ग्राम पंचायत मुहालकड़, विकास खण्ड नगरोटा बगवाँ, जिला काँगड़ा के लेखों का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 01.04.2022 से 31.03.2024

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, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत ग्राम पंचायत मुहालकड़, विकास खण्ड नगरोटा बगवाँ, जिला काँगड़ा के अवधि 01.04.2022 से 31.03.2024 के लेखों का प्रथम अंकेक्षण हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा किया गया।

अंकेक्षण अवधि के दौरान ग्राम पंचायत मुहालकड़ में निम्नलिखित प्रधान / सचिव कार्यरत थे :–

प्रधान :–

1	श्री कुलदीप चन्द	01.04.2022 से 31.03.2024

सचिव :–.

1	श्री राजेश कुमार	01.04.2022 से 31.03.2024

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार :–

ग्राम पंचायत मुहालकड़ के अवधि 01.04.2022 से 31.03.2024 के लेखों के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है:

क्र0 सं0	पैरा संख्या	अनियमितताओं का सक्षिप्त सार	राशि (₹ लाखों में)
1	4	रोकड़ बही एवं बैंक खातों के शेषों का नियमानुसार मिलान न करने के फलस्वरूप रोकड़ बही एवं बैंक खातों के अन्तशेषों में अन्तर पाया जाना ।	0.37
2	5	अनुदान राशि का उपयोग हेतु शेष पाया जाना ।	36.42

3	6	पंचायत राजस्व का वसूली हेतू शेष पाया जाना ।	0.10
4	6.2	विवाह शुल्क को सरकारी कोष में जमा न करवाना ।	0.07
5	7	नियमानुसार रॉयल्टी की वसूली न करना एवं निर्धारित अपेक्षित अभिलेख की अनुपस्थिति में लाखों के अनियमित भुगतान	1.39
6	8	औपचारिकतायें पूर्ण किए बिना भुगतान करना ।	0.62

भाग–दो

2. वर्तमान अंकेक्षण :–

ग्राम पंचायत मुहालकड़, विकास खण्ड नगरोटा बगवाँ, जिला काँगड़ा के अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 तक के लेखों का प्रथम व वर्तमान अंकेक्षण श्री मन मोहन शर्मा, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 05.08.2024 से 14.08.2024 तक ग्राम पंचायत कार्यालय में किया गया। लेखों की विस्तृत जाँच हेतु आय एवं व्यय के लिए मासों का चयन निम्न प्रकार से किया गया :–

वित्तीय वर्ष	**आय**	**व्यय**
2022–2023	02/2023	05/2022
2023–2024	06/2023	06/2023

<u>अस्वीकरण (Disclaimer)</u>:- इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण पंचायत के नियन्त्रण अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है । पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई किसी भी गलत सूचना/अभिलेख के अपूर्ण/गलत व उपलब्ध न होने की स्थिति में अंकेक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रभाव हेतु हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा ।

3. अंकेक्षण शुल्क :–

ग्राम पंचायत मुहालकड़, विकास खण्ड नगरोटा बगवाँ, जिला काँगड़ा के अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 तक के लेखों का अंकेक्षण शुल्क ₹4800/– बनता है। अंकेक्षण शुल्क की इस राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, हि0प्र0

राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला–9 को प्रेषित करने हेतु अंकेक्षण अधियाचना संख्या 323 दिनांक 14.08.2024 द्वारा अनुरोध किया गया ।

4. **वित्तीय स्थिति :–**

ग्राम पंचायत मुहालकड़, विकास खण्ड नगरोटा बगवाँ द्वारा प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार ग्राम पंचायत के अवधि 01.04.2022 से 31.03.2024 के लेखों की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी :–

(1) स्वः स्त्रोत :– ग्राम पंचायत मुहालकड़ के अवधि 01.04.2022 से 31.03.2024 तक के स्वः स्त्रोतों की वित्तीय स्थिति का विवरण :–

वर्ष	अथशेष	प्राप्ति	ब्याज	योग	व्यय	अन्तिम शेष
2022–23	791412.00	71172.00	36043.00	898627.00	612783.00	285844.00
2023–24	285844.00	73018.52	40300.00	399162.52	52144.00	347018.52

(2) अनुदान : ग्राम पंचायत मुहालकड के अवधि 01.04.2022 से 31.03.2024 तक के अनुदानों की वित्तीय स्थिति का संकलित विवरण निम्न प्रकार से है, जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट–1** में दिया गया है :–

वर्ष	अथशेष	प्राप्ति	ब्याज	योग	व्यय	अन्तिम शेष
2022–23	1918460.06	6624811.00	78216.00	8621487.06	4747841.76	3873645.30
2023–24	3873645.30	3360681.00	86922.00	7321248.30	3679388.00	3641860.30

