ग्राम पंचायत–देवका पुडला, विकास खण्ड–नाहन, जिला–सिरमौर, हिमाचल प्रदेश के अवधि 04/2022 से 03/2024 के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

भाग–एक

1 प्रस्तावना

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

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

प्रधान:–

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

सचिव:–

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

तकनीकी सहायक:–

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

ग्राम रोजगार सेवकः—

क्र. सं.	नाम	अवधि
1	श्री मदन कुमार	01/04/2022 से 31/12/2022
2	श्री अनिल कुमार	01/01/2023 से 31/03/2024

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार :—

ग्राम पंचायत—देवका पुडला, विकास खण्ड—नाहन, जिला—सिरमौर के अवधि 04/2022 से 03/2024 के लेखाओं के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से हैः—

क्र. सं.	पैरा सं.	अनियमितता का संक्षिप्त सार	राशि (₹ लाखों में)
1	4.2	रोकड़ बही व बैंक शेष में भारी अन्तर	2.88
2	6.3	अनुदान उपयोग हेतु शेष	14.96
3	7.1	पंचायत राजस्व वसूली हेतु शेष	0.19
4	8.1	क्रय की गई सामग्री की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि न करना	20.78
5	8.2	पारित आदेश (पे आर्डर) के बिना अनियमित भुगतान	5.02
6	8.3	निविदा सम्बन्धित औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना अनियमित व्यय	2.43
7	8.4	संविदाकर के भुगतान बिलों से नियमानुसार स्त्रोत जी0एस0टी टी0डी0एस की कटौती न करना	0.40
8	9.1	निर्माण कार्यों के प्राक्कलन, प्रशासनिक व तकनीकी स्वीकृति व माप पुस्तिकाएं प्रस्तुत न करना	20.27
9	9.2	आपूर्तिकर्ता के बिलों से रॉयल्टी कटौती न करना	1.02
10	9.3	निर्माण सामग्री वॉइड्स (Voids) की कटौती न करना	1.04

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदनः—

सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा प्रस्तुत सूचना अनुसार हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला द्वारा ग्राम पंचायत देवका पुडला, तहसील व विकास खण्ड नाहन, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश का यह प्रथम अंकेक्षण है।

भाग–दो

2 वर्तमान अंकेक्षणः–

ग्राम पंचायत–देवका पुडला, विकास खण्ड–नाहन ,जिला–सिरमौर के अवधि 04/2022 से 03/2024 के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण श्री तरूण सैनी, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 19/09/2024 से 28/09/2024 तक ग्राम पंचायत के कार्यालय में निष्पादित किया गया। आय व व्यय की विस्तृत जांच हेतु मास चयन निम्न तालिका के अनुसार स्वतः स्त्रोतों से आय तथा पंचायत के कुल व्यय के आधार पर किया गयाः–

वर्ष	आय	व्यय
2022–23	02/2023	03/2023
2023–24	11/2023	03/2024

"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 शुल्कः–

ग्राम पंचायत–देवका पुडला, विकास खण्ड–नाहन ,जिला–सिरमौर के अवधि 04/2022 से 03/2024 के लेखाओं का अंकेक्षण शुल्क ₹5600 आंका गया। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को अंकेक्षण ज्ञापन सं0: 94 दिनांक 28/09/2024 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 स्थितिः–

4.1 सचिव, ग्राम पंचायत देवका पुडला 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** पर भी दिया गया हैः–

वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	प्राप्ति (₹)	ब्याज (₹)	कुल (₹)	व्यय (₹)	अन्त शेष (₹)
2022-23	1334348.19	5401306	2543	**6738197.19**	5101222	**1636975.19**
2023-24	1636975.19	4479561	724	**6117260.19**	4577706	**1539554.19**
दिनांक 31.03.2024 को बैंक खातों अनुसार अन्तशेष **परिशिष्ट–2**						**1442198.19**
दिनांक 31.03.2024 को वित्तीय स्थिति/रोकड़ बही व बैंक खातों में अन्तर (₹1539554.19–₹1442198.19) **परिशिष्ट–2**						**97356**

4.2 ₹2.88 लाख की बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत न करनाः–

हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7 (3) एंव 10 (1) के अनुसार पंचायतों की रोकड़ बही का बैंक खातों से मिलान करते हुए बैंक समाधान विवरणी को तैयार किया जाना अनिवार्य है। परन्तु पंचायत के लेखाओं के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि दिनांक 31.03.24 को ग्राम पंचायत द्वारा पैरा 4.1 में वर्णित रोकड़ बही व बैंक शेषों में निम्न विवरणानुसार **₹287526** के कुल अन्तर की बैंक समाधान विवरणियाँ प्रस्तुत नहीं की गई जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। परिणामस्वरूप किसी भी वित्तीय अनियमितता की सम्भावना से इनकार नहीं किया जा सकताः–

क्र0सं0	**योजना का नाम**	**अन्तर की राशि (₹)**
1	सामान्य निधि/स्वः स्त्रोत	46832
2	14 वां वित्त आयोग (14th FC)	3670
3	15 वां वित्त आयोग (15th FC)	48253
4	स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	120097
5	13 वां वित्त आयोग (13th FC)	68674
	योग	**287526**

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्याः 93 दिनांक 28/09/2024 का कोई प्रतिउत्तर अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्राप्त नही 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।

4.3 बंद योजनाओं में ₹0.69 लाख की शेष राशि का समाधान न करनाः– .

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि 13 वां वित्त आयोग (13th FC) योजना से सम्बन्धित रोकड़ बही अनुसार दिनांक 31.3.2024 को **₹68674** 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। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्याः 93 दिनांक 28/09/2024 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।

4.4 पंचायत के स्वः–स्त्रोतों की आय–व्यय के लिये अलग रोकड बही का संचालन न करनाः–

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 लेखाओं 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 संख्याः 93 दिनांक 28/09/2024 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 हेतु नियमानुसार कार्रवाई करना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

5 सावधि जमा में निवेश न करनाः–

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखों, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 11 के अनुसार स्वः स्त्रोत निधि में अतिरिक्त राशि को सावधि जमा में निवेश किया जाना अपेक्षित है। सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा प्रस्तुत सूचना/अभिलेखों अनुसार ग्राम पंचायत द्वारा कोई भी राशि सावधि जमा में निवेश नहीं की गई थी। अंकेक्षण को प्रस्तुत सूचना तथा **परिशिष्ट–2** अनुसार ग्राम पंचायत के स्वः स्त्रोत खातों में दिनाँक 31.03.2024 को **₹528431.15** की राशि शेष थी परन्तु सावधिक जमा में कोई भी राशि निवेश नहीं की गई थी। अतः सुझाव दिया जाता है कि स्वः स्त्रोत 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 ₹13.74 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 **₹1373973** की सहायता अनुदान राशि प्राप्त हुई थी परन्तु इन अनुदानों से सम्बन्धित स्वीकृति पत्रों को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जोकि अनियमित है:-

योजना	वर्ष 2022-23 के दौरान प्राप्त राशि (₹)	वर्ष 2023-24 के दौरान प्राप्त राशि (₹)	कुल राशि (₹)
15 वां वित्त आयोग (15th FC)	1280973	93000	**1373973**

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 93 दिनांक 28/09/2024 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 ₹10.66 लाख के व्यय के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत न करना

