ग्राम पंचायत बसाल, विकास खण्ड सोलन, ज़िला सोलन, हिमाचल प्रदेश –173213 के अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 के लेखों 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 दिनांक 07.04.2016 द्वारा पंचायती राज संस्थाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपें जाने के दृष्टिगत, ग्राम पंचायत बसाल, विकास खण्ड व जिला सोलन के अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 के लेखों का अंकेक्षण कार्य हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा निष्पादित किया गया।

अंकेक्षण अवधि के दौरान ग्राम पंचायत में निम्नलिखित प्रधान, सचिव, तकनीकी सहायक व ग्राम रोजगार सेवक कार्यरत रहे :-

प्रधान:-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्रीमति रीचा ठाकुर	01/04/2022 से 31/03/2024

सचिव :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्री तेज राम शर्मा	01/04/2022 से 31/03/2024

तकनीकी सहायक :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्रीमति नीलम	01/04/2022 से 31/03/2024

ग्राम रोजगार सेवक :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1 .	श्री रूप सिंह	01/04/2022 से 31/03/2024

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार :-

ग्राम पंचायत बसाल के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 के लेखों के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है:-

क्र०सं०	पैरा सं०	अनियमितता का संक्षिप्त सार	राशि (₹ लाखों में)
1.	4.1	रोकड़ बही व बैंक खातों के शेषों का मिलान न करने के कारण अन्तशेष में अन्तर पाया जाना	8.93
2.	4.2	रोकड़ बहियों में फर्जी प्रविष्टियाँ पाई जाना	0.81
3.	6.1	अनुदान राशि का उपयोग हेतु शेष पाया जाना	15.85
4.	7	पंचायत राजस्व का वसूली हेतु शेष पाया जाना	1.15
5.	8.1	आपूर्तिकर्ता से खनन सामग्री बिलों के साथ ट्रांजिट पास (फार्म-डब्ल्यू) या सप्लीमेंट्री पास (फार्म-एक्स) की प्राप्ति सुनिश्चित न करने के कारण अंकेक्षण अवधि 01.04.2022 से 31.03.2024 के दौरान अनियमित भुगतान पाया जाना	16.03
6.	8.2	आपूर्तिकर्ताओं से पत्थर के क्रय हेतु भुगतान से पूर्व रिक्तियों (Voids) की कटौती न करने के कारण अधिक/अनियमित भुगतान का पाया जाना	0.09
7.	8.3	आपूर्तिकर्ताओं से सेवाओं एवं सामग्री क्रय हेतु भुगतान पर जी.एस.टी. टी.डी.एस. (G.S.T T.D.S.) की कटौती	0.17

		न करने के कारण अधिक/अनियमित भुगतान का पाया जाना	
8.	8.4	अग्रिम राशि का समायोजन हेतु शेष पाया जाना	0.07
9.	8.5	मूल बिल अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना	0.07
10.	8.6	औपचारिकताओं (Codal Formalities) को पूर्ण किए बिना ही स्टॉक/स्टोर का क्रय करना	18.04
11.	8.7	विभिन्न अनुदानों के अंतर्गत निर्माण कार्यों से सम्बन्धित अभिलेख (माप पुस्तिका, प्रशासनिक स्वीकृति, तकनीकी स्वीकृति, प्राक्कलन, उपयोगिता प्रमाण पत्र और अनुभागी / संकर्म व सतर्कता कमेटी द्वारा हस्ताक्षरित अनुबंध) अंकेक्षण में प्रस्तुत न करने बारे	25.59
12.	9.1 & 9.2	विभिन्न निर्माण कार्यों में अपेक्षाकृत अधिक व अनियमित भुगतान करना	0.38
13.	10	मनरेगा के अंतर्गत व्यक्तिगत लाभार्थियों की भूमि पर निष्पादित किए जाने वाले कार्यों के लिए सामग्री की खरीद हेतु व्यक्तिगत लाभार्थियों के खातों में जमा/प्रतिपूर्ति करने के बजाय आपूर्तिकर्ता को अनियमित भुगतान करना	3.08
14.	11.1	स्थायी व अस्थायी भण्डार का केवल चयनित माह में भंडारण पुस्तिकाओं में इन्द्राज न करना	7.64

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन :-

हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा ग्राम पंचायत बसाल का अंकेक्षण अवधि 01/04/2018 से 31/03/2020 के लिये किया गया था जिसके अंकेक्षण प्रतिवेदन के शेष पैरों पर की गई कार्रवाई का अवलोकन करने के उपरान्त पैरों की नवीनतम स्थिति निम्नलिखित है:-

<u>अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 01/04/2015 से 31/03/2018 तक</u>

क्र० सं०	पैरा सं०	नवीनतम स्थिति
1.	3	विशेष अभियान के अन्तर्गत **निर्णित** Fin(LA)H(2)C(15)(XIV)339/24 Vol-1-423 दिनांक 19.02.2024
2.	4 (i)	निर्णीत (वर्तमान अंकेक्षण में नवीनतम स्थिति के साथ पुनः प्रारूपित)
3.	4(ii)	अनिर्णीत
4.	5	विशेष अभियान के अन्तर्गत **निर्णित** Fin(LA)H(2)C(15)(XIV)339/24 Vol-1-423 दिनांक 19.02.2024
5.	6 (i)	विशेष अभियान के अन्तर्गत **निर्णित** Fin(LA)H(2)C(15)(XIV)339/24 Vol-1-423 दिनांक 19.02.2024
6.	6 (ii)	अनिर्णीत
7.	6 (iii)	अनिर्णीत
8.	6 (iv)	विशेष अभियान के अन्तर्गत **निर्णित** Fin(LA)H(2)C(15)(XIV)339/24 Vol-1-423 दिनांक 19.02.2024
9.	6 (v)	विशेष अभियान के अन्तर्गत **निर्णित** Fin(LA)H(2)C(15)(XIV)339/24 Vol-1-423 दिनांक 19.02.2024
10.	7	विशेष अभियान के अन्तर्गत **निर्णित** Fin(LA)H(2)C(15)(XIV)339/24 Vol-1-423 दिनांक 19.02.2024
11.	8	अनिर्णीत
12.	9	अनिर्णीत
13.	10	अनिर्णीत
14.	11	अनिर्णीत
15.	12	अनिर्णीत (वर्तमान अंकेक्षण में नवीनतम स्थिति के साथ पुनः प्रारूपित)

16.	13	अनिर्णीत
17.	14	अनिर्णीत
18.	15	निर्णीत
19.	16	अनिर्णीत
20.	17	निर्णीत
21.	18	अनिर्णीत
22.	19	विशेष अभियान के अन्तर्गत **निर्णित** Fin(LA)H(2)C(15)(XIV)339/24 Vol-1-423 दिनांक 19.02.2024
23.	20	विशेष अभियान के अन्तर्गत **निर्णित** Fin(LA)H(2)C(15)(XIV)339/24 Vol-1-423 दिनांक 19.02.2024
24.	21	विशेष अभियान के अन्तर्गत **निर्णित** Fin(LA)H(2)C(15)(XIV)339/24 Vol-1-423 दिनांक 19.02.2024
25.	22	विशेष अभियान के अन्तर्गत **निर्णित** Fin(LA)H(2)C(15)(XIV)339/24 Vol-1-423 दिनांक 19.02.2024

भाग – दो

2. वर्तमान अंकेक्षण

ग्राम पंचायत बसाल, विकास खण्ड व ज़िला सोलन के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 के लेखों का वर्तमान अंकेक्षण श्री बनीश कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 28.10.2024 से 05.11.2024 तक ग्राम पंचायत के कार्यालय में किया गया। आय व्यय की विस्तृत जांच हेतु मास चयन निम्न तालिका के अनुसार स्व: स्त्रोतों की आय तथा पंचायत के कुल व्यय के आधार पर किया गया:-

वित्तीय वर्ष	आय (माह)	व्यय (माह)
2022-23	09/2022	03/2023
2023-24	09/2023	06/2023

अस्वीकरण (Disclaimer): - ***इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण पंचायत के नियंत्रक अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई किसी भी सूचना/अभिलेख के अपूर्ण/गलत व उपलब्ध न होने की स्थिति में अंकेक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रभाव हेतु हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा।***

3. अंकेक्षण शुल्क

ग्राम पंचायत के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 के लेखों का अंकेक्षण शुल्क **₹5600/-** आंका गया है। अंकेक्षण शुल्क की इस राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट/मल्टीसिटी चैक के माध्यम से निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला - 171009 को प्रेषित करने हेतु अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 12/2024/बसाल दिनांक 05.11.2024 द्वारा पंचायत सचिव से अनुरोध किया गया जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक Nil दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि नियमानुसार कार्यवाही कर शीघ्र ही शुल्क की अदायगी कर दी जाएगी।