बैंक समाधान विवरणी :–

Own Source, 5TH SFC,VKVNY, 14thFC,15th FC, SDP, NRHM, Relief, BGP

A/c No. 20012008123	KCCB Nagrota Bagwan	1374027.72
A/c No. 50055658260	KCCB Nagrota Bagwan	47296
A/c No. 50059314042	KCCB Nagrota Bagwan	42249
A/c No.50070191760	KCCB Nagrota Bagwan	10714
A/C No. 88151700021128	HGB Nagrota Bagwan	11380
A/C No. 50100331401712	HDFC Nagrota Bagwan	2540419.3
cash in hand		0
	Total	**4026086.02**

Cash Book Balance on 31.03.2024 (Own Source)		347018.52
Cash Book Balance on 31.03.2024	PS	508
Cash Book Balance on 31.03.2024	5 SFC	47296
Cash Book Balance on 31.03.2024	VKVNY	11380
Cash Book Balance on 31.03.2024	14TH FC	0
Cash Book Balance on 31.03.2024	15TH FC	2540419.3
Cash Book Balance on 31.03.2024	NRHM	42249
Cash Book Balance on 31.03.2024	MMGPY	0
Cash Book Balance on 31.03.2024	SDP	8
Cash Book Balance on 31.03.2024	BGP	1000000
	Total	**3988878.82**
	diffrence	**37207.2**

ANNUAL REPORT

4.1 रोकड़ बही एवं बैंक खातों के शेषों का नियमानुसार मिलान न करने के फलस्वरूप रोकड़ बही व बैंक खातों के शेषों में ₹0.37 लाख का अन्तर पाया जाना :–

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7(3) एवं 10 (1) के अनुसार पंचायतों की रोकड़ बही का बैंक खातों से मिलान करना अनिवार्य है।

पंचायत द्वारा रोकड़ बहियों के शेषों का बैंक खातों के शेषों से मिलान न करना नियमों के विरूद्ध होने के कारण अनियमित है। फलस्वरूप दिनांक 31.03.2024 को स्वः–स्त्रोत तथा अन्य स्कीमों की रोकड़ बही एवं बैंक पास बुक के अन्तिम शेष का अन्तर ₹37,207/– पाया गया, जिस बारे स्थिति स्पष्ट करने हेतु अंकेक्षण अधियाचना संख्या 324 दिनांक 14.08.2024 द्वारा अनुरोध किया गया, जिसके सन्दर्भ में पत्र संख्या शून्य दिनांक शून्य द्वारा अंकेक्षण को सूचित किया गया कि रोकड़ बहियों तथा बैंक खातों का मिलान करके आगामी अंकेक्षण में दर्शा दिया जायेगा ।

अतः अन्तर के कारणों का तथ्यपूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुये नियमानुसार रोकड़ बही के शेष व बैंक राशि का मिलान करना सुनिश्चित करें व वस्तुस्थिति अनुसार कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ।

ANNUAL REPORT

5. अनुदान राशि ₹36.42 लाख का उपयोग हेतु शेष पाया जाना :–

हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 9 के अनुसार प्राप्त अनुदान राशि को फडिंग एजैन्सी की आवश्यकताओं और दिशा निर्देशों के अनुसार खर्च किया जाना अनिवार्य है।

पंचायत द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना (**परिशिष्ट–1**) के अनुसार दिनांक 31.03.2024 तक अनुदान ₹36,41,860.30 की राशि उपयोग हेतु शेष थी, जिससे स्पष्ट है कि विभिन्न अनुदान शीर्षों के अन्तर्गत करवाये जा रहे कार्यों का निष्पादन अपेक्षित स्थिति में नहीं है तथा निर्धारित विकास के लक्ष्यों को प्राप्त करने में यह पंचायत पीछे है।

अतः शेष अनुदान राशि को विहित अवधि के दौरान व्यय न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए सक्षम अधिकारी से वस्तुस्थिति अनुसार आवश्यक मार्गदर्शन/स्वीकृति प्राप्त करके राशि को नियमानुसार व्यय करना सुनिश्चित किया जाये तथा कृत अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये।

6. पंचायत राजस्व ₹0.10 लाख का वसूली हेतू शेष पाया जानाः–

ANNUAL REPORT

हि0 प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 34(2) के अनुसार ग्राम पंचायत को देय कोई भी राशि बिना पर्याप्त कारणों के परादेय (Outstanding) नहीं रखी जायेगी तथा हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम 1994 के धारा 114 में प्रावधान है कि कोई व्यक्ति किसी कर, शुल्क, दर राशि का भुगतान नहीं करता है, तो वह जुर्माने के साथ दण्ड का भागीदार होगा। इसके अतिरिक्त पंचायत सचिव फार्म 10 के अनुसार पंचायत के गृह कर का माँग व संग्रहण रजिस्टर तैयार करना अपेक्षित है ।

