

**ग्राम पंचायत—ददाहू, विकास खण्ड—नाहन, जिला—सिरमौर, हिमाचल प्रदेश के लेखों का
अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अवधि 04/2022 से 03/2024
भाग—एक**

1 प्रस्तावना

(क) ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम 1994 की धारा 118 में संशोधन होने व संयुक्त निदेशक एवं उप सचिव, पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या PCH-HC-(5)C(15)LAD/2006-12669 दिनांक 07.04.2016 द्वारा पंचायती राज संस्थाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत ग्राम पंचायत—ददाहू, विकास खण्ड—नाहन, जिला—सिरमौर, हिमाचल प्रदेश के अवधि 04/2022 से 03/2024 के लेखों का अंकेक्षण हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा निष्पादित किया गया। अंकेक्षण अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 के दौरान ग्राम पंचायत में निम्नलिखित प्रधान, सचिव, तकनीकी सहायक व ग्राम रोजगार सेवक कार्यरत रहे:—

प्रधान:—

क्र. सं.	नाम	अवधि
1	श्री पंकज गर्ग	01/04/2022 से 31/03/2024

सचिव:—

क्र. सं.	नाम	अवधि
1	श्री रणबीर सिंह	01/04/2022 से 31/03/2024

तकनीकी सहायक:—

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

ग्राम रोजगार सेवक:—

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

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार :-

ग्राम पंचायत-ददाहू, विकास खण्ड-नाहन, जिला-सिरमौर के अवधि 04/2022 से 03/2024 के लेखों के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है:-

क्रम सं०	पैरा सं०	अनियमितता का संक्षिप्त सार	राशि (₹ लाखों में)
1	4.2	दिनांक 01.04.2022 को वित्तीय स्थिति के प्रारम्भिक शेष में अन्तर	0.14
2	4.3	रोकड़ बही व बैंक अन्तशेष में भारी अन्तर	7.30
3	6.3	अनुदान उपयोग हेतु शेष	20.46
4	7.1	पंचायत राजस्व वसूली हेतु शेष	12.05
5	7.3	जी०एस०टी० की वसूली न करना	2.66
6	8.1	समायोजित राशि के अभिलेख प्रस्तुत न करना	8.90
7	8.2	व्यय से सम्बन्धित सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति प्राप्त न करना	7.03
8	8.3	निविदा सम्बन्धित औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना अनियमित व्यय	4.97
9	8.4	स्त्रोत पर जी०एस०टी० टी०डी०एस की कटौती न करना	0.21
10	9.1	खनन सामग्री के ट्राजिट पास प्राप्त किये बिना अनियमित भुगतान	1.47
11	9.2	निर्माण सामग्री वॉइड्स (Voids) की कटौती न करना	0.87

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन:-

गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के शेष पैरों पर की गई कार्रवाई के अवलोकन उपरान्त पैरों की नवीनतम स्थिति निम्न तालिका में वर्णित है ।

अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/20 से 03/22:-

क्र०सं०	पैरा सं०	नवीनतम स्थिति	विवरण
1	3	निर्णीत	अंकेक्षण शुल्क की प्राप्ति की पुष्टि सम्बन्धित रजिस्टर से करने के उपरान्त
2	4 (क) (ख)	अनिर्णीत	

3	5 {क (i व ii) से ग (i व ii)}	अनिर्णीत	
4	6 (क व ख)	निर्णीत	ई-ग्राम स्वराज पोर्टल पर रोकड़ बही के संधारण उपरान्त।
5	7 (क, ख, घ, ङ)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा 4.5, 7.1 में पुनः प्रारूपित।
6	7 (ग, च, छ, ज)	अनिर्णीत	
7	8 (क)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा 6.3 में पुनः प्रारूपित।
8	8 (ख)	अनिर्णीत	
9	9	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा 5 में पुनः प्रारूपित।
10	10	अनिर्णीत	
11	11	अनिर्णीत	
12	12	अनिर्णीत	
13	13	अनिर्णीत	
14	14	निर्णीत	बैंक द्वारा पंचायत सचिव के पंजीकृत मोबाइल नंबर पर ग्राम पंचायत खातों के एस0एम0एस0 शुल्क के रूप में कटौती की गई थी।
15	15	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण में सम्बन्धित अभिलेख प्रस्तुत कर दिए गए थे।
16	16	अनिर्णीत	
17	17	अनिर्णीत	
18	18	अनिर्णीत	
19	19	निर्णीत	वर्तमान में दिशा-निर्देशों अनुसार कार्रवाई की जा रही है।
20	20	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा 10.1 में पुनः प्रारूपित।
21	21	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा 10.2 में पुनः प्रारूपित।

22	22	निर्णीत	वर्तमान में दिशा-निर्देशों अनुसार कार्रवाई की जा रही है।
23	23	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा 10.2 में पुनः प्रारूपित
24	24	निर्णीत	वर्तमान में ग्राम पंचायत द्वारा भौतिक सत्यापना दिनांक 31.03.2024 को करवाई गई है।

भाग-दो

2 वर्तमान अंकेक्षण:-

ग्राम पंचायत-ददाहू, विकास खण्ड-नाहन, जिला-सिरमौर के अवधि 04/2022 से 03/2024 के लेखों का वर्तमान अंकेक्षण श्री तरुण सैनी, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 30/09/2024 से 03/10/2024, 08/10/2024 व 09/10/2024 तथा 14/10/2024 से 15/10/2024 तक ग्राम पंचायत के कार्यालय में निष्पादित किया गया। आय व व्यय की विस्तृत जांच हेतु मास चयन निम्न तालिका के अनुसार स्वतः स्रोतों से आय तथा पंचायत के कुल व्यय के आधार पर किया गया:-

वर्ष	आय	व्यय
2022-23	01/2023	03/2023
2023-24	05/2023	08/2023

“वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण पंचायत के नियन्त्रक अधिकारी/सचिव द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। उक्त पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई किसी भी गलत सूचना/अभिलेख के अपूर्ण/गलत अथवा उपलब्ध ही न करवाये जाने की अवस्था में इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रकार के प्रभाव हेतु हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा।”

3 अंकेक्षण शुल्क:-

ग्राम पंचायत-ददाहू, विकास खण्ड-नाहन, जिला-सिरमौर के अवधि 04/2022 से 03/2024 के लेखों का अंकेक्षण शुल्क ₹5600 आंका गया। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को अंकेक्षण ज्ञापन सं0: 107 दिनांक 15/10/2024 द्वारा रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग, कसुम्पटी शिमला-171009 को यथाशीघ्र प्रेषित करने हेतु पंचायत सचिव से अनुरोध किया गया जिसके प्रतिउत्तर में अपेक्षित कार्रवाई उपरान्त अंकेक्षण को अवगत करवाने का आश्वासन दिया।

4 वित्तीय स्थिति:-

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

वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	प्राप्ति (₹)	ब्याज (₹)	कुल (₹)	व्यय (₹)	अन्त शेष (₹)
2022-23	3156506.05	7604935.43	26811	10788252.50	7181024.88	3607227.60
2023-24	3607227.60	5092512	20141	8719880.6	5941927.20	2777953.40
दिनांक 31.03.2024 को बैंक खातों अनुसार अन्तशेष परिशिष्ट-3						2047648.55
दिनांक 31.03.2024 को वित्तीय स्थिति/रोकड़ बही व बैंक खातों में अन्तर (₹2777953.40-₹2047648.55) परिशिष्ट-3						730304.85

- 4.2 वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन तथा गत अंकेक्षण प्रतिवेदन अनुसार वित्तीय स्थिति में ₹0.14 लाख का अन्तर:-

वर्तमान अंकेक्षण के दौरान सचिव द्वारा प्रस्तुत वित्तीय स्थिति में दिनांक 31-03-2022 को विभिन्न योजनाओं के अन्त शेष तथा दिनांक 01-04-2022 (परिशिष्ट-1 व 2) को प्रारम्भिक शेष में निम्न विवरणानुसार ₹14059.64 का अन्तर पाया गया। इस अन्तर के संदर्भ में ग्राम पंचायत सचिव ने अंकेक्षण को अवगत करवाया कि यह अन्तर सभी रोकड़ बहियों को ऑनलाईन ई-ग्राम स्वराज पोर्टल पर संधारित करने के कारण हुआ है तथा वर्तमान अंकेक्षण के दौरान कुछ रोकड़ बहियां जो गत अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं की गई थी वर्तमान अंकेक्षण में प्रस्तुत की गई हैं जो इस सन्दर्भ में एक उचित प्रतिउत्तर नहीं हैं। इस प्रकार, विभिन्न योजनाओं में शेष राशि में अन्तर आपत्तिजनक है। अतः निम्न तालिका में दर्ज प्रत्येक योजना के अन्तर बारे पूर्ण अभिलेख सहित वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

योजना	दिनांक 31/03/2022 को वित्तीय स्थिति अनुसार अन्तशेष (₹)	दिनांक 01/04/2022 को वित्तीय स्थिति अनुसार प्रारम्भिक शेष (₹) (परिशिष्ट-1 व 2)	अन्तर (₹)
सामान्य निधि/ स्वः स्रोत (OWN/ General)	55629.8	582295.52	-526665.72
विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	120000	103339	16661
स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	0	4879	-4879

स्वर्ण जयंती ग्राम स्वरोजगार योजना (SJGGY)	0	16638	-16638
13 वाँ वित्त आयोग (13th FC)	0	137044	-137044
पिछडा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	4963	152504	-147541
सम्पूर्ण स्वच्छता अभियान (TSC)	672165	0	672165
आर0जी0एस0ऐ0	426679	426679	0
14 वाँ वित्त आयोग	6641.53	6641.53	0
15 वाँ वित्त आयोग	1726486	1726486	0
क्षेत्रीय विकेन्द्रीकृत योजना (SDP)	51061.36	0	51061.36
इंदिरा आवास योजना (IAY)	243	0	243
वाटरशेड विकास निधि (WDF)	106697	0	106697
दिनांक 31/03/2022 को वित्तीय स्थिति अनुसार अन्तशेष व दिनांक 01/04/2022 को वित्तीय स्थिति अनुसार प्रारम्भिक शेष में अन्तर (₹3170565.69—₹3156506.05)			14059.64