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 79 (2) के अनुसार पंचायत सचिव अंकेक्षण को अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत करने हेतु जिम्मेदार है। ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई अनुदानों की विवरणी के अवलोकन पर पाया गया कि अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 तक निम्न विवरण अनुसार **₹1066237** की अनुदान राशि का व्यय किया गया था परन्तु इससे सम्बन्धित आवश्यक उपयोगिता प्रमाण पत्रों को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। इसके अतिरिक्त उपयोगिता प्रमाण पत्रों को सम्बन्धित संस्थाओं को प्रेषित किये जाने सम्बन्धित भी कोई अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जोकि उक्त नियम 2002 के नियम 88 की अवहेलना है :-

योजना	वर्ष 2022-23 के दौरान अनुदान से व्यय राशि (₹)	वर्ष 2022-23 के दौरान अनुदान से व्यय राशि (₹)	कुल राशि (₹)
15 वां वित्त आयोग (15th FC)	934343	131894	**1066237**

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 93 दिनांक 28/09/2024 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 ₹14.96 लाख उपयोग हेतु शेष

सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा **परिशिष्ट–1** पर प्रस्तुत सूचना के अनुसार ग्राम पंचायत में विभिन्न विकासात्मक कार्यों हेतु प्राप्त अनुदानों में से दिनांक 31.03.2024 को **₹1495987** की राशि उपयोग हेतु शेष थी जिसका विवरण निम्न तालिका में भी दिया गया है। इस राशि को हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 9 के अनुसार फडिंग एजेन्सी के दिशा–निर्देशों अनुसार व्यय किया जाना अपेक्षित है:–

क्रम	योजना	रोकड बही अनुसार दिनांक 31/3/2024 को अन्त शेष (₹)
1	14 वां वित्त आयोग (14th FC)	3670
2	15 वां वित्त आयोग (15th FC)	1303546
3	स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	68674
4	13 वां वित्त आयोग (13th FC)	120097
	कुल	**1495987**

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 93 दिनांक 28/09/2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया था परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक भी काई प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ जोकि अनियमित व आपत्तिजनक 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 स्त्रोत

7.1 गृहकर राजस्व ₹0.19 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–3** के अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 31/03/2024 तक पंचायत की गृहकर राजस्व राशि **₹18825** वसूली हेतु शेष थी। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्याः 93 दिनांक 28/09/2024 द्वारा वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी उचित उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उपरोक्त राजस्व की बकाया राशि की वसूली न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए बकाया राशि की वसूली शीघ्र सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7.2 विवाह पंजीकरण फीस ₹0.03 लाख कम प्राप्त करना

सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला की अधिसूचना संख्या–SJE-A-A(3)-1/2015 दिनाँक 04/10/16 के अन्तर्गत विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में 30 दिनों के भीतर ₹200 प्रति पंजीकरण तथा 30 दिनों के बाद व 90 दिनों के भीतर ₹400 की दर से तथा 90 दिनों के पश्चात पंजीकरण की स्थिति में दंडाधिकारी प्रथम श्रेणी से समुचित आदेश प्राप्त कर ₹400 की पंजीकरण शुल्क प्राप्त किए जाने का प्रावधान है। ग्राम पंचायत के अंकेक्षण के दौरान आय से सम्बन्धित अभिलेखों की पडताल के दौरान विवाह पंजीकरण रजिस्टर का अवलोकन करने पर पाया गया कि **परिशिष्ट–4** पर दर्ज विवरणानुसार विवाह पंजीकरण शुल्क **₹3200** कम प्राप्त की गई थी। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्याः 93 दिनांक 28/09/2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी उचित उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उपरोक्त राजस्व की राशि की कम वसूली करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए बकाया राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करके शीघ्र अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7.3 रसीदों से प्राप्त ₹0.02 लाख आय 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 के दौरान पाया गया कि निम्न विवरणानुसार रसीदों से प्राप्त **₹1700** की आय का रोकड़ बही में लेखांकन नहीं किया गया था।

विवरण	राशि (₹)
बुक संख्या 1– रसीद संख्या 1 से 88 द्वारा प्राप्त गृहकर राशि	8800
बुक संख्या 2– रसीद संख्या 1 से 90 द्वारा प्राप्त गृहकर राशि	8925
बुक संख्या 3– रसीद संख्या 1 से 94 द्वारा प्राप्त गृहकर राशि	9400
बुक संख्या 4– रसीद संख्या 1 से 98 द्वारा प्राप्त गृहकर राशि	9800
बुक संख्या 933– रसीद संख्या 46 से 48, 50 व 51 द्वारा प्राप्त विवाह पंजीकरण फीस	1000
बुक संख्या 933– रसीद संख्या 49 द्वारा प्राप्त प्रमाण पत्र फीस	20
बुक संख्या 933– रसीद संख्या 52 द्वारा प्राप्त आर0टी0आई फीस	16375
रसीदों से प्राप्त कुल राशि	**54320**
रोकड बही में वाउचर संख्या OWN/2022-23/R/3 दिनांक 11/02/2023 द्वारा रोकड बही में दर्ज राशि	**52620**
अन्तर	**1700**

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्याः 93 दिनांक 28/09/2024 द्वारा वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः इस राशि को की वसूली उचित स्त्रोत से करने उपरान्त रोकड बही में लेखांकित करके तथा बैंक में जमा किया जाना सुनिश्चित किया जाए और हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

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

अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत अभिलेखों की पडताल 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 अंकेक्षण ज्ञापन संख्याः 93 दिनांक 28/09/2024 द्वारा सचित को वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक भी कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। चूंकि ग्राम पंचायतों को यह रसीद बहियाँ, 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 ₹20.78 लाख की क्रय की गई सामग्री की स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि न करना:–

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 69 व 72 के अन्तर्गत स्टॉक/स्टोर के क्रय सम्बन्धी औपचारिकताएं प्रावधित है। उक्त नियम के दृष्टिगत ग्राम पंचायत द्वारा क्रय की गई सामग्री की मात्रा, गुणवता की जाँच करने के उपरान्त अनिवार्य रूप से फार्म 25 से 28 के अनुरूप स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि की जानी अपेक्षित है तथा यह भी प्रमाणित किया जाना अपेक्षित है कि स्टॉक/सामग्री को सही अवस्था में प्राप्त किया गया है। अंकेक्षण में पाया गया कि पंचायत द्वारा **परिशिष्ट–5** पर वर्णित विवरणानुसार **₹2078146** के स्टॉक/स्टोर की सामग्री को स्टॉक रजिस्टर में दर्ज किए बिना ही प्रयोग किया गया था। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्याः 93 दिनांक 28/09/2024 द्वारा सचित को वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक भी कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त अनियमितता बारे उचित स्पष्टीकरण प्रस्तुत किया जाए तथा विवरण में दर्शाई प्रत्येक सामग्री को सम्बन्धित भण्डार रजिस्टर में दर्ज करके प्रधान द्वारा सत्यापित करवाया जाए। इसके अतिरिक्त सामग्री की खपत विवरणी तैयार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

