ग्राम पंचायत– बनाह धिन्नी, विकास खण्ड–पच्छाद, जिला–सिरमौर, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 04/2022 से 03/2024

भाग–एक

1 **प्रस्तावना**

(क) ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम 1994 की धारा 118 में संशोधन होने व संयुक्त निदेशक एवं उप सचिव, पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या PCH-HC-(5)C(15)LAD/2006–12669 दिनाँक 07.04.2016 द्वारा पंचायती राज संस्थाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत ग्राम पंचायत–बनाह धिन्नी, विकास खण्ड–पच्छाद, जिला–सिरमौर, हिमाचल प्रदेश के अवधि 04/2022 से 03/2024 के लेखाओं का अंकेक्षण हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा निष्पादित किया गया।

अंकेक्षण अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 के दौरान ग्राम पंचायत में निम्नलिखित प्रधान, सचिव, तकनीकी सहायक व ग्राम रोजगार सेवक कार्यरत रहेः–

प्रधानः–

क्र. सं.	नाम	अवधि
1	श्रीमति अरूणा शर्मा	01/04/2022 से 31/03/2024

सचिवः–

क्र. सं.	नाम	अवधि
1	श्री सुरेन्द्र कुमार	01/04/2022 से 31/03/2024

तकनीकी सहायकः–

क्र. सं.	नाम	अवधि
1	श्री मुकेश शर्मा	01/04/2022 से 19/03/2023
2	श्री राजेन्द्र कुमार	20/04/2023 से 31/03/2024

ग्राम रोजगार सेवकः–

क्र. सं.	नाम	अवधि
1	श्रीमति पूनम शर्मा	01/04/2022 से 19/03/2023
2	श्री राजकुमार	20/04/2023 से 31/03/2024

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार :-

ग्राम पंचायत–बनाहं धिन्नी, विकास खण्ड–पच्छाद, जिला–सिरमौर, के अवधि 04/2022 से 03/2024 के लेखाओं के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है:-

क्र. सं.	पैरा सं.	अनियमितता का संक्षिप्त सार	राशि (₹ लाखों में)
1	4.2	रोकड़ बही व बैंक शेष में अन्तर	3.53
2	6.2	अनुदान राशि उपयोग हेतु शेष	34.22
3	7	पंचायत राजस्व वसूली हेतु शेष	0.41
4	8	गणना में त्रुटि के कारण किया गया अधिक भुगतान	0.05
5	9.1	मनरेगा कार्यों में अनियमित भुगतान	13.89
6	9.2	निर्माण सामग्री के वॉइड्स (Void) की कटौती न करना	1.74

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन:-

सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा प्रस्तुत सूचना अनुसार हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला द्वारा ग्राम पंचायत–बनाहं धिन्नी, विकास खण्ड–पच्छाद ,जिला–सिरमौर, का यह प्रथम अंकेक्षण है।

भाग–दो

2 वर्तमान अंकेक्षण:-

ग्राम पंचायत–बनाहं धिन्नी, विकास खण्ड–पच्छाद, जिला–सिरमौर के अवधि 04/2022 से 03/2024 के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण श्री तरूण सैनी, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 27/07/2024 से 07/08/2024 तक ग्राम पंचायत के कार्यालय में निष्पादित किया गया। आय व व्यय की विस्तृत जांच हेतु मास चयन निम्न तालिका के अनुसार स्वतः स्त्रोतों से आय तथा पंचायत के कुल व्यय के आधार पर किया गया:-

वर्ष	आय	व्यय
2022–23	10/2022	05/2022
2023–24	03/2024	03/2024

अस्वीकरण:-"वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण पंचायत के नियन्त्रक अधिकारी/सचिव द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। उक्त पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई किसी भी सूचना/अभिलेख के अपूर्ण/गलत

अथवा उपलब्ध ही न करवाये जाने की अवस्था में इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रकार के प्रभाव हेतु हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा।"

3 **अंकेक्षण शुल्क:–**

ग्राम पंचायत–बनाह थिन्नी, विकास खण्ड–पच्छाद, जिला–सिरमौर के अवधि 04/2022 से 03/2024 के लेखाओं का अंकेक्षण शुल्क ₹6400 आंका गया। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को अंकेक्षण ज्ञापन सं0 57 दिनांक 07/08/2024 द्वारा रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग, कसुम्पटी शिमला–171009 को यथाशीघ्र प्रेषित करने हेतु पंचायत सचिव से अनुरोध किया गया जिसके प्रतिउत्तर में अपेक्षित कार्रवाई उपरान्त अंकेक्षण को अवगत करवाने का आश्वासन दिया।

4 **वित्तीय स्थिति:–**

4.1 सचिव, ग्राम पंचायत बनाह थिन्नी द्वारा प्रस्तुत सूचना/अभिलेखों के अनुसार ग्राम पंचायत की अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 तक की समेकित वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट–1 व 2** पर भी दिया गया है:–

वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	प्राप्ति (₹)	ब्याज (₹)	कुल (₹)	व्यय (₹)	अन्त शेष (₹)
2022-23	3642551.75	11055839.67	252410.1	**14950801.52**	11196563.67	**3754237.85**
2023-24	3754237.85	14426877.47	117323	**18298438.32**	14475997.47	**3822440.85**
दिनांक 31.03.2024 को बैंक खातों अनुसार अन्तशेष **परिशिष्ट–3**						**3408560.85**
दिनांक 31.03.2024 को वित्तीय स्थिति/रोकड़ बही व बैंक खातों में अन्तर (₹3822440.85–₹3408560.85) **परिशिष्ट–3**						**413880**

4.2 **₹3.53 लाख की बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत न करना:–**

हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7 (3) एंव 10 (1) के अनुसार पंचायतों की रोकड़ बही का बैंक खातों से मिलान करते हुए बैंक समाधान विवरणी को तैयार किया जाना अनिवार्य है। परन्तु पंचायत के लेखाओं के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि दिनांक 31.03.24 को ग्राम पंचायत द्वारा **परिशिष्ट–3** में वर्णित रोकड़ बही व बैंक शेषों में निम्न विवरणानुसार **₹352662** के अन्तर की बैंक समाधान विवरणियाँ प्रस्तुत नहीं की गई जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। परिणामस्वरूप किसी भी वित्तीय अनियमितता की सम्भावना से इनकार नही किया जा सकता:–

क्र0सं0	योजना का नाम	अन्तर की राशि (₹)
1	पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF) (बैंक अन्तशेष प्रमाण पत्र प्रस्तुत नहीं किया गया)	8171

2	राष्ट्रीय ग्रामीण स्वास्थ्य मिशन (NRHM) (बैंक अन्तशेष प्रमाण पत्र प्रस्तुत नहीं किया गया)	20000
3	स्वर्ण जयंती ग्राम स्वरोजगार योजना (SGSY) (बैंक अन्तशेष प्रमाण पत्र प्रस्तुत नहीं किया गया)	73647
4	12 वां वित्त आयोग (12th FC) (बैंक अन्तशेष प्रमाण पत्र प्रस्तुत नहीं किया गया)	11625
5	13 वां वित्त आयोग (13th FC) (बैंक अन्तशेष प्रमाण पत्र प्रस्तुत नहीं किया गया)	92691
6	4 राज्य वित्त आयोग (4th SFC) (बैंक अन्तशेष प्रमाण पत्र प्रस्तुत नहीं किया गया)	146528
	योग	352662

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 56 दिनांक 07/08/2024 के प्रतिउत्तर में तथ्यों व आंकडो की पुष्टि करते हुए उचित कार्यवाही करने के उपरान्त अंकेक्षण को अवगत करवाने का आश्वासन दिया। अतः उक्त भारी अन्तर की राशि की बैंक समाधान विवरणियाँ शीघ्र तैयार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए । इसके अतिरिक्त यह गम्भीर मामला उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ उचित कार्यवाही हेतु भी लाया जाता है।

