25

ग्राम पंचायत, बसाल, विकास खण्ड सोलन ज़िला सोलन के लेखाओं का अंकेक्षण व निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 1.04.2018 से 31.03.2020 तक

भाग-I

1 **प्रस्तावना (क)**:-

ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम, 1994 की धारा 118 में संशोधन होने के उपरान्त व संयुक्त निदेशक एवं उप सचिव, पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या पीसीएच-एचसी-(5) सी(15) एलएडी/2006-12669 दिनांक 07.04.2016 द्वारा पंचायती राज संस्थाओ के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हि0प्र0, राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सोंपे जाने के दृष्टिगत, ग्राम पंचायत बसाल, विकास खण्ड सोलन, ज़िला सोलन के लेखाओं अवधि 01/04/2018 से 31/03/2020 तक का अंकेक्षण कार्य राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा निष्पादित किया गया।

अंकेक्षण अवधि के दौरान ग्राम पंचायत मे निम्नलिखित प्रधान/सचिव कार्यरत रहे;

(i) प्रधान:-

क्रमांक	नाम	कार्यकाल
1	श्री देवेन्दर कश्यप	01.04.18 से 31.03.20 तक

(ii) सचिव:-

क्रमांक	नाम	कार्यकाल
1.	श्री हरी दास	01.04.2018 से 15.05.2018 तक
2.	श्री तेज राम शर्मा	16.05.2018 से 31.03.20 तक

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार:- ग्राम पंचायत बसाल के लेखों अवधि 01/04/2018 से 31/03/2020 तक के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है:-

क्र० सं०	अनियमितता का संक्षिप्त सार	पैरा नं	राशि (₹ लाखों में)
1	रोकड़ बही व बैंक खातों के अन्तशेष में अन्तर का समाधान न करना	4(ii)	1.13
2	गृहकर वसूली हेतु शेष	6(i)	1.26

3	मोबाइल टावर शुल्क वसूली हेतु शेष	**6(ii)**	0.24
4	प्राप्त आय को पंचायत कोष में जमा न करना	6(iii)	0.17
5	नियमानुसार औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना स्टोर/स्टॉक सामग्री का क्रय करना	8	9.58
6	क्रय सामग्री की स्टोर/स्टॉक में गणना/प्रविष्टि न करना	9	9.68
7	निर्माण सामग्री की खरीद दरों में भारी अन्तर	10	-----
8	HPSR में निर्धारित Consumption Factors के आधार पर आवश्यकता से अधिक निर्माण सामग्री क्रय/उपयोग करने के कारण सम्भावित अधिक आहरण/भुगतान करना	11	0.24
9	कुशल वित्तीय प्रबन्धन के अभाव में अतिरिक्त ब्याज आय के रूप में हानि	16	0.97

भाग –दो

2 वर्तमान अंकेक्षण:-

ग्राम पंचायत बसाल, विकास खण्ड सोलन, ज़िला सोलन के लेखाओं अवधि 01/04/2018 से 31/03/2020 तक का प्रथम एवं वर्तमान अंकेक्षण श्री राकेश कुमार, अनुभाग अधिकारी (लेखा परीक्षा) द्वारा अवधि 06.10.2020 से 23.12.2020 तक के दौरान निवासी अंकेक्षण योजना कृषि उपज मंडी समिति सोलन तथा ग्राम पंचायत के बसाल स्थित कार्यालय में निष्पादित किया गया। लेखाओं की विस्तृत जांच हेतु आय एवं व्यय के लिए निम्नलिखित मासों का चयन किया गया, जिसके परिणामों को आगामी पैराग्राफों मे समाविष्ट किया गया है:-

वितीय वर्ष	आय माह	व्यय माह
2018-19	10/2018	02/2019
2019-20	03/2020	03/2020

इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण पंचायत के नियंत्रण अधिकारी 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 व उपलब्ध न होने की स्थिति मे अंकेक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रभाव हेतु हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग, उत्तरदायी नहीं होगा।

27

3 अंकेक्षण शुल्क:-

ग्राम पंचायत बसाल, विकास खण्ड सोलन, ज़िला सोलन के लेखाओं अवधि 01/04/2018 से 31/03/2020 तक के अंकेक्षण का शुल्क ₹6000/- आँका गया जिसे निदेशक, हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला-171009 को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से प्रेषित करने हेतु अंकेक्षण अधियाचना संख्या: जी.पी.(आडिट)बसाल/सोलन/2020-21-06 दिनांक 23.12.2020 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत बसाल से अनुरोध किया गया है।

4 वित्तीय स्थिति:-

ग्राम पंचायत बसाल द्वारा यथा **परिशिष्ट-1** पर प्रस्तुत सूचना के अनुसार ग्राम पंचायत के लेखाओं अवधि 01/04/2018 से 31/03/2020 तक पर आधारित समेकित वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार थी:-

{परिशिष्ट-1}

वित्तीय वर्ष	अथ शेष (₹)	आय/प्राप्तियां (₹)	कुल योग (₹)	व्यय/भुगतान (₹)	अन्तिम शेष (₹)
2018-19	4683292.50	4920226.47	9603518.97	7101807.57	2501711.40
2019-20	2501711.40	7735733.00	10237444.40	6509281.10	3728163.30

नोट:- रोकड़ बही में मासांत/वर्षांत प्रारम्भिक व अंतिम शेष नहीं दर्शाए गए थे। अतः बैंक पास बुकों के दिनांक 01/04/18 के प्रारम्भिक शेष को ही वितीय स्थिति में दिनांक 01/04/18 का प्रारम्भिक शेष (opening balance) लिया गया है |

(i) स्वः स्त्रोत:- सचिव ग्राम पंचायत, बसाल द्वारा स्वयं स्त्रोत से प्राप्त आय-व्यय को भी सामान्य निधि में ही जमा करवाया गया था तथा स्वयं स्त्रोत का अलग से खाता न होने के कारण पंचायत निधि का प्रारम्भिक शेष ज्ञात करना सम्भव न हो सका, जबकि, हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त बजट लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 4 के अनुसार स्वयं स्त्रोत की आय को पृथक से **खाता-"क"** खोलकर रखे जाने का प्रावधान है | अतः वर्णित खाते का नियमानुसार संधारण न करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाये तथा भविष्य में स्वयं स्त्रोत से प्राप्त होने वाली आय व व्यय को पृथक से खाता 'क' खोलकर उसमे आय को जमा किया जाना व उसी खाते से व्यय किया जाना सुनिश्चित किया जाये |

(ii) रोकड़ बही का बैंक खातों से मिलान व ₹1.13 लाख के अन्तर का समाधान न करना:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान रोकड़ बही व बैंक खातों का मिलान नहीं किया गया था जोकि अनियमित है क्योंकि हि० प्र० पंचायती राज (वित्त बजट लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7(3) व 10(1) के अनुसार पंचायतों की रोकड़ बही का बैंक खातों के साथ मिलान करना अनिवार्य है। पंचायत द्वारा रोकड़ बहियों का बैंक खातों के साथ मिलान न करने के कारण रोकड़ बही **(वितीय स्थिति)** तथा बैंक खातों के शेष में दिनांक 31/03/2020 को निम्नविवरणानुसार **₹113067/-** का अन्तर पाया गया, जिसका समाधान नहीं किया गया था जोकि गम्भीर अनियमितता है जिस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए अब अपेक्षित कार्यवाही करने के अतिरिक्त भविष्य में भी पंचायत की रोकड़ बहियों का नियमानुसार बैंक खातों के साथ मिलान करना सुनिश्चित किया जाए और अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :-

क्रमांक	**विवरण**	**राशि (₹)**	**परिशिष्ट**
1.	वितीय स्थिति के अनुसार दिनांक 31.3.20 को अन्तशेष	3728163.30	**1**
2.	विभिन्न बैंकों में दिनांक 31.3.20 को जमा राशि (निम्न विवरणानुसार)	3841230.30	**2**
3.	अन्तशेष में अन्तर	**113067.00**	**3**

31.03.2020 को विभिन्न खातों में जमा राशि का ब्यौरा

क्रमांक	अनुदान का नाम	बैंक का नाम	बचत/CA खाता संख्या	**राशि (₹)**
1.	सामान्य निधि	JCC Bank, Chambaghat	101834022000093	3038949.30
2.	---do---	Baghat Bank, Chambaghat	10700514314 **(CA)**	203171.00
3.	---do---	JCC bank, Chambaghat	101834022000040	8695.00
4.	14th FC	Baghat Bank, Chambaghat	70700115629	585621.00
5.	---do---	Baghat Bank, Chambaghat	70700115652 **(CA)**	4794.00
31.03.2020 को कुल शेष राशि {परिशिष्ट-2}				**3841230.30**

29

5 रोकड़ बही तथा खाताबही का उचित तरीके से संधारण करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त बजट लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम, 2002 के नियम 7 व 29 के अंतर्गत पंचायत द्वारा संधारित की गई रोकड़ बहियां तथा खाताबहियों का संधारण उचित तरीके से नहीं किया जा रहा था अर्थात इसमें न तो कोई इति शेष और न ही कोई अंतिम शेष दर्शाया गया था। ऐसी स्थिति में बैंक से किए जा रहे लेन देन पर कोई नियंत्रण नही रह जाता तथा रोकड़ बही, बैंक में पंचायत के खाते में मौजूद शेष राशि की सत्यता की पुष्टि भी सम्भव नहीं हो पाती। इसके अतिरिक्त पंचायत द्वारा तैयार आय-व्यय तालिका तथा सन्तुलनपत्र की मदें भी पूर्ण सत्यापित नहीं हो पाती तथा इनमें अनाधिकृत समायोजन की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता। अतः उक्त अभिलेख को नियमानुसार संधारित न करने बारे स्थति स्पष्ट करते हुए अब रोकड़ वही एवं खाताबहियों का नियमानुसार संधारण करना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए|

6 स्वः स्त्रोत से प्राप्त होने वाली आय के अंकेक्षण में पाई गयी अनियमितताएं

(i) गृहकर की बकाया ₹1.26 लाख वसूली हेतु शेष

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: GP(Audit)Basal/SLN/2020-21-02 दिनांक 06/10/2020 के सन्दर्भ में सचिव ग्राम पंचायत बसाल के पत्र क्रमांक:GP/Basal/2020-21-09 दिनांक 23/12/2020 द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31/03/2020 को निम्नतालिकानुसार गृहकर **₹1,25,750** की वसूली की जानी शेष थी परन्तु गृहकर की दरों के निर्धारण से सम्बन्धित कोई भी अभिलेख अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया जिसकी अनुपस्थिति में वसूली हेतु शेष दर्शायी गयी राशि का सत्यापन अंकेक्षण में सम्भव न हो सका।

अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत करने के अतिरिक्त बकाया गृहकर की शीघ्र-अतिशीघ्र वसूली सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

वर्ष	कुल परिवार	वार्षिक दर	सम्पति कर की वार्षिक राशि (₹)	सम्पति कर की कुल देय राशि (₹)	प्राप्त राशि	वसूली हेतु शेष राशि (₹)
2011-12	490	20/-	9800/-	9800/-	शून्य	9800/-
2012-13	509	20/-	10180/-	19980/-	शून्य	19980/-

2013-14	511	20/-	10220/-	30280/-	शून्य	30200/-
2014-15	525	20/-	10500/-	40700/-	शून्य	40700/-
2015-16	520	20/-	10400/-	51110/-	शून्य	51100/-
2016-17	524	20/-	10480/-	61500/-	14280/-	47300/-
2017-18	521	50/-	26050/-	73350/-	शून्य	73350/-
2018-19	521	50/-	26050/-	99400/-	शून्य	99400/-
2019-20	527	50/-	26350/-	125750/-	शून्य	**125750/-**
{परिशिष्ट:-4}						

(ii) मोबाइल टावर शुल्क की ₹0.24 लाख की वसूली हेतु शेष

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: **GP(Audit)Basal/SLN/2020-21-02 दिनांक 06/10/2020** के सन्दर्भ में सचिव ग्राम पंचायत बसाल के पत्र **क्रमांक:GP/Basal/2020-21-09** दिनांक 23/12/2020 **{संलग्न परिशिष्ट-5}** द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31/03/2020 को मोबाइल टावर शुल्क **₹24,250/-** वसूली हेतु शेष थी, जिसकी शीघ्र-अतिशीघ्र वसूली सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए|

(iii) स्वंय स्त्रोत से प्राप्त आय ₹0.17 लाख को पंचायत कोष में जमा न करने के कारण संभावित दुर्विनियोजन

स्वः स्त्रोत से प्राप्त आय के अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार रसीदों द्वारा एकत्र/प्राप्त **₹16,500/-** की आय की रोकड़ बही में गणना नहीं की गयी थी जोकि गम्भीर वितीय अनियमितता है तथा ऐसे में राशि के दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इनकार नहीं किया जा सकता । वर्णित अनियमितता **ज्ञापन संख्यां: जी.पी.(आडिट)बसाल/सोलन/2020-21-05** दिनांक **22.12.2020** के **क्रमांक 4(iii)** द्वारा ग्राम पंचायत के ध्यान में लाई गई थी जिसके प्रतिउतर में सचिव ग्राम पंचायत बसाल ने पत्र **संख्यां:जी.पी./बसाल/ 2020-21-09** दिनांक 23.12.2020 द्वारा उक्त राशि को अति शीघ्र पंचायत कोष में जमा करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करने बारे आश्वस्त किया गया|

Receipt No.	Amount collected (₹)	Source of Receipt/Income	Period/Remarks
156801 to 156880	9000/-	Swachhta shulk	30.09.2018
138900	200/-	Marriage registration	Dates not mentioned
156927 to 156937	3200/-	Swachhta shulk	23.08.18 to 07.09.18
156938 to 156971	4100/-	---do---	30.09.18
Total Amount	**16500/-**		

अतः प्रस्तुत प्रत्युतर अनुसार अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(iv) मांग एंवम वसूली पंजी का संधारण न करना

स्वः स्त्रोत से प्राप्त आय का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा आय की वसूली से सम्बन्धित **"मांग एंवम वसूली पंजी"** का संधारण नहीं किया जा रहा था तथा ऐसे में **गृहकर, स्वछता शुल्क तथा पंचायत को अन्य करों/शुल्कों** से प्राप्त होने वाली वास्तविक आय एवं बकाया शेष का पूर्ण सत्यापन सम्भव न हो सका। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण **ज्ञापन संख्यां: जी.पी.(आडिट)बसाल/सोलन/2020-21-05** दिनांक **22.12.2020** के **क्रमांक 4(ii)** द्वारा ग्राम पंचायत से वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था, जिसके प्रतिउतर में सचिव ग्राम पंचायत बसाल ने पत्र **संख्यां: जी.पी./बसाल/2020-21-09** दिनांक 23.12.2020 द्वारा उक्त सूचना/अभिलेख को नियमानुसार तैयार करके आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत करने बारे आश्वस्त किया गया। अतः प्रस्तुत प्रत्युतर अनुसार अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये |

(v) स्वः स्त्रोत से प्राप्त आय की अनुमोदित दरें अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत न करना:-

स्वः स्त्रोत से प्राप्त आय के अंकेक्षण के दौरान स्वः स्त्रोत (गृहकर स्वच्छता शुल्क इत्यादि) से सम्बन्धित अनुमोदित दरों की प्रति अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं की गयी जिसकी अनुपस्थिति में पंचायत को सम्बन्धित स्त्रोत से देय तथा प्राप्त आय की वास्तविक राशि की सत्यता बारे पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण **ज्ञापन संख्यां: जी.पी.(आडिट)बसाल/सोलन/2020-21-05** के **क्रमांक 4(iv)** दिनांक **22.12.2020** द्वारा भी अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत करने हेतु कहा गया था, जिसके प्रतिउतर में सचिव ग्राम

पंचायत बसाल ने पत्र **संख्यां: जी.पी./बसाल/2020-21-09** दिनांक 23.12.2020 द्वारा उक्त सूचना/अभिलेख को आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत करने बारे आश्वस्त किया गया। अतः अपेक्षित अभिलेख/सूचना आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

7 अनुदानों की उपयोग हेतु शेष राशि का ब्यौरा अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: GP(Audit)Basal/SLN/2020-21-01 **दिनांक 06/10/2020 के क्रमांक (6)** द्वारा 31.03.2020 को अनुदानों की उपयोग हेतु शेष राशि से सम्बन्धित सूचना अंकेक्षण को प्रस्तुत करने का अनुरोध किया गया था परन्तु उक्त सूचना अंकेक्षण अवधि के दौरान प्रस्तुत नहीं की गयी जिसके सन्दर्भ में **अंकेक्षण ज्ञापन संख्यां: जी.पी.(आडिट)बसाल/सोलन/2020-21-05** दिनांक **22.12.2020** के क्रमांक **(5)** द्वारा वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था, जिसके प्रतिउतर में सचिव ग्राम पंचायत बसाल ने पत्र **संख्यां: जी.पी./बसाल/2020-21-09** दिनांक 23.12.2020 द्वारा उक्त सूचना/अभिलेख को आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत करने बारे आश्वस्त किया गया।

पंचायत की वितीय स्थिति के अनुसार पंचायत के विभिन्न बैंक बचत खातों में दिनांक 31.03.2020 को **₹38,41,230/-** शेष जमा थी जिसमे अधिकाँश राशि अनुपयोग अनुदान राशि से सम्बन्धित प्रतीत होती है। अतः प्राप्त अनुदानों की राशि को विकास कार्यों पर स्वीकृत पत्रों की शर्तों के अनुसार निर्धारित समय अवधि के भीतर खर्च करना सुनिश्चित किया जाये ताकि ग्रामीणों को उक्त योजनायों से प्राप्त होने वाले लाभों से वंचित न रहना पड़े तथा अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

8 नियमानुसार औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना क्रय ₹9.58 लाख की स्टोर/स्टॉक सामग्री का क्रय करना

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त बजट लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 67(4) व 67(5) द्वारा स्टाक/स्टोर का क्रय करने की औपचिरिकताएं प्रावधिक है जिसके अनुसार **₹1000** से अधिक तथा **₹50,000** से कम राशि के क्रय हेतु **कोटेशन्स (Quotations)** आमंत्रित किया जाना तथा **₹50,000** से अधिक राशि के क्रय हेतु **निविदा आमंत्रित(Tenders)** किए जाने का प्रावधान है, ताकि ग्राम पंचायत को प्रतियोगी मूल्यों का लाभ प्राप्त हो सके। इसी प्रकार नियम 67(3)(a) के अनुसार ग्राम पंचायत द्वारा प्रधान, उप प्रधान, ग्राम पंचायत द्वारा नामित दो वार्ड मेम्बर्स तथा सचिव को सम्मिलित करके एक उप

समिति का गठन करना तथा समिति द्वारा **निविदा/कोटेशन्स** आमंत्रित करने के उपरान्त ही क्रय किए जाने का प्रावधान है परन्तु अंकेक्षण अवधि के दौरान लेखों की विस्तृत जांच हेतु चयनित माह में पंचायत द्वारा उपरोक्त नियमों के प्रावधानों के अनुसार कोटेशन/निविदाएं आमंत्रित किए बिना ही **{परिशिष्ट-6 अनुसार}** लाखों रुपये की स्टोर/स्टॉक सामग्री का क्रय किया गया था, जोकि गम्भीर अनियमितता है जिस बारे **अंकेक्षण ज्ञापन संख्यां: जी.पी.(आडिट)बसाल/सोलन/ 2020-21-05** दिनांक **22.12.2020** क्रमांक संख्यां **(7)** द्वारा ग्राम पंचायत से वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था, जिसके प्रतिउतर में सचिव ग्राम पंचायत बसाल ने पत्र **संख्यां: जी.पी./बसाल/2020-21-09** दिनांक 23.12.2020 द्वारा अंकेक्षण को यह स्पष्ट किया गया कि अंकेक्षण अवधि के दौरान पंचायत द्वारा उपरोक्त नियमों के अनुसार निविदाएँ आमंत्रित नहीं की गई थी तथा आश्वस्त किया गया कि भविष्य में पंचायत की प्रत्येक खरीद उपरोक्त नियमों के प्रावधानों के अनुसार औपचारिकताओं को पूर्ण करने के उपरान्त ही की जाएगी। अतः वर्णित अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे अब सक्षम प्राधिकारी की कार्योतर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाए तथा कृत अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाये |

9 क्रय स्टोर/स्टॉक ₹9.68 लाख सामग्री की भण्डार रजिस्टरों में गणना/प्रविष्टि न करना