8.2 पारित आदेश (पे आर्डर) के बिना ₹5.02 लाख का अनियमित भुगतान :–

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 49 के अनुसार किसी भी प्रकार का भुगतान पारित आदेश (पे आर्डर) के बिना नहीं किया जाएगा। परन्तु ग्राम पंचायत के व्यय वाउचरों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि पंचायत द्वारा उपरोक्त नियम की अनुपालना नहीं की जा रही थी क्योंकि **परिशिष्ट–6** पर वर्णित विवरण अनुसार **₹501605** के व्यय वाउचर पर प्रधान व सचिव द्वारा पारित आदेश (पे आर्डर) अंकित नही किए गए थे जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्याः 93 दिनांक 28/09/2024 द्वारा सचित को वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक भी कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः पंचायत अपने स्तर पर छानबीन उपरान्त उपरोक्त बारे स्थिति स्पष्ट करे तथा उचित कार्यवाही उपरान्त अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाना सुनिश्चित करे।

8.3 निविदा सम्बन्धित औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ₹2.43 लाख का अनियमित व्ययः–

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्तें) 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–7** पर वर्णित विवरण अनुसार **₹243279** 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 संख्याः 93 दिनांक 28/09/2024 द्वारा सचिव को 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। भविष्य में नियमानुसार ही क्रय किया जाना सुनिश्चित करें।

8.4 संविदाकर के भुगतान बिलों से नियमानुसार स्त्रोत पर ₹0.40 लाख जी0एस0टी टी0डी0एस की कटौती न करनाः–

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 एंव 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/संविदकार को नगद अथवा बैक खाते में अदायगी के समय की जानी अपेक्षित है, जोकि नहीं की थी। ग्राम पंचायत द्वारा विभिन्न सेवाओं व वस्तु हेतु सम्बन्धित व्यक्ति/फर्म/संविदकार से अपेक्षित टी0डी0एस कटौती राशि **₹40015** का विवरण **परिशिष्ट– 8** पर दर्ज है। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 93 दिनांक 28/09/2024 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 स्त्रोत 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 स्त्रोत पर ₹0.04 लाख 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 वितीय वर्ष में ₹100000 से अधिक राशि के भुगतान पर न 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/संविदकार को नगद अथवा बैक 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/संविदकार से अपेक्षित टी0डी0एस कटौती राशि **₹4464** का विवरण **परिशिष्ट– 9** पर दर्ज है। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 93 दिनांक 28/09/2024 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 स्त्रोत से सुनिश्चित करते हुए सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8.6 स्वः स्त्रोत से प्राप्त ₹0.53 लाख आय को बैक 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 था। अंकेक्षण के दौरान अविध 04/2022 से 03/2024 की रोकड बही की जॉच में पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा स्वः स्त्रोत निधि से वर्ष 2022–23 व 2023–24 के दौरान प्राप्त **₹52620** आय को बैंक में जमा करवाये बिना ही वाउचर संख्या OWN/2022-23/P/7 दिनांक 14/02/2023 द्वारा व्यय किया गया था जोकि एक गम्भीर वितीय अनियमितता है। इस बारे अंकेक्षण ज्ञापन सं0: 93 दिनांक 28/09/2024 द्वारा सचिव को उचित स्पष्टिकरण 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।

9 निर्माण कार्यः–

9.1 ₹20.27 लाख के निर्माण कार्यों के प्राक्कलन, प्रशासनिक व तकनीकी स्वीकृति व माप पुस्तिकाएं अंकेक्षण में प्रस्तुत न करनाः–

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 होगा। परन्तु व्यय वाउचरों के अंकेक्षण करने पर पाया गया कि पंचायत द्वारा नियम 94, 95 व 101 के अन्तर्गत अपेक्षित अभिलेख जैसे निर्माण कार्यों के प्राक्कलन, प्रशासनिक व तकनीकी स्वीकृति व माप पुस्तिकाएं इत्यादि अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं की गई जिसके कारण **परिशिष्ट–10** पर वर्णित निर्माण कार्यों के निष्पादन हेतु किये गये **₹2026596.57** के भुगतान को अंकेक्षण में सत्यापित नहीं किया जा सका जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 93 दिनांक 28/09/2024 जारी करके सचिव, ग्राम पंचायत से आवश्यक अभिलेखों 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।

9.2 आपूर्तिकर्ता के बिलों से रॉयल्टी ₹1.02 लाख की कटौती न करनाः–

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 सलंग्न **परिशिष्ट–11** अनुसार **₹101939** का अनियमित भुगतान किया गया। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 93 दिनांक 28/09/2024 का कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। अतः **₹101938** की रॉयल्टी की कटौती न करके किये गये अनियमित भुगतान से सम्बन्धित मामला जिला के खनन अधिकारी से उठाया जाए व तदानुसार इसकी वसूली उचित स्त्रोत से करके हिमाचल प्रदेश सरकार के आय लेखा शीर्षकः "0853-Non Ferrous Mining and Metallurgical Industries, 102-Mineral Concession Fees and Royalties, 81-Other receipts" में जमा करवाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9.3 निर्माण सामग्री से ₹1.04 लाख के वॉइड्स (Voids) की कटौती न करना:–

हि0प्र0 पब्लिक वर्कस स्पेसिफिकेशन 2.1.2.13 के अनुसार बजरी की आपूर्ति पर 6 एम0एम0 से लेकर 20 एम0एम0 तक 5% व 25 एम0एम0 से लेकर 40 एम0एम0 तक 10% तथा पत्थरों की आपूर्ति पर 63 एम0एम0 से लेकर 75 एम0एम0 तक 12.5% की दर से वॉइड्स (Voids) की कटौती उपरान्त भुगतान किया जाना अपेक्षित है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान चयनित मासों में पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा निर्माण कार्यों हेतु क्रय की गई निर्माण सामग्री की मात्रा से निर्धारित दर से वॉइड्स (Voids) की कटौती नहीं की गई थी जिस कारण आपूर्तिकर्ता को **परिशिष्ट–12** अनुसार **₹107350/**–का अधिक भुगतान किया गया जोकि अनियमित है। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 69 दिनांक 31/08/2024 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 स्त्रोत से सुनिश्चित करके पंचायत निधि में जमा करवाई जाये एवं अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10 अभिलेख का अनुरक्षण न करना

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

ई–ग्रामस्वराज पोर्टल पर पंचायत द्वारा सभी चल–अचल सम्पत्तियों को दर्शाया जाना अनिवार्य है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ई–ग्रामस्वराज पोर्टल में पंचायत द्वारा अर्जित/निर्मित सम्पत्तियों के ईन्द्राज से सम्बन्धित विवरण अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। इस बारे अंकेक्षण ज्ञापन सं0: 93 दिनांक 28/09/2024 जारी करके सचिव को सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया था परन्तु सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण समाप्ति तक

भी प्रस्तुत नहीं किए गए। अतः उक्त पोर्टल पर में पंचायत की चल–अचल सम्पति का ईन्द्राज किया जाना सुनिश्चित किया जाए व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10.2 विहित रजिस्टर/अभिलेख को प्रस्तुत न करना:–

हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 व हि0प्र0 पंचायती राज (सामान्य) नियम, 1997 के अन्तर्गत पंचायत द्वारा विभिन्न रजिस्टरों/अभिलेखों का अनुरक्षण किया जाना अनिवार्य है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पंचायत द्वारा निम्न रजिस्टर/अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किये गये, जोकि अनियमित व आपत्तिजनक 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 ज्ञापन सं0: 93 दिनांक 28/09/2024 जारी करके सचिव को सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया था परन्तु सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किए गए जोकि आपत्तिजनक है। अतः नियमानुसार अभिलेखों व रजिस्टरों का रख–रखाव सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