4.3 ₹0.82 लाख के अन्तर की बैंक समाधान विवरणी बारे:–

ग्राम पंचायत द्वारा दिनांक 31/03/2024 को **परिशिष्ट–3** में वर्णित रोकड बही व बैंक शेषों में निम्न वर्णित **₹82002** के अन्तर की बैंक समाधान विवरणियाँ ही प्रस्तुत की गई, जिनका विवरण **परिशिष्ट "4 व 5"** पर दिया गया है। बैंक समाधान विवरणियों से सम्बन्धित निम्नलिखित आपत्तियाँ पाई गई जिनके सम्बन्ध में उचित समाधान करके अनुपालना अंकेक्षण को दर्शाई जाए:–

क्र0सं0	**निधि/योजना का नाम**	**अन्तर की राशि (₹)**
	सामान्य निधि/स्वः स्त्रोत व 5वां राज्य वित्त आयोग (5th SFC)	4437
1	15वां वित्त आयोग	71610
2	राजीव आवास योजना/इंदिरा आवाय योजना (RAY/AAY) तथा मुख्यमंत्री आवास योजना (MMAY)	120
3	मुख्यमंत्री ग्रामीण पथ योजना (MMGPY) तथा विकास में जन सहयोग (VMJS)	15

4	मेम्बर ऑफ पार्लियामेंट लोकल ऐरीया डेवलपमेंट स्कीम (MPLADS) तथा आपदा राहत कोष (CRF)	905
5	विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	2716
6	आपदा राहत कोष (CRF)	0
7	स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	2199
	योग	82002

(क) ₹0.85 लाख की गलत प्रविष्टियों का समाधान रोकड़ बही में न करनाः–

15वां वित्त आयोग से सम्बन्धित बैंक समाधान विवरणी का अवलोकन करने पर पाया गया कि रोकड बही में निम्न विवरणानुसार **₹84696** की गलत प्रविष्टियां दर्ज पाई गई परन्तु इस से सम्बन्धित समाधान प्रविष्टियां अंकेक्षण समाप्ति तक भी रोकड बही में दर्ज नहीं की गई थी। अतः उपरोक्त गलत प्रविष्टियों का औचित्य स्पष्ट करते हुए इनकी समाधान प्रविष्टियाँ अब रोकड़ बही में दर्ज करके सम्बन्धित बिल/वाउचर आदि अभिलेख सहित अंकेक्षण में पुष्टि हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें:–

संख्या	योजना	विवरण	राशि (₹)
1	15वां वित्त आयोग	रोकड बही में वाउचर संख्या XVFC/2023-24/R/17 दिनांक 03–11–23 दर्शाई गई प्राप्ति जिसकी क्रेडिट प्रविष्टि बैंक पास बुक में दर्ज नहीं पाई गई।	6316
2	15वां वित्त आयोग	रोकड बही में वाउचर संख्या XVFC/2023-24/R/17 दिनांक 03–11–23 दर्शाई गई प्राप्ति जिसकी क्रेडिट प्रविष्टि बैंक पास बुक में दर्ज नहीं पाई गई।	3500
3	15वां वित्त आयोग	रोकड बही में वाउचर संख्या XVFC/2023-24/R/17 दिनांक 03–11–23 दर्शाई गई प्राप्ति जिसकी क्रेडिट प्रविष्टि बैंक पास बुक में दर्ज नहीं पाई गई।	7740
4	15वां वित्त आयोग	रोकड बही में वाउचर संख्या XVFC/2023-24/R/17 दिनांक 03–11–23 दर्शाई गई प्राप्ति जिसकी क्रेडिट प्रविष्टि बैंक पास बुक में दर्ज नहीं पाई गई।	27300
5	15वां वित्त आयोग	रोकड बही में वाउचर संख्या XVFC/2023-24/R/17 दिनांक 03–11–23 दर्शाई गई प्राप्ति जिसकी क्रेडिट प्रविष्टि बैंक पास बुक में दर्ज नहीं पाई गई।	14260

6	15वां वित्त आयोग	रोकड़ बही में वाउचर संख्या XVFC/2023-24/R/17 दिनांक 03–11–23 दर्शाई गई प्राप्ति जिसकी क्रेडिट प्रविष्टि बैंक पास बुक में दर्ज नहीं पाई गई।	9675
7	15वां वित्त आयोग	रोकड़ बही में वाउचर संख्या XVFC/2023-24/R/17 दिनांक 03–11–23 दर्शाई गई प्राप्ति जिसकी क्रेडिट प्रविष्टि बैंक पास बुक में दर्ज नहीं पाई गई।	15905
		कुल	**84696**

4.4 बंद योजनाओं में ₹3.53 लाख की शेष राशि का समाधान न करना:–

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न तालिका में विभिन्न योजनाओं से सम्बन्धित रोकड़ बहियों अनुसार दिनांक 31.3.2024 को **₹352662** की शेष राशि दर्शाई गई थी जबकि यह योजनाएं आधिकारिक रूप से बन्द हो चुकी थी। इसके अतिरिक्त इन योजनाओं से सम्बन्धित बैंक खाते भी अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किए गए। परिणामस्वरूप यह सुनिश्चित न हो सका कि पंचायत द्वारा इन योजनाओं की राशि का उचित समाधान किया गया है अथवा नहीं:–

क्रम संख्या	योजना का नाम	रोकड़ बही अनुसार दिनांक 31/03/2024 को अन्तशेष (₹)	योजना की अवधि
1	पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	8171	2015–16 से 2020–21
2	राष्ट्रीय ग्रामीण स्वास्थ्य मिशन (NRHM)	20000	
3	स्वर्ण जयंती ग्राम स्वरोजगार योजना (SGSY)	73647	
4	12 वां वित्त आयोग (12th FC)	11625	2005–06 से 2010–11
5	13 वां वित्त आयोग (13th FC)	92691	2015–16 से 2020–21
6	4 राज्य वित्त आयोग (4th SFC)	146528	26 मई 2005 से 2 नवम्बर 2007
	कुल	**352662**	

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 56 दिनांक 07/08/2024 द्वारा सचिव को वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक भी कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त योजनाओं में पड़ी शेष राशियों का बैंक खातों से मिलान करते हुए

सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति प्राप्त करके उचित समाधान सुनिश्चित किया जाए व अपेक्षित अभिलेख सहित अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

5 सावधि जमा में निवेश न करना:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 11 के अनुसार स्वः स्त्रोत निधि में अतिरिक्त राशि को सावधि जमा में निवेश किया जाना अपेक्षित है। सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा प्रस्तुत सूचना/अभिलेखो अनुसार ग्राम पंचायत द्वारा कोई भी राशि सावधि जमा में निवेश नहीं की गई थी। अंकेक्षण को प्रस्तुत सूचना तथा **परिशिष्ट–3** अनुसार ग्राम पंचायत के स्वः स्त्रोत खातों में दिनाँक 31.03.2024 को **₹400154.85** की राशि शेष थी परन्तु सावधि जमा में कोई भी राशि निवेश नहीं की गई थी। अतः सुझाव दिया जाता है कि स्वः स्त्रोत में आवश्यकता से अधिक पडी राशि को सावधि जमा मे निवेश किया जाए ताकि ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय प्राप्त हो सके।

6 अनुदान

6.1 अनुदान से ₹57.22 लाख के व्यय के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत न करना:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 79 (2) के अनुसार पंचायत सचिव अंकेक्षण को अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत करने हेतु जिम्मेदार है। ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई अनुदानों की विवरणी के अवलोकन पर पाया गया कि अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 तक निम्न विवरण अनुसार **₹5722396** की अनुदान राशि का व्यय किया गया था परन्तु इससे सम्बन्धित आवश्यक उपयोगिता प्रमाण पत्रों को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। इसके अतिरिक्त उपयोगिता प्रमाण पत्रों को सम्बन्धित संस्थाओं को प्रेषित किये जाने सम्बन्धित भी कोई अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जोकि उक्त नियम 2002 के नियम 88 की अवहेलना है :-