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्, बजट, लेखों, संकर्म कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 69 के अनुसार पंचायत द्वारा प्राप्त/क्रय की गई मदों को स्टॉक रजिस्टर में दर्ज करना अपेक्षित है परन्तु लेखों की विस्तृत जांच हेतु चयनित मासों में पंचायत द्वारा विभिन्न विकास कार्यों हेतु ₹968303 क्रय की गई **{संलग्न परिशिष्ट-7}** विभिन्न मदों की गणना/प्रविष्टियाँ सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टरों में नहीं की गयी थी जोकि गम्भीर अनियमितता है तथा ऐसे में वस्तुओं के दुर्विनियोजन की समभावना से भी इनकार नहीं किया जा सकता । वर्णित अनियमितता अंकेक्षण **ज्ञापन संख्यां: जी.पी.(आडिट)बसाल/सोलन/2020-21-05** दिनांक **22.12.2020** क्रमांक संख्यां **(8)** द्वारा ग्राम पंचायत के ध्यान में लाई गई थी, जिसके प्रतिउतर में सचिव ग्राम पंचायत बसाल ने पत्र **संख्यां: जी.पी./बसाल/2020-21-09** दिनांक 23.12.2020 द्वारा अंकेक्षण को आश्वस्त किया गया कि भविष्य में निर्माण सामग्री की खपत उपरोक्त नियमों के प्रावधान अनुसार सम्बन्धित अभिलेख में दर्ज करने के उपरान्त ही की जाएगी। प्रस्तुत उतर संतोषजनक नहीं पाया गया। अतः क्रय सामग्री व इसके उपयोग सम्बन्धी प्रविष्टियाँ नियमानुसार सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टरों में अद्यतन करके सक्षम प्राधिकारी से

सत्यापित करवाया जाए था वर्णित अभिलेख को आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना भी सुनिश्चित किया जाए।

10 निर्माण सामग्री की खरीद दरों में भारी अन्तर के कारण ₹1.46 लाख का सम्भावित अधिक व्यय:-

चयनित माह 02/2019 व् 03/2020 के व्यय वाउचरों का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत बसाल द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान **परिशिष्ट-8** में वर्णित विवरणानुसार रेत व् बजरी की अधिकतर खरीद **₹60/-**तथा **₹65/-** प्रति फुट की दर से की दर्शायी गयी थी, जबकि इसी अवधि के दौरान M/S Mahaveer Construction द्वारा उनके बिल संख्यां 63 दिनांक 17.06.2019 के अन्तर्गत **निर्माण कार्य रास्ता धाला से नाला** के लिए तथा बिल संख्यां 010 दिनांक 02.03.2020 के अन्तर्गत **निर्माण कार्य टैंक/बांउड़ी, जराश** हेतु रेत व् बजरी की आपूर्ति **₹40/-** तथा **₹45/-** प्रति फुट की दर से भी की गई दर्शाई गयी थी | इस प्रकार जब ग्राम पंचायत द्वारा उक्त सामग्री की आपूर्ति/खरीद ₹40/- तथा ₹45/-. प्रति फुट की दर से की जा सकती थी तो उसके लिए **₹60/-** तथा **₹65/-** प्रति फुट के हिसाब से किया गया भुगतान तर्कसंगत/न्यायोचित प्रतीत नहीं होता जिसके कारण चयनित मास में संलग्न **परिशिष्ट-8** में वर्णित विवरणानुसार **₹146375/-** का ग्राम पंचायत द्वारा सम्भावित अधिक व्यय किया गया प्रतीत होता है जिसे कुशल वितीय प्रबन्धन से बचाया जा सकता था। वर्णित अनियमितता ज्ञापन संख्यां:जी.पी.(आडिट)बसाल/सोलन/ 2020-21-05 दिनांक 22.12.2020 के क्रमांक संख्यां **(10)** द्वारा ग्राम पंचायत के ध्यान में वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु लाई गई थी, जिसके प्रतिउतर में सचिव ग्राम पंचायत ने पत्र संख्यां:जी.पी./बसाल/2020-21-09 दिनांक 23.12.2020 द्वारा यह स्पष्ट किया गया कि अंकेक्षण आपत्ति बारे पंचायत स्तर पर जांच की जाएगी तथा कृत अनुपालना से आगामी अंकेक्षण के दौरान अवगत करवा दिया जायेगा | अतः इस सन्दर्भ में प्रस्तुत प्रत्युतर अनुसार अपेक्षित कार्यवाही करके यदि ग्राम पंचायत को हुई वितीय हानि सत्यापित होती है तो उसका आकलन करके उचित स्त्रोत से वसूली सुनिश्चित की जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये|

11 HPSR द्वारा **निर्धारित Consumption Factors के अनुसार निर्माण कार्य हेतु अपेक्षित सामग्री से अधिक निर्माण सामग्री क्रय करने के कारण ₹0.24 लाख की राशि का सम्भावित अधिक आहरण/भुगतान:-**

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न विवरणानुसार निर्माण कार्यों में HPSR द्वारा निर्धारित Consumption Factors के अनुसार अपेक्षित सामग्री से अधिक निर्माण सामग्री का क्रय

करने के कारण **₹24,458/-** का अधिक आहरण/भुगतान किया गया प्रतीत होता है जिस बारे अंकेक्षण **ज्ञापन संख्यां: जी.पी.(आडिट)बसाल/सोलन/2020-21-05** दिनांक **22.12.2020** के क्रमांक संख्यां **(9)** द्वारा ग्राम पंचायत से वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था, तथा प्रतिउतर में सचिव ग्राम पंचायत ने पत्र **संख्यां: जी.पी./बसाल/2020-21-09** दिनांक 23.12.2020 द्वारा स्पष्ट किया गया कि अंकेक्षण आपत्ति बारे पंचायत स्तर पर जांच करके कृत अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा:-

Name of Construction material	**Quantity of material purchased as per Panchayat A/C**	**Quantity of material to be purchased as per consumption factors of HPSR**	**Material Excess purchased as per Panchayat A/C**	**Rate of purch-ase (Rs.)**	**Amount Excess drawn (Rs.)**
(1)	(2)	(3)	(4) {2-3}	(5)	(6) {4x5}
(A)	**सामान्य निधि:-निर्माण चेक डैम जराश**		**MB-2300 पृष्ठ-1,2,3**		
Quantity Executed:- **1).RR (1:6) =71.95Cum, {Consumption facters as per HPSR Cement 1.65 bags, sand0.35 per cum** Cement consumption=71.95x1.65=**118.71 bags,** Sand Cosumptiom=71.95x0.35=**25.18 Cum** **2). 1:3:6 = 0.52Cum {Consumption facters as per HPSR Cement 4.40 bags, sand 0.47 Cum, Agg. 0.89Cum}** Cement consumption=0.52x4.40=**2.29 bags,** Sand Cosumptiom=0.52x0.47=**0.24 Cum}** Consumtion as per HPSR rates= Cement {118.71+2.29=**121 bags,}** Sand {25.18+0.24=**25.42 Cum}**					
Cement	125 bags	121 bags	4 bags	274/-	1096/-
Sand	29.75 Cum	25.42 Cum	4.33 Cum	2295/-	9937/-
निर्माण चेक डैम जराश राशि का अधिक आहरण					**11033/-**
(B)	**14th FC:-रख-रखाव रास्ता पटवार खाना से धाला तक**		**MB-2226 पृष्ठ-58-59**		
Quantity Executed:-P/L CC 1:2:4=35.75Cum **{Consumption factors as per HPSR Cement 6.40 bags, Sand 0.445 Cum, Agg. 0.74Cum}** Sand consumption=35.75x0.445=**15.90 Cum,** Aggregate Consumption=35.75x0.74=**26.46Cum}**					
Sand	16.50 Cum	15.90 Cum	0.60 Cum	2295/-	1377/-
Aggrigate	31.71 Cum	26.46 Cum	5.25 Cum	2295/-	12048/-
रख-रखाव रास्ता पटवार खाना से धाला तक राशि का अधिक आहरण					**13425/-**
उपरोक्त कार्यों में राशि का अधिक आहरण {A+B}					**24458/-**

35

अतः इस सन्दर्भ में प्रस्तुत प्रत्युतर के दृष्टिगत नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12 निर्माण कार्यों से सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत न करना:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्, बजट, लेखों, संकर्म कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 94 व 95 की अनुपालना में ग्राम पंचायत द्वारा निम्न विकास कार्यों के निष्पादन से सम्बन्धित **प्राक्कलन, प्रशासनिक अनुमोदन, व तकनीकी स्वीकृति, कार्य पूर्ण होने का प्रमाण-पत्र व उपयोगिता प्रमाण-पत्र** इत्यादि अभिलेख अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किये गये, जिनकी अनुपस्थिति में उक्त निर्माण कार्यों पर किये गये लाखों रूपये के व्यय/भुगतान का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका।

क्रमांक	निर्माण कार्य का नाम
सामान्य निधि (विविध अनुदान)	
1	एम्बुलेंस रोड जराश से कालाघाट
2	सामुदायिक भवन पंचायत घर बसाल
3	मुरम्मत रास्ता व नाली सूर्यकिरण कालोनी बावरा
4	R/R सिंचाई टैंक गाँव कठार
5	निर्माण पुली एम्बुलेंस रोड सब जेल से डमणु राम निवास कथेड
6	निर्माण रास्ता रीता ठाकुर के घर से धरम दास के घर तक
	अनुदान: चौहद्वा वितायोग
7	चेक डैम दाबन जराश
8	निर्माण रास्ता/ड्रेन मदन के घर से प्रकाश के घर तक
9	निर्माण सडक व ड्रेन देवी के मन्दिर से बावरा
10	निर्माण रास्ता कठार से बावरा
11	निर्माण रास्ता बृजमोहन के घर के पास देवली की सेर
12	निर्माण चैक डैम दाबन जराश
13	निर्माण सडक व ड्रेन देवी के मन्दिर से बावरा
14	निर्माण रास्ता ढाला से नाला

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण **ज्ञापन संख्यां: जी.पी.(आडिट)बसाल/सोलन/2020-21-05** दिनांक **22.12.2020** क्रमांक संख्यां **(6)** द्वारा ग्राम पंचायत से वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था, जिसके प्रतिउतर में सचिव ग्राम पंचायत ने पत्र **संख्यां: जी.पी./बसाल/2020-21-09** दिनांक 23.12.2020 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि पंचायत द्वारा सभी कार्य प्रशासनिक अनुमोदन/तकनीकी स्वीकृति व् प्राक्कलन के अनुसार ही किये गए है परन्तु उक्त अभिलेख खण्ड विकास अधिकारी के कार्यालय में उपलब्ध है जिन्हें आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत कर दिया जायेगा | अतः अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

