# ग्राम पंचायत गड़ेज, विकास खण्ड निरमण्ड, जिला कुल्लू के लेखों का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

## अवधि 01.04.21 से 31.03.23

### भाग- एक

1 **(क) प्रस्तावना :-**

ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम 1994 की धारा 118 में संशोधन होने व सयुंक्त 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, हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत ग्राम पंचायत गड़ेज, विकास खण्ड निरमण्ड, जिला कुल्लू के अवधि 01.04.21 से 31.03.23 के लेखों का अंकेक्षण कार्य, हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा किया गया।

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

**प्रधान :-**

| क्र०सं० | नाम | अवधि |
|---|---|---|
| 1 | श्री तारा सिंह कायथ | 01-04-21 से लगातार |

**सचिव :-**

| क्र०सं० | नाम | अवधि |
|---|---|---|
| 1 | श्रीमति प्रमिला देवी | 01-04-21 से 09-10-21 तक |
| 2 | श्री बलवीर सिंह | 10-10-21 से लगातार |

**(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार:-**

ग्राम पंचायत गड़ेज के लेखों अवधि 01-04-2021 से 31-03-2023 के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है:-

| क्रम संख्या | पैरा संख्या | अनियमितताओं का संक्षिप्त सार | राशि (₹ लाखों में) |
|---|---|---|---|
| 1 | 4.1 | रोकड़ बही तथा बैंक खातों में अन्तर का समाधान न करने बारे | 1.09 |
| 2 | 05 (क) | अनुदान राशि का उपयोग न करना | 47.10 |
| 3 | 06 (क) | पंचायत राजस्व गृह कर की प्राप्त योग्य राशि की वसूली न करना | 1.28 |
| 4 | 06 (ख) | स्व : स्त्रोत से प्राप्त आय को बैंक खाते में जमा न करने बारे | 0.05 |
| 5 | 07 (क) | निर्माण कार्यों के मूल्यांकन (**Assessment**) के बगैर बिलों का भुगतान करना | 20.13 |
| 6 | 07 (ख) | मनरेगा निधि से भुगतान किए गए मस्ट्रोलों से संबन्धित माप पुस्तिका को अंकेक्षण में जांच हेतु प्रस्तुत न करने बारे। | 2.98 |
| 7 | 07 (ग) | आपूर्तिकर्ता/सप्लायर बिल से रॉयल्टी की कटौती न करने के कारण अनियमित भुगतान करना | 1.42 |
| 8 | 07 (ड०) | स्त्रोत पर आयकर की कटौती न करने के कारण संविदाकार को अनियमित भुगतान | 0.57 |

## भाग- दो

**2 (क) वर्तमान अंकेक्षण:-**

ग्राम पंचायत गड़ेज, विकास खण्ड निरमण्ड, जिला कुल्लू के अवधि 01.04.21 से 31.03.23 तक के लेखों का प्रथम व वर्तमान अंकेक्षण श्री संतोष कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 04-09-2023 से 16-09-2023 तक ग्राम पंचायत कार्यालय मे किया गया। लेखों की विस्तृत पड़ताल हेतु आय एवं व्यय के लिए मासों का चयन निम्न प्रकार से किया गया।

| वित्तीय वर्ष | आय | व्यय |
|---|---|---|
| 2021-22 | 12/21 | 03/22 |
| 2022-23 | 03/23 | 03/23 |

अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण पंचायत के नियन्त्रण अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर तैयार किया गया है। उक्त 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 हि.प्र. राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा। विभाग का उत्तरदायित्व केवल चयनित माह तक ही सीमित रहेगा।

**3 अंकेक्षण शुल्क :-**

ग्राम पंचायत गड़ेज, विकास खण्ड निरमण्ड, जिला कुल्लू के अवधि 01.04.21 से 31.03.23 तक के लेखों का अंकेक्षण शुल्क ₹6400/- आँका गया है। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, हि.प्र. राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला-9 को प्रेषित करने हेतु अंकेक्षण अधियाचना संख्या एस. के./के.एल.यू./एस.ए.डी./2023-231 दिनांक 16.09.23 द्वारा अनुरोध किया गया है। जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि अंकेक्षण शुल्क की राशि को शीघ्र विभाग को प्रेषित कर दिया जाएगा।

**4 वित्तीय स्थिति :-**

ग्राम पंचायत गड़ेज द्वारा प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार ग्राम पंचायत के अवधि 01.04.21 से 31.03.23 के लेखों की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी :-

**(i) स्वः स्त्रोत :-** ग्राम पंचायत गड़ेज के अवधि 01.04.21 से 31.03.23 तक की स्वः स्त्रोतों व अन्य अनुदान की वित्तीय स्थिति का विस्तृत विवरण **परिशिष्ट (क)** में संलग्न है :-

| वर्ष | अथशेष (₹) | प्राप्ति (₹) | योग (₹) | व्यय (₹) | अन्तिम शेष (₹) |
|---|---|---|---|---|---|
| 2021-22 | 1299145 | 94785 | 1393930 | 48971 | 1344959 |
| 2022-23 | 1344959 | 135070 | 1480029 | 99139 | 1380890 |

**(ii) अनुदान:-** ग्राम पंचायत गड़ेज के अवधि 01.04.21 से 31.03.23 तक की अनुदान की वित्तीय स्थिति का विस्तृत विवरण **परिशिष्ट (ख)** में संलग्न है :-

| वर्ष | अथ शेष (₹) | प्राप्ति (₹) | योग (₹) | व्यय (₹) | अन्तिम शेष (₹) |
|---|---|---|---|---|---|
| 2021-22 | 2645624 | 3361799 | 6007423 | 3266929 | 2740494 |
| 2022-23 | 2740494 | 9194592 | 11935086 | 8786237 | 3148849 |

**(ii) 15 वाँ वित्त आयोग:-** ग्राम पंचायत गड़ेज के अवधि 01.04.21 से 31.03.23 तक की 15 वाँ वित्त आयोग की वित्तीय स्थिति का विस्तृत विवरण **परिशिष्ट (ग)** में संलग्न है :-

| वर्ष | अथ शेष (₹) | प्राप्ति (₹) | योग (₹) | व्यय (₹) | अन्तिम शेष (₹) |
|---|---|---|---|---|---|
| 2021-22 | 429919 | 1302110 | 1732029 | 203630 | 1528399 |
| 2022-23 | 1528399 | 1570290 | 3098689 | 1537109 | 1561580 |

**बैंक समाधान विवरणी :-**

| | |
|---|---|
| **स्व: स्त्रौत :-** | |
| दिनांक 31.03.23 को रोकड़ बहियों में अन्तिम शेष | 1380890.00 |
| **अनुदान :-** | |
| दिनांक 31.03.23 को रोकड़ बहियों में अन्तिम शेष | 4710429.00 |
| **स्व: स्त्रौत एवं अनुदान की रोकड़ बहियों में अंत शेष** | 6091319.00 |
| **कुल योग** | **6091319.00** |
| **दिनांक 31.03.23 को हस्तगत रोकड़ राशि का अंत शेष** | 675.00 |
| दिनांक 31.03.23 को बैंक खातों में अन्तिम शेष (**परिशिष्ट –घ)** | 5982171 |
| **कुल योग** | **5982846.00** |
| **अंतर की राशि** | **108473.00** |

**(iii) एमजी नरेगा**

| वर्ष | अथ शेष (₹) | प्राप्ति (₹) | ब्याज (₹) | योग (₹) | व्यय (₹) | अन्तिम शेष (₹) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2021-22 | 0 | 954000 | 0 | 954000 | 954000 | 0 |
| 2022-23 | 0 | 2118000 | 0 | 2118000 | 2118000 | 0 |

**4.1 रोकड़ बही तथा बैंक खातों में ₹01.09 लाख के अन्तर का समाधान न करने बारे:-**

ग्राम पंचायत गड़ेज की प्रियासॉफ्ट रोकड़ बही के अवलोकन में पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान रोकड़ बही व बैंक खातों का मिलान नहीं किया गया था,

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 7 (3) व 10 (1) के अनुसार पंचायतों की रोकड़ बही का बैंक खातों से मिलान करना अनिवार्य था। पंचायत द्वारा रोकड़ बहियों का बैंक खाते से मिलान न करने के कारण दिनांक 31.03.2023 को ₹108473.00 की राशि का अन्तर पाया गया। अतः इस अनियमितता के बारे में उचित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए पंचायत की रोकड़ बहियों को बैंक खातों के साथ मिलान किया जाना सुनिश्चित किया जाए । उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2023-228 दिनाँक 15-09-23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत गड़ेज के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि बैंक खातो व रोकड़ बही का मिलान नियमानुसार किया जाएगा व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा ।

**4.2 दिनांक 31-03-2023 को ₹675/- की रोकड़ राशि को हस्तगत रखना:-**

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 7(1) व 10(3) के प्रावधानानुसार रोकड़ बही का लेखांकन करते समय आवश्यक एहतियात नहीं बरती गई थी । ग्राम पंचायत की प्रियासॉफ्ट रोकड़ बही के अवलोकन में पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान स्व: स्त्रोत के रूप में प्राप्त की गयी ₹675/- की राशि को हस्तगत रोकड़ के रूप में रखा गया था परन्तु उपरोक्त राशि को दिनांक 31-03-2023 तक बैंक में जमा नही करवाया गया था जोकि वित्तीय अनियमितता को दर्शाता है तथा साथ ही पंचायत निधि के अस्थायी दुरुपयोग की संभावना को भी दर्शाता है। उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2023-228 दिनाँक 15-09-23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत गड़ेज के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि हस्तगत रोकड़ राशि को शीघ्र जमा कर दिया जाएगा व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा तथा भविष्य में नियमानुसार रोकड़ के रूप में प्राप्त राशि को बैंक में जमा कर दिया जाएगा । अत : दिनांक 31-03-23 तक हस्तगत राशि का नियमानुसार औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा उपरोक्त राशि को शीघ्र पंचायत निधि में जमा किया जाना सुनिश्चित करवाया जाए ।

**4.3 स्वः स्त्रोत के पृथक पंचायत निधि खाता "क" न खुलवाने बारे:-**

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित, बजट, लेखें, सम्परीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 4 (i) के अनुसार ग्राम पंचायत के अपनी आय (स्वः स्त्रोत) के लिए पृथक बैंक खाता खोला जाएगा | यह खाता पंचायत निधि खाता –"क" के रूप में जाना जाएगा तथा सहायता अनुदान विशेष प्रयोजनों के लिए आबंटित निधियों के लिए पृथक खाता खोला जाएगा, जो पंचायत निधि खाता –"ख" के रूप में जाना जाएगा । अवधि 04/21 से 03/23 के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा अपनी आय (स्वः स्त्रोत) के लिए पृथक बैंक खाता नहीं खोला गया था तथा सभा निधि से सम्बन्धित आय व्यय खाता "ख" से ही किया जा रहा है जो कि उक्त नियम के विपरीत है | इससे सभा निधि के सही आय व्यय का पता लगाना कठिन है | उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2023-228 दिनाँक 15-09-23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत गड़ेज के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि खाता "क" शीघ्र खुलवा दिया जाएगा व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा तथा भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि को नहीं दोहराया जाएगा ।

**5 (क) अनुदान ₹47.10 लाख का उपयोग न करना :-**

सचिव ग्राम पंचायत गड़ेज द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई अनुदानों से सम्बन्धित अभिलेख/सूचनाओं के अवलोकन पर पाया गया कि पंचायत द्वारा दिनांक 31.03.23 तक अनुदान ₹47,10,429.00 की राशि उपयोग हेतु शेष थी । जिसका विवरण **पैरा संख्या 4 (ii)**व **(iii)**में दिया गया है जोकि हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 9 की अवहेलना है । अतः वर्णित अनुपयुक्त अनुदान राशियों को यथाशीघ्र निर्धारित उद्देश्य हेतु उपयोग किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। वर्ष 2022-23 के कुछ उदाहरण निम्न प्रकार से है :-

ANNUAL REPORT

| Sr. no. | Name of Funduing agency | Name of Head | opening Balance | Grant Received During the year | Total | Expenditure | Unutilized amount | Remarks |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | SFC | 15th Fc | 1528399 | 1570290 | 3098689 | 1537109 | 1561580 | |
| 2 | BDO/SFC | 14th Fc, LADA, SBM, 5th State | 2740494 | 9194592 | 11935086 | 8786237 | 3148849 | |
| | Total | | | | | | 4710429 | |