क्रम	योजना	वर्ष 2022–23 के दौरान अनुदान से व्यय राशि (₹)	वर्ष 2023–24 के दौरान अनुदान से व्यय राशि (₹)	कुल राशि (₹)
1	14 वां वित्त आयोग (14th FC)	383199	1775	384974
2	15 वां वित्त आयोग (15th FC)	1463828	1337655	2801483
3	मुख्यमंत्री ग्राम पथ योजना (MMGPY)	49914	49086	99000
4	मैम्बर ऑफ पार्लियामेंट लोकल ऐरीया डेवलपमेंट स्कीम (MPLADS)	0	100000	100000
5	विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	640315	74168	714483

6	स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	344175	0	344175
7	5 वां वित्त आयोग (5th SFC)	290848	553264	844112
8	सेक्टोरल डीसेन्ट्रलाईज प्लॉनिंग (SDP)	40000	180669	220669
9	विकास में जन सहयोग (VMJS)	213500	0	213500
	कुल	3425779	2296617	5722396

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 56 दिनांक 07/08/2024 जारी करके आवश्यक उपयोगिता प्रमाण पत्रों को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया परन्तु सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किए गए जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। अतः इस सम्बन्ध में उचित स्पष्टीकरण दिया जाए व अपेक्षित अभिलेख शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें।

6.2 अनुदान राशि ₹34.22 लाख उपयोग हेतु शेष

सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा **परिशिष्ट–1 व 2** पर प्रस्तुत सूचना के अनुसार ग्राम पंचायत में विभिन्न विकासात्मक कार्यों हेतु प्राप्त अनुदानों में से दिनांक 31.03.2024 को **₹3422286** की राशि उपयोग हेतु शेष थी जिसका विवरण निम्न तालिका में भी दिया गया है। इस राशि को हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 9 के अनुसार फडिंग ऐजेन्सी के दिशा निर्देशो अनुसार व्यय किया जाना अपेक्षित है:–

क्रम	योजना	रोकड़ बही अनुसार दिनांक 31/3/2024 को अन्त शेष (₹)
1	12 वां वित्त आयोग (12th FC)	11625
2	13 वां वित्त आयोग (13th FC)	92691
3	15 वां वित्त आयोग (15th FC)	1760178
4	राजीव आवास योजना/इंदिरा आवास योजना (RAY/AAY)	16002
5	मुख्यमंत्री आवास योजना (MMAY)	1876
6	मुख्यमंत्री ग्राम पथ योजना (MMGPY)	2216
7	मेम्बर ऑफ पार्लियामेंट लोकल ऐरीया डेवलपमेंट स्कीम (MPLADS)	105850
8	विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	389035
9	4 वां वित्त आयोग (4th SFC)	146528
10	5 वां वित्त आयोग (5th SFC)	203722
11	सेक्टोरल डीसेन्ट्रलाईज प्लॉनिंग (SDP)	545745

12	पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	8171
13	राष्ट्रीय ग्रामीण स्वास्थ्य मिशन (NRHM)	20000
14	स्वर्ण जयंती ग्राम स्वरोजगार योजना (SGSY)	73647
15	आपदा राहत कोष (CRF)	45000
	कुल	**3422286**

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 56 दिनांक 07/08/2024 का सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा कोई भी प्रतिउत्तर प्रस्तुत नही किया गया। अतः जिन अनुदानों की विहित अवधि समाप्त हो चुकी है उनके सन्दर्भ में उचित स्पष्टीकरण दिया जाए तथा अवधि बढ़ौतरी की सक्षम प्राधिकारी से स्वीकृति प्राप्त करके व्यय किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

7 गृहकर राजस्व ₹0.41 लाख वसूली हेतु शेष :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 34 (2) के अनुसार पंचायत को कोई भी देय राशि पर्याप्त कारणो के बिना बकाया नहीं रखी जा सकती। सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा प्रस्तुत अभिलेखों व **परिशिष्ट– 6** के अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 31/03/2024 तक पंचायत की गृहकर राजस्व राशि **₹41000** वसूली हेतु शेष थी। इसके अतिरिक्त गृहकर मांग व प्राप्ति रजिस्टर का संधारण उचित प्रकार से नहीं किया गया था। इसमें वर्ष के दौरान प्राप्त की गई राजस्व राशि को लगातार क्रम में लिखा गया था, जबकि इसकी प्रविष्टी एक परिवार विशेष के लिए अलग पृष्ठ/खाता बनाकर उसमें की जानी चाहिये थी ताकि प्रत्येक परिवार के लिए मांग व प्राप्ति की सही आकलन किया जा सके। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्याः 56 दिनांक 07/08/2024 द्वारा वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी उचित उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उपरोक्त राजस्व की बकाया राशि की वसूली न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए बकाया राशि की वसूली शीघ्र सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8 गणना में त्रुटि के कारण किया गया ₹0.05 लाख का अधिक भुगतान

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 48 के अनुसार पंचायत द्वारा दावों के भुगतान से पूर्व इनकी गणित सम्बन्धी शुद्धता सुनिश्चित करना आवश्यक है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न तालिकाओं दर्ज विवरणानुसार विभिन्न कार्यों हेतु किए गए भुगतानों के बिलो व माप पुस्तिका में गणना की त्रुटि कर **₹4555 (₹2000+₹2555)** का अधिक भुगतान किया गया था जोकि अनियमित है।

योजना	कार्य का नाम	बिल संख्या / दिनांक / संविदाकार	सामग्री	मात्रा	दर (₹)	अपेक्षित भुगतान (₹)	किया गया भुगतान (₹)	अधिक भुगतान (₹)
मनरेगा	C/o RWHT Dharam Singh BKS GP Banah Dhinni	77 / 19.03.22 / Om Traders	रेत	77 क्यू०फी०	68 + 5% जी०एस०टी	5497	7497	2000

कार्य का नाम – R/o Panchayat Ghar Banah Dhinni
योजना का नाम – विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना
माप पुस्तिका संख्या– 031 (पृ० सं० 23 से 26)

मद	गणना	सही गणना	माप पुस्तिका अनुसार गणना	अन्तर	मद की दर	अधिक भुगतान
Ist Class Kail Wood	0.012 m x112.98 m	1.356 m³	1.429 m³	0.073	35000	2555

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 56 दिनांक 07/08/2024 द्वारा वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी उचित उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त अधिक भुगतान को तथ्यों सहित न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा इसकी वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करते हुए पंचायत निधि में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9 निर्माण कार्य

9.1 मनरेगा के अन्तर्गत मस्ट्रोल किए गए ₹13.89 लाख के भुगतान बारे

हि०प्र० पंचायती राज अधिनियम 1994 की धारा 23 तथा हि०प्र पंचायती राज विभाग सामान्य नियम 1997 के नियम 19 के अन्तर्गत कार्य समिति/निगरानी समिति का गठन अनिवार्य है जिसकी निगरानी में पंचायत के समस्त विकास कार्य निष्पादित किए जाने अपेक्षित है तथा नियम 79 (2) के अनुसार पंचायत सचिव अंकेक्षण को अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत करने हेतु जिम्मेदार होगा। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि **परिशिष्ट–7** पर दर्ज विवरणानुसार **₹1389344** के भुगतान में निम्न वर्णित आपत्तियां दर्ज पाई गई–

- इन कार्यो हेतु भुगतान कार्य समिति/निगरानी समिति/मेट की सत्यापना बिना ही किया गया था।

➢ वित्तीय वर्ष 2022–23 माप पुस्तिका में किए गए कार्य की मापन की सत्यापना अंकेक्षण के दौरान नहीं हो सकी क्योंकि माप पुस्तिका में न तो मस्ट्रोल संख्या अंकित थी तथा न ही किए गए भुगतान की राशि का मिलान माप पुस्तिका में दर्ज राशि से हो रहा था।

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 56 दिनांक 07/08/2024 द्वारा वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी उचित उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः अंकेक्षण के दौरान अभिलेखों को प्रस्तुत न करने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए इन्हें शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

