत होता है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 16/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि आपूर्तिकर्ता से उचित फार्म को प्रस्तुत करने के कहा जायेगा व यदि असमर्थता की सिथति मे उचित राशि की वसूली कर सरकारी कोष में जमा करवाकर आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा।

अतः राशि **₹23,899.75** के अनियमित भुगतान को या तो नियमानुसार समर्थित अभिलेख सहित पूर्ण न्यायोचित ठहराया जाये अथवा इस संबंध में संबंधित विभाग से संपर्क/पत्राचार कर तदानुसार कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये अन्यथा अंकेक्षण को दिये आश्वासनानुसार इसकी वसूली उचित स्त्रोत से करके हि. प्र. सरकार के आय लेखा शीर्षक "0853-Non ferrous mining and Metallurgical Industries, 102-Mineral Concession fees and Royalties, 81-Other receipts" में जमा करवाया जाए व इसके अतिरिक्त यहाँ पर यह भी स्पष्ट किया जाता है कि अंकेक्षण द्वारा केवल चयनित माह के भुगतानों को रॉयल्टी के लिये जाँचा गया है। शेष अवधि में हुए ऐसे भुगतानों की जाँच अपने स्तर पर करके नियमानुसार देय रॉयल्टी की वसूली करना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8.2 औपचारिकताओं (Codal Formalities) को पूर्ण किए बिना केवल चयनित माह 08/2022 व 07/2023 मे ही ₹ 16.99 लाख के स्टॉक/स्टोर का क्रय करना :-

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 67(4),67(5),69 एवं 70 स्टॉक/स्टोर का क्रय, भंडारण एवं जारी करने की औपचारिकताओं तथा निविदायें (Quotations) आमंत्रित करना, मांग, अनुबंध सूची, आपूर्ति आदेश इत्यादि प्रावधित है।

अंकेक्षण के दौरान चयनित माह 08/2022 व 07/2023 के व्यय वाउचरों के अवलोकन में पाया गया कि पंचायत द्वारा राशि **₹ 16,98,904.50** के स्टॉक/स्टोर का क्रय औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ही किया गया था, जिसका पूर्ण विवरण **परिशिष्ट " च "** में दिया गया है। जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित एवं आपत्तिजनक है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 06/2024/मंधाला दिनांक 18.06.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में

उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 07/2024/मंधाला दिनांक 18.06.2024 द्वारा बताया गया कि समय के अभाव तथा कार्य की आकस्मिकता के कारण उस समय निविदायें नहीं ली जा सकी व अब नियमानुसार कार्यवाही की जा रही है। उत्तर संतोषजनक नहीं है।

अतः इस अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में नियमानुसार बजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ उठाने उपरान्त ही स्टॉक/स्टोर का क्रय, भंडारण एवं निर्गम किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

8.3 स्थायी व अस्थायी भण्डार ₹0.85 लाख का भंडारण पुस्तिकाओं में इन्द्राज न करना :-

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 72(1) (ए, बी, सी व डी) के अनुसार पंचायत द्वारा क्रय की गए भंडार का उसकी स्थायी व अस्थायी प्रकृति के अनुरूप प्रारूप 25 से 28 में लेखांकन किया जाना है।

अंकेक्षण के दौरान चयनित माह 08/2022 व 07/2023 के वाउचरों के अवलोकन में पाया गया कि पंचायत द्वारा **₹ 85,437.00** के भण्डार को भंडारण पुस्तकों में दर्ज नहीं किया गया था, जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट " छ "** में दिया गया है। जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित एवं आपत्तिजनक है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 16/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया समय के अभाव के कारण स्टॉक/स्टोर का स्टॉक रजिस्टर में लेखांकन नहीं किया गया है व इसे लेखांकित कर आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा। प्रतिउत्तर तर्कसंगत नहीं है।

अतः क्रय किये गये सामान का इन्द्राज किया जाना सुनिश्चित किया जाए व भविष्य में इस प्रकार की अनियमितता की पुनरावृति को रोका जाये तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को यथाशीघ्र अवगत करवाया जाये।

8.4 निर्माण कार्यों का सामग्री के मूल्यांकन (Assessment) के अभाव मे केवल चयनित माह में ₹16.52 लाख की राशि के बिलों के भुगतान की पुष्टि न कर पाना :-

प्रधान सचिव (ग्रा०वि० एवं पं०रा०) हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या : एस एम एस - 17/2002-आर डी डी (जी आर एस) दिनांक 22.09.2009 के द्वारा जारी निर्देशों के अनुसार तकनीकी सहायक/कनिष्ठ अभियंता की assessment के पश्चात ही पंचायत द्वारा भुगतान किया जाएगा।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा विभिन्न निर्माण कार्यों के निष्पादन उपरांत राशि ₹16,52,176.50 का भुगतान माप पुस्तिका मे समग्री की गणना का विवरण नही किया गया गया है जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट- "ज"** पर दिया गया है, जिसके कारण सामग्री के बिलों के भुगतान की पुष्टि अंकेक्षण के दौरान सम्भव नही हो सकी ।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 (क्रमांक संख्या 13) द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत मंधाला से उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रत्युत्तर क्रमांक 16/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि भविष्य में इस त्रुटि का ध्यान रखा जाएगा तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।

अत: माप पुस्तिका में सामग्री की गणना का इन्द्राज किया जाना सुनिश्चित किया जाए व भविष्य में इस प्रकार की अनियमितता की पुनरावृति को रोका जाये, जिससे भविष्य में सामग्री के बिलों का सही अंकेक्षण किया जा सके।

9 विभिन्न निर्माण कार्यों हेतु आपूर्तिकर्ता को निविदा में अंकित दर से अधिक दर का भुगतान के कारण ₹0.17 लाख का अपेक्षाकृत अधिक भुगतान बारे :-

विभिन्न निर्माण कार्यों की जाँच के दौरान पाया गया कि आपूर्तिकर्ता को निविदा में अंकित दर से अधिक दर का भुगतान के कारण ₹16,864.90 का अधिक भुगतान किया गया, जिसका विवरण **परिशिष्ट " झ "** में दिया गया है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 के क्रम स० 11 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत से इस वित्तीय अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया, जिसके प्रत्युत्तर क्रमांक संख्या 16/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि निविदा में अंकित दर से अधिक भुगतान गलती से कर दिया गया है जिसको सम्बन्धित आपूर्तिकर्ता से वसूली करके आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर किया जायेगा।

अत: उक्त निर्माण कार्यों निविदा में अंकित दर से अधिक दर के भुगतान को पूर्ण न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा उक्त राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10. विभिन्न निर्माण कार्यों हेतु राशि ₹1.37 लाख का अपेक्षाकृत अधिक भुगतान करना

10.1 निर्माण कार्य गली मेन रोड से श्री नसीब के घर तक वार्ड न० 9 में ₹0.33 लाख के अधिक भुगतान बारे :-

निर्माण कार्य गली मेन रोड से श्री नसीब के घर तक वार्ड न० 9 की जाँच के दौरान पाया गया कि अनियमित माप गणना के कारण ₹32,902.00 का अधिक भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्नलिखित है: -

कार्य स्वीकृति संख्या :**34099207 /2020-21**	
प्रशासनिक स्वीकृति संख्या :**34099207 /2020-21**	
शेल्फ क्रमांक संख्या :**15 वाँ वित्त अयोग**	कार्य स्वीकृत राशि: **1,10,000**
कुल व्यय राशि: **109712**	मापन पुस्तिका संख्या :**21274** पृष्ठ संख्या :**4 से 6**

Error: Recording additional length of 7 Mtrs, while recording item no. 4 P/L Pawer Block and Item No. 5 P/L CC 1:2:4 locking of Pawer Block on both sides.

In item no.1 Excavation in foundation (Total length measured in Item No. 1 is 15x3x0.30 = 13.50 M^3, Item No. 2 Stone Soling is 15x3x01.0=4.50 M^3 and Item No. 3 Sand Filling is 15x3x0.07=3.15M^3, but while measuring in Item no. 4 "P/L Pawer Block (Total length measured in Item No. 4 is 15x4.30 =64.50 M^3 and **7x4.90=34.30 M3** additional length measured) and Item No. 5 P/L CC 1:2:4 locking of Pawer Block on both side is **22** x 0.30 x 0.15 = 1.98M^3 (22 Mtrs length taken in place of 15 Mtrs. are not possible without Excavation & stone soling, which needs to be verified from the next higher technical authority otherwise recovery be effected accordingly.

In addition to above excess width had taken in Item No.3 Sand Filling is 3Mtrs in place of 2.7 Mtrs (i.e. 3-0.15 Mtrs lock on both side), In Item No. 4 P/L Pawer Block 4.30 Mtrs in place of 2.7 Mtrs (i.e 3-0.15 Mtrs lock on both side) and Item No. 5 P/L CC 1:2:4 for locking Pawer Block on both side of path 0.30 Mtrs in place of (0.15 Mtrs on both side i.e. 3 Mtrs – 2.7 Mtrs) was measured extra. Which may also be fully justified and duly checked and verified from the next higher technical authority otherwise recovery be effected accordingly.

This error has resulted in excess payment as under: -			
Measurement as recorded in MB/	**Measurement needs to be record in MB**	**Excess Qty measured & paid**	**Excess Payment (₹)**
MB 21274 Page No. 5 **Item No. 3 Sand filling** 15x**3**x0.07=3.15 M^3	**M.B. Page 5,** **Item No. 3 Sand filling** 15x2.7x0.07=2.84 M^3	3.15M^3 – 2.84 M^3 = 0.31M^3@ ₹580.70/ M^3	180.00
Page No. 5 **Item No. 4** P/L Pawer Block 60mm 15x**4.30** = 64.50 M^3 **7x4.90 = 34.30 M^3 (extra measured)** Total = 98.30 M^3	**Page No. 5** **Item No. 4** P/L Pawer Block 60mm 15x2.70 = 40.50 M^3	98.30M^3 – 40.50 M^3 = 57.80M^3 @ ₹493.25/ M^3	28510.00
Page 5 **Item 5:- P/L CC 1:2:4 for locking Pawer block on both side** 2x**22**x**0.30**x0.15 = 1.98 M^3	**Page 5** **Item 5:- P/L CC 1:2:4 for locking Pawer block on both side** 2x15x0.15x0.15 = 0.68 M^3	1.98 M^3 – 0.68 M^3 = 1.30M^3 @ ₹ 3240.20/ M^3	4212. 00
		Total extra payment	**32,902.00**

10.2 निर्माण कार्य गली मेन रोड से श्री रंगा राम के घर तक वार्ड न० 9 में ₹0.08 लाख के अधिक भुगतान बारे :-

निर्माण कार्य गली मेन रोड से श्री रंगा राम के घर तक वार्ड न० 9की जाँच के दौरान पाया गया कि अनियमित माप गणना के कारण ₹7540.00 का अधिक भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्नलिखित है:-

कार्य स्वीकृति संख्या :**34101485/2020-21**	
प्रशासनिक स्वीकृति संख्या : **34101485/2020-2021**	
शेल्फ क्रमांक संख्या :**15 वाँ वित्त अयोग**	कार्य स्वीकृत राशि**: 55,000**
कुल व्यय राशि**: 52,775**	मापन पुस्तिका संख्या :**21274** पृष्ठ संख्या :**3 से 4**

Error: Recording excess length of 7 Mtrs, while recording item no. 1 Excavation, Item No. 2 Stone soling and Item No. 3 Sand filling.

Initem no.1 Excavation in foundation (Total length measured in Item No. 1 is 17.5x4.90x0.29 = 24.86 M^3, Item No. 2 Stone Soling is 17.5x4.90x01.0=8.57 M^3 and Item No. 3 Sand Filling is 17.5x4.90x0.05=4.28M^3, but while measuring in Item no. 4 "P/L Pawer Block (Total length measured in Item No. 4is **10.5**x4.90=51.45 M^3 that means addition length of 7 Mtrs were measured in Item No. 1 to 3) and Item No. 5 P/L CC 1:2:4 locking of Pawer Block on both side is **10.5** x0.30x0.15=0.94 M^3 (If Pawer block were laying @ 10.50 Mtrs area than why excavation, stone soling and sand filling were measured extra for 17.50 Mtrs, these needs to be verified from the next higher technical authority

otherwise recovery be effected accordingly.

In addition to above excess width had taken in Item No.3 Sand Filling is 4.90 Mtrs in place of 4.6 Mtrs (i.e. 4.90-0.15 Mtrs lock on both side), In Item No. 4 P/L Pawer Block 4.90 Mtrs in place of 4.60 Mtrs (i.e 4.90 - 0.15 Mtrs lock on both side) and Item No. 5 P/L CC 1:2:4 for locking Pawer Block on both side of path 0.30 Mtrs in place of (0.15 Mtrs on both side i.e. 4.90 Mtrs – 4.60 Mtrs) was measured extra. Which may also be fully justified and duly checked and verified from the next higher technical authority otherwise recovery be effected accordingly.