13 अज्ञात स्त्रोत से प्राप्त ₹0.97 लाख की रोकड़ बही में गणना न करना

अंकेक्षण के दौरान रोकड़ बही का बैंक बचत खातों के साथ मिलान पर पाया गया कि बचत बैंक खाता संख्यां 101834022000093 में दिनांक 18.04.2018 को जमा **₹97000** की रोकड़ बही में गणना नहीं की गई थी जिस बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करने बारे अंकेक्षण **ज्ञापन संख्यां: जी.पी.(आडिट)बसाल /सोलन/2020-21-05** दिनांक **22.12.2020** के क्रमांक संख्यां **(11)** द्वारा ग्राम पंचायत से अनुरोध किया गया था, तथा प्रतिउतर में सचिव ग्राम पंचायत ने पत्र **संख्यां:जी.पी./बसाल/2020-21-09** दिनांक 23.12.2020 द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त राशि किस फंडिंग एजेंसी से किस प्रयोजन/कार्य हेतु प्राप्त हुई थी और दिनांक 31.03.2020 तक वर्णित राशि को व्यय कर लिया गया है अथवा नहीं, इस बारे जाँच करके वस्तुस्थिति से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा | अतः प्रस्तुत प्रत्युतर अनुसार अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

14 बचत खाते पर अर्जित ब्याज ₹0.16 लाख की रोकड़ बही में गणना न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया निम्न विवरणानुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान बचत खातों में अर्जित ब्याज **₹16077** की रोकड़ बही में गणना नहीं की गई थी जिस बारे वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए अब वर्णित ब्याज की राशि रोकड़ बही में गणना करना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए :-

Date	Particulars	Amount of intt. Received (₹)
30.09.2018	Saving Bank A/c No.10700514314 Interest credited by bank but not entered in the cash book	3764.00
31.03.2019	---do---	3818.00

37

30.09.2019	---do---	3916.00
31.03.2020	---do---	3994.00
29.09.2018	Saving Bank A/c No.101834022000040 Interest credited by bank but not entered in the cash book	142.00
31.12.2018	---do---	73.00
28.03.2019	---do---	72.00
29.06.2019	---do---	74.00
25.09.2019	---do---	74.00
31.12.2019	---do---	75.00
23.03.2020	---do---	75.00
	कुल राशि	**16077/-**

15 बिना लेन-देन के बचत बैंक खातों का अनुरक्षण करना:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा बिना किसी लेन-देन के निम्नलिखित बचत बैंक खातों का अनुरक्षण किया गया था जिस बारे अंकेक्षण **ज्ञापन संख्यां: जी.पी.(आडिट)बसाल /सोलन/2020-21-05** दिनांक **22.12.2020** के क्रमांक **(13)** द्वारा ग्राम पंचायत से वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था, तथा प्रतिउतर में सचिव ग्राम पंचायत बसाल ने पत्र **संख्यां: जी.पी./बसाल/ 2020-21-09** दिनांक 23.12.2020 द्वारा यह स्पष्ट किया गया कि उक्त बैंक खातों को बंद करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा:-

बैंक का नाम	**बैंक खाता संख्यां**	**बैंक खाते में शेष राशि**	**विवरण**
बाघाट बैंक चम्बाघाट	1070051431	203171/-	**अंकेक्षण अवधि के दौरान उक्त खातों से कोई लेन-देन नहीं किया गया है।**
--------do-------	5652	5000/-	
JCC, Solan	000040	7732/-	
कुल राशि		**215903/-**	

अतः इस सन्दर्भ में प्रत्युतर अनुसार अपेक्षित कार्यवाही करके वर्णित बचत खाते में जमा राशि को क्रियाशील बचत खाते में हस्तान्तरण करने के उपरान्त निर्धारित उदेश्य हेतु उपयोग करना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

16 14thFC की अनुदान राशि को बैंक के चालू खाते में जमा रखने के कारण पंचायत निधि को बचत खाते के ब्याज के रूप में लगभग ₹0.97 लाख की आय हानि:-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा 14thFC की अनुदान राशि को बचत खाते में जमा न रखकर बघाट बैंक चम्बाघाट के चालू बैंक खाता संख्यां 70700115629 में जमा रखकर पंचायत निधि को बचत खाता ब्याज **{4% की दर से 12.01.2018 से 31.03.2020 तक}** के रूप में **परिशिष्ट ९** में वर्णित विवरणानुसार लगभग **₹97000** की आय हानि हुई है जिस बारे **ज्ञापन संख्यां: जी.पी.(आडिट)बसाल/सोलन/2020-21-05** दिनांक **22.12.2020** के क्रमांक संख्यां **(14)** द्वारा ग्राम पंचायत से औचित्य स्पष्ट करने हेतु कहा तथा प्रतिउतर में सचिव ग्राम पंचायत बसाल ने पत्र **संख्यां: जी.पी./बसाल/ 2020-21-09** दिनांक 23.12.2020 द्वारा यह स्पष्ट किया गया कि अंकेक्षण आपत्ति बारे पंचायत स्तर पर जांच करके कृत अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा| अतः वर्णित अनियमितता बारे जाँच करके वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

17 वास्तविक भुगतान राशि से अधिक आहरित राशि को वापिस पंचायत निधि में जमा न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्नविवरणानुसार वास्तविक देय/भुगतान की राशि से अधिक राशि का आहरण किया गया था जिस बारे **अंकेक्षण ज्ञापन संख्यां: जी.पी.(आडिट)बसाल /सोलन/2020-21-05** दिनांक **22.12.2020** के क्रमांक संख्यां **(15)** द्वारा ग्राम पंचायत से वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था, तथा प्रतिउतर में सचिव ग्राम पंचायत बसाल ने पत्र **संख्यां: जी.पी./बसाल/ 2020-21-09** दिनांक 23.12.2020 द्वारा स्पष्ट किया गया कि वर्णित राशि को अतिशीघ्र पंचायत निधि में जमा करवा दिया जायेगा:-

दिनांक	चेक संख्यां	आहरित राशि (₹)	वास्तविक भुगतान (₹)	अधिक आहरण राशि (₹)	CBP
16.10.2018	002428	40500/-	40418/-	82/-	8
11.12.2018	002441	90163/-	90153/-	10/-	16
कुल योग				92/-	

अतः प्रत्युतर अनुसार अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

18 नियमानुसार बैंक बचत खातों में जमा आधिक्य राशि/Surplus Funds को कुशल वितीय प्रबन्धन से सावधि जमा में निवेश न करके अतिरिक्त ब्याज आय की हानि

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत के बचत/चालू बैंक खातों में निम्न विवरणानुसार लाखों रुपये की राशि शेष जमा थी, जबकि हिमाचल प्रदेश पंचायती राज वित् बजट लेखों, संकर्म कराधान व् भत्ते नियम 2002 के नियम 11 के अनुसार जिस राशि का अगले 6 माह तक उपयोग नहीं किया जाना हो तो उस राशि को पंचायत में इस बारे प्रस्ताव पारित करके सावधि जमा में निवेश करके पंचायत कोष के लिए ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय का सृजन करने का प्रावधान है| इस प्रकार पंचायत द्वारा पंचायत निधि का कुशल वितीय प्रबन्धन से निवेश न करके ब्याज आय के रूप में हानि उठानी पद रही है जोकि गम्भीर वितीय अनियमितता है जिसे अंकेक्षण **ज्ञापन संख्यां: जी.पी.(आडिट)बसाल /सोलन/2020-21-05** दिनांक **22.12.2020** के क्रमांक संख्यां **(16)** द्वारा ग्राम पंचायत के ध्यान में लाया गया था, तथा प्रतिउतर में सचिव ग्राम पंचायत बसाल ने पत्र **संख्यां: जी.पी./बसाल/ 2020-21-09** दिनांक 23.12.2020 द्वारा यह स्पष्ट किया गया कि यधपि अंकेक्षण अवधि के दौरान कोई भी राशि **अल्प अवधि की सावधि जमा योजना (STDR)** में निवेश नहीं की गयी थी परन्तु भविष्य में पंचायत की आवश्यकताओं को ध्यान में रखते हुए अतिरिक्त धन राशि को **STDR** में निवेश करके पंचायत निधि को ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय का सृजन करना सुनिश्चित किया जायेगा:-

बचत खाता संख्यां 101834022000093 जोगिन्द्र केन्द्रीय सहकारी बैंक सोलन	
अवधि	**बचत खाते में जमा पड़ी औसतन शेष राशि (₹)**
01.04.2018 से 31.05.2018	23,00,000/-
01.06.2018 से 31.01.2019	20,00,000/-
01.02.2019 से 31.03.2019	17,00,000/-
01.04.2019 से 30.04.2019	16,00,000/-
01.05.2019 से 31.07.2019	13,00,000/-
01.08.2019 से 31.10.2019	15,00,000/-
01.11.2019 से 31.03.2020	13,00,000/-
सामान्य निधि खाता संख्यां 10700514314 बघाट बैंक चम्बाघाट	
01.04.2018 से 31.03.2020	1,80,000/-

40

14th FC चालू खाता संख्यां 70700115629 बघाट बैंक चम्बाघाट	
18.01.2018 से 31.03.2018	19,00,000/-
01.04.2018 से 31.08.2018	13,00,000/-
01.09.2018 से 31.10.2018	6,00,000/-
01.09.2019 से 28.02.2019	10,00,000/-
01.03.2020 से 31.03.2020	5,00,000/-

अतः प्रस्तुत प्रत्युतर अनुसार अपेक्षित कार्यवाही सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

19 नियमानुसार विहित रजिस्टरों का रख रखाव न करना

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त बजट लेखें, संकर्म,कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 से 31 में वर्णित प्रावधानों की अनुपालना करते हुए पंचायत द्वारा निम्नलिखित रजिस्टरों व् अभिलेखों का रख रखाव नहीं किया जा रहा था जोकि अनियमित है जिस बारे अंकेक्षण **ज्ञापन संख्यां: जी.पी.(आडिट)बसाल/सोलन/2020-21-04** दिनांक **22.12.2020** द्वारा ग्राम पंचायत से वस्तु स्थिति स्पष्ट करने का अनुरोध किया गया था, तथा प्रतिउतर में सचिव ग्राम पंचायत बसाल ने पत्र **संख्यां:जी.पी./बसाल/2020-21-09** दिनांक 23.12.2020 द्वारा स्पष्ट किया गया कि निम्नतालिका में दर्शाए गए अभिलेख/रजिस्टरों का पंचायत द्वारा अनुरक्षण नहीं किया गया/जा रहा है।

क्रमांक	अभिलेख/रजिस्टर का विवरण
1.	इन्वेंटरी रजिस्टर।
2.	मांग व् प्राप्ति रजिस्टर।
3.	अनुदानों का विनियोजन रजिस्टर।
4.	निर्माण सामग्री स्टोर रजिस्टर।
5.	बिल व् आकस्मिक व्यय रजिस्टर।
6.	चेक इशू रजिस्टर