## (ख) अनुदान रजिस्टर का उचित अनुरक्षण व अद्यतन न करना

ग्राम पंचायत गड़ेज द्वारा अंकेक्षण अवधि **01.04.2021** से **31.03.2023** के दौरान अनुदान रजिस्टर का नियमानुसार उचित अनुरक्षण व अद्यतन नहीं किया गया था जोकि हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम **2002** के नियम **31** की अवहेलना की गयी है ।

अतः इस सम्बन्ध में वस्तु स्थिति स्पष्ट की जाए तथा अनुदान रजिस्टर का नियमानुसार उचित अनुरक्षण व अद्यतन करना सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

6 **(क) पंचायत राजस्व गृह कर की देय राशि ₹01.28 लाख की वसूली न करना** :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम **1994** की धारा **100** तथा हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्ष, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम **2002** के नियम **32** के अनुसार पंचायत को सम्पत्ति कर/गृहकर कर वसूली करना अपेक्षित है। ग्राम पंचायत के गृहकर की आय से सम्बन्धित अभिलेखों की जाँच करने पर पाया गया कि **परिशिष्ट (ङ)** अनुसार **₹128100** की वसूली नहीं की गई थी जिससे स्पष्ट है कि पंचायत अपने राजस्व की उगाही के प्रति गम्भीर नही है । अतः परामर्श दिया जाता है कि लम्बित करों एवं बकाया राशियों की शीघ्र वसूली हेतु नियमानुसार प्राथमिकता के आधार पर अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

**(ख) स्व : स्त्रोत से प्राप्त आय ₹0.05 लाख को बैंक खाते में जमा न करने बारे :-**

ग्राम पंचायत गड़ेज, विकास खण्ड निरमण्ड, जिला कुल्लू (हि० प्र०) की अवधि 1/04/21 से 31/03/23 के अंकेक्षण के दौरान रोकड़ बही व बैंक खातों की जांच में पाया गया कि पंचायत द्वारा स्व : स्त्रोत से प्राप्त आय के रूप में वसूली की गयी **₹**5210/- की राशि को पंचायत निधि में जमा नहीं किया गया था तथा न ही रोकड़ बही में दर्ज किया गया था जबकि नियमानुसार उपरोक्त राशियों को निधि में जमा किया जाना अपेक्षित था । इस प्रकार स्व : स्त्रोत से प्राप्त आय को रोकड़ बही में दर्ज नहीं किया गया था तथा न ही बैंक खाते में जमा किया गया था जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है तथा साथ ही साथ सरकारी धन के दुरुपयोग की संभावना को भी दर्शाता है । जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

| क्रम संख्या | रसीद संख्या | दिनांक | स्व : स्त्रोत से प्राप्त आय का विवरण | राशि (₹) |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 23747 | 22-08-21 | प्रमाण पत्र फ़ीस | 10 |
| 2 | 23749 | 16-12-21 | विवाह पंजीकरण शुल्क | 200 |
| 3 | 23750 | 03-06-22 | विवाह पंजीकरण शुल्क | 200 |
| 4 | 23751 | 04-06-22 | विवाह पंजीकरण शुल्क | 200 |
| 5 | 23752 | Nil | विवाह पंजीकरण शुल्क | 200 |
| 6 | 23753 | Nil | विवाह पंजीकरण शुल्क | 200 |
| 7 | 23754 | Nil | विवाह पंजीकरण शुल्क | 200 |
| 8 | 23755 | Nil | विवाह पंजीकरण शुल्क | 200 |
| 9 | 23756 | Nil | विवाह पंजीकरण शुल्क | 200 |
| 10 | 23757 | Nil | विवाह पंजीकरण शुल्क | 200 |
| 11 | 23905 | 07-05-22 | विवाह पंजीकरण शुल्क | 200 |
| 12 | 23907 | 19-05-22 | विवाह पंजीकरण शुल्क | 200 |
| 13 | 23908 | Nil | विवाह पंजीकरण शुल्क | 200 |
| 14 | 23902 | 28-02-22 | भू-राजस्व | 750 |
| 15 | 23904 | 01-04-22 | Hall Rent | 1000 |
| 16 | 23909 | 23-02-23 | भू-राजस्व | 150 |
| 17 | 23910 | 23-02-23 | भू-राजस्व | 150 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 18 | 23911 | 23-02-23 | भू-राजस्व | 150 |
| 19 | 23912 | 23-02-23 | भू-राजस्व | 150 |
| 20 | 23913 | 23-02-24 | भू-राजस्व | 150 |
| 21 | 23914 | 23-02-25 | भू-राजस्व | 150 |
| 22 | 23915 | 23-02-26 | भू-राजस्व | 150 |
| | | | **कुल योग** | **5210** |

उक्त अनियमितता को अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2023- 228 दिनाँक 15-09-23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत गड़ेज के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि स्व : स्त्रोत से प्राप्त आय को शीघ्र अतिशीघ्र बैंक में जमा किया जाएगा तथा इस प्रकार की त्रुटि को नहीं दोहराया जाएगा। अतः उपरोक्त राशि को बैंक में जमा न करने का कारण स्पष्ट किया जाए तथा उपरोक्त राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करने के उपरांत पंचायत निधि में जमा किया जाना सुनिश्चित करवाया जाए ।

**(ग) विवाह पंजीकरण शुल्क ₹3600 की कम वसूली करना :-**

संयुक्त निदेशक, पंचायती राज विभाग, हि0प्र0 के पत्र संख्याः PCH-HA(1)8/2013-Marriage-8017-8106 दिनांक 28.10.16 व सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता, हिमाचल प्रदेश शिमला की अधिसूचना संख्याः SJE-A-A(3)-1/2015 दिनाँक 4.10.16 के अन्तर्गत विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में ₹200 प्रति पंजीकरण तथा विलम्ब के लिए ₹400 अर्थात दोगुनी दर से पंजीकरण शुल्क प्राप्त की जानी निर्धारित है परन्तु ग्राम पंचायत द्वारा अवधि 01.04.21 से 31.03.2022 के दौरान विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में निम्न विवरणानुसार **₹3600** की कम वसूली की गई थी। जिसका विवरण इस प्रकार से है :-

| क्रम संख्या | विवाह पंजीकरण रजिस्टर पृष्ठ संख्या | आवेदनकर्ता का नाम | विवाह की तारीख | विवाह पंजीकरण की तारीख | भुगतान योग्य देय राशि (₹) | भुगतान की गयी राशि (₹) | अन्तर (₹) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 16 | श्री यूनस पुत्र श्री शरीफ | 07-07-21 | 19-05-22 | 400 | 200 | 200 |
| 2 | 18 | श्रीमति | 24-04-21 | 28-05-22 | 400 | 200 | 200 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | दिव्या शर्मा पुत्री श्री रमेश चन्द | | | | | |
| 3 | 10 | श्रीमति रमेशा पुत्री श्री शमन | 22-02-21 | 16-12-21 | 400 | 200 | 200 |
| 4 | 17 | श्री रफी मोहम्मद पुत्र श्री मुहम्मद अली | 08-04-22 | 25-05-22 | 400 | 200 | 200 |
| 5 | 19 | श्री रविन्दर कुमार पुत्र श्री राम प्रकाश | 24-04-22 | 28-05-22 | 400 | 200 | 200 |
| 6 | 23 | श्री रोहित बिष्ठ | 23-06-22 | 06-08-22 | 400 | 200 | 200 |
| 7 | 25 | श्री दीपक राज | 17-08-21 | 18-09-22 | 400 | 200 | 200 |
| 8 | 5 | श्री तेज राम पुत्र श्री मोती राम | 28-05-21 | 08-06-21 | 200 | 0 | 200 |
| 9 | 6 | श्री राजीव शर्मा | 28-05-21 | 23-06-21 | 200 | 0 | 200 |
| 10 | 7 | श्रीमति सुनीता देवी पुत्री श्री जयसुख | 23-06-21 | 22-07-21 | 200 | 0 | 200 |
| 11 | 9 | श्री सनम भण्डारी पुत्र श्री दलीप सिंह | 21-10-21 | 20-11-21 | 200 | 0 | 200 |
| 12 | 11 | श्री सत्य प्रकाशपुत्र श्री देवकी नन्द | 13-12-21 | 07-01-22 | 200 | 0 | 200 |
| 13 | 12 | श्री गोपाल पुत्र श्री बालक राम | 13-12-21 | 08-01-22 | 200 | 0 | 200 |
| 14 | 13 | श्री दीपक कुमार पुत्र श्री भीम सैन | 10-02-22 | 14-03-22 | 400 | 0 | 400 |
| 15 | 24 | श्रीमति निवेदिता भार्गव पुत्री श्री | 04-07-22 | 08-08-22 | 400 | 0 | 400 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | धनवीर सिंह | | | | | |
| 16 | 27 | श्री अजय कुमार पुत्र श्री प्रेम कुमार | 27-08-22 | 28-08-22 | 200 | 0 | 200 |
| | **कुल योग** | | | | | | **3600** |

सचिव ग्राम पंचायत गड़ेज को अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2023-228 दिनाँक 15-09-23 द्वारा इस सम्बन्ध में अपना पक्ष प्रस्तुत करने हेतु कहा गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि विवाह पंजीकरण शुल्क की कम वसूली राशि को वसूल करके पंचायत निधि में जमा करवा दिया जाएगा तथा भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि को नहीं दोहराया जाएगा । अत : परामर्श दिया जाता है कि उपरोक्त राशि की वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करते हुए पंचायत निधि में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए ।

**7 (क) निर्माण कार्यों के मूल्यांकन (Assessment) के बगैर ₹20.13 लाख की राशि का भुगतान करना :-**

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्ष, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम **2002**के नियम 94 के प्रावधानानुसार सभी संकर्म/वर्क्स कार्य जिनकी लागत **₹50,000/-** से अधिक है, को पंचायत द्वारा प्रशासनिक अनुमोदन व प्राक्कलन की तकनीकी स्वीकृति प्रदान करने के उपरान्त ही निष्पादित किया जाना अपेक्षित है तथा **₹25000** से कम के संकर्म/वर्क्स कार्य के लिए अनुमानित लागत प्राक्कलन (***Rough Work estimate***) तैयार किया जाना अपेक्षित है परन्तु व्यय की जाँच हेतु चयनित माह के अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार पंचायत द्वारा बिना प्राक्कलन/अनुमानित प्राक्कलन, माप पुस्तिका/एम०बी० में माप दर्ज न करना, तकनिकी स्वीकृति व निर्माण कार्य से सम्बन्धित बिल/मस्ट्रोल में कार्य समिति के अनुमोदन/सत्यापन के बिना ही निर्माण को निष्पादित किया गया था । ग्राम पंचायत द्वारा सामान्य निधि के अन्तर्गत विभिन्न निर्माण कार्यों हेतु सामग्री का क्रय करने व मस्ट्रोलों का भुगतान करने हेतु **₹2012945** का भुगतान किया गया था परंतु पंचायत द्वारा निर्माण कार्यों हेतु किए गए भुगतान का मूल्यांकन माप पुस्तिका में दर्ज नहीं किया गया था । जिसके अभाव में

