

**ग्राम पंचायत करमाली, विकास खण्ड बंगाणा, जिला ऊना के लेखाओं का
अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अवधि 01.04.2022 से 31.03.2024**

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 करमाली, विकास खण्ड बंगाणा, जिला ऊना के अवधि 01.04.2022 से 31.03.2024 के लेखाओं का प्रथम अंकेक्षण कार्य हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा किया गया।

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

प्रधान :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्रीमती दर्शना ठाकुर	01.04.2022 से 31.03.2024

पंचायत सचिव:-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	सर्वश्री सतनाम सिंह	01.04.2022 से 30.01.2023
2.	राकेश कुमार	30.01.2023 से 18.04.2023
3.	विक्रान्त सिंह	18.04.2023 से 20.05.2023
4.	राज कुमार धीमान	20.05.2023 से 31.03.2024

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार:-

ग्राम पंचायत करमाली, विकास खण्ड बंगाणा, जिला ऊना के लेखाओं अवधि 01.04.22 से 31.03.24 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	19.14
2)	7.1 (क)	पंचायत राजस्व गृहकर की वसूली शेष	0.08
3)	7.2	विवाह पंजीकरण शुल्क को सरकारी कोष में जमा न करना	0.03
4)	8.1	क्रय की गई सामग्री की स्टॉक प्रविष्टियाँ न करना	26.78
5)	8.2	निर्माण सामग्री पेवर / ब्लॉक्स का अनियमित क्रय करना	2.09
6)	8.3	औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना निर्माण सामग्री का क्रय करना	0.75
7)	9.1	आपूर्तिकर्ता के बिलों से रॉयल्टी की कटौती न करना	1.87
8)	9.2	आपूर्तिकर्ता के भुगतान बिलों से स्त्रोत पर की जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती न करना	0.32
9)	9.3	निर्माण कार्य में निर्माण सामग्री को खपत से अधिक जारी करना	0.16
10)	10.2	व्यय के मुल्यांकन से सम्बन्धित माप पुस्तिकाएं अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना	0.85
11)	10.3	मूल बिल अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना	0.66

भाग-2

2 वर्तमान अंकेक्षण :-

ग्राम पंचायत करमाली, विकास खण्ड बंगाणा, जिला ऊना के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 तक के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण श्री देव राज, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 16/07/2024 से 27/07/2024 तक ग्राम पंचायत करमाली के कार्यालय में किया गया। आय व्यय की विस्तृत जांच हेतु मास चयन निम्न तालिका के अनुसार स्वः स्त्रोतों की आय तथा पंचायत के कुल व्यय के आधार पर किया गया :-

वित्तीय वर्ष	आय	व्यय
2022-23	02/2023	05/2022
2023-24	03/2024	06/2023

“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 करमाली, विकास खण्ड बंगाणा, जिला ऊना के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 तक के लेखाओं का अंकेक्षण शुल्क **₹4800** आंका गया। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट / मल्टीसिटी चैक के माध्यम से निदेशक, हि० प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग शिमला-9 को प्रेषित करने हेतु अंकेक्षण अध्याचना संख्या 633/2024 दिनांक 27/07/2024 द्वारा पंचायत सचिव से अनुरोध किया गया, जिसकी अनुपालना में ग्राम पंचायत करमाली द्वारा काँगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक सीमित बंगाणा के बैंक ड्राफ्ट संख्या KAA 281113 दिनांक 12/08/2024 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 करमाली द्वारा अंकेक्षण अध्याचना संख्या 607/2024 दिनांक 16/07/2024 के प्रत्युत्तर में प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार पंचायत के अवधि 04/22 से 03/24 के लेखाओं की संकलित वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी, जिसका विस्तृत विवरण सलग्न परिशिष्ट "क" पर दिया गया है। ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान चार रोकड़ बहियों अर्थात् स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित रोकड़ बही) Offline, 15वां वित्तायोग (Online), स्वच्छ भारत मिशन 2022-23 (Online), 2023-24 (PFMS) व मनरेगा (online) का रख-रखाव किया गया था।

संकलित वित्तीय स्थिति						
1	2	3	4	5	6	7
क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	आय ब्याज सहित (₹)	कुल योग (₹) (3+4)	व्यय (₹)	अंतिम शेष (₹) (5-6)
1	2022-23	2092643.75	5646227	7738870.75	5849379	1889491.75
2	2023-24	1889491.75	4670716	6560207.75	4645741	1914466.75

(ख) बैंक समाधान विवरणी :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत करमाली के अंकेक्षण अवधि के अंत में दिनांक 31.03.24 को निम्नानुसार रोकड़ बही तथा बैंक खातों में अन्तर ₹4000 था :-

1)	दिनांक 31.03.24 को रोकड़ बही खाता पैरा 4(क) का अंतशेष	1914466.75
2)	दिनांक 31.03.24 को बैंक का अन्तशेष (परिशिष्ट क-1)	1918466.75
3)	दिनांक 31.03.24 को हस्तगत राशि	00
4)	योग (2+3)	1918466.75
5)	अन्तर (4-1)	4000.00

अंतर के कारण :- दिनांक 28.02.24 को स्वः स्त्रोत व अनुदान (समेकित) शीर्ष से वाउचर संख्या 56 द्वारा माता श्री चिंतपूर्णी को ₹4000 का भुगतान किया गया, जिसका दिनांक 31.03.24 तक बैंक द्वारा भुगतान नहीं किया गया।

(ग) रोकड़ बहियों के दैनिक व मासिक शेष न निकालना :-

लेखांकन के सामान्य तथा प्रचलित नियमों के अनुसार रोकड़ बही में प्रतिदिन हुए लेन-देन की प्रविष्टियों उपरांत इसे बंद करते हुए अंत शेष निकालना आवश्यक है तथा मासांत एवं वर्षान्त में उपलब्ध रोकड़ शेष तथा बैंक शेष का विवरण हि० प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7 (2 व 3) के अनुसार भी पंचायत प्रधान द्वारा सत्यापित किया जाना अपेक्षित है। यद्यपि रोकड़ बहियाँ पंचायत प्रधान द्वारा आंशिक रूप से हस्ताक्षरित तो की गई थी, परन्तु वित्तीय वर्ष 2023-24 में अनुरक्षित की गई रोकड़ बहियों में न तो अंतशेष निकाले गए थे और न ही इनका नियमानुसार सत्यापन हुआ था। रोकड़ बहियों में अंतशेष न निकालने तथा बैंक खातों के साथ मिलान न किए जाने के कारण यह सम्पूर्ण तथा सही स्थिति प्रस्तुत नहीं करती है। अतः इस बारे उचित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए भविष्य के लिए इस बारे नियमानुसार कार्यवाही करना सुनिश्चित की जाए।