11 भण्डार का प्रत्यक्ष सत्यापन न करना

हि0प्र0 पंचायल राज (वित्त बजट लेखें, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 73 के अन्तर्गत पंचायत के भण्डार का प्रत्येक 6 माह बाद प्रत्यक्ष सत्यापन भी किया जाना अपेक्षित था,

परन्तु सचिव ग्राम पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया की ग्राम पंचायत में स्थाई स्टॉक का भौतिक सत्यापन समय पर नहीं करवाया गया है जोकि उक्त नियम की अवहेलना है। अतः रजिस्टर प्रस्तुत न करने तथा उक्त नियम की अनुपालना न करने बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12 **लघु आपति विवरणिका**:—लघु आपत्तियों का मौके पर ही निपटारा करके विवरणिका को अलग से जारी नहीं किया गया है।

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

O/c

(मनजीत भाटिया)
सहायक निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला—171009
दूरभाष—0177—2620046

5780 5784 29 NOV 2024

पृष्ठांकन संख्याः— फिन (एल0ए0) एच (पंच) (15)(10) 91/2024 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 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 देवका पुडला, 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।

29 NOV 2024

O/c

(मनजीत भाटिया)
सहायक निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला—171009
दूरभाष—0177—2620046

परिशिष्ट - 1

ग्राम पंचायत देवका पुडला, डा0 नाहन, 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	1334348.19	5401306	2543	**6738197.19**	5101222	1636975.19
2023-24	1636975.19	4479561	724	**6117260.19**	4577706	**1539554.19**

ग्राम पंचायत देवका पुडला, डा0 नाहन, 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/ स्वः स्रोत (OWN/ General)	146097.19	598148	2543	**746788.19**	644694	**102094.19**
14वां वित्त आयोग (14th FC)	3670	0	0	**3670**	0	**3670**
15वां वित्त आयोग (15th FC)	995810	1280973	0	**2276783**	934343	**1342440**
13वां वित्त आयोग (13th FC)	68674	0	0	**68674**	0	**68674**
स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	120097	0	0	**120097**	0	**120097**
मनरेगा	0	3522185	0	**3522185**	3522185	**0**
कुल	**1334348.19**	**5401306**	**2543**	**6738197.19**	**5101222**	**1636975.19**

ग्राम पंचायत देवका पुडला, डा0 नाहन, 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/ स्वः स्रोत (OWN/ General)	102094.19	1172247	724	**1275065.19**	1231498	**43567.19**
14वां वित्त आयोग (14th FC)	3670	0	0	**3670**	0	**3670**
15वां वित्त आयोग (15th FC)	1342440	93000	0	**1435440**	131894	**1303546**
13वां वित्त आयोग (13th FC)	68674	0	0	**68674**	0	**68674**
स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	120097	0	0	**120097**	0	**120097**
मनरेगा	0	3214314	0	**3214314**	3214314	**0**
कुल	**1636975.19**	**4479561**	**724**	**6117260.19**	**4577706**	**1539554.19**

पंचायत सचिव
देवका पुडला

परिशिष्ट - 2

ग्राम पंचायत देवका पुडला, डा0 नाहन, तहसील व विकास खण्ड नाहन, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश, पिन कोड–173001 की वर्ष 2022–23 व 2023–24 में दिनांक 31/03/2024 को रोकड बही व बैंक अनुसार अन्तर का विवरण

योजना	बैंक	खाता सं0	रोकड बही अनुसार दिनांक 31/3/2024 को अन्त शेष (₹)	बैंक अनुसार दिनांक 31/3/2024 को अन्त शेष (₹)	अन्तर (₹)
सम्मान निधि/ स्वः स्त्रोत (OWN/ General)	हिमाचल प्रदेश राज्य सहकरी बैंक, नाहन	5590100208	43567.19	60848	
		5590100263		29551.19	
		कुल	43567.19	90399.19	-46832
14वां वित्त आयोग (14th FC)	आई०डी०बीआई बैंक, नाहन	1933104000025434	3670	0	3670
15वां वित्त आयोग (15th FC)	आई०डी०बीआई बैंक, नाहन	1933104000038979	1303546	1351799	-48253
स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	आई०डी०बीआई बैंक, नाहन	1933104000022853	120097	0	120097
13वां वित्त आयोग (13th FC)	बेक खाता सख्या ज्ञात नहीं		68674	0	68674
		कुल योग	**1539554.19**	**1442198.19**	**97356**

परिशिष्ट - 3

ग्राम पंचायत देवका पुडला, डा0 नाहन, तहसील व विकास खण्ड नाहन, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश, पिन कोड–173001

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

वर्ष 2022–23 के दौरान परिवारों की सं0– 371

वर्ष 2022–23 के दौरान गृहकर की दर– 25 ₹ /परिवार

वर्ष 2023–24 के दौरान परिवारों की सं0– 382

वर्ष 2023–24 के दौरान गृहकर की दर– 25 ₹ /परिवार

वर्ष	आरंभिक शेष (₹)	वर्ष के दौरान मांग (₹)	कुल (₹)	प्राप्ति (₹)	अन्त शेष (₹)
2022–23	35335	9275	44610	35335	9275
2023–24	9275	9550	18825	0	18825

ग्राम पंचायत देवका

कम अथवा न प्राप्त विवाह पंजीकरण शुल्क का विवरण

परिशिष्ट– 4

क्रम	जोडे का नाम	रसीद सं0 / दिनांक	विवाह की दिनांक / विवाह पंजीकरण की दिनांक	प्राप्ति योग्य राशि (₹)	प्राप्त राशि (₹)	कम प्राप्ति (₹)
1	श्री नितेश भारद्वाज व श्रीमति पुर्णिमा शर्मा		29.11.21 / 25.02.22	400	200	200
2	श्री पंकज कुमार व श्रीमति आंचल	राशि प्राप्त नहीं की	10.02.22 / 02.03.22	200	0	200
3	श्री निरज कुमार व श्रीमति सोनिया		05.02.22 / 14.03.22	400	200	200
4	श्री सुनील कुमार व श्रीमति अंजली	राशि प्राप्त नहीं की	23.05.22 / 16.06.22	200	0	200
5	श्री अरूण व श्रीमति संजना देवी	राशि प्राप्त नहीं की	10.06.22 / 21.06.22	200	0	200
6	श्री विक्की ठाकुर व मनीषा ठाकुर	राशि प्राप्त नहीं की	03.08.22 / 12.08.22	200	0	200
7	श्री सागर सिंह व श्रीमति मान्या	53 / 16.08.22	08.07.22 / 16.08.22	400	200	200
8	श्री अशोक कुमार व श्रीमति रजनी देवी	54 / 19.12.22	01.11.22 / 19.12.22	400	200	200
9	श्री ललीत तोमर व श्रीमति सोनिया	राशि प्राप्त नहीं की	07.02.23 / 06.03.23	200	0	200
10	श्री आषिश व श्रीमति अलका कुमारी	राशि प्राप्त नहीं की	03.05.23 / 19.06.23	400	0	400
11	श्री ललित शर्मा व श्रीमति सरोज बाला	57 / 15.08.23	22.05.23 / 15.08.23	400	200	200
12	श्री मनीष राणा व श्रीमति प्रिटि देवी	58 / 02.12.23	23.05.23 / 02.12.23	400	200	200
13	श्री शोकत अली व श्रीमति जखिरा बानो	राशि प्राप्त नहीं की	07.03.22 / 02.12.23	400	0	400
14	श्रीमति अंकुर राणा व श्रीमति दिव्या थापा	60 / 05.12.23	26.10.23 / 05.12.23	400	200	200
			कुल			3200

