ग्राम पंचायत सधरियाण, विकास खण्ड भोरंज, जिला हमीरपुर के लेखों का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 01.04.2022 से 31.03.2024

भाग-1

1. **प्रस्तावना:-**

(क) ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम 1994 की धारा 118 में संशोधन होने व संयुक्त निदेशक एवं उप सचिव पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या PCH-HC-(5)C(15)LAD/2006-12669 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 सधरियाण, विकास खण्ड भोरंज, जिला हमीरपुर के अवधि 01.04.2022 से 31.03.2024 के लेखों का प्रथम अंकेक्षण हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा किया गया |

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

प्रधान :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्रीमति बबिता कुमारी	01.04.2022 से 31.03.2024

पंचायत सचिव:-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1	श्रीमति पूजा रानी	01.04.2022 से 31.03.2024

तकनीकी सहायक :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्रीमति कल्पना कालिया	01.04.2022 से 31.03.2024

ग्राम रोजगार सेवक :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्रीमति मधुबाला	01.04.2022 से 06.12.2023
2.	मति पूनम कुमारी	07.12.2023 से 31.03.2024

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार:-

ग्राम पंचायत सधरियाण, विकास खण्ड भोरंज, जिला हमीरपुर के अवधि 01.04.22 से 31.03.24 के लेखों के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है :-

क्रम संख्या	पैरा संख्या	अनियमितताओं का संक्षिप्त सार	राशि (लाखों में) (₹)
1	4.4	रोकड़ बही एवं बैंक खातों के शेषों का नियमानुसार मिलान न करने के कारण अंत शेष में अंतर पाया जाना	0.78
2	6.1	अनुदानों का उपयोग हेतु शेष पाया जाना	28.62
3	7.1	पंचायत का गृहकर/ सम्पत्ति कर वसूली हेतु शेष पाया जाना	0.83
4	7.2	विवाह पंजीकरण शुल्क की वसूली न करना।	0.01
5	7.3	विवाह पंजीकरण शुल्क की राशि को सरकारी कोष में जमा न करना।	0.03
6	8.1	आपूर्तिकर्ताओं से क्रय की गई निर्माण सामग्री के ट्रांजिट फॉर्म प्राप्त किये बिना अनियमित भुगतान करना	1.62
7	8.2	संविदाकार / आपूर्तिकर्ता के भुगतान बिलों से नियमानुसार स्त्रोत पर 2% जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती न करने के कारण अधिक भुगतान करना	0.67
8	9.1, 9.2 व 9.3	अंकेक्षणापत्ति उपरान्त वसूली गई राशि को सम्बन्धित शीर्षों में जमा की पुष्टि करवाना शेष	0.23
9	9.4	उचित बिल प्राप्त न करके केवल कोरे कागज पर बिल बना कर गलत भुगतान करना	0.66
10	9.6	निर्माण सामग्री की स्टॉक रजिस्टरों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व खपत / जारी करने से सम्बन्धित प्रविष्टियाँ दर्ज न करना।	4.67
11	9.7	औपचारिकताएं पूर्ण किए बिना निर्माण सामग्री का क्रय करना	15.76

भाग-2

2. वर्तमान अंकेक्षण :-

ग्राम पंचायत सधरियाण, विकास खण्ड भोरंज, जिला हमीरपुर के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 तक के लेखों का प्रथम एवं वर्तमान अंकेक्षण श्री अमित कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 04.09.2024 से 11.09.2024 तक ग्राम पंचायत सधरियाण के कार्यालय में किया गया | आय-व्यय की विस्तृत जांच हेतू मास चयन निम्न तालिका के अनुसार स्व: स्त्रोतों की आय तथा पंचायत के कुल व्यय के आधार पर किया गया :-

वित्तीय वर्ष	**आय**	**व्यय**
2022-23	03/2023	09/2022
2023-24	03/2024	02/2024

अस्वीकरण (Disclaimer) :- *इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण पंचायत के नियन्त्रण अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है | 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 हेतू हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा।*

3. अंकेक्षण शुल्क :-

ग्राम पंचायत सधरियाण, विकास खण्ड भोरंज, जिला हमीरपुर के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 तक के लेखों का अंकेक्षण शुल्क ₹5600/- आंका गया | 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 हेतू अंकेक्षण अधियाचना संख्या 338/2024 दिनांक 09/09/2024 द्वारा पंचायत सचिव से अनुरोध किया गया, जिसकी अनुपालना में ग्राम पंचायत सधरियाण द्वारा कांगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक सिमित, भोरंज, हमीरपुर, DDO NO –KAA/259604 दिनांक 11.09.2024 द्वारा उक्त राशि को निदेशक, हि० प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग शिमला-9 को प्रेषित कर दिया गया है |

4. वित्तीय स्थिति:-

सचिव, ग्राम पंचायत सधरियाण द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 322/2024 दिनांक 04.09.2024 की अनुपालना में प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार पंचायत के अवधि 01/04/22 से

31/03/24 के लेखों की वित्तीय स्थिति का विस्तृत विवरण **सलंग्न परिशिष्ट "1"** पर दिया गया है | ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि दौरान (6) रोकड़ बहियों अर्थात् स्व: स्त्रोत (Online), अनुदान (प्लानिंग) (Online), स्वच्छ भारत मिशन (PFMS)(Online), 14वें वित्तायोग (Online), 15वें वित्तायोग (Online) व मनरेगा (Online) का रख-रखाव किया गया था।

(1)(क) स्व: स्त्रोत :-

ग्राम पंचायत सधरियाण, विकास खण्ड भोरंज, जिला हमीरपुर के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 तक की स्वयं स्त्रोत की वित्तीय स्थिति का विवरण निम्न प्रकार से है :-

वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	आय ब्याज सहित (₹)	कुल योग (2+3) (₹)	व्यय (₹)	अंतिम शेष (4-5) (₹)
1	2	3	4	5	7
2022-23	185980.00	65486.00	251466.00	141458.00	110008.00
2023-24	110008	53770.49	163778.49	67264.00	**96514.49**

(ख) अनुदान :-

ग्राम पंचायत सधरियाण, विकास खण्ड भोरंज, जिला हमीरपुर के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 तक के अनुदान की वित्तीय स्थिति का विवरण निम्न प्रकार से है :-

वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	आय ब्याज सहित (₹)	कुल योग (2+3) (₹)	व्यय (₹)	अंतिम शेष (4-5) (₹)
1	2	3	4	5	7
2022-23	4772768.34	4265331.30	9038099.64	5675439.64	3362660.00
2023-24	3362660.00	3334533.00	6697193.00	3835450.00	**2861743.00**

(ग) संकलित वित्तीय स्थिति :-

ग्राम पंचायत सधरियाण, विकास खण्ड भोरंज, जिला हमीरपुर के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 तक के संकलित वित्तीय स्थिति का विवरण निम्न प्रकार से है :-

वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	आय ब्याज सहित (₹)	कुल योग (₹) (2+3)	व्यय (₹)	अंतिम शेष (₹) (4-5)
1	2	3	4	5	7
2022-23	4958748.34	4330817.30	9289565.64	5816897.64	3472668.00
2023-24	3472668.00	3388303.49	6860971.49	3902714.00	**2958257.49**

(2) दिनांक 31.03.24 को ग्राम पंचायत सधरियाण, विकास खण्ड भोरंज, जिला हमीरपुर के बैंक शेष व हस्तगत राशि का अंतशेष का विवरण निम्नानुसार है :-

क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	खाता संख्या	खाता नंबर	राशि (₹)
1	स्वयं स्त्रोत	KCCB BHORANJ	20025061466	96514.49
2	अनुदान (प्लानिंग)	KCCB BHORANJ	20025060949	706263.00
3	14वां वित्तायोग	PNB KHARWAR	2993000101009215	0.00
4	15वां वित्तायोग	KCCB BHORANJ	50072034830	2077547.00
		योग		**2880324.49**
		हस्तगत राशि (स्व: स्त्रोत)		0.00
		योग (1+2)		**2880324.49**

(3) बैंक समाधान विवरणी दिनांक 31.03.2024 पंचायत की वित्तीय स्थिति अनुसार :-

1)	स्व: स्त्रोत –दिनांक 31.03.2024 को पंचायत की वित्तीय स्थिति अनुसार खाता "**क**" का अंतिम शेष	96514.49
2)	अनुदान –दिनांक 31.03.2024 को पंचायत की वित्तीय स्थिति अनुसार खाता "**ख**" का अंतिम शेष	2861743.00
3)	दिनांक 31.03.2024 को पंचायत की वित्तीय स्थिति अनुसार खाता "**क" व "ख**" का कुल अंतिम शेष (1+2)	**2958257.49**
4)	दिनांक 31.03.24 को पंचायत के **बैंक** खातों / पैरा 4(2) के अनुसार खाता **"क" व "ख**" का कुल अंतिम शेष	2880324.49
5)	दिनांक 31.03.24 को हस्तगत राशि (स्व: स्त्रोत व अनुदान)	0.00
	योग (4+5)	**2880324.49**
	अन्तर (3-6)	**77933.00**