अतः उपरोक्त वर्णित नियमों के अनुसार अपेक्षित समस्त अभिलेख का रख-रखाव करना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

20 रसीद बुकों के उपयोग से सम्बन्धित अनियमितता

रसीद बुकों का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि अधिकतर रसीद बुकों पर हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्, बजट, लेखों, संकर्म कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 5 (4) व (5) के अनुसार पंचायत सचिव तथा प्रधान द्वारा गणना से सम्बन्धित प्रमाण पत्र अंकित नहीं किया गया था तथा अधिकतर रसीदें बिना तिथि तथा जारीकर्ता के हस्ताक्षर के

पाई गई और उन पर की गई काट-पीट व रद्द करने पर सक्षम प्राधिकारी द्वारा सत्यापन भी नहीं किया जा रहा था | इसके अतिरिक्त **रसीद बुक स्टॉक रजिस्टर** का भी उचित ढंग से संधारण भी नहीं किया जा रहा था जिससे ग्राम पंचायत को जिला पंचायत अधिकारी कार्यालय से प्राप्त व उनके नियमित उपयोग तथा स्टॉक में शेष बची रसीद बुकों की वस्तु स्थिति स्पष्ट हो सके| अंकेक्षण **ज्ञापन संख्यां: जी.पी.(आडिट)बसाल/सोलन/2020-21-01** दिनांक **06.10.2020 के क्रमांक 10** द्वारा अंकेक्षण के दौरान उपयोग की गयी रसीद बुक्स की सूची भी अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं की गई| अतः इस सन्दर्भ में वस्तु स्थिति स्पष्ट करते हुए अब सम्बन्धित अभिलेख को नियमानुसार तैयार व अद्यतन करके आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए|

21 भण्डार का प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन न करना

हि० प्र० पंचायती राज (वित्त बजट लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 73 के अंतर्गत पंचायत के भंडार का प्रत्येक 6 माह बाद प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन किया जाना अपेक्षित है, जिसकी ग्राम पंचायत द्वारा अनुपालना नहीं की जा रही थी। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण **ज्ञापन संख्यां: जी.पी.(आडिट)बसाल /सोलन/2020-21-01** दिनांक **06.10.2020** के क्रमांक संख्यां **(12)** द्वारा ग्राम पंचायत से वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था, जिसके प्रतिउतर में सचिव ग्राम पंचायत बसाल ने पत्र **संख्यां:जी.पी./बसाल/ 2020-21-09** दिनांक 23.12.2020 द्वारा दिनांक 31.03.2020 को पंचायत के स्टॉक की सूची प्रदान की गयी जोकि **{परिशिष्ट-{a}** पर संलग्न है परन्तु भंडार की सामग्री का उपरोक्त नियमों के अनुसार प्रत्यक्ष भौतिक सत्यापन नहीं करवाया गया था जिस बारे अब नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अम्ल में लाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये |

22 अन्य मिश्रित अनियमितताएं

(i) ग्राम पंचायत निधि से किये जा रहे भुगतानों को पंचायती राज वित्त नियम, 2002 के नियम 49(1) के अनुसार प्रधान व सचिव द्वारा देय भुगतान को शब्दों एवं अंको दोनों में विनिर्दिष्ट करते हुए संयुक्तः हस्ताक्षरित नहीं किया जा रहा था ;

(ii) पंचायती राज वित्त नियम, 2002 के नियम 7 की अनुपालना करते हुए प्रत्येक बिल/वाउचर पर ग्राम सभा द्वारा व्यय पारित करने से सम्बंधित प्रस्ताव संख्या व दिनांक को अंकित नहीं किया जा रहा था;

(iii) व्यय भुगतान से सम्बन्धित वास्तविक प्राप्तिकर्ता रसीद प्राप्त नहीं जा रही थी

42

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण **ज्ञापन संख्यां: जी.पी.(आडिट)बसाल/सोलन/2020-21-05** दिनांक **22.12.2020** के क्रमांक संख्यां **18(i)(ii)(iii)** द्वारा ग्राम पंचायत वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था, जिसके प्रतिउतर में सचिव ग्राम पंचायत बसाल ने पत्र **संख्यां:जी.पी./बसाल/ 2020-21-09** दिनांक 23.12.2020 द्वारा स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए अंकेक्षण को आश्वस्त किया गया कि भविष्य में उपरोक्त नियमों की अनुपालना करते हुए अभिलेख का उचित रख-रखाव सुनिश्चित किया जायेगा।

23 **लघु आपत्ति विवरणिका:-** यह अलग से जारी नहीं की गई अपितु सभी लघु आपतियों का अंकेक्षण के दौरान स्थल पर ही निपटारा कर लिया गया था।

24 **निष्कर्ष:-** लेखों में सुधार की नितान्त आवश्यकता है।

(हेमराज भारद्वाज)
संयुक्त निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009
फोन नं0 0177–2620881

अ0/प्र0
32452-32545 25 JUN 2021

पृष्ठांकन संख्या:– फिन(एल0ए0)एच(पंच)(15)(4) 51/2021 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 गम्भीर अनियमितताओं पर सम्बन्धित पंचायत सचिव को आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।
2. जिला पंचायत अधिकारी, सोलन जिला सोलन, हि0प्र0।
3. खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड सोलन, जिला सोलन, हि0प्र0।

पंजीकृत 4. सचिव, ग्राम पंचायत बसाल, विकास खण्ड सोलन, जिला सोलन हिमाचल प्रदेश 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।

25 JUN 2021

(हेमराज भारद्वाज)
संयुक्त निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009
फोन नं0 0177–2620881

अ0/प्र0

परिशिष्ट-। {पैरा संख्या:- 4 से सन्दर्भित}

ग्राम पंचायत बसाल, विकास खण्ड व जिला सोलन की वर्ष 2018-19 व 2019-20 की समेकित वित्तीय स्थिति

वर्ष	अथ शेष	प्राप्त राशि	कुल	भुगतान	अन्तिम शेष
2018-19	4683292.50	4920226.47	9603518.97	7101807.57	2501711.40
2019-20	2501711.40	7735733.00	10237444.40	6509281.10	3728163.30

SECRETARY
Gram Panchyat Basal
Dev. Block Solan (H.P.)

ग्राम पंचायत बसाल, विकास खण्ड सोलन, जिला सोलन की वर्ष 2018-19 व 2019-20 की समेकित वित्तीय स्थिति

2018-19					
विवरण	**प्रारंभिक शेष**	**प्राप्ति**	**कुल योग**	**व्यय**	**अंतिम शेष**
सामान्य निधि	2688654.50	2026993.00	4715647.50	2820205.10	1895442.40
14th FC	1994638.00	2000000.00	3994638.00	3388369.00	606269.00
मनरेगा	---Nil---	893233.47	893233.47	893233.47	---Nil---
कुल योग	**4683292.50**	**4920226.47**	**9603518.97**	**7101807.57**	**2501711.40**
2019-20					
सामान्य निधि	1895442.40	4691454.00	6586896.40	3449158.10	3137738.30
14th FC	606269.00	2741000.00	3347269.00	2756844.00	590425.00
मनरेगा	---Nil---	303279.00	303279.00	303279.00	---Nil---
कुल योग	**2501711.40**	**7735733.00**	**10237444.40**	**6509281.10**	**3728163.30**

SECRETARY
Gram Panchyat Basal
Dev. Block Solan (H.P.)

परिशिष्ट-2 [पैरा संख्या: 5 से सन्दर्भित]

ग्राम पंचायत बसाल, विकास खण्ड व जिला सोलन

के बचत/बैंक खातों में 01.04.2019 तथा 31.03.2020 को शेष राशि का ब्यौरा

अनुदान	बैंक का नाम	खाता संख्या	01.04.2018	31.03.2020
सामान्य निधि	JCC Bank, Chambaghat	101834022000093	2492425.50	3038949.30
---do---	Baghat Bank, Chambaghat	10700514314	187679.00	203171.00
---do---	JCC Bank, Chambaghat	101834022000040	8110.00	8695.00
14th FC	Baghat Bank, Chambaghat	70700115629 Current Account	1989844.00	585621.00
---do---	Baghat Bank, Chambaghat	70700115652 Current Account	4794.00	4794.00
सामान्य निधि की रोकड़ बही के अनुसार हस्तगत शेष			440.00	---Nil---
01.04.2018 और 31.03.2020 को कुल शेष राशि			**4683292.50**	**3841230.30**

नोट:- बचत खाता संख्यां 101834022000093 का 01.04.2018 को **2492425.50** शेष **{2532103.50-43678+4000=2492425.50}** उक्त खाते के बैंक पास बुक के अनुसार वास्तविक शेष 2532103.50 में से 31.03.2018 से पूर्व किये गए **43678/-रु.** (23378+12000+8300) के भुगतान तथा **4000/-रु.** की प्राप्ति जोकि बैंक खाते में 01.04.2018 के उपरांत अहरित व जमा हुए है के समायोजन के उपरान्त लिया गया है।

SECRETARY
Gram Panchyat Basal
Dev. Block Solan (H.P.)

(पैरा संख्या: 4(i) से सन्दर्भित)

परिशिष्ट-3

ग्राम पंचायत बसाल, विकास खण्ड सोलन, जिला सोलन
की 31.03.2020 को वित्तीय स्थिति की बैंक खातों के साथ बैंक समाधान विवरणी

31.03.2020	Closing Balance as per Financial Statement	**3728163.30**
Add:- Entries of General Fund SB A/C not entered in the cash book {97000+3764+3818+3916+3994+142+73+72+74+74+75+75}		**(+)113077.00**
Less:- Cash in hand not taken in A/C of 14th FC A/C		**(-) 10.00**
31.03.2020	Closing Balance as per Bank Accounts	**3841230.30**

General Fund Saving A/C No.1018344022000093 and A/c No.10700514314 and Account No.101834022000040

31.03.2020	**Closing Balance as per Financial Statement**	**3137738.30**
18.04.2018	**Add:-** Grant in Aid amount of Rs. 97000/- credited in A/C No.1018344022000093 but not taken in cash book	(+)97000.00
30.09.2018	Saving Bank A/c No.10700514314 Interest credited by bank in but not taken/entered in the cash book	(+)3764.00
31.03.2019	---do---	(+)3818.00
30.09.2019	---do---	(+)3916.00
31.03.2020	---do---	(+)3994.00
29.09.2018	Saving Bank A/c No.101834022000040 Interest credited by bank in but not taken/entered in the cash book	(+)142.00
31.12.2018	---do---	(+)73.00
28.03.2019	---do---	(+)72.00
29.06.2019	---do---	(+)74.00
25.09.2019	---do---	(+)74.00
31.12.2019	---do---	(+)75.00
23.03.2020	---do---	(+)75.00
31.03.2020	**Closing Balance as per Bank Accounts of General Fund {3038949.30+203171+8695}**	**3250815.30**

SECRETARY
Gram Panchyat Basal
Dev. Block Solan (H.P.)

