ग्राम पंचायत पनालथ, विकास खण्ड नगरोटा सूरियाँ, ज़िला काँगड़ा, हिमाचल प्रदेश के अवधि 01/04/2021 से 31/03/2023 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 पनालथ, विकास खण्ड नगरोटा सूरियाँ, जिला काँगड़ा के अवधि 01/04/2021 से 31/03/2023 के लेखों का अंकेक्षण हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा निष्पादित किया गया।

अंकेक्षण अवधि के दौरान ग्राम पंचायत में निम्नलिखित प्रधान, सचिव, तकनीकी सहायक व ग्राम रोजगार सेवक कार्यरत रहे :-

प्रधान:-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्री रमेश सिंह	01.04.2021 से 31.03.2023

सचिव :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1 .	श्रीमती मोहन वाला	01.04.2021 से 31.03.2023

तकनीकी सहायक :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्री शशि धर	01.04.2021 से 31.03.2023

ग्राम रोजगार सेवक :-

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

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार :-

ग्राम पंचायत पनालथ के अवधि 01/04/21 से 31/03/23 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 बहुत ज्यादा अन्तर पाया जाना	1.99
2.	6	अनुदान राशि का उपयोग हेतु शेष पाया जाना	37.74
3.	7 (क,ख)	पंचायत राजस्व का वसूली हेतु शेष पाया जाना	0.18
4.	8.1	औपचारिकताओं (Codal Formalities) को पूर्ण किए बिना ही स्टॉक/स्टोर का क्रय करना	1.39
5.	8.2	खनन सामग्री के आपूर्ति बिलों के समर्थन में नियमानुसार अपेक्षित अभिलेख की अनुपस्थिति में रॉयल्टी की कटौती सुनिश्चित न करने के फलस्वरूप संभावित राजस्व हानि	1.09

6.	8.3	निर्माण कार्यों से सम्बन्धित प्राक्कलन, प्रशासनिक स्वीकृति, तकनीकी स्वीकृति व उपयोगिता प्रमाण पत्र लेखा परीक्षा में प्रस्तुत न करना	7.42
7.	9	मनरेगा के अंतर्गत विभिन्न निर्माण कार्यों हेतु अपेक्षाकृत अधिक/अनियमित भुगतान करना	0.06

भाग – दो

2. वर्तमान अंकेक्षण

ग्राम पंचायत पनालथ, विकास खण्ड नगरोटा सूरियाँ, ज़िला काँगड़ा के अवधि 01/04/21 से 31/03/23 के लेखों का प्रथम एवं वर्तमान अंकेक्षण श्री दीपक सिंह पठानिया, कनिष्ठ लेखा परीक्षक तथा श्री बनीश कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 07.03.2024 से 15.03.2024 तक ग्राम पंचायत के कार्यालय में किया गया। आय व्यय की विस्तृत जांच 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)
2021-22	05/21	11/21
2022-23	03/23	03/23

<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 उपलब्ध 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 01/04/21 से 31/03/23 के लेखों का अंकेक्षण शुल्क **₹6400/-** 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 संख्याः 11/2024/पनालथ दिनांक 15.03.2024 द्वारा पंचायत सचिव से अनुरोध किया गया जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 16/2024 दिनांक 15.03.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि नियमानुसार कार्यवाही कर शीघ्र ही शुल्क की अदायगी कर दी जाएगी।

4. **वित्तीय स्थितिः-**

(क) पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना क्रमांक 05/2024 दिनांक 07.03.2024 की अनुपालना में प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार ग्राम पंचायत के अवधि 01/04/21 से 31/03/23 के लेखों की वित्तीय स्थिति का संक्षिप्त विवरण निम्न प्रकार से है, जिसका विस्तृत विवरण संलग्न **परिशिष्ट - "क"** और **"ख"** में दिया गया है:-

1. स्वः स्त्रोतः-

अवधि	अथशेष	प्राप्ति	योग (कालम 2+3)	व्यय	अन्तशेष (कालम 4-5)
1	2	3	4	5	6
2021-22	426194.00	90886.00	517080.00	58206.00	458874.00
2022-23	458874.00	96643.00	555517.00	64629.00	490888.00

2. अनुदानः-

अवधि	अथशेष	प्राप्ति	योग (कालम 2+3)	व्यय	अन्तशेष (कालम 4-5)
1	2	3	4	5	6
2021-22	4136476.30	4507919.42	8644395.72	3489639.92	5154755.80
2022-23	5154755.80	4265485.33	9420241.13	5646608.33	3773632.80

कुल योग (1+2) = 490888.00+3773632.80= **4264520.80**

(ख) बैंक समाधान विवरणीः-

ग्राम पंचायत की दिनांक 31.03.2023 को रोकड़ बही/वित्तीय स्थिति से **₹42,64,520.80** तथा बैंक खातों/हस्तगत राशि के अन्तशेष **₹44,63,023.62 (परिशिष्ट - "ग")** से सम्बन्धित विवरणी निम्नानुसार है: -

क्र०	अनुदान	बैंक	खाता संख्या	बैंक अंत शेष 31.03.23 को
1	SF	KCCB हरसर	20043002758	7,27,371.50
2	3RD STATE	KCCB हरसर	50056051946	4,89,828.00
3	5th State / ZP/PS	KCCB हरसर	50051211840	2,18,238.80
4	RGAY	KCCB हरसर	50051379121	1,808.00
5	VKVNY	KCCB हरसर	50051378934	1,39,869.00
6	SDP	KCCB हरसर	50054575043	40,702.00
7	MMGPY	KCCB हरसर	50072957815	1350.00
8	SBM	KCCB हरसर	50056162942	0.00
9	MPLAD	KCCB हरसर	50051318067	1,47,769.00
10	IWMP	KCCB हरसर	50057899270	0.00
		SBI हरसर	39027220484	0.00
11	WDF	KCCB हरसर	50059832881	18,863.00
12	CRF	KCCB नगरोटा सुरियां	50051379529	2,218.00
13	14 वां वित्तायोग	KCCB हरसर	50065624115	1,66,083.02
14	15 वां वित्तायोग	HDFC नगरोटा सुरियां	50100374290956	25,07,903.30

	हस्तगत शेष (स्व: स्त्रोत)	1020.00
	बैंक खातों व हस्तगत शेष का दिनांक 31.03.2023 का कुल योग :	4463023.62
	दिनांक 31.03.2023 को बैंक समाधान विवरणी :-	
	पंचायत के बैंक खातों व हस्तगत शेष का दिनांक 31.03.2023 का अन्तशेष:-	₹4463023.62
	रोकड़ बही के आधार पर तैयार वित्तीय स्थिति [पैरा4(क)] के अनुसार अन्तशेष :-	₹4264520.80
	अंतर :-	**₹198502.82**

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 ₹1.99 लाख का बहुत ज्यादा 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 पंचायत को रोकड़ बही का बैंक खातों से मिलान करना अनिवार्य है।

अंकेक्षण के दौरान रोकड़ बही व बैंक खातों के शेषों में दिनांक 31.03.2023 को उक्त पैरा 4 के अनुसार ₹198502.82 की राशि का अन्तर पाया गया। 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 09/2024/पनालथ दिनांक 15.03.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 09/2024 दिनांक 15.03.2024 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।

अतः इस अनियमितता बारे तथ्यपूर्ण स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए नियमानुसार प्रत्येक माह बैंक समाधान विवरणी तैयार करना 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 के 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 09/2024/पनालथ दिनांक 15.03.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 09/2024 दिनांक 15.03.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि लेखा खाता बही को आगामी वित्त वर्ष से संधारित कर लिया जाएगा व इस विषय पर कार्यवाही करके आगामी अंकेक्षण को सूचित कर दिया जाएगा।

अतः इस अनियमितता बारे तथ्यपूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा वित्तीय वर्ष 2021-22 व 2022-23 की अवधि की खाता बहियाँ /लेखा खाते तैयार करते हुए भविष्य में भी खाता बहियाँ /लेखा खाते नियमानुसार तैयार किए जाने सुनिश्चित किए जायें व कृत सुधारात्मक अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