4.3 ₹7.30 लाख की बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत न करना:—

हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7 (3) एवं 10 (1) के अनुसार पंचायतों की रोकड़ बही का बैंक खातों से मिलान करते हुए बैंक समाधान विवरणी को तैयार किया जाना अनिवार्य है। परन्तु पंचायत के लेखों के अंकक्षण के दौरान पाया गया कि दिनांक 31.03.24 को ग्राम पंचायत में **परिशिष्ट-3** अनुसार रोकड़ बही व बैंक शेषों में निम्न विवरणानुसार **₹730304.85** के कुल अन्तर की बैंक समाधान विवरणियाँ प्रस्तुत नहीं की गईं जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। परिणामस्वरूप किसी भी वित्तीय अनियमितता की सम्भावना से इनकार नहीं किया जा सकता:—

क्र0सं0	योजना का नाम	अन्तर की राशि (₹)
1	सामान्य निधि/स्व: स्रोत / विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)/ आपदा राहत कोष (CRF)/ मेंबर ऑफ पार्लियामेंट लोकल ऐरीया डेवलपमेंट स्कीम (MPLADS) / राष्ट्रीय ग्राम स्वराज अभियान (RGSA)	462766.05
2	14 वाँ वित्त आयोग (14 th FC)	6032
3	15 वाँ वित्त आयोग (15 th FC)	(-)44305.2

4	स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	4879
5	स्वर्ण जयंती ग्राम स्वरोजगार योजना (SJGGY)	16638
6	13 वां वित्त आयोग (13th FC)	137044
7	पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	147251
योग		730304.85

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 106 दिनांक 15/10/2024 का कोई प्रतिउत्तर अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त भारी अन्तर की राशि की बैंक समाधान विवरणियाँ शीघ्र तैयार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए। इसके अतिरिक्त यह गम्भीर मामला उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ उचित कार्यवाही हेतु भी लाया जाता है।

4.4 बंद योजनाओं में ₹3.01 लाख की शेष राशि का समाधान न करना:—

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न योजनाओं से सम्बन्धित रोकड़ बहियों अनुसार दिनांक 31.3.2024 को ₹300933 (परिशिष्ट-1 व 2) की शेष राशि दर्शाई गई थी जबकि यह योजना आधिकारिक रूप से बन्द हो चुकी थी। इसके अतिरिक्त इस योजना से सम्बन्धित बैंक खाते भी अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किए गए। परिणामस्वरूप यह सुनिश्चित न हो सका कि पंचायत द्वारा इस योजना की राशि का उचित समाधान किया गया है अथवा नहीं।

क्रम संख्या	योजना का नाम	रोकड़ बही अनुसार दिनांक 31/03/2024 को अन्तशेष (₹)	योजना की अवधि
1	स्वर्ण जयंती ग्राम स्वरोजगार योजना (SJGGY)	16638	
2	13 वां वित्त आयोग (13th FC)	137044	2015-16 से 2020-21
3	पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	147251	2015-16 से 2020-21
	कुल	300933	

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 106 दिनांक 15/10/2024 द्वारा सचिव को वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक भी कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त योजनाओं में पड़ी शेष राशियों का बैंक खातों से मिलान करते हुए सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति प्राप्त करके उचित समाधान सुनिश्चित किया जाए व अपेक्षित अभिलेख सहित अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

4.5 पंचायत के स्व-स्त्रोतों की आय-व्यय के लिये अलग रोकड़ बही का संचालन न करना:—

हि.प्र. पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 7(1 व 2) में पंचायत द्वारा दो बैंक खाते खोले जाने का प्रावधान है, जिसमें से खाता 'क'

में पंचायत के स्वयं संसाधनों से प्राप्त आय तथा खाता 'ख' में प्राप्त समस्त अनुदानों को जमा करवाए जाने का प्रावधान है परन्तु ग्राम पंचायत के लेखों की जांच में पाया गया कि उपरोक्त नियम की अवहेलना करते हुये रोकड बही का स्वतन्त्र/पृथक रूप से संचालन नहीं किया गया था। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 106 दिनांक 15/10/2024 द्वारा सचिव को वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक भी कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः इस बारे में वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए भविष्य में नियमानुसार कार्रवाई करना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

5 सावधि जमा में निवेश न करना:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 11 के अनुसार स्वः स्रोत निधि में अतिरिक्त राशि को सावधि जमा में निवेश किया जाना अपेक्षित है। सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा प्रस्तुत सूचना/अभिलेख अनुसार ग्राम पंचायत द्वारा कोई भी राशि सावधि जमा में निवेश नहीं की गई थी। अंकेक्षण को प्रस्तुत सूचना तथा परिशिष्ट-3 अनुसार ग्राम पंचायत के स्वः स्रोत खातों में दिनांक 31.03.2024 को ₹732405.47 की राशि शेष थी परन्तु सावधिक जमा में कोई भी राशि निवेश नहीं की गई थी। अतः सुझाव दिया जाता है कि स्वः स्रोत में आवश्यकता से अधिक पड़ी राशि को सावधिक जमा में निवेश किया जाए ताकि ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय प्राप्त हो सके।

6 अनुदान

6.1 प्राप्त सहायता अनुदान ₹37.32 लाख के स्वीकृति पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 79 (2) के अनुसार पंचायत सचिव अंकेक्षण को अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत करने हेतु जिम्मेदार है। ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचनानुसार अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 तक निम्न विवरणानुसार ₹3732417 की सहायता अनुदान राशि प्राप्त हुई थी परन्तु इन अनुदानों से सम्बन्धित स्वीकृति पत्रों को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जोकि अनियमित है:-

क्रम संख्या	योजना	वर्ष 2022-23 के दौरान प्राप्त राशि (₹)	वर्ष 2023-24 के दौरान प्राप्त राशि (₹)	कुल राशि (₹)
1	14 वां वित्त आयोग (14 th FC)	5460	0	5460
2	15 वां वित्त आयोग (15 th FC)	2381869	695088	3076957
3	विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	150000	0	150000
4	आपदा राहत कोष (CRF)	100000	200000	300000

5	मेंबर ऑफ पार्लियामेंट लोकल ऐरीया डेवलपमेंट स्कीम (MPLADS)	0	200000	200000
	कुल	2637329	1095088	3732417

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 106 दिनांक 15/10/2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को यह अभिलेख प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी कार्यवाही नहीं की गई। अतः इस सम्बन्ध में तथ्यों सहित उचित स्पष्टीकरण दिया जाए व अपेक्षित अभिलेख शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें।

6.2 अनुदान से ₹42.75 लाख के व्यय के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत न करना:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 79 (2) के अनुसार पंचायत सचिव अंकेक्षण को अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत करने हेतु उत्तरदायी है। ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई अनुदानों की विवरणी के अवलोकन पर पाया गया कि अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 तक निम्न विवरण अनुसार ₹4275158.6 की अनुदान राशि का व्यय किया गया था परन्तु इससे सम्बन्धित आवश्यक उपयोगिता प्रमाण पत्रों को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। इसके अतिरिक्त उपयोगिता प्रमाण पत्रों को सम्बन्धित संस्थाओं को प्रेषित किये जाने से सम्बन्धित भी कोई अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जोकि उक्त नियमावली 2002 के नियम 88 की अवहेलना है :-

क्रम संख्या	योजना	वर्ष 2022-23 के दौरान अनुदान से व्यय राशि (₹)	वर्ष 2022-23 के दौरान अनुदान से व्यय राशि (₹)	कुल राशि (₹)
1	14 वां वित्त आयोग (14 th FC)	6000	0	6000
2	15 वां वित्त आयोग (15 th FC)	1667676.6	1552959	3220635.6
3	विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	191736	56040	247776
4	आपदा राहत कोष (CRF)	97604	202396	300000
5	मेंबर ऑफ पार्लियामेंट लोकल ऐरीया डेवलपमेंट स्कीम (MPLADS)	0	111892	111892
6	राष्ट्रीय ग्राम स्वराज अभियान (RGSA)	358375	30480	388855
	कुल	2321391.6	1953767	4275158.6

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 106 दिनांक 15/10/2024 जारी करके आवश्यक उपयोगिता प्रमाण पत्रों को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया परन्तु सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किए गए जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। अतः इस सम्बन्ध में उचित स्पष्टीकरण दिया जाए व अपेक्षित अभिलेख शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें।

6.3 अनुदान राशि ₹20.46 लाख उपयोग हेतु शेष :-

सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा परिशिष्ट-1 व 2 पर प्रस्तुत सूचना के अनुसार ग्राम पंचायत में विभिन्न विकासात्मक कार्यों हेतु प्राप्त अनुदानों में से दिनांक 31.03.2024 को ₹2045547.93 की राशि उपयोग हेतु शेष थी जिसका विवरण निम्न तालिका में भी दिया गया है। इस राशि को हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 9 के अनुसार फंडिंग एजेंसी के दिशा-निर्देशों अनुसार व्यय किया जाना अपेक्षित है:-

क्र०सं०	योजना	रोकड बही अनुसार दिनांक 31/3/2024 को अन्त शेष (₹)
1	14 वां वित्त आयोग (14 th FC)	6335.53
2	15 वां वित्त आयोग (15 th FC)	1596652.4
3	विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	5563
4	आपदा राहत कोष (CRF)	0
5	मैम्बर ऑफ पार्लियामेंट लोकल ऐरीया डेवलपमेंट स्कीम (MPLADS)	88108
6	राष्ट्रीय ग्राम स्वराज अभियान (RGSA)	37824
7	स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	4879
8	स्वर्ण जयंती ग्राम स्वरोजगार योजना (SJGGY)	16638
9	13 वां वित्त आयोग (13 th FC)	137044
10	पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	152504
	कुल योग	2045547.93

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 106 दिनांक 15/10/2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ जोकि अनियमित है। अतः जिन अनुदानों की विहित अवधि समाप्त हो चुकी है उनके सन्दर्भ में उचित स्पष्टीकरण दिया जाए तथा अवधि बढ़ौतरी की सक्षम प्राधिकारी से स्वीकृति प्राप्त करके व्यय किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

