ग्राम पंचायत पुन्दर, विकास खण्ड नूरपुर जिला काँगड़ा, हि॰ प्र॰ –176205 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 संस्थाओ के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत, ग्राम पंचायत पुन्दर, विकास खण्ड नूरपुर, जिला कॉगड़ा हि0 प्र0 के अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 के लेखों का अंकेक्षण हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा किया गया।

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

प्रधान:–

क्र॰सं॰	नाम	अवधि
1	श्रीमति रमना देवी	01.04.2022 से 31.03.2024

सचिव :–

क्र॰सं॰	नाम	अवधि
1	श्री संजय	01.04.2022 से 31.03.2024

तकनीकी सहायक :–

क्र॰सं॰	नाम	अवधि
1	श्री अनुज कुमार	01.04.2022 से 31.03.2024

ग्राम रोजगार सहायक :–

क्र॰सं॰	नाम	अवधि
1	श्रीमति सुनयना	01.04.2022 से 31.03.2024

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार:–

ग्राम पंचायत पुन्दर 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 सं0	अनियमितता का संक्षिप्त सार	राशि (₹ लाखों में)
1	4(ग)	रोकड़ बही व बैंक के अन्त शेषो में अन्तर पाया जाना	0.02
2	5.1	अनुदान राशि का उपयोग हेतु शेष पाया जाना	15.86
3	6.1	पंचायत राजस्व का वसूली हेतु शेष पाया जाना	0.97
4	6.2	विवाह पंजीकरण के रूप में प्राप्त की गई राशि को सरकारी कोष में जमा न करवाना	0.13
5	7.1	औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ही स्टॉक का क्रय करना	6.12
6	7.2	खनन सामग्री बिलो के साथ वैध ट्रांजिट पास फॉर्म "X" या "W" की प्राप्ति सुनिश्चित न करने के कारण अनियमित भुगतान करना	27.07
7	8.1	निर्माण कार्य के निष्पादन हेतु निर्माण सामग्री पेवर ब्लॉक्स के क्रय हेतु अनियमित भुगतान करना	0.48
8	9.1	आमन्त्रित निविदाओं में न्यूनतम निविदा को अनुमोदित न करके, अधिक अनुमोदित दर से भुगतान करना	0.37
9	9.2	मनरेगा अनुदान के अन्तर्गत करवाये गए निर्माण कार्यों के लिये सामग्री खरीद हेतु अधिक भुगतान करना	0.02
10	10	माप पुस्तिकाओं को अंकेक्षणार्थ प्रस्तुत न करना	12.04
11	11	बिल/वाउचर न प्रस्तुत करना	1.27

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन:–

हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा ग्राम पंचायत पुन्दर का गत अंकेक्षण अवधि 01/04/2014 से 31/03/2017 के लिये किया गया था, जिसके शेष पैरो पर की गई कार्रवाई का अवलोकन करने के उपरान्त पैरो की नवीनतम स्थिति निम्नलिखित है :–

(1) अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 01/04/2014 से 31/03/2017 तक

क. स.	पैरा स.	निर्णीत/ अनिर्णीत	अनुपालना का संक्षिप्त विवरण
1.	3	निर्णीत	मुख्यालय से अंकेक्षण शुल्क प्राप्ति की पुष्टि उपरान्त
2.	4,4.1	अनिर्णीत	—
3.	5	निर्णीत	जिला पंचायत अधिकारी कॉंगडा के कार्यालय में दिनांक 10.01.22 से 12.01.22 तक ग्राम पंचायतों के पैरा समायोजन के विशेष अभियान के दौरान निर्णीत।

4.	6	अनिर्णीत	—
5.	7	निर्णीत	जिला पंचायत अधिकारी कॉंगड़ा के कार्यालय में दिनांक 10.01.22 से 12.01.22 तक ग्राम पंचायतों के पैरा समायोजन के विशेष अभियान के दौरान निर्णीत।
6	8	अनिर्णीत	—
7	9	अनिर्णीत	—
8	10	अनिर्णीत	—
9	11	अनिर्णीत	—
10	12	अनिर्णीत	—
11	13	निर्णीत	जिला पंचायत अधिकारी कॉंगड़ा के कार्यालय में दिनांक 10.01.22 से 12.01.22 तक ग्राम पंचायतों के पैरा समायोजन के विशेष अभियान के दौरान निर्णीत।
12	14	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित कर दिया गया है।
13	15	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन में पुनः प्रारूपित कर दिया गया है।

भाग–दो

2. वर्तमान अंकेक्षणः–

ग्राम पंचायत पुन्दर के अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 के लेखों का वर्तमान अंकेक्षण श्री प्रवीन कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 28.09.2024 से 07.10.2024 तक ग्राम पंचायत कार्यालय में प्रस्तुत की गई स्वः स्त्रोत व अनुदानो की हस्तगत व ऑनलाईन रोकड़ बहियों के आधार पर किया गया। आय–व्यय की विस्तृत जॉंच हेतु मास चयन निम्न तालिका के अनुसार स्वः स्त्रोतों की आय तथा पंचायत के कुल व्यय के आधार पर किया गया–

वर्ष	आय	व्यय
2022–23	03/2023	05/2022
2023–24	03/2024	06/2023

अस्वीकरण (Disclaimer) :–वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण पंचायत के नियन्त्रक 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 शुल्कः–

ग्राम पंचायत के अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 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 शीघ्रातिशीघ्र प्रेषित करने हेतु अंकेक्षण अधियाचना संख्या राज्य लेखा परीक्षा/अ.वृ.का./2024/463 दिनांक–07.10.2024 द्वारा पंचायत सचिव से अनुरोध किया गया।

4.1 (क).वित्तीय स्थितिः–

पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना क्रमांकः– राज्य लेखा परीक्षा विभाग/अ.वृ.का./2024/446 दिनांकः–28.09.2024 के प्रत्युत्तर में प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार ग्राम पंचायत के अवधि 01.04.2022 से 31.03.2024 के लेखों की वित्तीय स्थिति का संक्षिप्त विवरण निम्न प्रकार से है, जिसका विस्तृत विवरण संलग्न **परिशिष्ट–1** में दिया गया है:–

1.स्वः–स्त्रोतः–

अवधि	अथशेष	प्राप्ति	योग (कॉलम 2+3)	व्यय	अन्तशेष (कॉलम 4–5)
1	2	3	4	5	6
2022-23	758213.84	763317.54	1521531.38	1294255.60	227275.78
2023-24	227275.78	544660.50	771936.28	543854.60	228081.68

2.अनुदानः–

अवधि	अथशेष	प्राप्ति	योग (कॉलम 2+3)	व्यय	अन्तशेष (कॉलम 4–5)
1	2	3	4	5	6
2022-23	2477026.00	6345692.10	8822718.10	6560069.10	2262649.00
2023-24	2262649.00	3343626.00	5606275.00	4020674.00	1585601.00

कुल योग (1+2) 228081.68+1585601.00 **=1813682.68**

(ख). बैंक समाधान विवरणीः–

दिनांक 31.03.2024 को ग्राम पंचायत की हस्तगत व ऑनलाईन रोकड बहियों/वित्तीय स्थिति अनुसार अन्तशेष ₹18,13,682.68/- तथा बैंक खातों/हस्तगत राशि **"परिशिष्ट–3"** के अनुसार अन्तशेष ₹18,15,223.92/–से सम्बन्धित बैंक समाधान विवरणी निम्नानुसार है:–

क्र0 सं0	बैंक खातों की विवरणी:– विवरण	बैंक	खाता	अन्त शेष (₹)
1	स्वःस्त्रोत / 5वां वित / एस.डी.पी / 14वां वित / वी.के.वी.एन.वाई / जेड.पी / एम.डी.एम	का•के•सह•बैंक कोटला	50055696908	307823.70
2	स्वःस्त्रोत / 5वां वित	का•के•सह•बैंक भडवार	20050036517	59123
3	स्वःस्त्रोत	का•के•सह•बैंक भडवार	50051860191	4.5
4	स्वःस्त्रोत	एच•जी•बैंक भडवार	87801700078051	77158.78
5	स्वःस्त्रोत	एच•जी•बैंक भडवार	87801700078042	4099.70
6	स्वःस्त्रोत	एच•जी•बैंक भडवार	87801700077593	0
7	स्वःस्त्रोत	एच•जी•बैंक भडवार	87801700051461	0
8	स्वःस्त्रोत	एच•जी•बैंक भडवार	87801700051948	2157
9	आई.डब्ल्यू.डी.पी(हरियाली विकास निधि)	एच•जी•बैंक भडवार	87800100048457	163362
10	आई.डब्ल्यू.डी.पी(हरियाली परियोजना)	एच•जी•बैंक भडवार	87800100048448	2226
11	आर.जी.एस.ए	इण्डसइण्ड बैंक धर्मशाला	100203848031	43487
12	15वीं वित्त / पी.एस / जेड.पी	एच•डी•एफ•सी•बैंक जस्सूर	50100358681820	1154782.24
	हस्तगत शेष			1000
बैंक खातों व हस्तगत शेष का दिनांक 31.03.2024 का कुल योग:–				₹1815223.92
दिनांक 31.03.2024 को बैंक समाधान विवरणी :–				
रोकड़ बही के आधार पर तैयार वित्तीय स्थिति (पैरा 4) के अनुसार अन्तशेष:–				₹1813682.68
पंचायत के बैंक खातों का दिनांक 31.03.2024 का अन्तशेष:–				₹1815223.92
अन्तर:–				₹1541.24

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

(ग) रोकड़ बही एवं बैंक खातो के शेषों का नियमानुसार मिलान न करने के कारण अंकेक्षण में राशि ₹0.02/– लाख का अन्तर पाया जाना :–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि, ग्राम पंचायत पुन्दर द्वारा हि॰ प्र॰ पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 7(3) व 10(1) की अनुपालना में

बैंक समाधान विवरणी तैयार नहीं की गई थी, जिस कारण वर्तमान अंकेक्षण अवधि के अन्त में दिनांक 31.03.2024 को हस्तगत व 15वां वित की ऑनलाईन रोकड़ बहियों तथा बैंक खातों के अन्तशेष में राशि ₹1541.24/- का अन्तर बैंक में अधिक शेष के रूप में था। जिसका विस्तृत ब्यौरा पैरा–4 मे दिया गया है।

इस अनियमितता बारे में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु पंचायत सचिव को अंकेक्षण अधियाचना संख्या राज्य लेखा परीक्षा विभाग/अ0वृ0कां/2024/449 दिनांकः–01.10.2024 द्वारा सूचित किया गया, जिसके प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव के कार्यालय पत्र संख्या–01/जी.पी./पुन्दर दिनांक 07.10.2024 द्वारा दिया गया कि बैंक समाधान विवरणी तैयार करके अन्तर का मिलान कर दिया जायेगा व अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। प्रस्तुत उत्तर नियमानुसार न होने एवं तथ्य रहित होने के कारण संतोषजनक नहीं पाया गया।

अतः अन्तर के कारणो बारे तथ्यपूर्ण वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए वर्तमान में अन्तर का समुचित समाधान किया जाये तथा भविष्य में नियमानुसार प्रत्येक माह बैंक समाधान विवरणी तैयार करना सुनिश्चित किया जाये तथा कृत सुधारात्मक अनुपालना से लेखा परीक्षा विभाग को अवगत करवाया जाए।

(घ) स्कीम वाईज खाते न खोलने बारेः–

निदेशक पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या पी.सी.एच–एच.ए (5) सी (15) –(13) (एल) 5–47005–81 दिनांक–15.02.2012 के अनुसार स्कीम वाईज खाते खोले जाने का प्रावधान है।

ग्राम पंचायत पुन्दर के अंकेक्षण में पाया गया कि, ग्राम पंचायत द्वारा बैंक खाते स्कीम वाईज नहीं खोले गये थे, बल्कि अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचनानुसार स्वःस्त्रोत ,5वां वित, वी.के.वी.एन.वाई, एस.डी.पी, 14वां वित ,एम.डी.एम आदि शीर्षो के अन्तर्गत नियमों एवं निर्देशो के विरूद्ध संयुक्त खाता संख्या 50055696908 खोला गया था, जो पंचायत की सच्ची व सही वित्तीय स्थिति नहीं दर्शाता है एवं नियमों के विपरीत है। इसके अतिरिक्त ग्राम पंचायत द्वारा उपरोक्त खाते के अलावा स्वःस्त्रोत के सात अन्य खातो का संचालन किया जा रहा था, जोकि उपरोक्त नियम व हि॰ प्र॰ पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 की पूर्णतः अवहेलना है। इस अनियमितता के कारण किसी व्यय के दो बार भुगतान होने तथा धन के दुर्विनियोजन की संभावना से भी इनकार नहीं किया जा सकता।