ANNUAL REPORT

भुगतान की गयी राशि को उचित नहीं ठहराया जा सकता है क्योंकि बिना माप पुस्तिका के यह ज्ञात नहीं किया जा सकता है कि वास्तविक में कार्यों हेतु भुगतान की गयी राशि के बराबर कार्य निष्पादित हुआ है अथवा नहीं तथा न ही पंचायत द्वारा इन कार्यों से संबन्धित सक्षम अधिकारी से स्वीकृत बजट प्राकलन (estimate) को अंकेक्षण में जांच हेतु प्रस्तुत किए गया। अत: इस प्रकार बिना माप पुस्तिका में मूल्यांकन किए भुगतान की गयी **₹2012945** की राशि को नियमानुसार उचित नहीं ठहराया जा सकता है । अत : माप पुस्तिका में कार्य का मूल्यांकन न करने के कारण यह ज्ञात करना कठिन है कि भुगतान की गई राशि के बराबर वास्तविक रूप में कार्य हुआ है अथवा नहीं, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

| क्र0 सं0 | वाउचर संख्या /दिनांक | आपूर्तिकर्ता | बिल/दिनांक | कार्य का नाम | मद का नाम | भुगतान राशि (₹) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 168/27-03-23 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 128/07-01-23 | निर्माण एम्बुलेंस रोड खारा बागर से पोखनी | जेसी बी कार्य | 116820 |
| 2 | 168/27-03-23 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 129/07-01-23 | निर्माण एम्बुलेंस रोड खारा बागर से पोखनी | जेसी बी कार्य | 83180 |
| 3 | 169/27-03-23 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 130/07-01-23 | निर्माण जीप रोड पोखनी धमोटा | जेसी बी कार्य | 50000 |
| 4 | 179/31-03-23 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 131/07-01-23 | निर्माण रोड कोइल से सरारी धमोटा | जेसी बी कार्य | 129800 |
| 5 | 179/31-03-23 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 133/07-01-23 | निर्माण रोड कोइल से सरारी धमोटा | जेसी बी कार्य | 129800 |
| 6 | 179/31-03-23 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 135/07-01-23 | निर्माण रोड कोइल से सरारी धमोटा | जेसी बी कार्य | 40400 |
| 7 | 172/27-03-23 | राज कला एंटरप्राइज़र गाँव | 1044/07-03-23 | निर्माण सिंचाई कुहल सतीवन | पीवी सी पाइप | 181366 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | अवेरी | | (कोइल ) | इतियादी | |
| 8 | 172/27-03-23 | राज कला एंटरप्राइज़र गाँव अवेरी | 1045/07-03-23 | निर्माण सिंचाई कुहल सतीवन (कोइल ) | पीवी सी पाइप इत्यादि | 179006 |
| 9 | 174/27-03-23 | राज कला एंटरप्राइज़र गाँव अवेरी | 2566/22-03-23 | निर्माण किचन शैड कोयला माता मन्दिर | स्टील | 63444 |
| 10 | 175/27-03-23 | राज कला एंटरप्राइज़र गाँव अवेरी | 2504/17-03-23 | निर्माण किचन शैड कोयला माता मन्दिर | इंटे | 44000 |
| 11 | 177/31-03-23 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 069/14-11-22 | निर्माण सुरक्षा दीवार माता कैलाशिनी कोयल | रेतव बजरी | 176000 |
| 12 | 178/31-03-23 | मस्ट्रोल | 17764/07-11-22 | निर्माण सुरक्षा दीवार माता कैलाशिनी कोयल | मस्ट्रोल का भुगतान | 75820 |
| 13 | 182/31-03-23 | राज कला एंटरप्राइज़र गाँव अवेरी | 1025/26-01-23 | निर्माणशौचालय GHS कोयल | इंटे | 41983 |
| 14 | 183/31-03-23 | राज कला एंटरप्राइज़र गाँव अवेरी | 1012/17-11-22 | निर्माण सुरक्षा दीवार माता कैलाशिनी कोयल | स्टील | 42636 |
| 15 | 184/31-03-23 | राज कला एंटरप्राइज़र गाँव अवेरी | 1024/26-01-23 | निर्माण शौचालय GHS कोयल | स्टील | 28249 |
| 16 | 185/31-03-23 | राज कला एंटरप्राइज़र गाँव अवेरी | 1008/10-11-22 | निर्माण सुरक्षा दीवार माता कैलाशिनी कोयल | स्टील | 42636 |
| 17 | 187/31-03-23 | राज कला एंटरप्राइज़र गाँव अवेरी | 1026/07-02-23 | मुरम्मत GMS बायल | हार्डवेयर सामग्री | 106706 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 18 | 188/31-03-23 | राज कला एंटरप्राइज़र गाँव अवेरी | 2557/21-03-23 | निर्माण खुली छत पंचायत आँगन | एमएस पाइप ,एम एस शीट | 341099 |
| 19 | 191/31-03-23 | चैतन्या स्टील फेब्रिकेशन वर्क्स | 116/10-03-23 | निर्माण खुली छत पंचायत आँगन | एमएस पोल फेब्रिकेशन | 49000 |
| 20 | 191/31-03-23 | चैतन्या स्टील फेब्रिकेशन वर्क्स | 117/14-03-23 | निर्माण खुली छत पंचायत आँगन | बिम फेब्रिकेशन | 42000 |
| 21 | 191/31-03-23 | चैतन्या स्टील फेब्रिकेशन वर्क्स | 118/20-03-23 | निर्माण खुली छत पंचायत आँगन | ट्रस्स फेब्रिकेशन | 49000 |
| | **कुल योग** | | | | | **2012945** |

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2023-228 दिनाँक 15-09-23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत गड़ेज के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत :इस संबंध में विभागीय स्तर पर जांच की जानी सुनिश्चित कारवाई जाए तथा कार्य के मूल्यांकन (Assessment) के बिना उपरोक्त राशि को भुगतान करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उपरोक्त भुगतान को नियमानुसार उचित ठहराया जाए अन्यथा उपरोक्त राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करके संबन्धित निधि में जमा करवाया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

**(ख) मनरेगा निधि से भुगतान किए गए ₹2.98 लाख के मस्ट्रोलों से संबन्धित माप पुस्तिका को अंकेक्षण में जांच हेतु प्रस्तुत न करने बारे :-**

ग्राम पंचायत गड़ेज, खण्ड निरमण्ड, जिला कुल्लू (हि० प्र ०)की अवधि 1/04/21 से 31-03-23 के अंकेक्षण के दौरान मनरेगा निधि के व्यय वाउचरो की पड़ताल में पाया गया कि पंचायत द्वारा मनरेगा निधि से निर्माण कार्यों हेतु ₹298216 की राशि के मजदूरी मस्ट्रोलों का भुगतान किया गया था। निम्नलिखित मस्ट्रोलों के अंकेक्षण में पाया गया कि मस्ट्रोलों मे दर्ज माप पुस्तिका संख्या 2902 को अंकेक्षण में जांच हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया था जिसके अभाव में यह ज्ञात करना कठिन है कि उक्त कार्यों को वास्तविक में निष्पादित किया गया है अथवा नहीं व न ही माप पुस्तिका के बिना भुगतान की गयी राशि की सत्यता की जांच की जा सकती है। इस प्रकार उपरोक्त भुगतान राशि के मस्ट्रोलों का पूर्ण अंकेक्षण संभव न हो सका, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

| क्रम संख्या | मस्ट्रोल संख्या | दिनांक | कार्य का नाम | भुगतान राशि (₹) | माप पुस्तिका संख्या | माप पुस्तिका पृष्ठ संख्या |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 9264 | 21-03-23 | c/o irrigation kuhal main kuhal se purana baad se Bhaskar ke khet tak | 23744 | 2902 | 90 |
| 2 | 9271 | 15-03-23 | c/o cattle Shed Mool Raj S/o jeevan raj vill. Koyal | 4664 | 2902 | 96 |
| 3 | 9272 | 21-03-23 | c/o cattle Shed Bimla devi w/o Puran sukh vill. Dogri | 5936 | 2902 | 93 |
| 4 | 8192 | 21-03-23 | c/o suraksha diwar Sumitra Devi w/o Durga Dass Morta | 11024 | 2902 | 84 |
| 5 | 9274 | 15-03-23 | c/o suraksha diwar Shanti devi w/o Khayale Ram Dropa | 8904 | 2902 | 86 |
| 6 | 9275 | 15-03-23 | MM 1 bigha Yojna Store Tank Meera devi W/o Dhanveer | 11660 | 2902 | 87 |
| 7 | 9273 | 13-02-23 | c/o suraksha diwar Sumitra Devi w/o Durga Dass Morta | 14840 | 2902 | 92 |
| 8 | 9276 | 13-02-23 | MM 1 bigha Yojna Shikha devi w/o Jay Parkash | 11808 | 2902 | 89 |
| 9 | 9277 | 13-02-23 | MM 1 bigha Yojna Kamla devi w/o Hardass | 23744 | 2902 | 88 |
| 10 | 9278 | 13-02-23 | MM 1 bigha Yojna Reena Devi w/o Tula ram | 23744 | 2902 | 90 |
| 11 | 9279 | 13-02-23 | Land Development Mangat ram s/o chata ram bayal | 11660 | 2902 | 89 |
| 12 | 8200 | 15-03-23 | Land Development Santosh Kumar s/o padam ram | 8268 | 2902 | 79 |
| 13 | 9280 | 15-03-23 | Land Development Santosh Kumar s/o padam ram | 8904 | 2902 | 86 |
| 14 | 9281 | 15-03-23 | c/o suraksha diwar Devyani w/o Gautam nand ke ghar ke saath | 8904 | 2902 | 93 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **15** | 8201 | 15-03-23 | c/o suraksha diwar Neer Chand s/o chandu ram Morta | 14840 | 2902 | 85 |
| **16** | 9282 | 15-03-23 | c/o suraksha diwar Mahnder Singh s/o Banarsi Daas Koyal | 11872 | 2902 | 95 |
| **17** | 9284 | 15-03-23 | c/o cattle Shed Chet Ram s/o Narayan dass Koyal | 3180 | 2902 | 98 |
| **18** | 9285 | 15-03-23 | c/o PMAY -g house for Individual registraion no-HP136203726 | 8904 | 2902 | 91 |
| **19** | 9323 | 15-02-23 | c/o irrigation kuhal Bhup singh ke khet se Tika Nand ke khet tak | 9752 | 2902 | 97 |
| **20** | 9328-29 | 15-02-23 | c/o irrigation kuhal Bhup singh ke khet se Jeet ke khet tak | 14840 | 2902 | 97 |
| **21** | 9265-66 | 13-02-23 | c/o irrigation kuhal Gadehad Nalla to agli bihari tak | 26500 | 2902 | 92 |
| **22** | 9267 | 13-02-23 | c/o pucca floor keshav ram s/o siba ram bayal | 8692 | 2902 | 88 |
| **23** | 9268 | 13-02-23 | c/o cattle Shed Jay pal s/o Lal chand Koyal | 5936 | 2902 | 96 |
| **24** | 9269 | 13-02-23 | c/o cattle Shed Man dass s/o Situ Koyal | 3392 | 2902 | 94 |
| **25** | 9337 | 15-02-23 | c/o water conservation tank Mali devi w/o govind ram Koyal | 7632 | 2902 | 87 |
| **26** | 13281 | 29-03-22 | c/o irrigation kuhal Maandva se beel roshan lal ke khet tak | 4872 | 3816 | 97 |
| | | | **Total** | **298216** | | |

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2023-228 दिनाँक 15-09-23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत गड़ेज के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अत :इस संबंध में विभागीय स्तर पर जांच की

जानी सुनिश्चित कारवाई जाए तथा कार्य के मूल्यांकन (Assessment) के बिना उपरोक्त राशि को भुगतान करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व माप पुस्तिका संख्या 2902 को अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करने के कारणों को स्पष्ट किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

## (ग) आपूर्तिकर्ता/सप्लायर बिल से रॉयल्टी की कटौती न करने के कारण ₹1.42 लाख का अनियमित भुगतान करना:-

हिमाचल प्रदेश इंडस्ट्री विभाग की अधिसूचना संख्याः Ind-II(f)/6-14/2014-Vol-I दिनांक 10.02.2022 के अनुसार खनन सामग्री जैसे रेत/बजरी/पत्थर इत्यादि पर सरकार को रॉयल्टी का भुगतान किया जाना अपेक्षित था। विकास/निर्माण कार्य पर उपयोग की जाने वाली सामग्री (रेत, बजरी, पत्थर इत्यादि) के लिए सप्लायर/आपूर्तिकर्ता माईनिंग अधिकारी से अनिवार्य रूप से अनापत्ति प्रमाण पत्र प्राप्त करेगा यदि वह प्रमाण पत्र प्राप्त नहीं करता है तो ग्राम पंचायत द्वारा बिल की अदायगी करते समय रॉयल्टी की कटौती करके राशि को राजकीय कोष के शीर्ष 0853-102-01-05 में जमा किया जाना अपेक्षित था। अंकेक्षण के दौरान विभिन्न निर्माण कार्य बिलों की जाँच में पाया गया गया कि कार्य स्थलों पर रेत बजरी, पत्थर का उपयोग किया गया था परन्तु ग्राम पंचायत द्वारा सप्लायर के बिल से न तो रॉयल्टी की कटौती की गई थी और न ही अनापत्ति प्रमाण पत्र प्राप्त किया गया था जिस कारण निम्न विवरणानुसार आपूर्तिकर्ता व्यक्ति/संविदाकार को ₹141597 का अधिक भुगतान किया गया था । जिसका विवरण **परिशिष्ट (च)** में दिया गया है ।

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2023-228 दिनाँक 15 -09-23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत गड़ेज के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि ठेकेदार /सप्लायर से रॉयल्टी की राशि अवधि 01-04-21 से 31-03-23 तक नहीं वसूली गयी थी जिसे संबन्धित ठेकेदार /सप्लायर से वसूल करके सरकारी कोष में जमा करवा दिया जाएगा तथा भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि को नहीं दोहराया जाएगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि रॉयल्टी की राशि को उचित स्त्रोत से वसूली करके संबन्धित विभाग में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

**(घ) क्रय की गई सामग्री से नियमानुसार वाइडस ( voids) की कटौती न करने के कारण संविदाकारों को ₹1.18 लाख का अधिक भुगतान करना :-**