This error has resulted in excess payment as under: -

Measurement as recorded in MB/	Measurement needs to be record in MB	Excess Qty measured & paid	Excess Payment (₹)
MB 21274 Page No. 3 **Item No. 1 Excavation in foundation** **17.50**x4.90x0.29=24.86 M^3	**MB 21274 Page No. 3** **Item No. 1 Excavation in foundation** **10.50**x4.90x0.29=14.92 M^3	24.86 M^3 – 14.92 M^3 = 9.94M^3@ ₹180.55/ M^3	1795.00
MB 21274 Page No. 3 **Item No. 2 Stone Soling** **17.50**x4.90x0.10=8.57 M^3	**MB 21274 Page No. 3** **Item No. 2 Stone Soling** **10.50**x4.90x0.10=5.15 M^3	8.57 M^3 – 5.15 M^3 = 3.42M^3@ ₹464.20/ M^3	1588.00
MB 21274 Page No. 3 **Item No. 3 Sand filling** **17.50x4.90**x0.05=4.28 M^3	**MB 21274 Page No. 3** **Item No. 2 Sand filling** **10.50x4.60**x0.05=2.42 M^3	4.28 M^3 – 2.42 M^3 = 1.86 M^3@ ₹580.70/ M^3	1080.00
Page No. 3 **Item No. 4** P/L Pawer Block 60mm 10.50x**4.90** = 51.45 M^3	**Page No. 3** **Item No. 4** P/L Pawer Block 60mm 10.50x**4.60** = 48.30 M^3	51.45 M^3 – 48.30 M^3 = 3.15M^3 @ ₹493.25/ M^3	1554.00
Page 4 **Item 5:- P/L CC 1:2:4 for locking Pawer block on both side** 2x10.5x**0.30**x0.15 = 0.94 M^3	**Page 4** **Item 5:- P/L CC 1:2:4 for locking Pawer block on both side** 2x10.5x0.15x0.15 = 0.47 M^3	0.94 M^3 – 0.47 M^3 = 0.47M^3 @ ₹3240.20/ M^3	1523. 00
		Total extra payment	**7540.00**

10.3 निर्माण कार्य बगुवालाबास से श्री जगदीश के घर तक वार्ड न०8 में ₹0.04 लाख के अधिक भुगतान बारे :-

निर्माण कार्य बगुवाला बास से श्री जगदीश के घर तक वार्ड न० 8 की जाँच के दौरान पाया गया कि अनियमित माप गणना के कारण ₹3596.00 का अधिक भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्नलिखित है:-

कार्य स्वीकृति संख्या :**34138718/2020-21**	
प्रशासनिक स्वीकृति संख्या: **34138718/2020-2021**	
शेल्फ क्रमांक संख्या :**15 वाँ वित्त अयोग**	कार्य स्वीकृत राशि : **50,000**

कुल व्यय राशि : **50,000**	मापन पुस्तिका संख्या :**21274** पृष्ठ संख्या :**1 से 2**

Error: Recording excess Width while recording item no. 2 Stone soling and Item No. 3 Sand filling, Item No. 4 P/L Pawer Block and Item No. 5 P/L CC 1:2:4 for locking Pawer block on both side.

Excess width had taken in Item No.2 stone filling is 4.63 Mtrs in place of 4.50 Mtrs (i.e equaling to excavation done in Item No. 1), Item No. 3 Sand Filling is 4.63 Mtrs in place of 4.20Mtrs (i.e. 4.50 stone filling -0.15 Mtrs lock on both side), In Item No. 4 P/L Pawer Block 4.63Mtrs in place of 4.20Mtrs (i.e4.50 stone filling -0.15 Mtrs lock on both side) and Item No. 5 P/L CC 1:2:4 for locking Pawer Block on both side of path 0.30 Mtrs in place of (0.15 Mtrs on both side i.e. 4.50Mtrs – 4.20Mtrs) was measured extra. Which may also be fully justified and duly checked and verified from the next higher technical authority otherwise recovery be effected accordingly.

This error has resulted in excess payment as under: -

Measurement as recorded in MB/	**Measurement needs to be record in MB**	**Excess Qty measured & paid**	**Excess Payment (₹)**
MB 21274 Page No. 1 **Item No. 2 Stone Soling** 9.70x**4.63**x0.09=4.04 M^3	**MB 21274 Page No. 1** **Item No. 2 Stone Soling** 9.70x**4.50**x0.09=3.93 M^3	4.04 M^3 – 3.93 M^3 = 0.11 M^3@ ₹ 464.20/ M^3	51.00
MB 21274 Page No. 2 **Item No. 3 Sand filling** **9.70x4.63**x0.08= 3.59 M^3	**MB 21274 Page No. 2** **Item No. 2 Sand filling** **9.70x4.20**x0.08=3.26 M^3	3.59 M^3 – 3.26 M^3 = 0.33 M^3 @ ₹ 580.70/ M^3	192.00
Page No. 2 **Item No. 4** P/L Pawer Block 60mm 9.70x**4.63** = 44.91 M^3	**Page No. 2** **Item No. 4** P/L Pawer Block 60mm 9.70x**4.20** = 40.74 M^3	44.91 M^3 – 40.74 M^3 = 4.17 M^3 @ ₹493.25/ M^3	2057.00
Page 4 **Item 5:- P/L CC 1:2:4 for locking Pawer block on both side** 2x9.70x**0.30**x0.15 = 0.87 M^3	**Page 4** **Item 5:- P/L CC 1:2:4 for locking Pawer block on both side** 2x9.70x0.15x0.15 = 0.44 M^3	0.87 M^3 – 0.47 M^3 = 0.40 M^3 @ ₹ 3240.20/ M^3	1296. 00
		Total extra payment	**3596.00**

10.4 निर्माण अपवर्धन कार्य गंदे पानी की निकासी श्री सोम नाथ के घर से मेंन गली तक वार्ड न० 3 में ₹0.37 लाख के अधिक भुगतान बारे :-

निर्माण अपवर्धन कार्य गंदे पानी की निकासी श्री सोम नाथ के घर से मेंन गली तक वार्ड न० 3 की जाँच के दौरान पाया गया कि अनियमित माप गणना के कारण ₹37248.00 का अधिक भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्नलिखित है:-

कार्य स्वीकृति संख्या :49864274/2020-2021	
प्रशासनिक स्वीकृति संख्या :49864274/2020-2021	
शेल्फ क्रमांक संख्या :15 वाँ वित्त अयोग	कार्य स्वीकृत राशि : 300000
कुल व्यय राशि : 288801	मापन पुस्तिका संख्या :21274 पृष्ठ संख्या :9 से 11

Error: Recording excess width in various RD of Item No. 2 to item no. 4 as compare with excavation width i.e. 2.90, 3.0, 1.30 & 4.40 Mtrs respectively.

Which may also be fully justified and duly checked and verified from the next higher technical authority otherwise recovery be effected accordingly.

This error has resulted in excess payment as under: -

Measurement as recorded in MB/	**Measurement needs to be record in MB**	**Excess Qty measured & paid**	**Excess Payment (₹)**
MB 21274 Page No. 9 **Item No. 1 Excavation in foundation** 86x(2.90+3.00+1.30+4.40)/4x0.30 = 74.82 M^3		Nil	0
Page No. 10 Item No. 2 P/L Stone Soling 7.30x1.30x0.10=0.949M^3 7.50x2.0x0.10=1.50M^3 10.10x2.25x0.10=**22.72M^3** (calculation error) 5.0x4.40x0.10=2.20 M^3 10.50x3.40x0.10=3.57 M^3 4.50x**10.0**x0.10=4.50 M^3(**Width taken 30 ft**) 27x3.30x0.10=8.91 M^3 14x2.90x0.10=4.06 M^3 Total = 48.40 M^3	**Page No. 10 Item No. 2** P/L Stone Soling 7.30x1.30x0.10=0.949 M^3 7.50x2.0x0.10=1.50 M^3 10.10x2.25x0.10=**2.27 M^3** 5.0x4.40x0.10=2.20 M^3 10.50x3.40x0.10=3.57 M^3 4.50x**4.40**x0.10=1.98 M^3 (Max. width as per excavation) 27x3.30x0.10=8.91 M^3 14x2.90x0.10=4.06 M^3 **Total = 25.44 M^3**	48.40M^3 – 25.44 M^3 = 22.96M^3 @ ₹464.20/ M^3	10658.00
Page No. 10 **Item No. 3** P/L Sand filling 7.30x1.30x0.05=0.47M^3 7.50x2.0x0.05=0.75 M^3 10.10x2.25x0.05=1.13 M^3 5.0x4.40x0.05=1.10 M^3 10.50x3.40x0.05=1.78 M^3 4.50x**10.0**x0.05=2.25 M^3 27x**3.70**x0.05=4.99 M^3 14x2.90x0.05=2.03 M^3 Total = 14.50 M^3	**Page No. 10** **Item No. 3** P/L Sand filling (less locking 0.15 M^3 on both side in width of following lengths) 7.30x1.0x0.05 = 0.37M^3 7.50x1.70x0.05=0.64 M^3 10.10x1.95x0.05=0.98 M^3 5.0x4.10x0.05=1.03 M^3 10.50x3.10x0.05=1.63 M^3 4.50x**4.10**x0.05=0.92 M^3 27x**3.0**x0.05=4.05 M^3(3.30 stone soling) *14x2.60x0.05=1.82 M^3* Total = 11.44 M^3	14.50 M^3 – 11.44 M^3 =3.06M^3 @ ₹580.70/ M^3	1177. 00
Page No. 10 **Item No. 4** P/L Pawer Block 7.30x1.3=9.49 M^3 7.50x2.0=15.00 M^3 10.10x2.25=22.72 M^3 5.0x4.40=22.00 M^3	**Page No. 10** **Item No. 4** P/L Pawer Block (less width of 0.15 M^3 on both side) 7.30x1.00=7.30 M^3 7.50x1.70=12.75 M^3 10.10x1.95=19.70 M^3	279.722 M^3 – 228.20 M^3 =51.522 M^3 @ ₹493.25/ M^3	25413. 00

10.50x3.40=35.70 M^3 4.50x**10.0**=45.00 M^3**(Width take more than (30 Ft.)** 27x3.30=89.10 M^3 14x2.90=40.60 M^3 Total = 279.722 M^3 (Wrong calculation@ Page 11 while multiplying with price)	5.0x4.10=20.05 M^3 10.50x3.10=32.55 M^3 4.50x**4.10**=18.45 M^3 27x3.00=81.00 M^3 14x2.60=36.40 M^3 Total = 228.20 M^3		
		Total extra payment	**37248.00**

10.5 खेल मैदान मंधाला में चारदीवारी देने के लिये सीढियों का निर्माण कार्य में ₹0.47 लाख के अधिक भुगतान बारे :-

खेल मैदान मंधाला में चारदीवारी देने के लिये सीढियों का निर्माण कार्य की जाँच के दौरान पाया गया कि अनियमित माप गणना के कारण ₹46,633.00 का अधिक भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्नलिखित है: -

कार्य स्वीकृति संख्या :**54083229/2020-21**	
प्रशासनिक स्वीकृति संख्या :**54083229/2020-21**	
शेल्फ क्रमांक संख्या :**15 वाँ वित्त अयोग**	कार्य स्वीकृत राशि :**350000**
कुल व्यय राशि : **350000**	मापन पुस्तिका संख्या :**21274** पृष्ठ संख्या :**83 से 85**

Error: Recording additional length of** 43 **Mtrs, while recording item no. 4 P/L CC 1:2:4, Item No. 5 Brick Work and Item No. 6 15mm Cement Plaster 1:6

In item no.1 Excavation in foundation (Total length measured in Item No. 1 is 26x1.2x1.0 = 31.20 M^3, Item No. 2 P/L CC 1:4:8 26x1.0x0.15=3.90 M^3 and Item No. 3 RR Masonry 1:6 is 26x(0.90+0.75)/2x1.0=21.45M^3, but while measuring in Item no. 4 "P/L CC 1:2:4 (Total length measured in Item No. 4is 26x0.75x0.10=2.67 M^3 and **43x0.30x0.07=0.90 M3** additional length measured) , Item No. 5 P/L Brick work is measured 26x0.35x2.20=20.02 $M^3$and 43x0.23x1.20=11.86 M^3 and in Item No. 6 for 15mm Cement Plaster 1:6 is measured 2x26x2.10 = 109.20 M^3 and 2x0.23x1.20 = 103.20 M^3(additional 43Mtrs length taken are not possible without Excavation &P/L CC 1:4:8 & RR Masonry work, this needs to be verified from the next higher technical authority otherwise recovery be effected accordingly.

This error has resulted in excess payment as under: -

Measurement as recorded in MB/	Measurement needs to be record in MB	Excess Qty measured & paid	Excess Payment (₹)
MB 21274 Page No. 84 **Item No. 4P/L CC 1:2:4** 1x26x0.75x0.10=2.67 M^3(Wrong calculation) **1x43x0.30x0.07=0.90M^3** (additional length measured)	**M.B. Page 84** **Item No. 4 P/L CC 1:2:4** 1x26x0.75x0.10=1.95 M^3	3.57M^3 – 1.95 M^3 = 1.62 M^3@ ₹3240.20/ M^3	5249.00

Total = 3.57 M^3			
Page No. 84 **Item No. 5 Brick work** 26x0.35x2.20 = 20.02 M^3 **43x0.23x1.20 = 11.86 M^3 (extra measured)** Total = 31.88 M^3	**Page No. 84** **Item No. 5 Brick work** 26x0.35x2.20 = 20.02 M^3	31.88M^3 – 20.02 M^3 = 11.86 M^3 @ ₹2802.90/ M^3	33242.00
Page 84 **Item 6:-15mm Cement Plaster 1:6** 2x26x2.10 = 109.20 M^3 **2x43x1.20=103.20 M^2 (extra measured)** Total = 212.40 M^2	**Page 84** **Item 6:-15mm Cement Plaster 1:6** 2x26x2.10 = 109.20 M^3	212.40 M^3 – 109.20 M^3 =103.20 M^3 @ ₹78.90/ M^3	8142. 00
		Total extra payment	**46,633.00**

10.6 नि० कार्य इंटरलॉकिंगटाइल व गंदे पानी की नाला मेंन रोड से श्री मदन के घर तक वार्ड न० 4 में ₹ 0.09 लाख के अधिक भुगतान बारे :-

नि० कार्य इंटरलॉकिंग टाइल व गंदे पानी की नाला मेंन रोड से श्री मदन के घर तक वार्ड न० 4 की जाँच के दौरान पाया गया कि अनियमित माप गणना के कारण ₹8799.00 का अधिक भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्नलिखित है: -

कार्य स्वीकृति संख्या: **1304004178/2020-2021/43938**	
प्रशासनिक स्वीकृति संख्या : **1304004178/2021-2022/43938/AS**	
शेल्फ क्रमांक संख्या : **15 वाँ वित्त अयोग**	कार्य स्वीकृत राशि : **3,01,443**
कुल व्यय राशि : **2,14,797**	मापन पुस्तिका संख्या : **21274** पृष्ठ संख्या : **93 से 95**

Error: Recording excess** length **while recording item no. 1 Excavation in foundation and Item No. 5 P/L CC 1:2:4.