इस अनियमितता बारे में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु पंचायत सचिव को अंकेक्षण अधियाचना संख्या राज्य लेखा परीक्षा विभाग/अ0वृ0कां/2024/462 दिनांकः–07.10.2024 द्वारा आग्रह किया गया, जिसके प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव के कार्यालय पत्र संख्या– 01/जी.पी./पुन्दर दिनांकः–07.10.2024 द्वारा दिया गया उत्तर कि स्कीम वाईज खातो का अनुसंधारण कर दिया

जायेगा, प्रस्तुत उत्तर नियमानुसार न होने एवं तथ्यरहित होने के कारण संतोषजनक नहीं पाया गया।

अतः नियमानुसार रोकड़ बही एवं बैंक खातों का रख–रखाव न करने तथा स्वस्त्रोत के एक से अधिक खाते खोलने व स्कीम वाईज खातो का संचालन न करने का तथ्यपूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा अंकेक्षण को दिये गये आश्वासनानुसार व समय–समय पर जारी दिशा–निर्देशो अनुसार ही रोकड़ बही एवं बैंक खातों का स्कीमवार रख–रखाव किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

(ख) लेखा खाता/खाताबही तैयार न करना :–

हि॰ प्र॰ पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 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 ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि 2022–23 व 2023–24 की खाता बही/लेखा खाते तैयार नहीं किए गए थे अंकेक्षण अवधि की खाता बही/लेखा खाते तैयार न करने के कारण वर्तमान अंकेक्षण के दौरान चयनित मासो के व्यय वाउचरो से इस तथ्य की पुष्टि सम्भव न हो सकी कि निम्न तालिका में दर्शाए गए कार्यो हेतु कितनी–कितनी राशि प्राप्त हुई व कितना व्यय हुआ है तथा निम्न कार्यो को पूरा किया जा चुका है अथवा नहीं:–

क्र0 सं0	अनुदान	वाउचर सं/दिनांक	बिल सं/दिनांक	कार्य का नाम	राशि (₹)
1	सभा निधि	08,09/13.05.2022	360,171/12.05.23,निल	निर्माणनाली/रास्ता सड़क से अश्वनी कुमार के घर तक वार्ड–1	25924
2	15वा वित	03/05.05.2022	0023451/05.05.2022	निर्माण नाली रामस्वरूप, महिन्द्र सिंह इत्यादि के घर से मन्दिर तक वार्ड–1	14244
3	मनरेगा	173/1,118,130,169/4,169/5,169/6/21.5.22	0171882,1431,4127,8668,1705/24.11.22,16.08.22,03.09.22,26.10.22,31.10.22,03.11.22	निर्माण जीपेवल रोड खड से गांव बासा बलू वार्ड–6	160268
4	मनरेगा	28,29,31/	111,143,218/05.	नि0 सुरक्षा दीवार जमीन	51870

		17.05.2022	02.22,निल / 21. 11.2021	सुरिन्द्र सिंह,कमल सिंह,प्रेम सिंह इत्यादि वार्ड–5	
5	मनरेगा	34–40 / 17.05.2022	117,120,2482,162, 163,164,168 / 11.3.22,निल,19.5. 22,5.2.22	निर्माण चैक डैम कुन्ज लाल इत्यादि की जमीन में	143371

इसके अतिरिक्त ग्राम पंचायत द्वारा स्वः स्त्रोत व अनुदानो से प्राप्त की गई आय, की भी लेखा खाता / खाता बही के अभाव में वास्तविक प्राप्तियों की अंकेक्षण में सत्यता की पुष्टि नहीं की जा सकी, जोकि अनियमित तथा आपतिजनक है।

इस अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु पंचायत सचिव को अंकेक्षण अधियाचना संख्या राज्य लेखा परीक्षा विभाग / अ0वृ0कां / 2024 / 462 दिनांकः–07.10.2024 द्वारा अनुरोध किया गया, जिसके प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव के कार्यालय पत्र संख्या 01 / जी.पी / पुन्दर दिनांक–07.10.2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त अवधि की खाताबहियो / लेखा खातो को तैयार करने उपरान्त अगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा। प्रस्तुत उतर नियमानुसार न होने एवं तथ्यरहित होने के कारण संतोषजनक नहीं पाया गया।

अतः अंकेक्षण अवधि की खाताबही / लेखा खाते तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा अंकेक्षण अवधि की खाताबही / लेखा खाते तैयार करते हुए भविष्य में भी खाताबही / लेखा खाते तैयार किये जाने सुनिश्चित किये जाये व कृत सुधारात्मक अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

5.1 अनुदान की राशि ₹15.86 / – 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 राशियों को फंडिग एजेन्सी की अपेक्षाओं एवं मार्गदर्शन अनुसार निर्धारित उद्देश्य हेतु व्यय किया जाना अपेक्षित है।

पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्याः राज्य लेखा परीक्षा विभाग / अ0वृ0कां0 / 2024 / 446 दिनांक 28.09.2024 के प्रत्युत्तर में प्रस्तुत सूचना जो कि [redacted]1 व [redacted]2 पर संलग्न है, के अनुसार दिनांक 31–03–2024 तक अनुदान में प्राप्त राशियों में से ₹15,85,601 / – की राशि उपयोग हेतु शेष थी:–

क.स.	अनुदान का नाम	दिनांक	राशि (₹)
1	एस.डी.पी	31.03.2024	5280
2	आई.डब्ल्यू.डी.पी(हरियाली विकास निधि)	31.03.2024	163362

3	आई.डब्ल्यू.डी.पी(हरियाली परियोजना)	31.03.2024	2226
4	आर.जी.एस.ए	31.03.2024	43487
5	वी.के.वी.एन.वाई	31.03.2024	214881
6	15वीं वित्त/पी.एस/जेड.पी	31.03.2024	1156365
		कुल जोड़	1585601

उपरोक्त तथ्य स्पष्ट करते हैं कि उक्त शीर्षों के अन्तर्गत करवाये जा रहे विकास कार्यों का निष्पादन अपेक्षित स्थिति में नहीं है तथा सरकार द्वारा निर्धारित विकास के लक्ष्यों को प्राप्त करने से यह पंचायत पीछे है।

इस शेष राशि के उपयोग/व्यय न करने बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु पंचायत सचिव को अंकेक्षण अधियाचना संख्या राज्य लेखा परीक्षा विभाग/अ0वृ0कां/2024/450 दिनांक–01.10.2024 द्वारा अनुरोध किया गया, जिसके प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव के कार्यालय पत्र संख्या–01/जी.पी/पुन्दर दिनांक–07.10.2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि शेष अनुदान राशि को आगामी समय में व्यय करने उपरान्त अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा।

अतः शेष अनुदान राशि को अंकेक्षण अवधि के दौरान व्यय न करने के उचित कारणों को स्पष्ट करते हुए उक्त राशि को नियमानुसार निर्धारित उद्देश्यों हेतु व्यय करना सुनिश्चित किया जाए तथा तदानुसार कृत अनुपालना से इस विभाग को शीघ्र अवगत करवाया जाये।

6.1 सम्पति कर/गृहकर की राशि ₹0.97/- लाख का वसूली हेतु शेष पाया जाना:–

ANNUAL REPORT

हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 34 (2) के अनुसार पंचायत को देय कोई भी राशि बिना पर्याप्त कारणो के परादेय/अदत (Outstanding) नहीं रखी जाएगी।

पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना क्रमांक राज्य लेखा परीक्षा विभाग/अ0वृ0का0/2024/446 दिनांक 28.09.2024 के प्रत्युत्तर में प्रस्तुत **परिशिष्ट "4"** पर संलग्न सूचना के अनुसार सम्पतिकर/गृहकर के रूप में **₹96700/–** की राशि दिनांक 31.03.2024 को वसूली हेतु शेष थी। क्योंकि अवधि 2023–24 के दौरान ग्राम पंचायत द्वारा न के बराबर सम्पत्तिकर/गृहकर की प्राप्ति की गई थी। सम्पत्तिकर/गृहकर की इतनी अधिक राशि का पंचायत द्वारा बिना पर्याप्त कारणों के वसूली हेतु शेष पाया जाना यह स्पष्ट करता है कि पंचायत अपने राजस्व की उगाही के प्रति गंभीर नहीं है। परिणामस्वरूप सम्पति कर/गृहकर की वसूली न करने से उस पर अर्जित ब्याज से होने वाले लाभ से भी पंचायत को वंचित होना पड़ा।

इस अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु पंचायत सचिव को अंकेक्षण अधियाचना संख्या राज्य लेखा परीक्षा विभाग/अ0वृ0कां0/2024/451 दिनांक:-01.10.2024 द्वारा सूचित किया गया, जिसके प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव के कार्यालय पत्र संख्या:-01/जी.पी/पुन्दर दिनांक 07.10.2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि सम्पति कर/गृहकर की बकाया राशि की वसूली को करने उपरान्त सभा निधि में जमा करवाने पश्चात अंकेक्षण को भी अवगत करवा दिया जाएगा। प्रस्तुत प्रत्युतर नियमानुसार व तथ्य रहित होने के कारण संतोषजनक नहीं पाया गया।

अतः पंचायत राजस्व की बकाया राशि की वसूली न करने के कारणों की नियमानुसार तथ्यपूर्ण वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए बकाया राशि की अविलम्ब वसूली करना सुनिश्चित करके भविष्य में भी इसकी वसूली प्राथमिकता के आधार पर प्रतिवर्ष की जानी सुनिश्चित की जाए व कृत सुधारात्मक अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

6.2 विवाह पंजीकरण के रूप में प्राप्त की गई राशि ₹0.13/- लाख को सरकारी कोष में जमा न करवाने बारे:-

सचिव सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता विभाग हिमाचल प्रदेश शिमला की अधिसूचना संख्या-SJE-A-A-(3)-1/2015 दिनांक: 04.10.2016 के अंतर्गत विवाह पंजीकरण शुल्क निर्धारित दर से प्राप्त करने के 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।

पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना क्रमांक: राज्य लेखा परीक्षा विभाग/अ0वृ0कां0/2024/446 दिनांक: 28.09.2024 के प्रत्युत्तर में प्रस्तुत **परिशिष्ट "5"** पर संलग्न सूचना व निम्न तालिका के अनुसार ग्राम पंचायत पुन्दर द्वारा वर्ष 2022-23 व 2023-24 के दौरान ₹12575 विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में प्राप्त की गई, परन्तु उसे सरकारी कोष में जमा नहीं करवाया गया था:-

क्र0सं0	वित्तीय स्थिति	विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में प्राप्त राशि (₹)
1.	2022-23	7725
2	2023-24	4850
	जोड़	**12575**

विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में प्राप्त उक्त राशि को सरकारी कोष में जमा न करवाने का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना क्रमांक:राज्य लेखा परीक्षा विभाग/अ0वृ0कां/2024/451 दिनांक: 01.10.2024 के अंतर्गत सचिव ग्राम पंचायत पुन्दर के ध्यानार्थ लाया गया, जिसके प्रतिउत्तर में पंचायत सचिव के कार्यालय पत्र संख्या-01/जी.पी/पुन्दर दिनांक: 07.10.2024 द्वारा स्पष्ट किया

गया कि विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में प्राप्त की गई राशि सरकारी कोष में जमा करवा दी जाएगी।

अतः विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में प्राप्त की गई राशि को नियमानुसार सरकारी कोष में जमा न करवाने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अथवा अंकेक्षण को दिये गये आश्वासनानुसार विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई राशि को शीघ्र अति शीघ्र सरकारी कोष जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व वस्तुस्थिति अनुसार कृत अपेक्षित अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

7.1 निविदा सम्बन्धी औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ही ₹6.12/– लाख के स्टॉक का क्रय करनाः–

हि॰प्र॰ पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 67(4) व 67(5) के अन्तर्गत पंचायत द्वारा किये जाने वाले व्यय से सम्बन्धित आपूर्ति आदेश ,निविदा आदि औपचारिकताएं प्रावधित हैं।

ग्राम पंचायत पुन्दर के व्यय वाउचरों के नमूना अंकेक्षण में पाया गया कि पंचायत द्वारा संलग्न **परिशिष्ट "6"** के अनुसार ₹6,12,113.31/– का व्यय निविदा सम्बन्धी औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ही किया गया था, जिससे स्पष्ट है कि पंचायत द्वारा उक्त व्यय करते समय बाजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ नहीं उठाया गया था। फलस्वरूप कृत व्यय उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित व आपत्तिजनक है।