9.2 निर्माण सामग्री से ₹1.74 लाख के वॉइड्स (Voids) की कटौती न करना:–

हि0प्र0 पब्लिक वर्कस स्पेसिफिकेशन 2.1.2.13 के अनुसार बजरी की आपूर्ति पर 6 एम0एम0 से लेकर 20 एम0एम0 तक 5% व 25 एम0एम0 से लेकर 40 एम0एम0 तक 10% तथा पत्थरों की आपूर्ति पर 63 एम0एम0 से लेकर 75 एम0एम0 तक 12.5% की दर से वॉइड्स (Voids) की कटौती उपरान्त भुगतान किया जाना अपेक्षित है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान चयनित मासों में पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा निर्माण कार्यों हेतु क्रय की गई निर्माण सामग्री की मात्रा से निर्धारित दर से वॉइड्स (Voids) की कटौती नहीं की गई थी जिस कारण आपूर्तिकर्ता को **परिशिष्ट–8** अनुसार **₹173980** का अधिक भुगतान किया गया जोकि अनियमित है। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 56 दिनांक 07/08/2024 द्वारा वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी उचित उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वाइड्स (Voids) की कटौती न करने को तथ्यों सहित न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा राशि की वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करके पंचायत निधि में जमा करवाई जाये एवं अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10 अभिलेख का अनुरक्षण न करना

10.1 ई–ग्रामस्वराज पोर्टल में चल–अचल सम्पत्तियों का विवरण प्रस्तुत न करना:–

ई–ग्रामस्वराज पोर्टल पर पंचायत द्वारा सभी चल–अचल सम्पत्तियों को दर्शाया जाना अनिवार्य है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ई–ग्रामस्वराज पोर्टल में पंचायत द्वारा अर्जित/निर्मित सम्पत्तियों के ईन्द्राज से सम्बन्धित विवरण अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। इस बारे अंकेक्षण ज्ञापन सं0: 56 दिनांक 07/08/2024 जारी करके सचिव को सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया था परन्तु सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किए गए। अतः उक्त पोर्टल पर में पंचायत की चल–अचल सम्पति का ईन्द्राज किया जाना सुनिश्चित किया जाए व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10.2 विहित रजिस्टर/अभिलेख को प्रस्तुत न करना:–

हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 व हि0प्र0 पंचायती राज (सामान्य) नियम, 1997 के अन्तर्गत पंचायत द्वारा विभिन्न रजिस्टरों/अभिलेखों

का अनुरक्षण किया जाना अनिवार्य है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पंचायत द्वारा निम्न रजिस्टर/अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किये गये, जोकि अनियमित व आपत्तिजनक हैः–

क्र. सं.	रजिस्टर/अभिलेख	फॉर्म संख्या	सन्दर्भित नियम
हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002			
1	निवेश रजिस्टर	1	12
2	वर्गीकृत सार	8	29(4)
3	अस्थाई अग्रिमों का रजिस्टर	9	30
4	बजट प्राक्कलन	11	37
5	बिल रजिस्टर	13	48
6	डाक टिकट रजिस्टर	24	61 (2)
7	खाता बही	29	7
8	मासिक बैंक समाधान विवरणी	5	7 (3) एंव 10 (1)
9	तकनीकी जाँच व तकनीकी स्वीकृति ऐस्टीमेट रजिस्टर	31	95 (1)
10	दुकान किराया रजिस्टर	33	10
हि0प्र0 पंचायती राज (सामान्य) नियम 1997			
1	रसीद बुक स्टॉक रजिस्टर	2	34
2	विकास कार्य निष्पादन रजिस्टर	7	34
3	अनुदान रजिस्टर	8	34
4	अचल सम्पत्ति रजिस्टर	11	34

इस बारे अंकेक्षण ज्ञापन सं0: 56 दिनांक 07/08/2024 जारी करके सचिव को सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया था परन्तु सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किए गए जोकि आपत्तिजनक है। अतः नियमानुसार अभिलेखों व रजिस्टरों का रख–रखाव सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

11 **लघु आपति विवरणिकाः–** लघु आपत्तियों का मौके पर ही निपटारा करके विवरणिका को अलग से जारी नहीं किया गया है।

12 **निष्कर्ष** :– ग्राम पंचायत के लेखों के रख–रखाव में उक्त अनुच्छेदों/पैरों में वर्णित आपत्तियों के अनुसार सुधार की नितान्त आवश्यकता है।

(मनजीत भाटिया)
सहायक निदेशक
हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009
दूरभाष–0177–2620046

07 NOV 2024

5304–5308 क्र०/प्र०

पृष्ठांकन संख्याः– फिन (एल०ए०) एच (पंच) (15)(10) 89/2024 खण्ड–1 दिनांक शिमला–09
प्रतिलिपिः– निम्न को सूचनार्थ/आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है:–

1. निदेशक, पंचायती राज विभाग हि०प्र०, कसुम्पटी, शिमला–171009 को पैरा संख्या 1 (ख) में वर्णित अनियमितताओं पर सम्बन्धित पंचायत सचिव को आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।
2. उप सचिव एवं समिति अधिकारी स्थानीय निधि लेखा समिति हि०प्र० विधानसभा शिमला–4 को सूचनार्थ प्रेषित है।
3. जिला पंचायत अधिकारी, सिरमौर, जिला सिरमौर, हि०प्र०।
4. खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड पच्छाद, जिला सिरमौर, हि०प्र०।

पंजीकृत 5. सचिव, ग्राम पंचायत बनाह छिन्नी, विकास खण्ड पच्छाद, जिला सिरमौर हि०प्र० 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।

(मनजीत भाटिया)
सहायक निदेशक
हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009
दूरभाष–0177–2620046

क्र०/प्र०

परिशिष्ट - 1.
(पैरा - 4.1), 6.2

ग्राम पंचायत बनाह थिन्नी, डा० बनाह की सेर, तहसील व विकास खण्ड पच्छाद, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश, पिन कोड–173024 की वर्ष 2022–23 व 2023–24 की समेकित वित्तीय स्थिति

वर्ष	प्रारंभिक शेष	वर्ष के दौरान प्राप्तियां	वर्ष के दौरान प्राप्त ब्याज	कुल	वर्ष के दौरान व्यय	अन्त शेष
2022-23	3642551.75	11055839.67	252410.1	**14950801.52**	11196563.67	**3754237.85**
2023-24	3754237.85	14426877.47	117323	**18298438.32**	14475997.47	**3822440.85**

ग्राम पंचायत बनाह थिन्नी, डा० बनाह की सेर, तहसील व विकास खण्ड पच्छाद, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश, पिन कोड–173024 की वर्ष 2022–23 की योजनावार वित्तीय स्थिति

योजना	प्रारंभिक शेष	वर्ष के दौरान प्राप्तियां	वर्ष के दौरान प्राप्त ब्याज	कुल	वर्ष के दौरान व्यय	अन्त शेष
सम्मान निधि/ स्व: स्रोत (OWN/General)	291876.75	166281	57935.1	**516092.85**	120171	**395921.85**
12वां वित्त आयोग (12th FC)	11625	0	0	**11625**	0	**11625**
13वां वित्त आयोग (13th FC)	92691	0	0	**92691**	0	**92691**
14वां वित्त आयोग (14th FC)	369405	0	15413	**384818**	383199	**1619**
15वां वित्त आयोग (15th FC)	1505829	2014055	48853	**3568737**	1463828	**2104909**
राजीव आवास योजना/इंदिरा आवास योजना (RAY/AAY)	16002	0	0	**16002**	0	**16002**
मुख्यमंत्री आवास योजना (MMAY)	752	0	512	**1264**	0	**1264**
मुख्यमंत्री ग्राम पथ योजना (MMGPY)	854	60000	423	**61277**	49914	**11363**
संसद सदस्य स्थानीय क्षेत्र विकास योजना (MPLADS)	98200	60000	2968	**161168**	0	**161168**
विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	587812	244600	13286	**845698**	640315	**205383**
स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	229757	1634	112784	**344175**	344175	**0**
4 राज्य वित्त आयोग (4SFC)	146528	0	0	**146528**	0	**146528**
5वां राज्य वित्त आयोग(5th SFC)	181101	275656	0	**456757**	290848	**165909**
सेक्टोरल डिसेन्ट्रलिज़ेशन प्लान (SDP)	7801	370000	236	**378037**	40000	**338037**
विकास में जन सहयोग (VMJS)	500	213000	0	**213500**	213500	**0**
पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	8171	0	0	**8171**	0	**8171**
राष्ट्रीय ग्रामीण स्वास्थ्य मिशन (NRHM)	20000	0	0	**20000**	0	**20000**
स्वर्ण जयंती ग्राम स्वरोजगार योजना (SGSY)	73647	0	0	**73647**	0	**73647**
आपदा राहत कोष (CRF)	0	0	0	**0**	0	**0**
मनरेगा	0	7650613.665	0	7650613.665	7650613.665	**0**
कुल	**3642551.75**	**11055839.67**	**252410.1**	**14950801.52**	**11196563.67**	**3754237.85**