7 पंचायत राजस्व/स्वः स्रोत

7.1 पंचायत राजस्व ₹12.05 लाख वसूली हेतु शेष :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 34 (2) के अनुसार पंचायत को कोई भी देय राशि पर्याप्त कारणों के बिना बकाया नहीं रखी जा सकती। सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा प्रस्तुत अभिलेखों व परिशिष्ट- 4 से 7 के अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 31/03/2024 तक पंचायत में निम्न विवरणानुसार राजस्व राशि ₹1204870 वसूली हेतु शेष थी-

क्रम संख्या	विवरण	दिनांक 31/03/2024 को वसूली हेतु शेष राशि (₹)
1	गृहकर (परिशिष्ट- 4)	420995
2	दुकान/भवन किराया (परिशिष्ट- 5 व 6)	544825
3	पार्किंग फीस (परिशिष्ट- 7)	239050
	कुल योग	₹1204870

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 106 दिनांक 15/10/2024 द्वारा सचिव को वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक भी कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उपरोक्त राजस्व की बकाया राशि की वसूली न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए बकाया राशि की वसूली शीघ्र सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7.2 रसीदों के माध्यम से प्राप्त आय ₹0.03 लाख का रोकड़ बही में लेखांकन न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 7 के अनुसार रोकड़ बही में आय व्यय की प्रत्येक मद का लेखांकन लेन देन के दिन करना अपेक्षित है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान आय से सम्बन्धित अभिलेख के अवलोकन पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार रसीदों के माध्यम से प्राप्त आय ₹2880 का रोकड़ बही में लेखांकन नहीं किया गया था।

विवरण	राशि (₹)
बुक संख्या 120- रसीद संख्या 1 से 100 तक प्राप्त गृहकर राशि	45680
रोकड़ बही में वाउचर संख्या OWN/2022- 23/R/21 दिनांक 19/05/2023 द्वारा दर्ज राशि	42800
अन्तर	2880

7.3 दुकान किराये व पार्किंग फीस पर ₹2.66 लाख जी0एस0टी0 की वसूली न करना :-

वस्तु एवं सेवाकर (जी0एस0टी) अधिनियम, 2017 की धारा-9 के अन्तर्गत सेवाओं पर जी0एस0टी0 दरों की सूची जारी अनुसार दुकान किराया प्राप्ति पर नियमानुसार 18% जी0एस0टी0 कटौती उपरान्त सम्बन्धित विभाग में जमा करवाई जानी अपेक्षित है। ग्राम पंचायत द्वारा दुकानों से प्राप्त आय से सम्बन्धित अभिलेख के अंकक्षण में पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा अवधि 04/2022 से 03/2024 के दौरान **परिशिष्ट-5, 6 व 7** तथा निम्न तालिका अनुसार 18% की दर से वस्तु एवं सेवाकर **₹265851** की माँग व वसूली नहीं की गई थी जोकि वित्तीय अनियमितता है। नियमानुसार उक्त राशि की वसूली उपरान्त इसे सम्बन्धित विभाग में जमा किया जाना अपेक्षित था :-

विवरण	राशि (₹)	18% की दर से वस्तु एवं सेवाकर राशि (₹)
वर्ष 2022-23 के दौरान दुकान किराये की मांग (परिशिष्ट-5)	574350	103383
वर्ष 2023-24 के दौरान दुकान किराये की मांग (परिशिष्ट-6)	519800	93564
वर्ष 2022-23 के दौरान पार्किंग फीस की मांग (परिशिष्ट-7)	191400	34452
वर्ष 2023-24 के दौरान पार्किंग फीस की मांग (परिशिष्ट-7)	191400	34452
कुल योग		265851

इस बारे अंकक्षण ज्ञापन संख्या 106 दिनांक 15/10/2024 द्वारा सचिव को जी0एस0टी0 की मांग व वसूली न करने के कारणों से अंकक्षण को अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया था परन्तु अंकक्षण समाप्ति तक कोई भी उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः जी0एस0टी0 की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा इसकी शीघ्र वसूली सुनिश्चित करते हुए सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए। अनुपालना से अंकक्षण को अवगत करवाया जाए।

7.4 एक ही क्रमांक की 5 रसीद बुकें प्रयोग करना :-

अंकक्षण के दौरान प्रस्तुत अभिलेख की पड़ताल करने पर पाया गया कि पंचायत में एक ही रसीद क्रमांक (1 से 100) की 5 रसीद बुकें प्रयोग में लाई जा रही थी। जिससे प्राप्त राशियों के दुर्विनियोजन की सम्भावना से इनकार नहीं किया जा सकता। इस सम्बन्ध में जारी अंकक्षण ज्ञापन संख्या: 106 दिनांक 15/10/2024 द्वारा सचिव को वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकक्षण समाप्ति तक भी कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। चूंकि ग्राम पंचायतों को यह रसीद बुकें जिला पंचायत अधिकारी कार्यालय द्वारा प्रेषित की जाती है इसलिए यह अनियमितता जिला पंचायत अधिकारी कार्यालय सिरमौर के ध्यानार्थ उचित कार्यवाही हेतु लाई जाती है।

8 व्यय

8.1 ₹8.90 लाख की समायोजित राशि के अभिलेख प्रस्तुत न करना:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 44 (1) में पंचायत द्वारा भुगतान करने सम्बन्धी औपचारिकताएं प्रावधित हैं। अंकेशन के दौरान पाया गया कि निम्न तालिका अनुसार ₹890286.56 की समायोजन प्रविष्टियां की गई थी। परन्तु इससे सम्बन्धित कोई भी बिल/वाउचर/अभिलेख अंकेशन में प्रस्तुत नहीं किया गया जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है:-

क्रम संख्या	योजना	वाउचर संख्या	दिनांक	राशि (₹)
1	सामान्य निधि/ स्व: स्रोत	OWN/2022- 23/R/1	01/04/2022	516419
2		OWN/2022- 23/P/2	01/04/2022	327008.56
3		OWN/2022- 23/P/3	01/04/2022	46859
		कुल योग		890286.56

इस बारे अंकेशन ज्ञापन सं0 106 दिनांक 15/10/2024 द्वारा सम्बन्धित अभिलेख अंकेशन में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया जिसे अंकेशन समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः अपेक्षित सम्पूर्ण अभिलेख अंकेशन में शीघ्र प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें। इसके अतिरिक्त यह मामला उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ छानबीन उपरान्त उचित कार्यवाही हेतु लाया जाता है।

8.2 ₹7.03 लाख का व्यय से सम्बन्धित सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति प्रस्तुत न करना:-

अंकेशन के दौरान विभिन्न अभिलेखों की जांच के दौरान पाया गया कि विभिन्न व्यक्तियों को प्रति माह वेतन के आधार पर सफाई कर्मचारी व मुन्शी के तौर पर ग्राम पंचायत को अपनी सेवाएं प्रदान कर रहे जिन्हे अंकेशन अवधि के दौरान परिशिष्ट-8 अनुसार ₹703200 का भुगतान मजदूरी/वेतन के रूप में किया गया था। परन्तु हि0प्र सरकार वित्त विभाग के पत्र सं0 फिन (एफ) (II) (11)-11/2004, दिनांक 05/08/15 अनुसार ऐसी किसी भी प्रकार की सेवाएं प्राप्त करने से पूर्व हिमाचल प्रदेश सरकार की पूर्व स्वीकृति प्राप्त करनी अनिवार्य है जिसे अंकेशन के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया। इस सम्बन्ध में जारी अंकेशन ज्ञापन संख्या: 106 दिनांक 15/10/2024 द्वारा सचिव को वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेशन समाप्ति तक भी कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः सक्षम प्राधिकारी की अपेक्षित स्वीकृति अंकेशन में प्रस्तुत की जानी सुनिश्चित की जाए ताकि व्यय का नियमितकरण सुनिश्चित किया जा सके। इसके अतिरिक्त यह मामला पंचायत के उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ जाँच उपरान्त उचित कार्यवाही हेतु भी लाया जाता है।

8.3 निविदा सम्बन्धित औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ₹4.97 लाख का अनियमित व्यय:—

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 67 (3) से (5) में स्टॉक/स्टोर को क्रय करने की औपचारिकताएं प्रावधित हैं जिसमें ₹1000 से अधिक के क्रय हेतु निविदाएं तथा ₹50000 से अधिक के लिए टेंडर आमन्त्रित किये जाने अपेक्षित हैं। परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि पंचायत द्वारा **परिशिष्ट-9** पर वर्णित विवरण अनुसार **₹497234** के स्टॉक/स्टोर का क्रय निविदा सम्बन्धी औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ही किया गया था, जोकि अनियमित तथा आपत्तिजनक है क्योंकि क्रय में बाजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ न उठाकर पंचायत निधि का उचित प्रयोग नहीं किया गया। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 106 दिनांक 15/10/2024 द्वारा वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उपरोक्त वर्णित अनियमितता बारे तथ्यों सहित स्थिति स्पष्ट की जाए तथा इसे सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए एवं भविष्य में नियमानुसार ही क्रय किया जाना सुनिश्चित करें।

8.4 स्रोत पर ₹0.21 लाख जी0एस0टी टी0डी0एस की कटौती न करना:—

जी0एस0टी अधिनियम, 2017 की धारा 51 के अनुसार किसी भी व्यक्ति/ फर्म/ संस्था/ स्थानीय प्राधिकरण अथवा सरकारी विभाग (Person/HUF/Firm/Local Authority/ Government deductor) द्वारा संविदाकार व्यक्ति (Contractor), फर्म को सेवाएं एवं वस्तुएं प्रदान करने के बदले एकल अनुबन्ध में ₹250000 से अधिक राशि के भुगतान पर 2% की दर से जी0एस0टी टी0डी0एस की कटौती सम्बन्धित व्यक्ति/फर्म/संविदाकार को नगद अथवा बैंक खाते में अदायगी के समय की जानी अपेक्षित है, जोकि नहीं की थी। ग्राम पंचायत द्वारा विभिन्न सेवाओं व वस्तु हेतु सम्बन्धित व्यक्ति/फर्म/संविदाकार से अपेक्षित टी0डी0एस कटौती राशि **₹20915** का विवरण **परिशिष्ट- 10** पर दर्ज है। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 106 दिनांक 15/10/2024 द्वारा सचिव को वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक भी कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः जी0एस0टी टी0डी0एस कटौती/वसूली न करने का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा उक्त राशि की वसूली उचित स्रोत से सुनिश्चित करते हुए सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8.5 संविदाकार के भुगतान बिलों से नियमानुसार स्रोत पर ₹1270 आयकर की कटौती न करना :-