अंकेक्षण को पंचायत द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना एवं प्रस्तुत अभिलेखानुसार पंचायत ने अपने अधिकार क्षेत्र में अंकेक्षणावधि के दौरान ₹100/– प्रति परिवार प्रतिवर्ष की दर से गृहकर आरोपित किया गया था । दिनांक 31.03.2024 को निम्न विवरणानुसार **(परिशिष्ट–2)** पंचायत का कुल राजस्व सम्पत्ति कर ₹9,900/– वसूली हेतु शेष थाः–

सम्पति कर :–

वर्ष	अथशेष (₹)	गृहकर की माँग (₹)	योग (₹)	प्राप्ति (₹)	वसूली हेतू शेष राशि (₹)
2022–2023	1840	40100	41940	39700	2240
2023–2024	2240	41000	43240	33340	9900

उपरोक्त तालिका, तथ्यों एवं आंकडों से स्पष्ट है कि अंकेक्षण अवधि के दौरान सम्पति कर / गृह कर की नियमित वसूली नहीं की गई थी, जो इस बात की ओर संकेत करता है कि पंचायत अपनी आय बढ़ाने एवं कर उगाही के प्रति गम्भीर नहीं है। यदि पंचायत राजस्व की बकाया राशि इसी तरह बकाया रहती रही तो किसी समय पर इसे संग्रहित करना असम्भव हो जायेगा ।

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 325 दिनांक 14.08.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को इस अनियमितता बारे स्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया, जिसके सन्दर्भ में पत्र संख्या शून्य दिनांक शून्य द्वारा अंकेक्षण को सूचित किया गया कि सम्पत्ति कर से सम्बन्धित अभिलेख तैयार कर लिये गये हैं तथा बकाया राशि ₹ 9,900 / – शीघ्र ही वसूल कर ली जायेगी ।

अतः पंचायत राजस्व की इतनी अधिक राशि के परादेय होने के कारणों से अवगत करवाते हुये अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत वस्तुस्थिति अनुसार कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाना सुनिश्चित करें ।

6.2 विवाह पंजीकरण के रूप में प्राप्त राशि ₹ 7,000 / – को सरकारी कोष में जमा न करवाने बारे :–

ANNUAL REPORT

सचिव सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता विभाग हि0प्र0 शिमला की अधिसूचना संख्या SJE-A-A(3)-1/2015 दिनांक 04.10.2016 के अन्तर्गत विवाह पंजीकरण शुल्क निर्धारित दर से प्राप्त करने उपरान्त विवाह पंजीकरण नियम 2004 के नियम 9 के

अनुसार राजकीय कोष में निर्धारित प्राप्ति मुख्य शीर्ष खाता संख्या 0070–60–108–01 में जमा करवाया जाना अपेक्षित है ।

अंकेक्षण के दौरान पाया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2022–23 व 2023–24 के दौरान निम्न विवरणानुसार विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में ₹ **7,000/–** वसूल की गई राशि को सरकारी कोष में जमा नंही करवाया गया था:–

क्र0सं0	**वित्तीय वर्ष**	**विवाह पंजीकरण के रूप में प्राप्त राशि (₹)**
1	2022–23	2400.00
2	2023–24	4600.00

विवाह पंजीकरण के रूप में प्राप्त राशि को सरकारी कोष में जमा न करवाने का औचित्य स्पष्ट करने हेतु अंकेक्षण अधियाचना संख्या 326 दिनांक 14.08.24 द्वारा पंचायत सचिव से आग्रह किया गया, जिसके सन्दर्भ में पत्र संख्या शून्य दिनांक शून्य द्वारा अंकेक्षण को सूचित किया गया कि विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में प्राप्त राशि को सरकारी कोष में जमा करवाने उपरान्त अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा।

अतः विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में प्राप्त राशि को सरकारी कोष में जमा न करवाने का तथ्यपूर्ण औचित्य स्पष्ट करें अथवा अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाना सुनिश्चित किया जायें।

ANNUAL REPORT

7. खनन सामग्री आपूर्तिकर्ता के बिलों के समर्थन में नियमानुसार अपेक्षित अभिलेख की अनुपस्थिति में राशि ₹1.39 लाख की रॉयल्टी की कटौती न करने के फलस्वरूप सरकारी कोष को सम्भावित वित्तीय हानि एवं लाखों के अनियमित भुगतान :–

हि0 प्र0 माइनर मिनरल्स नियम, 2015 के नियम 81 व 81–ए के अनुसार किसी व्यक्ति द्वारा खनन सामग्री की आपूर्ति करने पर अधिकृत माईनिंग लीज़ होल्डर द्वारा जारी व माइनिंग अधिकारी या अन्य प्राधिकृत अधिकारी द्वारा प्रतिहस्ताक्षरित ट्रॉजिट पास (फार्म–डब्ल्यू) या सप्लीमैंट्री पास (फार्म–एक्स) उपलब्ध करवाना अनिवार्य है अन्यथा उक्त नियम की द्वितीय अनुसूची के अनुसार निम्न दरों से रॉयल्टी का भुगतान 25 % पैनल्टी सहित करना होगा । परन्तु निदेशक, ग्रामीण विकास एवं पंचायती राज विभाग शिमला के पत्र संख्या XEN-(RD & PR) –DB-General/2023-1/204192/2023-34307-30 दिनांक 02.11.2023 के अन्तर्गत पुनः दिये गये निर्देशानुसार संविदाकारों/विक्रेताओं