In addtion to above width in Item No. 2 Stone soling in first lengt of 17.50 Mtrs, while measuring excavation the width of same lignth was measured 2.9 Mtrs, but while measuing Stone Solling width had increased from 2.9 Mtrs to 3.0 Mtrs. and In Item No. 3 Sand filling & Item No. 4 P/L Pawer Block, *width were measured equial to stone solling. no duction of* we measruing for both side locking of pawer balock. resulted excess measurement had measured.

Which may also be fully justified and duly checked and verified from the next higher technical authority otherwise recovery be effected accordingly.

This error has resulted in excess payment as under: -

Measurement as recorded in MB/	Measurement needs to be record in MB	Excess Qty measured & paid	Excess Payment (₹)
MB 21274 Page No. 93 **Item No. 1 Excavation in foundation** 17.50x2.90x0.30=15.22M³ 48x3.0x0.30=43.20M³ **<u>3x3.0x0.30=2.70M³</u>, (extra length measured)** **Total =61.12M³**	**MB 21274 Page No. 93** **Item No. 1 Excavation in foundation** 17.50x2.90x0.30=15.22M³ 48x3.0x0.30=43.20M³ **Total =58.42M³**	61.12 M³ – 58.42 M³ = 2.70 M³@ ₹ 180.55/ M³	487.00
MB 21274 Page No. 94 **Item No. 2 Stone Soling** 17.50x**<u>3.0</u>**x0.07=3.67M³ 48x3.0x0.07=10.08M³ **Total =13.75M³**	**MB 21274 Page No. 94** **Item No. 2 Stone Soling** 17.50x<u>2.90</u>x0.07=3.55M³(Width as per excavation) 48x3.0x0.07=10.08M³ **Total =13.63M³**	13.75 M³ – 13.63 M³ = 0.12 M³@ ₹ 464.20/ M³	56.00
MB 21274 Page No. 94 **Item No. 3 Sand filling (measured same as item no. 2** 17.50x**<u>3.0</u>**x0.07=3.67M³ 48x3.0x0.07=10.08M³ **Total =13.75M³**	**MB 21274 Page No. 94** **Item No. 3 Sand filling** 17.50x**<u>2.60</u>**x0.07=3.19M³(2.90-0.15*2) 48x2.70x0.07=9.07M³ **Total =12.26 M³**	13.75 M³ – 12.26 M³ = 1.49 M³@ ₹ 580.70/ M³	865.00
MB 21274 Page No. 94 **Item No. 4** P/L Pawer Block 17.50x2.60=45.50M³ 48x**<u>2.80</u>**=134.40M³ **Total =179.90 M³**	**MB 21274 Page No. 94** **Item No. 4** P/L Pawer Block 17.50x2.60=45.50M³ 48x**<u>2.70</u>**=129.60M³ **Total =175.10 M³**	179.90 M³ – 175.10 M³ = 4.80 M³ @ ₹493.250/ M³	2368.00
MB 21274 Page No. 94 **Item No. 1 P/L CC 1:2:4** 2x17.50x0.15x0.15=0.78M³ 2x48x0.15x0.15=2.16M³ **<u>1x3x3.0x0.15=1.35M³</u>,(extra length measured)** **Total =4.49M³ (Totaling error also)**	**MB 21274 Page No. 94** **Item No. 1 P/L CC 1:2:4** 2x17.50x0.15x0.15=0.78M³ 2x48x0.15x0.15=2.16M³ **Total =2.94M³**	4.49 M³ – 2.94 M³ = 1.55 M³@ ₹ 3240.70/ M³	5023.00
		Total extra payment	**8799**

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 12/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत से इस वित्तीय अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया, जिसके प्रत्युत्तर क्रमांक संख्या 17/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि उक्त अनियमिताओं के स्न्धर्व में कनिष्ठ अभियंता के चर्चा की गई व कनिष्ठ अभियंता ने गलत माप गणना के कारण हुये अनियमित भुगतान को स्वीकार किया है व उपरोक्त कार्यों के सन्दर्भ मे कार्यवाही करके वसूली कर ली जायेगी व इसकी अनुपालना आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दी जायेगी। जिसका विवरण **परिशिष्ट "ञ"** में दिया गया है।

अतः अंकेक्षण को दिये गये आश्वासन के दृष्टिगत उक्त निर्माण कार्य में माप गणना में पाई गई त्रुटियों व किये गए अधिक भुगतान को आगामी उच्च तकनीकी अधिकारी की जाँच एवं सत्यापन सहित पूर्ण न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा वस्तुस्थिति, नियमानुसार देय उक्त राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

11. मस्टर रोल को जारी करने तथा उसके अभिलेखन व अनुरक्षण करने में प्रतिपादित नियमों की अवहेलना बारे :-

11.1 पूर्व में किए गए निर्माण कार्यों हेतु जारी ₹1.21 लाख के मस्ट्रोलों का कालातीत भुगतान करने बारे :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज वित्त नियम 2002 के नियम 102(7) के अनुसार मस्ट्रोल की भुगतान नहीं की गयी राशियों को रजिस्टर में दर्ज करने के उपरांत 6 माह की अवधि तक इस प्रकार के भुगतान को सुनिश्चित किया जाना अपेक्षित था परंतु सचिव द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना व व्यय की जाँच करने पर पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2023-2024 में ग्राम पंचायत द्वारा वर्ष 2021-22 में हुए निर्माण कार्यों हेतु जारी किए गए मस्ट्रोलों का भुगतान 2 वर्ष की लंबी अवधि के पश्चात वर्ष 2023-24 में किया गया था । मस्ट्रोलों की जाँच में पाया गया कि न ही मस्ट्रोलों में कार्य करने की नयी अवधि दर्शाई गयी थी तथा न ही उस कार्य/मस्ट्रोल में देरी से भुगतान करने का कारण स्पष्ट किया गया था व न ही देरी से भुगतान करने के सम्बंध में उचित सक्षम अधिकारी से कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त की गयी थी जिस कारण उपरोक्त विवरणित सहायक दस्तावेज़ न होने के कारण उपरोक्त भुगतान अनुचित व अनियमित प्रतीत होता है । जिसका विवरण इस प्रकार से है :-

क्रम संख्या	निधि	वाउचर संख्या / दिनांक	मस्ट्रोल संख्या/ दिनांक	कार्य का नाम	कार्य करने की अवधि	भुगतान की तिथि	भुगतान की गयी राशि (₹)
1	5TH SFC	5THSFC/ 2023-24/P/16 - 04.07.2023	0014658 / 01.05.2021	नि० इंटरलॉकिंग टाइल्स रोड पंचायत घर से श्री रमा नन्द के घर तक	01.05.2021 से 30.05.2021	04.07.2023	121020

उक्त प्रकरण अंकेक्षण ज्ञापन संख्याः 10/2024/मंधाला दिनाँक 20-06-2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत बाहवा के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसकी

अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 15/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा अंकेक्षण को बताया गया कि मस्ट्रोल स० 0014658 का पहले OFF LINE माध्यम से भुगतान कर दिया गया था लेकिन जो की ONLINE माध्यम से किया जाना अपेक्षित था, इस लिये सम्बन्धित राशि को वापिस लेकर, बाद में ONLINE माध्यम से राशि का भुगतान किया गया व भविष्य मे इस प्रकार का कोई भुगतान नही किया जायेगा । लेकिन उतर तर्कसंगत नही पाया गया । अत: इस प्रकार के अन्य भुगतानों की जाँच ग्राम पंचायत अथवा विभागीय स्तर पर की जानी सुनिश्चित की जाए तथा देरी से भुगतान का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा अनियमित रूप से भुगतान की गयी राशि की वसूली करके संबन्धित निधि में जमा किया जाना सुनिश्चित करवाया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

11.2 मस्ट्रोल में गलत/अधिक दरों से कार्य दिवसों की गणना के कारण ₹0.05 लाख का अधिक भुगतान करना :-

अंकेक्षण के दौरान चयनित माह के व्यय वाउचरों की पड़ताल पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा हि0प्र0 सरकार द्वारा समय-2 पर देय मजदूरी दरों की अपेक्षा अधिक दरों से कार्य दिवसों की गणना करने के कारण निम्न तालिका में दिए गये विवरण अनुसार ₹4652/- का अधिक भुगतान किया गया था। जिस राशि का विवरण **(परिशिष्ट - " ट ")** में संलग्न है ।

इस संदर्भ में अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 10/2024/मंधाला दिनांक: 20.06.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत मंधाला को वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था, जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या: 15/2024/मंधाला दिनांक: 20.06.2024 द्वारा सूचित किया गया कि गलत गणना, गलत उपस्थित इन्द्राज करने व अधिक मजदूरी अंकित करने के कारण ₹4652/- का अनियमित भुगतान किया गया है व इस सन्दर्भ में उचित अनुपालना करके आगामी अंकेक्षण मे प्रस्तुत कर दी जायेगी ।

अतः वर्णित अधिक भुगतान का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा अविलम्ब अधिक भुगतान की गई राशि की वसूली उचित स्रोत्त से करके राशि को पंचायत निधि में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

12. विविध अनियमितताएं :-

12.1 हि०प्र० पंचायती राज (वित्त बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 104(2)(1) व 105 के अनुसार निर्माण कार्यों की नमूना जाँच, माप पुस्तिका में से सम्बन्धित

विभागीय उच्च तकनीकी अधिकारियों जैसे कनिष्ठ अभियन्ता, सहायक अभियन्ता द्वारा किया जाना अपेक्षित है।

अंकेक्षण में पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा करवाए गए निर्माण कार्यों के मूल्याकनों की माप पुस्तिकाएं तकनीकी सहायक द्वारा लिखी गयी थी परन्तु माप पुस्तिका में नियमानुसार किसी भी सम्बन्धित विभागीय उच्च तकनीकी अधिकारियों द्वारा प्रविष्टियों का सत्यापन व परीक्षण जाँच नहीं किया गया था नियम 101 (ग) के अनुसार तकनीकी सहायकों की माप पुस्तिकाओं को कनिष्ठ अभियन्ता द्वारा प्रतिहस्ताक्षरित किया जाना अपेक्षित है, जिसकी अनुपालना ग्राम पंचायत द्वारा नहीं की जा रही थी, जिसका औचित्य स्पष्ट करते हुए कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित करें।

12.2 विवाह पंजीकरण शुल्क ₹0.04 लाख की वसूली बारे : -

संयुक्त निदेशक, पंचायती राज विभाग, हि०प्र० के पत्र संख्याः PCH-HA(1)8/2013-Marriage-8017-8106 दिनांक 28.10.16 व सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला की अधिसूचना संख्याः SJE-A-A(3)-1/2015 दिनांक 04.10.16 के अन्तर्गत विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में APL परिवारों से ₹200/- प्रति पंजीकरण तथा विलम्ब के लिए ₹400/- व BPL परिवारों से ₹25/- प्रति पंजीकरण तथा विलम्ब के लिए ₹50/- अर्थात दोगुनी दर से पंजीकरण शुल्क प्राप्त की जानी निर्धारित है।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ऊपर वर्णित नियम के विपरीत ग्राम पंचायत द्वारा विवाह पंजीकरण शुल्क की वसूली नहीं की जा रही थी व विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में राशि **₹3,800.00** की वसूली नहीं की गई है, जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट - " ठ "** पर संलग्न है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 08/2024/मंधाला दिनांक 19.06.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 09/2024/मंधाला दिनांक 19.06.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि समय के अभाव में विवाह पंजीकरण शुल्क की वसूली नहीं की गई थी व नियमानुसार कार्यवाही उपरांत शीघ्र ही विवाह पंजीकरण शुल्क की वसूली कर ली जाएगी।

अत : अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत वस्तुस्थिति अनुसार उपरोक्त राशि की वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित कर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये तथा भविष्य में विवाह पंजीकरण शुल्क संबंधी इस प्रकार की त्रुटि को न दोहराया जाये ।

12.3 विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई राशि ₹0.14 लाख को सरकारी कोष में जमा न करवाने बारे : -

सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला की अधिसूचना संख्याः SJE-A-A(3)-1/2015 दिनांक 04.10.16 के अन्तर्गत विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में ₹200/- प्रति पंजीकरण तथा विलम्ब के लिए ₹400/- अर्थात दोगुनी दर से पंजीकरण शुल्क प्राप्त की जानी निर्धारित है तथा जिसे समय-समय पर वसूल करने के उपरांत विवाह पंजीकरण अधिनियम 2004 के नियम 9 के अनुसार राजकीय कोष में निर्धारित प्राप्ति मुख्य शीर्ष खाता संख्या "0235-00-800-03" में जमा करवाया जाना अपेक्षित था।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वर्ष 2022-23 व 2023-24 के दौरान विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई कुल राशि **₹13,800.00** को सरकारी कोष में जमा नहीं करवाया गया था, जिस बारे अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/मंधाला दिनांक 19.06.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत से इस अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया, जिसके प्रत्युत्तर क्रमांक संख्या 09/2024/मंधाला दिनांक 19.06.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि नियमों की जानकारी के अभाव में उक्त राशि को सरकारी कोष में जमा नहीं करवाया गया व जल्द ही नियमानुसार प्राप्त विवाह पंजीकरण शुल्क को सरकारी कोष में जमा करवा दिया जाएगा।

अत: अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत विवाह पंजीकरण शुल्क को सरकारी कोष में जमा करवा कर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये व भविष्य में नियमित रूप से प्राप्त विवाह पंजीकरण शुल्क को सरकारी कोष में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये।

13. नियमों की अवहेलना करते हुए महत्वपूर्ण अभिलेख का अनुरक्षण न करना :-

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 से 31 व हि०प्र० पंचायती राज (सामान्य) नियमावली, 1997 के नियम 34 के अंतर्गत प्रावधित महत्वपूर्ण अभिलेख/रजिस्टरों का अनुरक्षण किया जाना अपेक्षित है।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा निम्न रजिस्टरों/अभिलेखों का रख-रखाव नहीं किया गया था,जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है।

क्र०	रजिस्टर/अभिलेख	संदर्भित नियम	फॉर्म संख्या
1.	निवेश रजिस्टर	12	01
2.	मासिक बैंक समाधान विवरणी	15 (1)	----