आयकर अधिनियम की धारा 194C के अनुसार किसी भी व्यक्ति/फर्म/संस्था अथवा सरकारी विभाग (Person/ HUF/ Firm/ Government deductor) द्वारा संविदाकार व्यक्ति

(Contractor), फर्म को सेवाएं प्रदान करने के बदले एक बार/ एकमुश्त ₹30000 से अधिक व एक वित्तीय वर्ष में ₹100000 से अधिक राशि के भुगतान पर व्यक्ति व एचयूएफ (Person/HUF) से 1% की दर से तथा अन्य (Other than Person or HUF) से 2% की दर से आयकर की कटौती सम्बन्धित व्यक्ति/फर्म/संविदाकार को नगद अथवा बैंक खाते में अदायगी के समय की जानी अपेक्षित है, जोकि नहीं की गई प्रतीत होती है। ग्राम पंचायत द्वारा विभिन्न सेवाओं हेतु सम्बन्धित व्यक्ति/फर्म/संविदाकार से अपेक्षित टी0डी0एस कटौती राशि ₹1270 का विवरण निम्न तालिका में दर्ज है :-

क्रम संख्या	योजना	वाउचर सं0 / दिनांक	कार्य का नाम	बिल सं0	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	राशि (₹)	टी0डी0 एस0 कटौती दर (₹)	अपेक्षित कटौती (₹)
1	15 वां वित्त आयोग	XVFC2022-23/P/71 26-03-23	नि0 कुड़ा कचरा ढुलाई व नाली सफाई समस्त बजार, मेला श्री रेणुका जी हेतु	75	20-01-2023	श्री प्रेम सिंह	जे0सी0बी कार्य	42394	1%	424
2	15 वां वित्त आयोग	XVFC2022-23/P/712 26-03-23	नि0 कुड़ा कचरा ढुलाई व नाली सफाई समस्त बजार, मेला श्री रेणुका जी हेतु	73	15-06-2023	श्री प्रेम सिंह	जे0सी0बी कार्य	42300	1%	423
3	15 वां वित्त आयोग	XVFC/2023-24/P/22 14-08-23	मु0 लिंक रोड डाब	77		श्री प्रेम सिंह	जे0सी0बी कार्य	42300	1%	423
कुल योग										1270

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 106 दिनांक 15/10/2024 द्वारा सचिव को वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक भी कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः आयकर टी0डी0एस कटौती/वसूली न करने का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा उक्त राशि की वसूली उचित स्रोत से सुनिश्चित करते हुए सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8.6 स्वः स्रोत से प्राप्त ₹2.68 लाख आय को बैंक खाते में जमा करवाये बिना ही व्यय करना:-

हि0प्र0 पंचायती राज [वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते] नियम 2002 के नियम 6(3) के प्रावधानानुसार पंचायत को सभी प्राप्तियों को खाते में जमा तथा सभी प्रकार के भुगतान को खाते से किया जाना अपेक्षित है। अंकेक्षण के दौरान अवधि 04/2022 से 03/2024 की

रोकड बही की जाँच में पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा स्वः स्रोत निधि से वर्ष 2022-23 व 2023-24 के दौरान **परिशिष्ट-11** अनुसार प्राप्त **₹268184** आय को बैंक में जमा करवाये बिना ही व्यय किया गया था जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। इस बारे अंकेक्षण ज्ञापन सं०: 106 दिनांक 15/10/2024 द्वारा सचिव को उचित स्पष्टीकरण से अंकेक्षण को अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः इस बारे में वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए भविष्य हेतु नियमानुसार कार्रवाई करना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। इसके अतिरिक्त यह मामला पंचायत के उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ उचित कार्यवाही हेतु भी लाया जाता है।

9 निर्माण कार्य:-

9.1 खनन सामग्री से सम्बन्धित ट्रांजिट पास प्राप्त किये बिना ₹1.47 लाख का अनियमित भुगतान:-

हिमाचल प्रदेश माइनर मिनरल्स नियम 2015 के नियम 81 व 81-ए के अनुसार ठेकेदार/विक्रेता द्वारा खनन सामग्री की आपूर्ति करने पर फार्म 'एक्स' या 'डब्ल्यू' प्रस्तुत करना अनिवार्य है अन्यथा उसे रॉयल्टी का भुगतान 25% पेनल्टी के साथ करना होगा। परन्तु निदेशक पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या एक्स.ई.एन.-(आर.डी. एवं पी.आर.)-डी.बी. जनरल/2023-1/204192/2023 -34307-30, दिनांक 2.11.2023 के अनुसार माननीय उच्च न्यायालय हिमाचल प्रदेश आदेशों की अनुपालना में अब ठेकेदार/विक्रेता से खनन सामग्री की आपूर्ति पर रॉयल्टी की कटौती नहीं की जायेगी तथा आपूर्ति हेतु भुगतान उनके द्वारा फार्म 'एक्स' या 'डब्ल्यू' प्रस्तुत करने पर ही किया जायेगा।

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 सलग्न **परिशिष्ट-12** अनुसार **₹147356** का अनियमित भुगतान किया गया। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 106 दिनांक 15/10/2024 का कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। अतः **₹147356** की रॉयल्टी की कटौती न करके किये गये अनियमित भुगतान से सम्बन्धित मामला जिला के खनन अधिकारी से उठाया जाए व तदनुसार आवश्यक कार्यवाही करते हुए अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9.2 निर्माण सामग्री से ₹0.87 लाख के वॉइड्स (Voids) की कटौती न करना:-

हि0प्र0 पब्लिक वर्क्स स्पेसिफिकेशन 2.1.2.13 के अनुसार बजरी की आपूर्ति पर 6 एम0एम0 से लेकर 20 एम0एम0 तक 5% व 25 एम0एम0 से लेकर 40 एम0एम0 तक 10% तथा पत्थरों की आपूर्ति पर 63 एम0एम0 से लेकर 75 एम0एम0 तक 12.5% की दर से वॉइड्स (Voids) की कटौती उपरान्त भुगतान किया जाना अपेक्षित है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान चयनित मासों में पाया गया कि

ग्राम पंचायत द्वारा निर्माण कार्यो हेतु क्रय की गई निर्माण सामग्री की मात्रा से निर्धारित दर से वॉइड्स (Voids) की कटौती नहीं की गई थी जिस कारण आपूर्तिकर्ता को परिशिष्ट-13 अनुसार ₹87140 का अधिक भुगतान किया गया जोकि अनियमित है। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 106 दिनांक 15/10/2024 का कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। अतः वाइड्स (Voids) की कटौती न करने को तथ्यों सहित न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा राशि की वसूली उचित स्रोत से सुनिश्चित करके पंचायत निधि में जमा करवाई जाये एवं अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10 अभिलेख का अनुरक्षण न करना

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

ई-ग्रामस्वराज पोर्टल पर पंचायत द्वारा सभी चल-अचल सम्पत्तियों को दर्शाया जाना अनिवार्य है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ई-ग्रामस्वराज पोर्टल में पंचायत द्वारा अर्जित/निर्मित सम्पत्तियों के ईन्द्राज से सम्बन्धित विवरण अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। इस बारे अंकेक्षण ज्ञापन सं०: 106 दिनांक 15/10/2024 जारी करके सचिव को सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया था परन्तु सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किए गए। अतः उक्त पोर्टल पर पंचायत की चल-अचल सम्पत्ति का ईन्द्राज किया जाना सुनिश्चित किया जाए व कृत कार्यवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10.2 विहित रजिस्टर/अभिलेख को प्रस्तुत न करना:-

हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 व हि0प्र0 पंचायती राज (सामान्य) नियम, 1997 के अन्तर्गत पंचायत द्वारा विभिन्न रजिस्ट्रों/अभिलेखों का अनुरक्षण किया जाना अनिवार्य है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पंचायत द्वारा निम्न रजिस्टर/अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किये गये, जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है:-

क्र. सं.	रजिस्टर/अभिलेख	फॉर्म संख्या	सन्दर्भित नियम
हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002			
1	निवेश रजिस्टर	1	12
2	मासिक बैंक समाधान विवरणी	5	15(1)
3	वर्गीकृत सार	8	29(4)
4	अस्थाई अग्रिमों का रजिस्टर	9	30
5	बजट प्राक्कलन	11	37
6	बिल रजिस्टर	13	48
7	डाक टिकट रजिस्टर	24	61 (2)
8	खाता बही	29	7
9	तकनीकी जाँच व तकनीकी स्वीकृति ऐस्टीमेट रजिस्टर	31	95 (1)
10	दुकान किराया व गृहकर मांग व प्राप्ति रजिस्टर	33	10

हि0प्र0 पंचायती राज (सामान्य) नियम 1997			
1	रसीद बुक स्टॉक रजिस्टर	2	34
2	विकास कार्य निष्पादन रजिस्टर	7	34
3	अनुदान रजिस्टर	8	34
4	अचल सम्पत्ति रजिस्टर	11	34

इस बारे अंकेक्षण झापन सं0: 106 दिनांक 15/10/2024 जारी करके सचिव को सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया था परन्तु सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किए गए जोकि आपत्तिजनक है। अतः नियमानुसार अभिलेखों व रजिस्ट्रों का रख-रखाव सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

- 11 लघु आपत्ति विवरणिका:—लघु आपत्तियों का मौके पर ही निपटारा करके विवरणिका को अलग से जारी नहीं किया गया है।
- 12 निष्कर्ष :— ग्राम पंचायत के लेखों के रख-रखाव में उक्त अनुच्छेदों/पैरों में वर्णित आपत्तियों के अनुसार सुधार की नितान्त आवश्यकता है।