(Contractors/Vendors) से माननीय उच्च न्यायालय के आदेशों के दृष्टिगत अब रॉयल्टी नहीं काटी जा सकती तथा उन्हें केवल वैध ट्रांजिट पास फॉर्म "W" या "X" उपलग्ध करवाने उपरान्त ही भुगतान किया जायेगा।

अंकेक्षण के दौरान चयनित माहों हेतु पंचायत द्वारा आपूर्तिकर्ताओं से खनन सामग्री जैसे पत्थर, रेत, बजरी इत्यादि की आपूर्ति पर उक्त ट्रॉजिट पास अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किये गये। परिणामस्वरूप आपूर्तिकर्ता से निम्न विवरणानुसार ₹ 1,38,824.5 की रॉयल्टी की कटौती न करने के कारण सरकारी राजस्व की वित्तीय हानि एवं नियम प्रावधानों एवं समय–2 पर जारी आदेशों निर्देशों के प्रतिकूल अंकेक्षणावधि में किये गये सभी भुगतान अनियमित प्रतीत होते हैं। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 327 दिनांक 14.08.24 के प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या शून्य दिनांक शून्य द्वारा अंकेक्षण को सूचित किया गया कि रॉयल्टी की कटौती नहीं की गई है। अतः भविष्य में रॉयल्टी की कटौती करने उपरान्त ही भुगतान किया जायेगा व अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। उत्तर मान्य नहीं है क्योंकि नियमानुसार ट्रॉजिट पास की अनुपस्थिति में उपलब्ध करवाई गई समस्त खनन सामग्री अवैध स्त्रोत से की गई प्रतीत होती है।

अतः अंकेक्षणावधि में नियमों एवं समय–2 जारी आदेशों/निर्देशों के प्रतिकूल किये गये समस्त भुगतानों को या तो नियमानुसार समर्थित अभिलेख सहित पूर्ण न्यायोचित ठहराया जाये अथवा किसी प्रकार के संशय की स्थिति में इस मामले बारे सम्बन्धित विभाग से सम्पर्क/पत्राचार कर तदानुसार कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये।

बिल का विवरण	मद नाम	मात्रा (cft)	मात्रा (cum)	निर्धारित फैक्टर	मात्रा मिट्रिक टन	रॉयल्टी (प्रति मि0 टन)	राशि
प्रस्तुत परिशिष्ट अनुसार वर्ष 2022–23 व 2023–24	रेत		236.33	1.62	382.85	80	30628.00
	बजरी		413.34	1.52	628.27	80	50261.6
			168.36	2.24	377.12	80	30170.00
						कुल :	**111059.6**
						पैनल्टी 25 %	27764.9
						कुल योग:	**138824.5**

8. औपचारिकताओं को पूर्ण किये बिना ₹ 0.62 लाख स्टॉक/स्टोर का क्रय करनाः–

हि0 प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 67(4), 67(5) एवं 69 द्वारा स्टॉक/स्टोर का क्रय करने की औपचारिकतायें (निविदायें इत्यादि आमन्त्रित करना) प्रावधित हैं ।

व्यय वाउचरों के अंकेक्षण के दौरान पाया कि पंचायत द्वारा निम्न विवरणानुसार ₹ 62,250/– के स्टॉक/स्टोर का क्रय निविदा सम्बन्धी औपचारिकताओं को पूर्ण किये बिना ही किया गया था एवं समुचित आपूर्ति आदेश के अभाव में प्राप्त सामग्री की माँग अनुरूप होने की और बाजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ उठाने की पुष्टि अंकेक्षण में नहीं हो सकी, जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित व आपत्तिजनक है। स्टॉक/स्टोर का क्रय नियमानुसार न करने हेतु अंकेक्षण अधियाचना संख्या 328 दिनांक 14.08.2024 द्वारा तथ्यपूर्ण स्थिति स्पष्ट करने बारे अनुरोध किया गया, जिसके सन्दर्भ में पत्र संख्या शून्य दिनांक शून्य द्वारा अंकेक्षण को सूचित किया गया कि किये गये क्रय की कार्योत्तर स्वीकृति सक्षम अधिकारी से प्राप्त कर ली जायेगी ।

अतः निर्धारित औपचारिकताओं को पूर्ण किये बिना कृत व्यय की वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुये अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत सक्षम अधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति से नियमित करवाया जाये व कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवायें एवं भविष्य में बाजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ उठाते हुये नियमानुसार ही क्रय करना सुनिश्चित किया जाये।