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा निर्माण कार्यों हेतु क्रय की गई सामग्री पर निर्धारित दर से वाइडस की कटौती नहीं की गई थी जबकि नियमानुसार रेत की आपूर्ति पर 5% बजरी की आपूर्ति पर 10 एमएम से लेकर 20 एमएम तक 5% तथा 20 एमएम से लकर 40 एमएम तक 10% और पत्थरों की आपूर्ति पर 12.5% की दर से वाइडस की कटौती की जानी अपेक्षित थी परन्तु ग्राम पंचायत द्वारा क्रय सामग्री पर इस प्रकार की कोई भी कटौती नहीं की गई थी, जिस कारण आपूर्तिकर्ता व्यक्ति/फर्म/संविदाकार को निम्न विवरणानुसार ₹117570 का अधिक भुगतान किया गया था। जिसका विवरण **परिशिष्ट (छ)** में दिया गया है।

ANNUAL REPORT

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2023-228 दिनाँक 15 -09-23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत गड़ेज के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि वाइड्स की जानकारी न होने के कारण कटौती नहीं की गयी थी इस सम्बंध में उचित जांच के उपरांत कटौती करके राशि की वसूली संबन्धित ठेकेदार /सप्लायर वसूल करके निधि में जमा किया जाएगा तथा भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि को नहीं दोहराया जाएगा। अतः वाइड्स की कटौती/वसूली न करने का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा राशि की वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

## (ङ) स्त्रोत पर आयकर की कटौती न करके ₹0.57 लाख का संविदाकार को अनियमित भुगतान करने बारे :-

सचिव, ग्राम पंचायत गड़ेज द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना व व्यय की पड़ताल करने पर पाया गया कि निम्नलिखित विवरणानुसार वित्तीय वर्ष 2021-22 व 2022-23 में विभिन्न फर्मो व व्यक्तियों को भुगतान किया गया था लेकिन ग्राम पंचायत द्वारा निम्न विवरणानुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान ₹57291 की स्त्रोत पर कर की कटौती नहीं की गई

थी । आयकर अधिनियम की धारा 194 (c) में विहित प्रावधान के अनुसार स्त्रोत पर कर की कटौती करना अपेक्षित था । जिसका विवरण **परिशिष्ट (ज)** में दिया गया है ।

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2023-228 दिनाँक 15-09-23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत गड़ेज के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि आयकर के रूप में कटौती न करने के कारण ठेकेदार को किए गए अधिक भुगतान की राशि को वसूल करके संबधित सरकारी विभाग में जमा करवा दिया जाएगा तथा भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि को नहीं दोहराया जाएगा। अतः स्त्रोत पर आयकर की कटौती/वसूली न करने का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा राशि की वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

**(च) रॉयल्टी से प्राप्त ₹1022 की राशि को सरकारी कोष में कम जमा करने बारे :-**

ग्राम पंचायत गड़ेज, विकास खण्ड निरमण्ड, जिला कुल्लू (हि० प्र०) की अवधि 1/04/21 से 31/03/23 के अंकेक्षण के दौरान रोकड़ बही व बैंक खातों की जांच में पाया गया कि पंचायत द्वारा 1935 cft रेत व बजरी की रॉयल्टी की राशि **₹4102** को सरकारी कोष में जमा किया गया था । जबकि नियमानुसार 1935cft रेत व बजरी पर **₹ 5124** की रॉयल्टी राशि बनती है इस प्रकार पंचायत द्वारा उपरोक्त क्रय की गयी रेत व बजरी की मात्रा पर **₹1022** की रॉयल्टी राशि कम जमा कारवाई गयी थी।जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

| **क्रम संख्या** | **आपूर्तिकर्ता का नाम** | **मद का नाम** | **मात्रा** | **पंचायत द्वारा जमा की गयी रॉयल्टी की राशि** | **अंकेक्षण द्वारा रॉयल्टी की जमा योग्य वास्तविक राशि** | **रॉयल्टी की कम जमा की गयी राशि** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | रेत | 760 CFT | 760 x 2.12 = 1611 | 760 x 0.0283 x 1.62 x60 = 2091 | 2091-1611= 480 |
| 2 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | बजरी | 1175 CFT | 1175 x 2.12= 2491 | 1175 x 0.0283 x1.52x 60=3033 | 3033-2491 = 542 |
| | **कुल योग** | | | **4102** | **5124** | **1022** |

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2023-228 दिनाँक 15 -09-23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत गड़ेज के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया

था,जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ ।अतः परामर्श दिया जाता है कि रॉयल्टी की कम कटौती की गयी राशि को उचित स्त्रोत से वसूली करके संबन्धित विभाग में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

**8 संविदाकार/आपूर्तिकर्ता के भुगतान बिलों से नियमानुसार स्त्रोत पर जी0 एस0 टी0 टी0 डी0 एस0 की कटौती न करने के कारण ₹0.38 लाख का अधिक भुगतान करने बारे :-**

हिमाचल प्रदेश जी0 एस0 टी0 अधिनियम, 2017 की धारा 51 तथा हि0प्र0 आबकारी एवं कराधान विभाग के पत्र संख्या 12-4/78 EXN-TAX-Part-(278/25)-2950 दिनांक 28-09-2018 के अनुसार किसी भी व्यक्ति /फ़र्म /संस्था /स्थानीय प्राधिकरण अथवा सरकारी विभाग (person/HUF/Firm/Local authority /govt. deductor)द्वारा संविदाकार संविदाकार व्यक्ति ,फ़र्म को सेवाएँ तथा वस्तुएँ प्रदान करने के बदले एक वित्तीय बर्ष में ₹ 250000 से अधिक राशि के भुगतान पर 2% (1 %सी0जी0एस0टी0 +1% एस0जी0एस0टी0 –अंतर्राज्यीय आपूर्ति तथा 2%आई0जी0 एस0 टी0 –अंतरराजीय आपूर्ति)की दर से जी0 एस0 टी0 टी0 डी0 एस0की कटौती संबन्धित व्यक्ति/फ़र्म/संविदाकार को नगद अथवा बैंक खाते में अदायगी के समय की जानी अपेक्षित है तथा उक्त कटौती की राशि को अगले माह 10 तारीख से पहले संबन्धित विभाग में जमा करवानी अपेक्षित है । सचिव द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना व व्यय की जांच करने पर पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2021-2022 तथा 2022-23 में विभिन्न आपूर्तिकर्ताओं को निर्माण कार्यों हेतु सामग्री की आपूर्ति तथा निर्माण कार्यों को करने हेतु ₹1921206 की राशि भुगतान किया गया था इस प्रकार अंकेक्षण अवधि के दौरान स्त्रोत पर ₹38424 की राशि की जी0 एस0 टी0 टी0 डी0 एस0 के रूप में कटौती नहीं की गई थी, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

| क्र0 सं0 | आपूर्तिकर्ता | वाउचर संख्या -दिनांक | मद का नाम | भुगतान राशि | कटौती की दर | राशि |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **सामान्य निधि ,15 वां वित्तायोग** | | | | | | |
| 1 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 41/28-07-22 | जेसी बी कार्य | 250800 | 2% | 5016 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 90/10-10-22 | जेसी बी कार्य | 255200 | 2% | 5104 |
| 3 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 111 to 115/24-11-22 | रेत व बजरी | 262700 | 2% | 5254 |
| 4 | राज कला एंटरप्राइज़र गाँव अवेरी | 172/27-03-23 | पीवी सी पाइप इतियादी | 305400 | 2% | 6108 |
| 5 | राज कला एंटरप्राइज़र गाँव अवेरी | 188/31-03-23 | एमएस पाइप , एम एस शीट | 289066 | 2% | 5781 |
| 6 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 179/31-03-23 | जे सी बी कार्य | 255200 | 2% | 5104 |
| 7 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 29 to 37/11-01-23 | रेत व बजरी | 302840 | 2% | 6057 |
| | **कुल योग** | | | **1921206** | | **38424** |

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2023-228 दिनाँक 15-09-23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत गड़ेज के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया किइस सम्बंध में उचित जांच की जाएगी तथा भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि को नहीं दोहराया जाएगा। अत : उपरोक्त प्रकरण को नियमानुसार उचित ठहराया जाए अन्यथा उपरोक्त राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करके संबन्धित निधि में जमा करवाया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

**9. मुरम्मत कार्य हेतु संविदाकार को जे सी बी के कार्य करने हेतु ₹0.23 लाख अनियमित भुगतान करने बारे :-**

ग्राम पंचायत गडेज, खण्ड निरमण्ड, जिला कुल्लू (हि० प्र ०) की अवधि 1/04/21 से 31/03/23 के अंकेक्षण के दौरान सामान्य निधि के व्यय वाउचरो की जांच में पाया गया कि पंचायत द्वारा “ मुरम्मत रास्ता कोयल से शमशान घाट तक” जे सी बी द्वारा खुदाई के कार्य करने हेतु कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता को ₹23600 की राशि का भुगतान किया गया था । जबकि इस कार्य का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि उपरोक्त कार्य हेतु जे सी बी का प्रयोग करना अनियमित तथा अनुचित प्रतीत होता है जे सी बी का प्रयोग केवल सड़क के निर्माण

करने हेतु अपेक्षित था परंतु पंचायत द्वारा रास्ते की मुरम्मत हेतु जे सी बी का प्रयोग किया गया था जिसके लिए ठेकेदार को ₹23600 की राशि का भुगतान किया गया था । इसी प्रकार तकनीकी सहायक/कनिष्ठ अभियंता द्वारा इस कार्य का मूल्यांकन माप पुस्तिका में नहीं किया गया था जिससे स्पष्ट होता है कि रास्ते की मुरम्मत करने हेतु जे सी बी का प्रयोग करना तकनीकी रूप से भी सही नहीं है व माप पुस्तिका के बिना भुगतान की गयी राशि की सत्यता की जांच की जा सकती है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

| क्र0 सं0 | वाउचर संख्या /दिनांक | आपूर्तिकर्ता | बिल/दिनांक | कार्य का नाम | मद का नाम | भुगतान राशि |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 116/08-03-22 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 106/22-02-22 | मुरम्मत रास्ता कोयल से शमशान घाट | जेसी बी कार्य | 23600 |

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2023-228 दिनाँक 15-09-23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत गड़ेज के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ । अत : उपरोक्त भुगतान को नियमानुसार उचित ठहराया जाए अन्यथा उपरोक्त राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करके संबन्धित निधि में जमा करवाया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

## 10. निर्माण कार्य में दोहरी हाजिरी (double attendance) लगाने के कारण ₹0.12 लाख अनियमित व अनुचित लाभ प्रदान करने बारे :-

ग्राम पंचायत गड़ेज, खण्ड निरमण्ड, जिला कुल्लू (हि० प्र ०) की अवधि 1/04/21 से 31-03-23 के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा एक ही तिथि में विभिन्न कार्यों हेतु मस्ट्रोल जारी किए गये थे जिसमे काम करने वाले मजदूरों को एक ही तिथि में एक से अधिक मस्ट्रोल में हाजिरी दर्ज की गयी थी जबकि नियमानुसार एक समय में व्यक्ति एक ही कार्य में उपस्थित हो सकता है जिसका विवरण संलग्न है । इस प्रकार पंचायत द्वारा विभिन्न व्यक्तियों को एक समय में एक से अधिक कार्यों में उपस्थित होने के कारण ₹12254 का अनियमित व