17 JAN 2025

का०/प्रति

(मनजीत भाटिया)
सहायक निदेशक

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला-171009

दूरभाष-0177-2620046

552-556

पृष्ठांकन संख्या:— फिन (एल0ए0) एच (पंच) (15)(10) 65/2022 खण्ड-1 दिनांक शिमला-09

प्रतिलिपि:— निम्न को सूचनार्थ/आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है:—

- 1 निदेशक, पंचायती राज विभाग हि0प्र0, कसुम्पटी, शिमला-171009 को पैरा संख्या 1 (ख) में वर्णित अनियमितताओं पर सम्बन्धित पंचायत सचिव को आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।
- 2 उप सचिव एवं समिति अधिकारी स्थानीय निधि लेखा समिति हि0प्र0 विधानसभा शिमला-4 को सूचनार्थ प्रेषित है।
- 3 जिला पंचायत अधिकारी, सिरमौर, जिला सिरमौर, हि0प्र0।
- 4 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड नाहन, जिला सिरमौर, हि0प्र0।
- पंजीकृत 5 सचिव, ग्राम पंचायत ददाहू, विकास खण्ड नाहन, जिला सिरमौर 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।

17 JAN 2025

का०/प्रति

(मनजीत भाटिया)
सहायक निदेशक

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला-171009

दूरभाष-0177-2620046

ग्राम पंचायत ददाहू, डा0 दादाहू, तहसील व विकास खण्ड नाहन, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश की वर्ष 2022-23 व 2023-24 की समेकित वित्तीय स्थिति

वर्ष	प्रारंभिक शेष (₹)	वर्ष के दौरान प्राप्तियां (₹)	वर्ष के दौरान प्राप्त ब्याज (₹)	कुल (₹)	वर्ष के दौरान व्यय (₹)	अन्त शेष (₹)
2022-23	3156506.05	7604935.43	26811	10788252.5	7181024.88	3607227.6
2023-24	3607227.6	5092512	20141	8719880.6	5941927.2	2777953.4

ग्राम पंचायत ददाहू, डा0 दादाहू, तहसील व विकास खण्ड नाहन, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश की वर्ष 2022-23 की योजनावार वित्तीय स्थिति

योजना	प्रारंभिक शेष (₹)	वर्ष के दौरान प्राप्तियां (₹)	वर्ष के दौरान प्राप्त ब्याज (₹)	कुल (₹)	वर्ष के दौरान व्यय (₹)	अन्त शेष (₹)
सम्मान निधि/ स्व: स्रोत (OWN/ General)	582295.52	1716990.43	12756	2312041.95	1609017.28	703024.67
14वां वित्त आयोग (14th FC)	6641.53	5460	210	12311.53	6000	6311.53
15वां वित्त आयोग (15th FC)	1726486	2381869	13845	4122200	1667676.6	2454523.4
विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	103339	150000	0	253339	191736	61603
आपदा राहत कोष (CRF)	0	100000	0	100000	97604	2396
संसद सदस्य स्थानीय क्षेत्र विकास योजना (MPLADS)	0	0	0	0	0	0
राष्ट्रीय ग्राम स्वराज अभियान (RGSA)	426679	0	0	426679	358375	68304
स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	4879	0	0	4879	0	4879
स्वर्ण जयंती ग्राम स्वरोज्जगार योजना (SJGSY)	16638	0	0	16638	0	16638
13वां वित्त आयोग (13th FC)	137044	0	0	137044	0	137044
पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	152504	0	0	152504	0	152504
मनरेगा	0	3250616	0	3250616	3250616	0
कुल	3156506.05	7604935.43	26811	10788252.48	7181024.88	3607227.6

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत ददाहू
विकास खण्ड नाहन
जिला सिरमौर (हि0प्र0)

परिशिष्ट - '2'

ग्राम पंचायत ददाहू, डा0 दादाहू, तहसील व विकास खण्ड नाहन, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश की वर्ष 2023-24 की योजनावार वित्तीय स्थिति

योजना	प्रारंभिक शेष	वर्ष के दौरान प्राप्तियां	वर्ष के दौरान प्राप्त ब्याज	कुल	वर्ष के दौरान व्यय	अन्त शेष
सम्मान निधि/ स्व: स्रोत (OWN/ General)	703024.67	1416106	20117	2139247.67	1406842.2	732405.47
14वां वित्त आयोग (14th FC)	6311.53	0	24	6335.53	0	6335.53
15वां वित्त आयोग (15th FC)	2454523.4	695088	0	3149611.4	1552959	1596652.4
विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	61603	0	0	61603	56040	5563
आपदा राहत कोष (CRF)	2396	200000	0	202396	202396	0
संसद सदस्य स्थानीय क्षेत्र विकास योजना (MPLADS)	0	200000	0	200000	111892	88108
राष्ट्रीय ग्राम स्वराज अभियान (RGSA)	68304	0	0	68304	30480	37824
स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	4879	0	0	4879	0	4879
स्वर्ण जयंती ग्राम स्वरोज्जगर योजना (SJGSY)	16638	0	0	16638	0	16638
13वां वित्त आयोग (13th FC)	137044	0	0	137044	0	137044
पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	152504	0	0	152504	0	152504
मनरेगा	0	2581318	0	2581318	2581318	0
कुल	3607227.6	5092512	20141	8719880.6	5941927.2	2777953.4

नोट:

- वर्तमान ऑडिट के लिए, सभी कैश बुक ईग्राम स्वराज पोर्टल के अनुसार प्रदान की गयी हैं। दिनांक 31/03/2022 को अंकेक्षण अनुसार अंतशेष तथा दिनांक 01/04/2022 के प्रारंभिक शेष के बीच का अंतर सभी कैश बुक को ऑनलाइन करने के कारण है।
- वर्तमान ऑडिट के लिए कुछ योजनाएँ जो पिछले ऑडिट के दौरान प्रदान नहीं की गई थीं, उन्हें भी इस ऑडिट में शामिल किया गया है।


पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत ददाहू
विकास खण्ड नाहन
जिला सिरमौर (हि0प्र0)

20

4

ग्राम पंचायत ददाहू, डा0 दादाहू, तहसील व विकास खण्ड नाहन, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश की वर्ष 2022-23 व 2023-24 में दिनांक 31/03/2024 को रोकड बही व बैंक अनुसार अन्तर का विवरण

योजना	बैंक	खाता सं०	रोकड बही अनुसार दिनांक 31/3/2024 को अन्त शेष (₹)	बैंक अनुसार दिनांक 31/3/2024 को अन्त शेष (₹)	अन्तर (₹)
सम्मान निधि/ स्वः स्रोत (OWN/ General)	हिमाचल प्रदेश राज्य सहकारी बैंक, ददाहू	55310102862	732405.47	109432.66	
विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	हिमाचल प्रदेश राज्य सहकारी बैंक, ददाहू	55310108356	5563	112803.1	
आपदा राहत कोष (CRF)	हिमाचल प्रदेश राज्य सहकारी बैंक, ददाहू	55310102874	0	130.1	
संसद सदस्य स्थानीय क्षेत्र विकास योजना (MPLADS)	यूको बैंक, ददाहू	4230100006650	88108	178768.56	
राष्ट्रीय ग्राम स्वराज अभियान (RGSA)			37824		
	कुल		863900.47	401134.42	462766.05
14वां वित्त आयोग (14th FC)	यूको बैंक, ददाहू	42301110058664	6335.53	303.53	6032
15वां वित्त आयोग (15th FC)	हि०प्र० ग्रामीण बैंक, ददाहू	8903110000092	1596652.4	1640957.6	-44305.2
स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	खाता बंद		4879	0	4879
स्वर्ण जयंती ग्राम स्वरोजगार योजना (SJGSY)	बैंक खाता ज्ञात नहीं		16638	0	16638
13वां वित्त आयोग (13th FC)	बैंक खाता ज्ञात नहीं		137044	0	137044
पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	हिमाचल प्रदेश राज्य सहकारी बैंक, ददाहू	55310105431	152504	5253	147251
	कुल योग		2777953.4	2047648.55	730304.85

यह प्रमाणित किया जाता है कि लेखापरीक्षा अवधि के दौरान ग्राम पंचायत द्वारा केवल उपरोक्त वर्णित योजनाएं और बैंक खाते संचालित गए थे।

log 18
पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत ददाहू
विकास खण्ड नाहन
जिला सिरमौर (ह०प्र०)

21

ग्राम पंचायत ददाहू, डा0 दादाहू, तहसील व विकास खण्ड नाहन, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश।

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

वर्ष 2022-23 के दौरान वार्ड नं0 1 व 9 में परिवारों की सं0—	140
वर्ष 2022-23 के दौरान वार्ड नं0 2 से 7 में परिवारों की सं0—	404
वर्ष 2022-23 के दौरान वार्ड नं0 8 में परिवारों की सं0—	135
वर्ष 2022-23 के दौरान वार्ड नं0 1 व 9 में गृहकर की दर—	100 ₹ /परिवार
वर्ष 2022-23 के दौरान वार्ड नं0 2 से 7 में गृहकर की दर—	450 ₹ /परिवार
वर्ष 2022-23 के दौरान वार्ड नं0 8 में गृहकर की दर—	200 ₹ /परिवार
वर्ष 2023-24 के दौरान वार्ड नं0 1 व 9 में परिवारों की सं0—	140
वर्ष 2023-24 के दौरान वार्ड नं0 2 से 7 में परिवारों की सं0—	441
वर्ष 2023-24 के दौरान वार्ड नं0 8 में परिवारों की सं0—	135
वर्ष 2023-24 के दौरान वार्ड नं0 1 व 9 में गृहकर की दर—	100 ₹ /परिवार
वर्ष 2023-24 के दौरान वार्ड नं0 2 से 7 में गृहकर की दर—	450 ₹ /परिवार
वर्ष 2023-24 के दौरान वार्ड नं0 8 में गृहकर की दर—	200 ₹ /परिवार

वर्ष	आरंभिक शेष (₹)	वर्ष के दौरान मांग (₹)	कुल (₹)	प्राप्ति (₹)	अन्त शेष (₹)
2022-23	124790	222800	347590	144045	203545
2023-24	203545	239450	442995	22000	420995

नोट: अंकेक्षण अवधि के दौरान गृहकर मांग व प्राप्ति रजिस्टर का अद्यतन नहीं किया गया है।