		29 (4)	8
3.	वर्गीकृत सार	30	09
4.	अस्थाई अग्रीमों का रजिस्टर	33 व 77(4)	10
5.	माँग एवं प्राप्ति रजिस्टर	37	11
6.	बजट प्राक्कलन	95(1)	31
7.	तकनीकी जाँच पड़तालों और तकनीकी मंजूरी आंकलन का रजिस्टर		

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 07/2024/मंधाला दिनांक 18.06.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 08/2024/मंधाला दिनांक 18.06.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि उक्त सभी रजिस्टरों को भविष्य में संधारित कर लिया जाएगा व इस विषय पर कार्यवाही करके आगामी अंकेक्षण को सूचित कर दिया जाएगा।

अत: अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत प्राथमिकता के आधार पर सभी रजिस्टरों को नियमानुसार संधारित करना सुनिश्चित करके कृत सुधारात्मक अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

14. भण्डार का प्रत्यक्ष सत्यापन न करना :-

हि०प्र० पंचायती राज {वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते} नियम 2002 के नियम 73 के अन्तर्गत पंचायत के भण्डार का प्रत्येक 6 माह बाद प्रत्यक्ष सत्यापन किया जाना अपेक्षित है।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा भण्डार का नियमानुसार प्रत्यक्ष सत्यापन अंकेक्षण अवधि में एक बार भी नहीं किया गया था, जिसके बिना वाउचर/बिल विशेष के तहत खरीदी गई सामग्री की भौतिक रूप में उपलब्धता एवं उसकी वर्तमान स्थिति का पता नहीं लगाया जा सकता।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 16/2024/मंधाला दिनांक 20.06.2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि भविष्य में नियमित रूप से भौतिक सत्यापन करवा लिया जायेगा।

प्रस्तुत उत्तर तथ्य रहित होने के कारण तर्कसंगत नहीं है क्योंकि गत अवधि में क्रय किये सामान के भौतिक सत्यापन के अभाव में उसके दुरुपयोग की संभावना से इनकार नहीं किया जा सकता। अत: अंकेक्षण को दिये गये आश्वासन के दृष्टिगत मामले में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाकर कृत सुधारात्मक अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

15. **लघु-आपत्ति विवरणिका** :- लघु आपत्तियों का मौके पर ही निपटारा कर दिया गया है यह संस्था को अलग से जारी नहीं की गई है।

16. **निष्कर्ष** :- हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियमों एवं समय-समय पर जारी निर्देशों की पूर्णतः अनुपालना नहीं की जा रही जिस कारण से लेखों के रख-रखाव में सुधार हेतु कड़े कदम उठाने की आवश्यकता है।

कृष्णलालनेगी 13.8.24
(कृष्ण लाल नेगी)
सहायक निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009 2
दूरभाष–0177–2626670

का0/प्रति

4017-4021 13 AUG 2024

पृष्ठांकन संख्याः– फिन (एल0ए0) एच (पंच) 15 (4) 58/2024 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 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 सोलन, जिला सोलन, हि0प्र0।
4 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड धर्मपुर जिला सोलन हि0प्र0।
पंजीकृत 5 सचिव, ग्राम पंचायत मंधाला, विकास खण्ड धर्मपुर, जिला सोलन (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।

13 AUG 2024

कृष्णलालनेगी 13.8.24
(कृष्ण लाल नेगी)
सहायक निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009 2
दूरभाष–0177–2626670

का0/प्रति

ANNEXURE -1

FINANCIAL POSITION OF GP MANDHANA FOR THE YEAR 2022-23 & 2023-24

1 OWN SOURCES

YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING YEAR	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BALANCE
2022-23	786695.41	115679.00	902374.41	496000.29	406374.12
2023-24	406374.12	121304.00	527678.12	94397.00	433281.12

2 GRANTS-IN-AID

YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING YEAR	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BALANCE
2022-23	4406094.96	7028942.85	11435037.81	7105569.35	4329468.46
2023-24	4329468.46	4586616.00	8916084.46	5711097.00	3204987.46

सचिव
ग्राम पंचायत मंधाना
वि० ख०

ANNEXURE -2

FINANCIAL POSITION OF GRANTS- IN- AID OF GP MANDHALA FOR THE YEAR 2022-23 & 2023-24

SR.NO	PARTICULARS	YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING YEAR	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BALANCE
1	5TH STATE	2022-23	441238.96	3700820.00	4142058.96	3496405.50	645653.46
		2023-24	645653.46	3761126.00	4406779.46	3195493.00	1211286.46
2	VKVNY	2022-23	31517.00	0.00	31517.00	0.00	31517.00
		2023-24	31517.00	0.00	31517.00	0.00	31517.00
3	SBM	2022-23	275955.00	0.00	275955.00	0.00	275955.00
		2023-24	275955.00	0.00	275955.00	0.00	275955.00
4	RAYEAAY	2022-23	12500.00	0.00	12500.00	0.00	12500.00
		2023-24	12500.00	0.00	12500.00	0.00	12500.00
5	IAY	2022-23	1796.00	0.00	1796.00	0.00	1796.00
		2023-24	1796.00	0.00	1796.00	0.00	1796.00
6	MMGPY	2022-23	2438.00	0.00	2438.00	0.00	2438.00
		2023-24	2438.00	0.00	2438.00	0.00	2438.00
7	MPLADS	2022-23	145103.00	0.00	145103.00	0.00	145103.00
		2023-24	145103.00	0.00	145103.00	0.00	145103.00
8	SDP	2022-23	37708.50	0.00	37708.50	0.00	37708.50
		2023-24	37708.50	0.00	37708.50	0.00	37708.50
9	NRHM	2022-23	39600.00	0.00	39600.00	0.00	39600.00
		2023-24	39600.00	0.00	39600.00	0.00	39600.00
10	IWMP FUND ACCOUNT	2022-23	27652.00	273.00	27925.00	27925.00	0.00
		2023-24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
11	IWMP	2022-23	32134.00	29333.00	61467.00	0.00	61467.0
		2023-24	61467.00	1680.00	63147.00	0.00	63147.0
12	13TH FC	2022-23	142090.00	0.00	142090.00	0.00	142090.0
		2023-24	142090.00	0.00	142090.00	0.00	142090.0
13	14TH FC	2022-23	286391.50	0.00	286391.50	91274.00	195117.5
		2023-24	195117.50	0.00	195117.50	0.00	195117.5
14	15TH FC	2022-23	2929971.00	3009291.00	5939262.00	3200739.00	2738523.
		2023-24	2738523.00	667861.00	3406384.00	2359655.00	1046729.
15	MNREGA	2022-23	0.00	289225.85	289225.85	289225.85	0.
		2023-24	0.00	155949.00	155949.00	155949.00	0.

Hemlata
HEMLATA

कार्यालय ग्राम पंचायत मंधाला, विकास खण्ड धर्मपुर ज़िला सोलन,हि० प्र०, पिन-174103

बैंक प्रमाण पत्र

ग्राम पंचायत मंधाला के दिनांक 01.04.2022 व 31.03.2024 को बैंक शेष:-

क्र० स०	शीर्ष	बैंक	खाता संख्या	बैंक गत शेष 01.04.22 को	बैंक अंत शेष 31.03.24 को
1	सभा निधि / SF,	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक बरोटीवाला	100334001000599	753047.88	852763.09
2	5TH STATE,MPLAD, VKVNY, SBM, MMGPY,SDP, NRHM	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक बरोटीवाला	100334001003547	1218598.99	2129946.49
3	IWMP FUND AC	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक बरोटीवाला	100334029100004	27652.00	0.00
4	IWMP	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक बरोटीवाला	100334029100003	32134.00	63147.00
5	RAY, PMAY, SBM	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक बरोटीवाला	100334001002008	29598.00	31258.00
6	13वां वित्तायोग / 14FC	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक बरोटीवाला	100334001000528	352619.50	0.00
7	14वां वित्तायोग / 14FC	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक बरोटीवाला	100334022100053	334923.00	0.00
8	15वां वित्तायोग / 15FC	AXIS Bank Bather Badd	920010043395080	2450122.00	955624.00
			जोड़ (क)	5198695.37	4032738.58
			हस्तगत शेष (ख)	642.00	642.00
			कुल जोड़ (क + ख)	5199337.37	4033380.58

Hemlata
HEMLATA

कार्यालय ग्राम पंचायत मंधाला, विकास खण्ड धर्मपुर, ज़िला सोलन,हि०प्र०, पिन-174103

बैंक व रोकड़ बही अंतर

ग्राम पंचायत मंधाला के दिनांक 01.04.2022 व 31.03.2024 को बैंक शेष:-

क्र० स०	शीर्ष	बैंक	खाता संख्या	बैंक अंत शेष 31.03.24 को
1	सभा निधि / SF,	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक बरोटीवाला	100334001000599	852763.09
2	5TH STATE,MPLAD, VKVNY, SBM, MMGPY,SDP, NRHM	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक बरोटीवाला	100334001003547	2129946.49
3	IWMP FUND AC	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक बरोटीवाला	100334029100004	0.00
4	IWMP	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक बरोटीवाला	100334029100003	63147.00
5	RAY, PMAY, SBM	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक बरोटीवाला	100334001002008	31258.00
6	13वां वित्तायोग / 14FC	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक बरोटीवाला	100334001000528	0.00
7	14वां वित्तायोग / 14FC	जोगिन्द्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक बरोटीवाला	100334022100053	0.00
8	15वां वित्तायोग / 15FC	AXIS Bank Bather Badd	920010043395080	955624.00
			जोड़	**4032738.58**

दिनांक 31.03.2024 को बैंक समाधान विवरणी :-	
पंचायत के बैंक खातों का दिनांक 31.03.2024 का अन्तशेष:-	**4032738.58**
रोकड़ बही के आधार पर तैयार वित्तीय स्थिति के अनुसार पैरा- 4(क) अन्तशेष :-	**3638910.58**
अंतर :-	**393828.00**

Hemlata
HEMLATA

परिशिष्ट " 3. ", पैरा संख्या " 8.1 " के संदर्भ में

ग्राम पंचायत मंधाना द्वारा केवल चयनित माह 08/2022 व 07/2023 में आपूर्तिकर्ता से खनन सामग्री बिलों के साथ ट्रांजिट पास (फार्म-डब्ल्यू) या सप्लीमेंट्री पास (फार्म-एक्स) सुनिश्चित न करने के कारण सरकार को राशी ₹ 0.24 लाख के राजस्व की सम्भावित वित्तीय हानि

क्र०सं०	आपूर्तिकर्ता	वा0 सं ० / दिनांक	बिल सं ०/ दिनांक	मद का नाम	Qty (Feet)	Qty (Cum)	Determining Factor	Qty MT	Royality (Per MT)	Due Royality
5TH SFC & 15th FC										
1	Shiv Ston Crusher	XVFC/2022-23/P/62 - 30.08.2022	853 / 06.07.2022	Wash Dust(Sand)	6 MT	6.00	1.62	9.72	80	777.60
2	AMARJEET STONE CRUSHER	XVFC/2022-23/P/73 - 30.08.2022	448 / 06.03.2022	Agg. 40 mm	460	13.03	2.24	29.19	80	2335.20
				W/ Sand	200	5.66	1.62	9.17	80	733.60
				Agg. 20 mm	200	5.66	1.54	8.72	80	697.60
				Dust sand	250	7.08	1.62	11.47	80	917.60
3	AMARJEET STONE CRUSHER	XVFC/2022-23/P/74 - 30.08.2022	115 / 28.03.2022	Agg. 40 mm	1050	29.74	2.24	66.62	80	5329.60
				W/ Sand	200	5.66	1.62	9.17	80	733.60
				Agg. 20 mm	300	8.50	1.54	13.09	80	1047.20
4	AMARJEET STONE CRUSHER	XVFC/2022-23/P/75 - 30.08.2022	447/ 06.03.2022	Agg. 40 mm	210	5.95	2.24	13.33	80	1066.40
				Agg. 20 mm	100	2.83	1.54	4.36	80	348.80
				W/ Sand	100	2.83	1.62	4.58	80	366.40
				Dust sand	150	4.25	1.62	6.89	80	551.20
5	Shiv Ston Crusher	XVFC/2023-24/P/20 - 26.07.2023	296 / 18.05.2023	Agg. 40 mm	6 MT	6.00	2.24	13.44	80	1075.20
6	Sukhdev Singh	5THSFC/2023-24/P/23 - 28.07.2023	071 / 03.07.2021	Agg./ Bajri	1200	33.98	1.54	52.33	60	3139.80
									Total	19119.80
									Panelity @ 25 %	4779.95
									कुल राशी	23899.75

Hemlata
HEMLATA

(31)

परिशिष्ट "च", पैरा संख्या "8.2" के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत मंधाला द्वारा वित्त वर्ष 2022-23 व 2023-24 के केवल चयनित माह 08/2022 व 07/2023 में औपचारिकताओं को पूर्ण किये बिना क्रय किये गये सामग्री/स्टॉक ₹ 16.99 लाख की सूची