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत बनाह थिन्नी
वि०ख० पच्छाद, जिला सिरमौर
(हि०प्र०) 173024

परिशिष्ट -2
(पैरा 4.1), 6.2)

ग्राम पंचायत बनाह थिन्नी, डा० बनाह की सेर, तहसील व विकास खण्ड पच्छाद, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश, पिन कोड–173024 की वर्ष 2022–23 की योजनावार वित्तीय स्थिति

योजना	प्रारंभिक शेष	वर्ष के दौरान प्राप्तियां	वर्ष के दौरान प्राप्त ब्याज	कुल	वर्ष के दौरान व्यय	अन्त शेष
सम्मान निधि/ स्व: स्रोत (OWN/General)	395921.85	27673	24071	447665.85	47511	400154.85
12वां वित्त आयोग (12th FC)	11625	0	0	11625	0	11625
13वां वित्त आयोग (13th FC)	92691	0	0	92691	0	92691
14वां वित्त आयोग (14th FC)	1619		156	1775	1775	0
15वां वित्त आयोग (15th FC)	2104909	922258	70666	3097833	1337655	1760178
राजीव आवास योजना/इंदिरा आवास योजना (RAY/AAY)	16002	0	0	16002	0	16002
मुख्यमंत्री आवास योजना (MMAY)	1264	0	612	1876	0	1876
मुख्यमंत्री ग्राम पथ योजना (MMGPY)	11363	39000	939	51302	49086	2216
संसद सदस्य स्थानीय क्षेत्र विकास योजना (MPLADS)	161168	40000	4682	205850	100000	105850
विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	205383	250000	7820	463203	74168	389035
स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	0	0	0	0	0	0
4 राज्य वित्त आयोग (4SFC)	146528	0	0	146528	0	146528
5वां राज्य वित्त आयोग(5th SFC)	165909	591077	0	756986	553264	203722
सैक्टोरल डिसेन्ट्रलिज़ेशन प्लान (SDP)	338037	380000	8377	726414	180669	545745
विकास में जन सहयोग (VMJS)	0	0	0	0	0	0
पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	8171	0	0	8171	0	8171
राष्ट्रीय ग्रामीण स्वास्थ्य मिशन (NRHM)	20000	0	0	20000	0	20000
स्वर्ण जयंती ग्राम स्वरोजगार योजना (SGSY)	73647	0	0	73647	0	73647
आपदा राहत कोष (CRF)	0	45000	0	45000	0	45000
मनरेगा	0	12131869.47	0	12131869.47	12131869.47	0
कुल	3754237.85	14426877.47	117323	18298438.32	14475997.47	3822440.85

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत बनाँह थिन्नी
वि०ख० पच्छाद, जिला सिरमौर
(हि०प्र०) 173024

परिशिष्ट - 3
(पैरा 4.1.5)

ग्राम पंचायत बनाहं धिन्नी, डा0 बनाह की सेर, तहसील व विकास खण्ड पच्छाद, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश, पिन कोड–173024

दिनांक 31/03/2024 को रोकड़ बही व बैंक अनुसार अन्तर का विवरण

योजना	बैंक	खाता सं0	रोकड़ बही अनुसार दिनांक 31/3/2024 को अन्त शेष (₹)	बैंक अनुसार दिनांक 31/3/2024 को अन्त शेष (₹)	अन्तर (₹)
सामान्य निधि/ स्व: स्रोत (OWN/General)	हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक, सराहां	56610104100	400154.85		
5वां राज्य वित आयोग(5th SFC)			203722	608313.85	
		कुल	603876.85	608313.85	(-)4437
14वां वित आयोग (14th FC)	हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक, सराहां	56610113239	0	0	0
15वां वित आयोग (15th FC)	हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक, सराहां	56610117450	1760178	1688568	71610
राजीव आवास योजना/इंदिरा आवास योजना (RAY/AAY)	हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक, सराहां	56610110807	16002		
मुख्यमंत्री आवास योजना (MMAY)			1876	17998	
		कुल	17878	17998	(-)120
मुख्यमंत्री ग्राम पथ योजना (MMGPY)	हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक, सराहां	56610113040	2216		
विकास में जन सहयोग (VMJS)			0	2231	
		कुल	2216	2231	(-)15
संसद सदस्य स्थानीय क्षेत्र विकास योजना (MPLADS)	हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक, सराहां	56610104636	105850		
आपदा राहत कोष (CRF)			45000	151755	
		कुल	150850	151755	(-)905
विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक, सराहां	56610113039	389035	391751	(-)2716
स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक, सराहां	56610113041	0	0	0
सेक्टोरल डिसेन्ट्रलिज़ैशन प्लान (SDP)	हि0प्र0 राज्य सहकारी बैंक, सराहां	56610113042	545745	547944	(-)2199
पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	Bank Account Details not Known	Scheme already Over	8171	0	8171
राष्ट्रीय ग्रामीण स्वास्थ्य मिशन (NRHM)	Bank Account Details not Known	Scheme already Over	20000	0	20000
स्वर्ण जयंती ग्राम स्वरोजगार योजना (SGSY)	Bank Account Details not Known	Scheme already Over	73647	0	73647
12वां वित आयोग (12th FC)	Bank Account Details not Known	Scheme already Over	11625	0	11625
13वां वित आयोग (13th FC)	Bank Account Details not Known	Scheme already Over	92691	0	92691
4 राज्य वित आयोग (4SFC)	Bank Account Details not Known	Scheme already Over	146528	0	146528
	कुल योग		3822440.85	3408560.85	434664

413880

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत बनाँह धिन्नी
वि0ख0 पच्छाद, जिला सिरमौर
(हि0प्र0) 173024

16

(18)

परिशिष्ट-4
(पैरा 4.3)

ग्राम पंचायत बनाहं धिन्नी, डा0 बनाह की सेर, तहसील व विकास खण्ड पच्छाद, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश, पिन कोड–173024

दिनांक 31/03/2024 को बैंक समाधाना विवरणीः–

15 वां वित्त आयोग (15th FC)

विवरण	राशि (₹)
दिनांक 31/03/2024 को रोकड बही अनुसार अन्त शेष	1760178
जमाः दिनांक 31/03/2024 को प्राप्त ब्याज जिसे रोकड बही में वाउचर संख्या XVFC/2024-25/R/1 दिनांक 01/04/2024 को दर्ज किया गया।	13086
घटावः ई–ग्राम स्वराज में गडबडी के कारण रोकड बही में दर्ज प्राप्तियां जो बैंक में प्राप्त नहीं की गई–	
Voucher No. XVFC/2023- 24/R/17 Dated 03/11/2023	6316
Voucher No. XVFC/2023- 24/R/17 Dated 03/11/2024	3500
Voucher No. XVFC/2023- 24/R/17 Dated 03/11/2025	7740
Voucher No. XVFC/2023- 24/R/17 Dated 03/11/2026	27300
Voucher No. XVFC/2023- 24/R/17 Dated 03/11/2027	14260
Voucher No. XVFC/2023- 24/R/17 Dated 03/11/2028	9675
Voucher No. XVFC/2023- 24/R/17 Dated 03/11/2029	15905
दिनांक 31/03/2024 को बैंक अनुसार अन्त शेष	1688568

