

ग्राम पंचायत कुठारबीत, विकास खण्ड हरोली, जिला ऊना के लेखाओं का

अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 01.04.2021 से 31.03.2023

भाग-1

1 (क) प्रस्तावना:-

ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम 1994 की धारा 118 में संशोधन होने व संयुक्त निदेशक एवं उप सचिव पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या PCH-HC-(5)C(15)LAD/2006-12669 दिनांक 07.04.2016 द्वारा पंचायती राज संस्थाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत ग्राम पंचायत कुठारबीत, विकास खण्ड हरोली, जिला ऊना के अवधि 01.04.2021 से 31.03.2023 के लेखाओं का प्रथम अंकेक्षण कार्य हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा किया गया।

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

प्रधान :-

| क्रम संख्या | नाम              | अवधि                     |
|-------------|------------------|--------------------------|
| 1.          | श्री विनोद कुमार | 01.04.2021 से 31.03.2023 |

पंचायत सचिव:-

| क्रम संख्या | नाम                    | अवधि                     |
|-------------|------------------------|--------------------------|
| 1.          | मिस किरणा              | 01.04.2021 से 19.12.2021 |
| 2.          | श्री विष्णु दत्त शर्मा | 20.12.2021 से 31.03.2023 |

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार:-

ग्राम पंचायत कुठारबीत, विकास खण्ड हरोली, जिला ऊना के लेखाओं अवधि 01.04.21 से 31.03.23 के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से था :-

| क्रम संख्या | पैरा संख्या | अनियमितताओं का संक्षिप्त सार                                                                               | राशि (₹ लाखों में) |
|-------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1)          | 6.1         | अनुदानों का उपयोग हेतु शेष                                                                                 | 30.53              |
| 2)          | 7.1 (क)     | पंचायत राजस्व गृहकर की वसूली शेष                                                                           | 0.26               |
| 3)          | 7.2         | विवाह पंजीकरण शुल्क को सरकारी कोष में जमा न करवाना                                                         | 0.11               |
| 4)          | 7.4         | सचिव / प्रधान द्वारा चैक से स्वयं राशि आहरित करके नगद रूप में भुगतान करना                                  | 10.49              |
| 5)          | 8.1         | निर्माण सामग्री का अनियमित क्रय                                                                            | 4.78               |
| 6)          | 8.2         | औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना निर्माण सामग्री का क्रय                                                      | 3.96               |
| 7)          | 8.3         | आपूर्तिकर्ता के बिलों से रॉयल्टी की कटौती न करना                                                           | 2.09               |
| 8)          | 8.4         | आपूर्तिकर्ता के बिलों से स्रोत पर 2% जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती न करना                                   | 0.07               |
| 9)          | 9           | निर्माण कार्यों में प्रयुक्त निर्माण सामग्री रेत, सीमेंट को खपत से अधिक जारी करने के कारण अधिक भुगतान करना | 1.54               |
| 10)         | 10.1        | माप पुस्तिकाएं अंकेक्षण में प्रस्तुत न करने बारे                                                           | 9.14               |

## भाग-2

### 2 वर्तमान अंकेक्षण :-

ग्राम पंचायत कुठारबीत, विकास खण्ड हरोली, जिला ऊना के अवधि 01/04/21 से 31/03/23 तक के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण सर्वश्री देव राज व अमित कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षकों द्वारा दिनांक 04.03.2024 से 11.03.2024 तक ग्राम पंचायत कुठारबीत के कार्यालय में किया गया। आय व्यय की विस्तृत जांच हेतु मास चयन निम्न तालिका के अनुसार स्व: स्त्रोतों की आय तथा पंचायत के कुल व्यय के आधार पर किया गया :-

| वित्तीय वर्ष | आय      | व्यय    |
|--------------|---------|---------|
| 2021-22      | 09/2021 | 03/2022 |
| 2022-23      | 03/2023 | 05/2022 |

“इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण पंचायत के नियन्त्रण अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। उक्त पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई किसी भी गलत सूचना / अभिलेख के अपूर्ण / गलत व उपलब्ध न होने की स्थिति में अंकेक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रभाव हेतु हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा”

### 3 अंकेक्षण शुल्क :-

ग्राम पंचायत कुठारबीत, विकास खण्ड हरोली, जिला ऊना के अवधि 01/04/21 से 31/03/23 तक के लेखाओं का अंकेक्षण शुल्क ₹7200/- आंका गया। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट / मल्टीसिटी चेक के माध्यम से निदेशक, हि० प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग शिमला-9 को प्रेषित करने हेतु अंकेक्षण अधियाचना संख्या 207/2024 दिनांक 11/03/2024 द्वारा पंचायत सचिव से अनुरोध किया गया, जिसकी अनुपालना में ग्राम पंचायत कुठारबीत द्वारा काँगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक सीमित पबोबाल के बैंक ड्राफ्ट संख्या KAA 445579 दिनांक 20/03/2024 द्वारा उक्त राशि को निदेशक, हि० प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग शिमला-9 को प्रेषित कर दिया गया।

4 (क) वित्तीय स्थिति:-

सचिव, ग्राम पंचायत कुठारबीत द्वारा अंकेक्षण अध्याचना संख्या 182/2024 दिनांक 04.03.2024 के प्रत्युत्तर में प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार पंचायत के अवधि 04/21 से 03/23 के लेखाओं की संकलित वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी, जिसका विस्तृत विवरण सलग्र परिशिष्ट "क" पर दिया गया है। ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि दौरान आठ रोकड़ बहियों अर्थात् स्व स्रोत व अनुदान (समेकित Offline रोकड़ बही), स्वच्छ भारत मिशन Offline, 14वां वित्तायोग Offline, 15वां वित्तायोग Offline, मुख्य मंत्री आवास योजना Offline, इंटीग्रेटेड वाटर शेड मैनेजमेंट प्रोजेक्ट Offline, इंटीग्रेटेड वाटर शेड मैनेजमेंट प्रोजेक्ट (अंशदान) Offline व मनरेगा (online) का रख-रखाव किया गया था।

| संकलित वित्तीय स्थिति |              |                    |                   |                   |             |                     |
|-----------------------|--------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| 1                     | 2            | 3                  | 4                 | 5                 | 6           | 7                   |
| क्रम संख्या           | वित्तीय वर्ष | प्रारम्भिक शेष (₹) | आय ब्याज सहित (₹) | कुल योग (₹) (3+4) | व्यय (₹)    | अंतिम शेष (₹) (5-6) |
| 1                     | 2021-22      | 4541099.64         | 9546134.12        | 14087233.76       | 8370421.84  | 5716811.92          |
| 1                     | 2022-23      | 5716811.92         | 8247278.01        | 13964089.93       | 10911384.01 | 3052705.92          |

(ख) बैंक समाधान विवरणी :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत कुठारबीत के अंकेक्षण अवधि के अंत में दिनांक 31.03.23 को निम्नानुसार रोकड़ बही तथा बैंक खातों में अन्तर **₹6631.00** था :-

|    |                                                       |                   |
|----|-------------------------------------------------------|-------------------|
| 1) | दिनांक 31.03.23 को रोकड़ बही खाता पैरा 4(1) का अंतशेष | 3052705.92        |
| 2) | दिनांक 31.03.23 को बैंक का अन्तशेष (परिशिष्ट "क-1")   | <b>3059336.92</b> |
| 3) | दिनांक 31.03.23 को हस्तगत राशि (स्व: स्रोत व अनुदान)  | 00.00             |
| 4) | <b>योग (2+3)</b>                                      | <b>3059336.92</b> |
| 5) | <b>अन्तर (4-1)</b>                                    | <b>6631.00</b>    |

दिनांक 31.03.23 को बैंक शेष व हस्तगत राशि का अंतशेष का विवरण निम्नानुसार है  
(परिशिष्ट क-1) :-

| क्रम संख्या | बैंक का नाम                        | खाता संख्या                                | राशि (₹)          |
|-------------|------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------|
| 1           | PNB PUBOWAL (SBM)                  | 7974000100002604                           | 50767.64          |
| 2           | PNB PUBOWAL (IWMP PUBLIC SHARE)    | 7974000100023537                           | 12160.00          |
| 3           | KCCB PUBOWAL (Own & GIA)           | 20048033077                                | 578363.00         |
| 4           | KCCB PUBOWAL (Own & GIA)           | 20048031398                                | 184207.00         |
| 5           | KCCB PUBOWAL (Own & GIA)           | 20048073418                                | 91510.00          |
| 6           | PNB PUBOWAL (15 <sup>TH</sup> FC)  | 7974001700006911                           | 2112071.00        |
| 7           | KCCB PUBOWAL (14 <sup>TH</sup> FC) | 50067095143                                | 27978.00          |
| 8           | PNB PUBOWAL (MMAY)                 | 7974000100002613                           | 2280.28           |
| 9           | PNB PUBOWAL (IWMP)                 | 7974001700000014                           | 0.00              |
|             |                                    | <b>योग</b>                                 | <b>3059336.92</b> |
|             |                                    | <b>हस्तगत राशि (स्व: स्त्रोत व अनुदान)</b> | 0.00              |
|             |                                    | <b>योग (1+2)</b>                           | <b>3059336.92</b> |

**(ग) खाता बहियों का रख-रखाव न करना :-**

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 के अनुसार पंचायत को खाता बहियों का रख-रखाव किया जाना अनिवार्य है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा रोकड़ बहियों में लेखांकित आय-व्यय के सम्बन्ध में नियमानुसार खाता बहियां नहीं बनाई गईं। खाता बहियाँ नहीं बनाए जाने के कारण प्राप्त अनुदानों और स्वयं स्त्रोत की आय-व्यय को अलग-अलग नहीं किया जा सका। अतः भविष्य में उक्त नियमानुसार खाता बहियों का रख-रखाव किया जाए तथा वांछित कार्यवाही करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

**(घ) रोकड़ बही का बैंक खातों से मिलान न करने के कारण ₹0.07 लाख का अन्तर :-**

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7(3) व 10(1) के अनुसार पंचायत की रोकड़ बही के शेषों का बैंक खातों के शेष से मिलान करना अनिवार्य है। जबकि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान रोकड़ बही व बैंक खातों का मिलान नहीं किया गया था, जिस कारण से दिनांक 31.03.23 को स्व: स्त्रोत व

**अनुदान (समेकित)** शीर्ष की रोकड बही एवं बैंक के अंतिम शेष में **₹6631** का अन्तर पाया गया | इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 187/2024 दिनांक 04/03/2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 22 दिनांक 11/03/2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि उक्त अन्तर की राशि को ठीक करके आगामी अंकेक्षण में कारण सहित प्रस्तुत कर दिया जाएगा | अतः अपेक्षित कार्यवाही करने के उपरान्त अनुपालना अंकेक्षण को दिखाई जाए |

## 5 सावधिक निवेश :-

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 182/2024 दिनांक 04.03.2024 की अनुपालना में पंचायत सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 38 दिनांक 11/03/2024 द्वारा प्रदान की गई सूचना के अनुसार पंचायत का अवधि 04/21 से 03/23 तक सावधि जमा योजना में निवेश शून्य था | अतः पंचायत सचिव को परामर्श दिया जाता है कि स्वयं स्त्रोत तथा अनुदान से सम्बन्धित रोकड बहियों का अलग-अलग रख-रखाव करके, स्वयं स्त्रोत में आवश्यकता से अधिक पड़ी राशि को हि० प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 11 के अनुसार सावधि जमा योजना में निवेशित किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि ग्राम पंचायत को ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय प्राप्त हो सके | अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए |

## 6 अनुदान

### 6.1 अनुदान ₹30.53 लाख उपयोग हेतु शेष :-

हि० प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 9 के अनुसार पंचायत द्वारा प्राप्त विभिन्न अनुदानों को फंडिंग एजेंसी के दिशा निर्देशों अनुसार व्यय किया जाना अपेक्षित है | पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 182/2024 दिनांक 04.03.2024 के प्रत्युत्तर में प्रस्तुत सूचना जोकि **परिशिष्ट क** पर सलग्न है, के अनुसार दिनांक 31.03.2023 तक अनुदान में (स्वः स्त्रोत सहित) प्राप्त राशियों में ₹3052705.92 की राशि उपयोग हेतु शेष थी | ग्राम पंचायत द्वारा विभिन्न विकासात्मक कार्यों हेतु प्राप्त अनुदानों के स्वीकृति पत्र की शर्त अनुसार अनुदान राशि को विहित अवधि के दौरान व्यय करना अपेक्षित है | अतः ऐसे अनुदान जिनकी विहित अवधि समाप्त हो चुकी हो, तो इसका कारण स्पष्ट करते हुए सक्षम अधिकारी से अवधि बढ़ौतरी की स्वीकृति प्राप्त करके उक्त राशि को व्यय करना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए |

## 6.2 अनुदानों के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, सकर्म, कराधान, व भत्ते) नियम 2002 के नियम 88 के अनुसार पंचायत को दिए गए अनुदानों का उपयोग उसी प्रयोजन के लिए किया जा सकता है, जिसके लिए अनुदान मंजूर किए गए हैं एवं उस अधिकारी को जिसने अनुदान मंजूर किए हैं, को उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत करना अनिवार्य है। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 182/2024 दिनांक 04.03.2024 के प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 38 दिनांक 11/03/2024 द्वारा अवगत करवाया गया कि विभिन्न अनुदानों के व्यय के सम्बन्ध में उपयोगिता प्रमाण पत्र आगामी अंकेक्षण में जाँच हेतु प्रस्तुत कर दिए जाएंगे। अतः अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना शीघ्र अंकेक्षण को दिखाई जाए।

## 6.3 अनुदान के आदेश / स्वीकृति पत्र की प्रति उपलब्ध न करवाना :-

अंकेक्षण अध्याचना संख्या 182/2024 दिनांक 04.03.2024 द्वारा मांगी गई सूचना के प्रतिउत्तर में अपने पत्र संख्या 38 दिनांक 11/03/2024 द्वारा अवगत करवाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि में प्राप्त किए गए अनुदानों के आदेश / स्वीकृति पत्र पंचायत में प्राप्त नहीं हुए हैं तथा खण्ड विकास अधिकारी कार्यालय द्वारा राशि प्राप्त होने के उपरांत मौखिक रूप में अनुदानों के प्रयोजन बारे सूचित किया जाता है यह एक अनुचित प्रक्रिया है क्योंकि लिखित रूप में अनुदान का प्रयोजन प्राप्त न होने के कारण अनुदानों के दुर्विनियोजन की संभावना से भी इनकार नहीं किया जा सकता। अतः अनुदान के आदेश / स्वीकृति पत्र की प्रति उपलब्ध न होने के कारण यह ज्ञात नहीं हो सकता कि पंचायत द्वारा प्राप्त किए गए अनुदान किस उद्देश्य / कार्य विशेष के लिए प्राप्त किए गए थे। अतः उक्त आदेश / स्वीकृति पत्र खण्ड विकास अधिकारी के कार्यालय से प्राप्त करके अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें।

### स्वयं स्तोत

## 7.1 पंचायत राजस्व ₹0.26 लाख की वसूली हेतु शेष :-

(क) हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, सकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 33 के अनुसार पंचायत को सम्पत्ति कर / गृहकर की वसूली करना अपेक्षित था। पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अध्याचना संख्या 182/2024 दिनांक 04.03.2024 के क्रम संख्या 5 के प्रतिउत्तर में अपने पत्र संख्या 38 दिनांक 11/03/2024 द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना का

अवलोकन करने पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा दिनांक 31.03.2023 तक पंचायत राजस्व गृहकर ₹25880/- (परिशिष्ट ख अनुसार) वसूली हेतु शेष थी :-

| वर्ष    | प्रारम्भिक शेष (₹) | मांग (₹) | योग (₹) | प्राप्ति (₹) | वसूली हेतु शेष राशि (₹) |
|---------|--------------------|----------|---------|--------------|-------------------------|
| 2021-22 | 0                  | 12940    | 12940   | 00           | 12940                   |
| 2022-23 | 12940              | 12940    | 25880   | 00           | 25880                   |

अतः गृहकर की राशि की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व इसकी शीघ्र वसूली करके अनुपालना अंकेक्षण को दिखाई जाए।

**ख)** हि० प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 33 और 77 के अनुसार फार्म 10 पर पंचायत के गृहकर की मांग और संग्रहण रजिस्टर तैयार करना अपेक्षित था। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के लिए पंचायत के गृहकर का मांग और संग्रहण रजिस्टर तैयार नहीं किया गया था। अतः गृहकर की मांग एवं संग्रहण रजिस्टर तैयार न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए भविष्य में नियमानुसार अभिलेख तैयार करना सुनिश्चित किया जाए।

## 7.2 विवाह पंजीकरण शुल्क की राशि ₹0.11 लाख को सरकारी कोष में जमा न करवाना :-

सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता, हिमाचल प्रदेश की अधिसूचना संख्या-SJE-A-A-(3)-1/2015 दिनांक 04.10.16 के अंतर्गत विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में ₹200/- प्रति शुल्क तथा देरी के लिए दुगुनी दर से पंजीकरण शुल्क प्राप्त किया जाना निर्धारित है जिसे समय-समय पर वसूल करने के उपरान्त हि० प्र० विवाह पंजीकरण नियम, 2004 के नियम 9 के अनुसार राजकीय कोष में निर्धारित लेखा शीर्ष 0235-00-800-03 में जमा करवाया जाना अपेक्षित है। लेकिन अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2021-22 व 2022-23 के दौरान विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई राशि ₹10600 को सरकारी कोष में जमा नहीं करवाया गया था जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

| क्रम संख्या | वित्तीय वर्ष | विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई राशि (₹) |
|-------------|--------------|--------------------------------------------------|
| 1           | 2021-22      | 5200                                             |
| 2           | 2022-23      | 5400                                             |
|             | योग          | 10600                                            |

अतः इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 198/2024 दिनांक 07.03.2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 20 दिनांक 11/03/2024 द्वारा स्पष्ट किया कि विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई राशि को सरकारी कोष में जमा करवा दिया जाएगा। अतः विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई सम्पूर्ण राशि को शीघ्र अति शीघ्र सरकारी कोष में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

### 7.3 विवाह पंजीकरण शुल्क ₹0.01 लाख की कम वसूली करना :-

सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता, हिमाचल प्रदेश की अधिसूचना संख्या-SJE-A-A-(3)-1/2015 दिनांक 04.10.16 के अंतर्गत विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में ₹200/- प्रति शुल्क तथा देरी के लिए दुगुनी दर से पंजीकरण शुल्क प्राप्त किया जाना निर्धारित है जिसे समय-समय पर वसूल करने के उपरान्त हि० प्र० विवाह पंजीकरण नियम, 2004 के नियम 9 के अनुसार राजकीय कोष में निर्धारित लेखा शीर्ष 0235-00-800-03 में जमा करवाया जाना अपेक्षित है। लेकिन अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2021-22 व 2022-23 के दौरान निम्न वर्णित मामलों में विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में निर्धारित दरों से ₹1000 की कम वसूली गई थी।

| क्रम संख्या | नाम               | रसीद संख्या | विवाह की तिथि | पंजीकरण की तिथि | वसूली योग्य राशि (₹) | वसूली गई राशि (₹) | कम वसूली गई राशि (₹) |
|-------------|-------------------|-------------|---------------|-----------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| 1           | श्री अब्दुल राणा  | 615840      | 11-11-2021    | 03-01-2022      | 400                  | 200               | 200                  |
| 2           | श्री राजेश कुमार  | 615842      | 21-01-2022    | 03-03-2022      | 400                  | 200               | 200                  |
| 3           | श्री सुरजीत कुमार | 615880      | 03-10-2022    | 22-12-2022      | 400                  | 200               | 200                  |
| 4           | श्री हरीश कुमार   | 615883      | 08-12-2022    | 09-01-2023      | 400                  | 200               | 200                  |
| 5           | श्री साहिल कुमार  | --          | 22-02-2023    | 16-03-2023      | 200                  | 0                 | 200                  |
|             |                   |             |               |                 |                      | योग               | 1000                 |

अतः इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 199/2024 दिनांक 07.03.2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 19 दिनांक 11/03/2024 द्वारा स्पष्ट किया कि विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में कम वसूली गई राशि की वसूली रसीद संख्या 612878 दिनांक 11/03/2024 द्वारा सम्बन्धित से कर ली गई गई है, जिसे राजकीय कोष के मद 0235-00-800-03 में जमा करवा दिया जाएगा। अतः विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई सम्पूर्ण राशि को शीघ्र अति शीघ्र सरकारी कोष में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

**7.4 सचिव/ प्रधान द्वारा चैक से स्वयं राशि आहरित करके ₹10.49 लाख का नगद भुगतान करना :-**

अंकेक्षण अवधि 04/21 से 03/23 दौरान चयनित मासों 03/22 व 05/22 में किए गए व्यय के अंकेक्षण में पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा **निम्न वर्णित ₹1049120** की मजदूरी के लिए भुगतान सचिव / प्रधान द्वारा चैक से स्वयं राशि आहरित करके नगद रूप में किया गया, जबकि हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 17(2) के अनुसार ₹1000/- से अधिक राशि का भुगतान केवल चैक द्वारा ही सम्बन्धित को किया जा सकता है। अतः इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 203/2024 दिनांक 11.03.24 द्वारा सचिव से आग्रह किया गया जिसके प्रतिउत्तर में अपने पत्र संख्या 36 दिनांक 11/03/2024 द्वारा अंकेक्षण को सूचित किया गया कि उक्त नगद भुगतान मजदूरों के बैंक खाते न होने के कारण किया गया था। उत्तर संतोषजनक नहीं है क्योंकि नियमानुसार मजदूरों को भुगतान करने से पूर्व उनके बैंक में खाते आवश्यक रूप में खुले होने चाहिए थे। अतः नियमों के विपरीत किये गये व्यय के दृष्टिगत राशि के दुर्विनियोजन की सम्भावना से इनकार नहीं किया जा सकता। इसके अतिरिक्त यह मामला पंचायती राज विभाग के उच्चाधिकारियों के ध्यान में अंकेक्षण अवधि 4/21 से 3/23 के दौरान इस प्रकार के समस्त मामलों में उचित कार्यवाही हेतु लाया जाता है। भविष्य में नियमों का कड़ाई से पालन करते हुए राशि का भुगतान किया जाना सुनिश्चित किया जाए :-

| क्रम संख्या | चैक संख्या | दिनांक     | भुगतान की गई राशि (₹) | टिप्पणी |
|-------------|------------|------------|-----------------------|---------|
| 1           | 962004     | 31/03/22   | 120000                | मजदूरी  |
| 2           | 962802     | 27/05/22   | 447753                | मजदूरी  |
| 3           | 962801     | 26/05/22   | 481367                | मजदूरी  |
|             |            | <b>योग</b> | <b>1049120</b>        |         |