4.3 वर्गीकृत सार रजिस्टर (Classified Abstract) को तैयार न करने बारे :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 (4) के अनुसार प्रत्येक पंचायत को फार्म 8 में वर्गीकृत सार को तैयार करते हुए एक आय तथा व्यय के लिये दो भागों में बनाया जाएगा जिसमें प्रत्येक मद के लिये एक अलग

पन्ने पर प्रत्येक आय तथा व्यय के लेन देन के लिये अलग अलग प्रविष्टि की जाएगी। प्रत्येक माह के अन्त में मासिक तथा प्रगतिशील योग के लिये प्रविष्टि की जाएगी।

अंकेक्षण के दौरान वर्गीकृत सार रजिस्टर के अभाव के कारण पंचायत के आय तथा व्यय के आंकड़ों का मिलान बजट के साथ करने में न केवल मुश्किल आई परन्तु आय व्यय विवरणी तथा वित्तीय स्थिति तैयार करने में भी समय की बरबादी हुई है। इस सार को बनाए जाने का उद्देश्य आय व्यय को बजट के अनुसार नियंत्रित रखा जाना है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 09/2024/पनालथ दिनांक 15.03.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 09/2024 दिनांक 15.03.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि वर्गीकृत सार रजिस्टर को आगामी वित्त वर्ष से संधारित कर लिया जाएगा व इस विषय पर कार्यवाही करके आगामी अंकेक्षण को सूचित कर दिया जाएगा।

अतः अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत इस बारे पूर्ण स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए भविष्य के लिये नियमानुसार वर्गीकृत सार तैयार करना सुनिश्चित किया जाये।

4.4 बजट प्राक्कलन तैयार न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, 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 है ।

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, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 11 के अनुसार प्रत्येक पंचायत द्वारा उपलब्ध अतिरिक्त निधियों को पंचायत द्वारा

पारित प्रस्ताव उपरान्त राष्ट्रीयकृत 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 01/04/2021 से 31/03/2023 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 04/2024/पनालथ दिनांक 14.03.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक संख्या 06/2024 दिनांक 14.03.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि सभा निधि में बकाया अतिरिक्त राशि को नियमानुसार प्रस्ताव पारित करके भविष्य में सावधि जमा में निवेश कर लिया जाएगा व आगामी अंकेक्षण को सूचित कर दिया जाएगा।

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

6. अनुदान राशि ₹37.74 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 05/2024/ दिनांक 07.03.2024 की अनुपालना में प्रस्तुत सूचना जोकि **परिशिष्ट - "क"** व **परिशिष्ट - "ख"** पर संलग्न है, के अनुसार दिनांक 31.03.2023 तक अनुदान में प्राप्त राशियों में से ₹37,73,632.80 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 09/2024/पनालथ दिनांक 15.03.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक संख्या 09/2024 दिनांक 15.03.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि इस विषय में कार्यवाही करके अनुदान राशि का उपयोग कर लिया जाएगा व अंकेक्षण को अवगत करवा दिया 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 राशि ₹0.18 लाख का वसूली हेतु शेष पाया जाना

(क) सम्पत्तिकर/गृहकर की राशि ₹0.15 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 गृहकर मांग व संग्रहण पंजिका का संधारण नहीं किया गया था। पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 01/2024/पनालथ दिनांक 07.03.2024 की अनुपालना में पत्र क्रमांक 04/2024 दिनांक 07.03.2024 द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार पंचायत ने अपने अधिकार क्षेत्र में ₹20/- प्रति वर्ष की दर से गृह कर आरोपित किया था एवं राशि ₹15,480.00 के पंचायत राजस्व की वसूली दिनांक 31.03.23 को शेष थी जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट - "घ"** पर संलग्न है जिससे स्पष्ट है कि पंचायत अपने राजस्व की बढ़ौतरी एवं नियमित उगाही के प्रति गम्भीर नहीं है। 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। 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 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)
2021-22	35,800.00	701	20.00	14,020.00	49,820.00	18,520.00	31,300.00
2022-23	31,300.00	701	20.00	14,020.00	45,320.00	29,840.00	15,480.00

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 09/2024/पनालथ दिनांक 15.03.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक संख्या 09/2024 दिनांक 15.03.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि गृहकर की शीघ्र वसूली करके अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।

अतः पंचायत राजस्व किन कारणों से परादेय (outstanding) रहा, तथ्यपूर्ण स्थिति स्पष्ट करते हुये लम्बित करों एवं बकाया पंचायत राजस्व राशियों की शीघ्र वसूली हेतु नियमानुसार सम्पत्तिकर/गृहकर से सम्बन्धित समुचित 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।

(ख) विवाह पंजीकरण शुल्क ₹0.02 लाख की वसूली न करना: -

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 ₹200/- प्रति पंजीकरण तथा विलम्ब के लिए ₹400/- अर्थात दोगुनी दर से पंजीकरण शुल्क प्राप्त किया जाना निर्धारित है।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में **₹2400.00** की वसूली नहीं की गई थी, जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट - "ङ"** पर संलग्न है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 09/2024/पनालथ दिनांक 15.03.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 09/2024 दिनांक 15.03.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया विवाह पंजीकरण शुल्क की शीघ्र वसूली करके अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा।

अत: अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत उपरोक्त राशि की नियमानुसार वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित कर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि को न दोहराया जाये।

8. व्यय

8.1 औपचारिकताओं (Codal Formalities) को पूर्ण किए बिना ही ₹1.39 लाख के स्टॉक/स्टोर का क्रय करना:-

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, 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 11/2021 व 03/2023 के व्यय वाउचरों के अंकेक्षण में पाया गया कि पंचायत द्वारा राशि **₹1,38,999.00** 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 08/2024/पनालथ दिनांक 15.03.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत से उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रत्युत्तर क्रमांक 13/2024 दिनांक 15.03.2024 द्वारा बताया गया कि मांगी गई Codal Formalities ऑफिस रिकार्ड में कहीं आगे पीछे हो गई हैं व इनको आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा। प्रस्तुत उत्तर तथ्य रहित होने के कारण संतोषजनक नहीं है।

अतः तथ्यपूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुये इस अनियमितता को पूर्ण न्यायोचित ठहराया जाये अथवा इस अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में नियमानुसार बाजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ उठाने उपरान्त ही स्टॉक/स्टोर का क्रय, भंडारण एवं निर्गम किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

8.2 आपूर्तिकर्ता से खनन सामग्री बिलों के साथ ट्रांजिट पास (फार्म-डब्ल्यू) या सप्लीमेंट्री पास (फार्म-एक्स) प्राप्त करना सुनिश्चित न करने के कारण सरकार को रॉयल्टी के रूप में राशि ₹1.09 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 11/2021 व 03/2023 में रेत, बजरी, पत्थर की खरीद की गई 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 " छ "** पर संलग्न विवरणानुसार **₹1,08,725.16** का संभावित अनियमित भुगतान किया गया प्रतीत होता है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2024/पनालथ दिनांक 15.03.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत से उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रत्युत्तर क्रमांक 15/2024 दिनांक 15.03.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि शीघ्र ही आपूर्तिकर्ता से वसूली कर ली जाएगी।