परिशिष्ट :-4 [पैरा सँख्या: 6(i) से सन्दर्भित]

कार्यालय ग्राम पंचायत बसाल विकास खण्ड सोलन (हिमाचल प्रदेश)

गृहकर की दिनांक 31.03.2020 को वसूली हेतु शेष राशि का ब्यौरा

वर्ष	कुल परिवार	दर	सम्पति कर की वार्षिक राशि	सम्पति कर की कुल देय राशि	प्राप्त राशि	शेष राशि
2011-12	490	20/-	9800/-	9800/-	शून्य	9800/-
2012-13	509	20/-	10180/-	19980/-	शून्य	19980/-
2013-14	511	20/-	10220/-	30200/-	शून्य	30200/-
2014-15	525	20/-	10500/-	40700/-	शून्य	40700/-
2015-16	520	20/-	10400/-	51100/-	शून्य	51100/-
2016-17	524	20/-	10480/-	61500/-	14280/-	47300/-
2017-18	521	50/-	26050/-	73350/-	शून्य	73350/-
2018-19	521	50/-	26050/-	99400/-	शून्य	99400/-
2019-20	527	50/-	26350/-	125750/-	शून्य	**125750/-**

SECRETARY
Gram Panchyat Basal
Dev. Block Solan (H.P.)
सचिव ग्राम पंचायत बसाल

प्रधान ग्राम पंचायत बसाल

परिशिष्ट: 5 [पैरा संख्या: 6(ii) से सन्दर्भित]

कार्यालय ग्राम पंचायत बसाल विकास खण्ड सोलन हि0 प्र0।

टावर फीस की सूची वर्ष 2018—19-20

क्रम संख्या	गत वर्ष का बकाया	वर्ष 2018—19 में वसूली योग्य राशि	कुल राशि	वर्ष 2018—19 में वसूली गई राशि	शेष
1	8000	16000	24000	64250	40250
क्रम संख्या	गत वर्ष का बकाया	वर्ष 2019—20 में वसूली योग्य राशि	कुल राशि	वर्ष 2019—20 में वसूली गई राशि	शेष
1	0	16000	16000	16000	24250

सचिव ग्राम पंचायत बसाल
SECRETARY
Gram Panchyat Basal
Dev. Block Solan (H.P.)

प्रधान ग्राम पंचायत बसाल

कार्यालय ग्राम पंचायत बसाल विकास खण्ड सोलन हि0 प्र0।

दुकान किराया की सूची वर्ष 2018—19-20

क्रम संख्या	गत वर्ष का बकाया	वर्ष 2018—19 में वसूली योग्य राशि	कुल राशि	वर्ष 2018—19 में वसूली गई राशि	शेष
1	शून्य	शून्य	0	शून्य	शून्य

दुकान किराया की सूची वर्ष 2016—17

क्रम	गत वर्ष का	वर्ष 2019—20 में	कुल राशि	वर्ष 2019—20 में	शेष

49

संख्या	बकाया	वसूली योग्य राशि		वसूली गई राशि	
1	शून्य	शून्य	0	शून्य	शून्य

SECRETARY
सचिव ग्राम पंचायत बसाल
Gram Panchyat Basal
Dev. Block Solan (H.P.)

प्रधान ग्राम पंचायत बसाल

-26-
-22-

30

परिशिष्ट-6 [पैरा संख्या: 8 से सन्दर्भित]

औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना क्रय की गई स्टोर/स्टॉक सामग्री का क्रय का ब्यौरा

वाउचर संख्यां/दिनांक	फर्म का नाम/बिल संख्या	निर्माण सामग्री	मात्रा व् दर	राशि	CBP
सामान्य निधि (माह 02/2019)					
सामुदायिक भवन बसाल					
73/01.02.19	JMD Enterprises, Inv,.No.277/29.06.2019	TMT Bars 10MM 102 kg 08 MM 83.60	41/-+18% 42.40+18%	7690/-	174
एम्बुलेंस रोड जराश से कालाघाट					
76/07.02.19	Mahaveer Construction Inv. No.13/18.11.2018	Sand 800ft.	@62/-+5%	49500/-	174
79/16.02.19	Thakur Goods Carrier Inv. No.015/05.01.2019	Aggregate350ft	@65/-+5%	20800/-	175
		Bricks 1550	@8/-+5%	12400/-	
मुरम्मत रास्ता व् नाली सूर्यकिरण कॉलोनी बावरा					
80/16.02.19	Mahaveer Construction Inv. No.21/06.01.2019	Sand 475ft	@65/-+5%	30875/-	175
		Aggregate360ft.	@65/-+5%	23400/-	
		Bricks 1000/-	@8/-+5%	8000/-	
R/R सिंचाई टैंक गाँव कठार					
81/16.02.19	Thakur Goods Carrier Inv. No.008/01.02.2019	Sand 150ft	@65/-+5%	9750/-	175
		Aggregate300ft.	@65/-+5%	19500/-	
		Stone 200ft.	@40/-+5%	8000/-	
मुरम्मत सड़क व् सुरक्षा दिवार राजेश के घर के नजदीक					
82/18.02.19	खच्चर धुलान किरायेदार धनीराम कथेड कोरे कागज पर कच्ची रसीद	120 बैग सीमेंट 475 फुट रेत 360 फुट बजरी 1000 Bricks	दरें नहीं दर्शायी गयी है	45000/-	175
	नाली सूर्यकिरण कॉलोनी बावरा				
85/28.02.19	Hindustan Sanitary Store Inv.No.SOL-11366/12.01.19	PVC pipe 6inch 25 piece PV seal 1ltr. 5 piece	@2150/- +15.25% @310/- +15.25%	55774/-	175

सामान्य निधि (माह 03/2020)					
निर्माण पुली एम्बुलेंस रोड सब जेल से डमणु राम निवास कथेड					
104/04.03.20	Mahaveer Construction Inv. No.94/05.02.2020	Sand 500ft.	@60/-	30000/-	29
		Stone 500ft.	@40/-	20000/-	
सामुदायिक भवन कठार को पूर्ण करने हेतु अतिरिक्त राशि					
107/12.03.20	Thakur Goods Carrier Inv. No.20/06.01.2020	Sand 100ft.	55/-+5%	5500/-	30
		Aggregate 200f	60/-+5%	12000/-	
		Stone 150ft.	40/-+5%	6000/-	
उपरोक्त बिल के विरुद्ध मु.20240/-रु. का ही पारित/भुगतान किया गया है।					
निर्माण रास्ता रीता ठाकुर के घर से धरम दास के घर तक					
20.03.20	Ramesh Chand Stone Crusher/1226/05.07.19	Aggregate200ft.	65/-+5%	13000/-	32
		Sand 240ft.	65/-+5%	15600/-	
निर्माण अपवर्धन सामुदायिक केंद्र पंचायत घर					
20.03.20	Hindustan Sanitary Store Inv.No.SOL-2514/07.06.2019	Sanitary Material		10870/-	32
14th FC (माह 02/2019)					
चेक डैम दाबन जराश					
76/05.02.19	Mahaveer Construction Inv. No.19/24.01.2018	Sand 400ft	@62/-+5%	26040/-	21
निर्माण रास्ता/ड्रेन मदन के घर से प्रकाश के घर तक					
77/05.02.19	Mahaveer Construction Inv. No.13/18.11.2018	Sand 200ft	@65/-+5%	13650/-	21
निर्माण चेक डैम दाबन जराश					
78/22.02.19	Mahaveer Construction Inv. No.24/08.02.2019	Sand 400ft	@62/-+5%	26040/-	22
79/22.02.19	Mahaveer Construction Inv. No.25/10.02.2019	Bolders 1100ft.	@42/-+5%	48510/-	22
निर्माण सड़क व् ड्रेन देवी के मंदिर से बावरा					
81/28.02.19	Mahaveer Construction Inv. No.26/12.02.2019	Aggregate750ft	@65/-	48750/-	23
		Sand 450ft.	@65/-	29250/-	23
		Bolders 300ft	@40/-	12000/-	23
14th FC (माह 03/2020)					

52

कूड़ा-करकट निपटारा व्यवस्था					
30/07.03.20	Jatin Kumar Vehicle No.HP64A-5174 CmNo.1608/01.06.2019	20trips - 06/19 20trips - 07/19 **Part payment**	1200/-	33000/-	37
31/07.03.20	CmNo.1619/01.08.2019	22trips in 8/19 and 24 in 9/19	1200/-	50000/-	
32/07.03.20	CmNo.1631/01.10.2019	20trips - 10/19 and 22 in11/19	1200/-	50000/-	
33/07.03.20	CmNo.1641/01.12.2019	21trips - 12/19 and 22 in01/20	1200/-	50000/-	
34/07.03.20	CmNo.1647/01.02.2020	28trips - 02/20 **Part payment**	1200/-	17000/-	
निर्माण रास्ता कठार से बावरा					
35/12.03.20	Thakur Goods Carrier Inv. No.022/01.02.2020	Sand 130 ft.	@55/-+5%	7150/-	37
		Aggregate250ft.	@60/-+5%	15000/-	
		Bolders 600ft.	@40/-+5%	24000/-	
निर्माण रास्ता बृजमोहन के घर के पास देवली की सेर					
36/13.03.20	Thakur Goods Carrier Inv. No.030/05.03.2020	Sand 250 ft.	@55/-+5%	13750/-	38
		Aggregate250ft.	@60/-+5%	15000/-	
निर्माण रास्ता धाला से नाला					
38/31.03.20	Mahaveer Construction Inv. No.63/17.06.2019	Sand 700ft.	@40/-	28000/-	39
		Aggregate400ft	@45/-	18000/-	
निर्माण टैंक/बांउड़ी जराश					
39/31.03.20	Mahaveer Construction Inv. No.010/02.03.2020	Sand 300ft.	@60/-	18000/-	39
		Aggregate100ft	@65/-	6500/-	
		Sand 125ft.	@40/-	5000/-	
			कुल योग	958299/-	

Officer,
Department,
Pradesh, Shimla-9

Officer,
Department,
Pradesh, Shimla-9

Section Officer,
State ~~Local~~ Audit Department,
Himachal Pradesh, Shimla-9

—24—

—25—

53

परिशिष्ट-7 [परिशिष्ट-पैरा 9 से सन्दर्भित]