 पंचायत सचिव
 ग्राम पंचायत ददाहू
 विकास खण्ड नाहन
 जिला सिरमौर (हि0प्र0)

ग्राम पंचायत ददाहू, डा0 दादाहू, तहसील व विकास खण्ड नाहन, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश।

दिनांक 31/03/2024 को दुकान व अन्य भवन किराया वसूली सम्बन्धी सूचना-

क्रम	विवरण	मासिक किराया (₹)	गत शेष (₹)	वर्ष के दौरान मास (₹)	कुल (₹)	वर्ष के दौरान प्राप्ति (₹)	अन्तशेष/ बकाया (₹)
वर्ष: 2022-23							
1	श्री सुमित कुमार, किसान भवन दुकान-1	9000	0	108000	108000	87000	21000
2	श्री राजेश अग्रवाल, किसान भवन दुकान-2	8600	0	103200	103200	70000	33200
3	श्री नितिन गुप्ता, किसान भवन दुकान-3	4000	0	48000	48000	13600	34400
4	श्री नितिन गुप्ता, किसान भवन दुकान-4	4000	0	48000	48000	13600	34400
5	किसान भवन दुकान-5, खाली	0	0	0	0	0	0
6	श्री अमित कुमार, ग्रामीण हट दुकान-1	3150	0	37800	37800	19950	17850
7	श्री सन्यवत, ग्रामीण हट दुकान-2	3950	0	47400	47400	34650	12750
8	श्री सुरजीत कुमार, ग्रामीण हट दुकान-3	5900	0	70800	70800	32725	38075
9	श्री विवेक भारद्वाज, सुरेन्द्राश्रम दुकान-1	600	0	7200	7200	7200	0
10	श्रीमति कृष्णा देवी, सुरेन्द्राश्रम दुकान-1	600	0	7200	7200	7000	200
11	श्री सन्दीप कुमार, आई0आर0डी0पी दुकान-1	3000	0	36000	36000	36000	0
12	श्रीमति मुन्नी देवी, आई0आर0डी0पी दुकान-2	2000	4300	15750	20050	0	20050
13	श्री विजय कुमार, आई0आर0डी0पी दुकान-3	1800	44500	21600	66100	0	66100
14	श्रीमति शकुन्तला, आई0आर0डी0पी दुकान-4	350	37800	4200	42000	11000	31000
15	श्री अमित अग्रवाल, स्टोर	1600	0	19200	19200	20800	-1600
16	श्री यशपाल, किसान भवन-3 का बकाया राशि		172825	0	172825	35200	137625
17	श्रीमति मोनिका, किसान भवन-4 का बकाया राशि		166825	0	166825	6400	160425
	कुल		426250	574350	1000600	395125	605475

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत ददाहू
विकास खण्ड नाहन
जिला सिरमौर (हि0प्र0)

वर्ष: 2023-24

क्रम	विवरण	मासिक किराया (₹)	गत शेष (₹)	वर्ष के दौरान मांग (₹)	कुल (₹)	वर्ष के दौरान प्राप्ति (₹)	अन्तशेष/ बकाया (₹)
1	श्री सुमित कुमार, किसान भवन दुकान-1	9000	21000	108000	129000	56000	73000
2	श्री राजेश अग्रवाल, किसान भवन दुकान-2	8600	33200	103200	136400	60000	76400
3	श्री नितिन गुप्ता, किसान भवन दुकान-3	4000	34400	48000	82400	14500	67900
4	श्री नितिन गुप्ता, किसान भवन दुकान-4	4000	34400	48000	82400	14500	67900
5	श्रीमति कान्ता देवी, किसान भवन दुकान-5	4000	0	8000	8000	8000	0
6	श्री अमित कुमार, ग्रामीण हट दुकान-1	3150	17850	37800	55650	17900	37750
7	श्री सन्यवत्र, ग्रामीण हट दुकान-2	3950	12750	47400	60150	12600	47550
8	श्री सुरजीत कुमार, ग्रामीण हट दुकान-3	0	38075	0	38075	16900	21175
9	श्री विवेक भारद्वाज, सुरेन्द्राश्रम दुकान-1	600	0	7200	7200	7200	0
10	श्रीमति कृष्णा देवी, सुरेन्द्राश्रम दुकान-1	600	200	7200	7400	3000	4400
11	श्री सन्दीप कुमार, आई0आर0डी0पी दुकान-1	3000	0	36000	36000	27000	9000
12	श्रीमति मुन्नी देवी, आई0आर0डी0पी दुकान-2	2000	20050	24000	44050	0	44050
13	श्री विजय कुमार, आई0आर0डी0पी दुकान-3	1800	66100	21600	87700	0	87700
14	श्रीमति शकुन्तला, आई0आर0डी0पी दुकान-4	350	31000	4200	35200	35200	0
15	श्री अमित अग्रवाल, स्टोर	1600	1600	19200	17600	9600	8000
16	श्री यशपाल, किसान भवन दुकान संख्या -3 की बकाया राशि		137625	0	137625	17800	119825
17	श्रीमति मोनिका, किसान भवन दुकान संख्या -4 की बकाया राशि		160425	0	160425	5000	155425
	कुल		605475	519800	964850	305200	544825

नोट:

1. श्री सुरजीत कुमार को किराए पर दी गई दुकान मार्च, 2023 में खाली करवा ली थी।
2. श्रीमति कान्ता देवी को दुकान किराए पर फरवरी, 2024 से दी गई है, उससे पहले दुकान मुरमत न होने के कारण खाली थी।
3. ग्राम पंचायत द्वारा किसी भी किराएदार से अनुबन्ध कार्यान्वयन नहीं किया गया है।
4. ग्राम पंचायत द्वारा दुकान किराया मांग व प्राप्ति रजिस्टर का अद्यतन दिनांक 31/03/2021 के बाद नहीं किया गया है।

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत ददाह
विकास स्वर्ण महल
जिला सिमौर

(24)

20

ग्राम पंचायत ददाहू डा0 दादाहू तहसील व विकास खण्ड नाहन, जिला सिरमौर,
हिमाचल प्रदेश, पिन कोड-173001

दिनांक 31/03/2024 को पार्किंग फीस वसूली सम्बन्धी सूचना-

क्रम	विवरण	मासिक किराया (₹)	गत शेष (₹)	वर्ष के दौरान मांग (₹)	कुल (₹)	वर्ष के दौरान प्राप्ति (₹)	अन्तशेष/बकाया (₹)
वर्ष: 2022-23							
1	श्री रॉबिन गुप्ता, पंचायत पार्किंग डेवकोज प्लाजा	11000	70600	132000	202600	62000	140600
2	श्री नितिन गुप्ता, पार्किंग सुरेन्द्राश्रम	4950	0	59400	59400	59400	0
	कुल		70600	191400	262000	121400	140600
वर्ष: 2023-24							
1	श्री रॉबिन गुप्ता, पंचायत पार्किंग डेवकोज प्लाजा	11000	140600	132000	272600	48400	224200
2	श्री नितिन गुप्ता, पार्किंग सुरेन्द्राश्रम	4950	0	59400	59400	44550	14850
	कुल		140600	191400	332000	92950	239050

नोट:

- ग्राम पंचायत द्वारा किसी भी किराएदार से अनुबन्ध कार्यान्वयन नहीं किया गया है।
- ग्राम पंचायत द्वारा पार्किंग किराया मांग व प्राप्ति रजिस्टर का अद्यतन नहीं किया गया है।


पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत ददाहू
विकास खण्ड नाहन
जिला सिरमौर (हि0प्र0)

ग्राम पंचायत ददाहू, डा0 दादाहू, तहसील व विकास खण्ड नाहन, जिला
सिरमौर, हिमाचल प्रदेश।

ग्राम पंचायत के विभिन्न कर्मचारियों को किए गए भुगतानों का विवरण:-

क्रम	कर्मचारी का नाम	पद	भुगतान रजिस्टर पृष्ठ संख्या	मासिक भुगतान (₹)	भुगतान अवधि (माह में)	भुगतान राशि (₹)
1	श्री कैलश दत्त	सफाई कर्मचारी व ई-रिक्षा चालक	26 व 33	6000(सफाई) + ई-रिक्षा चालक(3000) कुल 9000	24	216000
2	श्री सचिन कुमार	सफाई कर्मचारी व ई-रिक्षा चालक	27 व 34	3000(सफाई) + ई-रिक्षा चालक(3000) कुल 6000	24	144000
3	श्रीमति पूनम देवी	सफाई कर्मचारी	28	3000	24	72000
4	श्रीमति दर्शनी देवी	सफाई कर्मचारी	29	2500	24	60000
5	श्रीमति सीमा देवी	सफाई कर्मचारी	30	2500	24	60000
6	श्री कमल प्रकाश	मुन्शी, सुरेन्द्राश्रम	31	3800	24	91200
7	श्री प्रवीण कुमार	मुन्शी, किसान भवन	32	2500	24	60000
		कुल भुगतान				703200


पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत ददाहू
विकास खण्ड नाहन
जिला सिरमौर (हि0प्र0)

निविदा सम्बन्धित औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना अनियमित व्यय का विवरण