अतः राशि **₹1,08,725.16** 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 जांचा गया है। शेष अवधि में हुए ऐसे भुगतानों की अपने स्तर पर विस्तृत जाँच करके नियमानुसार, वस्तुस्थिति अनुसार देय रॉयल्टी की वसूली करना सुनिश्चित किया जाए व कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8.3 मनरेगा के अंतर्गत राशि ₹7.42 लाख के निर्माण कार्यों से सम्बंधित प्राक्कलन, प्रशासनिक स्वीकृति, तकनीकी स्वीकृति व उपयोगिता प्रमाण पत्र लेखा परीक्षा में प्रस्तुत न करने बारे:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 व संशोधित नियम 2017 के नियम 94, 95 व 101 के अनुसार किसी भी विकास कार्य का निष्पादन प्रशासनिक, तकनीकी स्वीकृति, माप पुस्तिका व प्राक्कलन तैयार किये बिना नहीं किया जा सकता है।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि अनुदान शीर्ष मनरेगा के अंतर्गत विकास/निर्माण कार्यों के प्रशासनिक स्वीकृति, तकनीकी स्वीकृति, प्राक्कलन व उपयोगिता प्रमाण पत्र आदि अभिलेख लेखा परीक्षा में प्रस्तुत नहीं किये गए जिसके अभाव में किये गए कार्यों व उसमें प्रयुक्त सामग्री/लेबर के व्यय/खपत, सत्यता एवं प्रमाणिकता की पुष्टि लेखा परीक्षा में नहीं की जा सकी।

क्र०सं०	निर्माण कार्य का विवरण	स्वीकृति वर्ष	स्वीकृत राशि (₹)
1	निर्माण नाली राजिंदर सिंह, मनोज, अजय इत्यादि	2021-22	72,022.00
2	नि० वर्षा जल संग्रहण टैंक किशोरी लाल s/o मेघनाथ	2021-22	80,000.00
3	नि० वर्षा जल संग्रहण टैंक दलेर सिंह s/o रोशन लाल	2021-22	80,000.00
4	नि० वर्षा जल संग्रहण टैंक चैन सिंह s/o चूहड़ सिंह	2021-22	78,362.00
5	नि० वर्षा जल संग्रहण टैंक विनोद कुमार s/o ख़ुशी राम	2021-22	78,402.00
6	नि० गौशाला (घराल) नीलम कुमारी w/o अश्वनी कुमार	2021-22	35,000.00
7	नि० वर्षा जल संग्रहण टैंक नरेश कुमार s/oराम सिंह की भूमि	2021-22	77,186.00
8	नि० वर्षा जल संग्रहण टैंक राजीव सिंह s/o करम सिंह	2021-22	80,000.00
9	नि० वर्षा जल संग्रहण टैंक दलेर सिंह s/o रोशन लाल	2021-22	80,000.00
10	निर्माण वाटर टैंक करतार सिंह पुत्र अत्तर सिंह	2021-22	81,280.00
		कुल	**₹ 7,42,252.00**

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2024/पनालथ दिनांक 15.03.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अभिलेखों को लेखा परीक्षा में प्रस्तुत करने को कहा गया था, जिसके प्रत्युत्तर क्रमांक 15/2024 दिनांक 15.03.2024 में पंचायत सचिव द्वारा तथ्यों की पुष्टि उपरान्त कहा गया कि उक्त कार्यों से संबंधित प्रशासनिक व तकनीकी स्वीकृति आदेश, प्राक्कलन व उपयोगिता प्रमाण पत्र आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिए जाएंगे।

अत: अंकेक्षण में अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत न करने के कारणों से अवगत करवाते हुये उक्त मामले में आवश्यक कार्यवाही अमल में लाकर कृत अनुपालना से लेखा परीक्षा को अवगत करवाया जाये।

9. मनरेगा के अंतर्गत विभिन्न निर्माण कार्यों हेतु राशि ₹0.06 लाख का अपेक्षाकृत अधिक भुगतान करने बारे

(क) निर्माण कार्य कूहल श्री राजिंदर सिंह, श्री मनोज व अजय की जमीन में ₹0.03 लाख के अधिक भुगतान बारे :-

अंकेक्षण के दौरान निर्माण कार्य कूहल श्री राजिंदर सिंह, श्री मनोज व श्री अजय की जमीन का सम्बन्धित प्राक्कलन व माप पुस्तिका के अवलोकन के दौरान पाया गया कि अनियमित माप गणना के कारण **₹2705.00** का अधिक भुगतान किया गया था, जिसका विवरण निम्नलिखित है:-

कार्य परिसम्पत्ति संख्या	**1304010488/FP/8000091891**
प्रशासनिक स्वीकृति संख्या / दिनांक	**1304010488/2021-2022/60552/AS** दिनांक **03/08/2021**
कार्य स्वीकृत राशि	**₹ 72,022.00**
कुल व्यय राशि	**₹ 61928.00**
माप पुस्तिका संख्या / पृष्ठ संख्या	**25615** पृष्ठ संख्या : **25,67,71** व **90**

Error: Recording excess length in Excavation in Item 2:-

In excavation work length measured **45 Mtrs**, but in **item No. 3** P/L CC 1:3:6 (Bed of Kuhal & both side walls of Kuhal) total length measured **27.4 Mtrs** which means 17.6 Mtrs (**45** - **27.4** =**17.6** Mtrs) of length measured extra resulting in {(10.60/45) x 17.6 = **4.15 M³**} area in excavation work shown extra while recording measurement. This error has resulted in excess payment as under:-

Description of Item	Measurement as recorded in MB	Excess Qty measured & paid	Excess Payment
Item 1:- Excavation in foundation & trenches	10.60 M^3	(10.60/45)x17.6 = 4.15 M^3 @ 651.90/ M^3	**₹ 2705.00**

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 05/2024/पनालथ दिनांक 14.03.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत से इस वित्तीय अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया, जिसके प्रत्युत्तर क्रमांक 08/2024 दिनांक 14.03.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि माप गणना कि त्रुटि बारे तकनीकी सहायक से विस्तारपूर्वक चर्चा उपरांत त्रुटि से सहमती है व इस त्रुटि का निपटारा शीघ्र करके नियमानुसार कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।

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

(ख) निर्माण कार्य वर्षा जल संग्रहण टैंक किशोरी लाल पुत्र श्री मेघनाथ में अनियमित माप गणना के कारण ₹0.06 लाख के अधिक भुगतान बारे :-

अंकेक्षण के दौरान निर्माण कार्य वर्षा जल संग्रहण टैंक किशोरी लाल पुत्र श्री मेघनाथ का सबंधित प्राक्कलन व माप पुस्तिका के अवलोकन के दौरान पाया गया कि अनियमित माप गणना के कारण **₹1760.00** का अधिक भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्नलिखित है:-

कार्य परिसंपति संख्या	**1304010488/FP/32161438**
कुल व्यय राशि	**₹ 72,742.00**
सामग्री मूल्यांकन राशि	**₹ 47597.00**
माप पुस्तिका संख्या / पृष्ठ संख्या	**27822** पृ०सं० **29** व **25615** पृ०सं० **46, 39**

Error: Recording excess Length in Item 2, 3 and 4, resulting excess measurement

➢ In Item No. 1 & 2 (Excavation work) the measurement of length had taken 3.05 Mtrs, but in Item No. 3 (Formwork), Item No. 4 (1:3:6), Item No. 7 (1:2:4 for bed) measurement taken was 3.20 Mtrs. resulting excess measurement of these items.

➢ In addition to above depth of formwork in item no. 3 was measured 2.4 mtr, but in item no. 4 i.e. 1:3:6 depth was measured 2.7mtr that is not possible.