#### 8.1 ₹4.78 लाख की निर्माण सामग्री का अनियमित क्रय :-

सचिव (RD & PR) हिमाचल प्रदेश 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 पेवर ब्लॉक्स तथा टाइल्स का क्रय हिमाचल प्रदेश सरकार के भण्डार नियन्त्रण के Rate Contract अथवा GeM Portel से किया जाना अपेक्षित है तथा यदि उक्त निर्माण सामग्री हिमाचल प्रदेश सरकार के भण्डार नियन्त्रण के Rate Contract अथवा GeM Portel से उपलब्ध नहीं होती है, तो पंचायत द्वारा उक्त निर्माण सामग्री का क्रय खुले बाजार से निविदाएँ आमंत्रित करके किया जा सकता है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा **₹478232** की निर्माण सामग्री पेवर ब्लॉक्स तथा टाइल्स का क्रय हि० प्र० सरकार के भण्डार नियन्त्रण के Rate Contract अथवा GeM Portel से अनुपलब्धता सुनिश्चित किए बिना ही खुले बाजार से निविदाएँ आमंत्रित करके किया गया था। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 189/2024 दिनांक 05.03.2024 के प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 23 दिनांक 11/03/2024 द्वारा सूचित किया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि दौरान पेवर ब्लॉक्स का क्रय खुले बाजार से इसलिए किया गया था क्योंकि ग्राम पंचायत हिमाचल प्रदेश सरकार के स्वीकृत माध्यम भण्डार नियन्त्रण के Rate Contract अथवा GeM Portel से अनभिज्ञ थी तथा भविष्य में टाइल्स / ब्लॉक्स का क्रय GeM Portel से ही किया जाएगा। उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः उक्त व्यय को सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में नियमानुसार ही पेवर ब्लॉक्स तथा टाइल्स का क्रय करना सुनिश्चित करें :-

| क्रम संख्या | मद                  | वाउचर संख्या | माह   | विवरण                                  | राशि(18% GST सहित) |
|-------------|---------------------|--------------|-------|----------------------------------------|--------------------|
| 1           | 14 <sup>TH</sup> fc | 47           | 03/22 | 3300 टाईल / पेवर @ 14.986/- प्रति पेवर | 49454              |
| 2           | 14 <sup>TH</sup> fc | 48           | 03/22 | 3300 टाईल / पेवर @ 14.986/- प्रति पेवर | 49454              |
| 3           | 14 <sup>TH</sup> fc | 49           | 03/22 | 3300 टाईल / पेवर @ 14.986/- प्रति पेवर | 49454              |
| 4           | 14 <sup>TH</sup> fc | 50           | 03/22 | 3300 टाईल / पेवर @ 14.986/- प्रति पेवर | 49454              |
| 5           | 14 <sup>TH</sup> fc | 51           | 03/22 | 3300 टाईल / पेवर @ 14.986/- प्रति पेवर | 49454              |
| 6           | 14 <sup>TH</sup> fc | 52           | 03/22 | 3300 टाईल / पेवर @ 14.986/- प्रति पेवर | 49454              |
| 7           | 14 <sup>TH</sup> fc | 53           | 03/22 | 3300 टाईल / पेवर @ 14.986/- प्रति पेवर | 49454              |
| 8           | 14 <sup>TH</sup> fc | 54           | 03/22 | 3300 टाईल / पेवर @ 14.986/- प्रति पेवर | 49454              |
| 9           | मनरेगा              | 6            | 05/22 | 4000 टाईल / पेवर @ 11.80/- प्रति पेवर  | 47200              |
| 10          | मनरेगा              | 7            | 05/22 | 3000 टाईल / पेवर @ 11.80/- प्रति पेवर  | 35400              |
|             |                     |              |       | <b>योग</b>                             | <b>478232</b>      |

## 8.2 औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ₹3.96 लाख की निर्माण सामग्री का क्रय करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट लेखे, सकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 67(4) व 67(5) द्वारा स्टॉक / स्टोर का क्रय करने की औपचारिकताएं प्रावधित हैं। व्यय वाउचरों के अंकेक्षण में पाया गया कि विभिन्न शीर्षों के अन्तर्गत **निम्न विवरणानुसार** पंचायत द्वारा **कुल ₹395632** की सामग्री पेवर/ब्लॉक्स का क्रय नियम के अनुसार ₹50,000/- मात्र तीन नंबर निविदाएँ आमंत्रित करके किया गया था, जबकि उक्त नियम के अनुसार ₹50,000/- से अधिक स्टोर का क्रय व्यापक प्रचार (Wide publicity) अर्थात् कम से कम दो समाचार पत्रों में विज्ञापन देकर किया जाना अपेक्षित था, जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित व आपत्तिजनक है। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 196/2024

दिनांक 07/03/2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 30 दिनांक 11/03/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित अनियमितता को भविष्य में नहीं दोहराया जाएगा। उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः औपचारिकताओं को पूर्ण न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त राशि को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में नियमानुसार ही स्टोर / स्टॉक का क्रय किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

| क्रम संख्या | शीर्ष का नाम | वाउचर संख्या | माह   | फर्म का नाम व पता                         | बिल संख्या व दिनांक        | क्रय किए गए सामान का विवरण | राशि (₹) |
|-------------|--------------|--------------|-------|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------|
| 1           | 14th FC      | 47 to 54     | 03/22 | C/o Path from main road to panchayat ghar | 148 to 155<br>Dtd 21/02/22 | पेवर ब्लॉक्स               | 395632   |
|             |              |              |       |                                           |                            | योग                        | 395632   |

### 8.3 आपूर्तिकर्ता के बिलों से ₹2.09 लाख रॉयल्टी की कटौती न करना :-

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

अंकेक्षण के दौरान चयनित माह 03/2022 व 05/2022 के व्यय वाउचरों की जाँच दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा आपूर्तिकर्ता से खनन सामग्री जैसे पत्थर, रेत, बजरी इत्यादि की आपूर्ति पर उक्त ट्रांजिट पास अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए। परिणामस्वरूप आपूर्तिकर्ता को सलग्न परिशिष्ट "ग" अनुसार ₹208973/- का अनियमित भुगतान किया गया। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 204/2024 दिनांक 11/03/2024 के प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 35 दिनांक 11/03/2024 द्वारा सूचित किया गया कि उक्त पत्र में

वर्णित रॉयल्टी की कटौती नहीं की गई है जिसे सम्बन्धित आपूर्तिकर्ताओं से प्राप्त करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवा दिया जाएगा।

अतः आपूर्ति के वैध स्रोत को सुनिश्चित करते हुए मामला जिला के खनन अधिकारी से उठाया जाए तथा तदनुसार उक्त राशि **₹208973** की वसूली उचित स्रोत से करके हिमाचल प्रदेश सरकार के आय लेखा शीर्षक: "0853-Non Ferrous Mining and Metallurgical Industries, 102-Mineral Concession Fees and Royalties, 81-Other receipts" में जमा करवाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

#### **8.4 आपूर्तिकर्ता के बिलों से स्रोत पर 2% जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती न करने के कारण ₹0.07 लाख का अधिक भुगतान करना :-**

हिमाचल प्रदेश जी.एस.टी. अधिनियम, 2017 की धारा 51 तथा हि.प्र. आवकारी एवं कराधान विभाग के पत्र संख्या 12-4/78 EXN-TAX-Part(278/25)-29056 दिनांक 29/09/2018 के अनुसार किसी भी व्यक्ति / फर्म / संस्था / स्थानीय प्राधिकरण अथवा सरकारी विभाग (Person/HUF/Firm/Local authority / Govt. Deductor) द्वारा संविदाकार व्यक्ति, फर्म को सेवाएं तथा वस्तुएं प्रदान करने के बदले एक वित्तीय वर्ष में ₹250000/- से अधिक राशि के भुगतान पर 2% (1% सी.जी.एस.टी. + 1% एस.जी.एस.टी.-अन्तर्राज्यीय आपूर्ति तथा 2% आई.जी.एस.टी.-अन्तर्राज्यीय आपूर्ति) की दर से जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती सम्बन्धित व्यक्ति / फर्म / 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 सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना अपेक्षित है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2021-22 के चयनित माह 03/2022 में आपूर्तिकर्ता को सामग्री की आपूर्ति के लिए **परिशिष्ट घ** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना अनुसार **₹369325** (जी.एस.टी. को छोड़कर) भुगतान किया गया था। लेकिन ग्राम पंचायत द्वारा स्रोत पर **₹7387** की 2% जी.एस.टी. टी.डी.एस. के रूप में कटौती नहीं की गई थी जोकि नियमानुसार अनुचित प्रक्रिया है।

| क्रम संख्या | चयनित माह | फर्म / व्यक्ति का नाम         | क्रय सामान का विवरण | राशि (₹) | योग (₹) | जी.एस.टी.टी.डी. एस. की कटौती योग्य राशि |
|-------------|-----------|-------------------------------|---------------------|----------|---------|-----------------------------------------|
| 1           | 03/2022   | M/s OM INDUSTRIES SANTOSHGARH | GI WIRE             | 369325   | 369325  | 7387<br>(2% x 369325)                   |

अतः इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 205/2024 दिनांक 11/03/2024 के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 37 दिनांक 11/03/2024 द्वारा अंकेक्षण में स्पष्ट किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित ₹7387 जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती बिलों में से नहीं की गई है, जिसे सम्बन्धित से वसूल करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवा दिया जाएगा। अतः अपेक्षित राशि की वसूली सम्बन्धित फर्म से करने उपरान्त सम्पूर्ण राशि सम्बन्धित विभाग में जमा करवाई जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

**9 निर्माण कार्यों में सामग्री को खपत से अधिक जारी करने के कारण ₹1.58 लाख का अधिक भुगतान करना :-**

ग्राम पंचायत के अंकेक्षण अवधि 04/21 से 03/23 के चयनित मास 03/2022 व 05/2022 में निर्माण कार्यों के मूल्यांकन से सम्बन्धित माप पुस्तिकाओं की जाँच के दौरान पाया गया कि परिशिष्ट "च" के अनुसार निर्माण कार्यों में प्रयुक्त शटरिंग, रेत, सीमेंट इत्यादि को खपत से अधिक जारी करने के कारण ₹158124 का अधिक भुगतान किया गया।

उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या 192/2024 दिनांक 05.03.2024, 197/2024 दिनांक 07.03.2024, 200/2024 दिनांक 07.03.2024 व 202/2024 दिनांक 11/03/24 के द्वारा सचिव ग्राम पंचायत के ध्यानार्थ लाया गया। प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 26, 31, 32 व 33 दिनांक 11/03/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि अधिक भुगतान की गई राशि की वसूली सम्बन्धित से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवा दिया जाएगा।

**10.1 ₹9.14 लाख के व्यय के मूल्यांकन से सम्बन्धित माप पुस्तिकाएं अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना :-**