परिशिष्ट-9

क्रम	योजना	वाउचर सं०/ दिनांक	कार्य का नाम	बिल सं०	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	राशि (₹)
1	15 वां वित्त आयोग	XVFC/2022-23/P/71 26-03-23	नि० कुड़ा कचरा दुलाई व नाली सफाई समस्त बजार, मेला श्री रेणुका जी हेतु	75	20-01-2023	श्री प्रेम सिंह	जे०सी०बी कार्य	49999
2	15 वां वित्त आयोग	XVFC/2022-23/P/72 26-03-23	नि० कुड़ा कचरा दुलाई व नाली सफाई समस्त बजार, मेला श्री रेणुका जी हेतु	73	15-06-2023	श्री प्रेम सिंह	जे०सी०बी कार्य	49914
3	15 वां वित्त आयोग	XVFC/2022-23/P/73 26-03-23	नि० पक्का रास्ता डी०एस०पी कर्मचन्द के घर से जयपाल के घर तक	6007	04-02-2023	अशोक ट्रेडर्स	सरीया	12674
4	आपदा राहत कोष (CRF)	CRF/2022-23/P/2 31-03-23	रि० प्राथमिक विद्यालय ददाहू	514		स्वातिक सेनेटरीवेयर	वैटरीवाइड टाईल	85904
5	राष्ट्रीय ग्राम स्वराज अभियान (RGSA)	RGSA/2022-23/P/8 31-03-23	नि० सी०एस०सी	581	04-10-2022	सिरमौर ग्लास स्टोर	पानी टंकी, शीट, एंगल, आदि	10000
6	15 वां वित्त आयोग	XVFC/2023-24/P/16 & 17 09-08-23	नि० पक्की नाली एस० कुमार के घर से पी०डब्लू०डी ऑफिस व सड़क पेवर ब्लॉक सहित तहसील कलौनी			मे० हरी एंड हरी हार्डवेयर स्टोर	पाईप 8 इन्च	11195
7	15 वां वित्त आयोग	XVFC/2023-24/P/19 & 20 09-08-23	नि० गन्दे पानी का नाला बंगाला कलौनी व नि० लेन्टर खाला प्रदीप सुद के घर तक	6025	17-02-2023	अशोक ट्रेडर्स	सरीया	16226
7	15 वां वित्त आयोग	XVFC/2023-24/P/22 14-08-23	मु० लिंक रोड डाब	77		श्री प्रेम सिंह	जे०सी०बी कार्य	50000
8	15 वां वित्त आयोग	XVFC/2023-24/P/23 16-08-23	खरीद ई-रिक्शा बैटरी	3075	01-03-2023	गणेश मोटर्स	बैटरी	33000
9	15 वां वित्त आयोग	XVFC/2023-24/P/24 16-08-23	खरीद अलमारी			गामली ट्रेडर्स	अलमारी	178322
			कुल					497234✓

Tarun Saini

(तरुण सैनी)

कनिष्ठ लेखा परीक्षक

राज्य लेखा परीक्षा विभाग

अंकेक्षण वृत्त सिरमौर

कैम्प- G.P. Dadahu

फोन-9736161012

अपेक्षित जी०एस०टी टी०डी०एस की गणना

परिशिष्ट-10

क्रम	योजना	वाउचर सं० / दिनांक	कार्य का नाम	बिल सं०	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	राशि (₹)	टी०डी०एस कटौति दर	अपेक्षित कटौति (₹)
1	15 वां वित्त आयोग	XVFC/2023-24/P/26 16-08-23	नि० सडक पेवर ब्लॉक सहित तहसील कलौनी	1565	12-07-2023	M/s Thakur Traders	Sand	9948	2%	199
2	मनरेगा		नि० पक्का डंगा/सुरक्षा दिवार राजकीय प्राथमिक पठशाला ददाहू	158	27-02-2023	M/s Thakur Traders	Bajri	38563.12	2%	771
				159	27-02-2023	M/s Thakur Traders	Bajri	21477.83	2%	430
				139	02-02-2023	M/s Thakur Traders	Sand	53971.64	2%	1079
3	मनरेगा		नि० क्रेट वायर जलाल नदी विक्रम सिंह व राजिन्द्र सिंह के घर के समीप	167	16-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	39802.56	2%	796
				168	16-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	39802.56	2%	796
				169	16-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	39802.56	2%	796
				170	16-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	39802.56	2%	796
				171	16-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	39802.56	2%	796
4	मनरेगा		नि० सुरक्षा दिवार व क्रेट वायर मोक्ष धाम	221	20-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	94365.68	2%	1887
				222	20-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	104681.12	2%	2094
5	मनरेगा		नि० पक्का डंगा सती बाग मन्दिर गोशाला के समीप	122	06-02-2023	M/s Thakur Traders	Bajri	82432.65	2%	1649
				123	08-02-2023	M/s Thakur Traders	Stone	84953.12	2%	1699
				121	05-02-2023	M/s Thakur Traders	Sand	72047.55	2%	1441
6	मनरेगा		नि० बरसाती नाला राजू से वेद प्रकाश के घर के समीप ग्रा० प० ददाहू	248	26-03-2023	M/s Thakur Traders	Bajri	45996.94	2%	920
				247	26-03-2023	M/s Thakur Traders	Sand	91994.94	2%	1840
7	मनरेगा		नि० चोक डाम राम सिंह चूली ग्रा० प० ददाहू	226	26-03-2023	M/s Thakur Traders	Bajri	45684.84	2%	914
				245	26-03-2023	M/s Thakur Traders	Bajri	75995.82	2%	1520
				224	25-03-2023	M/s Thakur Traders	Sand	24594.76	2%	492
			कुल							20915

(तस्वण सैनी)

Tarun Saini

कनिष्ठ लेखा परीक्षक

राज्य लेखा परीक्षा विभाग

अंकेक्षण वृत्त सिरमौर

कैम्प- G.P. Dadahu

फोन-9736161012

28

स्व: स्रोत से प्राप्त आय को बैंक खाते में जमा करवाये बिना किए गए व्यय का विवरण

परिशिष्ट-11

क्रम	दिनांक	वाउचर संख्या	विवरण	राशि (₹)
1	01-04-2022	OWN/2022- 23/P/3	समायोजन प्रविष्टि	46859
2	29-04-2022	OWN/2022- 23/P/10	कार्यालय व्यय- जलपान व्यय	8120
3	29-04-2022	OWN/2022- 23/P/11	कार्यालय व्यय- बिजली बिल	1225
4	29-04-2022	OWN/2022- 23/P/8	कार्यालय व्यय- कम्प्यूटर रिपेयर	3350
5	29-04-2022	OWN/2022- 23/P/9	कार्यालय व्यय- स्टेशनरी	1800
6	27-05-2022	OWN/2022- 23/P/13	कार्यालय व्यय- जलपान व्यय	2090
7	20-06-2022	OWN/2022- 23/P/17	कार्यालय व्यय- जलपान व्यय व स्टेशनरी	11350
8	20-06-2022	OWN/2022- 23/P/18	कार्यालय व्यय- कम्प्यूटर रिपेयर	11360
9	29-06-2022	OWN/2022- 23/P/19	कार्यालय व्यय- जलपान व्यय	6270
10	31-08-2022	OWN/2022- 23/P/27	कार्यालय व्यय- बिजली बिल	31466
11	31-08-2022	OWN/2022- 23/P/32	कार्यालय व्यय- इन्टरनेट बिल व स्टेशनरी	5795
12	11-09-2022	OWN/2022- 23/P/36	कार्यालय व्यय- स्टेशनरी	3360
13	28-12-2022	OWN/2022- 23/P/61	कार्यालय व्यय- इन्टरनेट बिल व स्टेशनरी	4739
14	28-12-2022	OWN/2022- 23/P/62	कार्यालय व्यय- जलपान व्यय	980
15	28-12-2022	OWN/2022- 23/P/63	कार्यालय व्यय	1050
16	28-12-2022	OWN/2022- 23/P/64	कार्यालय व्यय- स्टेशनरी	1500
17	28-12-2022	OWN/2022- 23/P/65	कार्यालय व्यय- स्टेशनरी	440
18	28-12-2022	OWN/2022- 23/P/66	कार्यालय व्यय- कम्प्यूटर रिपेयर	3400
19	28-12-2022	OWN/2022- 23/P/67	कार्यालय व्यय- अखबार व्यय	1200
20	28-12-2022	OWN/2022- 23/P/68	कार्यालय व्यय	1061
21	28-12-2022	OWN/2022- 23/P/69	कार्यालय व्यय- साईन बोर्ड	1600
22	28-12-2022	OWN/2022- 23/P/70	कार्यालय व्यय- जलपान व्यय	420
23	28-12-2022	OWN/2022- 23/P/74	कार्यालय व्यय	1500
24	28-12-2022	OWN/2022- 23/P/75	कार्यालय व्यय- प्रंटिंग प्रेस भुगतान	600
25	28-12-2022	OWN/2022- 23/P/76	कार्यालय व्यय- पेंट का भुगतान	385
26	28-12-2022	OWN/2022- 23/P/77	कार्यालय व्यय- अलमारी लॉक रिपेयर	1500
27	27-01-2023	OWN/2022- 23/P/79	कार्यालय व्यय- इन्टरनेट बिल	3803
28	31-01-2023	OWN/2022- 23/P/82	कार्यालय व्यय- जलपान व्यय	2040
29	31-01-2023	OWN/2022- 23/P/83	कार्यालय व्यय- प्रंटिंग प्रेस भुगतान	1400
30	31-01-2023	OWN/2022- 23/P/84	कार्यालय व्यय- बिजली फीटिंग	480
31	31-01-2023	OWN/2022- 23/P/85	कार्यालय व्यय- बिजली फीटिंग	1000
32	31-01-2023	OWN/2022- 23/P/86	कार्यालय व्यय	1600
33	27-02-2023	OWN/2022- 23/P/90	कार्यालय व्यय- गैस सिलेंडर रिफिल	1900
34	27-02-2023	OWN/2022- 23/P/91	कार्यालय व्यय	500
35	31-03-2023	OWN/2022- 23/P/105	कार्यालय व्यय- जलपान व्यय	4500
36	31-03-2023	OWN/2022- 23/P/106	कार्यालय व्यय- अखबार व्यय	1640
37	31-03-2023	OWN/2022- 23/P/107	कार्यालय व्यय	2200
38	31-03-2023	OWN/2022- 23/P/108	कार्यालय व्यय- इलेक्ट्रिकल सामग्री	1580
39	24-05-2023	OWN/2023-24/P/8	कार्यालय व्यय- नेट रिचार्ज	962
40	24-05-2023	OWN/2023-24/P/9	कार्यालय व्यय- जलपान व्यय	4500
41	10-06-2023	OWN/2023-24/P/14	कार्यालय व्यय- विज्ञापन व्यय	3000
42	12-09-2023	OWN/2023-24/P/27	कार्यालय व्यय- विज्ञापन व्यय	1200
43	12-09-2023	OWN/2023-24/P/28	कार्यालय व्यय- बिजली बिल	250
44	13-09-2023	OWN/2023-24/P/38	कार्यालय व्यय	1955
45	29-09-2023	OWN/2023-24/P/29	कार्यालय व्यय- कम्प्यूटर रिपेयर	4650
46	29-09-2023	OWN/2023-24/P/30	कार्यालय व्यय	600