उपरोक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु पंचायत सचिव को अंकेक्षण अधियाचना क्रमांकःराज्य लेखा परीक्षा विभाग/अ0वृ0कां0/2024/457 दिनांकः–05.10.2024 द्वारा आग्रह किया गया, जिसके प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव के कार्यालय पत्र संख्याः–01/जी.पी/पुन्दर दिनांकः–07.10.2024 द्वारा सूचित किया गया कि भविष्य में औपचारिकताओं को पूर्ण करके ही सामान क्रय किया जायेगा। प्रस्तुत प्रत्युतर नियमानुकूल न होने व तथ्य रहित होने के कारण संतोषजनक नहीं पाया गया।

अतः इस अनियमितता बारे तथ्यपूर्ण वस्तुतस्थिति स्पष्ट करते हुए कृत व्यय को सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति से नियमित करवाया जाये तथा भविष्य में बाजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ उठाते हुये नियमानुसार ही स्टॉक/स्टोर का क्रय किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

7.2 निर्माण कार्यों के लिये आपूर्तिकर्ताओं से खनन सामग्री बिलो के साथ वैध ट्रांजिट पास फॉर्म "X" या "W" की प्राप्ति सुनिश्चित न करने के कारण राशि ₹27.07/– लाख का अनियमित भुगतान करने बारे:–

हिमाचल प्रदेश माइनर मिनरल 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 प्राधिकारी द्वारा प्रतिहस्ताक्षरित ट्रांजिट पास फॉर्म डब्ल्यू या सप्लीमेंटरी पास फॉर्म X उपलब्ध करवाना अनिवार्य है। अन्यथा उक्त नियम की द्वितीय अनुसूची के अनुसार निर्धारित दरो से रॉयल्टी का भुगतान 25 प्रतिशत पेनल्टी के साथ 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 अंतर्गत पुनः दिये गये निर्देशानुसार संविदाकारों/विक्रेताओं से माननीय उच्च न्यायालय के आदेशों के दृष्टिगत अब रॉयल्टी नहीं काटी जा सकती तथा इन्हे भुगतान केवल वैध ट्रांजिट पास फॉर्म "X" या "W" जमा करवाने उपरान्त ही किया जाना अपेक्षित है।

पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना क्रमांकः राज्य लेखा परीक्षा विभाग/अ0वृ0का0/2024/447 दिनांकः–28.09.2024 के प्रत्युत्तर में प्रस्तुत **परिशिष्ट "7"** पर संलग्न सूचना के अनुसार निर्माण कार्यो के निष्पादन हेतु आपूर्तिकर्ताओं से खनन सामग्री जैसे रेत,बजरी,पत्थर इत्यादि की आपूर्ति के समर्थन में उक्त ट्रांजिट पास फॉर्म अंकेक्षण में प्रस्तुत नही किए गए थे। परिणामस्वरूप आपूर्तिकर्ता को ₹27,06,806/– का अनियमित भुगतान किया गया प्रतीत होता है एवं पूर्वोक्त नियम ,प्रावधानों एवं समय –समय पर जारी आदेशों व निर्देशों की स्पष्ट अवहेलना के चलते अंकेक्षण अवधि में किये गए समस्त भुगतान अनियमित प्रतीत होते हैं।

इस अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु पंचायत सचिव को अंकेक्षण अधियाचना क्रमांकःराज्य लेखा परीक्षा विभाग/अ0वृ0कां/2024/459 दिनांकः–05.10.2024 द्वारा आग्रह किया गया, जिसके प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव के कार्यालय पत्र संख्याः–01/जी.पी/पुन्दर दिनांकः–07.10.2024 द्वारा सूचित किया गया कि उक्त व्यय वैध टांजिट पास फॉर्म "X" या "W" प्राप्त किये बिना व जानकारी के अभाव में किया गया है। भविष्य में उक्त फॉर्म प्राप्त करने उपरान्त ही भुगतान किया जाएगा .प्रस्तुत उत्तर अंकेक्षणापति के अनुकूल न होने के कारण संतोषजनक नहीं पाया गया।

अतः अंकेक्षण अवधि के दौरान खनन सामग्री के आपूर्तिकर्ताओं को नियमो के विरूद्ध एवं समय–2 पर जारी निर्देशों के विरूद्ध किये गये समस्त अनियमित भुगतानो को उनके पूर्ण विवरण सहित या तो समर्थित अपेक्षित अभिलेख सहित पूर्ण न्यायोचित ठहराया जाये अथवा इन प्रकरणों

को संबंधित जिला खनन अधिकारी के समक्ष उठाते हुए तदानुसार कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

नोटः—उपरोक्त व्यय अंकेक्षण अवधि 2022—23,2023—24 के दौरान समस्त क्रय की गई खनन सामग्री से संबंधित है। अंकेक्षण केवल चयनित माह 05/2022 व 06/2023 के व्यय वाउचरों का ही किया गया।

8.1 निर्माण कार्य के निष्पादन हेतु निर्माण सामग्री पेवर ब्लॉक्स के क्रय हेतु ₹0.48 लाख का अनियमित भुगतान करने बारेः—

सचिव (RD&PR) हि0 प्र0 सरकार के पत्र संख्या No.PCH-HC(10) FFC-Misc-60819-978 दिनांक 13.11.2018 द्वारा जारी दिशा—निर्देशों अनुसार ग्राम पंचायत द्वारा निर्माण सामग्री के अंतर्गत निम्नविवरणानुसार राशि ₹48389 के पेवर ब्लॉक्स तथा टाइल्स का क्रय हि0 प्र0 सरकार के स्वीकृत माध्यम नियंत्रक भंडार के Rate Contract अथवा Gem Portel से अनुपलब्धता सुनिश्चित किए बिना ही खुले बाजार से निविदायें आमंत्रित करके किया गया था तथा न हीं ग्राम पंचायत द्वारा उक्त पत्र में वर्णित प्रावधान It will be mandatory for the concerned technical authority to give justification of the rates in the estimate.Before placing the supply order or awarding the work to lowest bidder justification of rates may be prepared and got approved from the one step up authority who has accorded Technical sanction. अनुसार निर्माण कार्यों हेतु अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई गई थी, परिणामस्वरूप किया गया भुगतान अनियमित प्रतीत होता है, जोकि अनियमित तथा आपत्तिजनक हैः—

क्र0 सं0	अनुदान	बाउचर सं/दिनांक	मास	विवरण	मात्रा	राशि (₹)
1	NREGA	96/21.05.2022	05/2022	60mm(Paver Block) from M/s Desh Raj&Joginder Interlock Tiles Industry Bharari Suliali Bill No 033 dt.-20.11.2021	4286	48389

इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना क्रमांकःराज्य लेखा परीक्षा विभाग/अ0वृ0कां/2024/452 दिनांकः—03.10.2024 के प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव के कार्यालय के पत्र संख्या—01/जी.पी/पुन्दर दिनांक07.10.2024 द्वारा सूचित किया गया कि उक्त अनियमित व्यय जानकारी के अभाव में किया गया है। भविष्य में नियमानुसार ही क्रय की जाएगी, प्रस्तुत प्रत्युतर नियमानुकूल न होने एवं तथ्य रहित होने के कारण संतोषजनक नहीं पाया गया।

अतः इस अनियमितता बारे तथ्यपूर्ण वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए उक्त व्यय को सक्षम तकनीकी प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में नियमानुसार ही पेवर ब्लॉक्स का क्रय करना सुनिश्चित करें।

9.1 आमन्त्रित निविदाओं में न्यूनतम निविदा को अनुमोदित न करके, अधिक अनुमोदित दर से ₹ 0.37/– लाख का अधिक भुगतान करना:–

हि॰प्र॰ पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 76 के अनुसार यदि किसी बिल/वाउचर का वास्तविक भुगतान से अधिक भुगतान किया जाता है तो पंचायत सचिव व्यक्तिगत तौर पर तत्परता से अधिक किये गये भुगतान का वसूली करने का जिम्मेवार होगा।

पंचायत द्वारा निर्माण कार्यों के लिये सामग्री खरीदने हेतु आमन्त्रित टैंडरों के उत्तर में प्राप्त चार निविदाओं में मै0 शमशेर सिंह जौन्टा नूरपुर द्वारा दो मदो रेत क्रैशर व सीमेंट ढुलवाई ₹1150 प्रति घन मीटर, ₹28 प्रति बैग तथा मै0 संजीव सिंह जौंटा नूरपुर द्वारा ₹1200 प्रति घन मीटर ,25 प्रति बैग तथा मै0 रंजना देवी पत्नी अश्वनी कुमार सुंजाता जौंटा द्वारा ₹1200 प्रति घन मीटर ,26 प्रति बैग तथा मै0 रवि दत शर्मा कुपड जौंटा नूरपुर द्वारा सीमेंट बैग ढुलाई के लिये ₹14 प्रति बैग तथा मै0 अंकुश शर्मा खज्जन खेल द्वारा रेत के लिये ₹1250 प्रति घन मीटर की दर दी गई थी। स्पष्ट रूप से इसमें से मै0 शमशेर सिंह जौन्टा नूरपुर द्वारा द्वारा दी गई रेत की दर ₹1150 व मै0 रवि दत शर्मा कुपड जौंटा नूरपुर द्वारा सीमेंट बैग ढुलाई के लिये दर ₹14 प्रति बैग ही न्यूनतम है।

नमूना अंकेक्षण में वाउचरो का अवलोकन करने पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा सभा निधि व मनरेगा अनुदान के अंतर्गत निम्नविवरणानुसार उक्त मदो का क्रय मै0 शमशेर सिंह जौन्टा नूरपुर तथा मै0 रवि दत शर्मा कुपड जौंटा के स्थान पर मै0 अंकुश शर्मा खज्जन खेल से रेत क्रय की गई तथा मै0 रंजना देवी पत्नी अश्वनी कुमार सुंजाता जौंटा से सीमेंट ढुलवाई करवाई गई। आमन्त्रित निविदाओं में न्यूनतम निविदा को अनुमोदित न करके, अधिक अनुमोदित दर से ₹37400/– का अधिक भुगतान किया गया था। जोकि एक गम्भीर वितीय अनियमितता है:–

अनुदान	वाउचर स0/ दिनांक/ बिल स0	आपूर्तिकर्ता	सामान का विवरण	न्यूनतम व अपेक्षित दर से भुगतान ₹	किया गया भुगतान ₹	अधिक भुगतान ₹
1.सभा निधि	09/13.05. 2022/171	मै0 अंकुश शर्मा सरकारी ठेकेदार खज्जन खेल	रेत क्रैशर	11500 (10m3@1150)	12500 (10m3@1250)	1000

2.सभा निधि	10 / 13.05. 2022 / 103	मै0 रंजना देवी पत्नी अश्वनी कुमार सुंजाता जौंटा	सीमेंट ढुलाई	616 (44@14)	1144 (44@26)	528
3.मनरेगा	24 / 17.05. 2022 / 110	मै0 रंजना देवी पत्नी अश्वनी कुमार सुंजाता जौंटा	सीमेंट ढुलाई	1274 (91@14)	2366 (91@26)	1092
4.मनरेगा	25 / 17.05. 2022 / 142	मै0 अंकुश शर्मा सरकारी ठेकेदार खज्जन खेल	सीमेंट ढुलाई	17250 (15m3@1150)	18750 (15m3@1250)	1500
3.मनरेगा	32 / 17.05. 2022 / 105	मै0 रंजना देवी पत्नी अश्वनी कुमार सुंजाता जौंटा	सीमेंट ढुलाई	1274 (91@14)	2366 (91@26)	1092
5.मनरेगा	79 / 21.05. 2022 / 136	मै0 अंकुश शर्मा सरकारी ठेकेदार खज्जन खेल	रेत क्रैशर	17250 (15m3@1150)	18750 (15m3@1250)	1500
6.मनरेगा	39 / 17.05. 2022 / 162	मै0 अंकुश शर्मा सरकारी ठेकेदार खज्जन खेल	रेत क्रैशर	28750 (25m3@1150)	31250 (25m3@1250)	2500
7.मनरेगा	40 / 17.05. 2022 / 163	मै0 अंकुश शर्मा सरकारी ठेकेदार खज्जन खेल	रेत क्रैशर	28750 (25m3@1150)	31250 (25m3@1250)	2500
8.मनरेगा	38 / 17.05. 2022 / 164	मै0 अंकुश शर्मा सरकारी ठेकेदार खज्जन खेल	रेत क्रैशर	23000 (20m3@1150)	25000 (20m3@1250)	2000
9.मनरेगा	41 / 17.05. 2022 / 113	मै0 रंजना देवी पत्नी अश्वनी कुमार सुंजाता जौंटा	सीमेंट ढुलाई	644 (46@14)	1196 (46@26)	552
10. मनरेगा	42 / 17.05. 2022 / 154	मै0 अंकुश शर्मा सरकारी ठेकेदार खज्जन खेल	रेत क्रैशर	5750 (05m3@1150)	6250 (05m3@1250)	500
11. मनरेगा	46 / 17.05. 2022 / 116	मै0 रंजना देवी पत्नी अश्वनी कुमार सुंजाता जौंटा	सीमेंट ढुलाई	714 (51@14)	1326 (51@26)	612
12. मनरेगा	48 / 17.05. 2022 / 152	मै0 अंकुश शर्मा सरकारी ठेकेदार खज्जन खेल	रेत क्रैशर	5750 (05m3@1150)	6250 (05m3@1250)	500
13. मनरेगा	50 / 17.05. 2022 / 115	मै0 रंजना देवी पत्नी अश्वनी कुमार सुंजाता जौंटा	सीमेंट ढुलाई	714 (51@14)	1326 (51@26)	612