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम, 2002 के नियम 79 (2) के अनुसार पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण को पंचायत लेखों से सम्बन्धित उपयुक्त अभिलेख प्रस्तुत करना अपेक्षित है। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा चयनित माह 03/2022 व 05/2022 में **सलग्र परिशिष्ट ड. में वर्णित** कार्यों हेतु प्रयोग की गई सामग्री के लिए बिलों व मस्ट्रोलों के अन्तर्गत **₹914282** का भुगतान किया गया था। उपरोक्त उल्लेखित कार्यों से सम्बन्धित माप पुस्तिकाएं अंकेक्षण अध्याचना संख्या 194/2024 दिनांक 07/03/2024 द्वारा सत्यापना हेतु अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की मांग की गई, जिसके प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 28 दिनांक 11/03/2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि उक्त कार्यों से सम्बन्धित माप पुस्तिकाएं सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दी जाएगी। नियमानुसार अंकेक्षण में अभिलेख प्रस्तुत न करना गम्भीर आपत्तिजनक है। परिणामस्वरूप किए गए कार्य के मूल्यांकन की जांच नहीं हो सकी। अतः अपेक्षित अभिलेख शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाए।

**10.2 प्रस्ताव, प्राक्कलन, प्रशासनिक व तकनीकी स्वीकृति अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना :-**

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम, 2002 के नियम 79 (2) के अनुसार पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण को पंचायत लेखों से सम्बन्धित उपयुक्त अभिलेख प्रस्तुत करना अपेक्षित है। अंकेक्षण अध्याचना संख्या 195/2024 दिनांक 07/03/2024 द्वारा पंचायत सचिव से **निम्न विवरणानुसार** कार्यों से सम्बन्धित अभिलेख जैसे कि प्रस्ताव संख्या, प्राक्कलन, तकनीकी व प्रशासनिक स्वीकृति को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की मांग की गई, जिसके प्रत्युत्तर में अपने पत्र संख्या 29 दिनांक 11/03/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित कार्यों से सम्बन्धित अभिलेख खंड विकास कार्यालय हरोली में अनुरक्षित है, जिन्हें जाँच हेतु आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा। उत्तर संतोषजनक नहीं है, क्योंकि नियमानुसार अंकेक्षण में अभिलेख प्रस्तुत न करना गम्भीर आपत्तिजनक है। अतः अपेक्षित अभिलेख शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाए।

| क्रम संख्या | मद का नाम           | माह   | निर्माण कार्य का नाम                                   |
|-------------|---------------------|-------|--------------------------------------------------------|
| 1           | IWMP                | 03/22 | Renovation of pond devoyani wala toba                  |
| 2           | IWMP                | 03/22 | C/o Pond Jodiayan Wali Chhapdi                         |
| 3           | IWMP                | 03/22 | C/o Pond Karmala / Garmala                             |
| 4           | IWMP                | 03/22 | C/o Retaining Wall to pond near Panchayat ghar Phase-1 |
| 5           | IWMP                | 03/22 | C/o Retaining Wall to pond near Panchayat ghar Phase-2 |
| 6           | IWMP                | 03/22 | C/o Pond near GSSS Kutharbeet devidwala                |
| 7           | IWMP                | 03/22 | C/o Retaining Wall near tubewell Kutharbeet            |
| 8           | IWMP                | 03/22 | C/o Retaining Wall near field of pardeep kumar         |
| 9           | IWMP                | 03/22 | C/o Pond Masrana near IPH                              |
| 10          | IWMP                | 03/22 | Desilting of well kutharbeet                           |
| 11          | IWMP                | 03/22 | Desilting of well Paniala                              |
| 12          | IWMP                | 03/22 | C/o Crate wall near land of kuldeep singh              |
| 13          | IWMP                | 03/22 | C/o Crate wall near land of Jaswant singh              |
| 14          | IWMP                | 03/22 | C/o Crate wall near land of Tripta Devi                |
| 15          | IWMP                | 03/22 | C/o Crate wall near land of Savitri Devi               |
| 16          | IWMP                | 03/22 | C/o Chappar near Thakran Mandir                        |
| 17          | IWMP                | 03/22 | C/o Pond Toba Thapla                                   |
| 18          | 14 <sup>th</sup> FC | 03/22 | C/o Path from main road to panchayat ghar              |
| 19          | 15 <sup>th</sup> FC | 05/22 | C/o link road main road to H/o Babbu Tam               |

|    |                     |       |                                           |
|----|---------------------|-------|-------------------------------------------|
|    |                     |       | ward no 5                                 |
| 20 | 15 <sup>th</sup> FC | 05/22 | C/o Link road Peer Sthan Mandir Ward No 4 |
| 21 | 15 <sup>th</sup> FC | 05/22 | C/o Water Tank Bhattha Kutharbeet         |

### 10.3 स्टोर सामग्री का क्रय व उपायन करने के प्रयोजन हेतु उप समिति का गठन न करना:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 67 (3) के अनुसार प्रत्येक ग्राम पंचायत स्टोर (सामान) के क्रय व उपायन के प्रयोजन हेतु निम्नलिखित विधि से एक उप समिति गठित करेगी :-

ग्राम पंचायत की दशा में प्रधान, उप प्रधान, ग्राम पंचायत द्वारा नाम निर्दिष्ट किए जाने वाले दो वार्ड सदस्य व ग्राम पंचायत का सचिव।

परन्तु अंकेक्षण हेतु चयनित मासों 03/2022 व 05/2022 में व्यय के अवलोकन पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा स्टोर (सामान) का क्रय करने व उपायन हेतु उप समिति का गठन नहीं किया गया था जो कि उक्त नियम की अवहेलना है। अतः इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 191/2024 दिनांक 05/03/2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 25 दिनांक 11/03/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा स्टोर सामग्री का क्रय व उपायन करने के प्रयोजन हेतु उप समिति का गठन नहीं किया गया था, जिसे भविष्य में नियमानुसार बनाया जाएगा। अतः स्टोर (सामग्री) उपायन समिति के गठन के बिना क्रय करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व अंकेक्षण अवधि के दौरान उप समिति के गठन के बिना अनियमित रूप से क्रय की गई स्टोर (सामग्री) को सक्षम अधिकारी से कार्योत्तर स्वीकृति लेकर नियमित करवाया जाए व अनुपालना अंकेक्षण को दिखाई जाए।

### 10.4 वाउचरों पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित न होना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7(1) के अनुसार प्रत्येक वाउचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित करना अनिवार्य है, जिस प्रस्ताव के अंतर्गत ग्राम पंचायत द्वारा व्यय प्राधिकृत किया गया था। परन्तु ग्राम पंचायत के व्यय वाउचरों की जाँच करने पर पाया गया कि वाउचरों पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक उल्लेखित नहीं था, जिनके कुछ उदाहरण निम्न प्रकार से हैं। अतः इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 206/2024 दिनांक 11/03/2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 34 दिनांक

11/03/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि भविष्य में प्रत्येक वाउचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित करने के उपरांत ही भुगतान किया जाएगा।

| क्र० सं० | शीर्ष का नाम | बिल संख्या | दिनांक     | सामग्री का नाम | राशि (₹) |
|----------|--------------|------------|------------|----------------|----------|
| 1        | IWMP         | 85         | 01/03/2022 | रेत, पानी टैंक | 30200    |
| 2        | IWMP         | 11         | शून्य      | रेत, बजरी      | 19300    |
| 3        | IWMP         | 84         | 01/03/2022 | रेत, पानी टैंक | 30200    |
| 4        | IWMP         | 09         | 01/03/2022 | रेत, बजरी      | 32600    |
| 5        | IWMP         | 83         | 01/03/2022 | रेत, पानी टैंक | 32700    |

#### 11.1 विहित रजिस्ट्रों का रख-रखाव न करना :-

अंकेक्षण अध्याचना संख्या 183/2024 दिनांक 04.03.2024 द्वारा पंचायत सचिव से निम्न रजिस्ट्रों / अभिलेखों को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की मांग की, जिसे हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, करधान व भत्ते) नियम 2002 के अंतर्गत बनाया जाना वांछित था। प्रतिउत्तर में सचिव, द्वारा अपने पत्र संख्या 39 दिनांक 11/03/2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि पंचायत द्वारा इन रजिस्ट्रों / अभिलेखों का रख-रखाव नहीं किया जा रहा है। यह अनियमित व आपत्तिजनक है। अतः नियमानुसार इन अभिलेखों व रजिस्ट्रों का रख-रखाव किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

| क्रम संख्या | रजिस्टर / अभिलेख                | फार्म संख्या | संदर्भित नियम |
|-------------|---------------------------------|--------------|---------------|
| 1           | अस्थाई अग्रिम रजिस्टर           | 9            | 30            |
| 2           | विभिन्न अनुदानों के लेजर खाते   | 7            | 29(1)         |
| 3           | मांग एवं प्राप्ति रजिस्टर       | 10           | 33 व 77(4)    |
| 4           | बजट प्राकलन                     | 11           | 37            |
| 5           | अनुदान रजिस्टर                  | 21           | 61(1)         |
| 6           | डाक टिकट रजिस्टर                | 24           | 61(1)         |
| 7           | स्थाई एवं अस्थाई भण्डार रजिस्टर | 25 व 26      | 72(1)         |

|    |                                               |    |                |
|----|-----------------------------------------------|----|----------------|
| 8  | निर्माण कार्यों की तकनीकी स्वीकृति का रजिस्टर | 31 | 95(1)          |
| 9  | बैंक समाधान विवरणी                            | -- | 7 (3) व 10 (1) |
| 10 | निर्माण कार्यों का रजिस्टर                    | -- | 103            |

## 11.2 रसीद बुकों का स्टॉक रजिस्टर अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना :-

अंकेक्षण अध्याचना संख्या 190/2024 दिनांक 05.03.2024 द्वारा पंचायत सचिव से रसीदों का स्टॉक रजिस्टर अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत करने की मांग की, जिसे हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 5(5) के अनुसार बनाया जाना वांछित था। प्रतिउत्तर में सचिव, द्वारा अपने पत्र संख्या 21 दिनांक 11/03/2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि सचिव द्वारा रसीद बुकों का स्टॉक रजिस्टर का अनुरक्षण नहीं किया गया, जिसे नियमानुसार बनाकर आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा। अतः वांछित अभिलेख आगामी अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

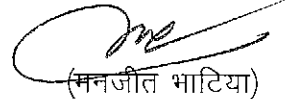
## 12 प्रत्यक्ष सत्यापन:-

अंकेक्षण अध्याचना संख्या 182/2024 दिनांक 04.03.2024 के क्रम संख्या 8 की अनुपालना में अपने पत्र संख्या 38 दिनांक 11/03/2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि अंकेक्षण अवधि 04/21 से 03/23 तक स्टोर / स्टॉक का भौतिक सत्यापन ग्राम पंचायत द्वारा नहीं करवाया गया है, जबकि हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, 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। अतः इस सन्दर्भ में आपको परामर्श दिया जाता है कि अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाकर आगामी अंकेक्षण पर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

13 लघु आपत्ति विवरणिका:- इसे अलग से जारी नहीं किया गया है।

14 निष्कर्ष:- लेखाओं में सुधार की अत्यधिक आवश्यकता है।

10 JUN 2024



(मनजीत भाटिया)

सहायक निदेशक,

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,

शिमला-171009

दूरभाष-0177-2620046

2481-2485 का० 160

पृष्ठांकन संख्या: फिन(एल0ए0)एच(पंच)(xv)(5)97/2024-खण्ड-1 दिनांक, शिमला-09,

प्रतिलिपि: निम्न को प्रेषित है:-

- 1 निदेशक, पंचायती राज विभाग हि0प्र0, कुसुम्पटी शिमला-171009 को पैरा संख्या 1 (ख) में वर्णित अनियमितताओं पर एक माह के भीतर आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।
- 2 उप सचिव एवं समिति अधिकारी स्थानीय निधि लेखा समिति हि0प्र0 विधानसभा शिमला-4 को सूचनार्थ प्रेषित है।
- 3 जिला पंचायत अधिकारी ऊना, जिला ऊना, हि0प्र0।
- 4 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड हरोली, जिला ऊना (हि0प्र0)।
- 5 सचिव, ग्राम पंचायत कुठार बीत, विकास खण्ड हरोली, जिला ऊना (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।