(4) रोकड़ बही एवं बैंक खातों के शेषों का नियमानुसार मिलान न करने के कारण अंत शेष में ₹0.78 लाख का अंतर पाया जाना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7(3) व 10 (1) के अनुसार पंचायत की रोकड़ बहियों के शेषों का बैंक खातों के शेषों से मिलान करना अनिवार्य है |

ग्राम पंचायत द्वारा रोकड़ बहियों व बैंक खातों का मिलान नहीं किया गया था, जिसके कारण दिनांक 31.03.24 को 14वें वित्तायोग शीर्ष और 15वें वित्तायोग शीर्ष की रोकड़ बही एवं बैंक के अंतिम शेष में राशि **₹77933**/- का अन्तर निम्न विवरणानुसार बैंक में कम पाया गया, जो पंचायत की सच्ची एवं सही वित्तीय स्थिति नहीं दर्शाता है।

क्रम संख्या	रोकड़ बही का नाम	दिनांक 31.03.2024 को रोकड़ बही का अन्तशेष (₹)	दिनांक 31.03.2024 को बैंक शेष (₹)	अन्तर (₹)
1	14 FC	44398	0	44398.00
2	15 FC	2111082.00	2077547	33535.00
कुल अंतर				**77933.00**

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 327/2024 दिनांक 05/09/2024 के प्रत्युत्तर में उक्त अंतर की राशि बारे सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा पत्र संख्या 16 दिनांक 11/09/2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि "उक्त पत्र में वर्णित रोकड़ बही का बैंक खातों से राशि **₹77933.00/-** के अंतर का पता लगाकर अनुपालना से अंकेक्षण विभाग को अवगत करवा दिया जाएगा"।

अतः अंकेक्षण को दिये आश्वासनानुसार अंतर के कारणों की तथ्यपूर्ण स्थिति स्पष्ट करते हुए तदानुसार कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए अन्यथा अन्तर की राशि की उचित स्रोत से वसूली कर अंकेक्षण विभाग को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये।

5. सावधिक निवेश :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 11 के अनुसार प्रत्येक पंचायत द्वारा उपलब्ध अतिरिक्त निधियों को पंचायत द्वारा पारित प्रस्ताव उपरान्त राष्ट्रीकृत बैंक, सहकारी बैंक अथवा सरकारी प्रतिभूतियों में इस प्रकार से निवेशित किया जाना अपेक्षित है, ताकि इन पर अधिकतम ब्याज अर्जित किया जा सके।

ग्राम पंचायत द्वारा इस नियम की अनुपालना में अंकेक्षण अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 के दौरान किसी भी राशि को सावधि जमा में निवेशित नहीं किया गया था, जबकि वित्तीय स्थिति के अवलोकन से यह स्पष्ट है कि पंचायत के पास प्रतिवर्ष पंचायत निधि (स्व:-स्रोत) में अतिरिक्त

शेष उपलब्ध था। इस चूक के कारण संसाधनों की कमी से जूझ रही पंचायत को अतिरिक्त ब्याज के रूप में होने वाले लाभ से भी वंचित होना पड़ा है।

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 322/2024 दिनाँक 04.09.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में प्रतिउत्तर पत्र संख्या 14 दिनांक 11.09.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि पंचायत का अवधि 04/22 से 03/24 के दौरान सावधि जमा योजना में निवेश शून्य था।

अत: पंचायत सचिव को परामर्श दिया जाता है कि स्वयं स्त्रोत तथा अनुदान से सम्बन्धित रोकड़ बही का नियमानुसार रख-रखाव करके, स्वयं स्त्रोत में आवश्यकता से अधिक पड़ी राशि को सावधि जमा योजना में निवेशित किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि ग्राम पंचायत को ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय प्राप्त हो सके तथा निवेश की स्थिति में हि० प्र० प० रा० (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 12(1) के प्रारूप 1 में निर्धारित निवेश रजिस्टर का रख-रखाव भी किया जाना सुनिश्चित किया जाये एवं कृत सुधारात्मक अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाना सुनिश्चित करें।

6. अनुदान

6.1 अनुदान राशि ₹28.62 लाख का उपयोग हेतु शेष पाया जाना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली, 2002 के नियम 9 के अनुसार प्राप्त अनुदान राशियों को फंडिंग एजेन्सी की अपेक्षाओं व मार्गदर्शन अनुसार निर्धारित उद्देश्यों हेतु व्यय किया जाना अपेक्षित है।

पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 322/2024 दिनाँक 04.09.2024 की अनुपालना में प्रस्तुत सूचना जोकि **(परिशिष्ट"1")** पर सलंग्न है, के अनुसार दिनांक 31.03.2024 तक अनुदान में प्राप्त राशियों में से **₹2861743/-** की राशि उपयोग हेतू शेष थी, जिससे स्पष्ट है कि विभिन अनुदान शीर्षों के अंतर्गत करवाये जा रहे विकास कार्यों का निष्पादन अपेक्षित स्थिति में नहीं है तथा सरकार द्वारा निर्धारित विकास के लक्ष्यों को प्राप्त करने में यह पंचायत पीछे है।

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 322/2024 दिनाँक 04.09.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर संख्या 14 दिनांक 11.09.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि इस विषय में कार्यवाही करके अनुदान राशि का उपयोग कर लिया जाएगा व अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।

अतः शेष अनुदान राशि को विहित अवधि के दौरान व्यय न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए इसके व्यय हेतु यथास्थिति सक्षम अधिकारी से आवश्यक स्वीकृति प्राप्त करके नियमानुसार उक्त शेष राशि को निर्धारित उद्देश्यों हेतु व्यय करना सुनिश्चित किया जाये व तदानुसार कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

6.2 अनुदानों के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, सकर्म, कराधान,व भत्ते) नियम 2002 के नियम 88 के अनुसार पंचायत को दिए गए अनुदानों का उपयोग उसी प्रयोजन के लिए किया जा सकता है, जिसके लिए अनुदान मंजूर किए गए हैं एवं उस अधिकारी को जिसने अनुदान मंजूर किए हैं, को उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत करना अनिवार्य है |

इस सन्दर्भ मे जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 322/2024 दिनाँक 04.09.2024 के प्रतिउत्तर की अनुपालना में सचिव द्वारा पत्र संख्या 14 दिनांक 11.09.2024 द्वारा अवगत करवाया गया कि विभिन्न अनुदानों के व्यय के सम्बन्ध में उपयोगिता प्रमाण पत्र आगामी अंकेक्षण में जाँच हेतू प्रस्तुत कर दिए जाएंगे।

अतः अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना से शीघ्र अंकेक्षण को अवगत करवाया 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 को दिए गए अनुदानों के आदेश / स्वीकृति पत्र की प्रति उपलब्ध न करवाना आवश्यक है।

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 322 दिनाँक 04.09.2024 द्वारा मांगी गई सूचना के प्रतिउत्तर में पत्र संख्या 14 दिनांक 11.09.2024 द्वारा अवगत करवाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि में प्राप्त किए गए अनुदानों के आदेश / स्वीकृति पत्र पंचायत में प्राप्त नही 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 ज्ञात न होने के कारण अनुदानों के दुर्विनियोजन की संभावना से भी इनकार नहीं किया जा सकता एवं 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।

7. पंचायत राजस्व

7.1 पंचायत का गृहकर/ सम्पत्ति कर राशि ₹0.83 लाख का वसूली हेतु शेष पाया जाना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, सकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 33 के अनुसार पंचायत को गृहकर/ सम्पत्ति कर की वसूली करना अपेक्षित है तथा हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित, बजट) नियम 2002 के नियम 34 (2) के प्रावधानानुसार पंचायत को देय कोई भी राशि बिना पर्याप्त कारणों के परादेय (Outstanding) नहीं रखी जाएगी।

पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 322 दिनाँक 04.09.2024 के क्रम संख्या 5 के प्रतिउत्तर में सलंग्न **(परिशिष्ट "2")** द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना का अवलोकन करने पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2022-23 व 2023-24 के दौरान गृहकर की देय राशि **₹83450/-** वसूली हेतु शेष थी, जिसका विवरण निम्नानुसार है।

वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	परिवार	गृहकर वार्षिक दर (₹)	मांग (₹)	योग (₹)	प्राप्ति (₹)	वसूली हेतू शेष राशि (₹)
2022-23	0	852	50	42600	42600	0	42600
2023-24	42600	817	50	40850	83450	0	**83450**

उक्त वर्णित तथ्यों एवं आंकड़ों से स्पष्ट है कि पंचायत अपने राजस्व की नियमित उगाही के प्रति गंभीर नहीं है।

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

7.2 विवाह पंजीकरण शुल्क ₹0.01 लाख की वसूली न करना :-

हिमाचल प्रदेश सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता विभाग की अधिसूचना संख्या-SJE-A-A-(3)-1/2015 दिनांक 04.10.16 के अंतर्गत विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में ₹200/- प्रति विवाह तथा देरी के लिए दोगुणी 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।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2022-23 व 2023-24 के दौरान विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में निर्धारित दरों से **₹600/-** की वसूली नहीं की गई थी।