अनुचित भुगतान किया गया था जिसकी जाँच ग्राम पंचायत द्वारा न ही मस्ट्रोल जारी करते समय की गयी तथा न ही मस्ट्रोल का भुगतान करते समय की गई। इस प्रकार निम्न विवरणानुसार निर्माण कार्य में दोहरी हाजिरी (doubleattendance) के लाभ प्रदान किए गए जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता को दर्शाता है तथा किसी व्यक्ति विशेष को लाभ पहुँचाने के प्रयास को भी दर्शाता है । उक्त मामले में नियमानुसार कार्यवाई करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए विवरण निम्न प्रकार से है :-

| क्रम संख्या | निधि का नाम | मस्ट्रोल संख्या | मस्ट्रोल जारी करने की तारीख | कार्य का नाम | व्यक्ति का नाम | कार्य करने की अवधि | दोहरी हाजरी वाले दिनों की संख्या | भुगतान दर | भुगतान राशि (₹) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | SBM | 17718 | 23-02-2023 | निर्माण सामुदायिक शौचालय भवन भानथल | श्री मोहन नेगी पुत्र श्री केशव राम | 01-03-22 से 31-03-22 | | | |
| | | 17721 | 8/3/2022 | निर्माण गंदे नल की निकासी PVC पाइप द्वारा चैंबर से सोकपिट तक गाँव कोयल | श्री मोहन नेगी पुत्र श्री केशव राम | 09-03-22 से 31-03-22 | 17 दिन | 300 | 5100 |
| 2 | SBM | 17718 | 23-02-2023 | निर्माण सामुदायिक शौचालय भवन भानथल | श्री दीवान चंदपुत्र श्री देवी चंद | 01-03-22 से 31-03-22 | | | |
| | | 17723 | 8/3/2022 | निर्माण गंदे नल की निकासी PVC पाइप द्वारा गाँव धमोटा | श्री दीवान चंदपुत्र श्री देवी चंद | 09-03-22 से 31-03-22 | 3 दिन | 300 | 900 |
| 3 | Gen head | 5388 | 24-09-20 | निर्माण पक्का रास्ता with टायले कोलू से मांडवा | श्री पंकज पुत्र श्री मान सिंह | 01-10-20 से 31-10-20 | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | गाँव डरोपा | | | | | |
| | | 5384 | 24-09-20 | निर्माण सिंचाई कुहल कान्दली | श्री पंकज पुत्र श्री मान सिंह | 01-10-20 से 31-10-21 | 11 दिन | 250 | 2750 |
| 4 | Gen head | 5388 | 24-09-20 | निर्माण पक्का रास्ता with टायले कोलू से मांडवा गाँव डरोपा | श्री डोला नन्द पुत्र श्री दीवान चन्द | 01-10-20 से 31-10-22 | | | |
| | | 5384 | 24-09-20 | निर्माण सिंचाई कुहल कान्दली | श्री डोला नन्द पुत्र श्री दीवान चन्द | 01-10-20 से 31-10-23 | 12 दिन | 292 | 3504 |
| **कुल योग** | | | | | | | | | **12254** |

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2023-228 दिनाँक 15-09-23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत गड़ेज के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि इस संबंध में उचित जांच की जाएगी तथा भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि को नहीं दोहराया जाएगा। अत : इन कार्यों की जाँच पंचायत स्तर पर की जानी सुनिश्चित की जाए तथा इन व्यक्तियों/ मजदूरों द्वारा किए गए वास्तविक कार्य की भुगतान राशि ही प्रदान की जाए तथा अतिरिक्त राशि की वसूली करके संबन्धित निधि में जमा किया जाना सुनिश्चित करवाया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

**11. कोटेशन पर अंकित राशि से अधिक राशि पर सामग्री का क्रय करने से ₹4403/- की हानि होना:-**

ग्राम पंचायत गडेज खण्ड निरमण्ड के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा बर्ष 2021-22 व 2022-23 में सीमेंट ढूलान व अन्य सामान क्रय करने के लिए कोटेशन आमंत्रित की गयी थी। जिसमे पंचायत द्वारा सबसे कम दर पर आपूर्ति करने बाली व्यक्ति अथवा फ़र्म को आपूर्ति का कार्य दिया गया था। जिसमे निम्न विवरणानुसार दिये गए आपूर्तिकर्ता द्वारा अपनी कोटेशन में सामग्री की आपूर्ति हेतु कम रेट दर्ज किया गया था जबकि इन फ़र्मों द्वारा प्रस्तुत बिल

में कोटेशन से अधिक रेट पर सामग्री की आपूर्ति की गयी थी जिसके लिए उपरोक्त फ़र्मों को कुल **₹4403/-** की राशि का अधिक भुगतान किया गया था। जिसका विवरण निम्न प्रकार से है:-

| क्र0 सं0 | आपूर्तिकर्ता | बिल संख्या /दिनांक | मद का नाम | मात्रा | प्रस्तुत बिल में दर | कोटेशन में दी गयी दर | अधिक भुगतान की गयी राशि |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | M/S Arora bartan bhandar Nirmand | 1510/25-01-23 | steel Glass | 24 | 55 + 12% GST = 1478 | 24 + 12% GST = 645 | **833** (1478- 645) |
| 2 | M/s Prakash Chand Govt. contractor | 036/18-12-21 | cement carriage | 90 | 32 +5% Gst = 3024 | 26+5% Gst = 2457 | **567** (3024-2457) |
| 3 | M/s Prakash Chand Govt. contractor | 032/30-11-21 | cement carriage | 90 | 32 +5% Gst =3024 | 26 +5% Gst =2457 | **567** (3024-2457) |
| 4 | M/s Prakash Chand Govt. contractor | 041/23-03-22 | cement carriage | 220 | 32 +5% Gst = 7392 | 26 +5% Gst =6006 | **1386** (7392-6006) |
| 5 | M/s Prakash Chand Govt. contractor | 040/23-03-22 | cement carriage | 125 | 32 +5% Gst = 4200 | 24 +5% Gst =3150 | **1050** (4200-3150) |
| | **Total** | | | | | | **4403** |

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2023-228 दिनाँक 15-09-23 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत गड़ेज के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि इस संबंध में उचित जांच की जाएगी तथा भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि को नहीं दोहराया जाएगा। अत: उपरोक्त भुगतान को नियमानुसार उचित ठहराया जाए अन्यथा उपरोक्त राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करके संबन्धित निधि में जमा करवाया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

**12 (क) बजट प्राक्कलन तैयार न करना :-**

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 37 के अनुसार सचिव द्वारा फार्म -11 में पंचायत के आय व व्यय के प्राक्कलन तैयार करके ग्राम सभा में पारित करना अपेक्षित था। परन्तु जाँच के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान पंचायत का बजट प्राक्कलन तैयार नहीं किया गया था। इस प्रकार बजट प्राक्कलन तैयार / अनुमोदित न करने के कारण पंचायत द्वारा किया गया व्यय अनियमित है। अत: सचिव द्वारा निर्धारित फार्म -11 पर बजट प्राक्कलन तैयार/अनुमोदित न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए भविष्य में नियमानुसार बजट प्राक्कलन तैयार करना सुनिश्चित किया जाए।

**(ख)विहित रजिस्टरों/अभिलेख का अनुरक्षण न करना**

हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002के नियम 29 से 31 के अन्तर्गत पंचायत द्वारा विभिन्न रजिस्टरों/अभिलेखों का अनुरक्षण किया जाना अनिवार्य था। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा निम्न रजिस्टरों/अभिलेखों का अनुरक्षण नहीं किया गया था, जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है।

| क्र. स. | रजिस्टर/अभिलेख | फॉर्म संख्या | सन्दर्भित नियम |
|---|---|---|---|
| 1 | निवेश रजिस्टर | 1 | 12 |
| 2 | मासिक बैंक समाधान विवरणी | -- | 15(1) |
| 3 | वर्गीकृत सार | 8 | 29(4) |
| 4 | डाक टिकट रजिस्टर | 24 | 61(2) |
| 5 | स्थाई एवं अस्थाई भण्डार रजिस्टरों का नियमानुसार उचित तरीके से अनुरक्षण नहीं किया गया है। | 25 व 26 | 72(1) (ए व बी) |
| 6 | निर्माण कार्यों की खण्ड विकास अधिकारी से प्राप्त तकनीकी स्वीकृतियों का रजिस्टर | 31 | 95(1) |
| 7 | सहायता अनुदान रजिस्टर, हि0प्र0 पंचायती राज सामान्य नियम 1997 | 8 | 34 |

अतः नियमानुसार अभिलेखों व रजिस्टरों का रख-रखाव सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

**13. प्रत्यक्ष सत्यापन:-**

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 73 के अंतर्गत पंचायत के भण्डार का प्रत्येक 6 माह बाद प्रत्यक्ष सत्यापन किया जाना अपेक्षित है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा भण्डार का नियमानुसार सत्यापन नहीं किया गया है, जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा इस संदर्भ में अपेक्षित कार्यवाई अमल में लाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

14. **लघु आपति विवरणिका:**-यह अलग से जारी नहीं की गई है।

15. **निष्कर्ष:**-लेखों के रख-रखाव में सुधार की नितान्त आवश्यकता है।

(रविन्द्र कंवर)
उप निदेशक
हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला—171009
दूरभाष—0177—2620881

8348 - 8351 का०/प्रति 19 OCT 2023

पृष्ठांकन संख्याः— फिन (एल०ए०) एच (पंच) (15) (3)75/23 खण्ड—1 दिनांक शिमला—09
प्रतिलिपिः— निम्न को सूचनार्थ/आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित हैः—

1 निदेशक, पंचायती राज विभाग हि०प्र०, कसुम्पटी, शिमला—171009 को पैरा संख्या 1 (ख) में वर्णित गम्भीर अनियमितताओं पर सम्बन्धित पंचायत सचिव को विशेष रूप से आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।
2 जिला पंचायत अधिकारी, कुल्लू, जिला कुल्लू, हि०प्र०।
3 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड निरमण्ड, जिला कुल्लू, हि०प्र०।
पंजीकृत 4 सचिव, ग्राम पंचायत गड़ेज, विकास खण्ड निरमण्ड, जिला कुल्लू, हि०प्र० को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उतर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।

19 OCT 2023

(रविन्द्र कंवर)
उप निदेशक
हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला—171009
दूरभाष—0177—2620881

का०/प्रति

परिशिष्ट (ङ) पैरा संख्या 4 (1) के संदर्भ में

| Financial position of Own Sources and Grants of Gram Panchyat Gadej | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Year | Opening Balance | Income | Total | Expenditure | Closing balance |
| 2021-22 | 1299145 | 94785 | 1393930 | 48971 | 1344959.00 |
| 2022-23 | 1344959.00 | 135070 | 1480029 | 99139.00 | 1380890.00 |

Note :- Opening Balance taken as per Bank Pass book as on 01/04/21.

J.A

(28)

परिशिष्ट (24) पैरा संख्या 4(ii) के संदर्भ में

(25)

| Financial position of grants including 14 th Fc of Gram Panchyat Gadej | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Year | Opening Balance | Income | Total | Expenditure | Closing balance |
| 2021-22 | 2645624 | 3361799 | 6007423 | 3266929 | 2740494 |
| 2022-23 | 2740494.0 | 9194592 | 11935086 | 8786237 | 3148849 |

Note:- Opening Balance taken as per Bank Passbook as on 01/4/21

J.A.

(29)

परिशिष्ट (ग) पैरा संख्या ५(iii) के संदर्भ में

96

| Financial position of 15 th FC of Gram Panchyat Gadej | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Year | Opening Balance | Income | Total | Expenditure | Closing balance |
| 2021-22 | 429919 | 1302110 | 1732029 | 203630 | 1528399 |
| 2022-23 | 1528399 | 1570290 | 3098689 | 1537109.00 | 1561580.00 |

Note:- opening balance taken as per bank passbook as on 01/04/21

J.A.