5 सावधिक निवेश :-

अंकेक्षण अध्याचना संख्या 607/2024 दिनांक 16/07/2024 की अनुपालना में पंचायत सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 12 दिनांक 27/07/2024 द्वारा प्रदान की गई सूचना के अनुसार पंचायत का अवधि 04/22 से 03/24 तक सावधि जमा योजना में निवेश शून्य था। अतः पंचायत सचिव को परामर्श दिया जाता है कि स्वयं स्त्रोत तथा अनुदान से सम्बन्धित रोकड़ 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 ₹19.14 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 अध्याचना संख्या 607/2024 दिनांक 16/07/2024 के प्रत्युत्तर में प्रस्तुत सूचना जोकि **(परिशिष्ट क)** पर सलग्न है, के अनुसार दिनांक 31.03.2024 तक अनुदान में (स्वः स्त्रोत सहित) प्राप्त राशियों में **₹1914466.75** 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, संकर्म, 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 607/2024 दिनांक 16/07/2024 के प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 12 दिनांक 27/07/2024 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 :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, सकर्म, कराधान, व भत्ते) नियम 2002 के नियम 79 (2) के अनुसार पंचायत सचिव अंकेक्षण को अपेक्षित अभिलेख उपलब्ध करवाने हेतु जिम्मेदार होगा। अंकेक्षण अध्याचना संख्या 607/2024 दिनांक 16/07/2024 द्वारा मांगी गई सूचना के प्रतिउत्तर में अपने पत्र संख्या 12 दिनांक 27/07/2024 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 ₹0.08 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 607/2024 दिनांक 16/07/2024 के क्रम संख्या 4 के प्रतिउत्तर में अपने पत्र संख्या 12 दिनांक 27/07/2024 द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना का अवलोकन करने पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा दिनांक 31.03.2024 तक पंचायत राजस्व गृहकर राशि ₹7870 (परिशिष्ट ख अनुसार) वसूली हेतु शेष थी :-

वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	मांग (₹)	योग (₹)	प्राप्ति (₹)	वसूली हेतु शेष राशि (₹)
2022-23	2560	22750	25310	0	25310
2023-24	25310	22650	47960	40090	7870

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

7.2 विवाह पंजीकरण शुल्क की राशि ₹0.03 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 पंजीकरण तथा देरी के लिए दुगुनी दर से पंजीकरण शुल्क प्राप्त की जानी 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 0070-60-108-01 में जमा करवाया जाना अपेक्षित है। लेकिन अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2022-23 व 2023-24 के दौरान विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में **(सलग्न परिशिष्ट ग अनुसार)** वसूली गई राशि **₹3000** 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	2022-23	1200
2	2023-24	1800
	योग	3000

अतः इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 611/2024 दिनांक 16/07/2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 14 दिनांक 27/07/2024 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 पंजीकरण तथा देरी के लिए दुगुनी दर से पंजीकरण शुल्क प्राप्त की जानी 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 0070-60-108-01 में जमा करवाया जाना अपेक्षित है। लेकिन अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान सलग्र परिशिष्ट "ग" में वर्णित मामलों में विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में निर्धारित दरों से ₹600 की कम वसूली की गई थी।

क्रम संख्या	वित्तीय वर्ष	विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली हेतु शेष राशि (₹)
1	2023-24	600
	योग	600

अतः इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 612/2024 दिनांक 16/07/2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 14 दिनांक 27/07/2024 द्वारा स्पष्ट किया कि विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में कम वसूल की गई राशि की वसूली सम्बन्धित से करके, राजकीय कोष के मद 0070-60-108-01 में जमा करवा दी जाएगी। अतः विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में कम वसूल की गई राशि की वसूली शीघ्र अति शीघ्र करके सरकारी कोष में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

8.1 ₹26.78 लाख सामग्री की स्टॉक प्रविष्टियाँ न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, करधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 69 और 72 के अनुसार स्टॉक रजिस्टर का रख-रखाव व स्टोर / स्टॉक की प्राप्ति व खपत सम्बन्धी अभिलेख तैयार किया जाना अपेक्षित है। परन्तु ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि 04/22 से 03/24 के चयनित माह 05/2022 व 06/2023 में सलग्र परिशिष्ट "घ" अनुसार ₹2677997 की सामग्री का क्रय किया गया था, लेकिन उक्त क्रय किए गए सामान की स्टॉक

रजिस्ट्रों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व खपत / जारी करने से सम्बन्धित अभिलेख दर्ज नहीं था। उपरोक्त प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या 625/2024 दिनांक 27/07/2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत करमाली के ध्यानार्थ लाया गया। प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 14 दिनांक 27/07/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त स्टॉक प्रविष्टियाँ स्टॉक रजिस्टर में कर ली जाएगी। अतः वांछित अभिलेख तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त सम्पूर्ण क्रय की गई सामग्री की सम्बन्धित स्टॉक रजिस्ट्रों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व खपत से सम्बन्धित अभिलेख तैयार करने के उपरांत सत्यापनार्थ हेतु अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

8.2 ₹2.09 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 था 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 चयनित माह 05/2022 व 06/2023 में **₹208630** 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 624/2024 दिनांक 27/07/2024 के प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 14 दिनांक 27/07/2024 द्वारा सूचित किया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि दौरान पेवर ब्लॉक्स का क्रय खुले बाजार से मात्र तीन नंबर निविदाएँ आमंत्रित करके किया गया था, जबकि यह क्रय उपरोक्त निर्देशों के अनुसार किया जाना वांछित था तथा भविष्य में उपरोक्त वर्णित पत्रानुसार जारी निर्देशों के अनुसार पेवर ब्लॉक्स तथा टाइल्स के क्रय हेतु कार्यवाही अमल में लाई जाएगी। 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	बिल संख्या	विवरण	राशि(18% GST सहित) (₹)
1	मनरेगा	शून्य	05/22	1506	2500 टाईल / पेवर @ 11.90 प्रति पेवर	29750
2	मनरेगा	शून्य	05/22	1507	2500 टाईल / पेवर @ 11.90 प्रति पेवर	29750
3	मनरेगा	शून्य	05/22	1510	2600 टाईल / पेवर @ 11.90 प्रति पेवर	30940
4	मनरेगा	शून्य	05/22	285	2000 टाईल / पेवर @ 14 प्रति पेवर	28000
5	मनरेगा	शून्य	05/22	286	2000 टाईल / पेवर @ 14 प्रति पेवर	28000
6	मनरेगा	शून्य	06/23	1874	2600 टाईल / पेवर @ 11.90 प्रति पेवर	30940
7	मनरेगा	शून्य	06/23	2208	2500 टाईल / पेवर @ 12.50 प्रति पेवर	31250
					योग	208630

8.3 औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ₹0.75 लाख की निर्माण सामग्री का क्रय करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्, 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 पंचायत द्वारा सलग **परिशिष्ट "ड."** अनुसार **₹74675** की सामग्री का क्रय निविदाएँ आमंत्रित किए बिना ही किया गया था, जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित व आपत्तिजनक है। अतः इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 626/2024 दिनांक 27/07/2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 14 दिनांक 27/07/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित अनियमितता को भविष्य में नहीं दोहराया जाएगा। उत्तर संतोषजनक नहीं है क्योंकि उक्त क्रय के सन्दर्भ में किया गया भुगतान नियमों के विपरीत है। अतः उक्त व्यय को सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए। सचिव को परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में नियमानुसार ही सामग्री का क्रय किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