Tarun Saini

(तरूण सैनी)
कनिष्ठ लेखा परीक्षक
राज्य लेखा परीक्षा विभाग
अंकेक्षण वृत सिरमौर,
कैम्प- G.P Devka Pudla.
फोन-9736161012

क्रय सामग्री जिसकी प्रविष्टि स्टॉक रजिस्टर में नहीं की गई

परिशिष्ट– 5

क्र० सं०	योजना	वाउचर सं० / दिनांक	कार्य का नाम	बिल सं०	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	राशि (₹)
1	स्वः स्त्रोत / सामान्य निधि	OWN/2022-23/P/12 01-03-23	सामुदायिक भवन पुडला	241	15-04-2022	श्री प्रदीप कुमार वालिया	सरीया व जाली	34950
2	स्वः स्त्रोत / सामान्य निधि	OWN/2023-24/P/8 30-03-24	शौचालय पीर मढी जाबल	806	01-02-2024	अग्रवाल हार्डवेयर स्टोर	सैनेटरी सामग्री	8111
				807	01-02-2024	अग्रवाल हार्डवेयर स्टोर	सैनेटरी सामग्री	7984
				808	01-02-2024	अग्रवाल हार्डवेयर स्टोर	सैनेटरी सामग्री	7413
				809	01-02-2024	अग्रवाल हार्डवेयर स्टोर	सैनेटरी सामग्री	1192
				12869	12-03-2024	शाही ऐन्टरप्राईस	टाईल	9070
3	स्वः स्त्रोत / सामान्य निधि	OWN/2023-24/P/8 30-03-24	खेलकूद सामग्री की खरीद	60	25-10-2024	श्री शुभम	खेलकूद सामग्री	25000
4	मनरेगा		नि० कुहल डाबर से कठाना, ग्रा०पं० देवका पुडला	568	06-01-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत व बजरी	195000
				569	07-01-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	पथर	36000
5	मनरेगा		नि० वर्षा जल संचयन टैंक र्निमला	565	05-01-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत व बजरी	148030
6	मनरेगा		नि० भू–संरक्षण निचला देवका	573	02-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत	97861.67
				574	03-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	बजरी	49034.28
				576	05-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	बजरी	107879.75
				577	06-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	पथर	34140.75
				578	07-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	लकडी व पत्थर	25776.58
7	मनरेगा		नि० भू–संरक्षण जाबल कनोटी	54182	25-05-2023	हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम, शिमला	सिमेंट	68112
8	मनरेगा		नि० भू–संरक्षण बडो रास्ता के समीप	54179	25-05-2023	हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम, शिमला	सिमेंट	24127.3
9	मनरेगा		नि० भू–संरक्षण तीब जोहड के समीप	54177	25-05-2023	हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम, शिमला	सिमेंट	44495.64
10	मनरेगा		नि० भू–संरक्षण पुडला	54178	25-05-2023	हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम, शिमला	सिमेंट	44858.92
11	मनरेगा		नि० भू–संरक्षण सुन्दर सिंह पुडला	579	08-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत	14000
12	मनरेगा		नि० गौशाला पुनम कुमारी	583	08-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत	10290
13	मनरेगा		नि० वर्षा जल संचयन टैंक	586	09-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत, बजरी व सरीया	42570

Tarun Saini

			अजय कुमार पुत्र श्री जगत राम					
				589	09-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	पी0वी0सी पाईप	1140
14	मनरेगा		नि0 वर्षा जल संचयन टैंक मस्त राम पुत्र श्री लिखित राम	584	08-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत व बजरी	41710
				590	09-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	पी0वी0सी पाईप	1140
15	मनरेगा		नि0 वर्षा जल संचयन टैंक विजय कुमार पुत्र श्री अमर	588	09-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	पी0वी0सी पाईप	1140
				801	09-05-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत, बजरी व सरीया	43000
16	मनरेगा		नि0 पुलिया डकाली नदी	594	08-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत व बजरी	113800.09
				595	09-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत, बजरी व बल्ली आदि	29910.68
17	मनरेगा		नि0 पक्का लिंक रोड मढी से अप्पर कटल ग्रा0 पं0 देवका पुडला	819	01-09-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत	123102
				820	02-09-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	बजरी	220000
				821	03-09-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	पत्थर	204000
18	मनरेगा		नि0 पक्की सडक आम के पेड से इशरी सिंह के घर तक, ग्रा0पं0 देवका पुडला	54181	25-05-2023	हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम, शिमला	सिमेंट	63888
19	मनरेगा		नि0 चैक डेम कटल नदी ग्रा0 पं0 देवका पुडला	54180	25-05-2023	हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम, शिमला	सिमेंट	154667.94
20	मनरेगा		नि0 टेंक विशाल	811	10-07-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत व सरीया	44750
			कुल					**2078145.6**

Tarun Saini

(तरूण सैनी)
कनिष्ठ लेखा परीक्षक
राज्य लेखा परीक्षा विभाग
अंकेक्षण वृत सिरमौर
कैम्प- G.P Devka Pudla
फोन-9736161012

बिना परित आदेश किए गए भुगतान का विवरण

परिशिष्ट– 6

क्रम	योजना	कार्य का नाम	मस्ट्रौल संख्या	दिनांक	राशि (₹)
1	मनरेगा	नि0 भु–संरक्षण सतपाल	5921	17-03-2023	2332
			5921	17-03-2023	1696
2	मनरेगा	नि0 भू–संरक्षण सुन्दर सिंह पुडला	6553	22-03-2023	14840
			6553	22-03-2023	2120
3	मनरेगा	नि0 कुहल डाबर से कठाना ग्रा0 पं0 देवका पुडला	4801	04-03-2023	2543.52
			4891	04-03-2023	3176.85
			6291	17-03-2023	22896
			6291	17-03-2023	2544
			6292	17-03-2023	20352
			6554	22-03-2023	24804
			6554	24-03-2023	2756
			6555	22-03-2023	19292
4	मनरेगा	नि0 भूमी सुधार श्री उमेश कुमार	6558	20-03-2023	1696
			6558	20-03-2023	1696
			6559	20-03-2023	1696
5	मनरेगा	नि0 वर्षा जल संचयन टैंक श्री विजय कुमार पुत्र श्री अमर सिंह	6556	22-03-2023	29477
			6557	22-03-2023	14738.5
6	मनरेगा	नि0 वर्षा जल संचयन टैंक श्री इसारी सिंह	6560	20-03-2023	15688.8
			6560	20-03-2023	1176.66
			6561	20-03-2023	1764.99
7	मनरेगा	नि0 पक्का रास्ता करोली से आंगनबाडी	4813	04-03-2023	3179.4
			4893	04-03-2023	2919
			6031	06-03-2023	16960
			6404	22-03-2023	22260
			6404	22-03-2023	3816
			6404	24-03-2023	3180
			6405	22-03-2023	2120
8	मनरेगा	नि0 लिंक रोड बडो से शिल्ली	5922	17-03-2023	18637.52
			5922	17-03-2023	2329.69
			5922	20-03-2023	423.58
			5923	17-03-2023	4659.38
			5923	17-03-2023	2329.69
			5923	20-03-2023	3388.64
			6033	17-03-2023	18444
			6033	17-03-2023	2756
			6033	17-03-2023	1272
			6406	22-03-2023	23303.82
			6406	22-03-2023	2962.35
			6407	22-03-2023	5924.7