30

परिशिष्ट (घ) पैरा संख्या 4 बैंक खाता विवरणी के संदर्भ में (27)

| Bank A/C No Detail G.P Gadej | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Sr No | Name of Bank | Head | A/No | Clossing Balance 31-03-2023 |
| 1 | K.C.C.Bayal | Nidhi | 20038006487 | 1478956 |
| 2 | K.C.C.Bayal | Lada | 50070190722 | 436427 |
| 3 | K.C.C.Bayal | 15fc | 50071885545 | 1696688 |
| 4 | K.C.C.Bayal | Planning | 20117002429 | 497961 |
| 5 | K.C.C.Bayal | CSR | 50075426053 | 1554994 |
| 6 | K.C.C.Bayal | SGSA | 50062053913 | 21436 |
| 7 | K.C.C.Bayal | BIO DIO | 50065939588 | 112354 |
| 8 | K.C.C.Bayal | IWMP P-F | 50056131232 | 183355 |
| 9 | K.C.C.Bayal | 14fc | 50065419707 | 0 |
| 10 | K.C.C.Bayal | CSR | 50067009340 | 0 |
| 11 | K.C.C.Bayal | SBM | 50073163774 | 0 |
| | | | GRAND TOTAL | 5982171 |

सचिव
ग्राम पंचायत गडेज
वि० ख० निरमण्ड जि० कुल्लू (हि०प्र०)

परिशिष्ट (ड.) पैरा संख्या 6(क) के संदर्भ में (28)

| Detail of House tex w.e.f 01-04-2021 to 31-03-2023 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Year** | **Number of Households** | **Rate per Households** | **Opning Balance** | **Deu Amount** | **Total** | **Received Amount** | **Balance Amount** |
| 2021-22 | 590 | 25 | 98475 | 14750 | 113225 | 0 | **113225** |
| 2022-23 | 595 | 25 | 113225 | 14875 | 128100 | 0 | **128100** |

सचिव
ग्राम पंचायत गड़ेज
वि० ख० निरमण्ड जि० कुल्लू (हि०प्र०)

| क्र0 स0 | आपूर्तिकर्ता | बिल संख्या /दिनांक | मद का नाम | भुगतान राशि | मात्रा CFT | मात्रा CUM | निर्धारित फैक्टर | मात्रा प्रति मीट्रिक टन | रॉयल्टी प्रति मीट्रिक टन | राशि |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| सामान्य निधि , 15 वां वित्तयोग | | | | | | | | | | |
| 1 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 060/23-09-22 | पत्थर | 49000 | 0 | 32.40 | 2.24 | 72.58 | 80 | 5806 |
| 2 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 061/23-09-22 | बजरी | 26000 | 400 | 11.32 | 1.52 | 17.21 | 80 | 1377 |
| 3 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 069/23-09-22 | रेत | 12000 | 200 | 5.66 | 1.62 | 9.17 | 80 | 734 |
| 4 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 064/04-11-22 | रेत | 24000 | 400 | 11.32 | 1.62 | 18.34 | 80 | 1467 |
| 5 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 13000 | 200 | 5.66 | 1.52 | 8.60 | 80 | 688 |
| 6 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 065/05-11-22 | रेत | 24000 | 400 | 11.32 | 1.62 | 18.34 | 80 | 1467 |
| 7 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 26000 | 400 | 11.32 | 1.52 | 17.21 | 80 | 1377 |
| 8 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | पत्थर | 49000 | 0 | 32.40 | 2.24 | 72.58 | 80 | 5806 |
| 9 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 066/07-11-22 | रेत | 12000 | 200 | 5.66 | 1.62 | 9.17 | 80 | 734 |
| 10 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 13000 | 200 | 5.66 | 1.52 | 8.60 | 80 | 688 |
| 11 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 067/09-11-22 | रेत | 24000 | 400 | 11.32 | 1.62 | 18.34 | 80 | 1467 |
| 12 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 26000 | 400 | 11.32 | 1.52 | 17.21 | 80 | 1377 |
| 13 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | पत्थर | 14700 | 0 | 9.72 | 2.24 | 21.77 | 80 | 1742 |
| 14 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 068/11-11-22 | रेत | 24000 | 400 | 11.32 | 1.62 | 18.34 | 80 | 1467 |
| 15 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 13000 | 200 | 5.66 | 1.52 | 8.60 | 80 | 688 |
| 16 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 086/15-12-22 | रेत | 12000 | 200 | 5.66 | 1.62 | 9.17 | 80 | 734 |
| 17 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 13000 | 200 | 5.66 | 1.52 | 8.60 | 80 | 688 |
| 18 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 087/17-12-22 | रेत | 12000 | 200 | 5.66 | 1.62 | 9.17 | 80 | 734 |
| 19 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 088/19-12-22 | रेत | 12000 | 200 | 5.66 | 1.62 | 9.17 | 80 | 734 |
| 20 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 089/21-12-22 | रेत | 12000 | 200 | 5.66 | 1.62 | 9.17 | 80 | 734 |
| 21 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 13000 | 200 | 5.66 | 1.52 | 8.60 | 80 | 688 |
| 22 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 090/23-12-22 | रेत | 12000 | 200 | 5.66 | 1.62 | 9.17 | 80 | 734 |
| 23 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 091/25-12-22 | रेत | 12000 | 200 | 5.66 | 1.62 | 9.17 | 80 | 734 |
| 24 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 092/26-12-22 | रेत | 12000 | 200 | 5.66 | 1.62 | 9.17 | 80 | 734 |
| 25 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 092/26-12-23 | बजरी | 13000 | 200 | 5.66 | 1.52 | 8.60 | 80 | 688 |
| 26 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 069/14-11-22 | रेत | 96000 | 1600 | 45.28 | 1.62 | 73.35 | 80 | 5868 |
| 27 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 069/14-11-23 | बजरी | 72000 | 1600 | 45.28 | 1.52 | 68.83 | 80 | 5506 |
| 28 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 070/21-11-22 | रेत | 15000 | 250 | 7.08 | 1.62 | 11.46 | 80 | 917 |
| 29 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 29250 | 450 | 12.74 | 1.52 | 19.36 | 80 | 1549 |
| 30 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 071/22-11-22 | रेत | 9600 | 160 | 4.53 | 1.62 | 7.34 | 80 | 587 |
| 31 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 4550 | 70 | 1.98 | 1.52 | 3.01 | 80 | 241 |
| 32 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 080/30-11-22 | रेत | 19200 | 320 | 9.06 | 1.62 | 14.67 | 80 | 1174 |
| 33 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 41600 | 640 | 18.11 | 1.52 | 27.53 | 80 | 2202 |
| 34 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 072/24-11-22 | रेत | 10800 | 180 | 5.09 | 1.62 | 8.25 | 80 | 660 |
| 35 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 073/25-11-22 | रेत | 28800 | 480 | 13.58 | 1.62 | 22.01 | 80 | 1760 |
| 36 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 21600 | 480 | 13.58 | 1.52 | 20.65 | 80 | 1652 |
| 37 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 074/26-11-22 | रेत | 31200 | 520 | 14.72 | 1.62 | 23.84 | 80 | 1907 |
| 38 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 21600 | 480 | 13.58 | 1.52 | 20.65 | 80 | 1652 |
| 39 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 075/28-11-22 | बजरी | 19890 | 442 | 12.51 | 1.52 | 19.01 | 80 | 1521 |
| 40 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 076/28-11-22 | रेत | 15000 | 250 | 7.08 | 1.62 | 11.46 | 80 | 917 |
| 41 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 078/29-11-22 | रेत | 12000 | 200 | 5.66 | 1.62 | 9.17 | 80 | 734 |
| 42 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 22750 | 350 | 9.91 | 1.52 | 15.06 | 80 | 1204 |
| 43 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 671/14-05-22 | बजरी | 81900 | 2100 | 59.43 | 1.52 | 90.33 | 80 | 7227 |
| 44 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 670/10-05-22 | रेत | 57000 | 1500 | 42.45 | 1.62 | 68.77 | 80 | 5502 |
| 45 | मेसर्ज बिष्ट हार्डवेयर निरमंड | 1057/05-12-21 | ईंटे | 27500 | 2500 No | 0 | 0 | 0 | 0.05 | 125 |
| 46 | मेसर्ज बिष्ट हार्डवेयर निरमंड | 1058/05-12-21 | ईंटे | 19492 | 1772 No | 0 | 0 | 0 | 0.05 | 89 |
| 47 | राजकला एंटरप्राइजर गाँव अवेरी | 1023/26-01-23 | ईंटे | 37485 | 3500 No | 0 | 0 | 0 | 0.05 | 175 |
| 48 | राजकला एंटरप्राइजर गाँव अवेरी | 2504/17-03-23 | ईंटे | 41509 | 4000 No | 0 | 0 | 0 | 0.05 | 200 |
| | मनरेगा निधि | | | | | 0.00 | | 0.00 | 0 | 0 |
| 49 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 122/13-06-21 | बजरी | 19890 | 510 | 14.43 | 1.52 | 21.94 | 60 | 1316 |
| 50 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 117/10-06-21 | रेत | 5950 | 170 | 4.81 | 1.62 | 7.79 | 60 | 468. |
| 51 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 118/11-06-21 | रेत | 13300 | 380 | 10.75 | 1.62 | 17.42 | 60 | 1045 |
| 52 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 121/12-06-21 | बजरी | 10920 | 280 | 7.92 | 1.52 | 12.04 | 60 | 723 |
| 53 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 120/12-06-21 | रेत | 7000 | 200 | 5.66 | 1.62 | 9.17 | 60 | 550 |
| 54 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 124/16-06-21 | बजरी | 10920 | 280 | 7.92 | 1.52 | 12.04 | 60 | 723 |
| 55 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 125/16-06-21 | रेत | 5950 | 170 | 4.81 | 1.62 | 7.79 | 60 | 468 |
| 56 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 126/16-06-21 | बजरी | 10920 | 286 | 8.09 | 1.52 | 12.30 | 60 | 738 |
| 57 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 127/17-06-21 | बजरी | 10920 | 280 | 7.92 | 1.52 | 12.04 | 60 | 723 |
| 58 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 128/18-06-21 | रेत | 5950 | 170 | 4.81 | 1.62 | 7.79 | 60 | 468 |
| 59 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 602/01-10-21 | पत्थर | 33000 | 0 | 23.76 | 1.62 | 38.49 | 60 | 2309 |
| 60 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 603/01-10-21 | रेत | 6474 | 166 | 4.70 | 1.62 | 7.61 | 60 | 457 |
| 61 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 605/01-10-21 | रेत | 10998 | 282 | 7.98 | 1.62 | 12.93 | 60 | 776 |
| 62 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 606/01-10-21 | रेत | 7020 | 180 | 5.09 | 1.62 | 8.25 | 60 | 495 |
| 63 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 607/01-10-21 | रेत | 7020 | 180 | 5.09 | 1.62 | 8.25 | 60 | 495 |
| 64 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 608/01-10-21 | रेत | 7020 | 180 | 5.09 | 1.62 | 8.25 | 60 | 495 |
| 65 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 609/01-10-21 | रेत | 7020 | 180 | 5.09 | 1.62 | 8.25 | 60 | 495 |
| 66 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 610/02-10-21 | रेत | 8190 | 210 | 5.94 | 1.62 | 9.63 | 60 | 578 |
| 67 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 611/02-10-21 | बजरी | 7600 | 200 | 5.66 | 1.52 | 8.60 | 60 | 516 |



P.T.O.

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 68 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 612/03-11-21 | रेत | 9750 | 250 | 7.08 | 1.62 | 11.46 | 60 | 688 |
| 69 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 613/03-11-21 | बजरी | 22800 | 600 | 16.98 | 1.52 | 25.81 | 60 | 1549 |
| 70 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 614/03-11-21 | रेत | 8190 | 210 | 5.94 | 1.62 | 9.63 | 60 | 578 |
| 71 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 615/04-11-21 | बजरी | 22800 | 600 | 16.98 | 1.52 | 25.81 | 60 | 1549 |
| 72 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 616/04-11-21 | रेत | 9750 | 250 | 7.08 | 1.62 | 11.46 | 60 | 688 |
| 73 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 618/04-11-21 | रेत | 9750 | 250 | 7.08 | 1.62 | 11.46 | 60 | 688 |
| 74 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 619/04-11-21 | बजरी | 22800 | 600 | 16.98 | 1.52 | 25.81 | 60 | 1549 |
| 75 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 621/04-11-21 | पत्थर | 21000 | 0 | 15.12 | 1.62 | 24.49 | 60 | 1470 |
| 76 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 623/04-11-21 | पत्थर | 12000 | 0 | 8.64 | 1.62 | 14.00 | 60 | 840 |
| 77 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 624/10-11-21 | पत्थर | 12000 | 0 | 8.64 | 1.62 | 14.00 | 60 | 840 |
| 78 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 626/10-11-21 | पत्थर | 15000 | 0 | 12.96 | 1.62 | 21.00 | 60 | 1260 |
| 79 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 628/10-11-21 | रेत | 8970 | 230 | 6.51 | 1.62 | 10.54 | 60 | 633 |
| 80 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 629/10-11-21 | रेत | 8970 | 230 | 6.51 | 1.62 | 10.54 | 60 | 633 |
| 81 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 630/10-11-21 | रेत | 8970 | 230 | 6.51 | 1.62 | 10.54 | 60 | 633 |
| 82 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 631/10-11-21 | बजरी | 19988 | 525 | 14.86 | 1.52 | 22.58 | 60 | 1355 |
| 83 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 632/10-11-21 | रेत | 8970 | 230 | 6.51 | 1.62 | 10.54 | 60 | 633 |
| 84 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 633/10-11-21 | पत्थर | 33000 | 0 | 23.76 | 1.62 | 38.49 | 60 | 2309 |
| 85 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 642/15-11-21 | रेत | 21082 | 540 | 15.28 | 1.62 | 24.76 | 60 | 1485 |
| 86 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 643/15-11-21 | रेत | 9360 | 240 | 6.79 | 1.62 | 11.00 | 60 | 660 |
| 87 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 644/17-11-21 | रेत | 23400 | 600 | 16.98 | 1.62 | 27.51 | 60 | 1650 |
| 88 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 654/15-12-21 | रेत | 93600 | 2400 | 67.92 | 1.62 | 110.03 | 60 | 6602 |
| 89 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 655/18-12-21 | रेत | 46800 | 1200 | 33.96 | 1.62 | 55.02 | 60 | 3301 |
| 90 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 656/18-12-21 | बजरी | 190000 | 5000 | 141.50 | 1.52 | 215.08 | 60 | 12905 |
| 91 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 657/20-02-22 | रेत | 7371 | 189 | 5.35 | 1.62 | 8.66 | 80 | 693 |
| | | | बजरी | 7182 | 189 | 5.35 | 1.52 | 8.13 | 80 | 650 |
| 92 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 658/20-02-22 | बजरी | 6840 | 180 | 5.09 | 1.52 | 7.74 | 80 | 619 |
| 93 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 052/20-02-22 | बजरी | 6080 | 160 | 4.53 | 1.52 | 6.88 | 80 | 551 |
| 94 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 047/12-12-21 | बजरी | 15960 | 420 | 11.89 | 1.52 | 18.07 | 60 | 1084 |
| 95 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 049/15-12-21 | बजरी | 19950 | 525 | 14.86 | 1.52 | 22.58 | 60 | 1355 |
| 96 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 050/20-12-21 | रेत | 6240 | 160 | 4.53 | 1.62 | 7.34 | 60 | 440 |
| | | | बजरी | 6080 | 160 | 4.53 | 1.52 | 6.88 | 60 | 413 |
| | कुल योग | | | | | | | | | ~~141[illegible]8~~ 141597 |