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 328/2024 दिनांक 06.09.2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 16 दिनांक 11.09.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में कम वसूली गई राशि की वसूली हेतु रसीद संख्या (188467) दिनांक 07/09/2024 को काट ली गई है तथा उक्त राशि के जमा व इन्द्राज बारे आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा।

अतः विवाह पंजीकरण शुल्क की राशि का नियमानुसार जमा व इन्द्राज उपरान्त अंकेक्षण को शीघ्र अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाये।

7.3 विवाह पंजीकरण शुल्क की प्राप्त राशि ₹0.03 लाख को सरकारी कोष में जमा न करवाना :-

हिमाचल प्रदेश सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता विभाग की अधिसूचना संख्या-SJE-A-A-(3)-1/2015 दिनांक 04.10.16 के अंतर्गत विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में प्राप्त राशि को 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।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2022-23 व 2023-24 के दौरान विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई राशि **₹2600**/- को सरकारी कोष में जमा नहीं करवाया गया था जिसका विवरण सलंग्न (**परिशिष्ट "3"**) में दिया गया है।

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 329/2024 दिनांक 06.09.2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 16 दिनांक 11.09.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि "उक्त पत्र में वर्णित विवाह पंजीकरण शुल्क की राशि ₹2600/- जिसे राजकीय कोष में जमा करवाकर अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवा दिया जायेगा"।

अतः विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में प्राप्त राशि को सरकारी कोष में जमा न करवाने का तथ्यपूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अथवा अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत नियमानुसार विवाह पंजीकरण शुल्क की राशि के जमा व इन्द्राज उपरान्त अंकेक्षण को भी शीघ्र अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाये।

8. व्यय

8.1 आपूर्तिकर्ताओं से क्रय की गई निर्माण सामग्री के नियमानुसार वैध ट्रांजिट फॉर्म प्राप्त किये बिना राशि ₹1.62 लाख का अनियमित भुगतान 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 द्वित्तीय अनुसूची के अनुसार निम्न

दरों से रॉयल्टी का भुगतान 25% पेनल्टी के साथ करना होगा, परन्तु निदेशक ग्रामीण विकास एवं पंचायती राज विभाग, शिमला के पत्र संख्या XEN-(RD & PR)-DB-Genral/2023-1/204192/2023-34307-30 दिनांक 02.11.2023 के अंतर्गत पुनः दिये गये निर्देशानुसार संविदाकारों/विक्रेताओं (कॉन्ट्रैक्टर्स/वेंडर्स) से माननीय उच्च न्यायालय के दृष्टिगत अब से रॉयल्टी नहीं काटी जा सकती तथा उन्हें भुगतान केवल वैध ट्रांजिट पास फॉर्म "X" या "W" जमा/उपलब्ध करवाने उपरान्त ही किया जाना अपेक्षित है।

अंकेक्षण अवधि 04/22 से 03/24 के व्यय वाउचरों के अंकेक्षण के 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 सलंग्न **(परिशिष्ट "4")** अनुसार राशि ₹161944.96/- का अनियमित भुगतान एवं पूर्वोक्त नियम प्रावधानों एवं समय –समय पर जारी आदेशों एवं निर्देशों की अवहेलना के दृष्टिगत अंकेक्षण अवधि में किये गये समस्त भुगतान अनियमित प्रतीत होते हैं।

इस अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु पंचायत सचिव को अंकेक्षण अधियाचना संख्या 331/2024 दिनांक 07/09/2024 द्वारा आग्रह किया गया जिसके प्रतिउत्तर में पंचायत सचिव द्वारा पत्र संख्या 16 दिनांक 11.09.2024 द्वारा सूचित किया गया कि" उक्त पत्र में वर्णित राशि ₹161944.96/- रॉयल्टी की कटौती बिलों से नहीं की गई है जिसे भविष्य में रॉयल्टी नियमानुसार काटा जाएगा अथवा ट्रांजिट पास फार्म लिया जाएगा तथा इसकी वसूली सम्बन्धित से करके आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दी जायेगीं "| प्रस्तुत उत्तर मान्य नहीं है क्योंकि ट्रांजिट पास फॉर्म "X" या "W" की अनुपस्थिति में आपूर्तिकर्ता को खनन सामग्री का भुगतान नहीं किया जाना अपेक्षित था |

अतः अंकेक्षण अवधि के दौरान खनन सामग्री आपूर्तिकर्ताओं को नियमाविरुद्ध एवं समय समय पर जारी निर्देशों के विरुद्ध किये गये समस्त अनियमित भुगतानों को उनके पूर्ण विवरण सहित या तो समर्थित अपेक्षित अभिलेख सहित पूर्ण न्यायोचित ठहराया जाये अथवा किसी प्रकार के संशय की स्थिति में इस प्रकरण को सम्बंधित जिला खनन अधिकारी से उठाते हुये तदानुसार कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

8.2 संविदाकार / आपूर्तिकर्ता के भुगतान बिलों से नियमानुसार स्त्रोत पर 2% जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती न करने के कारण ₹0.67 लाख का अधिक भुगतान करना :-

हिमाचल प्रदेश जी.एस.टी. अधिनियम, 2017 की धारा 51 तथा हि.प्र. आबकारी 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 एकल अनुबंध 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.-अंतर्राज्यीय 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 |

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2022-23 व 2023-24 में आपूर्तिकर्ताओं को सामग्री की आपूर्ति सलंग्न **(परिशिष्ट "5")** अनुसार राशि **₹3372899/-** (जी.एस.टी. को छोड़कर) भुगतान किया गया था | लेकिन ग्राम पंचायत द्वारा स्त्रोत पर राशि **₹67458/-** की 2% जी.एस.टी. टी.डी.एस. के रूप में कटौती नहीं की गई थी जोकि नियमानुसार अनुचित प्रक्रिया है |

इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 330/2024 दिनांक 07/09/2024 के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 16 दिनांक 11.09.2024 द्वारा अंकेक्षण में स्पष्ट किया गया कि "उक्त पत्र में वर्णित आपूर्तिकर्ताओं से ₹**3372899**/- की सामग्री की आपूर्ति करने पर नियमानुसार बनती **₹67458/-**/- GST,TDS की कटौती बिलों में से नही की गई है, जिन्हें भविष्य में नियमानुसार काटा जाएगा तथा इसकी वसूली सम्बन्धित से करके आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दी जायेगीं | प्रस्तुत उत्तर तथ्यरहित होने के कारण संतोषजनक नहीं है।

अत: जी.एस.टी.(टी.डी.एस.). की कटौती न करने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए, अथवा इस सम्बन्ध में किसी प्रकार के संशय की स्थिति में इस प्रकरण को सम्बन्धित विभाग से उठाते हुये तदानुसार कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये अन्यथा अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत नियमानुसार देय अपेक्षित राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करने उपरान्त सम्पूर्ण राशि सम्बन्धित विभाग में जमा करवाई जाए तथा कृत अनुपालना से अंकेक्षण विभाग को भी अवगत करवाया जाए।

9.1 मनरेगा शीर्ष के अंतर्गत ₹0.10 लाख का अधिक भुगतान करने बारे :-

ग्राम पंचायत द्वारा मनरेगा के अंतर्गत व्यक्तिगत लाभार्थी हेतु निदेशक एवं आयुक्त मनरेगा ग्रामीण विकास विभाग के पत्र संख्या SMS-1/2021-22-RDD-Implementation-MGNREGA-5684-5808 दिनांक 25.05.2022 के प्रावधान- 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 की** अवहेलना करते हुए सलंग्न **(परिशिष्ट "6") अनुसार** राशि **₹9677/-** का अधिक भुगतान किया गया था।

इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 332/2024 दिनांक 07/09/2024 की अनुपालना में सचिव द्वारा पत्र संख्या 16 दिनांक 11.09.2024 द्वारा अंकेक्षण में स्पष्ट किया कि "उक्त पत्र में वर्णित कार्य के अधिक भुगतान राशि **₹9677/-** के भुगतान की वसूली हेतु **(रसीद संख्या – 188468)** काट ली गई है तथा उक्त राशि जमा व इन्द्राज को आगामी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत कर दिया जाएगा।

अत: अंकेक्षण को दिये गये आश्वासन के दृष्टिगत उक्त निर्माण कार्यों की अधिक भुगतान राशि के सम्बन्धित शीर्ष में जमा व इन्द्राज से अंकेक्षण को शीघ्र अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाये।

9.2 पत्थर की खरीद में रिक्तियां (voids) की कटौती न करने के कारण ₹0.11 लाख का अधिक एवं गलत भुगतान करने बारे :-

AS per Himachal Pradesh public work department specifications under para 2.1.2.13 Coarse and fine aggregates supplied at site of works shall be paid for in cubic meters and actual volume of the aggregates to be paid for shall be computed after deducting the 12.5 percentage from the volume computed by stack measurements.