9.1 आपूर्तिकर्ता के बिलों से ₹1.87 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। परन्तु निदेशक, पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या एक्स ई.एन. (आर.डी.एवं पी. आर.)-डी.बी. जनरल/2023-1/204192/2023-34307-30 दिनांक 02.11.2023 के अनुसार माननीय उच्च न्यायालय हि० प्र० की अनुपालना में अब ठेकेदार / विक्रेता से खनन सामग्री की आपूर्ति पर रॉयल्टी की कटौती नहीं की जाएगी तथा भुगतान उनके द्वारा फार्म 'एक्स' या 'डब्ल्यू' प्रस्तुत करने पर ही किया जाएगा।

अंकेक्षण के दौरान चयनित माह 05/2022 व 06/2023 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 "च"** अनुसार **₹187406** का अनियमित भुगतान किया गया। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 622/2024 दिनांक 26/07/2024 के प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 14 दिनांक 27/07/2024 द्वारा सूचित किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित रॉयल्टी की कटौती नहीं की गई है जिसे भविष्य में रॉयल्टी नियमानुसार काटी जाएगी अथवा ट्रांजिट पास फार्म लिया जाएगा। उत्तर मान्य नहीं है क्योंकि ट्रांजिट पास की अनुपस्थिति में आपूर्तिकर्ता को खनन सामग्री का भुगतान रॉयल्टी की कटौती 25% पेनल्टी सहित करने के पश्चात किया जाना अपेक्षित था।

अतः **₹187406** की रॉयल्टी की कटौती न करके किये गये अनियमित भुगतान से सम्बन्धित मामला जिला के खनन अधिकारी से उठाया जाए व तदनुसार इसकी 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।

9.2 आपूर्तिकर्ता के भुगतान बिलों से स्त्रोत पर ₹0.32 लाख की जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती न 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। परन्तुअंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2022-23 व 2023-24 दौरान चयनित माह 05/22 व 06/23 में आपूर्तिकर्ता को सामग्री की आपूर्ति के लिए परिशिष्ट "छ" पर उपलब्ध करवाई गई सूचना अनुसार ₹1615694 (जी.एस.टी. को छोड़कर) भुगतान किया गया था। लेकिन ग्राम पंचायत द्वारा स्त्रोत पर ₹32313.88 की 2% जी.एस.टी. टी.डी.एस. के रूप में कटौती नहीं की गई थी जोकि नियमानुसार अनुचित प्रक्रिया है।

क्रम संख्या	वित्तीय वर्ष	फर्म / व्यक्ति का नाम	क्रय सामान का विवरण	राशि (₹)	योग (₹)	जी.एस.टी.टी.डी.एस. की कटौती योग्य राशि (₹)
1	2022-23	महाबीर स्टोन क्रेशर स्लेटी	रेत, बजरी	439416	439416	8788.32 (2% x 439416)
2	2023-24	महाबीर स्टोन क्रेशर स्लेटी	रेत, बजरी	1176278	1176278	23525.56 (2% x 1176278)
				योग	1615694	32313.88

अतः इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 623/2024 दिनांक 26/07/2024 के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 14 दिनांक 27/07/2024 द्वारा अंकेक्षण में स्पष्ट किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित **₹32313.88** जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती बिलों में से नहीं की गई है, जिसे भविष्य में नियमानुसार काटा जाएगा। उत्तर संतोषजनक नहीं है। अतः जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व अपेक्षित राशि की वसूली सम्बन्धित फर्मों / व्यक्तियों से करने उपरान्त सम्पूर्ण राशि सम्बन्धित विभाग में जमा करवाई जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

9.3 निर्माण कार्यों में प्रयुक्त निर्माण सामग्री को खपत से अधिक जारी करने के कारण ₹0.16 लाख का अधिक भुगतान करना :-

ग्राम पंचायत के अंकेक्षण अवधि 04/22 से 03/24 के चयनित माह 05/2022 व 06/2023 में मनरेगा शीर्ष से करवाए गए **सलग्न परिशिष्ट "ज" अनुसार** निर्माण कार्यों कि जाँच दौरान पाया गया कि माप पुस्तिका में निर्माण सामग्री (ईंटों व सीमेंट) का निष्पादन कम किया गया दर्शाया गया था, जबकि इन कार्यों के लिए निर्माण सामग्री का क्रय आवश्यकता से अधिक किया गया था और शेष बची हुई सामग्री को सामग्री स्टॉक रजिस्टर में भी वापिस नहीं लिया गया था। इस प्रकार ग्राम पंचायत द्वारा सामग्री को खपत से अधिक जारी करने के कारण **₹15927.68** का अधिक भुगतान किया गया था। अतः इस अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अध्याचना संख्या 630/2024 दिनांक 27/07/2024 के अन्तर्गत सचिव ग्राम पंचायत के ध्यानार्थ लाया गया। प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 14 दिनांक 27/07/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित अधिक भुगतान के सन्दर्भ में उचित कार्यवाही अमल में लाकर अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवा दिया जाएगा।

9.4 मनरेगा मद के अंतर्गत ₹0.01 का अधिक भुगतान करना :-

ग्राम पंचायत द्वारा मनरेगा के अंतर्गत व्यक्तिगत लाभार्थी के कार्यों के सम्बन्ध में स्वयं लाभार्थी को सामग्री का क्रय करना होगा। इस सम्बन्ध में निदेशक एवं आयुक्त मनरेगा ग्रामीण विकास विभाग के पत्र संख्या SMS-1/2021-22-RDD-Implementation-MGNREGA-5684-5808 दिनांक 25.05.2022 के अनुसार The amount of material component

which is to be reimbursed in the account of individual beneficiaries shall be restricted to the maximum of 40% of the actual total cost of the work by applying the following formula : **Actual unskilled labour cost × 2/3 = Material Cost** परन्तु उक्त नियम की अवहेलना करते हुए **निम्न विवरणानुसार** सामग्री के रूप में **₹1377** का अधिक भुगतान किया गया था। इस संदर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 627/2024 दिनांक 27/07/2024 के प्रत्युत्तर में अपने पत्र संख्या 14 दिनांक 27/07/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित अधिक भुगतान के संदर्भ में उचित कार्यवाही अमल में लाकर अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवा दिया जाएगा।

क्रम संख्या	निर्माण कार्य का नाम	सामग्री की लागत / व्यय योग्य राशि	लाभार्थी को व्यय राशि (₹)	लाभार्थी को भुगतान योग्य राशि (₹)	लाभार्थी को अधिक भुगतान राशि (₹)
1	C/O RWHT OF Kishori Lal	(मस्ट्रोल संख्या 633, 5639 व 6165) (448+18720+6000= 25168 × 2/3 = 16779)	18155.97	16779	1377
				योग	1377

10.1 अग्रिम राशि ₹1.09 लाख समायोजन हेतु शेष :-

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 607/2024 दिनांक 16/07/2024 के क्रम संख्या 10 की अनुपालना में अपने पत्र संख्या 12 दिनांक 27/07/2024 द्वारा प्रदान की गई सूचना अनुसार दिनांक 31.03.2024 तक हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति कारपोरेशन बंगाणा को सीमेंट के क्रय हेतु **निम्नानुसार ₹181560** का अग्रिम प्रदान किया गया था, लेकिन दिनांक 31.03.24 तक उक्त राशि में से **₹72624** का ही समायोजन हुआ। अतः हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति कारपोरेशन बंगाणा से उक्त असमायोजित राशि **₹108936** को समायोजित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