14. मनरेगा	52 / 17.05. 2022 / 149	मै0 अंकुश शर्मा सरकारी ठेकेदार खज्जन खेल	रेत क्रैशर	5750 (05m3@1150)	6250 (05m3@1250)	500
15. मनरेगा	59 / 17.05. 2022 / 160	मै0 अंकुश शर्मा सरकारी ठेकेदार खज्जन खेल	रेत क्रैशर	34500 (30m3@1150)	37500 (30m3@1250)	3000
16. मनरेगा	60 / 17.05. 2022 / 161	मै0 अंकुश शर्मा सरकारी ठेकेदार खज्जन खेल	रेत क्रैशर	42550 (37m3@1150)	46250 (37m3@1250)	3700
17. मनरेगा	83 / 21.05. 2022 / 106	मै0 रंजना देवी पत्नी अश्वनी कुमार सुंजाता जौटा	सीमेंट ढुलाई	3514 (251@14)	6526 (251@26)	3012
18. मनरेगा	81 / 21.05. 2022 / 137	मै0 अंकुश शर्मा सरकारी ठेकेदार खज्जन खेल	रेत क्रैशर	28750 (25m3@1150)	31250 (25m3@1250)	2500
19. मनरेगा	92 / 21.05. 2022 / 134	मै0 अंकुश शर्मा सरकारी ठेकेदार खज्जन खेल	रेत क्रैशर	20700 (18m3@1150)	22500 (18m3@1250)	1800
20. मनरेगा	88 / 21.05. 2022 / 135	मै0 अंकुश शर्मा सरकारी ठेकेदार खज्जन खेल	रेत क्रैशर	13800 (12m3@1150)	15000 (12m3@1250)	1200
21. मनरेगा	72 / 17.05. 2022 / 146	मै0 अंकुश शर्मा सरकारी ठेकेदार खज्जन खेल	रेत क्रैशर	13800 (12m3@1150)	15000 (12m3@1250)	1200
22. मनरेगा	86 / 21.05. 2022 / 138	मै0 अंकुश शर्मा सरकारी ठेकेदार खज्जन खेल	रेत क्रैशर	23000 (20m3@1150)	25000 (20m3@1250)	2000
23. मनरेगा	29 / 17.05. 2022 / 143	मै0 अंकुश शर्मा सरकारी ठेकेदार खज्जन खेल	रेत क्रैशर	23000 (20m3@1150)	25000 (20m3@1250)	2000
					Total	37400

अंकेक्षण अधियाचना क्रमांक राज्य लेखा परीक्षा विभाग / अ0वृ0कां / 2024 / 460 दिनांकः–05 / 10 / 2024 के अंतर्गत उक्त किये गए अधिक भुगतान का प्रकरण पंचायत सचिव पुन्दर के ध्यानार्थ वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया, जिसके प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव के कार्यालय पत्र संख्याः–01/जी.पी / पुन्दर दिनांकः–07.10.2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि अधिक भुगतान की गई राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करने पश्चात संबंधित शीर्ष के खाते में जमा करवा दिया जाएगा व अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।

अतः अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत प्रश्नात्मक भुगतान की वसूली उचित स्त्रोत से की जानी सुनिश्चित की जाए तथा संबंधित शीर्ष में जमा करवाकर कृत अनुपालना से अंकेक्षण

विभाग को अवगत करवाया जाए। पूर्वोक्त मामलों के अतिरिक्त अंकेक्षण अवधि में क्रय की गई निर्माण सामग्री के लिए उक्त आधार पर किये गए अधिक भुगतान राशि की संस्था/विभागीय स्तर पर समुचित गणना कर उसकी भी वसूली उचित स्त्रोत से करके कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए

9.2 मनरेगा अनुदान के अंतर्गत करवाये गए निर्माण कार्यों के लिये सामग्री खरीद हेतु ₹0.02/—लाख का अधिक भुगतान करना :-

1.निर्माण पुल्ली नजदीक भूमि रतन चन्द बगैरा इत्यादि वार्ड–1 की रिकार्ड प्रविष्टियां का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्न तालिका के अनुसार माप पुस्तिका संख्या 2669 के पृष्ठ संख्या 27,34 व 38 में निर्माण सामग्री, रेत का माप पुस्तिका में निष्पादन कम किया दर्शाया गया था जबकि इस कार्य के लिये बिल संख्या 219 दिनांक 25.03.2023 के अनुसार निर्माण सामग्री 26 घन मीटर का क्रय किया गया था। परिणामस्वरूप मूल्यांकन की अपेक्षा सामग्री की अधिक खपत दर्शाने/जारी करने के कारण ₹2222 का अधिक भुगतान किया गया था:–

क्र0 सं0	अनुदान	सामग्री	क्रय की गई सामग्री की मात्रा	निर्माण कार्यों पर उपयोग हुई सामग्री की मात्रा	अंतर	दर	राशि (₹)
1.	न्रेगा	रेत	26घन मीटर	24 घन मीटर	2	1111	2222

वास्तविक खपत योग्य सामग्री का विवरण :–

1.Item-2 P/L(1:5:10) =28.80m3 X .47(Agg.Factor)+5%(Variation) =**14.21**

.Item- 2 P/L(1:2:4) = 5.04m3X .47(Agg.Factor)+5%(Variation) =**02.48**

Item- 1 P/L(1:4:8) =15.70m3X .47(Agg.Factor)+5%(Variation) =**7.35**

Total =24.04 or say 24

इस अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु पंचायत सचिव को अंकेक्षण अधियाचना क्रमांकः राज्य लेखा परीक्षा विभाग/अ0वृ0कां/2024/456 दिनांकः–04.10.2024 द्वारा अनुरोध किया गया, जिसके प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव के कार्यालय पत्र संख्या:–01/जी0पी/पुन्दर दिनांकः–07.10.2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त अधिक भुगतान की गई राशि की वसूली संबंधित कर्मचारी/व्यक्ति से करने उपरान्त संबधित शीर्ष के खाते में जमा करवा दिया जाएगा व अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। प्रस्तुत प्रत्युत्तर तथ्य रहित होने के कारण संतोषजनक नहीं पाया गया।

अतः अधिक व अनियमित भुगतान की गई राशि बारे नियमानुसार तथ्यपूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये अन्यथा अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत इसकी वसूली उचित स्त्रोत से करके

संबंधित खाते में जमा करवाना सुनिश्चित की जाये व कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में ऐसे मामलों की पुनरावृत्ति पर अंकुश लगाने हेतु कृत रिकार्ड प्रविष्टियों की नियमानुसार नमूना जाँच व सत्यापना सक्षम तकनीकी अधिकारियों से करवाई जानी सुनिश्चित करें।

9.3 अग्रिम भुगतान राशि ₹0.02/– लाख समायोजन हेतु शेष पाया जाना:–

हि॰प्र॰ पंचायती राज (वित, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भते) नियम 2002 के नियम 30 के अनुसार पंचायत द्वारा फॉर्म–9 में अस्थाई अग्रिमों का रजिस्टर तैयार करने उपरान्त किये गए अग्रिमों का वितीय वर्ष के अन्त में समायोजन किया जाना अपेक्षित है।

ग्राम पंचायत द्वारा हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति कॉरर्पोरेशन को सीमेंट के क्रय हेतु निम्न विवरणानुसार राशि ₹1916/– का अग्रिम प्रदान किया गया था, लेकिन 31.03.2024 तक उक्त राशि का समायोजन नहीं किया गया था :–

क्र0सं0	अनुदान	वाउचर/ दिनांक/बिल संख्या	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	मात्रा	दर	राशि (₹)
1	मनरेगा	190/17.05.2022	मै0 हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति कॉर्पोरेशन भडवार	सीमेंट बैग	–	–	88
2	मनरेगा	2,2/1,2/2/ 17.05.2022	मै0 हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति कॉर्पोरेशन भडवार	सीमेंट बैग	–	–	314
3	मनरेगा	74/2,87,99, 142/1,142/2, 142/3/21.05. 2022	मै0 हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति कॉर्पोरेशन भडवार	सीमेंट बैग	–	–	1163
4	मनरेगा	99,100,106,116/ 17.05.2022	मै0 हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति कॉर्पोरेशन भडवार	सीमेंट बैग	–	–	32

5	मनरेगा	101,115 / 17.05.2022	मै0 हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति कॉर्पोरेशन भड़वार	सीमेंट बैग	—	—	319
					कुल जोड़		**1916**

इस अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु पंचायत सचिव को अंकेक्षण अधियाचना क्रमांक राज्य लेखा परीक्षा विभाग / अ0वृ0कां / 2024 / 453 दिनांक–03.10.2024 द्वारा अनुरोध किया गया, जिसके प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव के कार्यालय पत्र संख्या–01 / जी.पी / पुन्दर दिनांक 07.10.2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि हि0प्र0 सिविल सप्लाई को सीमेंट खरीदने हेतु किये गये अग्रिम भुगतान राशि के समायोजन से संबंधित अभिलेख को तैयार करने उपरान्त तथा उक्त से संबंधित सिविल सप्लाई से पत्राचार करने उपरान्त समायोजन कर लिया जाएगा व आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा ।

अतः मै0 हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति कॉर्पोरेशन को की गई अग्रिम भुगतान राशि का समायोजन करना सुनिश्चित करके तथा नियमानुसार अग्रिम समायोजन रजिस्टर को भी तैयार करना सुनिश्चित किया जाये व कृत सुधारात्मक अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10 राशि ₹12.04 / –लाख के निर्माण कार्यो की माप पुस्तिकाओं को अंकेक्षणार्थ प्रस्तुत न करने बारेः–

हि॰प्र॰ पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 79(2) के अनुसार पंचायत सचिव द्वारा अपेक्षित अभिलेख अंकेक्षणार्थ प्रस्तुत किया जाना अपेक्षित है।

अकेक्षण के दौरान, चयनित मासो 05 / 2022 व 06 / 2023 के व्यय वाउचरो के अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न तालिका के अनुसार राशि ₹12,04,416 / – के निमार्ण कार्यो की माप पुस्तिकाओ को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया , जिससे किये गये व्यय का पूर्ण अंकेक्षण संभव न हो सकाः–

क्र0सं0 व अनुदान	वाउचर सं / दिनांक	मास	कार्य का नाम	भुगतान राशि (₹)	वांछित अभिलेख
1.14वां वित्त	12 / 13.05.2022	05 / 2022	निर्माण रास्ता गांव सनाना वार्ड–5	10200	माप पुस्तिका
2.14वां वित्त	14 / 13.05.2022	05 / 2022	निर्माण रास्ता / नाली गांव बल्लू वार्ड–6	10625	माप पुस्तिका
3.मनरेगा	173 / 1,118 130,169 / 4 ,169 / 5,16	05 / 2022 , 06 / 2023	निर्माण जीपेबल रोड खड से गांव बासा बल्लू वार्ड–6	315194	माप पुस्तिका

	9/6,33–38/21.05.2022,20.06.2023				
4.मनरेगा	34–40/17.05.2022	05/2022	निर्माण चेक डैम कुन्ज लाल इत्यादि की जमीन में वार्ड–	143371	माप पुस्तिका
5.15वां वित	56–65,94/17.05.2022,21.05.2022	05/2022	निर्माण रास्ता गांव सियोला केवल सिंह से जी.एस.एस.एस. जौंटा वार्ड–1	236460	माप पुस्तिका
6.मनरेगा	74/2,87,99,142/1–142/3/21.05.2022	05/2022	निर्माण जीपेवल रोड कमल सिंह दुकान से रघुवीर सिंह घर वार्ड–1	176892	माप पुस्तिका
7.मनरेगा	99/2,99/3,122/1,122/2/21.05.2022	05/2022	निर्माण जीपेवल रोड जन्ज घर से करम चन्द, अवतार सिंह घर एस.सी बस्ती वार्ड–7	160268	माप पुस्तिका
8.मनरेगा	75,99,146/1,146/2,5/23–24/21.05.2022	06/2023	निर्माण पुली मदन सिंह, करम सिंह इत्यादि वार्ड–1	105150	माप पुस्तिका
9.15वां वित	07,08/01.06.2023	06/2023	अपवर्धन पंचायत घर पुन्दर वार्ड–2	46256	माप पुस्तिका
			कुल योग	**1204416**	