सामान्य निधि/ स्वः स्रोत (OWN/General) /5वां राज्य वित्त आयोग(5th SFC)

विवरण	राशि (₹)
दिनांक 31/03/2024 को रोकड बही अनुसार अन्त शेष	603876.85
जमाः दिनांक 31/03/2024 को प्राप्त ब्याज जिसे रोकड बही में वाउचर संख्या OWN/2024-25/R/1 दिनांक 01/04/2024 को दर्ज किया गया।	4437
दिनांक 31/03/2024 को बैंक अनुसार अन्त शेष	608313.85

राजीव आवास योजना/इंदिरा आवास योजना (RAY/AAY)/मुख्यमंत्री आवास योजना (MMAY)

विवरण	राशि (₹)
दिनांक 31/03/2024 को रोकड बही अनुसार अन्त शेष	17878
जमाः दिनांक 31/03/2024 को प्राप्त ब्याज जिसे रोकड बही में वाउचर संख्या MMAY/2024-25/R/1 दिनांक 01/04/2024 को दर्ज किया गया।	120
दिनांक 31/03/2024 को बैंक अनुसार अन्त शेष	17998

मुख्यमंत्री ग्राम पथ योजना (MMGPY)/विकास मे जन सहयोग (VMJS)

विवरण	राशि (₹)
दिनांक 31/03/2024 को रोकड बही अनुसार अन्त शेष	2216
जमाः दिनांक 31/03/2024 को प्राप्त ब्याज जिसे रोकड बही में वाउचर संख्या MMGPY/2024-25/R/1 दिनांक 01/04/2024 को दर्ज किया गया।	15
दिनांक 31/03/2024 को बैंक अनुसार अन्त शेष	2231

संसद सदस्य स्थानीय क्षेत्र विकास योजना (MPLADS)/आपदा राहत कोष (CRF)

विवरण	राशि (₹)
दिनांक 31/03/2024 को रोकड बही अनुसार अन्त शेष	150850
जमाः दिनांक 31/03/2024 को प्राप्त ब्याज जिसे रोकड बही में वाउचर संख्या MPLADS/2024-25/R/1 दिनांक 01/04/2024 को दर्ज किया गया।	905
दिनांक 31/03/2024 को बैंक अनुसार अन्त शेष	151755

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत बनाहं धिन्नी
वि0 ख0 पच्छाद जिला सिरमौर
(हि0 प्र0) 173024

17

परिशिष्ट-5
(पैरा 4.3)

ग्राम पंचायत बनाहं धिन्नी, डा0 बनाह की सेर, तहसील व विकास खण्ड पच्छाद, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश, पिन कोड–173024

दिनांक 31/03/2024 को बैंक समाधाना विवरणी:–

विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)

विवरण	राशि (₹)
दिनांक 31/03/2024 को रोकड़ बही अनुसार अन्त शेष	389035
जमा: दिनांक 31/03/2024 को प्राप्त ब्याज जिसे रोकड़ बही में वाउचर संख्या VKVNY/2024-25/R/1 दिनांक 01/04/2024 को दर्ज किया गया।	2716
दिनांक 31/03/2024 को बैंक अनुसार अन्त शेष	391751

सैक्टोरल डिसैन्ट्रलिज़ैशन प्लान (SDP)

विवरण	राशि (₹)
दिनांक 31/03/2024 को रोकड़ बही अनुसार अन्त शेष	545745
जमा: दिनांक 31/03/2024 को प्राप्त ब्याज जिसे रोकड़ बही में वाउचर संख्या VKVNY/2024-25/R/1 दिनांक 01/04/2024 को दर्ज किया गया।	2199
दिनांक 31/03/2024 को बैंक अनुसार अन्त शेष	547944

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत बनाह धिन्नी
वि0 ख0 पच्छाद जिला सिरमौर
(हि0 प्र0) 173024

परिशिष्ट-6
(पैरा-7)

ग्राम पंचायत बनाहं धिन्नी, डा0 बनाह की सेर, तहसील व विकास खण्ड पच्छाद, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश, पिन कोड–173024।

दिनांक 31/03/2024 को गृहकर वसूली सम्बन्धी सूचना–

वर्ष 2022–23 के दौरान परिवारों की सं0– 400

वर्ष 2022–23 के दौरान गृहकर की दर– 50 ₹ /परिवार

वर्ष 2023–24 के दौरान परिवारों की सं0– 420

वर्ष 2023–24 के दौरान गृहकर की दर– 50 ₹ /परिवार

वर्ष	आरंभिक शेष (₹)	वर्ष के दौरान मांग (₹)	कुल (₹)	प्राप्ति (₹)	अन्त शेष (₹)
2022–23	0	20000	20000	0	20000
2023–24	20000	21000	41000	0	41000

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत बनाँह धिन्नी
वि0ख0 पच्छाद, जिला सिरमौर
(हि0प्र0) 173024

ग्राम पंचायत में मनरेगा के अन्तर्गत चयनित मासों में मस्ट्रोल भुगतान परिशिष्ट–7 (पैरा · 9.1)

क्रम संख्या	योजना	कार्य का नाम	मस्ट्रोल संख्या	भुगतान दिनांक	राशि
1	मनरेगा	C/o Cow Shed Som Prakash Banah GP Banah Dhinni	763	13-05-2022	5936
			763	13-05-2022	5936
2	मनरेगा	C/o Tank Om Dutt Mandi S.No.14 GP Banah Dhinni	764	13-05-2022	8904
			1219	30-05-2022	6360
			1219	30-05-2022	15900
3	मनरेगा	C/o RWHT Narender Kahan S.No.32 GP Banah Dhinni	765	13-05-2022	848
			765	13-05-2022	848
4	मनरेगा	C/o Cattle Shed/Cow Shed Ram Gopal Chadak S.no.175 GP Banah Dhinni	766	13-05-2022	6360
			766	13-05-2022	4664
			1220	30-05-2022	6360
			1220	30-05-2022	9540
5	मनरेगा	C/o Cattle Shed/Cow Shed Hira Singh Kenen Sadhana S.no.24 GP Banah Dhinni	767	13-05-2022	6784
			767	13-05-2022	5088
			1221	30-05-2022	6360
			1221	30-05-2022	3180
6	मनरेगा	C/o Tank Ranjeet Singh Khadan GP Banah Dhinni	768	13-05-2022	8904
			768	13-05-2022	5936
7	मनरेगा	C/o Cattle/Cow Shed Rajender Singh GP Banah Dhinni	769	13-05-2022	8904
8	मनरेगा	C/o L/D Khem Singh Mandi GP Banah Dhinni	770	13-05-2022	2968
			770	13-05-2022	2968
9	मनरेगा	C/o Tank Hari Singh Dagrana GP Banah Dhinni	771	13-05-2022	11872
			771	13-05-2022	2968
			771	13-05-2022	11872
10	मनरेगा	C/o RWHT Krishan Dutt Kenen GP Banah Dhinni	772	13-05-2022	1696
11	मनरेगा	C/o L/D Jitender Kumar Kenen GP Banah Dhinni	773	13-05-2022	14840
			773	13-05-2022	2968
			773	13-05-2022	5936
12	मनरेगा	C/o L/D Babu Ram Kanlog GP Banah Dhinni	774	13-05-2022	8904
			774	13-05-2022	2968
			1225	30-05-2022	9540
			1225	30-05-2022	6360
13	मनरेगा	C/o L/D Pardeep Kumar Banah Nathu GP Banah Dhinni	775	13-05-2022	2968
			775	13-05-2022	11872
			775	13-05-2022	8904
14	मनरेगा	C/o RWHT Hira Singh Mandi GP Banah Dhinni	1227	30-05-2022	9540
15	मनरेगा	C/o Cattle/Cow Shed Madhu Sudan Banah Nathu GP Banah Dhinni	778	13-05-2022	11872
			778	13-05-2022	2968
16	मनरेगा	C/o Cattle/Cow Shed ParKasha Nand Dadhog GP Banah Dhinni	779	13-05-2022	11872
			779	13-05-2022	2968
			779	13-05-2022	5936
			1229	30-05-2022	3180
			1229	30-05-2022	12720