10 JUN 2024



(मनजीत भाटिया)

सहायक निदेशक,

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,

शिमला-171009

दूरभाष-0177-2620046

का० 160

परिशिष्ट "क"

पैरा संख्या 4 में संदर्भित

ग्राम पंचायत कुठार बीत, विकास खण्ड हरौली ब जिला ऊना हिमाचल प्रदेश

| संकलित वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2021 से 31.03.2023 तक |         |                |              |              |             |                |
|----------------------------------------------------------|---------|----------------|--------------|--------------|-------------|----------------|
| 1                                                        | 2       | 3              | 4            | 5            | 6           | 7              |
| क्रम संख्या                                              | वर्ष    | प्रारम्भिक शेष | आय व्यय सहित | कुल योग(3+4) | व्यय        | अंतिम शेष(5-6) |
| 1                                                        | 2021-22 | 4541099.64     | 9546134.12   | 14087233.76  | 8370421.84  | 5716811.92     |
| 2                                                        | 2022-23 | 5716811.92     | 8247278.01   | 13964089.93  | 10911384.01 | 3052705.92     |

*Signature*

*Signature*

22

ग्राम पंचायत कुठार बीत, विकास खण्ड हरेली व जिला ऊना हिमाचल प्रदेश

| स्वयं खोत व अनुदान (समेकित) Offline की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2021 से 31.03.2023 तक |         |                |               |              |         |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------|---------------|--------------|---------|----------------|
|                                                                                          | 2       | 3              | 4             | 5            | 6       | 7              |
| क्रम संख्या                                                                              | वर्ष    | प्रारम्भिक शेष | आय व्याज सहित | कुल योग(3+4) | व्यय    | अंतिम शेष(5-6) |
| 1                                                                                        | 2021-22 | 1078123        | 296973        | 1375096      | 213895  | 1161201        |
| 2                                                                                        | 2022-23 | 1161201        | 729259        | 1890460      | 1043011 | 847449         |

| स्वच्छ भारत मिशन SBM Offline की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2021 से 31.03.2023 तक |         |                |               |              |       |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------|---------------|--------------|-------|----------------|
| क्रम संख्या                                                                       | वर्ष    | प्रारम्भिक शेष | आय व्याज सहित | कुल योग(3+4) | व्यय  | अंतिम शेष(5-6) |
| 1                                                                                 | 2021-22 | 11670.64       | 85667         | 97337.64     | 36000 | 61337.64       |
| 2                                                                                 | 2022-23 | 61337.64       | 1430          | 62767.64     | 12000 | 50767.64       |

| मुख्य मंत्री आवास योजना Offline की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2021 से 31.03.2023 तक |         |                |               |              |          |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------|---------------|--------------|----------|----------------|
| क्रम संख्या                                                                          | वर्ष    | प्रारम्भिक शेष | आय व्याज सहित | कुल योग(3+4) | व्यय     | अंतिम शेष(5-6) |
| 1                                                                                    | 2021-22 | 2119           | 40106         | 42225        | 40004.72 | 2220.28        |
| 2                                                                                    | 2022-23 | 2220.28        | 60            | 2280.28      | 0        | 2280.28        |

| 15वां वित्तियोग Offline की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2021 से 31.03.2023 तक |         |                |               |              |        |                |
|------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------|---------------|--------------|--------|----------------|
| क्रम संख्या                                                                  | वर्ष    | प्रारम्भिक शेष | आय व्याज सहित | कुल योग(3+4) | व्यय   | अंतिम शेष(5-6) |
| 1                                                                            | 2021-22 | 540126         | 1317612       | 1857738      | 167056 | 1690682        |
| 2                                                                            | 2022-23 | 1690682        | 1311215       | 3001897      | 889826 | 2112071        |



-34-

22

| मनरेगा (Online) की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2021 से 31.03.2023 तक |         |                |               |              |            |                |
|----------------------------------------------------------------------|---------|----------------|---------------|--------------|------------|----------------|
| क्रम संख्या                                                          | वर्ष    | प्रारम्भिक शेष | आय व्याज सहित | कुल योग(3+4) | व्यय       | अंतिम शेष(5-6) |
| 1                                                                    | 2021-22 | 0              | 2160746.12    | 2160746.12   | 2160746.12 | 0              |
| 2                                                                    | 2022-23 | 0              | 3934571.01    | 3934571.01   | 3934571.01 | 0              |

| 14वां वित्तायोग Offline की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2021 से 31.03.2023 तक |         |                |               |              |         |                |
|------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------|---------------|--------------|---------|----------------|
| क्रम संख्या                                                                  | वर्ष    | प्रारम्भिक शेष | आय व्याज सहित | कुल योग(3+4) | व्यय    | अंतिम शेष(5-6) |
| 1                                                                            | 2021-22 | 2387991        | 58045         | 2446036      | 1466869 | 979167         |
| 2                                                                            | 2022-23 | 979167         | 15660         | 994827       | 966849  | 27978          |

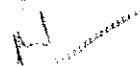
| Integrated Watershed Management Project (Public Share) Offline की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2021 से |         |                |               |              |      |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------|---------------|--------------|------|----------------|
| क्रम संख्या                                                                                           | वर्ष    | प्रारम्भिक शेष | आय व्याज सहित | कुल योग(3+4) | व्यय | अंतिम शेष(5-6) |
| 1                                                                                                     | 2021-22 | 11497          | 340           | 11837        | 0    | 11837          |
| 2                                                                                                     | 2022-23 | 11837          | 323           | 12160        | 0    | 12160          |

| Integrated Watershed Management Project (IWMMP) Offline की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2021 से 31.03.2023 तक |         |                |               |              |         |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------|---------------|--------------|---------|----------------|
| क्रम संख्या                                                                                                  | वर्ष    | प्रारम्भिक शेष | आय व्याज सहित | कुल योग(3+4) | व्यय    | अंतिम शेष(5-6) |
| 1                                                                                                            | 2021-22 | 509573         | 5586645       | 6096218      | 4285851 | 1810367        |
| 2                                                                                                            | 2022-23 | 1810367        | 2254760       | 4065127      | 4065127 | 0              |

*(Signature)*

-32- 24

|    |                                                       |                   |
|----|-------------------------------------------------------|-------------------|
| 1) | दिनांक 31.03.23 को रोकड़ बही खाता पैरा 4(1) का अंतशेष | 3052705.92        |
| 2) | दिनांक 31.03.23 को बैंक का अन्तशेष                    | <b>3059336.92</b> |
| 3) | दिनांक 31.03.23 को हस्तगत राशि                        | 00.00             |
| 4) | <b>योग (2+3)</b>                                      | <b>3059336.92</b> |
| 5) | <b>अन्तर (4-1)</b>                                    | <b>6631.00</b>    |

  
 [Faint, illegible text and stamp]  


३३

25

अतिरिक्त 'क-1'

दिनांक 31.03.23 को बैंक शेष व हस्तगत राशि का अंतशेष का विवरण निम्नानुसार है:-

| क्रम संख्या | बैंक का नाम                        | खाता संख्या                         | राशि (₹)   |
|-------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------|
| 1           | PNB PUBOWAL (SBM)                  | 7974000100002604                    | 50767.64   |
|             | PNB PUBOWAL (IWMP PUBLIC SHARE)    | 7974000100023537                    | 12160.00   |
|             | KCCB PUBOWAL (Own & GIA)           | 20048033077                         | 578363.00  |
|             | KCCB PUBOWAL (Own & GIA)           | 20048031398                         | 184207.00  |
|             | KCCB PUBOWAL (Own & GIA)           | 20048073418                         | 91510.00   |
|             | PNB PUBOWAL (15 <sup>TH</sup> FC)  | 7974001700006911                    | 2112071.00 |
|             | KCCB PUBOWAL (14 <sup>TH</sup> FC) | 50067095143                         | 27978.00   |
|             | PNB PUBOWAL (MMAY)                 | 7974000100002613                    | 2280.28    |
|             | PNB PUBOWAL (IWMP)                 | 7974001700000014                    | 0.00       |
|             |                                    | योग                                 | 3059336.92 |
| 2           |                                    | हस्तगत राशि (स्वः स्त्रोत व अनुदान) | 0.00       |
|             |                                    | योग (1+2)                           | 3059336.92 |

*[Handwritten signature]*

— 34 —

26

| S.N. | Year    | Opening Balance | Demand for the Year | Total    | Received During the Year | Balance. | Remarks |
|------|---------|-----------------|---------------------|----------|--------------------------|----------|---------|
| 1.   | 2021-22 | —Nil—           | 12940=00            | 12940=00 | —Nil—                    | 12940=00 |         |
| 2.   | 2022-23 | 12940=00        | 12940=00            | 25880=   | —Nil—                    | 25880=00 |         |

Note:- डिमांड बिल 21 2021 तक अक्षर को आगे व संशोधित व 247-1 हो किमा अभावी हो के लिए opening balance की प्रविष्टि की जा सकती है।

  
Pankaj  
Gram Panchayat, Kuthar Beet  
Dist. H. of H. & Dist. H. (T.D.)  
Secretary

परिशिष्ट 'ग'