29

Ta

47	29-09-2023	OWN/2023-24/P/31	कार्यालय व्यय- इन्टरनेट बिल	8617
48	29-09-2023	OWN/2023-24/P/32	कार्यालय व्यय	120
49	29-09-2023	OWN/2023-24/P/33	कार्यालय व्यय	1050
50	29-09-2023	OWN/2023-24/P/34	कार्यालय व्यय	1680
51	29-09-2023	OWN/2023-24/P/35	कार्यालय व्यय	180
52	29-09-2023	OWN/2023-24/P/36	कार्यालय व्यय	1240
53	29-09-2023	OWN/2023-24/P/37	कार्यालय व्यय	722
54	30-10-2023	OWN/2023-24/P/39	कार्यालय व्यय- इन्टरनेट बिल	1923
55	30-10-2023	OWN/2023-24/P/40	कार्यालय व्यय- कम्प्यूटर रिपेयर	2900
56	30-10-2023	OWN/2023-24/P/41	कार्यालय व्यय- जलपान व्यय	10000
57	30-10-2023	OWN/2023-24/P/42	कार्यालय व्यय- इन्टरनेट बिल	1300
58	30-10-2023	OWN/2023-24/P/43	कार्यालय व्यय	1899
59	30-10-2023	OWN/2023-24/P/44	कार्यालय व्यय	170
60	30-10-2023	OWN/2023-24/P/45	कार्यालय व्यय- स्टेशनरी व्यय	792
61	30-10-2023	OWN/2023-24/P/46	कार्यालय व्यय	7300
62	30-11-2023	OWN/2023-24/P/47	कार्यालय व्यय	110
63	30-11-2023	OWN/2023-24/P/48	कार्यालय व्यय- गैस सिलेंडर रिफिल	1820
64	30-11-2023	OWN/2023-24/P/51	कार्यालय व्यय- गैस सिलेंडर रिफिल	1950
65	30-11-2023	OWN/2023-24/P/52	कार्यालय व्यय- वाल पेंट	3000
66	30-11-2023	OWN/2023-24/P/53	कार्यालय व्यय	1290
67	15-12-2023	OWN/2023-24/P/55	कार्यालय व्यय- वाल पेंट	6300
68	15-12-2023	OWN/2023-24/P/56	कार्यालय व्यय- स्टेशनरी व्यय	668
69	15-12-2023	OWN/2023-24/P/57	कार्यालय व्यय- इन्टरनेट बिल	962
70	21-02-2024	OWN/2023-24/P/69	कार्यालय व्यय	1800
71	22-02-2024	OWN/2023-24/P/70	कार्यालय व्यय	450
72	22-02-2024	OWN/2023-24/P/71	कार्यालय व्यय	1400
73	22-02-2024	OWN/2023-24/P/72	कार्यालय व्यय	1499
74	22-02-2024	OWN/2023-24/P/73	कार्यालय व्यय	2810
75	22-02-2024	OWN/2023-24/P/74	कार्यालय व्यय- इन्टरनेट बिल	1923
76	22-02-2024	OWN/2023-24/P/75	कार्यालय व्यय	1600
77	30-03-2024	OWN/2023-24/P/83	कार्यालय व्यय- इन्टरनेट बिल	1935
78	31-03-2024	OWN/2023-24/P/84	कार्यालय व्यय- कम्प्यूटर रिपेयर	900
79	01-04-2024	OWN/2023-24/P/85	कार्यालय व्यय	2800
80	02-04-2024	OWN/2023-24/P/86	कार्यालय व्यय	1081
कुल भुगतान				268184

Taxun Saini

(तरुण सैनी)

कनिष्ठ लेखा परीक्षक

राज्य लेखा परीक्षा विभाग

अंकेक्षण वृत्त, सिरसा

कैम्प- B.P. Dadahu

फोन-9736161012

देय रॉयल्टी की गणना

परिशिष्ट-12

क्रम	योजना	वाउचर सं०/ माह	कार्य का नाम	बिल सं०	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	मात्रा क्यूमी	कनवर्जन फैक्टर	मात्रा टनों में	रॉयल्टी दर (₹/टन)	देय रॉयल्टी (₹)
1	राष्ट्रीय ग्राम स्वराज अभियान (RGSA)	RGSA/2022-23/P/7 31-03-23	नि० सी०एस०सी	1821	17-05-2022	M/s Thakur Traders	Bajri	16	1.46	23.36	80	1869
							Sand	12	1.6	19.2	80	1536
				1822	17-05-2022		Sand	19	1.6	30.4	80	2432
2	15 वां वित्त आयोग	XVFC/2023-24/P/26 16-08-23	नि० सडक पेवर ब्लॉक सहित तहसील कलौनी	1565	12-07-2023	M/s Thakur Traders	Sand	5	1.6	8	80	640
3	मनरेगा		नि० पक्का डंगा/सुरक्षा दिवार राजकीय प्राथमिक पठशाला ददाहू	158	27-02-2023	M/s Thakur Traders	Bajri	21.59	1.46	31.5214	80	2522
				159	27-02-2023	M/s Thakur Traders	Bajri	11	1.46	16.06	80	1285
				139	02-02-2023	M/s Thakur Traders	Sand	29.5	1.6	47.2	80	3776
4	मनरेगा		नि० क्रेट वायर जलाल नदी विक्रम सिंह व राजिन्द्र सिंह के घर के समीप	167	16-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	42	2.24	94.08	80	7526
				168	16-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	42	2.24	94.08	80	7526
				169	16-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	42	2.24	94.08	80	7526
				170	16-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	42	2.24	94.08	80	7526
				171	16-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	42	2.24	94.08	80	7526
5	मनरेगा		नि० सुरक्षा दिवार व क्रेट वायर मोक्ष धाम	221	20-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	100	2.24	224	80	17920
				222	20-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	110	2.24	246.4	80	19712

6	मनरेगा	नि० पक्का डंगा सती बाग मन्दिर गोशाला के समीप	122	06-02- 2023	M/s Thakur Traders	Bajri	23.4	1.46	34.164	80	2733
			123	08-02- 2023	M/s Thakur Traders	Stone	5.4	2.24	12.096	80	968
			121	05-02- 2023	M/s Thakur Traders	Sand	45.8	1.6	73.28	80	5862
7	मनरेगा	नि० बरसाती नाला राजू से वेद प्रकाश के घर के समीप ग्रा० प० ददाहू	248	26-03- 2023	M/s Thakur Traders	Bajri	50.84	1.46	74.2264	80	5938
			247	26-03- 2023	M/s Thakur Traders	Sand	25.42	1.6	40.672	80	3254
8	मनरेगा	नि० चेक डाम राम सिंह चूली ग्रा० प० ददाहू	226	26-03- 2023	M/s Thakur Traders	Bajri	42	1.46	61.32	80	4906
			245	26-03- 2023	M/s Thakur Traders	Bajri	13.7	1.46	20.002	80	1600
			224	25-03- 2023	M/s Thakur Traders	Sand	25.8	1.6	41.28	80	3302
कुल										117885	
+25% पेनल्टी										29471	
कुल योग										147356	

Tarun Saini

(तारुण सैनी)

कनिष्ठ लेखा परीक्षक

राज्य लेखा परीक्षा विभाग

अंकेक्षण वृत्त सिरमौर

कैम्प- G.P. Dadahu

फोन-9770000002

Voids की गणना

परिशिष्ट-13

क्रम संख्या	योजना	वाउचर संख्या व दिनांक	कार्य का नाम	बिल सं०	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	मात्रा (M³)	दर (₹)	जी०एस०टी दर	कटौति दर	अपेक्षित कटौति (M³)	कटौति राशि (₹)
1	राष्ट्रीय ग्राम स्वराज अभियान (RGSA)	RGSA/2022-23/P/7 31-03-23	नि० सी०एस०सी	1821	17-05-2022	M/s Thakur Traders	Bajri	16	1715	5%	10.0%	1.6	2881
2	मनरेगा		नि० पक्का डंगा / सुरक्षा दिवार राजकीय प्राथमिक पटशाला ददाहू	158	27-02-2023	M/s Thakur Traders	Bajri	21.59	1809.52	5%	10.0%	2.159	4102
				159	27-02-2023	M/s Thakur Traders	Bajri	11	1809.52	5%	10.0%	1.1	2090
3	मनरेगा		नि० क्रेट वायर जलाल नदी विक्रम सिंह व राजिन्द्र सिंह के घर के समीप	167	16-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	42	952.38	5%	12.5%	5.25	5250
				168	16-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	42	952.38	5%	12.5%	5.25	5250
				169	16-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	42	952.38	5%	12.5%	5.25	5250
				170	16-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	42	952.38	5%	12.5%	5.25	5250
				171	16-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	42	952.38	5%	12.5%	5.25	5250
4	मनरेगा		नि० सुरक्षा दिवार व क्रेट वायर मोक्ष धाम	221	20-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	100	952.38	5%	12.5%	12.5	12500
				222	20-03-2023	M/s Thakur Traders	Stone	110	952.38	5%	12.5%	13.75	13750
5	मनरेगा		नि० पक्का डंगा सती बाग मन्दिर गोशाला के समीप	122	06-02-2023	M/s Thakur Traders	Bajri	23.4	1810	5%	10.0%	2.34	4447
				123	08-02-2023	M/s Thakur Traders	Stone	5.4	1238	5%	12.5%	0.675	877
6	मनरेगा		नि० बरसाती नाला राजू से वेद	248	26-03-2023	M/s Thakur Traders	Bajri	50.84	1809.52	5%	10.0%	5.084	9660

			प्रकाश के घर के समीप ग्रा0 प0 ददाहू										
7	मनरेगा		नि0 चेक डाम राम सिंह चूली ग्रा0प0 ददाहू	226	26-03- 2023	M/s Thakur Traders	Bajri	42	1809.52	5%	10.0%	4.2	7980
				245	26-03- 2023	M/s Thakur Traders	Bajri	13.7	1809.52	5%	10.0%	1.37	2603
							कुल						87140✓

Tarun Saini

(तखण सैनी)
कनिष्ठ लेखा परीक्षक
राज्य लेखा परीक्षा विभाग
अंकेक्षण वृत्त सिरसौर
कैम्प- Gr.P Dadahu
फोन-9706161012