उक्त निर्माण कार्य की माप पुस्तिकाओ को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने बारे सचिव ग्राम पंचायत पुन्दर से अंकेक्षण अधियाचना क्रमांक:राज्य लेखा परीक्षा विभाग/अ0वृ0कां/2024/458 दिनांक:–05/10/2024 द्वारा अनुरोध किया गया, जिसके प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव के कार्यालय पत्र संख्या:–01/जी.पी/पुन्दर दिनांक:–07/10/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि आगामी अंकेक्षण में माप पुस्तिकाओ को प्रस्तुत कर दिया जायेगा, प्रस्तुत प्रत्युतर नियमानुकूल न होने के कारण संतोषजनक नहीं पाया गया।

अतः संबंधित माप पुस्तिकाओ को अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत न कर पाने का नियमानुसार तथ्यपूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा हि॰प्र॰ पंचायती राज (वित, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 101(2)(iii) की अनुपालना सुनिश्चित करते हुये अपेक्षित अभिलेख अंकेक्षणार्थ प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये।

11 राशि ₹1.27/– लाख के बिल/वाउचर प्रस्तुत न करने बारे:–

हि॰प्र॰ पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 79(2) के अनुसार पंचायत सचिव द्वारा अपेक्षित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत किये जाने अपेक्षित है।

अंकेक्षण अवधि के चयनित मास 05/2022 के व्यय वाउचरों का अवलोकन करने पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा निम्न तालिका के अनुसार **₹1,26,775.16/–**का भुगतान दर्शाया गया था, जिसके बिल/वाउचरों को अंकेक्षण में प्रस्तुत न करने के कारण संदिग्ध प्रतीत होता है एवं यह एक अत्यन्त गम्भीर अनियमितता है।

क्र0 सं0	अनुदान	वाउचर सं0/दिनांक	बिल सं0/दिनांक	कार्य का नाम	भुगतान की गई राशि (₹)
1.	मनरेगा	निल/17.05.2022	12330/25.01.2022	निर्माण सुरक्षा कार्य नजदीक शाम शर्मा,रमेश शर्मा इत्यादि जौटा वार्ड–2	55197.05
2.	मनरेगा	निल/17.05.2022	8812/22.02.2022	निर्माण नाली नजदीक जगदीश चन्द, राज कुमार इत्यादि वार्ड–4	62319.25
3.	मनरेगा	निल/17.05.2022	12333/25.01.2022	निर्माण पुली/रास्ता नजदीक भूमि सुनित सिंह इत्यादि वार्ड 9	9258.86
				कुल योग	**126775.16**

उक्त बिल/वाउचरों को अंकेक्षण में प्रस्तुत न करने बारे पंचायत सचिव को अंकेक्षण अधियाचना क्रमांकःराज्य लेखा परीक्षा विभाग/अ0वृ0कां/2024/454 दिनांकः–03.10.2024 द्वारा आग्रह किया गया, जिसके प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव के कार्यालय पत्र संख्याः– 01/जी.पी./पुन्दर दिनांक 07.10.2024 द्वारा सूचित किया गया कि उक्त बिल/वाउचरों को अगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा। प्रस्तुत उत्तर संतोषजनक नहीं पाया गया। अतः उक्त सभी बिल/वाउचर दिखाए जाने सुनिश्चित किये जाए अन्यथा भुगतान की गई राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करके संबंधित शीर्ष के खाते में जमा की जानी सुनिश्चित की जाए।

12. निर्माण कार्यों से सम्बन्धित विसंगतियां:–

निर्माण कार्यों से सम्बन्धित वाउचर नस्तियों में उपलब्ध बिल/वाउचरों की नमूना अंकेक्षण जाँच उपरान्त तथा पैरा संख्या "8.1" व "10 " के अंतर्गत दिखाये गये व्यय के अनुसार निर्माण कार्यों के सन्दर्भ में पाया गया कि निर्माण कार्य निष्पादन हेतु हि॰प्र॰ पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 में प्रावधित नियमों की अनुपालना नहीं की जा रही है। इन बिलों में निम्नलिखित विसंगतियां पाई गई है:–

1.नियम 104(2)(1) तथा 105 की अनुपालना में निर्माण कार्यों की नमूना जाँच मापन पुस्तिका में सम्बन्धित विभागीय उच्च तकनीकी अधिकारियों जैसे कनिष्ठ अभियन्ता, सहायक अभियन्ता, आदि द्वारा नहीं की गई थी।

2. कनिष्ठ अभियन्ता स्तर के करवाये गये निर्माण कार्यों के सामग्री आपूर्ती बिलों को कनिष्ठ अभियन्ता द्वारा सत्यापित नहीं किया गया था जिसके कारण किये गये भुगतान की प्रमाणिकता संदिग्ध हो जाती है।

3.ग्राम पंचायत द्वारा करवाये विभिन्न निर्माण कार्यों के प्ररूप–34 , जिसमें कि कार्य का पूर्ण आय–व्यय ब्यौरा शामिल होता है ,उन्हे भी अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया, जिससे कि किसी व्यक्तिगत कार्य में प्रयुक्त सामग्री व लेबर पर किये गए कुल व्यय की पुष्टि नहीं की जा सकी।

4.निर्माण कार्यो के खनन बिलो के भुगतान के समय पंचायत द्वारा नियमानुसार टी.डी.एस की कटौती नहीं की गई थी व एम फॉर्म की प्राप्ति सुनिश्चित किये बिना ही भुगतान किया गया था।

इन अनियमितताओं बारे अंकेक्षण अधियाचना क्रमांक.राज्य लेखा परीक्षा विभाग/अ0वृ0कां/2024/462 दिनांक:– 07.10.2024 द्वारा सचिव ग्राम पंचायत पुन्दर को अवगत करवाया गया, जिसके प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव के कार्यालय पत्र संख्या:–01/जी.पी/पुन्दर दिनांक:–07.10.2024 द्वारा सूचित किया गया कि वर्तमान समय से इन नियमो की अनुपालना की जा रही है।

अतः उपरोक्त नियमों की अवहेलना किये जाने बारे पूर्ण तथ्यों सहित उचित स्पष्टीकरण के अतिरिक्त भविष्य हेतु नियमानुसार कार्य करना सुनिश्चित किया जाये तथा कृत सुधारात्मक कार्यवाही से लेखा परीक्षा को अवगत करवाया जाये।

13 नियमों की अवहेलना करते हुए महत्वपूर्ण अभिलेखो का अनुरक्षण न करना:–

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

अंकेक्षण अधियाचना क्रमांक: राज्य लेखा परीक्षा विभाग/अ0वृ0कां/2024/446 दिनांक 28.09.2024 के क्रमांक 9 में मांगी गई जानकारी के प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव के कार्यालय पत्र संख्या:-01/जी.पी/पुन्दर दिनांक:-07.10.2024 द्वारा दी गई सूचना तथा पंचायत के लेखों के नमूना अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न रजिस्टर/अभिलेखो का पंचायत द्वारा अनुरक्षण नहीं किया गया था, जिससे कि लेखांकन प्रकिया में पूर्णता एवं पारदर्शिता के अभाव में किसी भी स्तर पर धन एवं सामग्री के दुरूपयोग की संभावना से इन्कार नहीं किया जा सकता है , जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

क्र0सं0	रजिस्टर/अभिलेख	फॉर्म संख्या	सन्दर्भित नियम
1.	निवेश रजिस्टर	01	12
2.	वर्गीकृत सार	8	29(4)
3.	अस्थाई अग्रिमों का रजिस्टर	09	30
4.	मासिक बैंक समाधान विवरणी	——	7(3) एवं 10(1) तथा "प्रारूप-5" के आरम्भ में दी गई टिप्पणी
5	वार्षिक बजट नियमों की अवहेलना करते हुये पंचायत के कार्यवाही रजिस्टर में ही दर्ज किया गया है।	11	37
6	अनुदान रजिस्टर	21	61(1)
7	डाक टिकट रजिस्टर	24	61(2)
8	निर्माण कार्य रजिस्टर	....	103
9	स्थाई एवं अस्थाई भण्डार रजिस्टर	25 व 26	72 (1) ए बी
10	निर्माण कार्यों की खण्ड विकास अधिकारी से प्राप्त तकनीकी स्वीकृतियों का रजिस्टर	31	95(1)
11	पंचायत प्रतिनिधियों एवं सहायक कर्मचारियों को दिये जाने वाले मानदेय/वेतन का रजिस्टर	....	....

उपरोक्त महत्वपूर्ण अभिलेख को अनुरक्षित न किए जाने अथवा अनुरक्षण में नियमों की पूर्ण पालना न करने बारे वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाने के अतिरिक्त अब प्राथमिकता के आधार पर इन अभिलेखो का अनुरक्षण किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

14. भण्डार का प्रत्यक्ष सत्यापन न करना:–

हि॰प्र॰ 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 नियमानुसार कभी भी प्रत्यक्ष सत्यापन 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 सका। अतः समय–समय पर स्टोर/स्टोक का प्रत्यक्ष सत्यापन न होने से सामग्री विशेष के दुरूपयोग की संभावना से इंकार नही किया जा सकता। यह एक गंभीर अनियमितता है।

इस बारे में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु पंचायत सचिव को अंकेक्षण अधियाचना क्रमांकः राज्य लेखा परीक्षा विभाग/अ0वृ0कां/2024/446 दिनांकः–28.09.2024 द्वारा अनुरोध किया गया, जिसके प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव के कार्यालय पत्र संख्याः–01/जी.पी/पुन्दर दिनांक 07.10.2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि भविष्य में भौतिक सत्यापन करवा लिया जायेगा। प्रस्तुत उत्तर नियमानुकूल न होने एवं तथ्य रहित होने के कारण प्रत्युतर तर्कसंगत प्रतीत नही होता है।

अतः इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्रवाई अमल में लाकर सुधारात्मक अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाये।

अन्य विविध अंकेक्षण आपतियां:–

15.1 रसीद बुको का स्टॉक नियमानुसार न रखा जाना:–

रसीद बुको के स्टॉक के अंकेक्षण में पाया गया कि इसे हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 5 (5) के प्रावधानो के अनुसार नहीं रखा जा रहा है। इस नियम के अनुसार जिला पंचायत अधिकारी से प्राप्त खाली रसीद बुको का अभिलेखन सामान्य स्टॉक रजिस्टर से अलग हि0प्र0 पंचायती राज (सामान्य) नियम 1997 के नियम 34 में प्राविधित फॉर्म–2 में रसीदो के स्टॉक रजिस्टर में रखा जायेगा।

इसके अतिरिक्त हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 13 (5) के अनुसार पंचायत सचिव का यह वैधानिक दायित्व है कि वह जिला पंचायत अधिकारी द्वारा प्राधिकृत/खाली रसीदो को प्राप्त करते समय तथा उपयोग हेतु जारी करने का अभिलेख प्रारूप–4 के अनुसार बनाए गये स्टॉक रजिस्टर में रखे। परन्तु ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान इस प्रकार का कोई अभिलेख तैयार नही किया गया अथवा

अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। जिस कारण से अंकेक्षण अवधि के दौरान खरीदी गयी तथा प्रयोग की गई रसीदो का न तो संकलित विवरण तैयार किया जा सका तथा न ही अंकेक्षण संभव हो पाया है। इसके अतिरिक्त अंकेक्षण अवधि के दौरान लेखांकित की गई आय भी रसीदो के अभिलेख के अभाव में संदिग्ध हो जाती है। अतः इस अनियमितता के बारे में तथ्यपूर्ण स्पष्टीकरण प्रस्तुत करने के अतिरिक्त इस अवधि के दौरान खरीदी गई रसीदो का अभिलेख पंचायत अधिकारी के कार्यालय से प्राप्त करके इनके प्रयोग का विवरण तैयार करना सुनिश्चित किया जाये तथा कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये

15.2 वाउचरों पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित न होना:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7 (1) के अनरूप लेखों का रख-रखाव ग्राम पंचायत पुन्दर द्वारा नहीं किया गया था। जबकि उक्त नियम के अनुसार प्रत्येक वाउचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित करना अनिवार्य है जिस प्रस्ताव के अन्तर्गत ग्राम पंचायत द्वारा व्यय करने हेतु प्राधिकृत किया गया था। ग्राम पंचायत पुन्दर के चयनित मासो के व्यय वाउचरों की नमूना अंकेक्षण में पाया गया कि मनरेगा व्यय वाउचरो पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक उल्लेखित नहीं थे।

अतः भविष्य में प्रत्येक वाउचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित करने उपरान्त ही भुगतान किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

15.3 रसीद बुकों का अधूरा उपयोग करके रसीदें खाली छोड़ने बारे:-

आय की नमूना अँकेक्षण में पाया गया है कि पंचायत द्वारा रसीद बुकों का अधूरा उपयोग करते हुये अंकेक्षणावधि में ही दो रसीद बुक में 42 रसीदें खाली छोड़ी गई थी जिनका विवरण निम्न तालिका में है। यह खाली रसीदें किस उद्देश्य से छोड़ी गई हैं इस बारे अँकेक्षण को कुछ भी स्पष्ट नही किया गया। अतः इस सन्देहजनक कार्यप्रणाली बारे उचित स्पष्टीकरण के अतिरिक्त इन खाली रसीदो का उपयोग प्राथमिकता के आधार पर करके अनुपालना से अँकेक्षण को अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाए।

क्र0सं0	रसीद बुक क्रमॉक	उपयोग की गई अन्तिम रसीद संख्या	खाली रसीदों की संख्या
1.	0438574 से 0438600	0438573	27
2.	0438601 से 0438700	0438685	15

16 **लघु आपति विवरणिका:-** लघु आपत्तियों का मौके पर ही निपटारा करके विवरणिका अलग से जारी नहीं की गई।

17 **निष्कर्ष**:– लेखों के रख–रखाव में हि॰ प्र॰ पंचायती राज (वित, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियमों व अन्य दिशा–निर्देशों की पूर्णतः अनुपालना नहीं की जा रही है जिस कारण से लेखाओं के रख–रखाव में सुधार हेतु कड़े कदम उठाये जाने की आवश्यकता है।

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

11 DEC 2024

5999 – 6003

दूरभाष–0177–2620046

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एल0ए0)एच(पंच)(xv)(2)122/2017–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 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 नूरपुर, जिला काँगड़ा (हि0प्र0)।

पंजीकृत 5. सचिव, ग्राम पंचायत पुन्दर, विकास खण्ड नूरपुर 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।

11 DEC 2024

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

दूरभाष–0177–2620046

ANNEXURE -1 (पैरा संख्या 4.1(क))

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

1 OWN SOURCES

YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING YEAR	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BALANCE
2022-23	758213.84	763317.54	1521531.38	1294255.60	227275.78
2023-24	227275.78	544660.50	771936.28	543854.60	228081.68

2 GRANTS-IN-AID

YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING YEAR	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BALANCE
2022-23	2477026.00	6345692.10	8822718.10	6560069.10	2262649.00
2023-24	2262649.00	3343626.00	5606275.00	4020674.00	1585601.00

Secretary
GP Punder
Block Nurpur (Kangra) H.P.

27

ANNEXURE -2 (पैरा संख्या 5.1")

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

SR.NO	PARTICULARS	YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING YEAR	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BALANCE
1	SDP	2022-23	0.00	30000.00	30000.00	24720.00	5280.00
		2023-24	5280.00	0.00	5280.00	0.00	5280.00
2	IWDP(HVN)	2022-23	154595.00	4339.00	158934.00	0.00	158934.00
		2023-24	158934.00	4428.00	163362.00	0.00	163362.00
3	IWDP(HP)	2022-23	2106.00	60.00	2166.00	0.00	2166.00
		2023-24	2166.00	60.00	2226.00	0.00	2226.00
4	RGSA	2022-23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		2023-24	0.00	514530.00	514530.00	471043.00	43487.00
5	VKVNY	2022-23	0.00	96000.00	96000.00	0.00	96000.00
		2023-24	96000.00	184000.00	280000.00	65119.00	214881.00
6	15TH FC/ZP/PS	2022-23	2320325.00	2174152.00	4494477.00	2494208.00	2000269.00
		2023-24	2000269.00	418031.00	2418300.00	1261935.00	1156365.00
7	MGNREGA	2022-23	0.00	4041141.10	4041141.10	4041141.10	0.00
		2023-24	0.00	2222577.00	2222577.00	2222577.00	0.00

Secretary
G.P. Punder
Block Nurpur (Kangra) H.P.

28

परिशिष्ट–3 (पैरा संख्या 4.1(ख))

कार्यालय ग्राम पंचायत पुंदर विकास खण्ड नूरपुर,जिला काँगड़ा हि0प्र0 176205

बैंक प्रमाण पत्र

ग्राम पंचायत पुंदर के दिनांक 01.04.2022 व 31.03.2024 को बैंक शेष –

क	अनुदान	बैंक	खाता संख्या	बैंक शेष 01.04.22को	बैंक शेष 31.03.24 को
1	स्वःस्त्रोत / 5वां वित / एस.डी.पी / 14वां वित / वी.के.वी.एन.वाई / जेड.पी / एम.डी.एम	का•के•सह•बैंक कोटला	50055696908	446884.16	307823.70
2	स्वःस्त्रोत / 5वां वित	का•के•सह•बैंक भडवार	20050036517	64652.00	59123
3	स्वःस्त्रोत	का•के•सह•बैंक भडवार	50051860191	2575	4.5
4	स्वःस्त्रोत	एच•जी•बैंक भडवार	87801700078051	73155.38	77158.78
5	स्वःस्त्रोत	एच•जी•बैंक भडवार	87801700078042	4017.30	4099.70
6	स्वःस्त्रोत	एच•जी•बैंक भडवार	87801700077593	1100	0
7	स्वःस्त्रोत	एच•जी•बैंक भडवार	87801700051461	142280	0
8	स्वःस्त्रोत	एच•जी•बैंक भडवार	87801700051948	23550	2157
9	आई.डबल्यू.डी.पी(हरियाली विकास निधि)	एच•जी•बैंक भडवार	87800100048457	154595	163362
10	आई.डबल्यू.डी.पी(हरियाली परियोजना)	एच•जी•बैंक भडवार	87800100048448	2106	2226
11	आर.जी.एस.ए	इण्डुसलेण्ड बैंक धर्मशाला	100203848031	0	43487
12	15वींवित्त / पी.एस / जेड.पी	एच•डी•एफ•सी•बैंक जस्सूर	50100358681820	2320289.60	1154782.25
	हस्तगत शेष(हस्तगत रोकड़ बही के अनुसार)			853	1000
			कुल योग	**3236057.44**	**1815223.99**

Secretary
GP. Punder
Block Nurpur (Kangra) H.P.

Checked

29

परिशिष्ट–4 (पैरा संख्या - "6.1")

कार्यालय ग्राम पंचायत पुंदर विकास खण्ड नूरपुर,जिला कॉंगड़ा हि0प्र0 176205

दिनांक 31–03–2024 को ग्राम पंचायत में वसूली हेतु शेष सम्पति कर/गृहकरः–

पंचायत क्षेत्र के निवासी परिवारों की कुल संख्याः 2022–23 में 1050 परिवारों तथा 2023–24 में 1050 परिवारों का रु 50/– प्रति परिवार प्रतिवर्ष की दर से:–

वितीय वर्ष	अथशेष	परिवार	गृहकर वार्षिक दर	मांग	योग	प्राप्ति	वसूली हेतु शेष राशि ₹
2022–23	61050	1050	50	52500	113550	62800	50750
2023–24	50750	1050	50	52500	103250	6550	96700
	नोटः– दिनॉंक 31.03.2024 को बकाया सम्पति कर/गृहकर की राशि ₹96700/– है।						

Secretary
G.P. Punder
Block Nurpur (Kangra) H.P.

Checked

30

परिशिष्ट–5 (पैरा संख्या-6•2")

कार्यालय ग्राम पंचायत पुंदर विकास खण्ड नूरपुर,जिला काँगड़ा हि0प्र0 176205

विवाह पंजीकरण शुल्क की राशि को सरकारी कोष में जमा न करवाने से राजस्व हानिः–

क.संख्या	अवधि	विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में प्राप्त राशि
1.	2022–23	7725
2	2023–24	4850
	जोड़	**12575**

Checked

Secretary
G.P. Punder
Block Nurpur (Kangra) H.P.

31

परिशिष्ट – 6 (पैरा संख्या "7.1")

ग्राम पंचायत पुन्दर विकास खण्ड नूरपुर जिला कांगड़ा हिमाचल प्रदेश, औपचारिकताओं को पूर्ण किये बिना स्टॉक/स्टोर क्रय करना।

अनुदान	वो.स. /दिनां	समाग्री का विवरण	बिल.स. /दिनांक	आपूर्तिकर्ता	मात्रा	रेट	राशि ₹	टिप्पणी
1.SF	20/18.05.2022	Sign Board	205/18.05.2022	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	1	2500	2500	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नहीं की गई
2.NREGA	26/17.05.2022	Sign Board	216/21.11.2021	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	1	2500	2500	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नहीं की गई
3.NREGA	31/17.05.2022	Sign Board	218/21.11.2021	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	1	2500	2500	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नहीं की गई
4.NREGA	80/21.05.2022	Sign Board	208/27.11.2021	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	1	2500	2500	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नहीं की गई
5.NREGA	36/17.05.2022	TMT Sariya 12mm (with GST)	2482/19.05.2022	M/S Durga Enterprises Bhadwar	225.9	72.57	16393.56	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नहीं की गई
6.NREGA	40/17.05.2022	Sign Board	214/21.11.2021	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	1	2500	2500	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नहीं की गई
7.NREGA	45/17.05.2022	Sign Board	213/21.11.2021	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	1	2500	2500	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नहीं की गई
8.NREGA	49/17.05.2022	Sign Board	215/21.11.2021	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	1	2500	2500	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नहीं की गई
9.NREGA	94/21.05.2022	Sign Board	217/21.11.2021	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	1	2500	2500	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नहीं की गई
10.NREGA	84/21.05.2022	Sign Board	209/21.11.2021	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	1	2500	2500	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नहीं की गई
11.NREGA	91/21.05.2022	Sign Board	210/27.11.2021	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	1	2500	2500	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नहीं की गई
12.NREGA	89/21.05.2022	Sign Board	211/21.11.2021	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	1	2500	2500	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नहीं की गई
13.NREGA	95/21.05.2022	Sign Board	219/21.11.2021	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	1	2500	2500	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नहीं की गई
14.NREGA	93/21.05.2022	Sign Board	212/21.11.2021	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	1	2500	2500	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नहीं की गई
15.NREGA	75/17.05.2022	TMT Sariya (kg)12mm (with GST)	2480/19.05.2022	M/S Durga Enterprises Bhadwar	437.85	72.57	31774.77	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नहीं की गई
16.NREGA	13/20.06.2023	Shuttering (sqft)	218/25.03.2023	M/s Ankush Sharma Khajian Khel	110	21	2310.00	एक निविदा प्रस्तुत प्रस्तुत की गई
17.NREGA	14/20.06.2022	Sign Board	805/20.06.2023	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	1	2500	2500	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नहीं की गई
18.NREGA	15/20.06.2023	Shuttering (sqft)	085/01.12.2022	M/s Ankush Sharma Khajian Khel	400	21	8400.00	एक निविदा प्रस्तुत प्रस्तुत की गई
19.NREGA	16/20.06.2023	Agg(40mm) (m3)	086/02.12.2022	M/s Ankush Sharma Khajian Khel	19	1098	20862.00	एक निविदा प्रस्तुत प्रस्तुत की गई
20.NREGA	17/20.06.2022	Sign Board	286/05.10.2022	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	1	2500	2500	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नहीं की गई
21.NREGA	19/20.06.2023	Agg(40mm) (m3)	1069/02.12.2023	M/s Ankush Sharma Khajian Khel	33.71	1098	37013.58	एक निविदा प्रस्तुत प्रस्तुत की गई
22.NREGA	20/20.06.2023	Shuttering (sqft)	087/01.12.2022	M/s Ankush Sharma Khajian Khel	400	21	8400.00	एक निविदा प्रस्तुत प्रस्तुत की गई
23.NREGA	21/20.06.2023	Sign Board	282/05.10.2022	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	1	2500	2500	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नहीं की गई
24.NREGA	23/20.06.2023	Agg(40mm) (m3)	075/04.10.2022	M/s Ankush Sharma Khajian Khel	23.84	1098	26176.32	एक निविदा प्रस्तुत प्रस्तुत की गई

32

Secretary
GP Pundar
Block Nurpur (Kangra) H.P.