Tarun Saini

			6407	22-03-2023	2369.88
9	मनरेगा	नि0 गौशाला बिमला देवी	7210	21-03-2024	18000
10	मनरेगा	नि0 वर्षा जल संचयन टैंक सलीन्द्र सिंह	6973	05-03-2024	19637.1
			6974	05-03-2024	4363.8
			7185	23-03-2024	20459.7
			7186	23-03-2024	7249.5
11	मनरेगा	नि0 गौशाला सुमर चन्द	6976	05-03-2024	2400
			7208	21-03-2024	3600
12	मनरेगा	नि0 भू-संरक्षण कुलदीप सिंह पुडला	7209	21-03-2024	3600
13	मनरेगा	नि0 गौशाला जोगिन्द्र सिंह	6968	05-03-2024	9600
			7195	21-03-2024	12573
14	मनरेगा	नि0 टैंक रामस्वरूप देवका	7213	22-03-2024	30960
			7214	22-03-2024	8640
15	मनरेगा	नि0 गौशाला रमन कुमार	6967	05-03-2024	7200
			7193	21-03-2024	14400
16	मनरेगा	नि0 इन्टरलॉक टाईल पुडला	6970	05-03-2024	2160
			7180	23-03-2024	1920
17	मनरेगा	नि0 टैंक विशाल	6969	05-03-2024	1920
			7197	21-03-2024	2400
				कुल	501605.07

Tarun Saini

(तरूण सैनी)
कनिष्ठ लेखा परीक्षक
राज्य लेखा परीक्षा विभाग
अंकेक्षण वृत सिरमौर
कैम्प- G.P Devka Pudla
फोन-9736161012

निविदा सम्बन्धी औपचरिकतओं को पूर्ण किए बिना किए गए क्रय का विवरण परिशिष्ट– 7

क्रम	योजना	वाउचर सं0/ दिनांक	कार्य का नाम	बिल सं0	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	राशि (₹)
1	स्वः स्त्रोत/ सामान्य निधि	OWN/2022-23/P/12 01-03-23	मु0 मेन रोड जामली तक	261	10-11-2021	श्री सागर गर्ग	जे0सी0बी कार्य	30000
2	स्वः स्त्रोत/ सामान्य निधि	OWN/2022-23/P/12 01-03-23	सामुदायिक भवन पुडला	241	15-04-2022	श्री प्रदीप कुमार वालिया	सरीया व जाली	34950
3	स्वः स्त्रोत/ सामान्य निधि	OWN/2023-24/P/8 30-03-24	शौचालय पीर मढी जाबल	806	01-02-2024	अग्रवाल हार्डवेयर स्टोर	सैनेटरी सामग्री	8111
				807	01-02-2024	अग्रवाल हार्डवेयर स्टोर	सैनेटरी सामग्री	7984
				808	01-02-2024	अग्रवाल हार्डवेयर स्टोर	सैनेटरी सामग्री	7413
				809	01-02-2024	अग्रवाल हार्डवेयर स्टोर	सैनेटरी सामग्री	1192
				12869	12-03-2024	ही ऐन्टरप्राईस	टाईल	9070
4	स्वः स्त्रोत/ सामान्य निधि	OWN/2023-24/P/8 30-03-24	खेलकूद सामग्री की खरीद	60	25-10-2024	श्री शुभम	खेलकूद सामग्री	25000
5	मनरेगा		नि0 भू–संरक्षण निचला देवका	578	07-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	लकडी व पत्थर	25776.58
6	मनरेगा		नि0 वर्षा जल संचयन टैंक अजय कुमार पुत्र श्री जगत राम	586	09-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	सरीया	21000
				589	09-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	पी0वी0सी पाईप	1140
7	मनरेगा		नि0 वर्षा जल संचयन टैंक मस्त राम पुत्र श्री लिखित राम	590	09-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	पी0वी0सी पाईप	1140
8	मनरेगा		नि0 वर्षा जल संचयन टैंक विजय कुमार पुत्र श्री अमर	588	09-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	पी0वी0सी पाईप	1140
				801	09-05-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	सरीया	28000
9	मनरेगा		नि0 पुलिया डकाली नदी	595	09-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	बल्ली आदि	24994
				596	10-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	सामग्री ढुलाई	8976
10	मनरेगा		नि0 पक्का रास्ता करौली से आंगनबाडी	567	06-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	सामग्री ढुलाई	7392
			कुल					243278.58

Tarun Saini

(तरूण सैनी)

कनिष्ठ लेखा परीक्षक

राज्य लेखा परीक्षा विभाग

अंकेक्षण कुल सिरमौर

हैस- G.P Devka Pudla

..9736161012

जी0एस0टी टी0डी0एस कटौती राशि का विवरण

परिशिष्ट– 8

क्रम	योजना	वाउचर सं0 / दिनांक	कार्य का नाम	बिल सं0	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	राशि (₹)	टी0डी0एस कटौति दर (₹)	अपेक्षित कटौति (₹)
1	स्वः स्त्रोत / सामान्य निधि	OWN/2023-24/P/8 30-03-24	नि0 लिंक रोड पुडला	826	15-01-2024	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	जे0सी0बी कार्य	75000	2.00%	1500
			नि0 लिंक रोड संन्धाना	827	19-01-2024	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	जे0सी0बी कार्य	75000	2.00%	1500
			नि0 लिंक रोड कठाना से लक्ष्मी सिंह के घर तक	820	22-01-2024	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	जे0सी0बी कार्य	30000	2.00%	600
			मु0 लिंक रोड जाबल कनोटी	829	26-01-2024	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	जे0सी0बी कार्य	30000	2.00%	600
			नि0 लिंक रोड पुडला मोहाल	808	19-07-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	जे0सी0बी कार्य	50000	2.00%	1000
			नि0 लिंक रोकड बरोटीवाला मोहाल	808	19-07-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	जे0सी0बी कार्य	40000	2.00%	800
			नि0 लिंक रोड काटली मोहाल	807	09-07-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	जे0सी0बी कार्य	100000	2.00%	2000
2	मनरेगा		नि0 कुहल डाबर से कठाना, ग्रा0पं0 देवका पुडला	568	06-01-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत व बजरी	195000	2.00%	3900
				569	07-01-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	पथर	36000	2.00%	720
3	मनरेगा		नि0 वर्षा जल संचयन टेंक निमला	565	05-01-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत व बजरी	148030	2.00%	2961
4	मनरेगा		नि0 भू–संरक्षण निचला देवका	573	02-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत	97861.67	2.00%	1957
				574	03-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	बजरी	49034.28	2.00%	981
				576	05-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	बजरी	107879.75	2.00%	2158
				577	06-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	पथर	34140.75	2.00%	683
				578	07-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	लकडी व पत्थर	25776.58	2.00%	516
5	मनरेगा		नि0 भू–संरक्षण सुन्दर सिंह पुडला	579	08-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत	14000	2.00%	280
6	मनरेगा		नि0 गौशाला पुनम कुमारी	583	08-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत	10290	2.00%	206