4. वित्तीय स्थिति:-

(क) पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना क्रमांक 13/2024 दिनांक 28.10.2024 की अनुपालना में प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार ग्राम पंचायत के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 के लेखों की वित्तीय स्थिति का संक्षिप्त विवरण निम्न प्रकार से है, जिसका विस्तृत विवरण संलग्न **परिशिष्ट - "क"** और **"ख"** में भी दिया गया है:-

1. स्व: स्त्रोत:-

अवधि	अथशेष	प्राप्ति	योग (कालम 2+3)	व्यय	अन्तशेष (कालम 4-5)
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
2022-23	521121.60	948129.00	1469250.60	1238186.80	231063.80
2023-24	231063.80	1062887.00	1293950.80	958165.10	335785.70

2. अनुदान:-

अवधि	अथशेष	प्राप्ति	योग (कालम 2+3)	व्यय	अन्तशेष (कालम 4-5)
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
2022-23	1692359.00	4430822.04	6123181.04	4054293.04	2068888.00
2023-24	2068888.00	2547597.40	4616485.40	3031484.40	1585001.00

कुल योग (1+2) = 335785.70 + 1585001.00 + 626.00 (नगद शेष) = 1921412.70

(ख) बैंक समाधान विवरणी:-

ग्राम पंचायत की दिनांक 31.03.2024 को रोकड़ बही/वित्तीय स्थिति से **₹19,21,412.70** तथा बैंक खातों/हस्तगत राशि के अन्तशेष **₹10,28,097.60 (परिशिष्ट - "ग")** से सम्बन्धित विवरणी निम्नानुसार है:-

क्र० स०	शीर्ष	बैंक	खाता संख्या	बैंक अंत शेष 31.03.24 को
1	सभा निधि (Own Source), 3वां राज्य वित्त (3rd SFC),5वां राज्य वित्त (5th SFC), विकास में जन सहयोग (VMJS), आपदा राहत कोष (CRF). क्षेत्रिय विकेंद्रीकृत योजना (SDP), विधायक क्षेत्र विकास निधि (VKVNY), सांसद निधि (MPLAD)	जोगिंद्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक सीमित सोलन	101834022000093	931037.60
2	15 वां वित्त आयोग (15th FC)	HDFC बैंक लिमिटेड	50100208283288	97060.00
			जोड़	**1028097.60**
	दिनांक 31.03.2024 को बैंक समाधान विवरणी :-			
	रोकड़ बही के आधार पर तैयार वित्तीय स्थिति के अनुसार पैरा- 4(क) अन्तशेष :-			**1921412.70**
	पंचायत के बैंक खातों का दिनांक 31.03.2024 का अन्तशेष:-			**1028097.60**
			अंतर :-	**893315.10**

नोट :- अंतर का कारण पंचायत द्वारा बैंक समाधान विवरणी तैयार न करना

4.1 रोकड़ बही व बैंक खातों के शेषों का मिलान न करने के कारण अन्तशेष में राशि ₹8.93 लाख का अन्तर पाया जाना:-

रोकड़ बहियों के अवलोकन में पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान रोकड़ बही व बैंक खातों का मिलान नहीं किया गया था, जबकि हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 7 (3) व 10 (1) के अनुसार पंचायतों को रोकड़ बही का बैंक खातों से मिलान करना अनिवार्य है।

अंकेक्षण के दौरान रोकड़ बही व बैंक खातों के शेषों में दिनांक 31.03.2024 को उपरोक्त पैरा 4 के अनुसार **₹8,93,315.10** की राशि का अन्तर पाया गया इस कारणवश यह पंचायत की सच्ची व सही वित्तीय स्थिति नहीं दर्शाता है। पंचायत द्वारा रोकड़ बहियों के शेषों का बैंक खातों के शेषों से मिलान न करना नियमों के विरुद्ध होने के कारण अनियमित है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/बसाल दिनांक 05.11.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर Nil दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि भविष्य में मिलान कर लिया जाएगा व आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। प्रत्युत्तर तर्कसंगत नहीं है।

अतः इस अनियमितता के बारे तथ्यपूर्ण स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए नियमानुसार प्रत्येक माह बैंक समाधान विवरणी तैयार करके तथा रोकड़ बहियों के शेषों का बैंक शेषों के साथ मिलान किया जाना सुनिश्चित किया जाए व वस्तुस्थिति अनुसार कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

4.2 रोकड़ बहियों में राशि ₹0.81 लाख की फर्जी प्रविष्टियाँ पाई जाना: -

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम **2002** के नियम **10** के अनुसार ग्राम पंचायत खाता से प्रत्येक आहरण, प्राप्ति की ओर तथा निक्षेप संवितरण की ओर रोकड़ बही में शीघ्रतः प्रविष्ट किया जाएगा व उक्त खातों की पासबुक(कें) बनाई रखी जाएंगी।

अंकेक्षण के दौरान निम्नलिखित विवरण अनुसार विभिन्न रोकड़ बहियों में वित्त वर्ष 2022-23 व 2023-24 के चयनित माह 03/2023 व 06/2023 में दर्ज आय व्यय की जाली प्रविष्टियाँ पाई गई जिनका सम्बन्धित बैंक खातों की पासबुकों से मिलान उपरांत इस प्रकार का कोई लेन-देन दर्ज नहीं था जिस कारण उक्त प्रविष्टियाँ फर्जी प्रतीत होती है ।

(i) व्यय

अनुदान	**क्रम संख्या**	**रोकड़ बही वॉचर संख्या/ दिनांक**	**विवरण रोकड़ बही अनुसार**	**बिलों में अंकित/ भुगतान की गई राशि (₹)**	**रोकड़ बही में इन्द्राज की गई राशि (₹)**	**कुल अनियमित इन्द्राज की गई अधिक राशि (₹)**
SBM	1	OWN/2022-23/P/30 - 04.03.2023	C/O Community Hall Near Helipad Basal _ Various Bills	658500.00	685500.00	**27000.00** @ expenditure side

(ii) व्यय

अनुदान	**रोकड़ बही वॉचर संख्या /दिनांक**	**वॉचर का विवरण**	**इन्द्राज की गई राशि (₹)**	**टिप्पणी**
सभा निधि	OWN/2023-24/P/8 - 05.06.2023	Salary Sonika 13144+7000	20144.00	एक वॉचर को रोकड़ बही में दो बार अनियमित इन्द्राज
	OWN/2023-24/P/6 - 05.06.2023	**Salary of T/Teacher & Chowkidar**	**20144.00 Double entry**	
	OWN/2023-	Salary April to May 2023	34000.00	

	24/P/9 - 09.06.2023			करना
	OWN/2023-24/P/7 - 09.06.2023	**Salary Panchyat Paadhadhikari**	**34000.00 Double entry**	
		अधिक इन्द्राज राशि	**54144.00**	

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 09/2024/बसाल दिनांक 04.11.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक संख्या Nil दिनांक 05.11.2024 द्वारा उत्तर दिया गया की केवल online रोकड़ बही में गलती से यह इन्द्राज की गई है, जिसे सही करके आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर किया जायेगा व भविष्य में इस प्रकार की कोई Entry रोकड़ बही में नही की जायेगी, जवाब संतोषजनक नही पाया गया।

अत: इस अनियमितता बारे विभागीय स्तर पर रोकड़ बहियों की जांच की जाये व वस्तुस्थिति अनुसार कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

4.3 बजट प्राक्कलन तैयार न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 37 के अनुसार सचिव द्वारा प्रारूप -11 में पंचायत के आय व व्यय के प्राक्कलन तैयार करके ग्राम सभा में पारित करना अपेक्षित था।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान पंचायत का बजट प्राक्कलन नियमानुसार तैयार नहीं किया गया था अपितु कार्यवाही रजिस्टर में तैयार एवं पारित किया गया था। सचिव द्वारा निर्धारित प्रारूप -11 पर बजट प्राक्कलन तैयार/ अनुमोदित न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए भविष्य में नियमानुसार बजट प्राक्कलन को निर्धारित प्रारूप -11 के अनुसार तैयार करना सुनिश्चित किया जाए।