अंकेक्षण अवधि 04/22 से 03/24 हेतु चयनित माह 09/22 व 02/2024 के व्यय वाउचरों के अंकेक्षण पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा पत्थरों (stones) की खरीद हेतु सलंग्न **(परिशिष्ट "7") अनुसार** राशि **₹85960.68/-** का कुल भुगतान किया गया था, लेकिन आपूर्तिकर्ताओं को भुगतान करने से पूर्व रिक्तियां (Voides) की कटौती न करने के कारण राशि **₹10745/-** का अधिक एवं गलत भुगतान किया गया था।

ग्राम पंचायत द्वारा अधिक एवं गलत भुगतान का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 333/2024 दिनांक 07.09.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत के ध्यानार्थ लाया गया, जिसकी अनुपालना में सचिव द्वारा पत्र 16 दिनांक 11/09/2024 द्वारा स्पष्ट किया कि " उक्त पत्र में वर्णित पत्थर (stone) की खरीद पर **₹10745/-** रिक्तियों (voids) की कटौती नहीं की गई है, लेकिन इसके भुगतान की वसूली हेतु रसीद संख्या (188471) दिनांक 12.09.2024 को काट ली गई है तथा उक्त राशि के जमा व इन्द्राज आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दी जायेगी।

अतः अंकेक्षण को दिये गये आश्वासन के दृष्टिगत उक्त रिक्तियां (voids) की कटौती की अधिक भुगतान राशि के जमा व इन्द्राज उपरान्त अंकेक्षण को शीघ्र अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाये।

9.3 अनुदान (प्लानिंग) शीर्ष के अंतर्गत किये गए कुल भुगतान में ₹0.02 लाख का अधिक व अनुचित भुगतान करना :-

अंकेक्षण अवधि 04/22 से 03/24 हेतु चयनित माह 09/2022 व 02/2024 के व्यय वाउचरों के अंकेक्षण पर पाया गया कि **सलंग्न (परिशिष्ट "8")** अनुसार राशि **₹2266.80/-** रेत व बजरी पर व्यय जो कि निविदाओं (Quotation) में निर्धारित नहीं था, और जिसका ग्राम पंचायत द्वारा अधिक व गलत भुगतान किया गया था।

इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 334/2024 दिनांक 07/09/2024 की अनुपालना में सचिव द्वारा पत्र संख्या 16 दिनांक 11/09/2024 द्वारा अंकेक्षण में स्पष्ट किया कि उक्त पत्र में वर्णित कार्यों के अधिक भुगतान राशि ₹2266.80/- हेतु **(रसीद संख्या–188470, दिनांक 12.09.2024)** को काट ली गई है तथा उक्त राशि के जमा व इन्द्राज बारे आगामी अंकेक्षण में अवगत करवा दिया जायेगा।

अतः ग्राम पंचायत द्वारा किये गए अनुचित भुगतान के सम्बन्धित शीर्ष में जमा व इन्द्राज को शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाये तथा ग्राम पंचायत को परामर्श दिया जाता है कि कोई भी भुगतान जोकि निविदाओं में निर्धारित है, केवल उसी के आधार पर भुगतान किया जाये अन्यथा भुगतान न किया जाये तथा भविष्य में ऐसे मामलों पर अंकुश लगाने हेतु कारगर कदम उठाये जाएं।

9.4 उचित बिल प्राप्त न करके केवल कोरे कागज पर बिल बना कर राशि ₹0.66 लाख का भुगतान करना :-

अवधि 04/22 से 03/24 के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ढुलाई, टेलीफोन बिल, दरवाजे और खिडकियों के व्यय हेतु **सलंग्न (परिशिष्ट "9")** अनुसार राशि **₹65986/-** का भुगतान किया गया था। लेकिन आपूर्तिकर्ता से उचित बिल प्राप्त न करके केवल कोरे कागज पर बिल बनाकर भुगतान किया गया था जोकि हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 47, 48 और 61 के अवहेलना है।

उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 337/2024 दिनांक 07.09.2024 के अन्तर्गत सचिव, ग्राम पंचायत के ध्यानार्थ लाया गया। प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा पत्र 16/2024 दिनांक 11.09.2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित अनियमितता को भविष्य में नहीं दोहराया जाएगा।

अतः उक्त आपूर्तिकर्ता से उचित बिल प्राप्त न करके केवल कोरे कागज पर बिल बनाकर भुगतान करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व सम्बन्धित आपूर्तिकर्ता से उचित बिल प्राप्त करना सुनिश्चित किये जाएँ व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9.5 प्रस्ताव, प्राक्कलन, प्रशासनिक व तकनीकी स्वीकृति प्रस्तुत न करने बारे :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित, 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 |

क्रम संख्या	शीर्ष	कार्य का नाम
1	GIA (Planning)	C/o Mahila Mandal bhawan sadhrian
2	GIA (Planning)	C/o Pully near om prakash house vill dungri Gp sadhrian
3	14 th	C/o Path main road towards jagarnath house vill tarkwari
4	14 th	C/o Sampark marg haro devi house towards vill tarkwari
5	15 th	C/o Toilet near panchayat ghar Sadhrian

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 339/2024 दिनांक 07/09/2024 द्वारा पंचायत सचिव से उक्त कार्यों से सम्बन्धित अभिलेख जैसे कि प्रस्ताव संख्या, प्राक्कलन, तकनीकी व प्रशासनिक स्वीकृति को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की मांग की गई, जिसके प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 16 दिनांक 11.09.2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित कार्यों से सम्बन्धित अभिलेख को जाँच हेतु अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा |

वांछित अभिलेख अंकेक्षणार्थ प्रस्तुत न करना स्वत: आपतिजनक है क्योंकि नियमानुसार अंकेक्षण में अभिलेख प्रस्तुत न करने से कृत व्यय की सत्यता की अंकेक्षण में पुष्टि नहीं की जा सकी।

अतः अपेक्षित अभिलेख शीघ्र अति शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत किये जायें।

9.6 राशि ₹4.67 लाख सामग्री की स्टॉक रजिस्टरों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व खपत / जारी करने से सम्बन्धित प्रविष्टियाँ दर्ज न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, सकर्म, कराधान और भते) नियम 2002 के नियम 69 के अनुसार सचिव द्वारा स्टॉक /सामान की प्राप्ति पर उसका यथास्थिति परीक्षण, गणना, माप या तोल कर तुरंत स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्ट किया जायेगा।

अंकेक्षण अवधि 04/22 से 03/24 हेतु चयनित माह 09/2022 व 02/2024 में ग्राम पंचायत द्वारा विभिन्न कार्यों हेतू क्रय किए गए सामान के बिलों के अंकेक्षण पर पाया गया कि **सलंग्न (परिशिष्ट "10") अनुसार** राशि ₹466500/- की सामग्री की स्टॉक रजिस्टरों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व खपत / जारी करने से सम्बन्धित अभिलेख दर्ज नहीं था।

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 336/2024 दिनांक 07/09/2024 द्वारा यह मामला सचिव, के ध्यानार्थ लाया गया, जिसकी अनुपालना में सचिव द्वारा पत्र संख्या 16 दिनांक 11.09.2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि "उक्त पत्र में वर्णित स्टॉक रजिस्टर में ₹466500/- के क्रय किए गए सामान की स्टॉक प्रविष्टियां कर ली जाएगी व अनुपालना से अंकेक्षण विभाग को अवगत करवा दिया जाएगा"। प्रस्तुत उत्तर तथ्यरहित होने के कारण संतोषजनक नहीं है, क्योंकि क्रय किए गए सामान के स्टॉक का इन्द्राज न करना अपने आप में ही एक गम्भीर अनियमितता है|

अत: वांछित अभिलेख तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त सम्पूर्ण क्रय की गई सामग्री की सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टरों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व खपत से सम्बन्धित अभिलेख नियमानुसार तैयार करके अंकेक्षण सत्यापनार्थ प्रस्तुत किये जायें|

9.7 औपचारिकताएं पूर्ण किए बिना राशि ₹15.76 लाख की निर्माण सामग्री का क्रय करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, सकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 67(4) व 67(5) के अन्तर्गत स्टॉक / स्टोर का क्रय करने की औपचारिकताएं प्रावधित हैं|

अंकेक्षण अवधि 04/22 से 03/24 हेतु चयनित मास 09/2022 व 02/2024 में सलंग्न **(परिशिष्ट "11")** अनुसार पंचायत द्वारा राशि **₹1575923/-** की सामग्री का क्रय निविदाएँ आदि (Quotations) आमंत्रित किए बिना ही किया गया था जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित व आपत्तिजनक है

इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 335/2024 दिनांक 07.09.24 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 16 दिनांक 11.09.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि "उक्त पत्र में वर्णित **₹1575923/-**की औपचारिकताएं पूर्ण करके आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दी जायेगीं"। प्रस्तुत उत्तर तथ्यरहित होने के कारण संतोषजनक नहीं है।

अतः औपचारिकताओं को पूर्ण न करने बारे तथ्यपूर्ण वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए इस अनियमितता को सक्षम अधिकारी की कार्योतर स्वीकृति से नियमित करवाया जाये व भविष्य में बाजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ उठाते हुए नियमानुसार ही स्टोर / स्टॉक का क्रय किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