क्र०सं०	कार्य का नाम	आपूर्तिकर्ता	वा0 सं० / दिनांक	बिल सं० / दिनांक	मद का नाम	मात्रा	दर	राशी	टिप्पणी
				5THSFC					
1		Randhir Singh		NA/ 05.01.2022	Shuttering materials (Plates 4*2 etc.)(20days)	150,80,60	4,2,2/- per day	18600.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई. व बिना बिल संख्या ओर GST बिल के भुगतान
					other	20	50		
2	नि० टाइल रोड ग्राम पंचायत मंधाला	Randhir Singh	5THSFC/2022-23/P/14 01.08.2022	NA/ 15.01.2022	Shuttering materials (Plates 4*2 etc.)(20days)	150,80,60	4,2,2/- per day	18600.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई. व बिना बिल संख्या ओर GST बिल के भुगतान
					other	20	50		
3		Randhir Singh		NA/25.01.2022	Shuttering materials (Plates 4*2 etc.)(20days)	150,80,60	4,2,2/- per day	18600.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई. व बिना बिल संख्या ओर GST बिल के भुगतान
					other	20	50		
4	नि० पुली SC बस्ती मंधाला - पास रामजी दास	Gupta Hardware Stone	5THSFC/2022-23/P/17 01.08.2022	01233/ 10.01.2022	MS TMT 12MM	447.800 Kg	51	55564.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
					MS TMT 10MM	268.500 Kg	53		
					MS TMT 8MM	170.000 Kg	54		
					Binding Wire	10 Kg	72		
5	नि० सुरक्षा दीवार श्री भोज चन्द के घर से अनिल कुमार के घर तक	Randhir Singh	5THSFC/2022-23/P/18 06.08.2022	NA/ 22.06.2022	Shuttering materials (Plates 4*2 etc.)(20days)	80,50	4,2,2/- per day	12760.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई. व बिना बिल संख्या ओर GST बिल के भुगतान
					other	20X3	50		
6	नि० टाइल रास्ता मेंन रोड से राजेन्द्र के घर तक	BK Tiles and Pavers	5THSFC/2022-23/P/19 - 01.08.2022	73 / 08.07.2022	टाइल 60 मी० मी०	2200	13.40	34786.40	दो अखबारों में निवीदायें की माँग हेतु विज्ञापन ना देना
				71 / 08.07.2022	टाइल 60 मी० मी०	2400	13.40	37948.80	
				72 / 08.07.2022	टाइल 60 मी० मी०	2400	13.40	37948.80	
7	नि० पुली श्री रामजी दस SC बस्ती. मंधाला	Doon Cement Favrication	5THSFC/2022-23/P/21 - 06.08.2022	477 / 03.07.2022	Carriage of Cement	60 Bags	30	2124.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
8	नि० टाइल रोड ग्राम पंचायत मंधाला		5THSFC/2022-23/P/20 - 01.08.2022	475 / 01.07.2022	Carriage of Cement	200 Bags	30	7080.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
				476 / 02.07.2022	Carriage of Cement	200 Bags	30	7080.00	
9									
				15TH FC					
1	नि० गली श्री धर्मपाल के घर से मेंन गली तक वार्ड	BK Tiles and Pavers	XVFC/2022-23/P/63 - 30.08.2022	012 / 20.04.2022	टाइल 60 मी० मी०	1700	13	26078.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
2	नि० गंदे पानी की निकासी चुहड़ुखान के घर से वार्ड न० 4	Doon Cement Favrication	XVFC/2022-23/P/67 - 30.08.2022	473 / 25.07.2022	RCC Pipe 250mm	11	1245	16160.00	केवल एक निवीदा प्रस्तुत की गई
3	नि० गंदे पानी की निकासी चुहड़ुखान के घर से वार्ड न० 4	Doon Cement Favrication	XVFC/2022-23/P/69 - 30.08.2022	474 / 26.07.2022	RCC Pipe 250mm	12	1245	17629.00	केवल एक निवीदा प्रस्तुत की गई
4	नि० गंदे पानी की निकासी श्री सीता राम के घर से मेंन गली तक वार्ड न० 4	Doon Cement Favrication	XVFC/2022-23/P/71 - 30.08.2022	472 / 25.07.2022	RCC Pipe 250mm	11	1245	17930.00	केवल एक निवीदा प्रस्तुत की गई
5	नि० गली नसीब के घर से मेंन रोड तक कम्बंवाला वार्ड न० 9	AMARJEET STONE CRUSHER	XVFC/2022-23/P/73 - 30.08.2022	448 / 06.03.2022	Agg. 40 mm	460	30	32340.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
					W/ Sand	200	30		
					Agg. 20 mm	200	30		
					Dust sand	250	20		
6	नि० गंदे पानी की निकासी नैना माता मन्दिर से श्री पवन के घर तक वार्ड न० 4	AMARJEET STONE CRUSHER	XVFC/2022-23/P/74 - 30.08.2022	115 / 28.03.2022	Agg. 40 mm	1050	30	48825.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
					W/ Sand	200	30		
					Agg. 20 mm	300	30		
7	नि० गंदे पानी की निकासी नैना माता मन्दिर से श्री जगदीश के घर तक वार्ड न० 4	AMARJEET STONE CRUSHER	XVFC/2022-23/P/75 - 30.08.2022	447/ 06.03.2022	Agg. 40 mm	210	30	16015.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
					Agg. 20 mm	100	30		
					W/ Sand	100	30		
					Dust sand	150	20		

	OWN								
1	नि० टाईल पंचायत घर मंधाला	Shree Balaji Ceramics	OWN/2022-23/P/5-01.08.2022	96/2022-23 / 09.05.2022	Tile	67 Boxes	405	34969.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
2	नि० टाईल पंचायत घर मंधाला	Shree Balaji Ceramics	OWN/2022-23/P/7-01.08.2022	95/2022-23 / 09.05.2022	Tile	51 Boxes	720	46280.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
3	नि० टाईल पंचायत घर मंधाला	Randhir Singh	OWN/2022-23/P/8-26.08.2022	NA/ 12.07.2022	Shuttering materials (Plates 4*2 etc.)(20days)	40,60	5,3/- per day	11000.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई. व बिना बिल संख्या ओर GST बिल के भुगतान
					other	25X30	2		
	FY 2023-24								
	15TH FC								
1	नि० पेयजल पीपे लाइन अस्कोक कुमार के घर से लेकर गुग्गा मादी व खेल मदन तक वार्ड न० 8	Nav Durga Hardware Store	XVFC/2023-24/P-15 - 04.07.2023	798 / 30.05.2023	GI Pipe	400 Ft.	50	2806.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
2		Onkar Painter		26 / 08.06.2023	One Sign Borad	1	1000	648.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
3	नि० पाईप लाईन खेडा मन्दिर से लेकर श्मशानघाट तक वार्ड न० 9	Nav Durga Hardware Store	XVFC/2023-24/P-16 - 04.07.2023	791 /23.05.2023	GI Pipe	540	50	37382.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
					GI Union	80	na		
4		Onkar Painter		26 / 08.06.2023	Sign Board	1	1000	725.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
5	नि० गंदे पानी की नकसी व एन्तेर्लोक्किंग टाइल्स गली श्याम लाल के घर से मेंन गली तक वार्ड न० 3	Nav Durga Hardware Store	XVFC/2023-24/P-18 -26.07.2023	852 / 01.07.2023	6" Pipe 8' length	8	2200	22538.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
					Frieght	1	1500		
6		BK Tiles and Pavers		055 / 06.07.2023	Tiles 60mm	1500	15	26550.00	केवल एक निवीदा प्रस्तुत की गई
7		BK Tiles and Pavers		056 / 06.07.2023	Tiles 60mm	1500	15	26550.00	केवल एक निवीदा प्रस्तुत की गई
8		BK Tiles and Pavers		057 / 06.07.2023	Tiles 60mm	1500	15	26550.00	केवल एक निवीदा प्रस्तुत की गई
9		BK Tiles and Pavers		064 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00	केवल एक निवीदा प्रस्तुत की गई
10		Shiv Stone Crusher		574 / 06.07.2023	Wash Dust	6MT	1066.67	13440.00	दो अखबारों में निवीदायें की माँग हेतु विज्ञापन ना देना
					Agg. 20 mm	6 MT	1066.67		
11		Doon Cement Favrication		149 / 12.07.2023	Carriage of Cement	35 Beg	30	1239.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
12	गंदे पानी की निकामी श्री करनैल के घर से मेन रोड तक वार्ड न० 8	Doon Cement Favrication	XVFC/2023-24/P/19 - 26.07.2023	142 / 25.06.2023	RCC Pipe 250 mm	26	1245	39966.00	केवल एक निवीदा प्रस्तुत की गई
13				1065 / 28.06.2023	Man Hole cover	3 Set	950	3863.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
14	नि० इंटरलॉकिंग टाइल्स व गंदे पानी का नाला मेंन रोड से श्री मदन के घर तक वार्ड न० 4	Shiv Stone Crusher	XVFC/2023-24/P/20 - 26.07.2023	306 / 19.05.2023	Agg. 20 mm	6MT	1066.67	6720.00	दो अखबारों में निवीदायें की माँग हेतु विज्ञापन ना देना
15				258 / 14.05.2023	Wash Dust	6 MT	1066.67	6720.00	
16				294 / 18.05.2023	Wash Dust	8 MT	1066.67	6720.00	
17				296 / 18.05.2023	Agg. 40 mm	6 MT	1066.67	6720.00	
18				415 / 04.06.2023	Wash Dust	6 MT	1066.67	6720.00	
19		BK Tiles and Pavers		046 / 02.07.2023	Tiles 60mm	1500	15	26550.00	केवल एक निवीदा प्रस्तुत की गई
20				047 / 02.07.2023	Tiles 60mm	1500	15	26550.00	
21				048 / 02.07.2023	Tiles 60mm	1500	15	26550.00	
22				054 / 06.07.2023	Tiles 60mm	1500	15	26550.00	
23				058 / 06.07.2023	Tiles 60mm	315	15	5575.50	
24		Doon Cement Favrication		148 / 12.07.2023	Carriage of Cement	25	30	885.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई

Hemlata
HEMLATA

				573 / 06.07.2023	Agg. 40 mm	12 MT	1066.67	40320.00	दो अखबारों में निवीदायें की माँग हेतु विज्ञापन ना देना
					Agg. 20 mm	12 MT	1066.67		
25		Shiv Stone Crusher			Wash Dust	12 MT	1066.67		
26				059 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00	केवल एक निवीदा प्रस्तुत की गई
27			XVFC/2023-24/P/21 - 26.07.2023	060 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00	
28				061 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00	
29	नि० रास्ता इंटरलॉकिंग टाइल घाट वार्ड न० 8	BK Tiles and Pavers		062 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00	
30				063 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00	
31				71 / 12.07.2023	Carriage of Cement	200	30	7080.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
32		Doon Cement Favrication							
33				5TH SFC		400	30	14160.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
1	नि० स्पोर्ट्स कॉम्प्लेक्स ग्राम पंचायत मंधाला	Doon Cement Favrication	5THSFC/2023-24/P/17 - 26.07.2023	140 / 23.05.2023	Carriage of Cement				
2		Sukhdev Singh		04 / 20.06.2023	Shuttering Rent	1480 Sq. Ft	25	43660.00	
						6000	7.2	48384.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
3	नि० स्पोर्ट्स कॉम्प्लेक्स ग्राम पंचायत मंधाला	Sukhdev Singh	5THSFC/2023-24/P/20 - 26.07.2023	05 / 20.06.2023	Bricks	310,89,25 Kg	58,56 & 100	31817.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
		Guljinder Steel Industries, Kalka		4982 / 06.07.2023	Sriya	2500	15	44250.00	केवल एक निवीदा प्रस्तुत की गई
4				059 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00	
5				060 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00	
6		BK Tiles and Pavers		061 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00	
7				062 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00	
8	नि० शमशान घाट कुल्हारिवाला		5THSFC/2023-24/P/21 - 28.07.2023	063 / 15.07.2023	Tiles 60mm	200	30	7080.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
9		Doon Cement Favrication		71 / 12-07-2023	Carriage of Cement	760, 39 Kg	52,50	48934.00	
10		Guljinder Steel Industries, Kalka		5015 / 22-07-2023	Sariya				
11			5THSFC/2023-24/P/22 - 28.07.2023	06 / 20.06.2023	Bricks	6000	7.2	48384.00	दो अखबारों में निवीदायें की माँग हेतु विज्ञापन ना देना
12	नि० स्पोर्ट्स कॉम्प्लेक्स ग्राम पंचायत मंधाला	Sukhdev Singh				6	250	17700.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
13	नि० टाइल्स रोड पंचायत घर से श्री रामानंद के घर तक	Sukhdev Singh	5THSFC/2023-24/P/23 - 28.07.2023	072 / 05.07.2021	Main Holl 450 mm	1200	30	37800.00	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
14				071 / 03.07.2021	Agg./ Bajri		कुल राशी	1698904.50	

Hemlata
HEMLATA

परिशिष्ट " E6 ", पैरा संख्या " 8.3" के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत मंधाला द्वारा क्रय किये गये ₹ 0.85 लाख कीसामग्री की सूची जिसका स्टॉक रजिस्टर में लेखांकन नहीं किया गया है

क्र०सं०	आपूर्तिकर्ता	वा०सं०/दिनांक	बिल सं० / दिनांक	मद का नाम	मात्रा	दर	भुगतान की गई राशी GST सहित
1	AMARJEET STONE CRUSHER	XVFC/2022-23/P/75 - 30.08.2022	447/ 06.03.2022	Agg. 40 mm	210	30	16015.00
				Agg. 20 mm	100	30	
				W/ Sand	100	30	
				Dust sand	150	20	
2	Nav Durga Hardware Store	XVFC/2023-24/P-18 -26.07.2023	852 / 01.07.2023	6" Pipe 8' length	8	2200	21038.00
3	Sukhdev Singh	5THSFC/2023-24/P/22 - 28.07.2023	06 / 20.06.2023	Bricks	6000	7.2	48384.00
						कुल	**85437.00**

Hemlata
HEMLATA

परिशिष्ट " ज ", पैरा संख्या " 8.4 " के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत मंधाला द्वारा केवल चयनित माह 08/2022 व 07/2023 में माप पुस्तिका में सामग्री की गणना के बिना ₹ 16.52 लाख के बिलों का अनियमित भुगतान की सूची