4.4 लेखा खाता/खाता बही तैयार न करना: -

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 (1 से 3) के अनुसार प्रत्येक पंचायत को प्रारूप 7 में लेखा खाता/खाता बही तैयार करने का प्रावधान है।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि की खाता बहियाँ/लेखा खाते तैयार नहीं किए गए थे। अंकेक्षण अवधि की खाता बहियाँ/ लेखा खाते तैयार न करने कारण वर्तमान अंकेक्षण के दौरान इस तथ्य की पुष्टि सम्भव न हो सकी कि किस-किस कार्य हेतु कितनी-कितनी राशि प्राप्त हुई व किस-किस कार्य पर कितना-कितना व्यय हुआ व कितनी राशि शेष थी।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/बसाल दिनांक 05.11.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर Nil दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि लेखा खाता बही असंधारित है व भविष्य में नियमानुसार संधारण कर लिया जाएगा।

अत: इस अनियमितता के बारे तथ्यपूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा वित्तीय वर्ष 2022-23 व 2023-24 की अवधि की खाता बहियाँ /लेखा खाते तैयार करते हुए भविष्य में भी खाता बहियाँ /लेखा खाते तैयार किए जाने सुनिश्चित किए जायें व कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

4.5 वर्गीकृत सार रजिस्टर (Classified Abstract) को तैयार न करने बारे :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 (4) के अनुसार प्रत्येक पंचायत को फार्म 8 में वर्गीकृत सार को तैयार करते हुए एक आय तथा व्यय के लिये दो भागों में बनाया जाएगा जिसमें प्रत्येक मद के लिये एक अलग पन्ने पर प्रत्येक आय तथा व्यय के लेन-देन के लिये अलग-अलग

प्रविष्टि की जाएगी। प्रत्येक माह के अन्त में मासिक तथा प्रगतिशील योग के लिये प्रविष्टि की जाएगी।

अंकेक्षण के दौरान वर्गीकृत सार रजिस्टर के अभाव के कारण पंचायत के आय तथा व्यय के आंकड़ों का मिलान बजट के साथ करने में न केवल मुश्किल आई परन्तु आय व्यय विवरणी तथा वित्तीय स्थिति तैयार करने में भी समय की बरबादी हुई है। इस सार को बनाए जाने का उद्देश्य आय-व्यय को बजट के अनुसार नियंत्रित रखा जाना है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/बसाल दिनांक 05.11.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर Nil दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि वर्गीकृत सार रजिस्टर को भविष्य में संधारित कर लिया जाएगा व इस विषय पर कार्यवाही करके आगामी अंकेक्षण को सूचित कर दिया जाएगा।

अतः इस बारे उचित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए भविष्य के लिये नियमानुसार वर्गीकृत सार तैयार करना सुनिश्चित किया जाये।

5. निवेश

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

ग्राम पंचायत द्वारा इस नियम की अनुपालना में अंकेक्षण अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 के दौरान किसी भी राशि को सावधि जमा में निवेशित नहीं किया गया था। जबकि वित्तीय स्थिति के अवलोकन से यह स्पष्ट है कि पंचायत के पास प्रतिवर्ष स्व-स्त्रोत में कृत व्यय की तुलना में अतिरिक्त शेष उपलब्ध था। इस चूक के कारण संसाधनों की कमी से जूझ रही पंचायत को अतिरिक्त ब्याज के रूप में होने वाले लाभ से भी वंचित होना पड़ा है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/बसाल दिनांक 05.11.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर शून्य दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि नियमों की जानकारी के अभाव में निवेश नहीं किया गया था। भविष्य में नियमानुसार सावधि निवेश कर लिया जाएगा व आगामी अंकेक्षण को सूचित कर दिया जाएगा।

अत: अंकेक्षण को दिये आश्वासन की दृष्टिगत भविष्य में नियमानुसार सुधारात्मक कार्यवाही करना सुनिश्चित करके कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

6. अनुदान

6.1 अनुदान राशि ₹15.85 लाख का अवरोधन :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम **2002** के नियम **9** के अनुसार पंचायत द्वारा विभिन्न अनुदानों को फंडिंग एजेंसी के दिशा-निर्देशों अनुसार व्यय किया जाना अपेक्षित है।

पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना क्रमांक 28/2024 दिनांक 16.10.2024 की अनुपालना में प्रस्तुत सूचना जोकि **परिशिष्ट - " क "** व **परिशिष्ट - " ख "** पर संलग्न है के अनुसार दिनांक 31.03.2024 तक अनुदान में प्राप्त राशियों में से **₹ 15,85,001.00** की राशि उपयोग हेतु शेष थी जिससे स्पष्ट है कि विभिन्न अनुदान शीर्षों के अंतर्गत करवाये जा रहे विकास कार्यों का निष्पादन अपेक्षित स्थिति में नहीं है तथा सरकार द्वारा निर्धारित विकास के लक्ष्यों को प्राप्त करने में यह पंचायत पीछे है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/बसाल दिनांक 05.11.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर शून्य दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि इस विषय में कार्यवाही करके अनुदान राशि का उपयोग कर लिया जाएगा।

अतः शेष अनुदान राशि को विहित अवधि के दौरान व्यय न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए इसके व्यय हेतु सक्षम अधिकारी से अवधि बढ़ौतरी को स्वीकृति प्राप्त

करके उक्त राशि को व्यय करना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा राशि का प्रत्यार्पण सम्बन्धित संस्था को किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा तदानुसार कृत अनुपालना से इस विभाग को भी अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाए।

6.2 अनुदान के आदेश / स्वीकृति पत्र की प्रति उपलब्ध न करवाना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम **2002** के नियम **79**(2) के अनुसार पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण को अपेक्षित अभिलेख अंकेक्षणार्थ प्रस्तुत करना अनिवार्य है।

अंकेक्षण के दौरान ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि में प्राप्त अनुदानों के आदेश/ स्वीकृति पत्र अंकेक्षण हेतु उपलब्ध नहीं करवाये। लिखित रूप में अनुदान का प्रयोजन प्राप्त न होने के कारण अनुदानों के दुर्विनियोजन की संभावना से भी इनकार नहीं किया जा सकता | अतः अनुदान के आदेश / स्वीकृति पत्र की प्रति उपलब्ध न होने के कारण यह ज्ञात नहीं हो सकता कि पंचायत द्वारा प्राप्त किए गए अनुदान किस उद्देश्य / कार्य विशेष के लिए प्राप्त किए गए थे।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/बसाल दिनांक 05.11.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर Nil दिनांक 05.11.2024 द्वारा अवगत करवाया गया कि भविष्य में समस्त संकर्म के आदेश/ स्वीकृति पत्रों को प्राप्त कर अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।

अत: इस अनियमितता के बारे तथ्यपूर्ण स्पष्टीकरण प्रस्तुत किया जाए एवं अंकेक्षण को दिए आश्वासनानुसार उक्त आदेश / स्वीकृति पत्र खण्ड विकास अधिकारी के कार्यालय से प्राप्त कर तदानुसार कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

7. पंचायत राजस्व संपत्ति कर / गृहकर राशि ₹1.15 लाख का वसूली हेतु शेष पाया जाना:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम **2002** के नियम **34(2)** के अनुसार पंचायत को देय कोई भी रकम पर्याप्त कारणों के बिना परादेय (outstanding) नहीं रखी जायेगी।

अंकेक्षण के दौरान संपत्ति कर / गृहकर मांग व संग्रहण पंजिका के अवलोकन पर पाया गया कि पंचायत ने अपने अधिकार क्षेत्र में वित्तीय वर्ष 2022-23 में ₹50/- प्रति परिवार प्रति वर्ष की व वित्तीय वर्ष 2023-24 में ₹100/- प्रति परिवार प्रति वर्ष की दर से गृह कर आरोपित किया था एवं राशि **₹1,14,700.00** के पंचायत राजस्व की वसूली दिनांक 31.03.24 को शेष थी जिसका विस्तृत विवरण निम्नानुसार है। संपत्ति कर/गृहकर की नियमित वसूली न करने से उस पर अर्जित ब्याज से होने वाले लाभ से भी पंचायत को वंचित होना पड़ा।

वित्तीय वर्ष	अथशेष	परिवार	गृहकर वार्षिक दर	मांग	योग	प्राप्ति	वसूली हेतु शेष राशि
2022-23	₹ 12,350.00	496	₹ 50.00	₹ 24,800.00	₹ 37,150.00	₹ 25,110.00	₹ 12,040.00
2023-24	₹ 12,040.00	496	₹ 100.00	₹ 49,600.00	₹ 61,640.00	₹ 44,150.00	₹ 17,490.00
	नोट:- दिनांक 31.03.2024 को बकाया गृहकर की राशि **₹17,490/-** है।						