क्रमांक	शीर्ष का नाम	बिल संख्या व दिनांक	फर्म का नाम एवं पता जिसे अग्रिम जारी किया गया	सामान का विवरण	अग्रिम राशि (₹)	दिनांक 31/03/24 तक समायोजित राशि (₹)	दिनांक 31/03/24 समायोजन शेष राशि
1	मनरेगा	62632 08.06.2023	HP CIVIL SUPPLIES COR. LTD. SHIMLA	सीमेंट	181560	72624	108936

10.2 ₹0.85 लाख के व्यय के समर्थन में 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 05/2022 में निम्न विवरणानुसार कार्यो हेतु प्रयोग की गई सामग्री के लिए बिलों के अन्तर्गत ₹85090 का भुगतान किया गया था। उपरोक्त उल्लेखित कार्यो से सम्बन्धित माप पुस्तिकाएं अंकेक्षण अध्याचना संख्या 628/2024 दिनांक 27/07/2024 द्वारा सत्यापना हेतु अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की मांग की गई, जिसके प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 14 दिनांक 27/07/2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि उक्त कार्यो 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।

क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	माह	कार्य का नाम	बिल संख्या व दिनांक	सामग्री	राशि (₹)
1	MNREGA	05/22	C/o Pakka path main road to manorma devi	1271 17.09.21	Sand, agg.	85090

10.3 ₹0.66 लाख के मूल बिल 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। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 629/2024 दिनांक 27/07/2024 द्वारा पंचायत सचिव से **₹66253.25 के निम्न विवरणानुसार** कार्यों से सम्बन्धित मूल बिलों को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की मांग की गई, जिसके प्रत्युत्तर में अपने पत्र संख्या 14 दिनांक 27/07/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित कार्यों में प्रयोग की गई सामग्री से सम्बन्धित मूल बिलों को अभिलेख से ढूँडकर सत्यापना 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	शीर्ष का नाम	माह	कार्य का नाम	बिल नंबर व दिनांक	राशि (₹)
1	मनरेगा	06/23	C/o Retaining wall mahinder singh	1767 02.08.22	11418
2	मनरेगा	06/23	C/o Well rattan chand sant ram, Pradeep, Sandeep etc	1660 11.06.22	23760.25
3	मनरेगा	06/23	C/o Well rattan chand sant ram, Pradeep, Sandeep etc	717 20.07.22	31075
				योग	66253.25

11.1 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 632/2024 दिनांक 27/07/2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 14 दिनांक

27/07/2024 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 व दिनांक	सामग्री का नाम	राशि (₹)
1	15 th fc	1, 24.03.22	tiles	17530
2	15 th fc	409, 24.03.22	Paints material	8500
3	Own & GIA (Consolidated)	179, 01.06.23	stationery	1410
4	Own & GIA (Consolidated)	014, 05.04.23	Computer repair	1400
5	Own & GIA (Consolidated)	163, 26.06.23	Computer window installation	2500

11.2 विहित रजिस्ट्रों का रख-रखाव न करना :-

अंकेक्षण अध्याचना संख्या 608/2024 दिनांक 16/07/2024 द्वारा पंचायत सचिव से निम्न रजिस्ट्रों / अभिलेखों को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की मांग की, जिसे हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के अंतर्गत बनाया जाना वांछित था। प्रतिउत्तर में सचिव, द्वारा अपने पत्र संख्या 13 दिनांक 27/07/2024 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	गृहकर 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

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

अंकेक्षण अध्याचना संख्या 631/2024 दिनांक 27/07/2024 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 14 दिनांक 27/07/2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि रसीद बुकों का स्टॉक रजिस्टर का अनुरक्षण नियमानुसार नहीं किया गया है, 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 607/2024 दिनांक 16/07/2024 के क्रम संख्या 7 की अनुपालना में अपने पत्र संख्या 12 दिनांक 27/07/2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि अंकेक्षण अवधि 04/22 से 03/24 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।

03 OCT 2024

4720-4724 का. 1/प्रति.

(मनजीत भाटिया)

सहायक निदेशक,

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,

शिमला-171009

दूरभाष-0177-2620046

पृष्ठांकन संख्या: फिन(एल0ए0)एच(पंच)(xv)(5)109/2024-खण्ड-1 दिनांक, शिमला-09,

प्रतिलिपि: निम्न को सूचनार्थ/आवश्यक कार्यवाही हेतु 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 बंगाणा, जिला ऊना (हि0प्र0)।
- 5 सचिव, ग्राम पंचायत करमाली, विकास खण्ड बंगाणा, 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।

पंजीकृत

(मनजीत भाटिया)

सहायक निदेशक,

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,

शिमला-171009

दूरभाष-0177-2620046

का. 1/प्रति.

परिशिष्ट "क"

पैरा संख्या 4 में संदर्भित

ग्राम पंचायत करमाली, विकास खण्ड बंगाला व जिला ऊना हिमाचल प्रदेश

संकलित वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2022 से 31.03.2024 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	2022-23	2092643.75	5646227	7738870.75	5849379	1889491.75
2	2023-24	1889491.75	4670716	6560207.75	4645741	1914466.75

Secretary
Gram Panchayat Karwali
Block Bangana East Una (H.P.)

25

21

ग्राम पंचायत करमाली, विकास खण्ड बंगाना व जिला ऊना हिमाचल प्रदेश

स्वयं स्त्रोत व अनुदान (समेकित) Offline की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2022 से 31.03.2024 तक						
1	2	3	4	5	6	7
क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2022-23	521615.75	1403942	1925557.75	884111	1041446.75
2	2023-24	1041446.75	545717	1587163.75	710736	876427.75

स्वच्छ भारत मिशन 2022-23(Online), 2023-24 (PFMS) की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2022 से 31.03.2024 तक					
क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	अंतिम शेष(5-6)
1	2022-23	886106	12837	898943	0
2	2023-24	0	106300	106300	0

15वां वित्तायोग Online की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2022 से 31.03.2024 तक					
क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	अंतिम शेष(5-6)
1	2022-23	684922	766176	1451098	848045
2	2023-24	848045	205894	1053939	1038039

मनरेगा (Online) की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2022 से 31.03.2024 तक					
क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	अंतिम शेष(5-6)
1	2022-23	0	3463272	3463272	0
2	2023-24	0	3812805	3812805	0

22

[Signature]
Secretary
Gram Panchayat Karmali
Block Baganana Distt Una (H.P.)

1)	दिनांक 31.03.24 को रोकड़ बही खाता पैरा 4(क) का अंतशेष	1914466.75
2)	दिनांक 31.03.24 को बैंक का अन्तशेष (परिशिष्ट क-1)	1918466.75
3)	दिनांक 31.03.24 को हस्तगत राशि	00
4)	योग (2+3)	1918466.75
5)	अन्तर (4-1)	4000.00

अंतर के कारण :- दिनांक 28.02.24 को स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित) शीर्ष से वाउचर संख्या 56 द्वारा माता श्री चिंतपूर्णी को रूपये 4000/- का भुगतान किया गया, जिसका दिनांक 31.03.24 तक बैंक द्वारा भुगतान नहीं किया गया।

Prinaw
 Secretary
 Gram Panchayat Karmali
 Block Bangana Distt Una (H.P.)