10 विहित रजिस्टरों का रख-रखाव न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 से 31 व हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (सामान्य) नियमावली, 1997 के नियम 34 के अंतर्गत प्रावधित महत्वपूर्ण अभिलेख/रजिस्टरों का अनुसरण करना आपेक्षित है।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा निम्न अभिलेख/रजिस्टरों का रख-रखाव नहीं किया गया था। इस प्रकार लेखांकन प्रक्रिया में पूर्णता एवं पारदर्शिता के अभाव में धन व सामग्री के रिसन (leakage) दुर्विनियोजन दुरूपयोग की सम्भावना से अंकेक्षण में इन्कार नहीं किया जा सकता जोकि अनियमित व आपतिजनक है।

क्रम संख्या	रजिस्टर / अभिलेख	फार्म संख्या	संदर्भित नियम
1	अस्थाई अग्रिम रजिस्टर	9	30
2	मांग एवं प्राप्ति रजिस्टर	10	33 व 77(4)
3	अनुदान रजिस्टर	21	61(1)
4	डाक टिकट रजिस्टर	24	61(1)
5	बजट प्राकलन	11	37
6	स्थाई एवं अस्थाई भण्डार रजिस्टर	25 व 26	72(1)
7	गत अंकेक्षण प्रतिवेदनो से सम्बंधित अभिलेख का रख-रखाव न करना	30	89
8	निर्माण कार्यों की तकनीकी स्वीकृति का रजिस्टर	31	95(1)
9	निर्माण कार्यों का रजिस्टर	--	103
10	माप पुस्तिकाओं का अनुरक्षण रजिस्टर	--	101 (2) (v)
11	मस्ट्रोल स्टॉक/ निर्गम रजिस्टर का उचित रख-रखाव न करना	--	102

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 323/2024 दिनांक 04.09.2024 द्वारा पंचायत को इस बारे अवगत करवाया गया, जिसके प्रतिउतर में, सचिव द्वारा पत्र संख्या 15 दिनांक 11.09.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि पंचायत द्वारा इन रजिस्टरों / अभिलेखों का रख-रखाव नहीं किया जा रहा है, लेकिन भविष्य में सभी रजिस्टरों को बना लिया जाएगा और अंकेक्षण को भी अवगत करवा दिया जायेगा। यह अनियमित व आपत्तिजनक है |

अतः अंकेक्षण को किये आश्वासन के दृष्टिगत प्राथमिकता के आधार पर सभी रजिस्टरों को नियानुसार संधारित करना सुनिश्चित करके कृत सुधारात्मक अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए |

11 **प्रत्यक्ष सत्यापन:-**

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बंजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 73 के अंतर्गत पंचायत के स्टोर/स्टॉक का प्रत्येक 6 माह बाद प्रत्यक्ष सत्यापन किया जाना अपेक्षित है |

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा भण्डार का नियमानुसार प्रत्यक्ष सत्यापन अंकेक्षण अवधि में एक बार भी नहीं किया गया था, जिसके बिना वाउचर/बिल के तहत खरीदी गई सामग्री की भौतिक रूप में उपलब्धता एवं उसकी वर्तमान स्थिति का पता नहीं लगाया जा सका।

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 322/2024 दिनांक 04.09.2024 के क्रम संख्या 9 की अनुपालना में पत्र संख्या 14 दिनांक 11.09.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि अंकेक्षण अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 तक स्टोर / स्टॉक का भौतिक सत्यापन ग्राम पंचायत द्वारा नहीं करवाया गया है जिसे भविष्य में नियमानुसार सत्यापित करवा लिया जायेगा। प्रस्तुत उतर तथ्य रहित होने के कारण मान्य नहीं है क्योंकि गत अवधि में क्रय किये गए स्टोर / स्टॉक के भौतिक सत्यापन के अभाव में उसके दुरूपयोग से इन्कार नहीं किया जा सकता।

अतः इस सन्दर्भ में अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत कृत अपेक्षित सुधारात्मक कार्यवाही अमल में लाकर अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

12 **लघु आपत्ति विवरणिका:-** इसे अलग से जारी नहीं किया गया है, अपितु समय-2 पर चर्चा के दौरान सभी पहलुओं/नियम प्रावधानों पर प्रकाश डालते हुये छोटी -2 आपतियों का अंकेक्षण के दौरान ही निपटारा कर दिया गया।

13 **निष्कर्ष:-** लेखों में सुधार और ठोस कदम उठाने की अत्यधिक आवश्यकता है।

(श्रीराम सुनील)
सहायक निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला—171009
दूरभाष 0177—2620046

5737-5741 का0/प्रति

5737-5741 26 NOV 2024

पृष्ठांकन संख्याः— फिन (एल0ए0) एच (पंच) (15)(6)118/2024 खण्ड—1 दिनांक शिमला—09

प्रतिलिपिः— निम्न को सूचनार्थ/आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित हैः—

1 निदेशक, पंचायती राज विभाग हि0प्र0, कसुम्पटी, शिमला—171009 को पैरा संख्या 1 (ख) में वर्णित अनियमितताओं पर सभी सम्बन्धित को 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, हमीरपुर, जिला हमीरपुर, हि0प्र0।

4 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड भोरंज, जिला हमीरपुर, हि0प्र0।

पंजीकृत 5 सचिव, ग्राम पंचायत सधरियाण, विकास खण्ड भोरंज, जिला हमीरपुर हि0प्र0 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उतर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।

26 NOV 2024

(श्रीराम सुनील)
सहायक निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला—171009
दूरभाष 0177—2620046

का0/प्रति

Annaxure '1' पैरा संख्या 4.4 में संदर्भित

ग्राम पंचायत सधोरिया विकास खण्ड भोरंज, जिला हमीरपुर, हिमाचल प्रदेश
वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2022 से 31.03.2024 तक

स्वयं स्त्रोत :-

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग (3+4)	व्यय	अंतिम शेष (5-6)
1	2022-23	185980.00	65486.00	251466.00	141458.00	110008.00
2	2023-24	110008.00	53770.49	163778.49	67264.00	**96514.49**

अनुदान :-

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग (3+4)	व्यय	अंतिम शेष (5-6)
1	2022-23	4772768.34	4265331.30	9038099.64	5675439.64	3362660.00
2	2023-24	3362660.00	3334533.00	6697193.00	3835450.00	**2861743.00**

संकलित वित्तीय स्थिति :-

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग (3+4)	व्यय	अंतिम शेष (5-6)
1	2022-23	4958748.34	4330817.30	9289565.64	5816897.64	3472668.00
2	2023-24	3472668.00	3388303.49	6860971.49	3902714.00	**2958257.49**

जिला हमीरपुर हि॰प्र॰

ग्राम पंचायत सधरियाण, विकास खण्ड भोरंज, जिला हमीरपुर, हिमाचल प्रदेश						
अनुदान (प्लानिंग) (Online) शीर्ष की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2022 से 31.03.2024 तक						
क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2022-23	60239.00	1389983.00	1450222.00	469106.00	981116.00
2	2023-24	981116.00	1294890.00	2276006.00	1569743.00	**706263.00**

स्वच्छ भारत मिशन (PFMS)(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)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2022-23	0.00	209260.00	209260.00	209260.00	0.00
2	2023-24	0.00	162300.00	162300.00	162300.00	**0.00**

14वें 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)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2022-23	2223606.34	75322.00	2298928.34	2252873.34	46055.00
2	2023-24	46055.00	0.00	46055.00	1657.00	**44398.00**

15वें 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)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2022-23	2488923.00	1158937.00	3647860.00	1312371.00	2335489.00
2	2023-24	2335489.00	283806.00	2619295.00	508213.00	**2111082.00**

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)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2022-23	0.00	1431829.30	1431829.30	1431829.30	0.00
2	2023-24	0.00	1593537.00	1593537.00	1593537.00	**0.00**

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत सधरियाण
विकास खण्ड भोरंज
जिला हमीरपुर हि०प्र०

Annaxure '2' पैरा संख्या 7.1 में संदर्भित

ग्राम पंचायत सधरियाण, विकास खंड भोरंज, जिला हमीरपुर							
दिनांक 01.04.2022 से 31.03.2024 तक गृहकर की वसूली हेतु शेष राशि का विवरण :-							
वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	परिवार	गृहकर वार्षिक दर	मांग (₹)	योग (₹)	प्राप्ति (₹)	वसूली हेतू शेष राशि (₹)
2022-23	0	852	50	42600	42600	0	42600
2023-24	42600	817	50	40850	83450	0	**83450**

सचिव
ग्राम पंचायत सधरियाण
विकास खण्ड भोरंज
जिला हमीरपुर हि०प्र०

Annaxure 3 पैरा संख्या 7.2 में संदर्भित							
ग्राम पंचायत सधरियाण, विकास खंड भोरंज, जिला हमीरपुर,176045							
(विवाह पंजीकरण सूचि) (01.04.2022 से 31.03.2024)							
क्रम संख्या	नाम	विवाह की तिथि	पंजीकरण की तिथि	रसीद संख्या	देय राशी (₹)	प्राप्त राशि (₹)	बकाया राशी (₹)
1	Akshay singh	20.04.2022	29.04.2022	199409	200	200	0
2	Rajindar kumar	23.04.2022	14.07.2022	?	400	200	200
3	Parvesh Kumar	23.06.2022	20.07.2022	?	200	200	0
4	Shivang Thakur	09.07.2022	01.08.2022	188450	200	200	0
5	Dimple Kumar	24.07.2022	01.08.2022	?	200	200	0
6	Rajindar kumar	04.08.2022	20.08.2022	?	200	200	0
7	Vipan kumar	26.08.2022	30.12.2022	?	400	200	200
8	Ravinder singh	09.12.2022	30.12.2022	?	200	200	0
9	Amit kumar	10.02.2023	20.02.2023	?	200	200	0
10	Ajay singh	10.02.2023	16.05.2023	?	400	200	200
Total					2600	2000	600