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 01/2024/बसाल दिनांक 28.10.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर 08/2024 दिनांक 29.10.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि गृहकर की शीघ्र वसूली करके अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। प्रत्युत्तर संतोषजनक नहीं है।

अतः पंचायत राजस्व किन कारणों से परादेय (outstanding) रहा, की तथ्यपूर्ण स्थिति स्पष्ट करते हुये लम्बित करों एवं बकाया पंचायत राजस्व राशियों की शीघ्र वसूली हेतु नियमानुसार प्राथमिकता के आधार पर अपेक्षित सुधारात्मक कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8. व्यय

8.1 रॉयल्टी से सम्बन्धित फॉर्म या प्रस्तुत किए बिना ठेकेदारों को ₹16.03 लाख का भुगतान:-

हिमाचल प्रदेश माइनर मिनियम 2015 के नियम 81 व 81-ए के अनुसार ठेकेदार / विक्रेता 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

अपल/2023-1/204192/2023-34307-30 दिनांक 02.11.2023 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 वायू 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 ट्रांजिट प्रस्तुत नहीं किए गए परिणामस्वरूप आपूर्तिकर्ता को संलग्न **परिशिष्ट- "घ"** अनुसार ₹1602637.75 का अनियमित भुगतान किया गया ।

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 06/2024/बसाल दिनांक 30/10/2024 जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर Nil दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि तथ्यों की पुष्टि उपरांत बताया जाता है कि नियमों की जानकारी के अभाव में निर्माण कार्यों पर प्रयोग की गई सामग्री (रेत, बजरी व पत्थर इत्यादि) के बिलों के समर्थन में ट्रांजिट पास (फार्म-डब्ल्यू) या सप्लीमेंट्री पास (फार्म-एक्स) की प्राप्ति सुनिश्चित नहीं की गई और भुगतान किया गया। ग्राम पंचायत द्वारा इस त्रुटि को स्वीकार करती है।

अत: उक्त भुगतान को पूर्ण लेखसहित न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा इसकी वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8.2 आपूर्तिकर्ताओं से पत्थर के क्रय हेतु भुगतान से पूर्व रिक्तियों (Voids) की कटौती न करने के कारण केवल चयनित माह में राशि ₹0.09 लाख का अधिक/अनियमित भुगतान बारे: -

हिमाचल प्रदेश लोक निर्माण विभाग (HPPWD) के नियम, सामग्री का परिवहन के अंतर्गत क्रम (2.1.2.13) में पत्थरों (Stone/Boulders) की आपूर्ति में रिक्तियों (Voids) की 12.5% दर से कटौती करना निर्धारित है।

अंकेक्षण के दौरान व्यय चयनित माह 03/2023 व 06/2023 के बिल/वाउचरों के अवलोकन पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा आपूर्तिकर्ताओं से पत्थरों की खरीद करने हेतु नियमानुसार आपूर्तिकर्ताओं को भुगतान करने से पूर्व 12.5% की दर से रिक्तियों की कटौती नहीं की गई थी। ग्राम पंचायत द्वारा नियमों की अवहेलना एवं अनदेखी के परिणामस्वरूप पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 08/2024/बसाल दिनांक

02.11.2024 की अनुपालना में पत्र क्रमांक Nil दिनांक 05.11.2024 द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार आपूर्तिकर्ता को अंकेक्षण अवधि के दौरान पत्थरों की खरीद हेतु 12.5% की दर से रिक्तियों की कटौती किए बिना कुल राशि **₹ 75,862.50** का भुगतान किया गया जिस पर राशि **₹9,482.81** का अधिक/अनियमित भुगतान किया गया प्रतीत होता है जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट " ड़ "** में दिया गया है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/बसाल दिनांक 05.11.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर Nil दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि नियमों की जानकारी के अभाव में रिक्तियों की कटौती नहीं की गई थी व आपूर्तिकर्ता से वसूली करके अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। प्रत्युत्तर संतोषजनक नहीं है और यह एक अनुचित प्रक्रिया है।

अतः ग्राम पंचायत द्वारा नियमानुसार रिक्तियों की कटौती किए बिना आपूर्तिकर्ताओं को बिल/वाउचरों के प्रति किए गये भुगतान को नियमानुसार तथ्यपूर्ण वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुये समर्थित अभिलेख सहित पूर्ण न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा अंकेक्षण के दिए आश्वासनानुसार कटौती योग्य रिक्तियों की अपेक्षित राशि की वसूली आपूर्तिकर्ताओं से की जाए और भविष्य में भी भुगतान से पूर्व रिक्तियों की कटौती से सम्बन्धित नियमों की अनुपालना सुनिश्चित की जाये व तदानुसार कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8.3 आपूर्तिकर्ताओं से सेवाओं एवं सामग्री क्रय हेतु भुगतान पर जी.एस.टी. टी.डी.एस. (G.S.T T.D.S.) की कटौती न करने के कारण राशि ₹0.17 लाख का अधिक/अनियमित भुगतान बारे:-

हिमाचल प्रदेश जी.एस.टी. अधिनियम, 2017 की धारा 51 तथा हि०प्र० आबकारी एवं कराधान विभाग के पत्र संख्या 12-4/78 EXN-TAX-Part (278/25)-29056 दिनांक 29.09.20218 के अनुसार किसी भी व्यक्ति/फर्म/संस्था/स्थानीय प्राधिकरण अथवा सरकारी विभाग (Person/HUF/Firm/Local Authority/Govt. Deductor) द्वारा संविदाकार व्यक्ति, फर्म को सेवाएं तथा वस्तुएं प्रदान करने के बदले एक वित्तीय वर्ष में

₹2,50,000.00 से अधिक राशि के भुगतान पर 2% (1%CGST + 1%SGST – अंतर्राज्यीय आपूर्ति तथा 2% IGST – अंतरराज्यीय आपूर्ति) की दर से जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती सम्बन्धित व्यक्ति / फर्म / संविदाकार को नगद अथवा बैंक खाते में अदायगी के समय की जानी अपेक्षित है तथा उक्त कटौती की राशि को अगले माह 10 तारीख से पहले सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना अपेक्षित है।

अंकेक्षण के दौरान व्यय चयनित माह 03/2023 व 06/2023 के बिल/वाउचरों के अवलोकन पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा भुगतान के समय आपूर्तिकर्ताओं से नियमानुसार जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती नहीं की गई थी। ग्राम पंचायत द्वारा नियमों की अवहेलना एवं अनदेखी के परिणामस्वरूप पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना क्रमांक 13/2024 दिनांक 28.10.2024 की अनुपालना में प्रस्तुत सूचना के अनुसार ग्राम पंचायत द्वारा आपूर्तिकर्ताओं से सेवाओं एवं सामग्री क्रय हेतु अंकेक्षण अवधि के दौरान कुल राशि **₹8,43,647.00** का भुगतान किया गया जिस पर नियमानुसार आपूर्तिकर्ताओं से जी.एस.टी. टी.डी.एस. के रूप में भुगतान की गई राशि का 2% की दर से राशि **₹16,872.94** की कटौती नहीं की गई थी जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट " च "** में दिया गया है। जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित एवं आपत्तिजनक है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/बसाल दिनांक 05.11.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर Nil दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि नियमों की जानकारी के अभाव में आपूर्तिकर्ता से जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती नहीं की गई थी जिस पर नियमपूर्वक कार्यवाही अमल में लाई जाएगी व भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि को नहीं दोहराया जाएगा। प्रत्युत्तर संतोषजनक नहीं है और यह एक अनुचित प्रक्रिया है।

अतः ग्राम पंचायत द्वारा नियमानुसार जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती किए बिना आपूर्तिकर्ताओं को बिल/वाउचरों के प्रति किए गये भुगतान को नियमानुसार तथ्यपूर्ण वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुये समर्थित अभिलेख सहित पूर्ण न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा

अंकेक्षण के दिए आश्वासनानुसार कटौती योग्य जी.एस.टी. टी.डी.एस. की अपेक्षित राशि की वसूली आपूर्तिकर्ताओं से करने उपरांत सम्पूर्ण राशि सम्बन्धित विभाग में जमा करवाई जाए और भविष्य में भी भुगतान से पूर्व जी.एस.टी. टी.डी.एस. से सम्बन्धित नियमों की अनुपालना सुनिश्चित की जाये व तदानुसार कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए व तदानुसार कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8.4 अग्रिम राशि ₹ 0.07 लाख का समायोजन हेतु शेष पाया जाना :-