23

परिशिष्ट क-1

पैरा संख्या 4(ख) में संदर्भित

दिनांक 31.03.24 को बैंक शेष व हस्तगत राशि का अंतशेष का विवरण निम्नानुसार है:-

क्रम संख्या	बैंक का नाम	खाता संख्या	राशि (₹)
1	KCCB Bangana (OWN & GIA)	20034026099	781509.50
	CBI Jasana (15 th FC)	3839922556	1038039.00
	CBI Jasana (Own & GIA)	3156995020	20123.25
	PNB Bangana	6809000100035505	78795.00
		योग	1918466.75
2		हस्तगत राशि (स्वः स्त्रोत व अनुदान)	00.00
		योग (1+2)	1918466.75


 Secretary
 Gram Panchayat Karmali
 Block Bangana Distt Una (H.P.)


ग्राम पंचायत करमाली, विकास खण्ड बंगाणा, जिला ऊना हि.प्र.

दिनांक 01.04.2022 से 31.03.2024 तक गृहकर की वसूली हेतु शेष राशि का विवरण :-

वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	मांग (₹)	योग (₹)	प्राप्ति (₹)	वसूली हेतु शेष राशि (₹)
2022-23	2560	22750	25310	0	25310
2023-24	25310	22650	47960	40090	7870

[Signature]
 Secretary
 Gram Panchayat Karimali
 Block Bangana (H.P.)
 14/

- 24 - 25

परिशिष्ट (ग)

पैरा संख्या 7.2 व 7.3 में संदर्भित

ग्राम पंचायत करमाली

दिनांक 01.04.22 से 31.03.2024 तक विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई राशि का विवरण

क्रम सं ख्या	नाम	विवाह की तिथि	पंजीकरण की तिथि	रसीद संख्या	वसूली योग्य राशि	वसूल की गई राशि	वसूली हेतु शेष राशि
1	रवि कुमार	09 May 2022	25 May 2022	14001	200	200	0
2	सौरभ कुमार	18 July 2022	02 August 2022	14021	200	200	0
3	पंकज कुमार	07 December 2022	14 December 2022	14042	200	200	0
4	विशाल कुमार	27 January 2022	07 February 2022	14050	200	200	0
5	अविनाश कुमार	17 February 2022	27 February 2022	14051	200	200	0
6	प्रदीप कुमार	10 February 2022	27 February 2022	14052	200	200	0
7	अक्षय कुमार	13 April 2023	27 May 2023	14055	400	200	200
8	आशीष शर्मा	28 May 2023	07 June 2023	14062	200	200	0
9	गोविन्द सिंह	03 June 2023	16 June 2023	14065	200	200	0
10	कुलदीप सिंह	28 November 2023	12 December 2023	0	200	0	200
11	विशाल सिंह राणा	31 January 2024	09 February 2024	14088	200	200	0
12	विशाल राणा	04 February 2024	09 February 2024	14089	200	200	0
13	पंकज धीमान	18 February 2024	29 February 2024	14093	200	200	0
14	कृपाल सिंह	07 March 2024	16 March 2024	14572	200	200	0
15	अजय कुमार	19 February 2024	16 March 2024	14573	200	200	0
16	सुशील शर्मा	02 March 2024	18 March 2024	14579	200	200	0
17	सचिन पटियाल	02 March 2024	27 March 2024	0	200	0	200
				योग	3600	3000	600

Secretary
Gram Panchayat Karmali
Block Bangana Distt Una (H.P.)

26

परिशिष्ट 'ध'

पैरा संख्या 8 में संदर्भित

सामग्री की स्टॉक रजिस्ट्रों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व खपत / जारी करने से सम्बन्धित अभिलेख दर्ज न करना

क्रमांक	शीर्ष का नाम	भुगतान माह	बिल संख्या व दिनांक	फर्म / व्यक्ति का नाम एवं पता	क्रय सामान का विवरण	राशि (₹)
1	MGNREGA	MAY 2022	636679 - 17/11/2021	HP STATE CIVIL SUPPLY CORPORATION	सीमेंट	18121
2	MGNREGA	MAY 2022	400 - 22/01/2022	M/S RANU RAM ONKAR CHAND	ईट	18837
3	MGNREGA	MAY 2022	384 - 16/03/2022	M/S RANU RAM ONKAR CHAND	ईट	18837
4	MGNREGA	MAY 2022	1268 - 18/07/2021	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	13380
5	MGNREGA	MAY 2022	1279 - 22/10/2021	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	18749
6	MGNREGA	MAY 2022	1276 - 08/10/2021	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	17394
7	MGNREGA	MAY 2022	1125 - 14/07/2021	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	19958
8	MGNREGA	MAY 2022	1277 - 17/10/2021	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	17800
9	MGNREGA	MAY 2022	1407 - 16/03/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	8890
10	MGNREGA	MAY 2022	1265 - 17/09/2021	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	36830
11	MGNREGA	MAY 2022	1269 - 17/09/2021	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	27940
12	MGNREGA	MAY 2022	305613 - 28/01/2022	HP STATE CIVIL SUPPLY CORPORATION	सीमेंट	18427
13	MGNREGA	MAY 2022	1506 - 04/12/2021	RIDHIMA TILES	पेवर ब्लाक	29750
14	MGNREGA	MAY 2022	1507 - 04/12/2021	RIDHIMA TILES	पेवर ब्लाक	29750
15	MGNREGA	MAY 2022	1271 - 17/09/2021	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	85090
16	MGNREGA	MAY	1272 -	MAHAVIR STONE	बजरी, रेत	40640

- 27

Secretary
Gram Panchayat Karmali
Block Bangana Distt Una (H.P.)

		2022	17/09/2021	CRUSHER		
17	MGNREGA	MAY 2022	1334 - 25/12/2021	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	20320
18	MGNREGA	MAY 2022	1441 - 16/01/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	21590
19	MGNREGA	MAY 2022	320 - 05/01/2022	M/S RANU RAM ONKAR CHAND	सरिया	24916
20	MGNREGA	MAY 2022	408 - 25/01/2022	M/S RANU RAM ONKAR CHAND	सरिया	18419
21	MGNREGA	MAY 2022	636679 - 17/11/2021	HP STATE CIVIL SUPPLY CORPORATION	सीमेंट	28869
22	MGNREGA	MAY 2022	1273 - 17/09/2021	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	10159
23	MGNREGA	MAY 2022	1274 - 17/09/2021	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	45720
24	MGNREGA	MAY 2022	1333 - 16/12/2021	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	31750
25	MGNREGA	MAY 2022	1510 - 14/12/2021	RIDHIMA TILES	पेवर ब्लाक	30940
26	MGNREGA	MAY 2022	305613 - 28/01/2022	HP STATE CIVIL SUPPLY CORPORATION	सीमेंट	76780
27	MGNREGA	MAY 2022	1408 - 16/03/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	39370
28	MGNREGA	MAY 2022	285 - 11/01/2022	SHIV TILES INDS KHURWAIN	पेवर ब्लाक	28000
29	MGNREGA	MAY 2022	286 - 12/01/2022	SHIV TILES INDS KHURWAIN	पेवर ब्लाक	28000
30	MGNREGA	MAY 2022	636679 - 17/11/2021	HP STATE CIVIL SUPPLY CORPORATION	सीमेंट	12285
31	MGNREGA	JUNE 2023	62632 - 08/06/2023	HP STATE CIVIL SUPPLY CORPORATION	सीमेंट	18156
32	MGNREGA	JUNE 2023	1874 - 01/04/2023	RIDHIMA TILES	पेवर ब्लाक	30938
33	MGNREGA	JUNE 2023	62632 - 08/06/2023	HP STATE CIVIL SUPPLY CORPORATION	सीमेंट	163404

28

Secretary
Gram Panchayat Karmali
Block Bangana Distt Una (H.P.)