पैरा संख्या 8-3 में संशोधित

ग्राम पंचायत कुठारवीत, विकास बड हरोली, जिला ऊना

| क्रम सं० | योजना का नाम | वाउचर संख्या/ माह | कार्य का नाम                                      | बिल संख्या/दिनांक | आपूर्तिकर्ता | सामग्री | मात्रा (क्यूबिक मीटर) | कन्वर्जन फैक्टर | मात्रा (टनो में) | रायल्टी दर (प्रति टन) | देय रायल्टी |
|----------|--------------|-------------------|---------------------------------------------------|-------------------|--------------|---------|-----------------------|-----------------|------------------|-----------------------|-------------|
| 1        | IWMMP        | 102/MARCH 2022    | नवीनीकरण तालाब देवोयानी बाला नजदीक घर मुखयार सिंह | 83/ 01/03/2022    | नरेश कुमार   | रेत     | 59.85                 | 1.62            | 96.957           | 80                    | 7756.56     |
| 2        | IWMMP        | 103/MARCH 2022    | नवीनीकरण तालाब देवोयानी बाला नजदीक घर मुखयार सिंह | 09/ 01/03/2022    | विशाल कुमार  | बजरी    | 5.66                  | 1.52            | 8.6032           | 80                    | 688.256     |
| 3        | IWMMP        | 103/MARCH 2022    | नवीनीकरण तालाब देवोयानी बाला नजदीक घर मुखयार सिंह | 09/ 01/03/2022    | विशाल कुमार  | बजरी    | 70.75                 | 1.52            | 107.54           | 80                    | 8603.2      |
| 4        | IWMMP        | 104/MARCH 2022    | निर्माण तालाब करमाला                              | 084/ 01/03/2022   | नरेश कुमार   | रेत     | 59.85                 | 1.62            | 96.957           | 80                    | 7756.56     |
| 5        | IWMMP        | 105/MARCH 2022    | निर्माण तालाब करमाला                              | 11/01/03/2022     | विशाल कुमार  | बजरी    | 2.83                  | 1.52            | 4.3016           | 80                    | 344.128     |
| 6        | IWMMP        | 105/MARCH 2022    | निर्माण तालाब करमाला                              | 11/01/03/2022     | विशाल कुमार  | बजरी    | 42.45                 | 1.52            | 64.524           | 80                    | 5161.92     |
| 7        | IWMMP        | 106/MARCH 2022    | निर्माण तालाब जोडियाँ वाली छपड़ी                  | 85/ 01/03/2022    | नरेश कुमार   | रेत     | 59.85                 | 1.62            | 96.957           | 80                    | 7756.56     |
| 8        | IWMMP        | 107/MARCH 2022    | निर्माण तालाब जोडियाँ वाली छपड़ी                  | 17/01/03/2022     | विशाल कुमार  | बजरी    | 76.41                 | 1.52            | 116.1432         | 80                    | 9291.456    |
| 9        | IWMMP        | 107/MARCH 2022    | निर्माण तालाब जोडियाँ वाली छपड़ी                  | 17/01/03/2022     | विशाल कुमार  | बजरी    | 8.49                  | 1.52            | 12.9048          | 80                    | 1032.384    |
| 10       | IWMMP        | 108/MARCH 2022    | निर्माण रिटेनिंग बाल तालाब नजदीक पंचायत घर        | 86/01/03/2022     | नरेश कुमार   | रेत     | 73.58                 | 1.62            | 119.1996         | 80                    | 9535.968    |
| 11       | IWMMP        | 109/MARCH 2022    | निर्माण रिटेनिंग बाल तालाब नजदीक पंचायत घर        | 13/01/03/2022     | विशाल कुमार  | बजरी    | 84.9                  | 1.52            | 129.048          | 80                    | 10323.84    |
| 12       | IWMMP        | 109/MARCH 2022    | निर्माण रिटेनिंग बाल तालाब नजदीक पंचायत घर        | 13/01/03/2022     | विशाल कुमार  | बजरी    | 2.83                  | 1.52            | 4.3016           | 80                    | 344.128     |
| 13       | IWMMP        | 110/MARCH 2022    | निर्माण रिटेनिंग बाल तालाब नजदीक पंचायत घर        | 08/01/03/2022     | नरेश कुमार   | रेत     | 73.58                 | 1.62            | 119.1996         | 80                    | 9535.968    |
| 14       | IWMMP        | 111/MARCH 2022    | निर्माण रिटेनिंग बाल तालाब नजदीक पंचायत घर        | 14/01/03/2022     | विशाल कुमार  | बजरी    | 84.9                  | 1.52            | 129.048          | 80                    | 10323.84    |
| 15       | IWMMP        | 112/MARCH 2022    | गाद निकाली पनियाला कूआं                           | 089/01/03/2022    | नरेश कुमार   | रेत     | 8.49                  | 1.62            | 13.7538          | 80                    | 1100.304    |
| 16       | IWMMP        | 113/MARCH 2022    | गाद निकाली पनियाला कूआं                           | 16/01/03/2022     | विशाल कुमार  | बजरी    | 5.66                  | 1.52            | 8.6032           | 80                    | 688.256     |
| 17       | IWMMP        | 113/MARCH 2022    | गाद निकाली पनियाला कूआं                           | 16/01/03/2022     | विशाल कुमार  | बजरी    | 2.83                  | 1.52            | 4.3016           | 80                    | 344.128     |
| 18       | IWMMP        | 114/MARCH 2022    | गाद निकाली कूआं कुठारवीत                          | 89/01/03/2022     | नरेश कुमार   | रेत     | 8.49                  | 1.62            | 13.7538          | 80                    | 1100.304    |
| 19       | IWMMP        | 115/MARCH 2022    | गाद निकाली कूआं कुठारवीत                          | 16/01/03/2022     | विशाल कुमार  | बजरी    | 5.66                  | 1.52            | 8.6032           | 80                    | 688.256     |
| 20       | IWMMP        | 115/MARCH 2022    | गाद निकाली कूआं कुठारवीत                          | 16/01/03/2022     | विशाल कुमार  | बजरी    | 2.83                  | 1.52            | 4.3016           | 80                    | 344.128     |
| 21       | IWMMP        | 70/MAY 2022       | नवीनीकरण तालाब देवोयानी नजदीक मुखयार              | 94/22/04/2022     | नरेश कुमार   | रेत     | 16.98                 | 1.62            | 27.5076          | 80                    | 2200.608    |
| 22       | IWMMP        | 71/MAY 2022       | नवीनीकरण तालाब देवोयानी नजदीक मुखयार              | 18/22/04/2022     | विशाल कुमार  | बजरी    | 8.49                  | 1.52            | 12.9048          | 80                    | 1032.384    |
| 23       | IWMMP        | 72/MAY 2022       | निर्माण तालाब जोडियाँ वाली छपड़ी                  | 95/22/04/2022     | नरेश कुमार   | रेत     | 8.49                  | 1.62            | 13.7538          | 80                    | 1100.304    |
| 24       | IWMMP        | 73/MAY 2022       | निर्माण तालाब जोडियाँ वाली छपड़ी                  | 19/22/04/2022     | विशाल कुमार  | बजरी    | 2.83                  | 1.52            | 4.3016           | 80                    | 344.128     |
| 25       | IWMMP        | 75/MAY 2022       | निर्माण तालाब नजदीक GSSS                          | 96/22/04/2022     | नरेश कुमार   | रेत     | 62.26                 | 1.62            | 100.8612         | 80                    | 8068.896    |

28



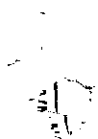
|    |        |              |                                                          |                |             |      |       |      |         |    |          |
|----|--------|--------------|----------------------------------------------------------|----------------|-------------|------|-------|------|---------|----|----------|
| 26 | IWMMP  | 75/MAY 2022  | निर्माण तालाब नजदीक GSSS                                 | 20/22/04/2022  | विशाल कुमार | बजरी | 8.49  | 1.52 | 12.9048 | 80 | 1032.384 |
| 27 | IWMMP  | 75/MAY 2022  | निर्माण तालाब नजदीक GSSS                                 | 20/22/04/2022  | विशाल कुमार | बजरी | 62.26 | 1.52 | 94.6352 | 80 | 7570.816 |
| 28 | IWMMP  | 76/MAY 2022  | निर्माण रिटेनिंग नजदीक प्रदीप कुमार का खेत               | 97/22/04/2022  | नरेश कुमार  | रेत  | 16.98 | 1.62 | 27.5076 | 80 | 2200.608 |
| 29 | IWMMP  | 77/MAY 2022  | निर्माण रिटेनिंग नजदीक प्रदीप कुमार का खेत               | 21/22/04/2022  | विशाल कुमार | बजरी | 11.32 | 1.52 | 17.2064 | 80 | 1376.512 |
| 30 | IWMMP  | 77/MAY 2022  | निर्माण रिटेनिंग नजदीक प्रदीप कुमार का खेत               | 21/22/04/2022  | विशाल कुमार | बजरी | 2.83  | 1.52 | 4.3016  | 80 | 344.128  |
| 31 | IWMMP  | 78/MAY 2022  | निर्माण तालाब मसराना नजदीक IPH स्कीम                     | 98/22/04/2022  | नरेश कुमार  | रेत  | 36.79 | 1.62 | 59.5998 | 80 | 4767.984 |
| 32 | IWMMP  | 79/MAY 2022  | निर्माण तालाब मसराना नजदीक IPH स्कीम                     | 22/22/04/2022  | विशाल कुमार | बजरी | 25.47 | 1.52 | 38.7144 | 80 | 3097.152 |
| 33 | IWMMP  | 79/MAY 2022  | निर्माण तालाब मसराना नजदीक IPH स्कीम                     | 22/22/04/2022  | विशाल कुमार | बजरी | 2.83  | 1.52 | 4.3016  | 80 | 344.128  |
| 34 | IWMMP  | 80/MAY 2022  | निर्माण तालाब मसराना नजदीक IPH स्कीम                     | 22/22/04/2022  | विशाल कुमार | बजरी | 2.83  | 1.52 | 4.3016  | 80 | 344.128  |
| 35 | IWMMP  | 81/MAY 2022  | निर्माण तालाब मसराना नजदीक IPH स्कीम                     | 22/22/04/2022  | विशाल कुमार | बजरी | 2.83  | 1.52 | 4.3016  | 80 | 344.128  |
| 36 | IWMMP  | 81/MAY 2022  | निर्माण तालाब मसराना नजदीक IPH स्कीम                     | 22/22/04/2022  | विशाल कुमार | बजरी | 2.83  | 1.52 | 4.3016  | 80 | 344.128  |
| 37 | IWMMP  | 82/MAY 2022  | निर्माण रिटेनिंग बाल तालाब नजदीक पंचायत घर               | 100/22/04/2022 | नरेश कुमार  | रेत  | 33.96 | 1.62 | 55.0152 | 80 | 4401.216 |
| 38 | IWMMP  | 83/MAY 2022  | निर्माण रिटेनिंग बाल तालाब नजदीक पंचायत घर               | 24/22/04/2022  | विशाल कुमार | बजरी | 22.64 | 1.52 | 34.4128 | 80 | 2753.024 |
| 39 | IWMMP  | 84/MAY 2022  | निर्माण रिटेनिंग बाल तालाब नजदीक पंचायत घर               | 01/22/04/2022  | नरेश कुमार  | रेत  | 33.96 | 1.62 | 55.0152 | 80 | 4401.216 |
| 40 | IWMMP  | 85/MAY 2022  | निर्माण रिटेनिंग बाल तालाब नजदीक पंचायत घर               | 25/22/04/2022  | नरेश कुमार  | बजरी | 22.64 | 1.52 | 34.4128 | 80 | 2753.024 |
| 41 | IWMMP  | 85/MAY 2022  | निर्माण रिटेनिंग बाल तालाब नजदीक पंचायत घर               | 25/22/04/2022  | विशाल कुमार | बजरी | 2.83  | 1.52 | 4.3016  | 80 | 344.128  |
| 42 | IWMMP  | 86/MAY 2022  | निर्माण रिटेनिंग बाल नजदीक टिडबल कुठारवीत                | 002/22/04/2022 | नरेश कुमार  | रेत  | 16.98 | 1.62 | 27.5076 | 80 | 2200.608 |
| 43 | IWMMP  | 87/MAY 2022  | निर्माण रिटेनिंग बाल नजदीक टिडबल कुठारवीत                | 26/22/04/2022  | विशाल कुमार | बजरी | 11.32 | 1.52 | 17.2064 | 80 | 1376.512 |
| 44 | IWMMP  | 87/MAY 2022  | निर्माण रिटेनिंग बाल नजदीक टिडबल कुठारवीत                | 26/22/04/2022  | विशाल कुमार | बजरी | 2.83  | 1.52 | 4.3016  | 80 | 344.128  |
| 45 | IWMMP  | 88/MAY 2022  | निर्माण तालाब करमाला                                     | 3/22/04/2022   | नरेश कुमार  | रेत  | 14.15 | 1.62 | 22.923  | 80 | 1833.84  |
| 46 | IWMMP  | 89/MAY 2022  | निर्माण तालाब करमाला                                     | 27/22/04/2022  | विशाल कुमार | बजरी | 11.32 | 1.52 | 17.2064 | 80 | 1376.512 |
| 47 | MGNREG | 125/May 2022 | बाढ़ नियंत्रण नाला काश्मीरी के घर से सत्या देवी के घर तक | 08/1/3/01/2022 | नरेश कुमार  | रेत  | 16.98 | 1.62 | 27.5076 | 80 | 2200.608 |
| 48 | MGNREG | 127/May 2022 | बाढ़ नियंत्रण नाला काश्मीरी के घर से सत्या देवी के घर तक | 08/1/3/01/2022 | विशाल कुमार | बजरी | 11.32 | 1.52 | 17.2064 | 80 | 1376.512 |
| 49 | MGNREG | 127/May 2022 | बाढ़ नियंत्रण नाला काश्मीरी के घर से सत्या देवी के घर तक | 08/1/3/01/2022 | विशाल कुमार | बजरी | 2.83  | 1.52 | 4.3016  | 80 | 344.128  |