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 30 के अनुसार पंचायत द्वारा फार्म-9 में अस्थायी अग्रिमों का रजिस्टर तैयार करना तथा किए गये अग्रिमों का वित्तीय वर्ष के अंत में समायोजन किया जाना अपेक्षित है।

अंकेक्षण के दौरान अस्थायी अग्रिमों के रजिस्टर को प्रस्तुत नहीं किया गया और पंचायत सचिव द्वारा अधियाचना क्रमांक 13/2024 दिनांक 28.10.2024 की अनुपालना में प्रस्तुत सूचना एवं व्यय चयनित माह 03/2023 व 06/2023 के व्यय वाउचरों के अवलोकन में पाया गया कि पंचायत द्वारा हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम सीमित को सीमेंट के क्रय हेतु राशि **₹ 7,338.40** का अग्रिम प्रदान किया गया था, परंतु दिनांक 31.03.2024 तक उक्त राशि का समायोजन नहीं हुआ था, जिसका पूर्ण विवरण **परिशिष्ट " छ "** में दिया गया है। जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित एवं आपत्तिजनक है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/बसाल दिनांक 05.11.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर Nil दिनांक 05.11.2024 द्वारा बताया गया की अभिलेख शीघ्र तैयार कर अग्रिम राशि का समायोजन शीघ्र कर लिया जाएगा व अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।

अतः अस्थायी अग्रिमों का रजिस्टर को संधारित कर हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम सीमित फतेहपुर को की गई अग्रिम भुगतान राशि का समायोजन करना सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

8.5 राशि ₹0.07 लाख के मूल बिल अंकेक्षण में प्रस्तुत न करने बारे: -

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम **2002** के नियम 79(2) अनुसार पंचायत सचिव संपरीक्षा के संचालन के लिए, संपरीक्षक(कों) सुसंगत अभिलेख प्रस्तुत करने के लिए जिम्मेदार होगा और सभी अभिलेखों विवरणीयों और लेखों के रजिस्टर/ अभिलेख संपरीक्षा के प्रयोजन के लिए तैयार रखेगा।

अंकेक्षण के दौरान पंचायत सचिव द्वारा अधियाचना क्रमांक 13/2024 दिनांक 28.10.2024 की अनुपालना में प्रस्तुत सूचना एवं व्यय चयनित माह 03/2023 व 06/2023 के व्यय वाउचरों के अवलोकन में पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा दार्शनिक बिल (Proforma Bill) के आधार पर **परिशिष्ट " छ "** पर संलग्न विवरणानुसार राशि **₹7,338.40** का भुगतान हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम सीमित को सीमेंट के क्रय हेतु किया गया जिसके बदले में समय-समय पर ग्राम पंचायत द्वारा विभिन्न निर्माण कार्यों में प्रयोग हेतु सीमेंट लिया गया। उक्त भुगतान एवं प्राप्त सीमेंट की मात्रा से सम्बन्धित मूल बिल अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गये जिस कारण सीमेंट की स्टॉक प्रविष्टियों एवं खपत की पुष्टि अंकेक्षण में नहीं की जा सकी जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित एवं आपत्तिजनक है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/बसाल दिनांक 05.11.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर Nil दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम सीमित फतेहपुर से मूल बिल प्राप्त कर स्टॉक रजिस्टर का अद्यतन करने उपरांत अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।

अतः उक्त मामले में आवश्यक कार्यवाही अमल में लाकर सम्बन्धित विभाग से संपर्क/पत्राचार कर मूल बिल प्राप्त कर नियमानुसार कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

8.6 औपचारिकताओं (Codal Formalities) को पूर्ण किए बिना ही ₹18.04 लाख के स्टॉक/स्टोर का क्रय करना:-

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 67(4), 67(5), 69 एवं 70 स्टॉक/स्टोर का क्रय, भंडारण एवं जारी करने की औपचारिकताओं तथा निविदायें (Quotations) आमंत्रित करना, मांग, अनुबंध सूची, आपूर्ति आदेश इत्यादि औपचारिकतायें प्रावधित है।

अंकेक्षण के दौरान चयनित माह 03/2023 व 06/2023 के व्यय वाउचरों के अंकेक्षण में पाया गया कि पंचायत द्वारा राशि **₹ 18,03,580.00** के स्टॉक/स्टोर का क्रय औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ही किया गया था, जिसका पूर्ण विवरण **परिशिष्ट " ज"** में दिया गया है। जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित एवं आपत्तिजनक है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/बसाल दिनांक 05.11.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर GP/LAH/13/2024 दिनांक 22.10.2024 द्वारा बताया गया कि नियमों की जानकारी के अभाव में त्रुटि हुई है जिसे भविष्य में नहीं दोहराया जाएगा। प्रस्तुत उत्तर तथ्य रहित एवं नियमानुकूल न होने के कारण संतोषजनक नहीं है।

अतः इस अनियमितता बारे तथ्यपूर्ण स्थिति स्पष्ट करते हुये इसको सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में नियमानुसार बजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ उठाने उपरान्त ही स्टॉक/स्टोर का क्रय, भंडारण एवं निर्गम किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

8.7 विभिन्न अनुदानों के अंतर्गत निर्माण कार्यों की स्वीकृत राशि ₹25.59 लाख से सम्बन्धित अभिलेख (माप पुस्तिका, प्रशासनिक स्वीकृति, तकनीकी स्वीकृति, प्राक्कलन, उपयोगिता प्रमाण पत्र और अनुभागी / संकर्म व सतर्कता कमेटी द्वारा हस्ताक्षरित अनुबंध) अंकेक्षण में प्रस्तुत न करने बारे :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 व संशोधित नियम 2017 के नियम 94, 95 व 101 के अनुसार किसी भी विकास कार्य का निष्पादन प्रशासनिक ,तकनीकी स्वीकृति, माप पुस्तिका व प्राक्कलन तैयार किये बिना नहीं किया जा सकता है और नियम **79** के अनुसार पंचायत सचिव को अंकेक्षण के दौरान पंचायत के समस्त अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत करना अनिवार्य है।

अंकेक्षण के दौरान ग्राम पंचायत द्वारा कुल स्वीकृत राशि **₹25,59,044.00** के विकास/निर्माण कार्यों के प्रशासनिक स्वीकृति, तकनीकी स्वीकृति, प्राक्कलन व उपयोगिता प्रमाण पत्र **और** अनुभागी / संकर्म व सतर्कता कमेटी द्वारा हस्ताक्षरित अनुबंध एवं माप पुस्तिका लेखा परीक्षा में प्रस्तुत नहीं किये गए, जिसका पूर्ण विवरण **परिशिष्ट "झ"** में दिया गया है। जिसके अभाव में किये गए कार्यों व उसमें प्रयुक्त सामग्री/मजदूरी के व्यय, खपत, सत्यता एवं प्रमाणिकता की पुष्टि लेखा परीक्षा में नहीं की जा सकी।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/बसाल दिनांक 05.11.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर Nil दिनांक 05.11.2024 में पंचायत सचिव द्वारा बताया गया कि उक्त कार्यों से सम्बन्धित प्रशासनिक स्वीकृति, तकनीकी स्वीकृति, प्राक्कलन, माप पुस्तिका व उपयोगिता प्रमाण पत्र आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिए जाएंगे। प्रत्युत्तर तर्कसंगत नहीं है।

अत: उक्त मामले में आवश्यक कार्यवाही अमल में लाकर कृत अनुपालना से लेखा परीक्षा को अवगत करवाया जाये।

9. विभिन्न निर्माण कार्यों हेतु राशि ₹0.38 लाख का अपेक्षाकृत अधिक भुगतान करना:-

उपरोक्त विषय पर अंकेक्षण अवधि 04/22 से 03/24 के चयनित माह 03/2023 के दौरान अंकेक्षण में निर्माण कार्य बिलों की जाँच में पाया गया कि गलत मापन लंबाई की माप करने के कारण ₹38,223.09 का अनियमित भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्नलिखित है : -

9.1 (क) निर्माण कार्य पशुशाला हेतु श्री किशन सिंह पुत्र श्री शिव सिंह गाँव शेरी

अनुदान		मनरेगा				
कार्य परिसंपत्ति संख्या		**1311005180/IF/32237436**				
कार्य स्वीकृति संख्या: **1311005180/2022-2023/87000/AS** दिनांक **06.09.2022**						
तकनीकी स्वीकृति संख्या: **1311005180/2022-2023/87000/TS** दिनांक **02.09.2022**						
माप पुस्तिका संख्या व पृष्ठ संख्या		माप पुस्तिका संख्या 2300 पृष्ठ संख्या 65 से 67				
कार्य स्वीकृति राशि	**99972**	कार्य व्यय राशि	86124			
माप पुस्तिका संख्या / पृष्ठ संख्या	**मद का नाम**	**माप पुस्तिका अनुसार निष्पादित कार्य की गणना (क)**	**अदा की गई दर / प्रति** घ०मी० (ख)	तकनीकी स्वीकृति में अंकित दर /प्रति घ०मी० (ग)	तकनी की स्वीकृति दर व **अदा दर** में अन्तर (घ) = (ख – ग)	**अधिक की गई राशि (₹) (ङ) = (क x घ)**
2300/65	Chiseling/Breaking of Stone (DOE. 03.02.2023)	**3.60 M^3**	757.26	322.77	434.49	1564
					कुल योग	**1564**