			1229	30-05-2022	6360
17	मनरेगा	C/o L/D Narender Prakash Sauju GP Banah Dhinni	780	13-05-2022	5936
			780	13-05-2022	2968
			780	13-05-2022	2968
			1230	30-05-2022	3180
			1230	30-05-2022	6360
			1230	30-05-2022	3180
18	मनरेगा	C/o Pucca Rasta Siwali Gaunv Se Mandir Tak GP Banah Dhinn	781	13-05-2022	1272
			781	13-05-2022	424
19	मनरेगा	C/o Banwari Kanlog	782	13-05-2022	2968
			782	13-05-2022	5936
20	मनरेगा	C/o Community Center Navgarh S.no 01/2022-23 GP Banah Dhinni	9849	18-03-2024	19920
			9849	28-03-2024	3120
			9850	18-03-2024	5280
21	मनरेगा	C/o Drain In The Field Of Ishwer Dutt Dadhog GP Banah Dhinni	9851	18-03-2024	18720
			10435	30-03-2024	10080
22	मनरेगा	C//o Cattle Shed Laxam Swarrop S.No.122/22-23 GP Banah Dhinni	8397	15-03-2024	4560
23	मनरेगा	C/o RWHT Jaimanti Devi Matahan S.No.106/22-23 GP Banah Dhinni	9228	04-03-2024	4560
24	मनरेगा	C/o Cattle Shed Jagmohan Dharti S.No.203/22-23 GP Banah Dhinni	8401	17-02-2024	13200
			8401	15-03-2024	3360
25	मनरेगा	C/o Land Dev. Rajesh Kumar khuniya GP Bahan Dhinni Sr No. 23	8402	17-02-2024	16800
			8402	15-03-2024	1200
			9229	04-03-2024	9360
			9229	15-03-2024	4080
			9855	18-03-2024	6240
			10437	30-03-2024	3360
26	मनरेगा	C/O Land Dev. Rajender Dagrana GP Banah Dhini Sr No. 25	9230	04-03-2024	9360
27	मनरेगा	C/o Land Dev. Sharavan Mandi GP Baanah Dhini Sr No.152	9231	04-03-2024	6240
			9856	18-03-2024	6240
28	मनरेगा	C/o Cattleshed Ramesh Khadana GP Banah Dhinni Sr.No. 35	9263	04-03-2024	9360
29	मनरेगा	C/o Cattleshed Baldev Matahan GP Banah Dhinni Sr.No.36	9232	04-03-2024	3120
			9857	18-03-2024	6240
30	मनरेगा	C/o Cattleshed Man Singh S/o Lachhmi Singh GP Banah Dhinni Sr .No. 293	9265	04-03-2024	12480
			9858	18-03-2024	12480
			10438	30-03-2024	6720
31	मनरेगा	C/o Tank Sherjung Mandi GP Banah Dhinni Sr No. 31	9233	04-03-2024	6240
			9859	18-03-2024	6240
			10439	30-03-2024	1920
32	मनरेगा	C/o Tank Jagdish Chand Shirat GP Banah Dhinni Sr.No. 32	9234	04-03-2024	3120
			9234	15-03-2024	2400
33	मनरेगा	C/o R/wall Inder Mohan Kenen GP Banah Dhinni Sr.No.	9262	04-03-2024	6240

Tarun Giri

21

			9262	15-03-2024	960
34	मनरेगा	C/o Cattleshed Ram gopal Vill Matahan GP Banah Dhinni	8414	15-03-2024	1680
35	मनरेगा	C/o Land Dev in the Field of Kishori lal Dadhog GP Banah Dhinni Sr.No. 156	9860	18-03-2024	12480
			10440	30-03-2024	13440
36	मनरेगा	C/o Land Dev in the Field of Ram Swroop Kahli GP Banah Dhinni Sr.No.210	9861	18-03-2024	2880
37	मनरेगा	C/o Tank Desh Raj Banah Ki Ser GP Banah Dhinni Sr.No. 122	9270	04-03-2024	6240
			9862	18-03-2024	6240
			10442	30-03-2024	240
38	मनरेगा	C/o Cattleshed Vinod Matahan GP banah Dhinni Sr.No.305	9863	18-03-2024	18720
			10443	30-03-2024	20160
39	मनरेगा	C/oTank ShrawanSingh Banak Ki Ser GP Banah Dhinni Sr.No. 126	9271	04-03-2024	9360
40	मनरेगा	C/o Tank jai Inder Kahan GP Banah Dhinni Sr.No.134	9272	04-03-2024	14400
			9864	18-03-2024	9600
			10444	30-03-2024	3840
41	मनरेगा	C/o Tank Om Dutt Kahan GP Banah Dhinni Sr .No. 136	8420	17-02-2024	13440
			8420	15-03-2024	1440
			9273	04-03-2024	9360
			9273	15-03-2024	3120
			9866	18-03-2024	6240
			9866	28-03-2024	1440
			10445	30-03-2024	6720
42	मनरेगा	C/o R/Wall Bhagat Ram Khunia GP Banah Dhinni Sr.No.335	9274	04-03-2024	6240
			9865	18-03-2024	2400
			10446	30-03-2024	5040
43	मनरेगा	C/o R/Wall Ajay Sharma Kyana GP Banah Dhinni Sr.No. 352	9275	04-03-2024	3120
			9275	15-03-2024	4080
			9867	18-03-2024	3120
44	मनरेगा	C/o R/Wall Urmila Devi W/o Kapil Shirat GP Banah Dhinni Sr.No. 78	9884	18-03-2024	10560
			10447	30-03-2024	10080
45	मनरेगा	C/o R/Wall Narender Prakash Shoju GP Banah Dhinni Sr.No. 388	9276	04-03-2024	3120
			9876	18-03-2024	3120
46	मनरेगा	C/o R/Wall Amar Singh mandi GP Banah Dhinni Sr.No. 314(	9237	04-03-2024	6240
			9877	18-03-2024	6240
			10448	30-03-2024	6720
47	मनरेगा	C/o R/Wall Maan Singh Kerry GP Bahan Dhinni Sr.No. 361	9288	04-03-2024	7440
48	मनरेगा	C/o R/Wall Ranvir Singh Mandi GP Banah Dhinni Sr.No. 317	9239	04-03-2024	3120
			9885	18-03-2024	2880
49	मनरेगा	C/o R/Wall Ishwar Singh Mandi GP Banah Dhinni Sr.No. 318	9238	04-03-2024	12480
			9878	18-03-2024	12480

Tarun Saini

50	मनरेगा	C/o R/Wall Lachhmi Singh Mandi GPO Banah Dhinni Sr.No. 319	9236	04-03-2024	6240
			9879	18-03-2024	6240
			10450	30-03-2024	6720
51	मनरेगा	C/o R/Wall Ravikant Khuniya GP Banah Dhinnin Sr.No.329	9277	04-03-2024	6240
			9880	18-03-2024	6240
52	मनरेगा	C/o R/Wall Uma Dutt Chadak GP Banah Dhinni Sr.No. 336	8430	15-03-2024	3840
53	मनरेगा	C/o R/Wall Dhanveer Singh Banah Ki Ser GP Banah Dhinni Sr.No. 342	9278	04-03-2024	15600
			10451	30-03-2024	10800
54	मनरेगा	C/o R/Wall Chuda Ram Kyana GP Banah Dhinni Sr.No. 345	9287	04-03-2024	5760
			9883	18-03-2024	5760
55	मनरेगा	C/o R/Wall Naresh Kanlog GP Banah Dhinni Sr.No. 353	9279	04-03-2024	18000
			9882	18-03-2024	1920
			10452	30-03-2024	3120
56	मनरेगा	C/O PCC ,SOLING AND DUNGA L/R SADHANA GP BANAH DHINNI	9280	04-03-2024	25920
			9281	04-03-2024	27360
			9282	04-03-2024	15600
			9868	18-03-2024	23040
			9869	18-03-2024	25920
			9870	18-03-2024	5760
			10453	30-03-2024	23520
			10454	30-03-2024	11520
57	मनरेगा	C/O PCC ,SOLING AND DUNGA L/R KHADANA GP BANAH DHINNI	9283	04-03-2024	28080
			9284	04-03-2024	24960
			9285	04-03-2024	19680
			9871	18-03-2024	25920
			9872	18-03-2024	2880
58	मनरेगा	C/O PCC ,SOLING AND DUNGA L/R MANDI GP BANAH DHINNI	9224	04-03-2024	23760
			9225	04-03-2024	28080
			9225	15-03-2024	2400
			9226	04-03-2024	28080
			9227	04-03-2024	9360
			9873	18-03-2024	25920
			9874	18-03-2024	28800
			9875	18-03-2024	2880
			10455	30-03-2024	30240
			10456	30-03-2024	31440
		कुल			1389344