This error has resulted in excess payment as under:-

Description of Item	Measurement as recorded in MB	Excess Qty measured & paid	Excess Payment
Page 46 Item3:-Formwork L/W 2X3.2x2.4 S/W 2X2.6x2.4 (Less .30m both sidewall) Total = **27.84 M^2**	**Page 46 Item3:-** Formwork L/W 2X **3.05**x2.4 S/W 2X **2.45**x2.4 (Less .30m both sidewall) Total = **26.4 M^2**	1.44 M^2 @ ₹82.72/ M^2	₹119.00
Page 46 Item 4:- P/L CC 1:3:6 L/W 2X**3.2**x0.30x**2.7** S/W 2X**2.6**x0.30x**2.7** (Less .30m both sidewall) Total = **9.39 M^3**	**Page 46 Item 4:- P/L CC 1:3:6** L/W 2X**3.05**x0.30x**2.4** S/W 2X**2.45**x0.30x**2.4** Total = **7.92 M^3**	1.47 M^3 @ ₹651.90/ M^3	₹958.00
Page 46 Item 7:- P/L PCC 1:2:4 (Bed) 1X2.6x2.6 = **6.76 M^2**	**Page 46 Item 7:-** P/L PCC 1:2:4 (Bed) 1X2.45x2.45 = **6.00 M^2**	0.76 M^2 @ ₹97.81/ M^2	₹74.00
		Total extra payment	**₹1151.00**
		Total Assessment of material	**₹47597.00**
		Percentage of excess assessment of material (1151/47597x100)	**2.42%**
		Net payment of the work	**₹72742.00**
		Hence net extra payment (72742x2.42%)	**₹1760.00**

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 06/2024/पनालथ दिनांक 14.03.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत से इस वित्तीय अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया, जिसके प्रत्युत्तर क्रमांक संख्या 09/2024 दिनांक 14.03.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि माप

गणना कि त्रुटि बारे तकनीकी सहायक से विस्तारपूर्वक चर्चा उपरांत त्रुटि से सहमती है व इस त्रुटि का निपटारा शीघ्र करके नियमानुसार कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।

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

(ग) निर्माण कार्य वर्षा जल संग्रहण टैंक विपन कुमार पुत्र जगरूप सिंह में अनियमित माप गणना के कारण ₹0.008 लाख के अधिक भुगतान बारे :-

अंकेक्षण के दौरान निर्माण कार्य वर्षा जल संग्रहण टैंक विपन कुमार पुत्र जगरूप सिंह का सबंधित प्राक्कलन व माप पुस्तिका के अवलोकन के दौरान पाया गया कि अनियमित माप गणना के कारण **₹889** का अधिक भुगतान किया गया था, जिसका विवरण निम्नलिखित है:-

कार्य परिसम्पत्ति संख्या	**1304010488/FP/32161438**
कुल व्यय राशि	**₹ 74,049.00**
सामग्री मूल्यांकन राशि	**₹ 49,154.00**
माप पुस्तिका संख्या / पृष्ठ संख्या	**27822 पृ०सं० 25 व 25615 पृ०सं०42, 44 & 41**

Error: Recording excess Width in Item 2, 3 and 4, resulting excess measurement

- Long side wall of length is measured 3.05, while measuring short side wall actual measured 3.05-0.30-0.30 (of both wall) should be 2.45 in place of 2.75 Mtrs.
- In Item No. 1 & 2 (Excavation work) the measurement of Width had taken 2.75 Mtrs, and deduction of long side both wall of 0.30 Mtrs were not deducted, that resulted width of small side of wall both leg were measured 2.75 Mtrs in place of 2.45 Mtrs.

This error has resulted in excess payment as under:-0

Description of Item	Measurement as recorded in MB	Excess Qty measured & paid	Excess Payment (₹)
Page 42 Item3:-Formwork S/W 2X<u>2.75</u>x2.8 = **15.4 M²**	**Page 42 Item3:**- Formwork S/W 2X **<u>2.45</u>**x2.4 (Less .30m both sidewall) Total = **13.72 M²**	1.68 M² @ ₹82.72/ M²	138.97

Page 44 Item 1:- P/L CC 1:3:6 S/W 2X2.75x0.30x2.8 =**4.62 M^3** **Page 46 Item 4:- P/L Plaster** S/W 2X2.75x2.8 = **15.4 M^2**	**Page 44 Item 4:- P/L CC 1:3:6** S/W 2X2.45x0.30x2.8 (Less .30m both sidewall) =**4.12 M^3** **Page 46 Item 4:- P/L Plaster** **S/W 2x2.45x2.8=13.72 M^2**	0.50 M^3 @ ₹651.90/ M^3 1.68 M^2 @ ₹75.23/ M^2	325.95 126.39
		Total extra payment	**591.31**
		Total Assessment of material	**49154**
		%age of excess assessment of material (591.31/49154x100)	**1.20%**
		Net payment of the work	**74049.00**
		Hence net extra payment (74049 x 1.20%)	**889**

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 06/2024/पनालथ दिनांक 14.03.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत से इस वित्तीय अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया, जिसके प्रत्युत्तर क्रमांक संख्या 09/2024 दिनांक 14.03.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि माप गणना कि त्रुटि बारे तकनीकी सहायक से विस्तारपूर्वक चर्चा उपरांत त्रुटि से सहमती है व इस त्रुटि का निपटारा शीघ्र करके नियमानुसार कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।

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

(घ) ग्राम पंचायत पनालथ द्वारा आपूर्तिकर्ता (L-1) M/S करम सिंह के बजाय अन्य आपूर्तिकर्ताओं M/S ज्ञान सिंह एंड सन्स व पवन कुमार (शिव जोलँग) से काम करवाने की वजह से ₹0.01 लाख के अधिक भुगतान बारे :-

अंकेक्षण के दौरान चयनित माह में मनरेगा के व्यय से संबंधित बिल/वाउचर के अवलोकन पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा सीमेंट की ढुलाई के लिए आपूर्तिकर्ता (L-1) M/S करम सिंह के बजाय अन्य आपूर्तिकर्ताओं M/S ज्ञान सिंह एंड सन्सव व पवन कुमार (शिव जोलँग) से काम करवाने की वजह से **₹526.00** का अधिक भुगतान किया गया था, जिसका विवरण निम्नलिखित है:-

क्र० सं०	आपूर्तिकर्ता (L1) दर प्रति बैग (₹)	मद का नाम	बिल सं०/ दिनांक	मात्रा	L1 की दर के अनुसार भुगतान योग्य राशि	आपूर्तिकर्ता का नाम	अधिक भुगतान की गई दर (₹)	भुगतान की गई राशि (₹)	अधिक भुगतान की गई राशि (₹)
1	23.00	सीमेंट की ढुलाई	246 / 06.07.21	38	874.00	पवन कुमार (शिव जोलँग)	25.00	950.00	76.00
2	23.00	सीमेंट की ढुलाई	008/ 05.07.21	45	1,035.00	M/S ज्ञान सिंह एंड सन्स	25.00	1,125.00	90.00
3	23.00	सीमेंट की ढुलाई	004/ 05.07.21	45	1,035.00	M/S ज्ञान सिंह एंड सन्स	25.00	1,125.00	90.00
4	23.00	सीमेंट की ढुलाई	010/ 05.07.21	45	1,035.00	M/S ज्ञान सिंह एंड सन्स	25.00	1,125.00	90.00
5	23.00	सीमेंट की ढुलाई	012/ 05.07.21	45	1,035.00	M/S ज्ञान सिंह एंड सन्स	25.00	1,125.00	90.00
6	23.00	सीमेंट की ढुलाई	174/ 05.07.21	45	1,035.00	M/S ज्ञान सिंह एंड सन्स	25.00	1,125.00	90.00
								कुल योग	**₹ 526.00**

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 07/2024/पनालथ दिनांक 15.03.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत से इस वित्तीय अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया, जिसके प्रत्युत्तर क्रमांक 12/2024 दिनांक 15.03.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि भविष्य में इस प्रकार की गलती नहीं दोहराई जाएगी व इसकी वसूली उपरांत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।

अत: उक्त भुगतानों को पूर्ण न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत उक्त राशि की वसूली सुनिश्चित की जाये। इसके अतिरिक्त यहाँ पर यह भी स्पष्ट किया जाता है कि अंकेक्षण द्वारा केवल चयनित माह के भुगतानों का अवलोकन किया गया है व शेष अवधि में हुए ऐसे भुगतानों की जांच अपने स्तर पर करके नियमानुसार वसूली करना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10. विविध अनियमितताएं :-