9.1 (ख) Following Items were measured extra against estimated / approved item : -

Description of Item	Measurement as recorded in MB	Excess Qty measured & paid	Excess Payment (₹)
Page 67 Item No.1 : Form work	**Page 67, Item No.1** 1x5.00x3.20=16M^2 Required to be measured **NIL**	16.0 – 0.0 = 16.79 M^2 @ ₹51.08/ M^2	817.28
Page 67 Item No.4 : Stone Soling	**Page 67, Item No.4** 1x3.70x2.70x0.15=1.50M^3 Required to be measured **NIL**	1.50 – 0.0 = 1.50 M^3 @ ₹91.03/ M^3	136.00
Page 67 Item No.6 : 15mm Cement Plaster	**Page 67, Item No.6** 2x4.60x(2.70+2.4-)/2 = 23.46M^2 2x2.70x(2.70+2.40)/2=13.77 M^2 Total = 37.23 M^2 Required to be measured **NIL**	37.23–0.0 = 37.23 M^2 @ ₹96.863/M^2	3606.21
Page 67 Item No.7 : Carriage of Materials	**Page 67, Item No.7** Cement = 28 Bag Sand = 7.08 M^3 Required to be measured **NIL**	Cement = 28 Bag x ₹ 50 = ₹1400.00 Sand = 7.08 M^3@ ₹621.372/M^3 =4399.32	5799.32
		Sub/Total extra payment	**10358.81**

9.1 (ग) Extra Payment against Sand bill have been released against consumption mentioned in Measurement book.

Description of Item	Bill No. and Qty/Amount paid	Needs to be Pay (Due Amount as per consumption)	Excess Payment (₹)
Page 68 Sand – 7.08 M^3 = 7.08x35.32 = 250 CFT (Required to be paid)	**Bill No. 109 Dt. 10.02.2023 (M/s Mahaveer Construction) Sand = 400 CFT @** ₹55/CFT + 5% GST = 23000.00 Paid	**Sand = 250 CFT @** ₹55/CFT + 5% GST =14437.50 Due	23000.00-14437.50 = ₹ **8562.50**
		Sub/Total extra payment	**8562.50**

9.1 (घ) Excess amount paid against skilled muster Roll as compare with Measurement Book

माप पुस्तिका पृष्ट संख्या व निष्पादित कार्य की गणना के अनुसार भुगतान योग्य राशि	माप पुस्तिका में माप पुस्तिका में निष्पादित कार्य की गणना के अनुसार पहले से भुगतान की गई मस्ट्रोल संख्या / राशि	माप पुस्तिका में अंकित राशि के अनुरूप कुल भुगतान योग्य अन्तशेष राशि (क)	मस्टर रोल संख्या 6047 & 6048 में भुगतान की गई राशि (ख)	अधिक व अनियमित भुगतान की गई राशि (₹) (ग) = (ख-क)
68 / 13960.00	5881 / 11872.00	2088.00	5936.00+ 2376.00 = 8312.00	**6224.00**
			Sub/Total extra payment	**6224.00**

9.1 (ङ) Door and Window deduction has been not done in Measurement Book resulting following excess payment

Description of Item	Standard Deduction of Door & Windows	Needs to be Pay (Due Amount as per consumption)	Excess Payment (₹)
Page 66 Random Rubble masonry work 1:6	**Door (Minimum)** 1x2.10x0.90x0.45(Width of RR work) = 0.85 M^3 Window (Minimum) 1x1.20x0.90x0.45(Width of RR work) = 0.49 M^3 Total = 1.34 M^3	1.34 M^3 @ ₹ 1335.50/ M^3	**1789.57**
		Sub/Total extra payment	**1789.57**
		TOTAL EXCESS PAYMENT (A+B+C+D+E)	**28498.88**

9.2 निर्माण कार्य भूमि सुरक्षा दीवार हेतु श्री देवेश पुत्र श्री बेली राम गाँव बसाल

अनुदान		मनरेगा	
कार्य परिसंपत्ति संख्या		**1311005180/IF/32211657**	
कार्य स्वीकृति संख्या: **1311005180/2022-23/11146/AS** दिनांक **09.02.2023**			
तकनीकी स्वीकृति संख्या: **1311005180/2022-23/11146/TS** दिनांक **07.02.2023**			
माप पुस्तिका संख्या व पृष्ठ संख्या		माप पुस्तिका संख्या 2300 पृष्ठ संख्या 67 से 68	
कार्य स्वीकृति राशि	**49994**	कार्य व्यय राशि	45225.40

9.2 (क) Following Items were measured extra against estimated / approved item : -

Description of Item	Measurement as recorded in MB	Excess Qty measured & paid	Excess Payment (₹)
Page 67 Item No.2 : Random Rubble Masonry work 1:6	**Page 68, DOE 18.03.2023 Item No.2** 1x10.30x0.75x1.8=13.90M^3 (against estimate quantity of 11.25 M^3) **Page 68, DOE 02.04.2023 Item No.1 R/R Masonry work 1:6** 1x10.00x0.60x0.90=**5.40M^3** (Measured extra)	5.40 M^3 @ ₹1335.50/ M^3	7211.70
Sub/Total extra payment			7211.70

9.2 (ख) Extra Payment against Sand bill have been released against consumption mentioned in Measurement book.

Description of Item	Bill No. and Qty/Amount paid	Needs to be Pay (Due Amount as per consumption)	Excess Payment (₹)
Page 68 **Sand –** **3.56 M^3 = 3.56x35.32** = 125.74 CFT (Required to be paid)	**Bill No. 109 Dt. 10.02.2023** **(M/s Mahaveer Construction)** **Sand = 169.25 CFT @** ₹55/CFT + 5% GST = 9774.00 Paid	**Sand = 125.74 CFT** @ ₹55/CFT + 5% GST =7261.49 Due	9774.00- 7271.49 = **2512.51**
		Sub/Total extra payment	2512.51
		TOTAL EXCESS PAYMENT (A+B)	9724.21
		NET TOTAL (9.1 + 9.2)	**38,223.09**

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2024/बसाल दिनांक 05.11.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत से इस वित्तीय अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया, जिसके प्रत्युत्तर क्रमांक संख्या शून्य दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि निर्माण कार्यों के बिलों की जाँच दे संदर्भ मे तकनिकी सहायक से विस्तृत चर्चा की गई है व तकनिकी सहायक ने गलत मापन अनियमित भुगतान को स्वीकारा है जिसकी अनुपालना आगामी अंकेक्षण मे प्रस्तुत कर दे जायेगी । जिस राशि का विवरण **(परिशिष्ट - "ञ")** में सलग्न है ।

अत: अंकेक्षण को दिये गये आश्वासन के दृष्टिगत उक्त निर्माण कार्य में माप गणना में पाई गई त्रुटि व किये गए अधिक भुगतान को आगामी उच्च तकनीकी अधिकारी की जाँच एवं सत्यापन सहित पूर्ण न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा वस्तुस्थिति, नियमानुसार देय उक्त राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10 मनरेगा के अंतर्गत व्यक्तिगत लाभार्थियों की भूमि पर निष्पादित किए जाने वाले कार्यों के लिए सामग्री की खरीद हेतु व्यक्तिगत लाभार्थियों के खातों में जमा/प्रतिपूर्ति करने के बजाय आपूर्तिकर्ता को राशि ₹3.08 लाख का अनियमित भुगतान करना

निदेशक-सह-आयुक्त (मनरेगा) ग्रामीण विकास विभाग हिमाचल प्रदेश, के पत्र संख्या SMS-1/2021-22-RDD-Implementation-MGNREGA-5684-5808 दिनांक 25.05.2022 द्वारा जारी दिशा-निर्देशों अनुसार मनरेगा के अन्तर्गत व्यक्तिगत लाभार्थियों की भूमि पर निष्पादित किए जाने वाले कार्यों के लिए सामग्री की खरीद हेतु आपूर्तिकर्ता के खातों में सामग्री का भुगतान करने के बजाय, इसे व्यक्तिगत लाभार्थियों के खातों में जमा/प्रतिपूर्ति किया जाना अपेक्षित है।