Tarun Saini

7	मनरेगा		नि0 वर्षा जल संचयन टैंक अजय कुमार पुत्र श्री जगत राम	586	09-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत, बजरी व सरीया	42570	2.00%	851
				589	09-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	पी0वी0सी पाईप	1140	2.00%	23
8	मनरेगा		नि0 वर्षा जल संचयन टैंक मस्त राम पुत्र श्री लिखित राम	584	08-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत व बजरी	41710	2.00%	834
				590	09-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	पी0वी0सी पाईप	1140	2.00%	23
9	मनरेगा		नि0 वर्षा जल संचयन टैंक विजय कुमार पुत्र श्री अमर	588	09-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	पी0वी0सी पाईप	1140	2.00%	23
				801	09-05-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत, बजरी व सरीया	43000	2.00%	860
10	मनरेगा		नि0 पुलिया डकाली नदी	594	08-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत व बजरी	113800.09	2.00%	2276
				595	09-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत, बजरी व बल्ली आदि	29910.68	2.00%	598
				596	10-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	सामग्री ढुलाई	8976	2.00%	180
11	मनरेगा		नि0 पक्का रास्ता करौली से आंगनबाडी	567	06-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	सामग्री ढुलाई	7392	2.00%	148
12	मनरेगा		नि0 पक्का लिंक रोड मढी से अप्पर कटल ग्रा0 पं0 देवका पुडला	819	01-09-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत	123102	2.00%	2462
				820	02-09-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	बजरी	220000	2.00%	4400
				821	03-09-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	पत्थर	204000	2.00%	4080
13	मनरेगा		नि0 टेंक विशाल	811	10-07-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत व सरीया	44750	2.00%	895
							कुल			**40015**

Tarun Saini

(तरूण सैनी)
कनिष्ठ लेखा परीक्षक
राज्य लेखा परीक्षा विभाग
अंकेक्षण वृत सिरमौर
कैम्प- G.P Devka Pudla
फोन-9736161012

आयकर टी0डी0एस कटौती राशि का विवरण

परिशिष्ट– 9

क्रम	योजना	वाउचर सं0 / दिनांक	कार्य का नाम	बिल सं0	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	राशि (₹)	टी0डी0एस कटौति दर (₹)	अपेक्षित कटौति (₹)
1	स्वः स्त्रोत / सामान्य निधि	OWN/2022-23/P/12 01-03-23	मु0 मेन रोड जामली तक	261	10-11-2021	श्री सागर गर्ग	जे0सी0बी कार्य	30000	1%	300
2	स्वः स्त्रोत / सामान्य निधि	OWN/2023-24/P/8 30-03-24	नि0 लिंक रोड पुडला	826	15-01-2024	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	जे0सी0बी कार्य	75000	1%	750
			नि0 लिंक रोड संन्धाना	827	19-01-2024	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	जे0सी0बी कार्य	75000	1%	750
			नि0 लिंक रोड कठाना से लक्ष्मी सिंह के घर तक	820	22-01-2024	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	जे0सी0बी कार्य	30000	1%	300
			मु0 लिंक रोड जाबल कनोटी	829	26-01-2024	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	जे0सी0बी कार्य	30000	1%	300
			नि0 लिंक रोड पुडला मोहाल	808	19-07-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	जे0सी0बी कार्य	50000	1%	500
			नि0 लिंक रोकड बरोटीवाला मोहाल	808	19-07-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	जे0सी0बी कार्य	40000	1%	400
			नि0 लिंक रोड काटली मोहाल	807	09-07-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	जे0सी0बी कार्य	100000	1%	1000
3	मनरेगा		नि0 पुलिया डकाली नदी	596	10-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	सामग्री ढुलाई	8976	1%	90
4	मनरेगा		नि0 पक्का रास्ता करौली से आंगनबाडी	567	06-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	सामग्री ढुलाई	7392	1%	74
							कुल			**4464**

Tarun Saini

(तरूण सैनी)
कनिष्ठ लेखा परीक्षक
राज्य लेखा परीक्षा विभाग
अंकेक्षण वृत सिरमौर
कैम्प- G.P Devka Pudla
फोन-9736161012

निर्माण कार्यों से सम्बन्धित अभिलेख प्रस्तुत किए बिना किए गए भुगतान का विवरण परिशिष्ट– 10

क्र0 सं0	योजना	कार्य का नाम	बिल संख्या / मस्ट्रौल संख्या	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	राशि (₹)	अभिलेख जो प्रस्तुत नहीं किए
1	मनरेगा	नि0 कुहल डाबर से कठाना ग्रा0 पं0 देवका पुडला	4801	04-03-2023	मस्ट्रौल भुगतान		2543.52	माप पुस्तिका
			4891	04-03-2023	मस्ट्रौल भुगतान		3176.85	माप पुस्तिका
			6291	17-03-2023	मस्ट्रौल भुगतान		22896	माप पुस्तिका
			6291	17-03-2023	मस्ट्रौल भुगतान		2544	माप पुस्तिका
			6292	17-03-2023	मस्ट्रौल भुगतान		20352	माप पुस्तिका
			6554	22-03-2023	मस्ट्रौल भुगतान		24804	माप पुस्तिका
			6554	24-03-2023	मस्ट्रौल भुगतान		2756	माप पुस्तिका
			6555	22-03-2023	मस्ट्रौल भुगतान		19292	माप पुस्तिका
2	मनरेगा	नि0 पक्का रास्ता करोली से आंगनबाडी	4813	04-03-2023	मस्ट्रौल भुगतान		3179.4	माप पुस्तिका
			4893	04-03-2023	मस्ट्रौल भुगतान		2919	माप पुस्तिका
			6031	06-03-2023	मस्ट्रौल भुगतान		16960	माप पुस्तिका
			6404	22-03-2023	मस्ट्रौल भुगतान		22260	माप पुस्तिका
			6404	22-03-2023	मस्ट्रौल भुगतान		3816	माप पुस्तिका
			6404	24-03-2023	मस्ट्रौल भुगतान		3180	माप पुस्तिका
			6405	22-03-2023	मस्ट्रौल भुगतान		2120	माप पुस्तिका
3	मनरेगा	नि0 कुहल डाबर से कठाना, ग्रा0पं0 देवका पुडला	568	06-01-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत व बजरी	195000	माप पुस्तिका
			569	07-01-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	पथर	36000	माप पुस्तिका
4	मनरेगा	नि0 वर्षा जल संचयन टैंक र्निमला	565	05-01-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत व बजरी	148030	माप पुस्तिका
5	मनरेगा	नि0 वर्षा जल संचयन टैंक सलीन्द्र सिंह	7185	23-03-2024	मस्ट्रौल भुगतान		20459.7	माप पुस्तिका
			7186	23-03-2024	मस्ट्रौल भुगतान		7249.5	माप पुस्तिका
6	मनरेगा	नि0 गौशाला जोगिन्द्र सिंह	7195	21-03-2024			12573	माप पुस्तिका
7	मनरेगा	नि0 इन्टरलॉक टाईल पुडला	6970	05-03-2024			2160	माप पुस्तिका
			7180	23-03-2024			1920	माप पुस्तिका
8	मनरेगा	नि0 भू–संरक्षण निचला देवका	573	02-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत	97861.67	माप पुस्तिका
			574	03-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	बजरी	49034.28	माप पुस्तिका
			576	05-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	बजरी	107879.75	माप पुस्तिका
			577	06-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	पथर	34140.75	माप पुस्तिका