वाउचर संख्या व दिनांक	बिल का विवरण	सामग्री का विवरण	राशि	कार्य का नाम/शीर्ष
शून्य, 25.05.22	बिल नं0 1043 दि0 03.01.22 नोवा प्लॉटेशन	पौधे	28000.00	नि0 पौधारोपण MNREGA
शून्य, 25.05.22	बिल नं0 1052 दि0 22.01.22 नोवा प्लॉटेशन	पौधे	24000.00	नि0 पौधारोपण MNREGA
21, 02.11.22	बिल नं0 172 दि0 26.09.22 श्री बालाजी सर्विस	कम्पयूटर रिपेयर	10250.00	सभा निधि
			62250.00	

9. विहित रजिस्टरों का रख रखाव न करना :–

हि0 प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 से 31, 72 व हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (सामान्य) नियम 1997 के नियम 34 के अन्तर्गत पंचायत द्वारा विभिन्न रजिस्टरों/अभिलेखों का रख रखाव किया जाना अनिवार्य है ।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा निम्न रजिस्टरों/अभिलेखों का रख रखाव नहीं किया गया था, लेखांकन प्रक्रिया के अपूर्ण एवं त्रुटिपूर्ण होने के चलते किसी भी स्तर पर धन सामग्री के रिसन एवं दुरूपयोग की सम्भावना से अंकेक्षण में इन्कार नहीं किया जा सकता है, जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है ।

अतः नियमानुसार इन अभिलेखों व रजिस्टरों का रख रखाव किया जाना सुनिश्चित किया जाये :–

क्र0सं0	**रजिस्टर का प्रकार/विवरण**	**प्रारूप**	**सन्दर्भित नियम**
1	विकास कार्यों के निष्पादन का रजिस्टर हि0प्र0 पंचायती राज (सामान्य) नियम 1997	7	34
2	वर्गीकृत सार	8	29 (4)
3	अस्थाई अग्रिमों का रजिस्टर	9	30
4	प्रकीर्ण मॉग व संग्रहण रजिस्टर	10	33, 77(4)
5	बजट प्राकल्लन	11, 12	37, 38
6	बिल रजिस्टर	13	48
7	मुद्रित सामग्री का स्टॉक रजिस्टर	27	72 (1)(ग)

10. भण्डार का प्रत्यक्ष सत्यापन न करना :–

हि0 प्र0 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 नहीं किया गया था, जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाये तथा इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

11. **लघु आपित्त विवरणिका** :– इसे अलग से जारी नहीं किया गया अपितु छोटी–छोटी आपत्तियों का अंकेक्षण के दौरान ही निपटारा कर दिया गया ।

12. **निष्कर्ष** :–लेखों में सुधार की आवश्यकता है ।

28 OCT 2024

(श्रीराम सुनील)
सहायक निदेशक,
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009
दूरभाष–0177–2620046

का0/ 50
4868– 4872

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एल0ए0)एच(पंच)(xv)(2)435 / 2024–खण्ड–1 दिनाँक, शिमला–09,
प्रतिलिपिः निम्न को सूचनार्थ / आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित हैः–

1 निदेशक, पंचायती राज विभाग हि0प्र0, कुसुम्पटी शिमला–171009 को पैरा संख्या 1 (ख) में वर्णित अनियमितताओं पर सभी सम्बन्धित को 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 बगवाँ, जिला काँगड़ा (हि0प्र0)।
पंजीकृत 5 सचिव, ग्राम पंचायत मुहालकड़, विकास खण्ड नगरोटा बगवाँ, 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।

28 OCT 2024

(श्रीराम सुनील)
सहायक निदेशक,
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009
दूरभाष–0177–2620046

का0/ 50

परिशिष्ट–1

अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा सख्या 4 के सन्दर्भ में

Financial Position of Grant in aid in r/o Gram Panchayat "Muhalkar" for the year ended 2022-23

Sr.no.	Particulars	Op.Balance	Receipt	Interest	Total	Expenditure	Closing Balance
1	PS	50508	0	1510	52018	22360	29658
2	5 SFC	48596	209700	1313	259609	212813	46796
3	VKVNY	380	280000	1304	281684	117984	163700
4	14TH FC	335943.76	0	21937	357880.76	357880.76	0
5	15TH FC	1312513.3	1274526	47282	2634321.3	159330	2474991.3
6	NRHM	39866	0	1136	41002	0	41002
7	Relief	645	0	40	685	685	0
9	SDP	130008	0	3694	133702	16204	117498
11	BGP	0	1000000	0	1000000	0	1000000
16	MNREGA	0	3860585	0	3860585	3860585	0
	Total Rs.	1918460.06	6624811	78216	8621487.06	4747841.76	3873645.3

Financial Position of Grant in aid in r/o Gram Panchayat "Muhalkar" for the year ended 2023-24