34	MGNREGA	JUNE 2023	1767 - 02/08/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	11418
35	MGNREGA	JUNE 2023	1834 - 28/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	27397
36	MGNREGA	JUNE 2023	1835 - 28/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	25400
37	MGNREGA	JUNE 2023	8425 - 22/03/2023	HP STATE CIVIL SUPPLY CORPORATION	सीमेंट	109506
38	MGNREGA	JUNE 2023	8425 - 22/03/2023	HP STATE CIVIL SUPPLY CORPORATION	सीमेंट	109506
39	MGNREGA	JUNE 2023	1773 - 10/10/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	45746
40	MGNREGA	JUNE 2023	1774 - 10/10/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	45746
41	MGNREGA	JUNE 2023	1775 - 10/10/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	45746
42	MGNREGA	JUNE 2023	1776 - 22/10/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	45746
43	MGNREGA	JUNE 2023	1777 - 22/10/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	45746
44	MGNREGA	JUNE 2023	1779 - 22/10/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	36856
45	MGNREGA	JUNE 2023	1780 - 26/10/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	43206
46	MGNREGA	JUNE 2023	1781 - 26/10/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	47015
47	MGNREGA	JUNE 2023	1782 - 26/10/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	48299
48	MGNREGA	JUNE 2023	1783 - 05/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	40666
49	MGNREGA	JUNE 2023	1794 - 05/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	41910
50	MGNREGA	JUNE 2023	1795 - 05/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	43180
51	MGNREGA	JUNE 2023	1796 - 05/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	46990
52	MGNREGA	JUNE	1797 -	MAHAVIR STONE	बजरी, रेत	48260

- 29

Secretary
Gram Panchayat Karmah
Block Bangana Distt Una (H.P.)

		2023	05/11/2022	CRUSHER		
53	MGNREGA	JUNE 2023	1798 - 05/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	48260
54	MGNREGA	JUNE 2023	1822 - 27/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	49554
55	MGNREGA	JUNE 2023	1823 - 27/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	49554
56	MGNREGA	JUNE 2023	1824 - 27/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	49554
57	MGNREGA	JUNE 2023	1825 - 27/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	49554
58	MGNREGA	JUNE 2023	1826 - 27/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	49554
59	MGNREGA	JUNE 2023	1827 - 27/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	49554
60	MGNREGA	JUNE 2023	1828 - 27/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	49554
61	MGNREGA	JUNE 2023	1829 - 27/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	49554
62	MGNREGA	JUNE 2023	1830 - 27/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	21596
63	MGNREGA	JUNE 2023	1836 - 27/01/2023	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत	8899
64	MGNREGA	JUNE 2023	1837 - 27/01/2023	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी	12480
65	MGNREGA	JUNE 2023	1838 - 27/01/2023	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी	2539
66	MGNREGA	JUNE 2023	1831 - 28/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	49558
67	MGNREGA	JUNE 2023	1832 - 28/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	39392
68	MGNREGA	JUNE 2023	1833 - 28/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	15258
69	MGNREGA	JUNE 2023	2208 - 28/11/2022	RIDHIMA TILES	पेवर ब्लाक	31250
70	MGNREGA	JUNE 2023	1660 - 11/06/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी, रेत	23760
71	MGNREGA	JUNE 2023	717 - 20/07/2022	M/S RANU RAM ONKAR CHAND	सरिया	31075

30

Secretary
Gram Panchayat
Block Bangana Distt Una (H.P.)

72	15 th fc	01 05/22	971 24.03.22	M/s Shankara marbales & tiles Bangana	tiles	17530
73	15 th fc	02 05/22	1442 15.02.22	Mahavir Stone Crusher Saleti	Sand	5080
74	15 th fc	03 05/22	409 24.03.22	M/s Ranu Ram Onkar Chand, tutru	Paints material	8500
75	Own & GIA (COnsolidat ed)	7 06/23	00109 12.06.23	Deepak Sharma Una	Digital sign 2no.	3540
76	Own & GIA (COnsolidat ed)	7 06/23	101 13.04.23	M/s Sai Vivek trading co. bangana	चूना	4500
					योग	267799

Secretary
Gram Panchayat Karpali
Block Bangana Distt Una (H.P.)

37

267799



औपचारिकताएं पूर्ण किए विना क्रय करना

क्रमांक	शीर्ष का नाम	माह	वाउचर संख्या व दिनांक	फर्म का नाम एवं पता	क्रय सामान का विवरण	राशि (₹)
1	15 th fc	05/22	1 24.03.22	M/s Shankara marbales & tiles Bangana	tiles	17530
2	15 th fc	03 05/22	409 24.03.22	M/s Ranu Ram Onkar Chand, tutru	Paints meterial	8500
3	Own & GIA (CONsoli dated)	7 06/23	179 01.06.23	Sanjeev kumar Sohari	stationery	1410
4	Own & GIA (CONsoli dated)	7 06/23	014 05.04.23	M/s Thakur computer bangana	Computer repair	1400
5	Own & GIA (CONsoli dated)	7 06/23	163 26.06.23	M/s Thakur computer bangana	Computer window installation	2500
6	MGNRE GA	MAY 2022	320 - 05/01/2022	M/S RANU RAM ONKAR CHAND	सरिया	24916
7	MGNRE GA	MAY 2022	408 - 25/01/2022	M/S RANU RAM ONKAR CHAND	सरिया	18419
					योग	74675

[Signature]
 Secretary
 Gram Panchayat Karmali
 Block Bangana Distt Una (H.P.)