क्र०सं०	कार्य का ब्योरा	आपूर्तिकर्ता	वा0 सं ० / दिनांक	बिल सं ०/ दिनांक	मद का नाम	मात्रा	दर	राशी
			5THSFC					
1	नि० टाइल रोड ग्राम पंचायत मंधाला	Randhir Singh	5THSFC/2022-23/P/14 01.08.2022	NA/ 05.01.2022	Shuttering materials (Plates 4*2 etc.)(20days)	150,80,60	4,2,2/- per day	18600.00
					other	20	50	
2		Randhir Singh		NA/ 15.01.2022	Shuttering materials (Plates 4*2 etc.)(20days)	150,80,60	4,2,2/- per day	18600.00
					other	20	50	
3		Randhir Singh		NA/25.01.2022	Shuttering materials (Plates 4*2 etc.)(20days)	150,80,60	4,2,2/- per day	18600.00
					other	20	50	
4	नि० पुली SC वस्ती मंधाला - पास रामजी दास	Gupta Hardware Stone	5THSFC/2022-23/P/17 01.08.2022	01233/ 10.01.2022	MS TMT 12MM	447.800 Kg	51	55564.00
					MS TMT 10MM	268.500 Kg	53	
					MS TMT 8MM	170.000 Kg	54	
					Binding Wire	10 Kg	72	
5	नि० सुरक्षा दीवार श्री भोज चन्द के घर से अनिल कुमार के घर तक	Randhir Singh	5THSFC/2022-23/P/18 06.08.2022	NA/ 22.06.2022	Shuttering materials (Plates 4*2 etc.)(20days)	80,50	4,2,2/- per day	12760.00
					other	20X3	50	
6	नि० टाइल रास्ता मेंन रोड से राजेन्द्र के घर [illegible]	BK Tiles and Pavers	5THSFC/2022-23/P/19 - 01.08.2022	73 / 08.07.2022	टाइल 60 मी० मी०	2200	13.40	34786.40
				71 / 08.07.2022	टाइल 60 मी० मी०	2400	13.40	37948.80
				72 / 08.07.2022	टाइल 60 मी० मी०	2400	13.40	37948.80
			15TH FC					
1	नि० गली श्री धर्मपाल के घर से मेंन गली तक [illegible]	BK Tiles and Pavers	XVFC/2022-23/P/63 - 30.08.2022	012 / 20.04.2022	टाइल 60 मी० मी०	1700	13	26078.00
2	नि० गंदे पानी की निकासी चुट्हूखान के घर से वार्ड न० 4	Doon Cement Favrication	XVFC/2022-23/P/67 - 30.08.2022	473 / 25.07.2022	RCC Pipe 250mm	11	1245	16160.00
3	नि० गंदे पानी की निकासी चुट्हूखान के घर से वार्ड न० 4	Doon Cement Favrication	XVFC/2022-23/P/69 - 30.08.2022	474 / 26.07.2022	RCC Pipe 250mm	12	1245	17629.00
4	नि० गंदे पानी की निकासी श्री सीता राम के घर से मेंन गली तक वार्ड न० 4	Doon Cement Favrication	XVFC/2022-23/P/71 - 30.08.2022	472 / 25.07.2022	RCC Pipe 250mm	11	1245	17930.00
5	नि० गली नसीब के घर से मेंन रोड तक कम्बंवाला वार्ड न० 9	AMARJEET STONE CRU	XVFC/2022-23/P/73 - 30.08.2022	448 / 06.03.2022	Agg. 40 mm	460	30	32340.00
					W/ Sand	200	30	
					Agg. 20 mm	200	30	
					Dust sand	250	20	
6	नि० गंदे पानी की निकासी नैना माता मन्दिर से श्री पवन के घर तक वार्ड न० 4	AMARJEET STONE CRUSHER	XVFC/2022-23/P/74 - 30.08.2022	115 / 28.03.2022	Agg. 40 mm	1050	30	48825.00
					W/ Sand	200	30	
					Agg. 20 mm	300	30	

HEMLATA

7	नि० गंदे पानी की निकासी नैना माता मन्दिर से श्री जगदीश के घर तक वार्ड न० 4	AMARJEET STONE CRUSHER	XVFC/2022-23/P/75 - 30.08.2022	447/ 06.03.2022	Agg. 40 mm	210	30	16015.00
					Agg. 20 mm	100	30	
					W/ Sand	100	30	
					Dust sand	150	20	
	OWN							
1	नि० टाईल पंचायत घर मंधाला	Shree Balaji Ceramics	OWN/2022-23/P/5-01.08.2022	96/2022-23 / 09.05.2022	Tile	67 Boxes	405	34969.00
2	नि० टाईल पंचायत घर मंधाला	Shree Balaji Ceramics	OWN/2022-23/P/7-01.08.2022	95/2022-23 / 09.05.2022	Tile	51 Boxes	720	46280.00
3	नि० टाईल पंचायत घर मंधाला	Randhir Singh	OWN/2022-23/P/8-26.08.2022	NA/ 12.07.2022	Shuttering materials (Plates 4*2 etc.)(20days)	40,60	5,3/- per day	11000.00
					other	25X30	2	
	FY 2023-24							
	15TH FC							
1	नि० पेयजल पीपे लाइन अस्कोक कुमार के घर से लेकर गुग्गा माढी व खेल मदन तक	Nav Durga Hardware Store	XVFC/2023-24/P-15 -	798 / 30.05.2023	GI Pipe	400 Ft.	50	2806.00
2		Onkar Painter		26 / 08.06.2023	One Sign Borad	1	1000	648.00
3	नि० पाईप लाईन खेडा मन्दिर से लेकर श्मशानघाट तक वार्ड न० 9	Nav Durga Hardware Store	XVFC/2023-24/P-16 - 04.07.2023	791 /23.05.2023	GI Pipe	540	50	37382.00
					GI Union	80	na	
4		Onkar Painter		26 / 08.06.2023	Sign Board	1	1000	725.00
5	नि० गंदे पानी की नकसी व एन्तेर्लोक्किंग टाइल्स गली श्याम लाल के घर से मेंन गली तक वार्ड न० 3	Nav Durga Hardware Store	XVFC/2023-24/P-18 - 26.07.2023	852 / 01.07.2023	6" Pipe 8' length	8	2200	22538.00
					Frieght	1	1500	
6		BK Tiles and Pavers		055 / 06.07.2023	Tiles 60mm	1500	15	26550.00
7		BK Tiles and Pavers		056 / 06.07.2023	Tiles 60mm	1500	15	26550.00
8		BK Tiles and Pavers		057 / 06.07.2023	Tiles 60mm	1500	15	26550.00
9		BK Tiles and Pavers		064 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00
10		Shiv Stone Crusher		574 / 06.07.2023	Wash Dust	6MT	1066.67	13440.00
					Agg. 20 mm	6 MT	1066.67	
11	गंदे पानी की निकासी श्री करनैल के घर से मेन रोड तक वार्ड न० 8	Doon Cement Favrication	XVFC/2023-24/P/19 - 26.07.2023	142 / 25.06.2023	RCC Pipe 250 mm	26	1245	39966.00
12				1065 / 28.06.2023	Man Hole cover	3 Set	950	3863.00
13	नि० इंटरलॉकिंग टाइल व गंदे पानी का नाला मेंन रोड से श्री मदन के घर तक वार्ड न० 4	Shiv Stone Crusher	XVFC/2023-24/P/20 - 26.07.2023	306 / 19.05.2023	Agg. 20 mm	6MT	1066.67	6720.00
14				258 / 14.05.2023	Wash Dust	6 MT	1066.67	6720.00
15				294 / 18.05.2023	Wash Dust	8 MT	1066.67	6720.00
16				296 / 18.05.2023	Agg. 40 mm	6 MT	1066.67	6720.00
17				415 / 04.06.2023	Wash Dust	6 MT	1066.67	6720.00
18		BK Tiles and Pavers		046 / 02.07.2023	Tiles 60mm	1500	15	26550.00
19				047 / 02.07.2023	Tiles 60mm	1500	15	26550.00
20				048 / 02.07.2023	Tiles 60mm	1500	15	26550.00
21				054 / 06.07.2023	Tiles 60mm	1500	15	26550.00
22				058 / 06.07.2023	Tiles 60mm	315	15	5575.50

Hemlata
HEMLATA

23	नि० रास्ता इंटरलॉकिंग टाइल घाट वार्ड न० 8	Shiv Stone Crusher	XVFC/2023-24/P/21 - 26.07.2023	573 / 06.07.2023	Agg. 40 mm	12 MT	1066.67	40320.00
26					Agg. 20 mm	12 MT	1066.67	
24					Wash Dust	12 MT	1066.67	
25		BK Tiles and Pavers		059 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00
26				060 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00
27				061 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00
28				062 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00
29				063 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00
	5TH SFC							
1	नि० स्पोर्ट्स कॉम्प्लेक्स ग्राम पंचायत मंधाला	Sukhdev Singh	5THSFC/2023-24/P/17 - 26.07.2023	04 / 20.06.2023	Shuttering Rent	1480 Sq. Ft	25	43660.00
2	नि० स्पोर्ट्स कॉम्प्लेक्स ग्राम पंचायत मंधाला	Sukhdev Singh	5THSFC/2023-24/P/20 - 26.07.2023	05 / 20.06.2023	Bricks	6000	7.2	48384.00
		Guljinder Steel Industries,		4982 / 06.07.2023	Sriya	10,89,25 Kg	58,56 & 100	31817.00
3	नि० शमशान घाट कुल्हारिवाला	BK Tiles and Pavers	5THSFC/2023-24/P/21 - 28.07.2023	059 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00
4				060 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00
6				061 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00
5				062 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00
8				063 / 15.07.2023	Tiles 60mm	2500	15	44250.00
6		Guljinder Steel Industries,		5015 / 22-07-2023	Sariya	760, 39 Kg	52,50	48934.00
7								
8	नि० स्पोर्ट्स कॉम्प्लेक्स ग्राम पंचायत मंधाला	Sukhdev Singh	5THSFC/2023-24/P/22 - 28.07.2023	06 / 20.06.2023	Bricks	6000	7.2	48384.00
				072 / 05.07.2021	Main Holl 450 mm	6	250	17700.00
9								
10	नि० टाइल्स रोड पंचायत घर से श्री रामानंद के घर तक	Sukhdev Singh	5THSFC/2023-24/P/23 - 28.07.2023	071 / 03.07.2021	Agg./ Bajri	1200	30	37800.00
							कुल राशी	**1652176.50**

Hemlata
HEMLATA

परिशिष्ट " इ " , पैरा संख्या " 9 " के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत मंधाला द्वारा वित्त वर्ष 2022-23 व 2023-24 केवल चयनित माह 08/2022 व 07/2023 के अंकेक्षण में वोउचरों की जाँच में पाया की निविदा में अंकित दर से अधिक दर से ₹ 0.17 लाख का अनियमित किया गया जिसकी सूची से प्रकार से है

शीर्ष	कार्य का नाम	आपूर्तिकर्ता	वा0 सं ० / दिनांक	बिल सं ०/ दिनांक	मद का नाम	मात्रा	निविदा में अंकित दर प्रति इकाई	अदा राशि प्रति इकाई	अदा की गई राशि (₹)	निविदा अनुसार भुगतान की जाने योग्य राशि (₹)	अधिक भुगतान की गई राशि (₹)
5 TH SFC	नि० टाइल रास्ता मेंन रोड से राजेन्द्र के घर तक	BK Tiles and Pavers	5THSFC/2022-23/P/19 - 01.08.2022	73 / 08.07.2022	टाइल 60 मी० मी०	2200	11.40	13.40	29480	25080	4400.00
				71 / 08.07.2022	टाइल 60 मी० मी०	2400	11.40	13.40	32160	27360	4800.00
				72 / 08.07.2022	टाइल 60 मी० मी०	2400	11.40	13.40	32160	27360	4800.00
15TH FC	नि० गली श्री धर्मपाल के घर से मेंन गली तक वार्ड न० 7	Shiv Ston Crusher	XVFC/2022-23/P/62 - 30.08.2022	853 / 06.07.2022	Wash Dust(Sand)	6 MT	950.00	973.00	6129.9	5985	144.90
15 TH FC	नि० गली श्री धर्मपाल के घर से मेंन गली तक वार्ड न० 7	BK Tiles and Pavers	XVFC/2022-23/P/63 - 30.08.2023	012 / 20.04.2022	टाइल 60 मी० मी०	1700	11.40	13.00	22100	19380	2720.00
										कुल राशी	16864.90

Hemlata
HEMLATA

परिशिष्ट " ७-७ ", पैरा संख्या " 10 " के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत मंधाला द्वारा वित्तिय वर्ष 2022-23 व 2023-24 के चयनित माह 08/2022 व 07/2023 में विभिन्न निर्माण कार्यों के माप पुस्तिका अवलोकन पर निम्न विसंगतियों के कारण किये गये ₹ 1.37 लाख के अनियमित भुगतान का ब्योरा

(क) निर्माण कार्य गली मेन रोड से श्री नसीब के घर तक वार्ड न॰ 9 में ₹0.33 लाख के अधिक भुगतान बारे :-

निर्माण कार्य गली मेन रोड से श्री नसीब के घर तक वार्ड न॰ 9 की जांच के दौरान पाया गया कि अनियमित माप गणना के कारण ₹32,902.00 का अधिक भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्नलिखित है: -

कार्य स्वीकृति संख्या :34099207 /2020-21	
प्रशासनिक स्वीकृति संख्या :34099207 /2020-21	
शेल्फ क्रमांक संख्या :15 वाँ वित्त अयोग	कार्य स्वीकृत राशि: 1,10,000
कुल व्यय राशि: 109712	मापन पुस्तिका संख्या :21274 पृष्ठ संख्या :4 से 6

Error: Recording additional length of 7 Mtrs, while recording item no. 4 P/L Pawer Block and Item No. 5 P/L CC 1:2:4 locking of Pawer Block on both sides.

In item no.1 Excavation in foundation (Total length measured in Item No. 1 is 15x3x0.30 = 13.50 M³, Item No. 2 Stone Soling is 15x3x01.0=4.50 M³ and Item No. 3 Sand Filling is 15x3x0.07=3.15M³, but while measuring in Item no. 4 "P/L Pawer Block (Total length measured in Item No. 4 is 15x4.30 =64.50 M³ and 7x4.90=34.30 M3 additional length measured) and Item No. 5 P/L CC 1:2:4 locking of Pawer Block on both side is 22 x 0.30 x 0.15 = 1.98M³ (22 Mtrs length taken in place of 15 Mtrs. are not possible without Excavation & stone soling, which needs to be verified from the next higher technical authority otherwise recovery be effected accordingly.

In addition to above excess width had taken in Item No.3 Sand Filling is 3Mtrs in place of 2.7 Mtrs (i.e. 3-0.15 Mtrs lock on both side), In Item No. 4 P/L Pawer Block 4.30 Mtrs in place of 2.7 Mtrs (i.e 3-0.15 Mtrs lock on both side) and Item No. 5 P/L CC 1:2:4 for locking Pawer Block on both side of path 0.30 Mtrs in place of (0.15 Mtrs on both side i.e. 3 Mtrs – 2.7 Mtrs) was measured extra. Which may also be fully justified and duly checked and verified from the next higher technical authority otherwise recovery be effected accordingly.