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत सधरियाण
विकास खण्ड भोरंज
जिला हमीरपुर हि०प्र०

ANNAXURE '4' पैरा संख्या 8.1 में सदंर्भित

ग्राम पंचायत सधरियाण, विकास खंड भोरंज, जिला हमीरपुर

आपूर्तिकर्ताओं से क्रय की सामग्री के ट्रांजिट फॉर्म प्राप्त किये बिना भुगतान करने वारे (01.04.2022 से 31.03.2024)

Ser No	Scheme	Name Of Work	Voucher No	Bill no and Date	Name of Vendor	Material Items	Quantity (cum)	Conversion Factor	Qty (Mt)	Rate per tonne (₹)	Total (₹)
1	MGNREGA	C/O R/Wall near the house Rakesh Kumar s/o Beli Ram vill. Bhater (1303002073/IF/32295522)	0	30,24/04/2023	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O BRARA THE. TAUNI DEVI ,HAMIRPUR	SAND	3.39	1.62	5.4918	80	439.344
						AGGRIGATE	5.65	1.52	8.588	80	687.04
2	MGNREGA	C/o r/wall near the house Rajiv kumar s/o Ramesh Chand ward no-2 (1303002073/IF/32309389)	0	23, 24/04/2023	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O BRARA THE. TAUNI DEVI ,HAMIRPUR	SAND	2.83	1.62	4.5846	80	366.768
						AGGRIGATE	4.47	1.52	6.7944	80	543.552
3	MGNREGA	C/O R/WALL NEAR THE HOUSE RAM NATH S/O GULAB RAM VILL THARKWARI. (1303002073/IF/8000118160)	0	305, 18/12/2023	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O BRARA THE. TAUNI DEVI ,HAMIRPUR	SAND	2.83	1.62	4.5846	80	366.768
						AGGRIGATE	6.76	1.52	10.2752	80	822.016
4	MGNREGA	C/O R/WALL NEAR THE HOUSE SUNITA DEVI W/O MOHAR SINGH VILL TARKWARI (1303002073/IF/800011816	0	301,17/11/2023	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O BRARA THE. TAUNI DEVI ,HAMIRPUR	SAND	2.83	1.62	4.5846	80	366.768
						AGGRIGATE	6.2	1.52	9.424	80	753.92
5	MGNREGA	C/O R/WALL NEAR THE HOUSE NEERAJ KUMAR S/O VIDI CHAND TARKOWARI (1303002073/IF/800015	0	311,20/12/2023	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O BRARA THE. TAUNI DEVI ,HAMIRPUR	SAND	2.83	1.62	4.5846	80	366.768
						AGGRIGATE	7.36	1.52	11.1872	80	894.976
6	MGNREGA	C/O R/WALL NEAR THE HOUSE PANO DEVI W/O SHAKTI CHAND ,TARKOWARI (1303002073/IF/800015	0	309,20/12/2023	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O BRARA THE. TAUNI DEVI ,HAMIRPUR	SAND	3.39	1.62	5.4918	80	439.344
						AGGRIGATE	7.08	1.52	10.7616	80	860.928
7	MGNREGA	C/O R/WALL NEAR THE HOUSE PAWAN KUMAR S/O AMAR NATH VILL TARKOWARI (1303002073/IF/8000157326)	0	303,18/11/2023	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O BRARA THE. TAUNI DEVI ,HAMIRPUR	SAND	2.83	1.62	4.5846	80	366.768
						AGGRIGATE	6.4	1.52	9.728	80	778.24
8	MGNREGA	C/O R/WALL NEAR THE HOUSE ANIL KUMAR S/O PRAKASH CHAND VILL TARKOWARI (1303002073/IF/8000159656)			ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O BRARA THE. TAUNI DEVI ,HAMIRPUR	SAND	2.8	1.62	4.536	80	362.88
			0	306,18/12/2023		AGGRIGATE	6.57	1.52	9.9864	80	798.912

9	MGNREGA	s/o bakshi ram vill Tharkwari (1303002073/IF/32250256)	0	22, 24/02/2023	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O	SAND	2.83	1.62	4.5846	80	366.768
						AGGRIGATE	4.21	1.52	6.3992	80	511.936
10	MGNREGA	Singh S/O Jashwant Singh vill. Bhater (1303002073/IF/32295517)	0	31,24/02/2023	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O	SAND	2.83	1.62	4.5846	80	366.768
						AGGRIGATE	4.95	1.52	7.524	80	601.92
11	MGNREGA	Baldev Singh S/o ramaram ward no - 7 (1303002073/IF/32309388)	0	21,24/02/2023	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O	SAND	3.39	1.62	5.4918	80	439.344
						AGGRIGATE	6.08	1.52	9.2416	80	739.328
12	MGNREGA	ANIL S/O LATE SHRI HARNAM SICGH V.PO. TARKWARI (COVID-	0	07,01/09/2022	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O	SAND	5.6	1.62	9.072	80	725.76
						AGGRIGATE	2.72	1.52	4.1344	80	330.752
13	MGNREGA	Late Shri Harnam singh vill.Tarkowari(Covid-19)gp	0	08,01/09/2022	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O	SAND	5.6	1.62	9.072	80	725.76
						AGGRIGATE	2.84	1.52	4.3168	80	345.344
1	MGNREGA	S/O Rangeet Singh vill. Diahlari (1303002073/IF/32294356)	0	17,06/12/2022	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O	SAND	2.94	1.62	4.7628	80	381.024
						AGGRIGATE	5.66	1.52	8.6032	80	688.256
15	MGNREGA	SARITA KUMARI W/O JAGDISH chand vill.	0	20.24/02/2023	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O	SAND	3.39	1.62	5.4918	80	439.344
						AGGRIGATE	5.94	1.52	9.0288	80	722.304
16	MGNREGA	VINOD KUMAR S/O JOGINDER SINGH ,	0	005,22/11/2021	SURINDER KUMAR &BROTHERS VILL	SAND	3.75	1.62	6.075	80	486
						AGGRIGATE	7.5	1.52	11.4	80	912
17	MGNREGA	BALWANT SINGH S/O BANARSHI DASS,TARKWARI (1303002073/IF/322	0	023,16/03/2022	SURINDER KUMAR &BROTHERS VILL	SAND	2.57	1.62	4.1634	80	333.072
						AGGRIGATE	5.15	1.52	7.828	80	626.24
18	MGNREGA	MAHINDER SINGH S/O RAM DASS , BHATER (1303002073/IF/32214028)	0	006,25/11/2021	SURINDER KUMAR &BROTHERS VILL	SAND	3.7	1.62	5.994	80	479.52
						AGGRIGATE	7.4	1.52	11.248	80	899.84
19	MGNREGA	PAWAN KUMAR S/O RAM DASS , BHATER (1303002073/IF/32214032)	0	007,25/11/2021	SURINDER KUMAR &BROTHERS VILL	SAND	3.75	1.62	6.075	80	486
						AGGRIGATE	7.5	1.52	11.4	80	912
20	MGNREGA	VIDHYA DEVI W/O DHARAM SINGH ,	0	022,16/03/2022	SURINDER KUMAR &BROTHERS VILL	SAND	2.43	1.62	3.9366	80	314.928
						AGGRIGATE	4.87	1.52	7.4024	80	592.192
21	MGNREGA	VEER SINGH S/O JHAKHU RAM , DIYALDI (1303002073/IF/32214091)	0	031,11/02/2022	SURINDER KUMAR &BROTHERS VILL	SAND	2.75	1.62	4.455	80	356.4
						AGGRIGATE	7.5	1.52	11.4	80	912
22	MGNREGA	RAMESH CHAND S/O SHANKAR SINGH ,	0	014,22/11/2021	SURINDER KUMAR &BROTHERS VILL	SAND	2.66	1.62	4.3092	80	344.736
						AGGRIGATE	5.32	1.52	8.0864	80	646.912
23	MGNREGA	banyal s/o parshottam vill tharkwari (1303002073/IF/32259830)	0	038, 24/03/2022	SURINDER KUMAR &BROTHERS VILL	SAND	2.83	1.62	4.5846	80	366.768
						AGGRIGATE	5.66	1.52	8.6032	80	688.256
24	MGNREGA	RAMESH CHAND , BHATER (1303002073/WC/8000041792	0	11,24/04/2023	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O	SAND	2.46	1.62	3.9852	80	318.816
						AGGRIGATE	5.66	1.52	8.6032	80	688.256
25	MGNREGA	KUMAR S/O AMAR SINGH VILL. THARKWARI (1303002073/WC/800012	0	302,18/11/2023	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O	SAND	5.66	1.62	9.1692	80	733.536
						AGGRIGATE	9.88	1.52	15.0176	80	1201.408
26	MGNREGA	SINGH S/O BAKSHI RAM SADHARIN (1303002073/WC/8000122	0	304,18/11/2023	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O	SAND	4.24	1.62	6.8688	80	549.504
						AGGRIGATE	7.41	1.52	11.2632	80	901.056
27	MGNREGA	PRAKESH S/O PRAM CHAND ViLLAGE	0	24, 24/02/2023	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O	SAND	6.61	1.62	10.7082	80	856.656
						AGGRIGATE	380	1.52	577.6	80	46208
28	MGNREGA	Gopala ram vill.Diahlari (1303002073/WC/80001124	0	23,24/02/2023	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O	SAND	6.96	1.62	11.2752	80	902.016
						AGGRIGATE	10.76	1.52	16.3552	80	1308.416
29	MGNREGA	RAMESH CHAND , KATOH (1303002073/WC/8000041790)	0	009,22/11/2021	SURINDER KUMAR &BROTHERS VILL	SAND	9.08	1.62	14.7096	80	1176.768
						AGGRIGATE	14.16	1.52	21.5232	80	1721.856
30	MGNREGA	C/O PAKKA RASTA NANAK CHAND KE GHAR SE MAHENDR KE GHAR KI OR GP	0	313,314, 20/12/2023	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O	SAND	7.08	1.62	11.4696	80	917.568
						AGGRIGATE	14.58	1.52	22.1616	80	1772.928