25.NREGA	25/20.06.2023	Agg(40mm) (m3)	186/04.10.2022	M/s Ankush Sharma Khajian Khel	24	1098	26352.00	एक निविदा प्रस्तुत प्रस्तुत की गई
26.NREGA	26/20.06.2023	Sign Board	283/05.10.2022	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	1	2500	2500	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नही की गई
27.NREGA	28/20.06.2023	Agg(40mm) (m3)	220/25.03.2023	M/s Ankush Sharma Khajian Khel	40	1069	42760.00	एक निविदा प्रस्तुत प्रस्तुत की गई
28.NREGA	29/20.06.2023	Shuttering (sqft)	221/25.03.2023	M/s Ankush Sharma Khajian Khel	1177	21	24717.00	एक निविदा प्रस्तुत प्रस्तुत की गई
29.NREGA	30/20.06.2023	TMT Sariya (kg)12mm (with GST)	3282/09.12.2022	M/S Durga Enterprises Bhadwar	322.50	62.36	20112.07	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नही की गई
30.NREGA	31,32/20.06.2023	Sign Board	803,802/26.03.2023	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	2	2500	5000	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नही की गई
31.NREGA	34/20.06.2023	Agg(40mm) (m3)	204/06.03.2023	M/s Ankush Sharma Khajian Khel	40	1098	43920.00	एक निविदा प्रस्तुत प्रस्तुत की गई
32.NREGA	35/20.06.2023	Boulder (m3)	205/06.03.2023	M/s Ankush Sharma Khajian Khel	26	900	23400.00	एक निविदा प्रस्तुत प्रस्तुत की गई
33.NREGA	38/20.06.2023	Sign Board	801/25.01.2023	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	1	2000	2000	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नही की गई
34.NREGA	39/20.06.2023	Agg(40mm) (m3)	079/02.10.2022	M/s Ankush Sharma Khajian Khel	25	1098	27450.00	एक निविदा प्रस्तुत प्रस्तुत की गई
35.NREGA	40/20.06.2023	Boulder (m3)	080/02.12.2022	M/s Ankush Sharma Khajian Khel	25.5	900	22950.00	एक निविदा प्रस्तुत प्रस्तुत की गई
36.NREGA	43/20.06.2023	Shuttering (sqft)	213/25.03.2023	M/s Ankush Sharma Khajian Khel	168	21	3528.00	एक निविदा प्रस्तुत प्रस्तुत की गई
37.NREGA	44/20.06.2023	Agg(40mm) (m3)	214/02.10.2022	M/s Ankush Sharma Khajian Khel	23	1069	24587.00	एक निविदा प्रस्तुत प्रस्तुत की गई
38.NREGA	45/20.06.2023	Stone sollong (m3)	215/25.03.2023	M/s Ankush Sharma Khajian Khel	30	766	22980.00	एक निविदा प्रस्तुत प्रस्तुत की गई
39.NREGA	47/20.06.2023	Agg(40mm) (m3)	73/02.12.2022	M/s Ankush Sharma Khajian Khel	28	1098	30744.00	एक निविदा प्रस्तुत प्रस्तुत की गई
40.NREGA	48/20.06.2023	Cement Carriage	083/02.12.2022	M/s Ankush Sharma Khajian Khel	251	26	6526.00	एक निविदा प्रस्तुत प्रस्तुत की गई
41.NREGA	50/20.06.2023	Sign Board	285/05.10.2022	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	1	2500	2500	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नही की गई
42.NREGA	52/20.06.2023	Boulder (m3)	078/04.10.2022	M/s Ankush Sharma Khajian Khel	6.74	900	6066.00	एक निविदा प्रस्तुत प्रस्तुत की गई
43.NREGA	53,56/20.06.2023	Sign Board	278,279/05.10.2022	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	2	2500	5000	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नही की गई
44.NREGA	54/20.06.2023	Agg(40mm)m3 Boulder(m3)	190/04.10.2022	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	10 10.19	1098 900	10980 9171	दो निविदायें प्रस्तुत नही की गई
45.NREGA	57/20.06.2023	Agg(40mm) (m3)	192/04.10.2022	M/s Ankush Sharma Khajian Khel	8	1098	8784.00	एक निविदा प्रस्तुत प्रस्तुत की गई
46.15TH FC	07/01.06.2023	ANGLE,MS FLAT&BAR,ERW PIPES	112/25.05.2023	M/s Mahaluxmi Traders Jounta Nurpur			41829.00	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नही की गई
47.15TH FC	08/01.06.2023	MS FLAT&BAR	127/31.03.2023	M/s Mahaluxmi Traders Jounta Nurpur			4427.00	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नही की गई
48.NREGA	46/20.06.2023	Sign Board	804/26.03.2023	M/S Minash Govt.C Kot Palahri Nurpur	1	2500	2500	निविदायें प्रस्तुत प्रस्तुत नही की गई
						कुल योग	**612113.31**	

Secretary
G.P. Jachhal......
Block Nurpur (Kangra) H.P.

परिशिष्ट – 7 (पैरा संख्या – "7.2")

ग्राम पंचायत पुंदर द्वारा वर्ष 2022-2023 मै क्रय की गयी सामाग्री का विवरण

SF,SDP,VKVNY 2022-2023

क्र स	वाउचर न /दिनाक	फर्म का नाम	बिल संख्या/दिनाक	सामाग्री	मात्रा	दर	राशी
1	08/13/05/2022	RAVI DATT SHARMA KUPPAD JOUNTA	360/12/05/2022	बोल्डर	16 CUM	469	7504
2	09/13/05/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	171/12/05/2022	बजरी	8 CUM	740	5920
				रेता	10 CUM	1250	12500
3	11/13/05/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	172/12/05/2022	रेता	6 CUM	1215	7290
				बजरी	12.18 CUN	818	9965
4	12/13/05/2022	RANJANA DEVI VILL SUJANTA PO JOUNTA	124/12/05/2022	बजरी	12 CUM	850	10200
5	13/13/05/2022	RANJANA DEVI VILL SUJANTA PO JOUNTA	125/12/05/2022	बजरी	2 CUM	850	1700
6	14/13/05/2022	RANJANA DEVI VILL SUJANTA PO JOUNTA	126/12/05/2022	बजरी	12.5 CUM	850	10626
7	15/13/05/2022	RANJANA DEVI VILL SUJANTA PO JOUNTA	127/12/05/2022	बजरी	2 CUM	850	1700
8	31/20/07/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	174/12/07/2022	रेता	7 CUM	1215	8505
				बजरी	7 CUM	818	5726
				बजरी	6 CUM	1098	6588
9	42/16/09/2022	CHOUHAN BUILDER SUJANTA JOUNTA	123/07/09/2022	बजरी	15 CUM	499	7485
				रेता	7CUM	650	4550
				बोल्डर	7 CUM	340	3400
10	72/06/12/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	198/05/12/2022	रेता	3 CUM	1215	3645
				बजरी	4 CUM	818	3272
				बोल्डर	6 CUM	900	5400
11	86/25/01/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	56/01/01/2023	रेता	5 CUM	1215	6975
				बजरी	2 CUM	1098	2196
12	89/04/02/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	60/01/02/2023	रेता	4 CUM	1215	4860
				बजरी	3 CUM	818	2454
		ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	1.5 CUM	1098	1647
				बोल्डर	4 CUM	900	3600
13	90/04/02/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	61/01/02/2023	रेता	2 CUM	1215	2430
				बजरी	2 CUM	818	1636
						TOTAL	141774

15TH FIN 2022-2023

क्र स	वाउचर न /दिनाक	फर्म का नाम	बिल संख्या/दिनाक	सामाग्री	मात्रा	दर	राशी
1	22/20/07/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	180/20/07/2022	रेता	6 CUM	1215	7290
				बजरी	11 CUM	1098	12078
2	23/20/07/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	179/20/07/2022	रेता	12 CUM	1215	14580
				बजरी	12 CUM	818	9816
				बजरी	10 CUM	1098	10980
				बोल्डर	10 CUM	900	9000
3	24/20/07/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	175/20/07/2022	रेता	5 CUM	1215	6075
				बजरी	10 CUM	818	8180
4	25/20/07/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	181/20/07/200	रेता	16 CUM	1215	19440
				बजरी	10 CUM	700	7000

प्रधान ग्राम पंचायत पुंदर

Takniki Sahayak G.P. Pundar Dev. Block Nurpur-176202

33

Secretary G.P. Punder Block Nurpur (Kangra) H.P.

5	26/20/07/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	182/20/07/2022	बजरी	10 CUM	818	8180
				बजरी	11 CUM	1098	12078
				बोल्डर	5 CUM	900	7200
	53/01/10/2022	GANESH TRADERS VPO KHEL	104/29/09/2022	ईण्ट	3600 PCS	9.2	33120
	54/01/10/2022	GANESH TRADERS VPO KHEL	103/29/09/2022	ईण्ट	3600 PCS	9.2	33120
	55/01/10/2022	GANESH TRADERS VPO KHEL	102/29/09/2022	ईण्ट	4000 PCS	9.2	36800
	56/01/10/2022	GANESH TRADERS VPO KHEL	101/29/09/2022	ईण्ट	500 PCS	9.2	4600
6	61/04/10/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	184/04/10/2022	रेता	5 CUM	1215	6075
				बजरी	5 CUM	818	4090
7	63/05/10/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	194/04/10/2022	रेता	6 CUM	1215	7290
				बजरी	3 CUM	818	2454
		ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	4 CUM	1098	4390
				बोल्डर	10 CUM	900	9000
8	92/30/11/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	195/30/11/2022	रेता	7 CUM	1215	8505
				बजरी	5 CUM	818	4090
		ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	10 CUM	1098	10980
				बोल्डर	11 CUM	900	9900
9	94/02/12/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	197/02-12-2022	रेता	10CUM	1215	12150
				बजरी	8 CUM	700	5600
		ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	10 CUM	818	8180
				बोल्डर	12 CUM	900	10800
10	95/02/12/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	196/02/12/2022	रेता	6 CUM	1215	7290
				बजरी	8 CUM	818	6544
11	105/01/02/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	54/01/02/2023	रेता	12 CUM	1215	14580
				बजरी	14 CUM	1098	15372
		ANKUSH SHAMRA		बोल्डर	4 CUM	900	3600
12	106/01/02/2023	KHAJIYAN KHEL	55/01/02/2023	रेता	4.5 CUM	1215	5467
		ANKUSH SHAMRA		बजरी	2 CUM	1098	2196
13	107/01/02/2023	KHAJIYAN KHEL	57/01/02/2023	रेता	3.5 CUM	1215	4252
		ANKUSH SHAMRA		बजरी	3 CUM	1098	3294
14	108/01/02/2023	KHAJIYAN KHEL	58/01/02/2023	रेता	7.5 CUM	1215	9112
		ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	9.5 CUM	1098	10031
				बोल्डर	14.4 CUM	900	12960
15	109/01/02/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	59/01/02/2023	रेता	2 CUM	1215	2430
				बजरी	2 CUM	1098	2196
16	110/01/02/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	199/01/02/2023	रेता	6 CUM	1215	7500
				बजरी	6 CUM	1098	6588
17	118/08/03/2023	GANESH TRADERS VPO KHEL	139/07/03/2023	ईण्ट	1780	9.2	16376
18	122/21/03/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	212/21/03/2023	रेता	5 CUM	1215	6075
				बजरी	8 CUM	1098	8784
19	123/21/03/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	211/21/03/2023	रेता	8 CUM	1215	9720
				बजरी	15 CUM	1098	16470
20	124/21/03/2023	GANESH TRADERS VPO KHEL	140/21/03/2023	ईण्ट	300	9.2	2760
						TOTAL	516638

प्रधान Ramna Devi
ग्राम पंचायत पुन्दर
Takniki Sahayak
G.P. Punder
Dev. Block Nurpur-176202
Secretary
G.P. Punder
Block Nurpur (Kangra) H.P.