परिशिष्ट 'ख'

ग्राम पंचायत करमाली

पेरा संख्या 9.1 में संदर्भित

माह 05/22 व 06/23 में क्रय की गई निर्माण सामग्री का विवरण

योजना	माह	कार्य का नाम	बिल संख्या	बिल दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	मात्रा	कम्पोजन	मात्रा (टनों में)	दर (प्रति टन)	क्षेत्रफल (वर्ग मीटर)
MGNREGA	MAY 2022	C/o LINK ROAD KHAD TO H/o RAMSAWROOP VILL. SAI (1312002073/RC/8000086498)	1407	16/03/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी	4	1.52	6.08	80	486.4
						रेत	3	1.62	4.86	80	388.8
MGNREGA	MAY 2022	C/o LINK ROAD MAIN ROAD TO JAIKISHAN PAPROLI (1312002073/RC/8000086502)	1265	17/09/2021	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी	6	1.62	9.72	80	777.6
						रेत	23	1.52	34.96	80	2796.8
MGNREGA	MAY 2022	C/o LINK ROAD ROAD TO HANUMAN KHAD PAPROLI (1312002073/RC/8000087265)	1269	17/09/2021	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी	14	1.52	21.28	80	1702.4
						रेत	8	1.62	12.96	80	1036.8
MGNREGA	MAY 2022	C/o PAKKA PATH MAIN ROAD TO MANORMA DEVI VILL. KARWALI (1312002073/RC/8000103465)	1271	17/09/2021	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी	20	1.62	32.4	80	2592
						रेत	47	1.52	71.44	80	5715.2
MGNREGA	MAY 2022	C/o LINK ROAD RATTAN CHAND ABADI NAIYAN TO ABADI BRAHMNA VIA SURESH CHANDEL ETC. VILL. KHAROL (1312002073/RC/8000118789)	1272	17/09/2021	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी	10	1.62	16.2	80	1296
						रेत	22	1.52	33.44	80	2675.2
MGNREGA	MAY 2022	C/o PULLY NEAR H/o SURINDER PAL VILL. KARWALI (1312002073/RC/8000118790)	1334	25/12/2021	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी	11	1.52	16.72	80	1337.6
						रेत	5	1.62	8.1	80	648

-32-

Gram Panchayat Karwali
Block Bangna Dist Una (H.P.)

MGNREGA	MAY 2022	C/o PULLY NEAR H/o SURINDER PAL VILL. KARMALI (1312002073/RC/8000118790)	1441	16/01/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी	11	1.52	16.72	80	1337.6
						रेत	6	1.62	9.72	80	777.6
MGNREGA	MAY 2022	C/o PATH LINK ROAD TO H/o PARSHOTAM S/o HUSNAKI RAM VILL. BAGGI (1312002073/RC/8000118792)	1273	17/09/2021	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत	1	1.62	1.62	80	129.6
						बजरी	7	1.52	10.64	80	851.2
MGNREGA	MAY 2022	C/o LINK ROAD H/o JIWAN TO ABADI BRAHMNA VILL. KHAROL (1312002073/RC/8000131192)	1274	17/09/2021	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत	12	1.62	19.44	80	1555.2
						बजरी	24	1.52	36.48	80	2918.4
MGNREGA	MAY 2022	C/o LINK ROAD H/o JIWAN TO ABADI BRAHMNA VILL. KHAROL (1312002073/RC/8000131192)	1333	16/12/2021	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत	8	1.62	12.96	80	1036.8
						रेत	4	1.62	6.48	80	518.4
MGNREGA	MAY 2022	C/o link road nala to h/o dhani ram vill. baggi (1312002073/RC/8000131575)	1408	16/03/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत	12	1.62	19.44	80	1555.2
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD H/o KAMALJEET SONU MOHAR SINGH TO H/o SATISH KUMAR HAKAM VILL. KHAROL (1312002073/RC/8000118791)	1834	28/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत	9	1.62	14.58	80	1166.4
						बजरी	16	1.52	24.32	80	1945.6
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD H/o KAMALJEET SONU MOHAR SINGH TO H/o SATISH KUMAR HAKAM VILL. KHAROL (1312002073/RC/8000118791)	1835	28/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत	4	1.62	6.48	80	518.4

Handwritten signature

Gram Panchayat Karmali
Block Bangana Distt Una (H.P.)

MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1773	10-10-2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी	22	1.52	33.44	80	2675.2
						रेत	14	1.62	22.68	80	1814.4
						बजरी	22	1.52	33.44	80	2675.2
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1774	10-10-2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत	14	1.62	22.68	80	1814.4
						बजरी	22	1.52	33.44	80	2675.2
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1775	10-10-2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत	14	1.62	22.68	80	1814.4
						बजरी	22	1.52	33.44	80	2675.2
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1776	22/10/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत	14	1.62	22.68	80	1814.4
						बजरी	22	1.52	33.44	80	2675.2
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1777	22/10/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत	14	1.62	22.68	80	1814.4
						बजरी	16	1.52	24.32	80	1945.6
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1779	22/10/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत	13	1.62	21.06	80	1684.8

MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1780	26/10/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी रेत	22	1.52	33.44	80	2675.2
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1781	26/10/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी रेत	22	1.52	33.44	80	2675.2
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1782	26/10/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी रेत	18	1.52	27.36	80	2188.8
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1783	05-11-2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी रेत	14	1.62	22.68	80	1814.4
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1794	05-11-2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी रेत	20	1.52	30.4	80	2432
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1795	05-11-2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी रेत	22	1.52	33.44	80	2675.2
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1795	05-11-2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी रेत	12	1.62	19.44	80	1555.2

[Signature]
Secretary

Gram Panchayat Karmali
Block Bangana Distt Una (H.P.)

35

MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1796	05-11-2022	MAHAVIR- STONE CRUSHER	बजरी 26	1.52	39.52	80	3161.6
						रेत 11	1.62	17.82	80	1425.6
						बजरी 18	1.52	27.36	80	2188.8
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1797	05-11-2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत 20	1.62	32.4	80	2592
						बजरी 24	1.52	36.48	80	2918.4
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1798	05-11-2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत 14	1.62	22.68	80	1814.4
						बजरी 27	1.52	41.04	80	3283.2
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1822	27/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत 12	1.62	19.44	80	1555.2
						बजरी 27	1.52	41.04	80	3283.2
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1823	27/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत 12	1.62	19.44	80	1555.2
						बजरी 27	1.52	41.04	80	3283.2
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1824	27/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत 12	1.62	19.44	80	1555.2
						बजरी 27	1.52	41.04	80	3283.2

36

MGNREGA	JUNE 2023	DEV TO H/o RAJINDER SINGH IAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1825	27/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत	12	1.62	19.44	80	1555.2
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1826	27/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी	27	1.52	41.04	80	3283.2
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1827	27/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत	12	1.62	19.44	80	1555.2
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1828	27/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी	27	1.52	41.04	80	3283.2
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1829	27/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत	12	1.62	19.44	80	1555.2
MGNREGA	JUNE 2023	C/o LINK ROAD FROM H/o SUKH DEV TO H/o RAJINDER SINGH TAK VILL. KARMALI GP KARMALI (1312002073/RC/800012763 8)	1830	27/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	बजरी	14	1.52	21.28	80	1702.4
MGNREGA	JUNE 2023	C/o Link Road Khad to H/o Rattan Chand etc. vill. Kharol (1312002073/RC/8000140185)	1831	28/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत	10	1.62	16.2	80	1296
MGNREGA	JUNE 2023					रेत	4	1.62	6.48	80	518.4

Shree

Gram Panchayat Karmali
Block Bangora Distt Una (H.P.)