25% पेनल्टी  
कुल योग

41794.64  
208973.2

38-29

शुद्ध



परिशिष्ट (4)

पेज नं. 84 में संयोजित

| क्रम सं० | फर्म का नाम       | वाउचर संख्या | माह    | बिल संख्या | दिनांक     | राशि (GST के अतिरिक्त) |
|----------|-------------------|--------------|--------|------------|------------|------------------------|
| 1        | M/S OM INDUSTRIES | 116          | Mar-22 | 266        | 01-03-2022 | 21250                  |
| 2        | M/S OM INDUSTRIES | 117          | Mar-22 | 267        | 01-03-2022 | 21250                  |
| 3        | M/S OM INDUSTRIES | 118          | Mar-22 | 160        | 01-03-2022 | 42075                  |
| 4        | M/S OM INDUSTRIES | 119          | Mar-22 | 162        | 01-03-2022 | 42075                  |
| 5        | M/S OM INDUSTRIES | 120          | Mar-22 | 271        | 01-03-2022 | 36125                  |
| 6        | M/S OM INDUSTRIES | 121          | Mar-22 | 272        | 01-03-2022 | 36125                  |
| 7        | M/S OM INDUSTRIES | 122          | Mar-22 | 269        | 01-03-2022 | 36125                  |
| 8        | M/S OM INDUSTRIES | 123          | Mar-22 | 270        | 01-03-2022 | 36125                  |
| 9        | M/S OM INDUSTRIES | 124          | Mar-22 | 163        | 01-03-2022 | 28050                  |
| 10       | M/S OM INDUSTRIES | 125          | Mar-22 | 268        | 01-03-2022 | 28050                  |
| 11       | M/S OM INDUSTRIES | 126          | Mar-22 | 161        | 01-03-2022 | 42075                  |
|          |                   |              |        |            | TOTAL      | 369325                 |

*Pruthi*

38

30

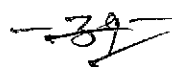
11

77

परिशिष्ट 'ड'

पैरा संख्या १०.१ में संशोधित

| क्रम संख्या | शीर्ष का नाम | माह   | कार्य का नाम                                           | बिल / मस्टरोल संख्या व दिनांक | सामग्री             | राशि  |
|-------------|--------------|-------|--------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|-------|
| 1           | IWMP         | 03/22 | C/o Retaining Wall near tubewell Kutharbeet            | 82408<br>21/03/22             | सीमेंट              | 19190 |
| 2           | IWMP         | 03/22 | -Do-                                                   | 075<br>21/03/22               | ढुलाई               | 1190  |
| 3           | IWMP         | 03/22 | Desilting of well kutharbeet                           | 58<br>28/02/22                | पाइप, पत्ति इत्यादि | 38292 |
| 4           | IWMP         | 03/22 | Do                                                     | 68<br>28/02/22                | पतरे, प्लेन शीट     | 22660 |
| 5           | IWMP         | 03/22 | Do                                                     | 89<br>01.03.22                | रेत                 | 4800  |
| 6           | IWMP         | 03/22 | Do                                                     | 16<br>01.03.22                | बजरी                | 3800  |
| 7           | IWMP         | 03/22 | Desilting of well Paniala                              | 88<br>01.03.22                | रेत                 | 1200  |
| 8           | IWMP         | 03/22 | Do                                                     | 15<br>01.03.22                | बजरी                | 2500  |
| 9           | IWMP         | 03/22 | C/o Crete Wall near land of Kuldeep singh              | 266<br>01.03.22               | GI Wire             | 25075 |
| 10          | IWMP         | 03/22 | Do                                                     | 267<br>--                     | GI Wire             | 25075 |
| 11          | IWMP         | 03/22 | Do                                                     | 160<br>01.03.22               | GI WIRE             | 49649 |
| 12          | IWMP         | 03/22 | DO                                                     | 162<br>01.03.22               | GI WIRE             | 49649 |
| 13          | IWMP         | 03/22 | C/o Crete Wall Makorgarh near land of Jaswant, malkiat | 271<br>01.03.22               | GI Wire             | 42627 |
| 14          | IWMP         | 03/22 | Do                                                     | 272<br>01.03.22               | GI Wire             | 42627 |
| 15          | IWMP         | 03/22 | Do                                                     | 269<br>01.03.22               | GI Wire             | 42627 |
| 16          | IWMP         | 03/22 | Do                                                     | 270<br>01.03.22               | GI Wire             | 42627 |
| 17          | IWMP         | 03/22 | C/o Crete wall near                                    | 163                           | GI Wire             | 33099 |

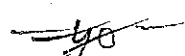


31



|    |      |       |                                                   |                                     |                   |          |
|----|------|-------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|----------|
|    |      |       | land of Jaswant singh<br>s/o bint ram             | 01.03.22                            |                   |          |
| 18 | IWMP | 03/22 | do                                                | 268<br>01.03.22                     | GI Wire           | 33099    |
| 19 | IWMP | 03/22 | C/o Crete wall near<br>land of Savitri Devi       | 161<br>01.03.22                     | GI Wire           | 49649    |
| 20 | IWMP | 03/22 | C/o Chappar near<br>Thakran Mandir                | 36959<br>18.02.22<br>to<br>28.02.22 | मजदूरी            | 60000    |
| 21 | IWMP | 03/22 | C/o Pond Toba<br>Thapala                          | 36958<br>18.02.22<br>to<br>28.02.22 | मजदूरी            | 60000    |
| 22 | IWMP | 03/22 | C/o Pond Karmala<br>/Garmala                      | 84<br>शून्य                         | रेत, पानी<br>टैंक | 30200    |
| 23 | IWMP | 03/22 | C/o Pond Karmala<br>/Garmala                      | 11<br>शून्य                         | बजरी              | 19300    |
| 24 | IWMP | 05/22 | C/o Pond Karmala<br>/Garmala                      | 14<br>22/04/22                      | शटरिंग<br>किराया  | 32406    |
| 25 | IWMP | 05/22 | C/o Desilting of Well<br>kutharbeet               | 36973<br>(01.02.22 to<br>17.02.22)  | मजदूरी            | 59828    |
| 26 | IWMP | 05/22 | C/o Desilting of Well<br>Paniala                  | 36972<br>(01.03.22 to<br>15.03.22)  | मजदूरी            | 49681    |
| 27 | IWMP | 05/22 | C/o Retaining Wall<br>near tubewell<br>Kutharbeet | 36984<br>(14.03.22 to<br>31.03.22)  | मजदूरी            | 56632    |
| 28 | IWMP | 05/22 | C/o Retaining Wall<br>near tubewell<br>Kutharbeet | 2<br>22/04/22                       | रेत, पानी<br>टैंक | 10700    |
| 29 | IWMP | 05/22 | C/o Retaining Wall<br>near tubewell<br>Kutharbeet | 26<br>22/04/22                      | बजरी              | 6100     |
|    |      |       |                                                   |                                     | योग               | 914282/- |

  
 Secretary  
 Gram Panchayat Kutharbeet  
 Tal. K. J. Dist. K. J.



वाटर शेड व मनरेगा शीर्ष से करवाए गये निर्माण कार्यों हेतु ₹1.58/- लाख का शटरिंग के किराये व निर्माण कार्यों में प्रयुक्त निर्माण सामग्री रेत, सीमेंट व पेवर / ब्लॉक्स को खपत से अधिक जारी करने के कारण अधिक / अनियमित व्यय करना :-

क)

1

निर्माण कार्य का नाम :- C/O Renovation of farm pond devoyani near h/o mukhtyar singh

| मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या | मद का नाम                                                      | मात्रा (वर्ग मीटर) | Shuttering Area (वर्ग फुट) |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|
| 9321<br>31 to 32             | Providing and fixing form work                                 | 202.80             | 2182                       |
|                              | जितने Shuttering Area के लिए भुगतान किया गया (in Sq. Ft.)      |                    | 4420.00 वर्ग फुट           |
|                              | जितने Shuttering Area के लिए अधिक भुगतान किया गया (in Sq. Ft.) |                    | 2238 वर्ग फुट              |
|                              | क्रय दर                                                        |                    | 6.50 प्रति वर्ग फुट        |
|                              | अधिक भुगतान(2238×6.50)                                         |                    | 14547/-                    |

2

निर्माण कार्य का नाम :- C/O Pond Jodian wali chhapri

| मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या | मद का नाम                                                      | मात्रा (वर्ग मीटर) | Shuttering Area (वर्ग फुट) |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|
| 9321<br>27 to 29             | Providing and fixing form work                                 | 311.76             | 3355                       |
|                              | जितने Shuttering Area के लिए भुगतान किया गया (in Sq. Ft.)      |                    | 4375.00 वर्ग फुट           |
|                              | जितने Shuttering Area के लिए अधिक भुगतान किया गया (in Sq. Ft.) |                    | 1020 वर्ग फुट              |
|                              | क्रय दर                                                        |                    | 6.50 प्रति वर्ग फुट        |
|                              | अधिक भुगतान(1020×6.50)                                         |                    | 6630/-                     |

3

निर्माण कार्य का नाम :- C/O Retaining wall to pond near panchayat ghar -1

| मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या | मद का नाम                                                      | मात्रा (वर्ग मीटर) | Shuttering Area (वर्ग फुट) |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|
| 9321<br>34 to 35             | Providing and fixing form work                                 | 427.50             | 4600 /                     |
|                              | जितने Shuttering Area के लिए भुगतान किया गया (in Sq. Ft.)      |                    | 7440.00 वर्ग फुट           |
|                              | जितने Shuttering Area के लिए अधिक भुगतान किया गया (in Sq. Ft.) |                    | 2840 वर्ग फुट              |
|                              | क्रय दर                                                        |                    | 6.50 प्रति वर्ग फुट        |
|                              | अधिक भुगतान(2840×6.50)                                         |                    | 18460/-                    |

4

निर्माण कार्य का नाम :- C/O Retaining wall to pond near panchayat ghar -2

| मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या | मद का नाम                                                      | मात्रा (वर्ग मीटर) | Shuttering Area (वर्ग फुट) |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|
| 9321<br>36 to 38             | Providing and fixing form work                                 | 231.90             | 2495                       |
|                              | जितने Shuttering Area के लिए भुगतान किया गया (in Sq. Ft.)      |                    | 7440.00 वर्ग फुट           |
|                              | जितने Shuttering Area के लिए अधिक भुगतान किया गया (in Sq. Ft.) |                    | 4945 वर्ग फुट              |
|                              | क्रय दर                                                        |                    | 6.50 प्रति वर्ग फुट        |
|                              | अधिक भुगतान(4945×6.50)                                         |                    | 32143/-                    |