स्टोर/स्टॉक रजिस्टर में दर्ज नहीं पाई गयी निर्माण सामग्री का ब्यौरा

वाउचर संख्यां/दिनांक	फर्म का नाम/बिल संख्या	निर्माण सामग्री	मात्रा व् दर	राशि	CBP
सामान्य निधि (माह 02/2019)					
सामुदायिक भवन बसाल					
73/01.02.19	JMD Enterprises, Inv,.No.277/29.06.2019	TMTBars 10MM 102 kg 08 MM 83.60	41/-+18% 42.40+18%	7690/-	174
R/R सिंचाई टैंक गाँव कठार					
74/07.02.19	HPSCC, Dilvery Challan No.0116587/31.01.19	Cement 40bag	@274/-	10960/-	174
मुरम्मत सड़क व् सुरक्षा दिवार राजेश के घर के नजदीक					
74/07.02.19	---do---	Cement 42bag	@274/-	11508/-	174
मुरम्मत रास्ता व् नाली सूर्यकिरण कॉलोनी बावरा					
74/07.02.19	---do---	Cement 40bag	@274/-	35072/-	174
एम्बुलेंस रोड जराश से कालाघाट					
76/07.02.19	Mahaveer Construction Inv. No.13/18.11.2018	Sand 800ft.	@62/-+5%	49500/-	174
सामुदायिक भवन पंचायत घर बसाल					
79/16.02.19	Thakur Goods Carrier Inv. No.015/05.01.2019	Aggregate350ft	@65/-+5%	20800/-	175
		Bricks 1550	@8/-+5%	12400/-	
मुरम्मत रास्ता व् नाली सूर्यकिरण कॉलोनी बावरा					
80/16.02.19	Mahaveer Construction Inv. No.21/06.01.2019	Sand 475ft	@65/-+5%	32419/-	175
		Aggregate360ft.	@65/-+5%	24570/-	
		Bricks 1000/-	@8/-+5%	8400/-	
R/R सिंचाई टैंक गाँव कठार					
81/16.02.19	Thakur Goods Carrier Inv. No.008/01.02.2019	Sand 150ft	@65/-+5%	9750/-	175
		Aggregate300ft.	@65/-+5%	19500/-	
		Stone 200ft.	@40/-+5%	8000/-	
	नाली सूर्यकिरण कॉलोनी बावरा				
85/	Hindustan Sanitary	PVC pipe	@2150/-	55774/-	175

-30-

-26-

	Store Inv.No.SOL-11366/12.01.19	6inch 25 piece PV seal 1ltr. 5 piece	+15.25% @310/- +15.25%		
सामान्य निधि (माह 02/2019)					
निर्माण पुली एम्बुलेंस रोड सब जेल से डमणु राम निवास कथेड					
104/04.03.20	Mahaveer Construction Inv. No.94/05.02.2020	Sand 500ft.	@60/-	30000/-	29
		Stone 500ft.	@40/-	20000/-	
04.03.20	HPSCS, Delivery Challan No.0169614	Cement 200bags	282.50	56500/-	29
12.03.20	Thakur Goods Carrier Inv. No.20/06.01.2020	Sand 100ft.	55/-+5%	5500/-	30
		Aggregate 200f	60/-+5%	12000/-	
		Stone 150ft.	40/-+5%	6000/-	
निर्माण रास्ता रीता ठाकुर के घर से धरम दास के घर तक					
20.03.20	Ramesh Chand Stone Crusher/1226/05.07.19	Aggregate200ft.	65/-+5%	13000/-	32
		Sand 240ft.	65/-+5%	15600/-	
निर्माण अपवर्धन सामुदायिक केंद्र पंचायत घर					
20.03.20	Hindustan Sanitary Store Inv.No.SOL-2514/07.06.2019	Sanitary Material		10870/-	32
14th FC (माह 02/2019)					
चेक डैम दाबन जराश					
76/05.02.19	Mahaveer Construction Inv. No.19/24.01.2018	Sand 400ft	@62/-+5%	26040/-	21
निर्माण रास्ता/ड्रेन मदन के घर से प्रकाश के घर तक					
77/05.02.19	Mahaveer Construction Inv. No.13/18.11.2018	Sand 200ft	@65/-+5%	13650/-	21
अपवर्धन स्कूल प्ले ग्राउंड GPS/MS बसाल					
21.02.19	HPSCS, Delivery Challan No.0116594	Cement 35bag	@274/-	9590/-	22
निर्माण सड़क व् ड्रेन देवी के मंदिर से बावरा					
21.02.19	---do---	Cement100bag	@274/-	27400/-	22
निर्माण रास्ता व् ड्रेन सड़क से मेहता के घर तक					
21.02.19	---do---	Cement 20bag	@274/-	5480/-	22

-31-
-27-

55

निर्माण नाला बावरा बांउडी से प्रेम के घर तक					
21.02.19	---do---	Cement 45bag	@274/-	12330/-	22
निर्माण चेक डैम दाबन जराश					
22.02.19	Mahaveer Construction Inv. No.24/08.02.2019	Sand 400ft	@62/-+5%	26040/-	22
	Mahaveer Construction Inv. No.25/10.02.2019	Bolders 1100ft.	@42/-+5%	48510/-	22
निर्माण सड़क व् ड्रेन देवी के मंदिर से बावरा					
28.02.19	Mahaveer Construction Inv. No.26/12.02.2019	Aggregate750ft	@65/-	48750/-	23
		Sand 450ft.	@65/-	29250/-	23
		Bolders 300ft	@40/-	12000/-	23
रख-रखाव रास्ता पटवार खाना बसाल से धाला					
28.02.19	HPSCS, Delivery Challan No.0197752	Cement 73bag	@274/-	20002/-	23
निर्माण रास्ता सड़क से दिला राम के घर तक					
28.02.19	---do---	Cement 90bag	@274/-	24660/-	23
निर्माण नाला बावरा बांउडी से प्रेम के घर तक					
28.02.19	---do---	Cement 37bag	@274/-	10138/-	23
14th FC (माह 03/2020)					
निर्माण रास्ता बिमला डोगरा के घर से रोशन के घर तक					
02.03.20	HPSCS, Delivery Challan No.0169609	Cement 40bag	282.50	11300/-	36
निर्माण रास्ता बृजमोहन के घर के पास देवली की सेर					
02.03.20	**---do---**	Cement 60bag	282.50	16950/-	36
निर्माण रास्ता कठार से बावरा					
35/12.03.20	Thakur Goods Carrier Inv. No.022/01.02.2020	Sand 130 ft.	@55/-+5%	7150/-	37
		Aggregate250ft.	@60/-+5%	15000/-	
		Bolders 600ft.	@40/-+5%	24000/-	
निर्माण रास्ता बृजमोहन के घर के पास देवली की सेर					
36/13.03.20	Thakur Goods Carrier Inv. No.030/05.03.2020	Sand 250 ft.	@55/-+5%	13750/-	38
		Aggregate250ft.	@60/-+5%	15000/-	
निर्माण रास्ता धाला से नाला					
38/31.03.20	Mahaveer Construction	Sand 700ft.	**@40/-**	**28000/-**	39

-32-
-28-

	Inv. No.63/17.06.2019	Aggregate400ft	**@45/-**	**18000/-**	
निर्माण टैंक/बांउड़ी जराश					
39/31.03.20	Mahaveer Construction Inv. No.010/02.03.2020	Sand 300ft.	@60/-	18000/-	39
		Aggregate100ft	@65/-	6500/-	
		Sand 125ft.	@40/-	5000/-	
			कुल योग	**968303/-**	

[redacted]
Section Officer,
State ~~Local~~ Audit Department,
Himachal Pradesh, Shimla-9

[redacted]
Officer,
Department,
...esh, Shimla-9

परिशिष्ट- 8 {पैरा संख्यां: 10 से सन्दर्भित}

निर्माण सामग्री की खरीद दरों में भारी अन्तर के कारण हुए सम्भावित अधिक भुगतान का विवरण

वाउचर संख्यां तथा दिनांक	आपूर्तिकर्ता का नाम बिल संख्यां व् दिनांक	निर्माण सामग्री का नाम	खरीद दर (रु.)	बिल संख्यां 63 दिनांक 17.06.19 द्वारा उक्त सामग्री की आपूर्ति दरें	दरों में अन्तर (रु.)	सम्भावित अधिक भुगतान (रु.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6){4-5}	(7){6x3}
सामान्य निधि (माह 02/2019)						
एम्बुलेंस रोड जराश से कालाघाट						
76/07.02.19	Mahaveer Construction Inv. No.13/18.11.18	Sand 800ft.	@62/-	@40/-	20/-	16000/-
सामुदायिक भवन पंचायत घर बसाल						
79/16.02.19	Thakur Goods Carrier Inv. No.015/05.01.2019	Aggregate 350ft	@65/-	@45/-	20/-	7000/-
मुरम्मत रास्ता व् नाली सूर्यकिरण कॉलोनी बावरा						
80/16.02.19	Mahaveer Construction Inv. No.21/06.01.2019	Sand 475ft	@65/-	@40/-	25/-	11875/-
		Aggregate 360ft.	@65/-	@45/-	20/-	7200/-
R/R सिंचाई टैंक गाँव कठार						
81/16.02.19	Thakur Goods Carrier Inv. No.008/01.02.2019	Sand 150ft	@65/-	@40/-	25/-	3750/-
		Aggregate 300ft.	@65/-	@45/-	20/-	6000/-
सामान्य निधि (माह 03/2020)						
निर्माण पुली एम्बुलेंस रोड सब जेल से डमणु राम निवास कथेड						
104/04.03.20	Mahaveer Construction Inv. No.94/05.02.20	Sand 500ft.	@60/-	@40/-	20/-	10000/-
12.03.20	Thakur Goods Carrier Inv. No.20/06.01.20	Sand 100ft.	@55/-	@40/-	15/-	1500/-
		Aggregate 200ft.	@60/-	@45/-	15/-	3000/-