MGNREGA	JUNE 2023	C/o Link Road Khad to H/o Rattan Chand etc. vill. Kharol (1312002073/RC/8000140185)	1832	28/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत	11	1.62	17.82	80	1425.6
						बजरी	20	1.52	30.4	80	2432
						बजरी	3	1.52	4.56	80	364.8
MGNREGA	JUNE 2023	C/o Link Road Khad to H/o Rattan Chand etc. vill. Kharol (1312002073/RC/8000140185)	1833	28/11/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत	9	1.62	14.58	80	1166.4
15th FC	MAY 2022	Upgradation of Panchyat Ghar Kammali	1442	15/02/2022	MAHAVIR STONE CRUSHER	रेत	4	1.62	6.48	80	518.4
						ग्रेनाइट			1874.16	80	149924.8
									25% पेनल्टी		37481.2
									कुल योग		187406

Handwritten signature
Secretary
Gram Panchayat Karmali
Gram Panchayat Karmali
Block Bangana Dist Una (H.P.)

परिशिष्ट 'क'

पैरा संख्या 9.2 में संदर्भित

माह 05/22 में महाबीर स्टोन क्रेशर स्लेटी को किए गए भूगतान का विवरण

क्रम संख्या	मद	बिल संख्या	दिनांक	विवरण	राशि (जी.एस.टी. को छोड़कर)
1	मनरेगा	1268	18/07/2021	रेत, बजरी	13041
2	मनरेगा	1279	22/10/2021	रेत, बजरी	18030
3	मनरेगा	1276	08-10-2021	रेत, बजरी	18030
4	मनरेगा	1125	14/07/2021	रेत, बजरी	18895
5	मनरेगा	1277	17/10/2021	रेत, बजरी	18030
6	मनरेगा	1407	16/03/2022	रेत, बजरी	8414
7	मनरेगा	1265	17/09/2021	रेत, बजरी	34858
8	मनरेगा	1269	17/09/2021	रेत, बजरी	26444
9	मनरेगा	1271	17/09/2021	रेत, बजरी	80534
10	मनरेगा	1272	17/09/2021	रेत, बजरी	38464
11	मनरेगा	1334	25/12/2021	रेत, बजरी	19232
12	मनरेगा	1441	16/01/2022	रेत, बजरी	20434
13	मनरेगा	1273	17/09/2021	रेत, बजरी	9616
14	मनरेगा	1274	17/09/2021	रेत, बजरी	43272
15	मनरेगा	1333	16/12/2021	रेत, बजरी	30050
16	मनरेगा	1408	16/03/2022	रेत, बजरी	37264
17	15th fc	1442	15/02/2022	रेत	4808
				योग	439416


Gram Panchayat Karauli
Block Bangana Distt Una (H.P.)

माह 06/23 में महाबीर स्टोन क्रेशर स्लेटी को किए गए भूगतान का विवरण

क्रम संख्या	मद	बिल संख्या	दिनांक	विवरण	राशि (जी.एस.टी. को छोड़कर)
1	मनरेगा	1834	28/11/2022	रेत, बजरी	26462
2	मनरेगा	1835	28/11/2022	रेत, बजरी	24048
3	मनरेगा	1773	10-10-2022	रेत, बजरी	43300
4	मनरेगा	1774	10-10-2022	रेत, बजरी	43300
5	मनरेगा	1775	10-10-2022	रेत, बजरी	43300
6	मनरेगा	1776	22/10/2022	रेत, बजरी	43300
7	मनरेगा	1777	22/10/2022	रेत, बजरी	43300
8	मनरेगा	1779	22/10/2022	रेत, बजरी	34884
9	मनरेगा	1780	26/10/2022	रेत, बजरी	40892
10	मनरेगा	1781	26/10/2022	रेत, बजरी	44496
11	मनरेगा	1782	26/10/2022	रेत, बजरी	45716
12	मनरेगा	1783	05-11-2022	रेत, बजरी	38492
13	मनरेगा	1794	05-11-2022	रेत, बजरी	39692
14	मनरेगा	1795	05-11-2022	रेत, बजरी	40892
15	मनरेगा	1796	05-11-2022	रेत, बजरी	44496
16	मनरेगा	1797	05-11-2022	रेत, बजरी	45716
17	मनरेगा	1798	05-11-2022	रेत, बजरी	45704
18	मनरेगा	1822	27/11/2022	रेत, बजरी	46902
19	मनरेगा	1823	27/11/2022	रेत, बजरी	46902
20	मनरेगा	1824	27/11/2022	रेत, बजरी	46902
21	मनरेगा	1825	27/11/2022	रेत, बजरी	46902
22	मनरेगा	1826	27/11/2022	रेत, बजरी	46902
23	मनरेगा	1827	27/11/2022	रेत, बजरी	46902
24	मनरेगा	1828	27/11/2022	रेत, बजरी	40902
25	मनरेगा	1829	27/11/2022	रेत, बजरी	46902
26	मनरेगा	1830	27/11/2022	रेत, बजरी	20440
27	मनरेगा	1831	28/11/2022	रेत, बजरी	46906
28	मनरेगा	1832	28/11/2022	रेत, बजरी	37284
29	मनरेगा	1833	28/11/2022	रेत, बजरी	14442
				योग	1176278

Secretary
Gram Panchayat, Karmali
Block Bani (H.P.)

मनरेगा शीर्ष से करवाए गए निर्माण कार्यों में प्रयुक्त निर्माण सामग्री को खपत से अधिक जारी करने के कारण अधिक भुगतान करना

क) कार्य का नाम :- C/O Cyclone shelter in panchvati kharol

मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या	मद का नाम	मात्रा)घन मीटर(	सीमेंट
30884 44	CC 1:4:8	3.65	12.41 ✓
67	CC 1:3:6	3.44	15.13 ✓
		योग	28 बैग ✓
	ग्राम पंचायत द्वारा जारी खपत मात्रा /		59 बैग
	अधिक खपत जारी निर्माण सामग्री /		31 बैग ✓
	क्रय दर		307.12 प्रति बैग
	अधिक भुगतान		9521 ✓

ख) कार्य का नाम :- C/O LAND DEV. ALONG WITH CATTLE SHED OF JEEWAN LATA

मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या	मद का नाम	मात्रा)घन मीटर(	ईटें (In numbers)
30826 2	BRICK WORK USING COMMON BURNT	4.30	2043 ✓
		योग	2043
	ग्राम पंचायत द्वारा जारी खपत मात्रा /		2300
	अधिक खपत जारी निर्माण सामग्री /		257 ✓
	क्रय दर		8.20 प्रति ईट
	अधिक भुगतान		2107 ✓

ग) कार्य का नाम :- C/O Play ground / badminton court vill. kharol

मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या	मद का नाम	मात्रा)घन मीटर(	सीमेंट
30884 53	CC 1:5:10	12.63	32.83 ✓
30884 54	CC 1:2:4	7.37	47.16 ✓
		योग	80 बैग ✓
	ग्राम पंचायत द्वारा जारी खपत मात्रा /		94 बैग
	अधिक खपत जारी निर्माण सामग्री /		14 बैग ✓
	क्रय दर		307.12 प्रति बैग
	अधिक भुगतान		4299.68 ✓

कुल अधिक भुगतान (क+ख+ग) = 15927.68 ✓

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