This error has resulted in excess payment as under: -

Measurement as recorded in MB/	Measurement needs to be record in MB	Excess Qty measured & paid	Excess Payment (₹)
MB 21274 Page No. 5 Item No. 3 Sand filling 15x3x0.07=3.15 M³	M.B. Page 5, Item No. 3 Sand filling 15x2.7x0.07=2.84 M³	3.15M³ – 2.84 M³ = 0.31M³@ ₹580.70/ M³	180.00
Page No. 5 Item No. 4 P/L Pawer Block 60mm 15x4.30 = 64.50 M³ 7x4.90 = 34.30 M³ (extra measured) Total = 98.30 M³	Page No. 5 Item No. 4 P/L Pawer Block 60mm 15x2.70 = 40.50 M³	98.30M³ – 40.50 M³ = 57.80M³ @ ₹493.25/ M³	28510.00

Hemlata
HEMLATA
सचिव
ग्राम पंचायत मंधाला
विकास खण्ड धर्मपुर
जि. सोलन (हि.प्र.)

Page 5 Item 5:- P/L CC 1:2:4 for locking Pawer block on both side 2x22x0.30x0.15 = 1.98 M^3	Page 5 Item 5:- P/L CC 1:2:4 for locking Pawer block on both side 2x15x0.15x0.15 = 0.68 M^3	1.98 M^3 – 0.68 M^3 = 1.30M^3 @ ₹ 3240.20/ M^3	4212.00
		Total extra payment	32,902.00

(ख) निर्माण कार्य गली मेन रोड से श्री रंगा राम के घर तक वार्ड न० 9 में ₹0.08 लाख के अधिक भुगतान बारे

निर्माण कार्य गली मेन रोड से श्री रंगा राम के घर तक वार्ड न० 9की जांच के दौरान पाया गया कि अनियमित माप गणना के कारण ₹7540.00का अधिक भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्नलिखित है:-

कार्य स्वीकृति संख्या :34101485/2020-21	
प्रशासनिक स्वीकृति संख्या : 34101485/2020-2021	
शेल्फ क्रमांक संख्या :15 वाँ वित्त अयोग	कार्य स्वीकृत राशि: 55,000
कुल व्यय राशि: 52,775	मापन पुस्तिका संख्या :21274 पृष्ठ संख्या :3 से 4

Error: Recording excess length of 7 Mtrs, while recording item no. 1 Excavation, Item No. 2 Stone soling and Item No. 3 Sand filling.

Initem no.1 Excavation in foundation (Total length measured in Item No. 1 is 17.5x4.90x0.29 = 24.86 M^3, Item No. 2 Stone Soling is 17.5x4.90x01.0=8.57 M^3 and Item No. 3 Sand Filling is 17.5x4.90x0.05=4.28M^3, but while measuring in Item no. 4 "P/L Pawer Block (Total length measured in Item No. 4is 10.5x4.90=51.45 M^3 that means addition length of 7 Mtrs were measured in Item No. 1 to 3) and Item No. 5 P/L CC 1:2:4 locking of Pawer Block on both side is 10.5 x0.30x0.15=0.94 M^3 (If Pawer block were laying @ 10.50 Mtrs area than why excavation, stone soling and sand filling were measured extra for 17.50 Mtrs, these needs to be verified from the next higher technical authority otherwise recovery be effected accordingly.

In addition to above excess width had taken in Item No.3 Sand Filling is 4.90 Mtrs in place of 4.6 Mtrs (i.e. 4.90-0.15 Mtrs lock on both side), In Item No. 4 P/L Pawer Block 4.90 Mtrs in place of 4.60 Mtrs (i.e 4.90 - 0.15 Mtrs lock on both side) and Item No. 5 P/L CC 1:2:4 for locking Pawer Block on both side of path 0.30 Mtrs in place of (0.15 Mtrs on both side i.e. 4.90 Mtrs – 4.60 Mtrs) was measured extra. Which may also be fully justified and duly checked and verified from the next higher technical authority otherwise recovery be effected accordingly.

This error has resulted in excess payment as under: -

Measurement as recorded in MB/	Measurement needs to be record in MB	Excess Qty measured & paid	Excess Payment (₹)
MB 21274 Page No. 3 Item No. 1 Excavation in foundation 17.50x4.90x0.29=24.86 M^3	MB 21274 Page No. 3 Item No. 1 Excavation in foundation 10.50x4.90x0.29=14.92 M^3	24.86 M^3 – 14.92 M^3 = 9.94M^3@ ₹180.55/ M^3	1795.00
MB 21274 Page No. 3 Item No. 2 Stone Soling 17.50x4.90x0.10=8.57 M^3	MB 21274 Page No. 3 Item No. 2 Stone Soling 10.50x4.90x0.10=5.15 M^3	8.57 M^3 – 5.15 M^3 = 3.42M^3@ ₹464.20/ M^3	1588.00

सचिव HEMLATA
ग्राम पंचायत ...
विकास खण्ड धर्मपुर
जि. सोलन (हि.प्र.)

MB 21274 Page No. 3 Item No. 3 Sand filling 17.50x4.90x0.05=4.28 M^3	MB 21274 Page No. 3 Item No. 2 Sand filling 10.50x4.60x0.05=2.42 M^3	4.28 M^3 – 2.42 M^3 = 1.86 M^3@ ₹580.70/ M^3	1080.00
Page No. 3 Item No. 4 P/L Pawer Block 60mm 10.50x4.90 = 51.45 M^3	Page No. 3 Item No. 4 P/L Pawer Block 60mm 10.50x4.60 = 48.30 M^3	51.45 M^3 – 48.30 M^3 = 3.15M^3 @ ₹493.25/ M^3	1554.00
Page 4 Item 5:- P/L CC 1:2:4 for locking Pawer block on both side 2x10.5x0.30x0.15 = 0.94 M^3	Page 4 Item 5:- P/L CC 1:2:4 for locking Pawer block on both side 2x10.5x0.15x0.15 = 0.47 M^3	0.94 M^3 – 0.47 M^3 = 0.47M^3 @ ₹3240.20/ M^3	1523. 00
		Total extra payment	7540.00

(ग) निर्माण कार्य बगुवालाबास से श्री जगदीश के घर तक वार्ड न॰8 में ₹0.04 लाख के अधिक भुगतान बारे

निर्माण कार्य बगुवाला बास से श्री जगदीश के घर तक वार्ड न॰ 8की जांच के दौरान पाया गया कि अनियमित माप गणना के कारण ₹ 3596.00 का अधिक भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्नलिखित है:-

कार्य स्वीकृति संख्या :34138718/2020-21	
प्रशासनिक स्वीकृति संख्या: 34138718/2020-2021	
शेल्फ क्रमांक संख्या :15 वाँ वित्त अयोग	कार्य स्वीकृत राशि : 50,000
कुल व्यय राशि : 50,000	मापन पुस्तिका संख्या :21274 पृष्ठ संख्या :1 से 2

Error: Recording excess Width while recording item no. 2 Stone soling and Item No. 3 Sand filling, Item No. 4 P/L Pawer Block and Item No. 5 P/L CC 1:2:4 for locking Pawer block on both side.

Excess width had taken in Item No.2 stone filling is 4.63 Mtrs in place of 4.50 Mtrs (i.e equaling to excavation done in Item No. 1), Item No. 3 Sand Filling is 4.63 Mtrs in place of 4.20Mtrs (i.e. 4.50 stone filling -0.15 Mtrs lock on both side), In Item No. 4 P/L Pawer Block 4.63Mtrs in place of 4.20Mtrs (i.e4.50 stone filling -0.15 Mtrs lock on both side) and Item No. 5 P/L CC 1:2:4 for locking Pawer Block on both side of path 0.30 Mtrs in place of (0.15 Mtrs on both side i.e. 4.50Mtrs – 4.20Mtrs) was measured extra. Which may also be fully justified and duly checked and verified from the next higher technical authority otherwise recovery be effected accordingly.

This error has resulted in excess payment as under: -

Measurement as recorded in MB/	Measurement needs to be record in MB	Excess Qty measured & paid	Excess Payment (₹)
MB 21274 Page No. 1 Item No. 2 Stone Soling 9.70x4.63x0.09=4.04 M^3	MB 21274 Page No. 1 Item No. 2 Stone Soling 9.70x4.50x0.09=3.93 M^3	4.04 M^3 – 3.93 M^3 = 0.11 M^3@ ₹ 464.20/ M^3	51.00
MB 21274 Page No. 2 Item No. 3 Sand filling 9.70x4.63x0.08= 3.59 M^3	MB 21274 Page No. 2 Item No. 2 Sand filling 9.70x4.20x0.08=3.26 M^3	3.59 M^3 – 3.26 M^3 = 0.33 M^3 @ ₹ 580.70/ M^3	192.00
Page No. 2 Item No. 4 P/L Pawer Block 60mm 9.70x4.63 = 44.91 M^3	Page No. 2 Item No. 4 P/L Pawer Block 60mm 9.70x4.20 = 40.74 M^3	44.91 M^3 – 40.74 M^3 = 4.17 M^3 @ ₹493.25/ M^3	2057.00

सचिव
ग्राम पंचायत मन्धाला
विकास खण्ड धर्मपूर
जि. सोलन (हि.प्र.)

Page 4 Item 5:- P/L CC 1:2:4 for locking Pawer block on both side 2x9.70x0.30x0.15 = 0.87 M^3	Page 4 Item 5:- P/L CC 1:2:4 for locking Pawer block on both side 2x9.70x0.15x0.15 = 0.44 M^3	0.87 M^3 – 0.47 M^3 = 0.40 M^3 @ ₹ 3240.20/ M^3	1296.00
		Total extra payment	3596.00

(घ) निर्माण अपवर्धन कार्य गंदे पानी की निकासी श्री सोम नाथ के घर से मेंन गली तक वार्ड न० 3 में ₹0.37 लाख के अधिक भुगतान बारे

निर्माण अपवर्धन कार्य गंदे पानी की निकासी श्री सोम नाथ के घर से मेंन गली तक वार्ड न० 3की जांच के दौरान पाया गया कि अनियमित माप गणना के कारण ₹37248.00का अधिक भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्नलिखित है:-

कार्य स्वीकृति संख्या :49864274/2020-2021	
प्रशासनिक स्वीकृति संख्या :49864274/2020-2021	
शेल्फ क्रमांक संख्या :15 वाँ वित्त अयोग	कार्य स्वीकृत राशि : 300000
कुल व्यय राशि : 288801	मापन पुस्तिका संख्या :21274 पृष्ठ संख्या :9 से 11

Error: Recording excess width in various RD of Item No. 2 to item no. 4 as compare with excavation width i.e. 2.90, 3.0, 1.30 & 4.40 Mtrs respectively.

Which may also be fully justified and duly checked and verified from the next higher technical authority otherwise recovery be effected accordingly.

This error has resulted in excess payment as under: -

Measurement as recorded in MB/	Measurement needs to be record in MB	Excess Qty measured & paid	Excess Payment (₹)
MB 21274 Page No. 9 Item No. 1 Excavation in foundation 86x(2.90+3.00+1.30+4.40)/4x0.30 = 74.82 M^3		Nil	0
Page No. 10 Item No. 2 P/L Stone Soling 7.30x1.30x0.10=0.949M^3 7.50x2.0x0.10=1.50M^3 10.10x2.25x0.10=**22.72M^3** (calculation error) 5.0x4.40x0.10=2.20 M^3 10.50x3.40x0.10=3.57 M^3 4.50x10.0x0.10=4.50 M^3(Width taken 30 ft) 27x3.30x0.10=8.91 M^3 14x2.90x0.10=4.06 M^3 Total = 48.40 M^3	Page No. 10 Item No. 2 P/L Stone Soling 7.30x1.30x0.10=0.949 M^3 7.50x2.0x0.10=1.50 M^3 10.10x2.25x0.10=2.27 M^3 5.0x4.40x0.10=2.20 M^3 10.50x3.40x0.10=3.57 M^3 4.50x4.40x0.10=1.98 M^3 (Max. width as per excavation) 27x3.30x0.10=8.91 M^3 14x2.90x0.10=4.06 M^3 Total = 25.44 M^3	48.40M^3 – 25.44 M^3 = 22.96M^3 @ ₹464.20/ M^3	10658.00
Page No. 10 Item No. 3 P/L Sand filling 7.30x1.30x0.05=0.47M^3 7.50x2.0x0.05=0.75 M^3 10.10x2.25x0.05=1.13 M^3 5.0x4.40x0.05=1.10 M^3 10.50x3.40x0.05=1.78 M^3	Page No. 10 Item No. 3 P/L Sand filling (less locking 0.15 M^3 on both side in width of following lengths) 7.30x1.0x0.05 = 0.37M^3 7.50x1.70x0.05=0.64 M^3 10.10x1.95x0.05=0.98 M^3 5.0x4.10x0.05=1.03 M^3	14.50 M^3 – 11.44 M^3 =3.06M^3 @ ₹580.70/ M^3	1177.00

सचिव HEMLATA
ग्राम पंचायत मन्धाला
विकास खण्ड धर्मपूर
जि. सोलन (हि.प्र.)