Sr.no.	Particulars	Op.Balance	Receipt	interest	Total	Expenditure	Closing Balance
1	PS	29658	9400	805	39863	39355	508
2	5 SFC	46796	260932	1676	309404	262108	47296
3	VKVNY	163700	199000	2879	365579	354199	11380
4	14TH FC	0	0	0	0	0	0
5	15TH FC	2474991.3	629780	76763	3181534.3	641115	2540419.3
6	NRHM	41002	0	1247	42249	0	42249
7	Relief	0	0	0	0	0	0
9	SDP	117498	22250	3552	143300	143292	8
11	BGP	1000000	0	0	1000000	0	1000000
16	MNREGA	0	2239319	0	2239319	2239319	0
	Total Rs.	3873645.3	3360681	86922	7321248.3	3679388	3641860.3

Balance as per Bank on 31.03.2024

1 Own Source, 5TH SFC,VKVNY, 14thFC, ,15th FC, SDP, NRHM, Relief, BGP

A/c No. 20012008123	KCCB Nagrota Bagwan	1374027.72
A/c No. 50055658260	KCCB Nagrota Bagwan	47296
A/c No. 50059314042	KCCB Nagrota Bagwan	42249
A/c No.50070191760	KCCB Nagrota Bagwan	10714
A/C No. 88151700021128	HGB nagrota Bagwan	11380
A/C No. 50100331401712	HDFC Nagrota Bagwan	2540419.3
cash in hand		
	Total	4026086.02

Cash Book Balance on 31.03.2024 (Own Source)		347018.52
Cash Book Balance on 31.03.2024	PS	508
Cash Book Balance on 31.03.2024	5 SFC	47296
Cash Book Balance on 31.03.2024	VKVNY	11380
Cash Book Balance on 31.03.2024	14TH FC	0
Cash Book Balance on 31.03.2024	15TH FC	2540419.3
Cash Book Balance on 31.03.2024	NRHM	42249
Cash Book Balance on 31.03.2024	MMGPY	0
Cash Book Balance on 31.03.2024	SDP	8
Cash Book Balance on 31.03.2024	BGP	1000000
	Total	3988878.82
	diffrence	-37207.2

checked

सचिव
ग्राम पंचायत Muhalkar
विकास खण्ड व तह. नगरोटा बगवां
जिला कांगड़ा (हि०प्र०)

Financial Position of Own sources in r/o GP Muhalkar

Years	Op.Balance	Receipt	Instt.	Total	Expenditure	Closing Balance
2022-23	791412	71172	36043	898627	612783	285844
2023-24	285844	73018.52	40300	399162.52	52144	347018.52

Checked

सचिव
ग्राम पंचायत Muhalkar.
विकास खण्ड व तह. नगरोटा बगवां
जिला कांगड़ा (हि०प्र०)

परिशिष्ट-2

(अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 6 के सन्दर्भ में)

List of outstanding Property tax for the period of 2022-23 & 2023-24 in r/o GP Muhalkar **Distt.Kangra,H.P.**

Years	Op.Balance	Demand during the year	Total	Collection during the year	Closing Balance
2022-23	1840	40100	41940	39700	2240
2023-24	2240	41000	43240	33340	9900
	Rate per annum 100/-				

सचिव
ग्राम पंचायत Muhalkar.
विकास खण्ड व तह. नगरोटा बगवां
जिला कांगड़ा (हि०प्र०)

पारिशिष्ट - 3
(अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 7 के सन्दर्भ में)