25

24

31	MGNREGA	PRMILA DEVI , TARKWARI (1303002073/WC/3209730	0	010,22/11/2021	SURINDER KUMAR &BROTHERS VILL	SAND	9.08	1.62	14.7096	80	1176.768
						AGGRIGATE	14.16	1.52	21.5232	80	1721.856
32	MGNREGA	AJAY KUMAR S/O RIKHI RAM , SADHRIAN (1303002073/WC/8000041	0	036,11/03/2022	SURINDER KUMAR &BROTHERS VILL	SAND	2.9	1.62	4.698	80	375.84
						AGGRIGATE	5.8	1.52	8.816	80	705.28
33	MGNREGA	RAVI KUMAR S/O VEER SINGH , SADHRIAN (1303002073/WC/8000043	0	028,18/02/2022	SURINDER KUMAR &BROTHERS VILL	SAND	8.5	1.62	13.77	80	1101.6
						AGGRIGATE	8.5	1.52	12.92	80	1033.6
34	14TH FC	C/O LINK ROAD SATNAAM HOUSE TOWARDS MATROLLA NALA VILL BHATER	19	1	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O BRARA THE. TAUNI	SAND	13.01	1.62	21.0762	80	1686.096
						AGGRIGATE	35.94	1.52	54.6288	80	4370.304
						BOULDER	3.18	2.24	7.1232	80	569.856
35	14TH FC	C/O LINK ROAD SATNAAM HOUSE TOWARDS MATROLLA NALA VILL BHATER	19	45	SURINDER KUMAR &BROTHERS VILL KOSAR, P.O DERA	SAND	10.2	1.62	16.524	80	1321.92
						AGGRIGATE	10.2	1.52	15.504	80	1240.32
						BOULDER	20.4	2.24	45.696	80	3655.68
36	14TH FC	C/O PATH MAIN ROAD TOWARDS JAGARNATH HOUSE VILL. TARKWARI	19	2	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O BRARA THE. TAUNI DEVI ,HAMIRPUR	SAND	5.66	1.62	9.1692	80	733.536
37	14TH FC	C/O PATH MAIN ROAD TOWARDS JAGARNATH HOUSE VILL. TARKWARI	19	43	SURINDER KUMAR &BROTHERS VILL KOSAR, P.O DERA	SAND	4.6	1.62	7.452	80	596.16
						AGGRIGATE	15.85	1.52	24.092	80	1927.36
						BOULDER	7.92	2.24	17.7408	80	1419.264
38	14TH FC	C/O PATH MAIN ROAD TOWARDS PARMJEET HOUSE VILL SADHRIAN	19	3	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O	SAND	4.6	1.62	7.452	80	596.16
						AGGRIGATE	5.86	1.52	8.9072	80	712.576
39	14TH FC	C/O PATH MAIN ROAD TOWARDS PARMJEET HOUSE VILL SADHRIAN	19	42	SURINDER KUMAR &BROTHERS VILL KOSAR, P.O DERA	SAND	5.1	1.62	8.262	80	660.96
						AGGRIGATE	13.6	1.52	20.672	80	1653.76
						BOULDER	8.21	2.24	18.3904	80	1471.232
40	14TH FC	C/O PATH BALVEER HOUSE TOWARDS GHAT KATOH	19	4	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O BRARA THE. TAUNI	SAND	7	1.62	11.34	80	907.2
						AGGRIGATE	11.28	1.52	17.1456	80	1371.648
						BOULDER	13.36	2.24	29.9264	80	2394.112
41	14TH FC	C/O PATH BALVEER HOUSE TOWARDS GHAT KATOH	19	44	SURINDER KUMAR &BROTHERS VILL KOSAR, P.O DERA	SAND	7.64	1.62	12.3768	80	990.144
						AGGRIGATE	17.8	1.52	27.056	80	2164.48
						BOULDER	10.2	2.24	22.848	80	1827.84
42	14TH FC	C/O SAMPARKMARG HARO DEVI HOUSE TOWARDS VILL. TAKWARI	19	9	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O BRARA THE. TAUNI	SAND	14.71	1.62	23.8302	80	1906.416
						AGGRIGATE	28.31	1.52	43.0312	80	3442.496
						BOULDER	14.15	2.24	31.696	80	2535.68
43	14TH FC	C/O PROTECTION WALL (WIRE CRATE/ SPUR) ALONG KATOH NALLA NEAR THE HOUSE OF SUKHDEV, JAGDISH CHAND ETC VILL KATOH	19	44	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O BRARA THE. TAUNI DEVI ,HAMIRPUR	BOULDER	53.8	2.24	120.512	80	9640.96
44	14TH FC	C/O SAMPAKMARG RANJEET SINGH HOUSE VILL. BHATER	19	27	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O BRARA THE. TAUNI	SAND	7.92	1.62	12.8304	80	1026.432
						AGGRIGATE	15.57	1.52	23.6664	80	1893.312
						BOULDER	23.21	2.24	51.9904	80	4159.232
45	15TH FC	C/O SAMPARK MARG PEEPAL TREE TOWARDS MADAN LA HOUSE	7	5,6	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O BRARA THE. TAUNI	SAND	8.2	1.62	13.284	80	1062.72
						AGGRIGATE	16.6	1.52	25.232	80	2018.56
						BOULDER	14.7	2.24	32.928	80	2634.24
	15TH FC	C/O TOILET NEAR PANCHAYAT GHAR			ANITA GEN.STORE	SAND	5.66	1.62	9.1692	80	733.536

26

46	15TH FC	C/O TOILET NEAR PANCHAYAT GHAR	7	10	VILL.JHANIKAR, P.O	AGGRIGATE	5.66	1.52	8.6032	80	688.256
					ANITA GEN.STORE	SAND	5.66	1.62	9.1692	80	733.536
47	15TH FC	C/O DRAIN RAJ KISHOR HOUSE TOWARDS BHUMI CHAND HOUSE VILL.	7	25	VILL.JHANIKAR, P.O	AGGRIGATE	11.18	1.52	16.9936	80	1359.488
					ANITA GEN.STORE	SAND	4.95	1.62	8.019	80	641.52
48	15TH FC	C/O DRAIN RAJ KISHOR HOUSE TOWARDS BHUMI CHAND HOUSE VILL.	7	28	VILL.JHANIKAR, P.O	AGGRIGATE	9.91	1.52	15.0632	80	1205.056
					ANITA GEN.STORE	SAND	3.73	1.62	6.0426	80	483.408
49	GEN.	C/O MAHILA MANDAL BHAWAN SADHRIAN	26	39	VILL.JHANIKAR, P.O	AGGRIGATE	9.07	1.52	13.7864	80	1102.912
					BRARA THE. TAUNI	BOULDER	2	2.24	4.48	80	358.4
					ANITA GEN.STORE	SAND	1.84	1.62	2.9808	80	238.464
50	GEN.	C/O PULLY NEAR OM PARKASH HOUSE VILL. DUNGRI G.P SADHRIAN		321	VILL.JHANIKAR, P.O	AGGRIGATE	3.96	1.52	6.0192	80	481.536
Total											**161944.96**

Annaxure '5' पैरा संख्या 8.2 में संदर्भित

ग्राम पंचायत सधरियाण, विकास खंड भोरंज, जिला हमीरपुर

(GST/TDS) की वसूली न करने वारे (01.04.2022 से 31.03.2024)