MNREGA 2022-2023

1	24/17/05/2022	RANJANA DEVI SUJNATA JOUNTA	110/05/02/2022	बजरी	8CUM	850	6800
2	25/17/05/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	142/05/02/2022	रेता	15 CUM	1250	18750
				बजरी	20 CUM	840	16800
3	28/17/05/2022	RANJANA DEVI	111/05/02/2022	बजरी	10 CUM	850	8500
4	29/17/05/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	143/05/02/2022	रेता	20 CUM	1250	25000
				बजरी	28 CUM	840	23520
	34/17/05/2022	RANJANA DEVI SUJNATA JOUNTA	117/27/11/2021	बजरी	25 CUM	850	21250
5	38/17/05/2022	ANKUSH SHAMRA	164/05/02/2022	रेता	20 CUM	1250	25000
6	39/17/05/2022	KHAJIYAN KHEL	162/05/02/2022	रेता	25 CUM	1250	31250
7	40/17/05/2022	ANKUSH SHAMRA	163/05/02/2022	रेता	25 CUM	1250	31250
8	42/17/05/2022	KHAJIYAN KHEL	151/05/02/2022	रेता	5 CUM	1250	6250
9	43/17/05/2022	ANKUSH SHAMRA	156/05/02/2022	बजरी	2 CUM	840	1680
10	47/17/05/2022	KHAJIYAN KHEL	153/05/02/2022	बजरी	5.5 CUM	840	4620
11	48/17/05/2022	ANKUSH SHAMRA	152/05/02/2022	रेता	5 CUM	1250	6250
12	52/17/05/2022	KHAJIYAN KHEL	149/05/02/2022	रेता	5 CUM	1250	6250
13	53/17/05/2022	ANKUSH SHAMRA	150/05/02/2022	बजरी	8 CUM	840	6720
14	56/17/05/2022	KHAJIYAN KHEL	56/17/05/2022	बजरी	20 CUM	850	17000
15	57/17/05/2022	ANKUSH SHAMRA	158/05/02/2022	बजरी	30 CUM	840	25200
16	58/17/05/2022	KHAJIYAN KHEL	159/05/02/2022	बजरी	40 CUM	840	33600
17	59/17/05/2022	ANKUSH SHAMRA	160/05/02/2022	रेता	30 CUM	1250	37500
18	60/17/05/2022	KHAJIYAN KHEL	161/05/02/2022	रेता	37 CUM	1250	46250
19	61/17/05/2022	ANKUSH SHAMRA	162/05/02/2022	बजरी	35 CUM	740	25900
20	62/17/05/2022	KHAJIYAN KHEL	355/05/02/2022	बोल्डर	32 CUM	469	15008
21	63/17/05/2022	RAVI DATT SHARMA KUPPAD JOUNTA	356/05/02/2022	बोल्डर	30 CUM	469	14070
22	64/17/05/2022	RAVI DATT SHARMA KUPPAD JOUNTA	357/05/02/2022	बोल्डर	28 CUM	469	13132
23	66/17/05/2022	RAVI DATT SHARMA KUPPAD JOUNTA	349/05/02/2022	बोल्डर	45 CUM	469	21105
24	67/17/05/2022	RANJANA DEVI	102/27/11/2021	बजरी	9 CUM	850	7650
25	70/17/05/2022	RAVI DATT SHARMA KUPPAD JOUNTA	346/05/02/2022	बोल्डर	20 CUM	469	9380
26	69/17/05/2022	RANJANA DEVI VILL SUJANTA PO JOUNTA	104/27/11/2021	बजरी	8 CUM	850	6800
27	71/17/05/2022	RANJANA DEVI VILL SUJANTA PO JOUNTA	114/27/11/2021	बजरी	1 CUM	850	850
28	72/17/05/2022	ANKUSH SHARMA	146/05/02/2022	रेता	12 CUM	1250	15000
				बजरी	.5 CUM	740	370
				बजरी	2 CUM	840	1680
29	73/17/05/2022	RAVI DUTT KUPPAD JOUNTA	354/05/02/2022	बोल्डर	5 CUM	469	2345
30	74/17/05/2022	RAVI DUTT KUPPAD JOUNTA	350/05/02/2022	बोल्डर	35 CUM	469	16415
31	79/21/05/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	136/27/11/2021	रेता	15 CUM	1250	18750
				बजरी	22 CUM	840	18480
32	81/21/05/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	137/27/11/2021	रेता	25 CUM	1250	31250
				बजरी	27 CUM	840	22680

प्रधान ग्राम पंचायत पुंदर
Takniki Sahayak G.P. Pundar Dev. Block Nurpur-176202
34
Secretary G.P. Pundar Block Nurpur (Kangra) H.P.

33	82/21/05/2022	RANJANA DEVI VILL SUJANTA PO JOUNTA	107/27/11/2021	बजरी	18 CUM	850	15300
34	85/21/05/2022	RANJANA DEVI VILL SUJANTA PO JOUNTA	109/27/11/2021	बजरी	14 CUM	850	11900
35	86/21/05/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	138/27/11/2021	रेता	20 CUM	1250	25000
				बजरी	5 CUM	740	3700
36	87/21/05/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	20 CUM	840	16800
37	88/21/05/2022		139/27/11/2021	बजरी	3 CUM	740	2220
			135/27/11/2021	रेता	12 CUM	1250	15000
38	90/21/05/2022	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	12 CUM	840	10080
39	92/21/05/2022		140/27/11/2021	बजरी	7 CUM	740	5180
			134/27/11/2021	रेता	18 CUM	1250	22500
				बजरी	24 CUM	840	20160
						TOTAL	788145

ग्राम पंचायत पुंदर द्वारा वर्ष 2023-2024 मै क्रय की गयी सामाग्री का विवरण

SF,SDP,VKVNY 2023-2024

1	16/18/05/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	133/17/05/2023	रेता	4 CUM	1215	4860
				बजरी	4 CUM	1098	4392
				बोल्डर	2 CUM	900	1800
						TOTAL	11052

15TH FIN 2023-2024

1	01/11/05/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	134/07/05/2023	रेता	5 CUM	1215	6075
				बजरी	4 CUM	1098	4392
				बोल्डर	5 CUM	900	4500
2	05/11/05/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	132/07/05/2023	रेता	8 CUM	1215	9720
				बजरी	14 CUM	818	11452
3	19/25/11/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	207/07/08/2023	बजरी	15 CUM	1140	17100
4	26/05/12/2023		181/10/08/2023	बोल्डर	12 CUM	550	6600
				रेता	8 CUM	1250	10000
5	36/26/12/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	243/20/12/2023	बजरी	15 CUM	1140	17100
6	36/26/12/2023		242/20/12/2023	बजरी	17 CUM	1140	19550
7	37/26/12/2023		196/20/12/2023	रेता	9.26 CUM	1215	11250
8	38/26/12/2023	ATUL THAKUR KHUSHI NAGAR	197/20/12/2023	रेता	8 CUM	1215	9720
9	47/09/01/2024	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	238/20/12/2023	बजरी	5 CUM	1140	5700
10	48/09/01/2024		194/09/01/2024	रेता	3 CUM	1215	3750
				बोल्डर	12 CUM	550	6000
11	55/27/01/2024	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	142/27/01/2024	बजरी	2 CUM	1140	2280
12	56/27/01/2024		141/27/01/2024	बजरी	3 CUM	1140	3420
13	57/27/01/2024		140/27/01/2024	बजरी	15 CUM	1140	17250
14	61/27/01/2024	ATUL THAKUR KHUSHI NAGAR	011/27/01/2024	रेता	8 SUM	1250	10000
15	62/27/01/2024	ATUL THAKUR KHUSHI NAGAR	010/27/01/2024	रेता	1CUM	1250	1250
16	63/27/01/2024	ATUL THAKUR KHUSHI NAGAR	009/27/01/2024	रेता	3 CUM	1250	3750
17	64/27/01/2024	ATUL THAKUR KHUSHI NAGAR	013/27/01/2024	रेता	6 CUM	1250	7500
				बोल्डर	4 CUM	550	2200

प्रधान ग्राम पंचायत पुंदर

Takniki Sahayak G.P. Punder Dev. Block Nurpur-176202

Secretary G.P. Punder Block Nurpur (Kangra) H.P.

18	65/27/01/2024	ATUL THAKUR KHUSHI NAGAR	012/27/01/2027	रेता	8 CUM	1250	10000
19	66/27/01/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	145/27/01/02024	बजरी	16 CUM	1140	18240
20	67/27/01/2024		144/27/01/2024	बजरी	12 CUM	1140	13680
21	68/27/01/2024		143/27/01/2024	बजरी	15 CUM	1140	17100
22	69/27/01/2024	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	014/27/01/2024	रेता	8 CUM	1250	10000
						TOTAL	259579

MNREGA 2023-2024

1	12/20/06/2023	ANKUSH SHAMRA	217/25/03/2023	रेता	26 CUM	1111	28886
				बजरी	13 CUM	818	10634
2	13/20/06/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	218/25/03/2023	बजरी	36 CUM	1069	38484
3	16/20/06/2023		086/02/12/2022	रेता	15 CUM	1215	18225
4		ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	9 CUM	818	7362
5				बजरी	19 CUM	1098	20862
	18/20/06/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	068/02/12/2022	रेता	22.90 CUN	1215	27823
6	19/20/06/2023		069/02/12/2022	बजरी	13 CUM	818	10634
		ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	33.71 CUN	1098	37013
7	20/20/06/2023		087/02/12/2022	रेता	1.3 CUM	1215	1579
8	22/20/06/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	074/04/10/2022	रेता	32.40 CUN	1215	39366
9	23/20/06/2023		075/04/10/2022	बजरी	23.84 CUN	1098	26176
10	24/20/06/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	076/04/10/2022	रेता	1 CUM	1215	1215
11	25/20/06/2023		0186/04/10/2022	बजरी	18 CUM	818	14724
		ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	24 CUM	1098	26352
12	27/20/06/2023		219/25/03/2023	रेता	26 CUM	1111	28886
		ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	.87 CUM	700	609
				बजरी	17 CUM	818	13906
13	28/20/06/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	220/25/03/2023	बजरी	40 CUM	1069	42760
14	33/20/06/2023		201/06/03/2022	रेता	20 CUM	1215	24300
15	34/20/06/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	204/06/03/2023	बजरी	40CUM	1098	43920
16	35/20/06/2023		205/06/03/2023	बोल्डर	26 CUM	900	23400
17	36/20/06/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	206/06/03/2023	बजरी	32 CUM	818	26176
18	37 /20/06/2023		208/06/03/2023	रेता	22 CUM	1215	26730
		ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	12 CUM	700	8400
19	39/20/06/2023		079/02/10/2022	बजरी	7 CUM	700	4900
		ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	19 CUM	818	15542
				बजरी	25 CUM	1098	27450

35

प्रधान
ग्राम पंचायत

Takniki Sahayak
G.P. ....
Dev. Block Nurpur-176202

Secretary
G.P. ....
Block Nurpur (Kangra) H.P.

20	40/20/06/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	080/02/12/2022	बोल्डर	25.5 CUM	900	22950
21	41/20/06/2023		081/02/12/2022	रेता	23.48 CUM	1215	28528
22	43/20/06/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	213/25/05/2023	रेता	28 CUM	1111	31108
23	44/20/06/2023		214/25/05/2023	बजरी	8.5 CUM	700	5950
		ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	22 CUM	818	17996
				बजरी	23 CUM	1069	24587
24	45/20/06/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	215/25/03/2023	बोल्डर	30 CUM	766	22980
25	47/20/06/2023		073/02/12/2022	बजरी	19 CUM	818	15542
		ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	28 CUM	1098	30744
26	48/20/06/2023		083/02/12/2022	रेता	2 CUM	1215	2430
27	49/20/06/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	084/02/12/2022	रेता	25.85 CUM	1215	31407
				बजरी	7 CUM	700	4900
28	51/20/06/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	077/04/10/2022	बोल्डर	1.26 CUM	900	1134
29	52/20/06/2023		078/04/10/2022	रेता	12 CUM	1215	14580
		ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	2 CUM	700	1400
				बजरी	7CUM	818	5726
		ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	12 CUM	1098	13176
				बोल्डर	6.74 CUM	900	6060
30	54/20/06/2023	ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL	190/04/10/2022	रेता	8 CUM	1215	9720
				बजरी	1CUM	700	700
		ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	6CUM	818	4908
				बजरी	10 CUM	1098	10980
		ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बोल्डर	10.19 CUM	900	9171
31	57/20/06/2023		192/04/10/2022	रेता	16 CUM	1215	19440
		ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	1 CUM	700	700
				बजरी	3 CUM	818	2454
		ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	8 CUM	1098	8784
32	72/31/07/2023		216/25/03/2023	रेता	15 CUM	1111	16665
		ANKUSH SHAMRA KHAJIYAN KHEL		बजरी	7.5 CUM	818	6135
				बजरी	21 CUM	1069	22449
						TOTAL	989618

GRANT TOTAL	2706806

प्रधान Ramandai
ग्राम पंचायत पुन्दर
नूरपुर (कांगड़ा) हि.प्र.

Takniki Sahayak
G.P. Punder
Dev. Block Nurpur-176202

Secretary
G.P. Punder
Block Nurpur (Kangra) H.P.