Gram Panchayat Muhalkar Block Nagrota Bagwan Year 2022-23

S.No	Name of Work	Head	Vendor Name	Voucher No	Bill Date	Payment Date	Sand Cum	BajriCum	Boulder	Amount
1	निमाण सिंचाई कूहल शांति देवी के घर से विनोद की ज़मीन तक,नियान्डा वार्ड 1 (1304009428/IC/8000041044)	MGNREGA	M/s R.K.Dogra.& Bros. Hatwas Nagrota Bagwan	1009	20-03-2022	25-05-2022		20.0		30000
			AKASH SAINI NBG	322	06-03-2022	25-05-2022	10.0			15500
			Kuldeep Raj NBG	431	20-03-2022	25-05-2022			8.80	10560
2	निमाण सिंचाई कूहल नेकराज के घर से सतीश की गोशाला तक,नियान्डा वार्ड1 (1304009428/IC/8000041046)	MGNREGA	M/s R.K.Dogra.& Bros. Hatwas Nagrota Bagwan	1006	20-03-2022	25-05-2022		20.0		30000
			AKASH SAINI NBG	321	06-03-2022	25-05-2022	10.0			15500
			Kuldeep Raj NBG	425	20-03-2022	25-05-2022			12.10	14520
3	निमाण सिंचाई कूहल बागड़ी कश्मीर चंद की ज़मीन के पास,गदियाडा वार्ड 2 (1304009428/IC/8000041047)	MGNREGA	M/s R.K.Dogra.& Bros. Hatwas Nagrota Bagwan	1001	20-03-2022	25-05-2022		28.3		42450
			AKASH SAINI NBG	316	03-03-2022	25-05-2022	14.20			22010
			Kuldeep Raj NBG	414	20-03-2022	25-05-2022			14.90	17880
4	निमाण सिंचाई कूहल व रास्ता देवराज व उत्तम चंद की ज़मीन के पास, गदियाडा वार्ड 3 (1304009428/IC/8000041048)	MGNREGA	M/s R.K.Dogra.& Bros. Hatwas Nagrota Bagwan	1000	20-03-2022	25-05-2022		28.3		42450
			AKASH SAINI NBG	314	01-03-2022	25-05-2022	14.20			22010
			Kuldeep Raj NBG	412	20-03-2022	25-05-2022			4.59	5508
5	निमाण सिंचाई कूहल नाले से संजय भट्ट की ज़मीन तक, गदियाडा वार्ड 3 (1304009428/IC/8000041049)	MGNREGA	M/s R.K.Dogra.& Bros. Hatwas Nagrota Bagwan	1008	20-03-2022	25-05-2022		28.3		42450
			AKASH SAINI NBG	320	06-03-2022	25-05-2022	14.30			22165
			Kuldeep Raj NBG	427	20-03-2022	25-05-2022			11.20	13440
6	निमाण सिंचाई कूहल सतपाल की ज़मीन से ओम प्रकाश की ज़मीन तक, गदियाडा वार्ड 3 (1304009428/IC/8000041060)	MGNREGA	M/s R.K.Dogra.& Bros. Hatwas Nagrota Bagwan	1007	20-03-2022	25-05-2022		20.0		30000
			AKASH SAINI NBG	313	01-03-2022	25-05-2022	10.0			15500
			Kuldeep Raj NBG	429	20-03-2022	25-05-2022			12.0	12000
7	निमाण सिंचाई कूहल पूर्ण चंद के घर से ट्याली तक,हलेड वार्ड 4 (1304009428/IC/8000041061)	MGNREGA	M/s R.K.Dogra.& Bros. Hatwas Nagrota Bagwan	1003	20-03-2022	25-05-2022		28.3		42450
			AKASH SAINI NBG	325	07-03-2022	25-05-2022	14.20			22010
			Kuldeep Raj NBG	419	20-03-2022	25-05-2022			16.0	19200
8	निमाण सिंचाई कूहल सड़क से नाले तक,हलेड वार्ड 4 (1304009428/IC/8000041063)	MGNREGA	M/s R.K.Dogra.& Bros. Hatwas Nagrota Bagwan	1002	20-03-2022	25-05-2022		28.0		42000
			AKASH SAINI NBG	315	01-03-2022	25-05-2022	14.0			21700
			Kuldeep Raj NBG	417	20-03-2022	25-05-2022			10.30	12360
9	निमाण सिंचाई कूहल पप्पू की ज़मीन से पक्की सड़क तक,खतरेहड़ वार्ड 5 (1304009428/IC/8000041064)	MGNREGA	M/s R.K.Dogra.& Bros. Hatwas Nagrota Bagwan	1004	20-03-2022	25-05-2022		20.0		30000
			AKASH SAINI NBG	318	05-03-2022	25-05-2022	10.0			15500
			Kuldeep Raj NBG	421	20-03-2022	25-05-2022			12.90	15480
10	निमाण सिंचाई कूहल राजिन्द्र की जमीन से पक्की सड़क तक,खतरेहड़ वार्ड 5 (1304009428/IC/8000041065)	MGNREGA	M/s R.K.Dogra.& Bros. Hatwas Nagrota Bagwan	1005	20-03-2022	25-05-2022		20.0		30000
			AKASH SAINI NBG	317	04-03-2022	25-05-2022	10.0			15500
			Kuldeep Raj NBG	423	20-03-2022	25-05-2022			12.50	15000
							120.9	213.2	115.29	685143

सचिव
ग्राम पंचायत Muhalkar
विकास खंण्ड व तह. नगरोटा बगवां
जिला कांगड़ा (हि०प्र०)

15

(2)