अंकेक्षण के दौरान वित्त वर्ष 2022-23 व 2023-24 में के व्यय वाउचरों के अवलोकन पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा मनरेगा के अंतर्गत व्यक्तिगत लाभार्थियों की भूमि पर निष्पादित कार्यों के लिए जारी निर्देशों की उल्लंघना करते हुये खरीदी गई सामग्री हेतु भुगतान व्यक्तिगत लाभार्थियों के खातों में जमा/प्रतिपूर्ति करने के बजाय आपूर्तिकर्ता को करने के परिणामस्वरूप राशि **₹3,07,852.00** का अतिरिक्त/ अनियमित भुगतान किया गया प्रतीत होता है , जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट " ट "** पर संलग्न है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/बसाल दिनांक 05.11.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर Nil दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को बताया गया कि इस स्न्धर्व में ग्राम रोजगार सेवक से विस्तृत चर्चा कर ली गई है व उन्होंने गलती के स्वीकार किया है व भविष्य में इस प्रकार की गलती को नही दोहराया जायेगा । प्रत्युत्तर तर्कसंगत नहीं है।

अतः ग्राम पंचायत द्वारा नियमानुसार सामग्री का भुगतान व्यक्तिगत लाभार्थियों के खातों में जमा/प्रतिपूर्ति करने के बजाय आपूर्तिकर्ता को करने का औचित्य स्पष्ट करते हुये तथ्यपूर्ण वस्तुस्थिति से समर्थित अभिलेख सहित पूर्ण न्यायोचित ठहराया जाये तदनुसार कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

11.1 स्थायी व अस्थायी भण्डार ₹ 7.64 लाख का भंडारण पुस्तिकाओं में इन्द्राज न करना

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 72(1) (ए, बी, सी व डी) के अनुसार पंचायत द्वारा क्रय की गए भंडार का उसकी स्थायी व अस्थायी प्रकृति के अनुरूप प्रारूप 25 से 28 में लेखांकन किया जाना है।

अंकेक्षण के दौरान चयनित माह 03/2023 व 06/2023 के वाउचरों के अवलोकन में पाया गया कि पंचायत द्वारा **₹7,63,600.00** के भण्डार को भंडार पुस्तकों में दर्ज नहीं किया गया था, जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट " ठ"** में दिया गया है। जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित एवं आपत्तिजनक है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/बसाल दिनांक 05.11.2024 (क्रमांक संख्या 12) द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक Nil दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया समय के अभाव के कारण स्टॉक/स्टोर का स्टॉक रजिस्टर में लेखांकन नहीं किया गया है व इसे लेखांकित कर आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा। प्रतिउत्तर तर्कसंगत नहीं है।

अत: क्रय किये गये सामान का इन्द्राज किया जाना सुनिश्चित किया जाए व भविष्य में इस प्रकार की अनियमितता की पुनरावृति को रोका जाये तथा कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को यथाशीघ्र अवगत करवाया जाये।

11.2 भण्डार का प्रत्यक्ष सत्यापन न करना :-

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 73 के अन्तर्गत पंचायत के भण्डार का प्रत्येक 6 माह बाद प्रत्यक्ष सत्यापन किया जाना अपेक्षित है।

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

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2024/बसाल दिनांक 05.11.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर Nil दिनांक 05.11.2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि भविष्य में नियमित रूप से भौतिक सत्यापन करवा लिया जायेगा।

प्रस्तुत उत्तर तथ्य रहित होने के कारण तर्कसंगत नहीं है क्योंकि गत अवधि में क्रय किये सामान के भौतिक सत्यापन के अभाव में उसके दुरुपयोग की संभावना से इनकार नहीं किया जा सकता। अत: अंकेक्षण को दिये गये आश्वासन के दृष्टिगत मामले में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाकर कृत सुधारात्मक अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

12. विविध अनियमितताएं :-

12.1 निर्माण कार्यों की नमूना जाँच न करना: -

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 104(2)(1) व 105 के अनुसार निर्माण कार्यों की नमूना जाँच, माप पुस्तिका में सम्बन्धित विभागीय उच्च तकनीकी अधिकारियों जैसे कनिष्ठ अभियन्ता, सहायक अभियन्ता द्वारा किया जाना अपेक्षित है।

अंकेक्षण में पाया गया कि विभिन्न निर्माण कार्यों के ग्राम पंचायत द्वारा मनरेगा के अंतर्गत करवाए गए कार्यों के मूल्याकनों की माप पुस्तिकाएं तकनीकी सहायक द्वारा लिखी गयी थी परन्तु माप पुस्तिका में नियमानुसार किसी भी सम्बन्धित विभागीय उच्च तकनीकी अधिकारियों द्वारा प्रविष्टियों का सत्यापन व परीक्षण जांच नहीं किया गया था नियम 101 (ग) के अनुसार तकनीकी सहायकों की माप पुस्तिकाओं को कनिष्ठ अभियन्ता द्वारा नमूना जाँच एवं प्रतिहस्ताक्षरित करना अपेक्षित है, जिसकी अनुपालना ग्राम पंचायत द्वारा नहीं की जा रही थी, जिसका औचित्य स्पष्ट करते हुए कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित करें।

12.2 निर्माण कार्यों के निष्पादन के लिए अनुभागी / संकर्म समिति द्वारा अनुबंध हस्ताक्षरित न करना :-

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 93(ए)(1) के अनुसार प्रत्येक निर्माण कार्य के लिए एक अनुभागी / संकर्म समिति बनाए जाने का प्रावधान है जो कि नियमानुसार निर्धारित समयावधि के भीतर कार्य निष्पादन हेतु पंचायत के साथ उपरोक्त नियमों के "परिशिष्ट -ई" में दिए गये अनुबंध हस्ताक्षरित करेगी तथा उस कार्य विशेष के निष्पादन की देखरेख के लिए हर तरह से उत्तरदायी होगी।

अंकेक्षण में पाया गया ग्राम पंचायत द्वारा उक्त नियम की अनुपालना नहीं की जा रही है तथा निर्माण कार्यों का निष्पादन पंचायत द्वारा अपने ही स्तर पर करवाया जा रहा है जिसका औचित्य स्पष्ट करते हुए कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित करें।

12.3 पंचायत बैठक की कार्यवाहियों को अभिलिखित करने की प्रक्रिया का पालन न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (सामान्य) नियम, 1997 के नियम 27 (3) के अनुसार "निर्माण कार्यों तथा विकासात्मक कार्यों के लेखों का अनुमोदन प्रत्येक ग्राम पंचायत की बैठक का अनिवार्य एजेण्डा होगा । पूर्व मास आय-व्यय का मदवार विवरण विहित प्रपत्र पर ग्राम पंचायत की बैठक में विचारार्थ तथा अनुमोदनार्थ रखा जाएगा। इसके अतिरिक्त ग्राम पंचायत में चल रहे विकास कार्यों के आय-व्यय का लेखा-जोखा प्रपत्र 34 पर ग्राम पंचायत की बैठक में विचारार्थ तथा अनुमोदनार्थ रखा जाएगा।

अंकेक्षण के दौरान ग्राम पंचायत की कार्यवाही का अवलोकन करने पर पाया गया कि ग्राम पंचायत का आय-व्यय निर्धारित प्रपत्र 34 पर नियमित रूप से ग्राम पंचायत की बैठक में विचारार्थ तथा अनुमोदनार्थ नहीं रखा जा रहा है जोकि पंचायत की कार्यप्रणाली पर प्रश्न चिन्ह लगाती है, जिसका औचित्य स्पष्ट करते हुए कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित करें।

13. नियमों की अवहेलना करते हुए महत्वपूर्ण अभिलेखों का अनुरक्षण न करना :-

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 से 31 व हि०प्र० पंचायती राज (सामान्य) नियमावली, 1997 के नियम 34 के अंतर्गत प्रावधित महत्वपूर्ण अभिलेख/रजिस्टरों का अनुरक्षण किया जाना अपेक्षित है।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा निम्न रजिस्टरों/अभिलेखों का रख रखाव नहीं किया गया था,जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है।