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 104(2)(1) व 105 के अनुसार निर्माण कार्यों की नमूना जाँच, माप पुस्तिका में सम्बन्धित विभागीय उच्च तकनीकी अधिकारियों जैसे कनिष्ठ अभियन्ता, सहायक अभियन्ता द्वारा किया जाना अपेक्षित है।

अंकेक्षण में पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा मनरेगा के अंतर्गत करवाए गए कार्यों के मूल्याकनों की माप पुस्तिकाएं तकनीकी सहायक द्वारा लिखी गई थीं परन्तु माप पुस्तिका में नियमानुसार किसी भी सम्बन्धित विभागीय उच्च तकनीकी अधिकारियों द्वारा प्रविष्टियों का सत्यापन व परीक्षण जांच नहीं किया गया था (उदाहरणार्थ ऊपर वर्णित **पैरा 9**) तथा नियम 101 (ग) के अनुसार तकनीकी सहायकों की माप पुस्तिकाओं को कनिष्ठ अभियन्ता द्वारा प्रतिहस्ताक्षरित करना 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।

11. 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)	----
3.	वर्गीकृत सार	29 (4)	8
4.	अस्थाई अग्रीमों का रजिस्टर	30	09
5.	माँग एवं प्राप्ति रजिस्टर	33 व 77(4)	10
6.	बजट प्राक्कलन	37	11

7.	अनुदान रजिस्टर	61 (1)	21
8.	तकनीकी जांच पड़तालों और तकनीकी मंजूरी आंकलन रजिस्टर	95 (1)	31
9.	निर्माण कार्य रजिस्टर	103	-------
10.	पंचायत प्रतिनिधियों एवं सहायक कर्मचारियों को दिये जाने वाले मानदेय / वेतन का रजिस्टर	-------	-------

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2024/पनालथ दिनांक 15.03.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत से उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रत्युत्तर क्रमांक 15/2024 दिनांक 15.03.2024 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।

अतः 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।

12. 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 04/2024/पनालथ दिनांक 14.03.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत से उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया, जिसके प्रत्युत्तर क्रमांक 06/2024 दिनांक 14.03.2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि भविष्य में नियमित रूप से भौतिक सत्यापन करवा लिया जायेगा।

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

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

14. 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।

02 JUL 2024

(श्रीराम सुनील)
सहायक निदेशक,
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला—171009

3080-3084 का०/प्र०

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एल0ए0)एच(पंच)(xv)(2)404/2024—खण्ड—1 दिनाँक, शिमला—09,
प्रतिलिपिः निम्न को सूचनार्थ/आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित हैः—

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

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

3 जिला पंचायत अधिकारी काँगड़ा, जिला काँगड़ा, हि0प्र0।

4 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड नगरोटा सूरियाँ जिला काँगड़ा (हि0प्र0)।

पंजीकृत 5 सचिव, ग्राम पंचायत पनालथ, विकास खण्ड नगरोटा सूरियाँ, जिला काँगड़ा (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।

02 JUL 2024

(श्रीराम सुनील)
सहायक निदेशक,
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला—171009

का०/प्र०

परिशिष्ट - "क"

ANNEXURE -1

FINANCIAL POSITION OF GP PANALTH FOR THE YEAR 2021-22 & 2022-23

1. OWN SOURCES

YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING YEAR	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BALANCE
2021-22	426194.00	90886.00	517080.00	58206.00	458874.00
2022-23	458874.00	96643.00	555517.00	64629.00	490888.00

2. GRANTS-IN-AID

YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING YEAR	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BALANCE
2021-22	4136476.30	4507919.42	8644395.72	3489639.92	5154755.80
2022-23	5154755.80	4265485.33	9420241.13	5646608.33	3773632.80

ANNEXURE -2

FINANCIAL POSITION OF GRANTS- IN- AID OF GP PANALTH FOR THE YEAR 2021-22 & 2022-23

SR.NO	PARTICULARS	YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING YEAR	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BALANCE
1	3RD STATE	2021-22	307360.00	334696.00	642056.00	191156.00	450900.00
		2022-23	450900.00	370089.00	820989.00	331161.00	489828.00
2	5TH SFC /ZP /PS / 13TH FC	2021-22	274426.80	109804.00	384230.80	165992.00	218238.80
		2022-23	218238.80	6170.00	224408.80	0.00	224408.80
3	RGAY	2021-22	1730.00	52.00	1782.00	0.00	1782.00
		2022-23	1782.00	26.00	1808.00	0.00	1808.00
4	VKVNY	2021-22	98113.00	177217.00	275330.00	147634.00	127696.00
		2022-23	127696.00	43701.00	171397.00	30512.00	140885.00
5	SDP	2021-22	14571.00	135442.00	150013.00	110600.00	39413.00
		2022-23	39413.00	1289.00	40702.00	0.00	40702.00
6	MMGPY	2021-22	0.00	51055.00	51055.00	0.00	51055.00
		2022-23	51055.00	295.00	51350.00	50000.00	1350.00
7	TSC/SBM	2021-22	7635.00	229.00	7864.00	7809.00	55.00
		2022-23	55.00	0.00	55.00	55.00	0.00
8	MPLAD	2021-22	141382.00	4290.00	145672.00	0.00	145672.00
		2022-23	145672.00	4166.00	149838.00	0.00	149838.00
9	IWMP	2021-22	161837.50	61967.00	223804.50	223804.50	0.00
		2022-23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10	WDF (अंशदान)	2021-22	17799.00	541.00	18340.00	0.00	18340.00
		2022-23	18340.00	523.00	18863.00	0.00	18863.00
11	CRF	2021-22	1527.00	369.00	1896.00	0.00	1896.00
		2022-23	1896.00	371.00	2267.00	0.00	2267.00
12	14TH FC	2021-22	2598265.02	76732.00	2674997.02	301692.00	2373305.02
		2022-23	2373305.02	58888.00	2432193.02	2219360.00	212833.02
13	15TH FC	2021-22	511830.00	1214573.00	1726403.00	0.00	1726403.00
		2022-23	1726403.00	1646401.00	3372804.00	881954.00	2490850.00
14	MNREGA	2021-22	0.00	2340952.42	2340952.42	2340952.42	0.00
		2022-23	0.00	2133566.33	2133566.33	2133566.33	0.00

(परिशिष्ट " ञ " पैरा संख्या "5(ख) " के संदर्भ में)

कार्यालय ग्राम पंचायत पनालथ वि० ख०, नगरोटा सूरियां,जिला काँगड़ा (हि०प्र०) , पिन – 176023

ग्राम पंचायत पनालथ के दिनांक 31.03.2023 को बैंक शेष व रोकड़ बही में अंतर :-

क्र०सं०	शीर्ष	बैंक	खाता सं०	बैंक अंत शेष 31.03.2023	रोकड़ बही अंत शेष 31.03.2023
1	SF/IAY/3RD STATE	KCCB हरसर	20043002758	7,27,371.50	4,90,888.00
2	3RD STATE	KCCB हरसर	50056051946	4,89,828.00	4,89,828.00
3	5th State / ZP/PS	KCCB हरसर	50051211840	2,18,238.80	2,24,408.80
4	RGAY	KCCB हरसर	50051379121	1,808.00	1,808.00
5	VKVNY	KCCB हरसर	50051378934	1,39,869.00	1,40,885.00
6	SDP	KCCB हरसर	50054575043	40,702.00	40,702.00
7	MMGPY	KCCB हरसर	50072957815	1,350.00	1,350.00
8	SBM	KCCB हरसर	50056162942	0.00	0.00
9	MPLAD	KCCB हरसर	50051318067	1,47,769.00	1,49,838.00
10	IWMP	KCCB हरसर	50057899270	0.00	0.00
		SBI हरसर	39027220484		
11	WDF	KCCB हरसर	50059832881	18,863.00	18,863.00
12	CRF	KCCB नगरोटा सुरियां	50051379529	2,218.00	2,267.00
13	14 वां वित्तायोग	KCCB हरसर	50065624115	1,66,083.02	2,12,833.00
14	15 वां वित्तायोग	HDFC नगरोटा सुरियां	50100374290956	25,07,903.30	24,90,850.00
			जोड़ (क)	**44,62,003.62**	**42,64,520.80**
			हस्तगत शेष (ख)	**1,020.00**	**0.00**
			कुल जोड़ (क + ख)	**44,63,023.62**	**42,64,520.80**