Tarun Saini

			578	07-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	लकडी व पत्थर	25776.58	माप पुस्तिका
9	मनरेगा	नि0 भू–संरक्षण जाबल कनोटी	54182	25-05-2023	हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम, शिमला	सिमेंट	68112	माप पुस्तिका
10	मनरेगा	नि0 भू–संरक्षण बडो रास्ता के समीप	54179	25-05-2023	हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम, शिमला	सिमेंट	24127.3	माप पुस्तिका
11	मनरेगा	नि0 भू–संरक्षण तीब जोहड के समीप	54177	25-05-2023	हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम, शिमला	सिमेंट	44495.64	माप पुस्तिका
12	मनरेगा	नि0 भू–संरक्षण पुडला	54178	25-05-2023	हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम, शिमला	सिमेंट	44858.92	माप पुस्तिका
13	मनरेगा	नि0 पुलिया डकाली नदी	594	08-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत व बजरी	113800.09	माप पुस्तिका
			595	09-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत, बजरी व बल्ली आदि	29910.68	माप पुस्तिका
14	मनरेगा	नि0 पक्का लिंक रोड मढी से अप्पर कटल ग्रा0 पं0 देवका पुडला	819	01-09-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत	123102	माप पुस्तिका
			820	02-09-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	बजरी	220000	माप पुस्तिका
			821	03-09-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	पत्थर	204000	माप पुस्तिका
15	मनरेगा	नि0 पक्की सडक आम के पेड से इशरी सिंह के घर तक, ग्रा0पं0 देवका पुडला	54181	25-05-2023	हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम, शिमला	सिमेंट	63888	माप पुस्तिका
16	मनरेगा	नि0 चैक डेम कटल नदी ग्रा0 पं0 देवका पुडला	54180	25-05-2023	हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम, शिमला	सिमेंट	154667.94	माप पुस्तिका
17	मनरेगा	नि0 टैंक विशाल	811	10-07-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	रेत व सरीया	44750	माप पुस्तिका
					कुल		2026596.57	

Tarun Saini
(तरूण सैनी)
कनिष्ठ लेखा परीक्षक
राज्य लेखा परीक्षा विभाग
अंकेक्षण वृत सिरमौर
G.P Devka Pudla.
मो0-9736161012

रॉयल्टी की अपेक्षित कटौती का विवरण

परिशिष्ट– 11

क्र0 सं0	योजना	कार्य का नाम	बिल सं0	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	मात्रा (क्यु0मी)	दर	कनवर्जन फैक्टर	मात्रा (टनों में)	रॉयल्टी दर (₹)	देय रॉयल्टी (₹)
1	मनरेगा	नि0 कुहल डाबर से कठाना, ग्रा0पं0 देवका पुडला	568	06-01-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Aggregate	60	2200	1.46	87.6	80	7008
			569	07-01-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Boulder	30	1200	2.24	67.2	80	5376
2	मनरेगा	नि0 वर्षा जल संचयन टैंक र्निमला	565	05-01-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Aggregate	10	2000	1.46	14.6	80	1168
						Aggregate	20.1	2000	1.46	29.346	81	2377
						Aggregate	21.15	1800	1.46	30.879	82	2532
3	मनरेगा	नि0 भू–संरक्षण निचला देवका	574	03-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Aggregate	20.034	2500	1.46	29.24964	80	2340
			576	05-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Aggregate	54.25	2000	1.46	79.205	80	6336
			577	06-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Boulder	23.5	1500	2.24	52.64	80	4211
6	मनरेगा	नि0 वर्षा जल संचयन टैंक अजय कुमार पुत्र श्री जगत राम	586	09-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Aggregate	1.9	2000	1.46	2.774	80	222
7	मनरेगा	नि0 वर्षा जल संचयन टैंक मस्त राम पुत्र श्री लिखित राम	584	08-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Aggregate	12	2100	1.46	17.52	80	1402
9	मनरेगा	नि0 पुलिया डकाली नदी	594	08-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Aggregate	2.55	1800	1.46	3.723	80	298
						Aggregate	15.87	1800	1.46	23.1702	81	1877
						Aggregate	27.48	1500	1.46	40.1208	82	3290
			595	09-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Boulder	3.28	4194	2.24	7.3472	80	588
10	मनरेगा	नि0 पक्का लिंक रोड मढी से अप्पर कटल ग्रा0 पं0 देवका पुडला	820	02-09-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Aggregate	100	2200	1.46	146	80	11680
			821	02-09-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Boulder	170	1200	2.24	380.8	81	30845
	कुल											**81550**
	+25 % दण्ड शुल्क											**20389**
	कुल योग											**101939**

Tarun Saini

(तरूण सैनी)
कनिष्ठ लेखा परीक्षक
राज्य लेखा परीक्षा विभाग
अंकेक्षण वृत्त सिरमौर
कैम्प- G.P Devka Pudla
फोन-9736161012

वॉइड्स (Voids) की अपेक्षित कटौती का विवरण

परिशिष्ट– 12 .

क्र0 सं0	योजना	वाउचर सं0 / दिनांक	कार्य का नाम	बिल सं0	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	मात्रा	दर (₹)	कटौति दर	अपेक्षित कटौति	कटौति राशि (₹)
1	मनरेगा		नि0 कुहल डाबर से कठाना, ग्रा0पं0 देवका पुडला	568	06-01-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Aggregate	60	2200	10.00%	6	13200
				569	07-01-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Boulder	30	1200	12.50%	3.75	4500
2	मनरेगा		नि0 वर्षा जल संचयन टेंक निमला	565	05-01-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Aggregate	10	2000	10.00%	1	2000
							Aggregate	20.1	2000	10.00%	2.01	4020
							Aggregate	21.15	1800	10.00%	2.115	3807
3	मनरेगा		नि0 भू–संरक्षण निचला देवका	574	03-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Aggregate	20.034	2500	10.00%	2.0034	5009
				576	05-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Aggregate	54.25	2000	10.00%	5.425	10850
				577	06-04-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Boulder	23.5	1500	12.50%	2.9375	4406
6	मनरेगा		नि0 वर्षा जल संचयन टैंक अजय कुमार पुत्र श्री जगत राम	586	09-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Aggregate	1.9	2000	10.00%	0.19	380
7	मनरेगा		नि0 वर्षा जल संचयन टैंक मस्त राम पुत्र श्री लिखित राम	584	08-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Aggregate	12	2100	10.00%	1.2	2520
9	मनरेगा		नि0 पुलिया डकाली नदी	594	08-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Aggregate	2.55	1800	10.00%	0.255	459
							Aggregate	15.87	1800	10.00%	1.587	2857
							Aggregate	27.48	1500	10.00%	2.748	4122
				595	09-06-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Boulder	3.28	4194	12.50%	0.41	1720
10	मनरेगा		नि0 पक्का लिंक रोड मढी से अप्पर कटल ग्रा0 पं0 देवका पुडला	820	02-09-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Aggregate	100	2200	10.00%	10	22000
				821	02-09-2023	मनोज कुमार एंड ब्रदर्स	Boulder	170	1200	12.50%	21.25	25500
						कुल						**107350**

Tarun Saini

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