4.50x10.0x0.05=2.25 M³ 27x3.70x0.05=4.99 M³ 14x2.90x0.05=2.03 M³ Total = 14.50 M³	10.50x3.10x0.05=1.63 M³ 4.50x4.10x0.05=0.92 M³ 27x3.0x0.05=4.05 M³(3.30 stone soling) 14x2.60x0.05=1.82 M³ Total = 11.44 M³		
Page No. 10 Item No. 4 P/L Pawer Block 7.30x1.3=9.49 M³ 7.50x2.0=15.00 M³ 10.10x2.25=22.72 M³ 5.0x4.40=22.00 M³ 10.50x3.40=35.70 M³ 4.50x10.0=45.00 M³(Width take more than (30 Ft.) 27x3.30=89.10 M³ 14x2.90=40.60 M³ Total = 279.722 M³ (Wrong calculation@ Page 11 while multiplying with price)	Page No. 10 Item No. 4 P/L Pawer Block (less width of 0.15 M³ on both side) 7.30x1.00=7.30 M³ 7.50x1.70=12.75 M³ 10.10x1.95=19.70 M³ 5.0x4.10=20.05 M³ 10.50x3.10=32.55 M³ 4.50x4.10=18.45 M³ 27x3.00=81.00 M³ 14x2.60=36.40 M³ Total = 228.20 M³	279.722 M³ -228.20 M³ =51.522 M³ @ ₹493.25/ M³	25413.00
		Total extra payment	37248.00

(ड) खेल मैदान मंधाला में चारदीवारी देने के लिये सीढियों का निर्माण कार्य में ₹0.47 लाख के अधिक भुगतान बारे

खेल मैदान मंधाला में चारदीवारी देने के लिये सीढियों का निर्माण कार्यकी जांच के दौरान पाया गया कि अनियमित माप गणना के कारण ₹46,633.00का अधिक भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्नलिखित है: -

कार्य स्वीकृति संख्या :54083229/2020-21	
प्रशासनिक स्वीकृति संख्या :54083229/2020-21	
शेल्फ क्रमांक संख्या :15 वाँ वित्त अयोग	कार्य स्वीकृत राशि :350000
कुल व्यय राशि : 350000	मापन पुस्तिका संख्या :21274 पृष्ठ संख्या :83 से 85

Error: Recording additional length of 43Mtrs, while recording item no. 4 P/L CC 1:2:4, Item No. 5 Brick Work and Item No. 6 15mm Cement Plaster 1:6

In item no.1 Excavation in foundation (Total length measured in Item No. 1 is 26x1.2x1.0 = 31.20 M³, Item No. 2 P/L CC 1:4:8 26x1.0x0.15=3.90 M³ and Item No. 3 RR Masonry 1:6 is 26x(0.90+0.75)/2x1.0=21.45M³, but while measuring in Item no. 4 "P/L CC 1:2:4 (Total length measured in Item No. 4is 26x0.75x0.10=2.67 M³ and 43x0.30x0.07=0.90 M3 additional length measured) , Item No. 5 P/L Brick work is measured 26x0.35x2.20=20.02 M³and 43x0.23x1.20=11.86 M³ and in Item No. 6 for 15mm Cement Plaster 1:6 is measured 2x26x2.10 = 109.20 M³ and 2x0.23x1.20 = 103.20 M³(additional 43Mtrs length taken are not possible without Excavation &P/L CC 1:4:8 & RR Masonry work, this needs to be verified from the next higher technical authority otherwise recovery be effected accordingly.

This error has resulted in excess payment as under: -

सचिव HEMLATA
ग्राम पंचायत मन्धाला
विकास खण्ड धर्मपुर
जि. सोलन (हि.प्र.)

Measurement as recorded in MB/	Measurement needs to be record in MB	Excess Qty measured & paid	Excess Payment (₹)
MB 21274 Page No. 84 Item No. 4P/L CC 1:2:4 1x26x0.75x0.10=2.67 M^3(Wrong calculation) 1x43x0.30x0.07=0.90M^3 (additional length measured) Total = 3.57 M^3	M.B. Page 84 Item No. 4 P/L CC 1:2:4 1x26x0.75x0.10=1.95 M^3	3.57M^3 – 1.95 M^3 = 1.62 M^3@ ₹3240.20/ M^3	5249.00
Page No. 84 Item No. 5 Brick work 26x0.35x2.20 = 20.02 M^3 43x0.23x1.20 = 11.86 M^3 (extra measured) Total = 31.88 M^3	Page No. 84 Item No. 5 Brick work 26x0.35x2.20 = 20.02 M^3	31.88M^3 – 20.02 M^3 = 11.86 M^3 @ ₹2802.90/ M^3	33242.00
Page 84 Item 6:-15mm Cement Plaster 1:6 2x26x2.10 = 109.20 M^3 2x43x1.20=103.20 M^2 (extra measured) Total = 212.40 M^2	Page 84 Item 6:-15mm Cement Plaster 1:6 2x26x2.10 = 109.20 M^3	212.40 M^3 – 109.20 M^3 =103.20 M^3 @ ₹78.90/ M^3	8142. 00
		Total extra payment	46,633.00

(च) नि० कार्य इंटरलॉकिंगटाइल व गंदे पानी की नाला मेंन रोड से श्री मदन के घर तक वार्ड न० 4 में ₹ 0.09 लाख के अधिक भुगतान बारे

नि० कार्य इंटरलॉकिंगटाइल व गंदे पानी की नाला मेंन रोड से श्री मदन के घर तक वार्ड न० 4 की जांच के दौरान पाया गया कि अनियमित माप गणना के कारण ₹8799.00 का अधिक भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्नलिखित है: -

कार्य स्वीकृति संख्या: 1304004178/2020-2021/43938	
प्रशासनिक स्वीकृति संख्या : 1304004178/2021-2022/43938/AS	
शेल्फ क्रमांक संख्या : 15 वाँ वित्त अयोग	कार्य स्वीकृत राशि : 3,01,443
कुल व्यय राशि : 2,14,797	मापन पुस्तिका संख्या : 21274 पृष्ठ संख्या : 93 से 95

Error: Recording excess length while recording item no. 1 Excavation in foundation and Item No. 5 P/L CC 1:2:4.

In addtion to above width in Item No. 2 Stone soling in first lengt of 17.50 Mtrs, while measuring excavation the width of same lignth was measured 2.9 Mtrs, but while measuing Stone Solling width had increased from 2.9 Mtrs to 3.0 Mtrs. and In Item No. 3 Sand filling & Item No. 4 P/L Pawer Block, width were measured equial to stone solling. no duction of we measruing for both side locking of pawer balock. resulted excess measurement had measured.

Which may also be fully justified and duly checked and verified from the next higher technical authority otherwise recovery be effected accordingly.

This error has resulted in excess payment as under: -

सचिव HEMLATA
ग्राम पंचायत मन्धाली
विकास खण्ड धर्मपुर
जि. सोलन (हि.प्र.)

Measurement as recorded in MB/	Measurement needs to be record in MB	Excess Qty measured & paid	Excess Payment (₹)
MB 21274 Page No. 93 Item No. 1 Excavation in foundation 17.50x2.90x0.30=15.22M³ 48x3.0x0.30=43.20M³ 3x3.0x0.30=2.70M³, (extra length measured) Total =61.12M³	MB 21274 Page No. 93 Item No. 1 Excavation in foundation 17.50x2.90x0.30=15.22M³ 48x3.0x0.30=43.20M³ Total =58.42M³	61.12 M³ – 58.42 M³ = 2.70 M³@ ₹ 180.55/ M³	487.00
MB 21274 Page No. 94 Item No. 2 Stone Soling 17.50x3.0x0.07=3.67M³ 48x3.0x0.07=10.08M³ Total =13.75M³	MB 21274 Page No. 94 Item No. 2 Stone Soling 17.50x2.90x0.07=3.55M³(Width as per excavation) 48x3.0x0.07=10.08M³ Total =13.63M³	13.75 M³ – 13.63 M³ = 0.12 M³@ ₹ 464.20/ M³	56.00
MB 21274 Page No. 94 Item No. 3 Sand filling (measured same as item no. 2 17.50x3.0x0.07=3.67M³ 48x3.0x0.07=10.08M³ Total =13.75M³	MB 21274 Page No. 94 Item No. 3 Sand filling 17.50x2.60x0.07=3.19M³(2.90-0.15*2) 48x2.70x0.07=9.07M³ Total =12.26 M³	13.75 M³ – 12.26 M³ = 1.49 M³@ ₹ 580.70/ M³	865.00
MB 21274 Page No. 94 Item No. 4 P/L Pawer Block 17.50x2.60=45.50M³ 48x2.80=134.40M³ Total =179.90 M³	MB 21274 Page No. 94 Item No. 4 P/L Pawer Block 17.50x2.60=45.50M³ 48x2.70=129.60M³ Total =175.10 M³	179.90 M³ – 175.10 M³ = 4.80 M³ @ ₹493.250/ M³	2368.00
MB 21274 Page No. 94 Item No. 1 P/L CC 1:2:4 2x17.50x0.15x0.15=0.78M³ 2x48x0.15x0.15=2.16M³ 1x3x3.0x0.15=1.35M³,(extra length measured) Total =4.49M³ (Totaling error also)	MB 21274 Page No. 94 Item No. 1 P/L CC 1:2:4 2x17.50x0.15x0.15=0.78M³ 2x48x0.15x0.15=2.16M³ Total =2.94M³	4.49 M³ – 2.94 M³ = 1.55 M³@ ₹ 3240.70/ M³	5023.00
		Total extra payment	8799

सचिव Hemlata HEMLATA
ग्राम पंचायत मंधाला
विकास खण्ड धर्मपुर
जि. सोलन (हि.प्र.)

परिशिष्ट "ट", पैरा संख्या "11.2" के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत मंधाला द्वारा केवल चयनित माह 07/2022 व 08/2023 में 5TH SFC व 15TH FC में मस्ट्रोल से अधिक दिनों का अनियमित भुगतान का ₹ 0.05 लाख का ब्योरा

(क)

क्रम संख्या	वाउचर स० / दिनांक	मस्ट्रोल संख्या	मस्ट्रोल जारी करने की तारीख	कार्य का नाम	माप पुस्तिका / पृष्ट संख्या	कार्य करने की अवधि	मस्टर रोल में उपस्थिती इन्द्राज की दिनांक	अधिक उपस्थिती का ब्योरा	अनियमित भुगतान की गई राशी	मस्टर रोल में भगतान की गई राशी	मस्टर रोल में भगतान योग्य राशी	अनियमित भुगतान की गई राशि
1	XVFC/2022-23/P/54 - 05.08.2022	0014677	NA	नि० गली मैंन रोड से रंगा राम के घर तक वार्ड न० 9	NA	02.03.2022 से 08.03.2022	01.03.2022 से 07.03.2022	मिस्त्री 2*1*346/- व मजदूर 4*1*300	i.e. 692+1200 =1892	12644	10752	1892

(ख)

क्रम संख्या	वाउचर स० / दिनांक	मस्ट्रोल संख्या	मस्ट्रोल जारी करने की तारीख	कार्य का नाम	कार्य करने की अवधि	मस्टर रोल में अंकित मिस्त्रियों व मजदूरों की संख्या	मस्टर रोल में अंकित मिस्त्रियों व मजदूरों की भुगतान की संख्या	मस्टर रोल में उपस्थिती इन्द्राज की दिनांक	भुगतान की गई राशी	भगतान योग्य राशी	मस्टर रोल में भगतान योग्य राशी	अनियमित भुगतान की गई राशि
1	5THSFC/2023-24/P/16 - 04.07.2023	0014658	01.05.2021	नि० इंटरलॉकिंग टाइल्स रोड पंचायत घर से श्री रमा नन्द के घर तक	01.05.2021 से 30.05.2021	मजदूर - 11 मिस्त्री - 03	मजदूर - 10 मिस्त्री - 04	01.05.2021 से 30.05.2021	10X30X275 = 82500 व 4X30X321 = 38520 कुल योग =121020	11X30X275 = 90750 व 3X30X321 = 28890 कुल योग = 119640	350*30	1380

(ग)

क्रम संख्या	वाउचर स० / दिनांक	मस्ट्रोल संख्या	मस्ट्रोल जारी करने की तारीख	कार्य का नाम	कार्य करने की अवधि	मस्टर रोल में अंकित क्रमांक संख्या व नाम	मस्टर रोल में उपस्थिती इन्द्राज की दिनांक	राशी भुगतान का ब्योरा (Skill or Unskill) (396/ or 350)	भुगतान की गई राशी	मस्टर रोल में भुगतान की गई राशी	मस्टर रोल में भगतान योग्य राशी	अनियमित भुगतान की गई राशि
1	5THSFC/2023-24/P/20 - 26.07.2023	0011903	01.06.2023	नि० स्पॉट्स कॉम्पलेक्स ग्राम पंचायत मंधाला	01.06.2023 से 30.06.2023	04. संदीप सिंह 05. राजिन्द्र सिंह	01.06.2023 से 30.06.2023	Skill (396/-)	11880 each	396 X 30 = 11880	350 X 30 = 10500	1380
		0011910	01.07.2023		01.07.2023 से 20.07.2023	04. राजिन्द्र सिंह 05. संदीप सिंह	01.07.2023 से 20.07.2023	Unskill (350)	7000 each			
									कुल राशी	(क+ख+ग)		4652

Hemlata
HEMLATA

परिशिष्ट " ठ ", पैरा संख्या " 12.2 " के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत मंधाला द्वारा वित्त बर्ष 2022-23 व 2023-24 में विवाह पंजीकरण किया गया व ₹ 0.04 लाख की राशी न तो वसूली गई व न ही रोकड़ बही में इन्द्रज की गई, जिसके विवरण की सूची

क्र०सं०	विवाह रजिस्टर पृष्ठ स०	विवाह रजिस्टर क्रमाक स०	नाम	विवाह की तिथि	पंजीकरण तिथि	वसूली योग्य राशि	वसूली गई राशि	वकाया राशी
1	84	10	हितेश ठाकुर	23.04.2022	30.04.2022	200	0.00	200.00
2	85	11	राम नाथ	19.02.2022	06.05.2022	400	0.00	400.00
3	85	12	वीरेंदर कुमार	21.04.2022	09.05.2022	200	0.00	200.00
4	85	13	रोहित	25.04.2022	09.05.2022	200	0.00	200.00
5	86	14	हरवीर	25.04.2022	09.05.2022	200	0.00	200.00
6	86	15	कमलजीत शर्मा	11.05.2022	26.05.2022	200	0.00	200.00
7	86	16	लक्की कुमार	10.05.2022	01.06.2022	200	0.00	200.00
8	87	17	गुरमीत सिंह	09.05.2022	03.06.2022	200	0.00	200.00
9	87	18	तरुण कुमार	24.04.2022	13.06.2022	400	0.00	400.00
10	88	19	देलवर खान	13.05.2022	13.07.2022	400	0.00	400.00
11	88	20	राजेश चौदरी	05.02.2022	13.07.2022	400	0.00	400.00
12	89	21	रवि बड़ाना	27.07.2022	20.08.2022	200	0.00	200.00
13	89	22	अनुराग	27.09.2022	14.10.2022	200	0.00	200.00
14	107	03	कुलवंत सिंह	28.11.2023	21.01.2024	400	0.00	400.00
							कुल राशी	3800.00

Hemlata
HEMLATA