दिनांक 31.03.2024 को बैंक समाधान विवरणी :-		
पंचायत के बैंक खातों व हस्तगत शेष का दिनांक 31.03.2024 का अन्तशेष:-		**4463023.62**
रोकड़ बही के आधार पर तैयार वित्तीय स्थिति के अनुसार पैरा- 4(क) अन्तशेष :-		**4264520.80**
अंतर :-		**198502.82**

(कमल किशोर)

Kamal
Panalth

(परिशिष्ट "प्त्र" पैरा संख्या "7(क)" के संदर्भ में)

कार्यालय ग्राम पंचायत पनालथ, विकास खण्ड धर्मशाला, ज़िला कांगड़ा हि०प्र०

दिनांक 31-03-2023 को ग्राम पंचायत में वसूली हेतु शेष सम्पत्ति कर/ गृहकर:-

पंचायत क्षेत्र के निवासी परिवारों की कुल संख्या 2021-22 में 701 तथा 2022-23 में 701_परिवारों का ₹20 /-प्रति परिवार प्रतिवर्ष की दर से:-

वित्तीय वर्ष	अथशेष	परिवार	गृहकर वार्षिक दर	मांग	योग	प्राप्ति	वसूली हेतु शेष राशि
2021-22	₹ 35,800.00	701	₹ 20.00	₹ 14,020.00	₹ 49,820.00	₹ 18,520.00	₹ 31,300.00
2022-23	₹ 31,300.00	701	₹ 20.00	₹ 14,020.00	₹ 45,320.00	₹ 29,840.00	₹ 15,480.00
	नोट:- दिनांक 31.03.2023 को बकाया गृहकर की राशि **₹ 15480 /-** है।						

(कमलकिशोर)

सचिव
ग्राम पंचायत
वि० खण्ड नगरोटा सूरियां (हि०प्र०)

(परिशिष्ट " ङ " पैरा संख्या " 7(ख) " के संदर्भ में)

ग्राम पंचायत पनालथ, वि० ख० नगरोटा सुरियाँ, विवाह पंजीकरण शुल्क वसूली हेतु शेष

क्र० सं०	नाम	विवाह की तिथि	पंजीकरण तिथि	वसूली योग्य राशि	वसूली गई राशि	वसूली हेतु राशि
1	उदय सिंह	29.04.2021	22.05.2021	₹ 200.00	₹ 0.00	₹ 200.00
1	सन्नी कुमार	30.04.2021	22.05.2021	₹ 200.00	₹ 0.00	₹ 200.00
2	अरुण चौधरी	04.05.2021	10.06.2021	₹ 400.00	₹ 0.00	₹ 400.00
3	अमित शर्मा	12.08.2021	28.08.2021	₹ 200.00	₹ 0.00	₹ 200.00
4	विकास गुलेरिया	04.08.2021	28.08.2021	₹ 200.00	₹ 0.00	₹ 200.00
5	अंकुश सिंह	11.10.2021	30.10.2021	₹ 200.00	₹ 0.00	₹ 200.00
6	सुरेश कुमार	11.10.2021	02.11.2021	₹ 200.00	₹ 0.00	₹ 200.00
7	संदीप सिंह	01.11.2021	16.11.2021	₹ 200.00	₹ 0.00	₹ 200.00
8	साहिल गुलेरिया	07.11.2021	25.11.2021	₹ 200.00	₹ 0.00	₹ 200.00
9	विकास गुलेरिया	01.12.2021	14.12.2021	₹ 200.00	₹ 0.00	₹ 200.00
10	विजय कुमार	24.02.2012	17.12.2021	₹ 400.00	₹ 0.00	₹ 400.00
			कुल	**₹ 2,400.00**	**₹ 0.00**	**₹ 2,400.00**

(कमल किशोर)

Kaml
Panelth

परिशिष्ट-"च"

मनरेगा के अंतर्गत निर्माण कार्यों का निष्पादन बिना ऑपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना करना

क्र० सं०	काम का ब्योरा	वो. स./ दिनांक	समाग्री का विवरण	विल. स. / दिनांक	मात्रा	रेट	आपूर्तिकर्ता	राशि ₹	टिप्पणी
1	निर्माण बर्षा जल सग्रहण टैंक किशोरी लाल पुत्र श्री मेघनाथ (1304010488/FP/8000091482)	115/ 17.11 2021	पैंटिंग व लिखाई	42 / 24/10/2021	1	₹ 640/-	मै० गगन पेंटर , गाँव व डाकघर जवाली	640	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
2	नि० सुरक्षा दिवार कमल सिंह s/o राम सिंह (समग्र) (1304010488/IF/32161440)	118/ 17.11 2021	पैंटिंग व लिखाई	46/24/10/2021	1	₹ 640/-	मै० गगन पेंटर , गाँव व डाकघर जवाली	640	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
3	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक विपन कुमार s/o जगरूप चन्द (समग्र) (1304010488/IF/32161446)	120/ 17.11 2021	पैंटिंग व लिखाई	47/24/10/2021	1	₹ 640/-	मै० गगन पेंटर , गाँव व डाकघर जवाली	640	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
4	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक दलेर सिंह s/o रोशन लाल (समग्र) (1304010488/IF/32161449)	122/ 17.11 2021	सीमेंट ढुलाई	008/05-07-2021	45	₹ 25/-	मै० गियन सिंह व सनस	1125	दो निवीदायें प्रस्तुत की गई
5	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक दलेर सिंह s/o रोशन लाल (समग्र) (1304010488/IF/32161449)	123/ 17.11 2021	स्टील सटरिंग	009/05-07-2021	365	₹ 14/-	मै० गियन सिंह व सनस	6029	दो निवीदायें प्रस्तुत की गई
6	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक दलेर सिंह s/o रोशन लाल (समग्र) (1304010488/IF/32161449)	124/ 17.11 2021	पैंटिंग व लिखाई	157 / 20-07-2021	1	₹ 840/-	मै० शशी आर्ट सर्विस	840	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
7	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक अन्गरूप सिंह s/o बुधि सिंह (समग्र) (1304010488/IF/32161452)	126/ 17.11 2021	पैंटिंग व लिखाई	45/24/10/2021	1	₹ 640/-	मै० गगन पेंटर , गाँव व डाकघर जवाली	640	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
8	नि० सुरक्षा दिवार भूमि कटाव हेतू सुरजू देवी w/o मसे चन्द (समग्र) (1304010488/IF/32165196)	128/ 17.11 2021	स्टील सटरिंग	014/05-07-2021	344	₹ 14/-	मै० गियन सिंह व सनस	4816	दो निवीदायें प्रस्तुत की गई
9	नि० सुरक्षा दिवार भूमि कटाव हेतू सुरजू देवी w/o मसे चन्द (समग्र) (1304010488/IF/32165196)	129/ 17.11 2021	पैंटिंग व लिखाई	172 / 28-07-2021	1	₹ 840/-	मै० शशी आर्ट सर्विस	840	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई

29

10	नि० गौशाला (घराल) उत्तम चन्द s/o अच्छरु राम (समग्र) (1304010488/IF/32165198)	130/ 17.11 2021	GC 8' 50 MM Red Raffar Sheet Screw and other essantial items	071/02-07-2021	10 250	₹1520/- ₹ 3/-	मै० शोहन इंटरप्राइजेज गाँव पनालथ	18821	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
11	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक चैन सिंह s/o चूहड़ सिंह (समग्र) (1304010488/IF/32166015)	132/ 17.11 2021	TMT 10 mm	086/09-09-29021	84	₹55/-	मै० शोहन इंटरप्राइजेज गाँव पनालथ	5451	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
12	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक चैन सिंह s/o चूहड़ सिंह (समग्र) (13040104888/IF/32166015)	134/ 17.11 2021	पेंटिंग व लिखाई	38/2310/2021	1	₹ 640/-	मै० गगन पेंटर , गाँव व डाकघर जवाली	640	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
13	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक विनोद कुमार s/o ख़ुशी राम (समग्र) (1304010488/IF/32166031)	136/ 17.11 2021	पेंटिंग व लिखाई	41/24/10/2021	1	₹ 640/-	मै० गगन पेंटर , गाँव व डाकघर जवाली	640	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
14	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक प्रशोतम सिंह s/o किरपा राम (समग्र) (1304010488/IF/32166034)	138/ 17.11 2021	सीमेंट ढुलाई	004/05-07-2021	45	₹ 25/-	मै० गियन सिंह व सनस	1125	दो निवीदायें प्रस्तुत की गई
15	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक प्रशोतम सिंह s/o किरपा राम (समग्र) (1304010488/IF/32166034)	140/ 17.11 2021	पेंटिंग व लिखाई	171/ 28-07-2021	1	₹ 840/-	मै० शशी आर्ट सर्विस	840	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
16	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक प्रशोतम सिंह s/o किरपा राम (समग्र) (1304010488/IF/32166034)	139/ 17.11 2021	स्टील सटरिंग`	005/05-07-2021	365	₹ 14/-	मै० गियन सिंह व सनस	6029	दो निवीदायें प्रस्तुत की गई
17	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक सुनीता देवी w/o दिलबाग सिंह (समग्र) (1304010488/IF/32166045)	142/ 17.11 2021	सीमेंट ढुलाई	010/05-07-2021	45	₹ 25/-	मै० गियन सिंह व सनस	1125	दो निवीदायें प्रस्तुत की गई
18	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक सुनीता देवी w/o दिलबाग सिंह (समग्र) (1304010488/IF/32166045)	143/ 17.11 2021	स्टील सटरिंग`	011/05-07-2021	365	₹ 14/-	मै० गियन सिंह व सनस	6029	दो निवीदायें प्रस्तुत की गई
19	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक सुनीता देवी w/o दिलबाग सिंह (समग्र) (1304010488/IF/32166045)	144/ 17.11 2021	पेंटिंग व लिखाई	158/ 20-07-2021	1	₹ 840/-	मै० शशी आर्ट सर्विस	840	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई

20	नि० गौशाला (घराल) नीलम कुमारी w/o अश्वनी कुमार (MM1BY) (1304010488/IF/32168766)	145/ 17.11 2021	GC 8' 50 MM Red Raffar Sheet Screw and other essantial items	072/02-07-2021	10 250	₹1520/- ₹ 3/-	मै० शोहन इंटरप्राइजेज गाँव पनालथ	18821	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
21	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक निर्मला देवी w/o नरेंदर सिंह (MM1BY) (1304010488/IF/32168776)	146/ 17.11 2021	TMT 10 mm	087/09-09-29021	84	₹55/-	मै० शोहन इंटरप्राइजेज गाँव पनालथ	5451	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
22	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक निर्मला देवी w/o नरेंदर सिंह (MM1BY) (1304010488/IF/32168776)	148/ 17.11 2021	पेंटिंग व लिखाई	39/24/10/2021	1	₹ 640/-	मै० गगन पेंटर , गाँव व डाकघर जवाली	640	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
23	नि० गौशाला (घराल) उपेन्द्र सिंह गुलेरिया की भूमि (समग्र) (1304010488/IF/32171689)	149/ 17.11 2021	GC 8' 50 MM Red Raffar Sheet Screw and other essantial items	095/16-09-2021	10 250	₹1520/- ₹ 3/-	मै० शोहन इंटरप्राइजेज गाँव पनालथ	18821	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
24	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक सुरेश कुमार s/o सतपाल चन्द की भूमि (समग्र) (1304010488/IF/32171712)	150/ 17.11 2021	TMT 10 mm	090/09-09-29021	84	₹55/-	मै० शोहन इंटरप्राइजेज गाँव पनालथ	5451	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
25	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक सुरेश कुमार s/o सतपाल चन्द की भूमि (समग्र) (1304010488/IF/32171712)	152/ 17.11 2021	पेंटिंग व लिखाई	40/24/10/2021	1	₹ 640/-	मै० गगन पेंटर , गाँव व डाकघर जवाली	640	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
26	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक नरेश कुमार s/oराम सिंह की भूमि (समग्र) (1304010488/IF/32173973)	153/ 17.11 2021	TMT 10 mm	085/09-09-29021	84	₹55/-	मै० शोहन इंटरप्राइजेज गाँव पनालथ	5451	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
27	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक सुरेश कुमार s/o सतपाल चन्द की भूमि (समग्र) (1304010488/IF/32171712)	155/ 17.11 2021	पेंटिंग व लिखाई	48/24/10/2021	1	₹ 640/-	मै० गगन पेंटर , गाँव व डाकघर जवाली	640	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
28	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक अर्मी चन्द s/o भगत राम की भूमि (समग्र) (1304010488/IF/32180639)	156/ 17.11 2021	TMT 10 mm	089/09-09-29021	84	₹55/-	मै० शोहन इंटरप्राइजेज गाँव पनालथ	5451	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
29	नि० बर्षा जल संग्रहण टैंक अर्मी चन्द s/o भगत राम की भूमि (समग्र) (1304010488/IF/32180639)	158/ 17.11 2021	पेंटिंग व लिखाई	52/24/10/2021	1	₹ 640/-	मै० गगन पेंटर , गाँव व डाकघर जवाली	640	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई

30	नि0 बर्षा जल संग्रहण टैंक रमेश कुमार s/o गोरखी राम (समग्र) (1304010488/IF/32190515)	159/ 17.11 2021	TMT 10 mm	084/08-09-29021	84	₹55/-	मै० शोहन इंटरप्राइजेज गाँव पनालथ	5451	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
31	नि0 बर्षा जल संग्रहण टैंक रमेश कुमार s/o गोरखी राम (समग्र) (1304010488/IF/32190515)	161/ 17.11 2021	पेंटिंग व लिखाई	37/23/10/2021	1	₹ 640/-	मै० गगन पेंटर , गाँव व डाकघर जवाली	640	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
32	C/O Drain Dalbir Singh House to Darshna Devi House (1304010488/LD/32068311)	164/ 17.11 2021	स्टील सटरिंग	019/09-11-2021	295	₹ 14/-	मै० गियन सिंह व सनस	4873	दो निवीदायें प्रस्तुत की गई
33	C/O Water Tank Ravinder Singh s/o Diyan Singh (1304010488/WC/32084723)	169/ 17.11 2021	स्टील सटरिंग	013/09-11-2021	365	₹ 14/-	मै० गियन सिंह व सनस	6029	दो निवीदायें प्रस्तुत की गई
34	C/O Water Tank Ravinder Singh s/o Diyan Singh (1304010488/WC/32084723)	168/ 17.11 2021	सीमेंट ढुलाई	012/05-07-2021	45	₹ 25/-	मै० गियन सिंह व सनस	1125	दो निवीदायें प्रस्तुत की गई
35	C/O Water Tank Karnail Singh s/o Choukas Ram (1304010488/WC/32084911)	174/ 17.11 2021	सीमेंट ढुलाई	006/05-07-2021	45	₹ 25/-	मै० गियन सिंह व सनस	1125	दो निवीदायें प्रस्तुत की गई
							कुल	138999	

(कमल किशोर)

सचिव
ग्राम पंचायत
वि० खण्ड नगरोटा सूरियां (हि०प्र०)