Santosh Kumar
(Junior Auditor)
HP State Audit Department
Shimla - 9

परिशिष्ट (द) पैरा संख्या 7(घ) के संदर्भ में (31)

| क्र0 सं0 | आपूर्तिकर्ता | बिल संख्या /दिनाक | मद का नाम | भुगतान राशि | मात्रा CFT | मात्रा CUM | बाइइस कटौती की दर | बाइइस की मात्रा जिसका भुगतान किया गया | दर प्रति क्यूबिक मिटर | राशि (₹) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| सामान्य निधि ,15 वां वित्तयोग | | | | | | | | | | |
| 1 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 060/23-09-22 | पत्थर | 49000 | 0 | 32.40 | 12.5% | 4.050 | 1512 | 6125 |
| 2 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 061/23-09-22 | बजरी | 26000 | 400 | 11.32 | 5% | 0.566 | 2297 | 1300 |
| 3 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 069/23-09-22 | रेत | 12000 | 200 | 5.66 | 5% | 0.283 | 2120 | 600 |
| 4 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 064/04-11-22 | रेत | 24000 | 400 | 11.32 | 5% | 0.566 | 2120 | 1200 |
| 5 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 13000 | 200 | 5.66 | 5% | 0.283 | 2297 | 650 |
| 6 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 065/05-11-22 | रेत | 24000 | 400 | 11.32 | 5% | 0.566 | 2120 | 1200 |
| 7 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 26000 | 400 | 11.32 | 5% | 0.566 | 2297 | 1300 |
| 8 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | पत्थर | 49000 | 0 | 32.40 | 12.5% | 4.050 | 1512 | 6125 |
| 9 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 066/07-11-22 | रेत | 12000 | 200 | 5.66 | 5% | 0.283 | 2120 | 600 |
| 10 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 13000 | 200 | 5.66 | 5% | 0.283 | 2297 | 650 |
| 11 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 067/09-11-22 | रेत | 24000 | 400 | 11.32 | 5% | 0.566 | 2120 | 1200 |
| 12 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 26000 | 400 | 11.32 | 5% | 0.566 | 2297 | 1300 |
| 13 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | पत्थर | 14700 | 0 | 9.72 | 12.5% | 1.215 | 1512 | 1838 |
| 14 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 068/11-11-22 | रेत | 24000 | 400 | 11.32 | 5% | 0.566 | 2120 | 1200 |
| 15 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 13000 | 200 | 5.66 | 5% | 0.283 | 2297 | 650 |
| 16 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 086/15-12-22 | रेत | 12000 | 200 | 5.66 | 5% | 0.283 | 2120 | 600 |
| 17 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 13000 | 200 | 5.66 | 5% | 0.283 | 2297 | 650 |
| 18 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 087/17-12-22 | रेत | 12000 | 200 | 5.66 | 5% | 0.283 | 2120 | 600 |
| 19 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 088/19-12-22 | रेत | 12000 | 200 | 5.66 | 5% | 0.283 | 2120 | 600 |
| 20 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 089/21-12-22 | रेत | 12000 | 200 | 5.66 | 5% | 0.283 | 2120 | 600 |
| 21 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 13000 | 200 | 5.66 | 5% | 0.283 | 2297 | 650 |
| 22 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 090/23-12-22 | रेत | 12000 | 200 | 5.66 | 5% | 0.283 | 2120 | 600 |
| 23 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 091/25-12-22 | रेत | 12000 | 200 | 5.66 | 5% | 0.283 | 2120 | 600 |
| 24 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 092/26-12-22 | रेत | 12000 | 200 | 5.66 | 5% | 0.283 | 2120 | 600 |
| 25 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 092/26-12-23 | बजरी | 13000 | 200 | 5.66 | 5% | 0.283 | 2297 | 650 |
| 26 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 069/14-11-22 | रेत | 96000 | 1600 | 45.28 | 5% | 2.264 | 2120 | 4800 |
| 27 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 069/14-11-23 | बजरी | 72000 | 1600 | 45.28 | 5% | 2.264 | 1590 | 3600 |
| 28 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 070/21-11-22 | रेत | 15000 | 250 | 7.08 | 5% | 0.354 | 2120 | 750 |
| 29 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 29250 | 450 | 12.74 | 5% | 0.637 | 2297 | 1463 |
| 30 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 071/22-11-22 | रेत | 9600 | 160 | 4.53 | 5% | 0.226 | 2120 | 480 |
| 31 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 4550 | 70 | 1.98 | 5% | 0.099 | 2297 | 228 |
| 32 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 080/30-11-22 | रेत | 19200 | 320 | 9.06 | 5% | 0.453 | 2120 | 960 |
| 33 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 41600 | 640 | 18.11 | 5% | 0.906 | 2297 | 2080 |
| 34 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 072/24-11-22 | रेत | 10800 | 180 | 5.09 | 5% | 0.255 | 2120 | 540 |
| 35 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 073/25-11-22 | रेत | 28800 | 480 | 13.58 | 5% | 0.679 | 2120 | 1440 |
| 36 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 21600 | 480 | 13.58 | 5% | 0.679 | 1590 | 1080 |
| 37 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 074/26-11-22 | रेत | 31200 | 520 | 14.72 | 5% | 0.736 | 2120 | 1560 |
| 38 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 21600 | 480 | 13.58 | 5% | 0.679 | 1590 | 1080 |
| 39 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 075/28-11-22 | बजरी | 19890 | 442 | 12.51 | 5% | 0.625 | 1590 | 995 |
| 40 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 076/28-11-22 | रेत | 15000 | 250 | 7.08 | 5% | 0.354 | 2120 | 750 |
| 41 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 078/29-11-22 | रेत | 12000 | 200 | 5.66 | 5% | 0.283 | 2120 | 600 |
| 42 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | | बजरी | 22750 | 350 | 9.91 | 5% | 0.495 | 2297 | 1138 |
| 43 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 671/14-05-22 | बजरी | 81900 | 2100 | 59.43 | 5% | 2.972 | 1378 | 4095 |
| 44 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 670/10-05-22 | रेत | 57000 | 1500 | 42.45 | 5% | 2.123 | 1343 | 2850 |
| | मनरेगा निधि | | | | | | | | | 0 |
| 49 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 122/13-06-21 | बजरी | 19890 | 510 | 14.43 | 5% | 0.722 | 1378 | 995 |
| 50 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 117/10-06-21 | रेत | 5950 | 170 | 4.81 | 5% | 0.241 | 1237 | 298 |
| 51 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 118/11-06-21 | रेत | 13300 | 380 | 10.75 | 5% | 0.538 | 1237 | 665 |
| 52 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 121/12-06-21 | बजरी | 10920 | 280 | 7.92 | 5% | 0.396 | 1378 | 546 |
| 53 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 120/12-06-21 | रेत | 7000 | 200 | 5.66 | 5% | 0.283 | 1237 | 350 |
| 54 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 124/16-06-21 | बजरी | 10920 | 280 | 7.92 | 5% | 0.396 | 1378 | 546 |
| 55 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 125/16-06-21 | रेत | 5950 | 170 | 4.81 | 5% | 0.241 | 1237 | 298 |



P.T.O

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 56 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 126/16-06-21 | बजरी | 10920 | 286 | 8.09 | 5% | 0.405 | 1349 | 546 |
| 57 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 127/17-06-21 | बजरी | 10920 | 280 | 7.92 | 5% | 0.396 | 1378 | 546 |
| 58 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 128/18-06-21 | रेत | 5950 | 170 | 4.81 | 5% | 0.241 | 1237 | 298 |
| 59 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 602/01-10-21 | पत्थर | 33000 | 0 | 23.76 | 12.5% | 2.970 | 1389 | 4125 |
| 60 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 603/01-10-21 | रेत | 6474 | 166 | 4.70 | 5% | 0.235 | 1378 | 324 |
| 61 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 605/01-10-21 | रेत | 10998 | 282 | 7.98 | 5% | 0.399 | 1378 | 550 |
| 62 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 606/01-10-21 | रेत | 7020 | 180 | 5.09 | 5% | 0.255 | 1378 | 351 |
| 63 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 607/01-10-21 | रेत | 7020 | 180 | 5.09 | 5% | 0.255 | 1378 | 351 |
| 64 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 608/01-10-21 | रेत | 7020 | 180 | 5.09 | 5% | 0.255 | 1378 | 351 |
| 65 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 609/01-10-21 | रेत | 7020 | 180 | 5.09 | 5% | 0.255 | 1378 | 351 |
| 66 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 610/02-10-21 | रेत | 8190 | 210 | 5.94 | 5% | 0.297 | 1378 | 410 |
| 67 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 611/02-10-21 | बजरी | 7600 | 200 | 5.66 | 5% | 0.283 | 1343 | 380 |
| 68 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 612/03-11-21 | रेत | 9750 | 250 | 7.08 | 5% | 0.354 | 1378 | 488 |
| 69 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 613/03-11-21 | बजरी | 22800 | 600 | 16.98 | 5% | 0.849 | 1343 | 1140 |
| 70 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 614/03-11-21 | रेत | 8190 | 210 | 5.94 | 5% | 0.297 | 1378 | 410 |
| 71 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 615/04-11-21 | बजरी | 22800 | 600 | 16.98 | 5% | 0.849 | 1343 | 1140 |
| 72 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 616/04-11-21 | रेत | 9750 | 250 | 7.08 | 5% | 0.354 | 1378 | 488 |
| 73 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 618/04-11-21 | रेत | 9750 | 250 | 7.08 | 5% | 0.354 | 1378 | 488 |
| 74 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 619/04-11-21 | बजरी | 22800 | 600 | 16.98 | 5% | 0.849 | 1343 | 1140 |
| 75 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 621/04-11-21 | पत्थर | 21000 | 0 | 15.12 | 12.5% | 1.890 | 1389 | 2625 |
| 76 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 623/04-11-21 | पत्थर | 12000 | 0 | 8.64 | 12.5% | 1.080 | 1389 | 1500 |
| 77 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 624/10-11-21 | पत्थर | 12000 | 0 | 8.64 | 12.5% | 1.080 | 1389 | 1500 |
| 78 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 626/10-11-21 | पत्थर | 15000 | 0 | 12.96 | 12.5% | 1.620 | 1157 | 1875 |
| 79 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 628/10-11-21 | रेत | 8970 | 230 | 6.51 | 5% | 0.325 | 1378 | 449 |
| 80 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 629/10-11-21 | रेत | 8970 | 230 | 6.51 | 5% | 0.325 | 1378 | 449 |
| 81 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 630/10-11-21 | रेत | 8970 | 230 | 6.51 | 5% | 0.325 | 1378 | 449 |
| 82 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 631/10-11-21 | बजरी | 19988 | 525 | 14.86 | 5% | 0.743 | 1345 | 999 |
| 83 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 632/10-11-21 | रेत | 8970 | 230 | 6.51 | 5% | 0.325 | 1378 | 449 |
| 84 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 633/10-11-21 | पत्थर | 33000 | 0 | 23.76 | 12.5% | 2.970 | 1389 | 4125 |
| 85 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 642/15-11-21 | रेत | 21082 | 540 | 15.28 | 5% | 0.764 | 1380 | 1054 |
| 86 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 643/15-11-21 | रेत | 9360 | 240 | 6.79 | 5% | 0.340 | 1378 | 468 |
| 87 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 644/17-11-21 | रेत | 23400 | 600 | 16.98 | 5% | 0.849 | 1378 | 1170 |
| 88 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 654/15-12-21 | रेत | 93600 | 2400 | 67.92 | 5% | 3.396 | 1378 | 4680 |
| 89 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 655/18-12-21 | रेत | 46800 | 1200 | 33.96 | 5% | 1.698 | 1378 | 2340 |
| 90 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 656/18-12-21 | बजरी | 190000 | 5000 | 141.50 | 5% | 7.075 | 1343 | 9500 |
| 91 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 657/20-02-22 | रेत | 7371 | 189 | 5.35 | 5% | 0.267 | 1378 | 369 |
| | | | बजरी | 7182 | 189 | 5.35 | 5% | 0.267 | 1343 | 359 |
| 92 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 658/20-02-22 | बजरी | 6840 | 180 | 5.09 | 5% | 0.255 | 1343 | 342 |
| 93 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 052/20-02-22 | बजरी | 6080 | 160 | 4.53 | 5% | 0.226 | 1343 | 304 |
| 94 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 047/12-12-21 | बजरी | 15960 | 420 | 11.89 | 5% | 0.594 | 1343 | 798 |
| 95 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 049/15-12-21 | बजरी | 19950 | 525 | 14.86 | 5% | 0.743 | 1343 | 998 |
| 96 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी ठेकेदार | 050/20-12-21 | रेत | 6240 | 160 | 4.53 | 5% | 0.226 | 1378 | 312 |
| | | | बजरी | 6080 | 160 | 4.53 | 5% | 0.226 | 1343 | 304 |
| | कुल योग | | | | | | | | | ~~117560~~ 117570 |