5

निर्माण कार्य का नाम :- C/O Pond near GSSS Kutharbeet

| मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या | मद का नाम                                                      | मात्रा (वर्ग मीटर) | Shuttering Area (वर्ग फुट) |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|
| 9321<br>25                   | Providing and fixing form work                                 | 265                | 2851.4                     |
|                              | जितने Shuttering Area के लिए भुगतान किया गया (in Sq. Ft.)      |                    | 3130.00 वर्ग फुट           |
|                              | जितने Shuttering Area के लिए अधिक भुगतान किया गया (in Sq. Ft.) |                    | 278.6 वर्ग फुट             |
|                              | क्रय दर                                                        |                    | 6.50 प्रति वर्ग फुट        |
|                              | अधिक भुगतान(278.6×6.50)                                        |                    | 1811/-                     |

6

निर्माण कार्य का नाम :- C/O Retaining wall near field of Pardeep Kumar

| मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या | मद का नाम                                                      | मात्रा (वर्ग मीटर) | Shuttering Area (वर्ग फुट) |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|
| 9321<br>33                   | Providing and fixing form work                                 | 57.2               | 615.4                      |
|                              | जितने Shuttering Area के लिए भुगतान किया गया (in Sq. Ft.)      |                    | 872.00 वर्ग फुट            |
|                              | जितने Shuttering Area के लिए अधिक भुगतान किया गया (in Sq. Ft.) |                    | 257 वर्ग फुट               |
|                              | क्रय दर                                                        |                    | 6.50 प्रति वर्ग फुट        |
|                              | अधिक भुगतान(257 × 6.50)                                        |                    | 1671/-                     |

7

निर्माण कार्य का नाम :- C/O Pond Masrana near IPH

| मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या | मद का नाम                                                      | मात्रा (वर्ग मीटर) | Shuttering Area (वर्ग फुट) |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|
| 9321<br>30                   | Providing and fixing form work                                 | 96.00              | 1032.96                    |
|                              | जितने Shuttering Area के लिए भुगतान किया गया (in Sq. Ft.)      |                    | 1620.00 वर्ग फुट           |
|                              | जितने Shuttering Area के लिए अधिक भुगतान किया गया (in Sq. Ft.) |                    | 587 वर्ग फुट               |
|                              | क्रय दर                                                        |                    | 6.50 प्रति वर्ग फुट        |
|                              | अधिक भुगतान(587×6.50)                                          |                    | 3815/-                     |

8

निर्माण कार्य का नाम :- C/O NALA HARIJNA BASTI

| मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या | मद का नाम                                                      | मात्रा (वर्ग मीटर) | Shuttering Area (वर्ग फुट) |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|
| 9321<br>38 to 40             | Providing and fixing form work                                 | 145.92             | 1570                       |
|                              | जितने Shuttering Area के लिए भुगतान किया गया (in Sq. Ft.)      |                    | 2420.00 वर्ग फुट           |
|                              | जितने Shuttering Area के लिए अधिक भुगतान किया गया (in Sq. Ft.) |                    | 850 वर्ग फुट               |
|                              | क्रय दर                                                        |                    | 6.50 प्रति वर्ग फुट        |
|                              | अधिक भुगतान(850×6.50)                                          |                    | 5525/-                     |

अधिक भुगतान (क) (1 से 8) (14547+6630+18460+32143+1811+1671+3815+5525)= 846

ख)

1

निर्माण कार्य का नाम :- C/O Renovation of farm pond devoyani near h/o mukhtya singh

| मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या | मद का नाम                                                      | मात्रा | रेत (घन मीटर)     | सीमेंट (बैग)     |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------|-------------------|------------------|
| 9321<br>31                   | CC 1:5:10                                                      | 111.12 | 52.22             | 289              |
|                              | स्टॉक रजिस्टर पृष्ठ संख्या 52, 54 व 2 द्वारा जारी / खपत मात्रा |        | 76.46             | 300              |
|                              | अधिक खपत / जारी निर्माण सामग्री                                |        | 24.24             | 11               |
|                              | क्रय दर                                                        |        | 424 प्रति घन मीटर | 295.23 प्रति बैग |
|                              | अधिक भुगतान(24.24×424) (11×295.23)                             |        | 10278/-           | 3248             |
|                              | अधिक भुगतान (10278+3248)                                       |        | 13526/-           |                  |

35

2 निर्माण कार्य का नाम :- C/O Pond Jodian wali chhapri

| मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या | मद का नाम                                                   | मात्रा | रेत (घन मीटर)     |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------|-------------------|
| 9321<br>27 to 28             | CC 1:5:10                                                   | 113.87 | 53.51             |
|                              | स्टॉक रजिस्टर पृष्ठ संख्या 52 व 54 द्वारा जारी / खपत मात्रा |        | 67.96             |
|                              | अधिक खपत / जारी निर्माण सामग्री                             |        | 14.45             |
|                              | क्रय दर                                                     |        | 424 प्रति घन मीटर |
|                              | अधिक भुगतान(14.45×424)                                      |        | 6127/-            |

3 निर्माण कार्य का नाम :- C/O Retaining wall to pond near panchayat ghar -1

| मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या | मद का नाम                                                   | मात्रा | रेत (घन मीटर)     |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------|-------------------|
| 9321<br>35                   | CC 1:5:10                                                   | 186.18 | 87.50             |
|                              | स्टॉक रजिस्टर पृष्ठ संख्या 53 व 55 द्वारा जारी / खपत मात्रा |        | 107.61            |
|                              | अधिक खपत / जारी निर्माण सामग्री                             |        | 20.11             |
|                              | क्रय दर                                                     |        | 424 प्रति घन मीटर |
|                              | अधिक भुगतान(20.11×424)                                      |        | 8527/-            |

4 निर्माण कार्य का नाम :- C/O Retaining wall to pond near panchayat ghar -2

| मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या | मद का नाम                                                   | मात्रा | रेत (घन मीटर)     |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------|-------------------|
| 9321<br>37                   | CC 1:5:10                                                   | 143.68 | 67.52             |
|                              | स्टॉक रजिस्टर पृष्ठ संख्या 53 व 55 द्वारा जारी / खपत मात्रा |        | 107.61            |
|                              | अधिक खपत / जारी निर्माण सामग्री                             |        | 40.09             |
|                              | क्रय दर                                                     |        | 424 प्रति घन मीटर |
|                              | अधिक भुगतान(40.09×424)                                      |        | 16998/-           |

5 निर्माण कार्य का नाम :- C/O Pond near GSSS Kutharbeet

| मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या | मद का नाम                                              | मात्रा | रेत (घन मीटर)     |
|------------------------------|--------------------------------------------------------|--------|-------------------|
| 9321<br>26                   | CC 1:3:6                                               | 93.41  | 43.90             |
|                              | स्टॉक रजिस्टर पृष्ठ संख्या 54 द्वारा जारी / खपत मात्रा |        | 62.30             |
|                              | अधिक खपत / जारी निर्माण सामग्री                        |        | 18.40             |
|                              | क्रय दर                                                |        | 424 प्रति घन मीटर |
|                              | अधिक भुगतान(18.40×424)                                 |        | 7802/-            |

6 निर्माण कार्य का नाम :- C/O Retaining wall near field of Pardeep Kumar

| मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या | मद का नाम                                              | मात्रा | रेत (घन मीटर)     |
|------------------------------|--------------------------------------------------------|--------|-------------------|
| 9321<br>33                   | CC 1:5:10                                              | 25.84  | 12.14             |
|                              | स्टॉक रजिस्टर पृष्ठ संख्या 54 द्वारा जारी / खपत मात्रा |        | 16.99             |
|                              | अधिक खपत / जारी निर्माण सामग्री                        |        | 4.85              |
|                              | क्रय दर                                                |        | 424 प्रति घन मीटर |
|                              | अधिक भुगतान(4.85×424)                                  |        | 2056/-            |

7 निर्माण कार्य का नाम :- C/O Pond Masrana near IPH

| मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या | मद का नाम                                              | मात्रा | रेत (घन मीटर)     |
|------------------------------|--------------------------------------------------------|--------|-------------------|
| 9321<br>30                   | CC 1:3:6                                               | 36.00  | 16.92             |
|                              | स्टॉक रजिस्टर पृष्ठ संख्या 54 द्वारा जारी / खपत मात्रा |        | 36.81             |
|                              | अधिक खपत / जारी निर्माण सामग्री                        |        | 19.89             |
|                              | क्रय दर                                                |        | 424 प्रति घन मीटर |
|                              | अधिक भुगतान(19.89×424)                                 |        | 8433/-            |

8 निर्माण कार्य का नाम :- C/O NALA HARIJNA BASTI

| मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या | मद का नाम                                              | मात्रा | रेत (घन मीटर)     |
|------------------------------|--------------------------------------------------------|--------|-------------------|
| 9321, 38 TO 40               | CC 1:6:12                                              | 13.74  | 6.45              |
|                              | CC1:5:10                                               | 73.15  | 34.38             |
|                              | CC1:2:4                                                | 13.74  | 6.04              |
|                              | <b>योग</b>                                             |        | <b>46.87</b>      |
|                              | स्टॉक रजिस्टर पृष्ठ संख्या 55 द्वारा जारी / खपत मात्रा |        | 59.47             |
|                              | अधिक खपत / जारी निर्माण सामग्री                        |        | 12.60             |
|                              | क्रय दर                                                |        | 424 प्रति घन मीटर |
|                              | <b>अधिक भुगतान(12.60×424)</b>                          |        | <b>5342/-</b>     |

अधिक भुगतान (ख) (1 से 8) (13526+6127+8527+16998+7802+2056+8433+5342)  
= 68811/-

ग)

1 निर्माण कार्य का नाम :- C/O FLOOD CONTROL FROM H/O KASHMIRI LAL TO KHET OF SATYA DEVI W.NO. 6

| मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या | मद का नाम                                              | मात्रा | रेत (घन मीटर)     |
|------------------------------|--------------------------------------------------------|--------|-------------------|
| 29810, 99-100                | CC 1:5:10                                              | 20.40  | 9.58              |
| 19590, 4                     | CC 1:5:10                                              | 5.76   | 2.70              |
|                              | <b>योग</b>                                             | 26.16  | 12.28             |
|                              | स्टॉक रजिस्टर पृष्ठ संख्या 74 द्वारा जारी / खपत मात्रा |        | 16.99             |
|                              | अधिक खपत / जारी निर्माण सामग्री                        |        | 4.71              |
|                              | क्रय दर                                                |        | 424 प्रति घन मीटर |
|                              | <b>अधिक भुगतान(4.71×424)</b>                           |        | <b>1997/-</b>     |

2 निर्माण कार्य का नाम :- C/O PANCHVATI PARK NEAR GSSS KUTHARBEET

| मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या | मद का नाम                                                          | मात्रा (वर्ग मीटर) | पेवर / ब्लॉक्स   |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| 19590, 57                    | Providing and laying heavy duty precast c.c interlock paver/blocks | 193.42             | 6770             |
|                              | स्टॉक रजिस्टर पृष्ठ संख्या 93 द्वारा जारी / खपत मात्रा             |                    | 7000             |
|                              | अधिक खपत / जारी निर्माण सामग्री                                    |                    | 230              |
|                              | क्रय दर                                                            |                    | 11.80 प्रति पेवर |
|                              | <b>अधिक भुगतान(230×11.80)</b>                                      |                    | <b>2714/-</b>    |

अधिक भुगतान (ग) (1 से 2) (1997+2714) = 4711/-

कुल अधिक भुगतान (क + ख + ग) (84602 + 68811 + 4711) = 158124/-

38

*(Dev Raj)*  
Junior Auditor,  
H.P. State Audit Department  
Shimla-171009  
Audit Circle Una

1

authentic  
authentic  
authentic  
authentic