परिशिष्ट " 'द' ", पैरा संख्या " 8.2 " के संदर्भ में

ग्राम पंचायत पनालथ द्वारा आपूर्तिकर्ता से खनन सामग्री बिलों के साथ ट्रांजिट पास (फार्म-डब्ल्यू) या सप्लीमेंट्री पास (फार्म-एक्स) सुनिश्चित न करने के कारण सरकार को राशी ₹1.08 लाख के राजस्व की सम्भावित वित्तीय हानि का विवरण

क्र०सं०	आपूर्तिकर्ता	वा0 सं ० / दिनांक	बिल सं०	दिनांक	मद का नाम	Qty (Feet)	Qty (Cum)	Determining Factor	Qty MT	Royality (Per MT)	Due Royality
	मनरेगा										
1	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2959	16/10/2021	Sand	210	5.95	1.62	9.639	80	771.12
					Agg.	410	11.61	1.52	17.647	80	1411.78
2	Pawan Kumar (Shiv Jholang)	Nil/17.11.2021	229	04-02-2021	Sand	138	3.91	1.62	6.334	80	506.74
					Agg.	262	7.42	1.52	11.278	80	902.27
3	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2954	14/10/2021	Sand	360	10.20	1.62	16.524	80	1321.92
					Agg.	720	20.39	1.52	30.993	80	2479.42
4	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2965	19/10/2021	Sand	180	5.10	1.62	8.262	80	660.96
					Agg.	340	9.63	1.52	14.638	80	1171.01
5	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2961	18/10/2021	Sand	240	6.80	1.62	11.016	80	881.28
					Agg.	480	13.59	1.52	20.657	80	1652.54
6	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2956	14/10/2021	Sand	200	5.66	1.62	9.169	80	733.54
					Agg.	360	10.20	1.52	15.504	80	1240.32
7	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2843	05-06-2021	Sand	210	5.95	1.62	9.639	80	771.12
					Agg.	360	10.20	1.52	15.504	80	1240.32
8	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2958	15/10/2021	Sand	200	5.66	1.62	9.169	80	733.54
					Agg.	360	10.20	1.52	15.504	80	1240.32
9	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2846	05-09-2021	Sand	398	11.27	1.62	18.257	80	1460.59
					Agg.	753	21.33	1.52	32.422	80	2593.73
10	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2957	14/10/2021	Sand	200	5.66	1.62	9.169	80	733.54
					Agg.	360	10.20	1.52	15.504	80	1240.32
11	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2964	18/10/2021	Sand	230	6.51	1.62	10.546	80	843.70
					Agg.	430	12.18	1.52	18.514	80	1481.09
12	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2840	05-05-2021	Sand	190	5.38	1.62	8.716	80	697.25
					Agg.	322	9.12	1.52	13.862	80	1108.99
13	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2844	05-07-2021	Sand	193	5.47	1.62	8.861	80	708.91
					Agg.	350	9.91	1.52	15.063	80	1205.06
14	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2962	18/10/2021	Sand	220	6.23	1.62	10.093	80	807.41
					Agg.	400	11.33	1.52	17.222	80	1377.73
15	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2952	13/10/2021	Sand	168	4.76	1.62	7.711	80	616.90
					Agg.	320	9.06	1.52	13.771	80	1101.70
16	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2960	18/10/2021	Sand	200	5.66	1.62	9.169	80	733.54
					Agg.	360	10.20	1.52	15.504	80	1240.32
17	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2963	18/10/2021	Sand	200	5.66	1.62	9.169	80	733.54
					Agg.	360	10.20	1.52	15.504	80	1240.32
18	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2955	15/10/2021	Sand	200	5.66	1.62	9.169	80	733.54
					Agg.	360	10.20	1.52	15.504	80	1240.32
19	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2951	13/10/2021	Sand	260	7.36	1.62	11.923	80	953.86
					Agg.	580	16.43	1.52	24.974	80	1997.89
20	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2845	05-08-2021	Sand	200	5.66	1.62	9.169	80	733.54
					Agg.	375	10.62	1.52	16.142	80	1291.39
21	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2953	13/10/2021	Sand	200	5.66	1.62	9.169	80	733.54
					Agg.	360	10.20	1.52	15.504	80	1240.32
22	Shiv Shakti Stone Crusher	Nil/17.11.2021	2841	05-06-2021	Sand	200	5.66	1.62	9.169	80	733.54
					Agg.	368	10.42	1.52	15.838	80	1267.07
	VKVNY										
23	Pawan Kumar (Shiv Jholang)	7/24.11.2021	259	17/08/2021	Boulder	98	2.78	2.24	6.227	80	498.18

24	Pawan Kumar (Shiv Jholang)	08/24.11.2021	253	15/08/2021	Boulder	167	4.73	2.24	10.595	80	847.62
25	Pawan Kumar (Shiv Jholang)	09/24.11.2021	252	15/08/2021	Sand	180	5.10	1.62	8.262	80	660.96
					Agg.	320	9.06	1.52	13.771	80	1101.70
26	Shiv Shakti Stone Crusher	10/25.11.2021	2881	07-03-2021	Sand	178	5.04	1.62	8.165	80	653.18
					Agg.	120	3.40	1.52	5.168	80	413.44
27	Pawan Kumar (Shiv Jholang)	12/25.11.2021	260	17/08/2021	Boulder	370	10.48	2.24	23.475	80	1878.02
	IWMP										
28	M/S Gian Singh & Sons	08/11.11.2021	52	11-11-2021	Boulder	1834	51.94	2.24	116.346	80	9307.65
	15TH FC										
29	Shiv Shakti Stone Crusher	49/7.03.2023	3059	02-09-2022	Sand	245	6.94	1.62	11.243	80	899.42
					Agg.	415	11.75	1.52	17.860	80	1428.80
30	Janak Singh	53/23.03.2023	142	02-02-2023	Sand	100	2.83	1.62	4.585	80	366.77
					Agg.	190	5.38	1.52	8.178	80	654.21
	14TH FC										
31	Shiv Shakti Stone Crusher	40/1.3.2023	3700	02-08-2022	Sand	210	5.95	1.62	9.639	80	771.12
					Agg.	360	10.20	1.52	15.504	80	1240.32
32	Shiv Shakti Stone Crusher	36/1.3.2023	3704	02-12-2022	Sand	130	3.68	1.62	5.962	80	476.93
					Agg.	240	6.80	1.52	10.336	80	826.88
33	Shiv Shakti Stone Crusher	37/1.3.2023	3703	02-11-2022	Sand	55	1.56	1.62	2.527	80	202.18
					Agg.	100	2.83	1.52	4.302	80	344.13
34	Shiv Shakti Stone Crusher	38/1.3.2023	3702	02-10-2022	Sand	88	2.49	1.62	4.034	80	322.70
					Agg.	168	4.76	1.52	7.235	80	578.82
35	Shiv Shakti Stone Crusher	39/1.3.2023	3701	02-10-2022	Sand	240	6.80	1.62	11.016	80	881.28
					Agg.	470	13.31	1.52	20.231	80	1618.50
					Agg.	260	7.36	1.52	11.187	80	894.98
36	Janak Singh	72/29.03.2023	160	21/03/2023	Sand	660	18.69	1.62	30.278	80	2422.22
					Agg.	600	16.99	1.52	25.825	80	2065.98
37	Janak Singh	73/29.03.2023	161	21/03/2023	Agg.	520	14.73	1.52	22.390	80	1791.17
38	Janak Singh	75/29.03.2023	163	21/03/2023	Agg.	500	14.16	1.52	21.523	80	1721.86
39	Janak Singh	76/29.03.2023	162	21/03/2023	Sand	530	15.01	1.62	24.316	80	1945.30
					Agg.	380	10.76	1.52	16.355	80	1308.42
40	Janak Singh	77/29.03.2023	164	21/03/2023	Sand	60	1.70	1.62	2.754	80	220.32
					Agg.	20	0.57	1.52	0.866	80	69.31
										Total	**86980.13**
										Panelity @ 25 %	**21745.03**
										कुल राशी	**108725.16**

Technical Assistant
Gram Panchayat Panalth
Dev. Block Nagrota Surian