निर्माण रास्ता रीता ठाकुर के घर से धरम दास के घर तक						
20.03.20	Ramesh Chand Stone Crusher/1226/05.07.19	Aggregate 200ft.	@65/-	@45/-	20/-	4000/-
		Sand 240ft.	@65/-	@40/-	25/-	6000/-
14th FC (माह 02/2019)						
चेक डैम दाबन जराश						
76/05.02.19	Mahaveer Construction Inv. No.19/24.01.18	Sand 400ft	@62/-	@40/-	22/-	8800/-
निर्माण रास्ता/ड्रेन मदन के घर से प्रकाश के घर तक						
77/05.02.19	Mahaveer Construction Inv. No.13/18.11.18	Sand 200ft	@65/-	@40/-	25/-	5000/-
निर्माण चेक डैम दाबन जराश						
22.02.19	Mahaveer Construction Inv. No.24/08.02.19	Sand 400ft	@62/-	@40/-	22/-	8800/-
निर्माण सड़क व् ड्रेन देवी के मंदिर से बावरा						
28.02.19	Mahaveer Construction Inv. No.26/12.02.19	Aggregate 750ft	@65/-	@45/-	20/-	15000/-
		Sand 450ft.	@65/-	@40/-	25/-	11250/-
निर्माण रास्ता कठार से बावरा						
35/12.03.20	Thakur Goods Carrier Inv. No.022/01.02.20	Sand 130 ft.	@55/-	@40/-	15/-	1950/-
		Aggregate 250ft.	@60/-	@45/-	15/-	3750/-
निर्माण रास्ता बृजमोहन के घर के पास देवली की सेर						
36/13.03.20	Thakur Goods Carrier Inv. No.030/05.03.20	Sand 250 ft.	@55/-	@40/-	15/-	3750/-
		Aggregate 250ft.	@60/-	@45/-	15/-	3750/-
निर्माण रास्ता धाला से नाला						
38/31.03.20	**Mahaveer Construction Inv. No.63/17.06.19**	**Sand 700ft.**	**@40/-**	@40/-	------	Nil
		Aggregate	**@45/-**	@45/-	------	Nil

परिशिष्ट- 9 {पैरा संख्यां: 16 से सन्दर्भित}

चोहद्वें वित्तायोग की अनुदान की राशि को बैंक के चालु खाते में रखने से पंचायत निधि को बचत खाते पर {4% की दर} से प्राप्त हो सकने वाले ब्याज की राशि की गणना

Period	Total days	Amount Balance in CA	Product
(1)	(2)	(3)	(4) Col.{2x3}
12.01.18 to 19.01.18	8 days	200000/-	1600000
20.01.18 to 30.01.18	11 days	2000000/-	22000000
31.01.18 to 21.03.18	50 dyas	1999971/-	99998550
22.03.18 to 27.03.18	6 days	1999871/-	11999226
28.03.18 to 31.03.18	4 days	1989844/-	7959376
Total product:-			**143557152**
Interest:-{143557152/365x4/100}		**15732/-**	
01.04.18 to 20.06.18	81 days	2005576/-	162451656
21.06.18 to 26.06.18	6 days	1969576/-	11817456
27.06.18 to 28.06.18	2 days	1905576/-	3811152
29.06.18 to 30.06.18	2 days	1851376/-	3702752
Total product:-			**181783016**
Interest:-{181783016/365x4/100}		**19921/-**	
01.07.18 to 11.07.18	11 days	1871297/-	20584267
12.07.2018	1 days	1737207/-	1737207
13.07.18 to 18.07.18	6 days	1665267/-	9991602
19.07.18 to 06.08.18	19 days	1622449/-	30826531
07.08.2018	1 days	1444250/-	1444250
08.08.18 to 22.08.18	15 days	1413919/-	21208785
23.08.18 to 29.08.18	7 days	1402537/-	9817759
30.08.2018	1 day	1396037/-	1396037
31.08.18 to 09.09.18	10 days	1354037/-	13540370
10.09.18 to 18.09.18	9 days	1299837/-	11698533
19.09.2018	1 day	1277407/-	1277407
20.09.18 to 30.09.18	26 days	1151652/-	29942952
Total product:-			**153465700**
Interest:-{153465700/365x4/100}		**16818/-**	
01.10.18 to 15.10.18	15 days	1168470/-	17527050
16.10.2018	1 day	1030950/-	1030950
17.10.2018	1 day	1029583/-	1029583
18.10.2018	1 day	935961/-	935961
19.10.18 to 21.10.18	3 days	914481/-	2743443
22.10.2018	1 day	890568/-	890568
23.10.18 to 24.10.18	2 day	855318/-	1710636
25.10.18 to 02.11.18	9 day	721172/-	6490548

03.11.18 to 05.11.18	3 days	631764/-	1895292
06.11.18 to 07.11.18	2 days	481189/-	962378
08.11.18 to 27.11.18	20 days	398684/-	7973680
28.11.18 to 02.12.18	5 days	269034/-	1345170
03.12.18 to 04.12.18	2 days	97163/-	194326
05.12 2018	1 day	199936/-	199936
06.12.18 to 09.12.18	4 days	97116/-	388464
10.12.2018	1 day	1097116/-	1097116
11.12.18 to 12.12.18	2 days	1006953/-	2013906
13.12.18 to 16.12.18	4 days	974433/-	3897732
17.12.18 to 23.12.18	7 days	958538/-	6709766
24.12.18 to 26.12.18	3 days	917384/-	2752152
27.12.18 to 28.12.18	2 days	838280/-	1676560
29.12.18 to 31.12.19	3 days	715624/-	2146872
Total product:-			**65612089**
Interest:-{65612089/365x4/100}		**7190/-**	
01.01.19 to 02.01.19	2 days	722814/-	1445628
03.01.19 to 07.01.19	5 days	668614/-	3343070
08.01.19 to 10.01.19	3 days	607897/-	1823691
11.01.19 to 18.01.19	8 days	585897/-	4687176
19.01.19 to 20.01.19	2 days	516027/-	1032054
21.01.2019	1 day	406527/-	406527
22.01.19 to 24.01.19	3 days	338277/-	1014831
25.01.19 to 04.02.19	11 days	336777/-	3704547
05.02.19 to 20.02.19	16 days	297087/-	4753392
21.02.2019	1 day	242287/-	242287
22.02.19 to 26.02.19	5 days	116482/-	582410
27.02.2019	1 day	1116482/-	1116482
28.02.19 to 11.03.19	12 days	971682/-	11660184
12.03.2019	1 day	871682/-	871682
13.03.2019	1 day	871635/-	871635
14.03.2019	1 day	767325/-	767325
15.03.19 to 17.03.19	3 days	753325/-	2259975
18.03.19 to 21.03.19	4 days	753266/-	3013064
22.03.19 to 27.03.19	6 days	697366/-	4184196
28.03.19 to 29.03.19	2 days	684366/-	1368732
30.03.19 to 31.03.19	2 days	661126/-	1322252
Total product:-			**50471140**
Interest:-{50471140/365x4/100}		**5531/-**	
01.04.19 to 11.04.19	11 days	666657/-	7333227
12.04.19 to 16.04.19	5 days	515021/-	2575105
17.04.19 to 24.04.19	8 days	502521/-	4020168

25.04.19 to 22.05.19	28 days	423014/-	11844392
23.05.19 to 10.06.19	19 days	314003/-	5966057
11.06.19 to 20.06.19	10 days	211003/-	2110030
21.06.19 to 27.06.19	7 days	177148/-	1240036
28.06.19 to 30.06.19	3 days	143948/-	431844
Total product:-			**35520859**
Interest:-{35520859/365x4/100}		**3893/-**	
01.07.19 to 19.08.19	50 days	147841/-	7392050
20.08.2019	1 day	1473035/-	1473035
21.08.2019	1 day	1419435/-	1419435
22.08.19 to 25.08.19	4 days	1416091/-	5664364
26.08.19 to 30.09.19	36 days	1427091/-	51375276
Total product:-			**67324160**
Interest:-{67324160/365x4/100}		**7378/-**	
01.10.19 to 27.11.19	58 days	1434469/-	83199202
28.11.19 to 31.12.19	34 days	1362237/-	46316058
Total product:-			**129515260**
Interest:-{129515260/365x4/100}		**14193/-**	
01.01.20 to 10.02.20	41 days	1376430/-	56433630
11.02.2020	1 day	1339930/-	1339930
12.02.2020	1 day	1272130/-	1272130
13.02.20 to 24.02.20	12 days	1225130/-	14701560
25.02.20 to 26.02.20	2 days	1204130/-	2408260
27.02.20 to 01.03.20	4 days	1154230/-	4616920
02.03.20 to 03.03.20	2 days	1125980/-	2251960
04.03.20 to 05.03.20	2 days	2490980/-	4981960
06.03.2020	1 day	2395544/-	2395544
07.03.20 to 11.03.20	5 days	2195544/-	10977720
12.03.2020	1 day	2147544/-	2147544
13.03.20 to 15.03.20	3 days	2117544/-	6352632
16.03.20 to 22.03.20	7 days	892981/-	6250867
23.03.20 to 30.03.20	8 days	735377/-	5883016
31.03.2020	1 day	676277/-	676277
Total product:-			**122689950**
Interest:-{122689950/365x4/100}		**13445/-**	
Amount after 4% Interest of Saving Bank A/C as on 31.03.2020		689722/-	
Amount in Current Account as on 31.03.20		585621/-	
Interest Loss {689722-585621}		**104101/-**	

Note:-Interest calculated by Quarterly Compounding of interest method.

परिशिष्ट — 10 (पैरा संख्याः 21 से सन्दर्भित)

स्टॉक सूचि		
sr no.	LIST OF STOCK ARTICALS	No.
1	Chais r Plastic with pipes	6
2	Plastic Chairs	6
3	Wooden chairs 12 Nos. Broken 2 Nos.	14
4	Almirah steel (Two Big & Two small	4
5	Wooden desk old	1
6	Computer Tables	2
7	Office Table with Drawers/ Locks	3
8	Table without Locks	3
9	wooden stool	1
10	Revolving Chairs	2
11	Pateela (Peetal& Aluminium	2
12	Bench wooden	1
13	Steel Jug	1
14	Lota	1
15	Notice Board	1
16	Glass Steel	10
17	Gas Connection (Single)	1
18	Floor Mat	1
19	Printer Canon 2900	1
20	Computer (CPU, UPS,Monitor) (DOT Matrix Printer-Not Working)	1
21	Calculator	1
22	Extention Board	1
23	Table Fan	1
24	Gym (Materials as per Stock Register)	1
25	Thali Kansa	2
26	Peetal Glass	1
27	Katory	3
28	Modom = 1 Out of Order And 1 in wrking stage	2
29	Blower	1
30	Laptop= 1, Pen Drive= 1,Printer 3610= 1 and Dongal=1	
31	Revolving Chairs New	3
32	Sitting chairs	9
33	Carpet Maroon colour	1
34	Heat Pillor Balco	1
35	Pteeli Tea	1
36	Plates	6
37	Spoons	12
38	glass (Kanch)	12
39	Ladle	1
40	Tray	2
41	Cup set	2
42	Jug Plastic	1

SECRETARY
Gram Panchyat Basal
Dev. Block Solan (H.P.)