क्रम संख्या	चयनित माह	फर्म / व्यक्ति का नाम	क्रय सामान का विवरण	कुल राशि (₹)	TDS योग्य राशि (₹)	जी.एस.टी.(टी.डी.एस.) की कटौती राशि (₹)
1	01/04/2022 TO 31/03/2023	ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O BRARA THE. TAUNI DEVI ,HAMIRPUR	SAND , AGG , BOULDER AND BRICKS	695336.00	695336.00	13906.72
		SURINDER KUMAR &BROTHERS VILL KOSAR, P.O DERA PAROL, TH. BHORANJ DIST. HAMIRPUR	SAND , AGG , BOULDER AND BRICKS	595721.00	595721.00	11914.42
		M/S PATYAL ENTERPRISES	SHUTTRING, DISPLAY BOARD , BENCHES AND OTHER MATERIAL	533000.00	533000.00	10660
2	01/04/2023 TO 31/03/2024	M/S PATYAL ENTERPRISES	SHUTTRING, DISPLAY BOARD , BENCHES AND OTHER MATERIAL	1020297.00	1020297.00	20405.94
		ANITA GEN.STORE VILL.JHANIKAR, P.O BRARA THE. TAUNI DEVI ,HAMIRPUR	SAND , AGG , BOULDER AND BRICKS	528545.00	528545.00	10570.9
Total					**3372899.00**	**67457.98**

28

27

Annaxure 6 पैरा संख्या 9.1 में संदर्भित						
ग्राम पंचायत सधरियाण, विकास खंड भोरंज, जिला हमीरपुर						
मनरेगा शीर्ष में अधिक भुगतान करने वारे (01.04.2022 से 31.03.2024)						
क्रम संख्या	निर्माण कार्य का नाम	सामग्री की लागत / व्यय योग्य राशि	ग्राम पंचायत द्वारा जारी सामग्री	सामग्री पर व्यय राशि	लाभार्थी को भुगतान योग्य राशि	लाभार्थी को अधिक भुगतान
1	C/o RWHT in the land of ajay kumar s/o rikhi ram, sadhrian	Mastrol no-(1867,6370,7101,7188,7189,7510,7511,233) Labour Paid-(300+5200+7000+19440+2160+11000+4400+4872) =54372 x 2/3=36248	Sand, aggrigate	39778.00	36248.00	3530.00
2	C/o RWHT in the land of Ravi kumar s/o Vir singh vill Sadhrian	Mastrol no-(5601,6003,6369,7102) Labour Paid-(16200+13588+20196+5000) =54984 x 2/3=36656	Sand, aggrigate	38867.00	36656.00	2211.00
3	C/o cow shed in the land of dasondhi ram diyaldi	Mastrol no-(2734,3007,3322) Labour Paid-(15400+19040+11100) =45540 x 2/3=30360	Bricks	31900.00	30360.00	1540.00
4	C/o Spur in the land of bali ram, diyaldi	Mastrol no-(2731,7182,7507,7819,4396,4671) Labour Paid-(800+3800+10200+4600+10400+6327) =36127 x 2/3=24084	Sand, aggrigate	25162.00	24084.00	1078.00
5	C/o WHT in the land of Surat singh s/o Gopal ram vill diahlari	Mastrol no-(4106,4945,5164,5467,5826,6160,1888) Labour Paid-(8000+9000+12000+4000+7000+9600+6272) =55872 x 2/3=37248	Sand, aggrigate	38162.00	37248.00	914.00
6	C/o R/wall near house of Pawan kumar s/o Amar Nath, vill Tarkwari	Mastrol no-(4302,4809,5885) Labour Paid-(13440+12765+1420) =27625 x 2/3=18416	Sand, aggrigate	18640.00	18416.00	224.00
7	C/o R/wall near house of Pano devi w/o shakti chand vill tarkowari	Mastrol no-(5470,5471) Labour Paid-(25440+2640) =28080 x 2/3=18720	Sand, aggrigate	18900.00	18720.00	180.00
Total						**9677.00**

ANNAXURE '7' पैरा संख्या 9.2 में सदर्भित

ग्राम पंचायत सधरियाण, विकास खंड भोरंज, जिला हमीरपुर

पत्थर की खरीद में रिक्तियों (voids) की कटौती न करने वारे (चयनित माह 09/22 और 02/24)

क्रम संख्या	वाउचर/ बिल संख्या	दिनांक	फार्म का नाम एवं पता	सामान का विवरण	मात्रा (m3)	मूल्य दर (m3)	मूल्य (₹)	कटौती दर %	रिक्तियां (Voids)(₹)
1	19	0	Anita Genral store, vpo barara, taunidevi, hamirpur	Boulder	63.27	1094	69217.38	12.5	8652.17
2	7	01/09/2022	Anita Genral store, vpo barara, taunidevi, hamirpur	Boulder	14.7	1139	16743.3	12.5	2092.91
Total									10745.09

सचिव
ग्राम पंचायत सधरियाण
विकास खण्ड भोरंज
जिला हमीरपुर हि०प्र०

30

29

ANNAXURE '8' पैरा संख्या 9.5 में सन्दर्भित

ग्राम पंचायत सधरियाण, विकास खंड भोरंज, जिला हमीरपुर

निर्धारित राशि से अधिक राशी का अधिक व् गलत भुगतान करने वारे (01.04.2022 से 31.03.2024) माह 09/22 और 02/24

क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	वाउचर संख्या	बिल संख्या व् दिनांक	फर्म / व्यक्ति का नाम एवं पता	भुगतान का कारण	Qty m3	निर्धारित राशि	भुगतान राशि	अंतर	कुल अधिक भुगतान (₹)
1	GIA (Planning)	26	39 27.07.2022	M/s Surinder kumar & Bro. vill kosar, dera parol, bhoranj, hamirpur	over payment of sand and agrigate	9.07	1600	1730	130	1179.10
2	GIA (Planning)	26	39 27.07.2022	M/s Surinder kumar & Bro. vill kosar, dera parol, bhoranj, hamirpur	over payment of sand and agrigate	2.98	2000	2365	365	1087.70
Total										**2266.80**

खंड विकास अधिकारी विकास खंड भोरंज जिला हमीरपुर हि०प्र०

31

30

Annaxure 9 पैरा संख्या 9.4 में संदर्भित				
ग्राम पंचायत सधरियाण, विकास खंड भोरंज, जिला हमीरपुर				
विना बिल के किया गया भुगतान (01.04.2022 से 31.03.2024) (चयनित माह 09/22 और 02/24)				
क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	कार्य का नाम	भुगतान का विवरण	राशि (₹)
1	Own sources	Office expensice	Bsnl Broad band	12031.00
2	GIA (Planning)	C/o mahila mandal, sadhrian	door and window	10200.00
3	14FC	C/o Path from main road to parmjit house vill dyaldi	shuttring	300.00
4	14FC	C/o Path from main road to Jagarnath house vill Tarkwari	shuttring	3600.00
5	14FC	C/o path from balbir house to shamshan ghat	carriage	35655.00
6	14FC	C/o path from satnam to matrola naala	shuttring	4200.00
Total				65986.00

Annaxure 10 पैरा संख्या 9.6 में संदर्भित

ग्राम पंचायत सधरियाण, विकास खंड भोरंज, जिला हमीरपुर

सामग्री की स्टॉक रजिस्टरों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व खपत / जारी दर्ज न करने वारे (01.04.2022 से 31.03.2024)
(चयनित माह 09/22 और 02/24

क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	कार्य का नाम	वाउचर संख्या	बिल संख्या व दिनांक	फर्म का नाम व पता	क्रय किए गए सामान का विवरण	राशि (₹)
1	Own sources	gram panchayat sadhrian	7	850, 844	M/s Patial Enterprises	Flex Board	16500
2	GIA(Planning)	Gram panchayat sadhrian	11	734,735,737	M/S Patial Enterprises, dosadkka, hamirpur	children's park items	450000
Total							466500

ग्राम पंचायत सधरियाण
विकास खण्ड भोरंज
जिला हमीरपुर हि०प्र०

33

Annaxure 11 **पैरा संख्या** 9.7 **में संदर्भित**

ग्राम पंचायत सधरियाण, विकास खंड भोरंज, जिला हमीरपुर

औपचारिकताएं पूर्ण किए विना किया गया क्रय (01.04.2022 से 31.03.2024) (चयनित माह 09/22 और 02/24)

क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	कार्य का नाम	वाउचर संख्या	बिल संख्या व दिनांक	फर्म का नाम व पता	क्रय किए गए सामान का विवरण	राशि (₹)
1	GIA(Planning)	Gram panchayat sadhrian	11	734,735,737	M/S Patial Enterprises, dosadkka, hamirpur	children's park items	1000000.00
2	14FC	Gram panchayat sadhrian	20	488,489	M/S Patial Enterprises, dosadkka, hamirpur	Solar light repair	370000.00
3	14FC	R/o Gram panchayat sadhrian	24	A000054	Star sale main chowk biar, near jnb, Mahal, Bhoranj	Ply and boards	80063.00
4	14FC	R/o Gram panchayat sadhrian	37	57	Star sale main chowk biar, near jnb, Mahal, Bhoranj	Ply and boards	71260.00
5	SBM	C/o toilet of mahila mandal dayldi	0	15,16	Anita Genral store, vpo barara, taunidevi, hamirpur	sand aggrigate and bricks	54600.00
Total							**1575923.00**

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत सधरियाण
विकास खण्ड भोरंज
जिला हमीरपुर हि०प्र०

39