Santosh kumar
(Junior Auditor)
HP State Audit Deptt.
Shimla-9

परिशिष्ट (ग) पैरा संख्या न (ड.) के सम्बन्ध में



| क्र0 सं0 | आपूर्तिकर्ता | बिल/दिनांक | मद का नाम | भुगतान राशि | कटौती की दर | राशि |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | सामान्य निधि ,15 वां वित्तयोग | | | | | |
| 1 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 107/25-02-22 | जे सी बी कार्य | 20000 | 1% | 200 |
| 2 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 106/22-02-22 | जे सी बी कार्य | 20000 | 1% | 200 |
| 3 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 109/28-02-22 | जे सी बी कार्य | 40000 | 1% | 400 |
| 4 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 108/03-03-22 | जे सी बी कार्य | 80000 | 1% | 800 |
| 5 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 102/15-11-21 | जे सी बी कार्य | 50000 | 1% | 500 |
| 6 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 103/16-11-21 | जे सी बी कार्य | 50000 | 1% | 500 |
| 7 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 104/nil | जे सी बी कार्य | 30000 | 1% | 300 |
| 8 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 110/20-03-23 | जे सी बी कार्य | 50000 | 1% | 500 |
| 9 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 111/21-03-23 | जे सी बी कार्य | 50000 | 1% | 500 |
| 10 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 113/22-03-23 | जे सी बी कार्य | 27000 | 1% | 270 |
| 11 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 114/25-06-22 | जे सी बी कार्य | 52000 | 1% | 520 |
| 12 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 115/26-06-22 | जे सी बी कार्य | 48000 | 1% | 480 |
| 13 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 120/28-06-22 | जे सी बी कार्य | 88000 | 1% | 880 |
| 14 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 121/30-06-22 | जे सी बी कार्य | 88000 | 1% | 880 |
| 15 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 122/05-07-22 | जे सी बी कार्य | 74800 | 1% | 748 |
| 16 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 117/nil | जे सी बी कार्य | 30000 | 1% | 300 |
| 17 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 118/nil | जे सी बी कार्य | 20000 | 1% | 200 |
| 18 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 119/nil | जे सी बी कार्य | 20000 | 1% | 200 |
| 19 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 123/20-09-22 | जे सी बी कार्य | 88000 | 1% | 880 |
| 20 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 124/20-09-22 | जे सी बी कार्य | 88000 | 1% | 880 |
| 21 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 125/22-09-22 | जे सी बी कार्य | 79200 | 1% | 792 |
| 22 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 126/10-10-22 | जे सी बी कार्य | 88000 | 1% | 880 |
| 23 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 127/11-10-22 | जे सी बी कार्य | 82500 | 1% | 825 |
| 24 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 128/07-01-23 | जे सी बी कार्य | 99000 | 1% | 990 |
| 25 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 129/07-01-23 | जे सी बी कार्य | 82500 | 1% | 825 |
| 26 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 130/07-01-23 | जे सी बी कार्य | 42900 | 1% | 429 |
| 27 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 131/07-01-23 | जे सी बी कार्य | 110000 | 1% | 1100 |
| 28 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 133/07-01-23 | जे सी बी कार्य | 110000 | 1% | 1100 |
| 29 | कंवर सिंह कायथ सरकारी ठेकेदार व आपूर्तिकर्ता | 135/07-01-23 | जे सी बी कार्य | 35200 | 1% | 352 |
| 30 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 060/23-09-22 | पत्थर | 49000 | 2% | 980 |
| 31 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 061/23-09-22 | बजरी | 26000 | 2% | 520 |
| 32 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 069/23-09-22 | रेत | 12000 | 2% | 240 |
| 33 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 064/04-11-22 | रेत | 24000 | 2% | 480 |



P.T.O.

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 34 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | | बजरी | 13000 | 2% | 260 |
| 35 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 065/05-11-22 | रेत | 24000 | 2% | 480 |
| 36 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | | बजरी | 26000 | 2% | 520 |
| 37 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | | पत्थर | 49000 | 2% | 980 |
| 38 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 066/07-11-22 | रेत | 12000 | 2% | 240 |
| 39 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | | बजरी | 13000 | 2% | 260 |
| 40 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 067/09-11-22 | रेत | 24000 | 2% | 480 |
| 41 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | | बजरी | 26000 | 2% | 520 |
| 42 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | | पत्थर | 14700 | 2% | 294 |
| 43 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 068/11-11-22 | रेत | 24000 | 2% | 480 |
| 44 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | | बजरी | 13000 | 2% | 260 |
| 45 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 086/15-12-22 | रेत | 12000 | 2% | 240 |
| 46 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | | बजरी | 13000 | 2% | 260 |
| 47 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 087/17-12-22 | रेत | 12000 | 2% | 240 |
| 48 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 088/19-12-22 | रेत | 12000 | 2% | 240 |
| 49 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 089/21-12-22 | रेत | 12000 | 2% | 240 |
| 50 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | | बजरी | 13000 | 2% | 260 |
| 51 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 090/23-12-22 | रेत | 12000 | 2% | 240 |
| 52 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 091/25-12-22 | रेत | 12000 | 2% | 240 |
| 53 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 092/26-12-22 | रेत | 12000 | 2% | 240 |
| 54 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 092/26-12-23 | बजरी | 13000 | 2% | 260 |
| 55 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 069/14-11-22 | रेत | 96000 | 2% | 1920 |
| 56 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 069/14-11-23 | बजरी | 72000 | 2% | 1440 |
| 57 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 070/21-11-22 | रेत | 15000 | 2% | 300 |
| 58 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | | बजरी | 29250 | 2% | 585 |
| 59 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 071/22-11-22 | रेत | 9600 | 2% | 192 |
| 60 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | | बजरी | 4550 | 2% | 91 |
| 61 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 080/30-11-22 | रेत | 19200 | 2% | 384 |
| 62 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | | बजरी | 41600 | 2% | 832 |
| 63 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 072/24-11-22 | रेत | 10800 | 2% | 216 |
| 64 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 073/25-11-22 | रेत | 28800 | 2% | 576 |
| 65 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | | बजरी | 21600 | 2% | 432 |
| 66 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 074/26-11-22 | रेत | 31200 | 2% | 624 |
| 67 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | | बजरी | 21600 | 2% | 432 |
| 68 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 075/28-11-22 | बजरी | 19890 | 2% | 398 |
| 69 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 076/28-11-22 | रेत | 15000 | 2% | 300 |
| 70 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 078/29-11-22 | रेत | 12000 | 2% | 240 |
| 71 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | | बजरी | 22750 | 2% | 455 |
| 72 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 671/14-05-22 | बजरी | 81900 | 2% | 1638 |
| 73 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 670/10-05-22 | रेत | 57000 | 2% | 1140 |
| | मनरेगा निधि | | | | | 0 |
| 74 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 122/13-06-21 | बजरी | 19890 | 2% | 398 |
| 75 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 117/10-06-21 | रेत | 5950 | 2% | 119 |
| 76 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 118/11-06-21 | रेत | 13300 | 2% | 266 |
| 77 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 121/12-06-21 | बजरी | 10920 | 2% | 218 |
| 78 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 120/12-06-21 | रेत | 7000 | 2% | 140 |
| 79 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 124/16-06-21 | बजरी | 10920 | 2% | 218 |
| 80 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 125/16-06-21 | रेत | 5950 | 2% | 119 |
| 81 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 126/16-06-21 | बजरी | 10920 | 2% | 218 |
| 82 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 127/17-06-21 | बजरी | 10920 | 2% | 218 |
| 83 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 128/18-06-21 | रेत | 5950 | 2% | 119 |
| 84 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 602/01-10-21 | पत्थर | 33000 | 2% | 660 |
| 85 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 603/01-10-21 | रेत | 6474 | 2% | 129 |
| 86 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 605/01-10-21 | रेत | 10998 | 2% | 220 |
| 87 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 606/01-10-21 | रेत | 7020 | 2% | 140 |
| 88 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 607/01-10-21 | रेत | 7020 | 2% | 140 |
| 89 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 608/01-10-21 | रेत | 7020 | 2% | 140 |
| 90 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडर्स | 609/01-10-21 | रेत | 7020 | 2% | 140 |



P.T.O.

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 91 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 610/02-10-21 | रेत | 8190 | 2% | 164 |
| 92 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 611/02-10-21 | बजरी | 7600 | 2% | 152 |
| 93 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 612/03-11-21 | रेत | 9750 | 2% | 195 |
| 94 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 613/03-11-21 | बजरी | 22800 | 2% | 456 |
| 95 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 614/03-11-21 | रेत | 8190 | 2% | 164 |
| 96 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 615/04-11-21 | बजरी | 22800 | 2% | 456 |
| 97 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 616/04-11-21 | रेत | 9750 | 2% | 195 |
| 98 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 618/04-11-21 | रेत | 9750 | 2% | 195 |
| 99 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 619/04-11-21 | बजरी | 22800 | 2% | 456 |
| 100 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 621/04-11-21 | पत्थर | 21000 | 2% | 420 |
| 101 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 623/04-11-21 | पत्थर | 12000 | 2% | 240 |
| 102 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 624/10-11-21 | पत्थर | 12000 | 2% | 240 |
| 103 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 626/10-11-21 | पत्थर | 15000 | 2% | 300 |
| 104 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 628/10-11-21 | रेत | 8970 | 2% | 179 |
| 105 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 629/10-11-21 | रेत | 8970 | 2% | 179 |
| 106 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 630/10-11-21 | रेत | 8970 | 2% | 179 |
| 107 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 631/10-11-21 | बजरी | 19988 | 2% | 400 |
| 108 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 632/10-11-21 | रेत | 8970 | 2% | 179 |
| 109 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 633/10-11-21 | पत्थर | 33000 | 2% | 660 |
| 110 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 642/15-11-21 | रेत | 21082 | 2% | 422 |
| 111 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 643/15-11-21 | रेत | 9360 | 2% | 187 |
| 112 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 644/17-11-21 | रेत | 23400 | 2% | 468 |
| 113 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 654/15-12-21 | रेत | 93600 | 2% | 1872 |
| 114 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 655/18-12-21 | रेत | 46800 | 2% | 936 |
| 115 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 656/18-12-21 | बजरी | 190000 | 2% | 3800 |
| 116 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 657/20-02-22 | रेत | 7371 | 2% | 147 |
| 117 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 657/20-02-23 | बजरी | 7182 | 2% | 144 |
| 118 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 658/20-02-22 | बजरी | 6840 | 2% | 137 |
| 119 | मेसर्ज माँ भवानी ट्रेडेर्स | 052/20-02-22 | बजरी | 6080 | 2% | 122 |
| 120 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 047/12-12-21 | बजरी | 15960 | 2% | 319 |
| 121 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 049/15-12-21 | बजरी | 19950 | 2% | 399 |
| 122 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 050/20-12-21 | रेत | 6240 | 2% | 125 |
| 123 | मेसर्ज प्रकाश चन्द सरकारी | 050/20-12-22 | बजरी | 6080 | 2% | 122 |
| | कुल योग | | | | | 5729 |

Santosh Kumar
Junior Auditor
HP State Audit Deptt.
Shimla - 9