Gram Panchayat Muhalkar Block Nagrota Bagwan Year 2023-24

S.No	Name of Work	Head	Vendor Name	Voucher No	Bill Date	Payment Date	Sand Cum	BajriCum	Boulder	Amount
1	निर्माण कूहल करतार की ज़मीन से रत्न चंद की ज़मीन तक,वार्ड 1 (1304009428/IC/8000045271)	MGNREGA	AKASH SAINI NBG	116	02-11-2022	23-06-2023	11.52			21134.5
			M/s R.K.Dogra.& Bros. Hatwas Nagrota Bagwan	858	03-11-2022	23-06-2023		21.07		28189
			Kuldeep Raj NBG	483	04-11-2022	23-06-2023			5.16	7014
2	निर्माण कूहल कुलदीप की गऊशाला से तिलक राज की ज़मीन तक,वार्ड 1 (1304009428/IC/8000045273)	MGNREGA	AKASH SAINI NBG	114	02-11-2022	23-06-2023	11.76			21096.5
			M/s R.K.Dogra.& Bros. Hatwas Nagrota Bagwan	856	02-11-2022	23-06-2023		21.04		28076
			Kuldeep Raj NBG	481	05-11-2022	23-06-2023			4.95	6991.7
3	निर्माण कूहल क्यारों की ज़मीन के पास,वार्ड 2 (1304009428/IC/8000045275)	MGNREGA	AKASH SAINI NBG	117	02-11-2022	23-06-2023	11.43			20219
			M/s R.K.Dogra.& Bros. Hatwas Nagrota Bagwan	859	04-11-2022	23-06-2023		21.08		28284
			Kuldeep Raj NBG	484	04-11-2022	23-06-2023			4.50	6237
4	निर्माण कूहल प्यार चंद के घर से पुन्नू राम की ज़मीन तक,वार्ड 2 (1304009428/IC/8000045276)	MGNREGA	AKASH SAINI NBG	122	03-11-2022	23-06-2023	11.54			20472.1
			M/s R.K.Dogra.& Bros. Hatwas Nagrota Bagwan	863	05-11-2022	23-06-2023		22.2		29992.2
			Kuldeep Raj NBG	490	03-11-2022	23-06-2023			4.36	5929.76
5	निर्माण सिंचाई कूहल रूप लाल की ज़मीन से जीवन की ज़मीन तक, वार्ड 3 (1304009428/IC/8000045278)	MGNREGA		119	03-11-2022	23-06-2023	8.25			15285.75
				861	04-11-2022	23-06-2023		16.50		22314
			Kuldeep Raj NBG	488	05-11-2022	23-06-2023			3.36	4469.5
6	निर्माण सिंचाई कूहल नाले से संजय भट्ट की ज़मीन तक,वार्ड 3 (1304009428/IC/8000045280)	MGNREGA	AKASH SAINI NBG	120	03-11-2022	23-06-2023	11			20361
			m/s R.K.Dogra.& Bros. Hatwas Nagrota Bagwan	862	05-11-2022	23-06-2023		22.07		29612
			Kuldeep Raj NBG	489	04-11-2022	23-06-2023			4.12	5704
7	निर्माण सिंचाई कूहल सुरिंद्र की ज़मीन से सड़क तक, वार्ड 4 (1304009428/IC/8000045284)	MGNREGA	AKASH SAINI NBG	115	02-11-2022	21-06-2023	10.50			19405.5
			M/s R.K.Dogra.& Bros. Hatwas Nagrota Bagwan	857	03-11-2022	21-06-2023		21.08		28236
			Kuldeep Raj NBG	482	04-11-2022	21-06-2023			4.14	5584
8	नि. कूहल व डंगा पुन्नू राम की ज़मीन के पास,वार्ड 5 (1304009428/IC/8000045285)	MGNREGA	AKASH SAINI NBG	121	03-11-2022	23-06-2023	11.50			21056.5
			M/s R.K.Dogra.& Bros. Hatwas Nagrota Bagwan	864	05-11-2022	23-06-2023		23.0		30958
			Kuldeep Raj NBG	491	03-11-2022	23-06-2023			6.40	8812.4
9	निर्माण सिंचाई कूहल जैसी राम की ज़मीन से जोगिंद्र की ज़मीन तक,वार्ड 2 (1304009428/IC/8000045290)	MGNREGA	AKASH SAINI NBG	118	03-11-2022	23-06-2023	8.80			16251.8
			M/s R.K.Dogra.& Bros. Hatwas Nagrota Bagwan	860	04-11-2022	23-06-2023		17.60		23752.6
			Kuldeep Raj NBG	487	03-11-2022	23-06-2023			5.17	6975
10	निर्माण सिंचाई कूहल मुहालकड़ सड़क से रेशो व राम प्रसाद की ज़मीन तक,वार्ड 4 (1304009428/IC/8000045292)	MGNREGA	AKASH SAINI NBG	129	06-11-2022	23-06-2023	8.20			15241.31
			M/s R.K.Dogra.& Bros. Hatwas Nagrota Bagwan	968	04-11-2022	23-06-2023		16.41		22143.3
			Kuldeep Raj NBG	527	05-11-2022	24-06-2023			4.7	4420
11	निर्माण सिंचाई हेतू कूहल संत राम की ज़मीन से ईश्वर दास की ज़मीन तक,वार्ड 5 (1304009428/IC/8000045294)	MGNREGA	AKASH SAINI NBG	113	02-11-2022	23-06-2023	10.93			19319.5

सचिव
ग्राम पंचायत Muhalkar
विकास खण्ड नगरोटा बगवां
जिला कांगड़ा (हि.प्र.)

16

(3)

			M/s R.K.Dogra.& Bros. Hatwas Nagrota Bagwan	855	02-11-2022	23-06-2023		21.08		28220
			Kuldeep Raj NBG	480	05-11-2022	23-06-2023			6.21`	8334
							115.43	200.14	53.07	580091.9

सचिव
ग्राम पंचायत Muhalkar.
विकास खण्ड व तह. नगरोटा बगवां
जिला कांगड़ा (हि०प्र०)

17