Tarun Saini

(तरूण सैनी)
कनिष्ठ लेखा परीक्षक
राज्य लेखा परीक्षा विभाग
अंकेक्षण दल सिरमौर
कैम्प- G.P Banah Dhinni
फोन-9736161012

23

परिशिष्ट–8 (पैरा - 8) 9.2

Voids की गणना

क्र0 सं0	योजना	वाउचर सं0 / दिनांक	कार्य का नाम	बिल सं0	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	मात्रा (क्यूबिक मी)	दर (₹ मी)	जीएसटी दर (% में)	कटौति दर	अपेक्षित कटौति (क्यूबिक मी)	कटौति राशि (₹)
1	15 वां वित्त आयोग	XVFC/2023-24/F/68 / 06-03-24	R/o Water Tank with Roof in Village Sahrosh	336		Om Traders	Bajri	120	68	5	10%	12	857
2	15 वां वित्त आयोग	XVFC/2023-24/F/69 / 06-03-24	R/o Community Water Tank in Village Kayana near H/o Durgesh	335		Om Traders	Bajri	60	68	5	10%	6	428
3	मनरेगा		C/o Pucca Urinle Tank & Khurli Sunil Kohan S.No.153 GP Bagga	52	20-11-2021	Om Traders	Bajri	140	65	5	10%	14	956
4	मनरेगा		C/o Solling PCC Work L/R Chhoti Banah Ki Ser	32	21-11-2021	Om Traders	Bajri	200	65	5	10%	20	1365
				54	20-11-2021	Om Traders	Bajri	700	65	5	10%	70	4778
5	मनरेगा		C/o Dunga L/R Sadana	37	20-11-2021	Om Traders	Bajri	600	65	5	10%	60	4095
				38	21-11-2021	Om Traders	Bajri	200	65	5	10%	20	1365
6	मनरेगा		C/o PCC Work Solling & Drain L/R Kayana/Lnn 39 GP Banah Chinni	40	20-11-2021	Om Traders	Bajri	590	65	5	10%	59	4027
7	मनरेगा		C/o Pucca Rasta Kahan	46	20-11-2021	Om Traders	Bajri	700	65	5	10%	70	4778
				47	20-11-2021	Om Traders	Bajri	700	65	5	10%	70	4778
8	मनरेगा		C/o Dunga Pulia Solling PCC Work Sataban Se Kanlog	39	20-11-2021	Om Traders	Bajri	420	65	5	10%	42	2867
9	मनरेगा		C/o Dunga L/R Betag Se Satah	56	20-11-2021	Om Traders	Bajri	160	65	5	10%	16	1092
10	मनरेगा		C/o Pucca Rasta Jalag Se Banwari Tak	50	20-11-2021	Om Traders	Bajri	500	65	5	10%	50	3413

Tarun Saini

				52	20-11-2021	Om Traders	Bajri	500	65	5	10%	50	3413
11	मनरेगा		C/o Soling PCC Work Jalog Ghar Se Kahli	43	20-11-2021	Om Traders	Bajri	700	65	5	10%	70	4778
				44	20-11-2021	Om Traders	Bajri	700	65	5	10%	70	4778
				45	20-11-2021	Om Traders	Bajri	100	65	5	10%	10	682
12	मनरेगा		C/o Dunga Puhu L/R Kahli Se Chudak	30	20-11-2021	Om Traders	Bajri	70	65	5	10%	7	478
13	मनरेगा		C/o Community Tank Tatahan Kanlog GP Banah Dhinni	53	20-11-2021	Om Traders	Bajri	270	65	5	10%	27	1843
14	मनरेगा		C/O FLOOD CONTROL (CRATE WIRE) MANDI TO KATAL GP BANAH DHINNI	291	26-09-2023	Om Traders	Bajri	715	65	5	10%	71.5	4880
				292	26-09-2023	Om Traders	Bajri	715	65	5	10%	71.5	4880
				293	26-09-2023	Om Traders	Bajri	715	65	5	10%	71.5	4880
				294	26-09-2023	Om Traders	Bajri	715	65	5	10%	71.5	4880
15	मनरेगा		C/o Soling & PCC Work Kayana Road GP Banah Dhinni	205	25-07-2023	Om Traders	Bajri	730	65	5	10%	73	4982
				206	25-07-2023	Om Traders	Bajri	730	65	5	10%	73	4982
				207	25-07-2023	Om Traders	Bajri	470	65	5	10%	47	3208
16	मनरेगा		C/O PCC, SOLING AND DUNGA L/R KANLOG GP BANAH DHINNI (1132002038/RC/[illegible])	284	26-09-2023	Om Traders	Bajri	698	65	5	10%	69.8	4764
				285	26-09-2023	Om Traders	Bajri	698	65	5	10%	69.8	4764
				286	26-09-2023	Om Traders	Bajri	698	65	5	10%	69.8	4764
				287	26-09-2023	Om Traders	Bajri	698	65	5	10%	69.8	4764
				288	26-09-2023	Om Traders	Bajri	698	65	5	10%	69.8	4764

Tarun Saini

17	मनरेगा		C/O PCC SOLING AND DUNGA L/R DAGRANA GP BANAH DHINNI	269	26-09-2023	Om Traders	Bajri	698	65	5	10%	69.8	4764
				269	26-09-2023	Om Traders	Bajri	698	65	5	10%	69.8	4764
				269	26-09-2023	Om Traders	Bajri	698	65	5	10%	69.8	4764
				269	26-09-2023	Om Traders	Bajri	698	65	5	10%	69.8	4764
				269	26-09-2023	Om Traders	Bajri	698	65	5	10%	69.8	4764
18	मनरेगा		C/O PCC SOLING AND DUNGA L/R KHADANA GP BANAH DHINNI	270	26-09-2023	Om Traders	Bajri	698	65	5	10%	69.8	4764
				271	26-09-2023	Om Traders	Bajri	698	65	5	10%	69.8	4764
				272	26-09-2023	Om Traders	Bajri	698	65	5	10%	69.8	4764
				273	26-09-2023	Om Traders	Bajri	698	65	5	10%	69.8	4764
				281	26-09-2023	Om Traders	Bajri	698	65	5	10%	69.8	4764
19	मनरेगा		C/O PCC SOLING AND DUNGA L/R MANDI GP BANAH DHINNI	277	26-09-2023	Om Traders	Bajri	698	65	5	10%	69.8	4764
				277	26-09-2023	Om Traders	Bajri	698	65	5	10%	69.8	4764
				277	26-09-2023	Om Traders	Bajri	698	65	5	10%	69.8	4764
				277	26-09-2023	Om Traders	Bajri	698	65	5	10%	69.8	4764
						कुल							173980

Tarun Saini

(तरुण सैनी)
कनिष्ट लेखा परीक्षक
राज्य लेखा परीक्षा विभाग
अंकेक्षण वृत सिरमौर
कैम्प- G.P Banah Dhinni
फोन-9736161012