1. हि० प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 अनुसार

क्र०	रजिस्टर/अभिलेख	संदर्भित नियम	प्रारूप
1.	निवेश रजिस्टर	12(1) व 27(1)	01
2.	मासिक बैंक समाधान विवरणी	15(1)	----
3.	लेखा खाता	29(1)	07
4.	वर्गीकृत संक्षिप्त सार	29(4)	08
5.	अस्थाई अग्रिमों का रजिस्टर	30	09
6.	बजट प्राक्कलन	37	11
7.	बिल प्राप्ति का रजिस्टर	48	13
8.	वेतन जांच रजिस्टर	58	18
9.	यात्रा भत्ता जाँच पड़ताल रजिस्टर	60	20
10.	स्टाम्प रजिस्टर	61 (2)	24
11.	लेखन सामग्री रजिस्टर	72 (1)	28
12.	संपरीक्षा और निरीक्षण रिपोर्ट की प्राप्ति और निपटान को दर्शाता रजिस्टर	89	30
13.	तकनीकी जाँच पड़तालों और तकनीकी मंजूरी आकलन का रजिस्टर	95(1)	31

2. हि० प्र० पंचायती राज (सामान्य) 1997 अनुसार

क्र०	रजिस्टर/अभिलेख	संदर्भित नियम	प्रारूप
1.	स्थाई स्टॉक रजिस्टर	34	01
2.	रसीद बहियों का स्टॉक रजिस्टर	34	02
3.	विकास कार्यों के निष्पादन का रजिस्टर	35	07
4.	सहायता अनुदान रजिस्टर	34	08
5.	कर रजिस्टर	34	16
6.	विकास कार्यों का लेखा-जोखा	18(3), 27(3), 97(5) व 105(5)	34

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 07/2024/बसाल दिनांक 01.11.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर Nil दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि उक्त सभी रजिस्टरों को भविष्य में संधारित कर लिया जाएगा व आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा।

अत: अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत प्राथमिकता के आधार पर सभी रजिस्टरों को नियमानुसार संधारित करना सुनिश्चित करके कृत सुधारात्मक अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

14.1 विवाह पंजीकरण शुल्क ₹0.02 लाख की अंकेक्षण के दौरान वसूली बारे : -

संयुक्त निदेशक, पंचायती राज विभाग, हि०प्र० के पत्र संख्याः PCH-HA(1)8/2013-Marriage-8017-8106 दिनांक 28.10.16 व सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला की अधिसूचना संख्याः SJE-A-A(3)-1/2015 दिनांक 04.10.16 के अन्तर्गत विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में ₹200/- प्रति पंजीकरण तथा विलम्ब के लिए ₹400/- अर्थात दोगुनी दर से पंजीकरण शुल्क प्राप्त की जानी निर्धारित है।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में **₹ 1600.00** की वसूली नहीं की गई थी, जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट "ड"** में सलग्न है। जिस बारे अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 05/2024/बसाल दिनांक 29.10.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक Nil दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि उक्त राशि को वसूली करके आगामी अंकेक्षण मे प्रस्तुत कर दिया जायेगा।

अंकेक्षण के दौरान उक्त वसूली करके अंकेक्षण के समक्ष प्रस्तुत किया जायेअवलोकन उपरांत पुष्टि कर ली गई है व परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि न दोहराई जाये और विवाह पंजीकरण के समय ही शुल्क वसूली सुनिश्चित की जाये।

14.2 विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई राशि ₹0.06 लाख को सरकारी कोष में जमा न करवाने बारे : -

सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला की अधिसूचना संख्याः SJE-A-A(3)-1/2015 दिनांक 04.10.16 के अन्तर्गत विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में ₹200/- प्रति पंजीकरण तथा विलम्ब के लिए ₹400/- अर्थात दोगुनी दर से पंजीकरण शुल्क प्राप्त की जानी निर्धारित है तथा जिसे समय-समय पर वसूल करने के उपरांत विवाह पंजीकरण अधिनियम 2004 के नियम 9 के अनुसार राजकीय कोष में निर्धारित प्राप्ति मुख्य शीर्ष खाता संख्या "0235-00-800-03" में जमा करवाया जाना अपेक्षित था।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वर्ष 2022-23 व 2023-24 के दौरान विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई कुल राशि **₹6,200.00** को सरकारी कोष में जमा नहीं करवाया गया था, जिस बारे अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 05/2024/बसाल दिनांक 29.10.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक Nil

दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि नियमों की जानकारी के अभाव में उक्त राशि को सरकारी कोष में जमा नहीं करवाया गया व जल्द ही नियमानुसार प्राप्त विवाह पंजीकरण शुल्क को सरकारी कोष में जमा करवा दिया जाएगा।

अत: अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत विवाह पंजीकरण शुल्क को सरकारी कोष में जमा करवा कर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये व भविष्य में नियमित रूप से प्राप्त विवाह पंजीकरण शुल्क को सरकारी कोष में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये।

14.3 विवाह पंजीकरण शुल्क ₹0.05 लाख को बैंक में जमा व रोकड़ बही में लेखांकन न करना : -

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, सकंर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 4(2) के अनुसार पंचायत द्वारा आय में प्राप्त धन राशियों को सम्बंधित बैंक खातों में जमा करवाया जाना अपेक्षित है।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई राशि **₹4600.00** का लेखांकन रोकड़ बही में नहीं किया गया और न ही बैंक में जमा किया गया, जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट "ढ "** में सलग्न है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 05/2024/बसाल दिनांक 29.10.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक संख्या Nil दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि उक्त विवाह पंजीकरण शुल्क को बैंक में शीघ्र जमा करवा के रोकड़ बही में इन्द्राज करके अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा।

अत : परामर्श दिया जाता है कि उपरोक्त राशि को बैंक में जमा कर इसका इन्द्राज रोकड़ बही में करना सुनिश्चित करते हुए भविष्य में इस प्रकार की गलती को न दोहराया जाये व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

15. **लघु-आपत्ति विवरणिका :-** लघु आपत्तियों का मौके पर ही निपटारा कर दिया गया है यह संस्था को अलग से जारी नहीं की गई है।

16. **निष्कर्ष** :- हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियमों एवं समय-समय पर जारी निर्देशों की पूर्णतः अनुपालना नहीं की जा रही जिस कारण से लेखों के रख-रखाव में सुधार हेतु कड़े कदम उठाने की आवश्यकता है।

(कृष्ण लाल नेगी) 06.01.24
सहायक निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009
दूरभाष–0177–2626670

06 JAN 2025 O/C

95 – 99

पृष्ठांकन संख्याः– फिन (एल0ए0) एच (पंच) 15 (4) 51/2021 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 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 सोलन, जिला सोलन, हि0प्र0।

4 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड सोलन, जिला सोलन हि0प्र0।

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

06 JAN 2025

(कृष्ण लाल नेगी) 06.01.24
सहायक निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009
दूरभाष–0177–2626670

(परिशिष्ट "क " पैरा संख्या "4.6.1 " के संदर्भ मे

ANNEXURE -1

FINANCIAL POSITION OF GP BASAL FOR THE YEAR 2022-23 & 2023-24

1. OWN SOURCES

YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING YEAR	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BALANCE
2022-23	521121.60	948129.00	1469250.60	1238186.80	231063.80
2023-24	231063.80	1062887.00	1293950.80	958165.10	335785.70

2. GRANTS-IN-AID

YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING YEAR	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BALANCE
2022-23	1692359.00	4430822.04	6123181.04	4054293.04	2068888.00
2023-24	2068888.00	2547597.40	4616485.40	3031484.40	1585001.00

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

(परिशिष्ट " ख " पैरा संख्या " 4.6.1 " के संदर्भ में)

ANNEXURE -2

FINANCIAL POSITION OF GRANTS- IN- AID OF GP BASAL FOR THE YEAR 2022-23 & 2023-24

SR.NO	PARTICULARS	YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING YEAR	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BALANCE
1	5thSFC	2022-23	217066.00	575000.00	792066.00	447457.00	344609.00
		2023-24	344609.00	0.00	344609.00		344609.00
2	MMGPY	2022-23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		2023-24	0.00	297000.00	297000.00	295541.00	1459.00
3	VKVNY	2022-23	59000.00	298000.00	357000.00	279104.00	77896.00
		2023-24	77896.00	122500.00	200396.00	104280.00	96116.00
4	SDP	2022-23	43000.00	22400.00	65400.00	65400.00	0.00
		2023-24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	VMJS	2022-23	0.00	1000000.00	1000000.00	775857.00	224143.00
		2023-24	224143.00	999456.00	1223599.00	773580.00	450019.00
6	CRF	2022-23	30000.00	75000.00	105000.00	0.00	105000.00
		2023-24	105000.00	362750.00	467750.00	264560.00	203190.00
7	SBM	2022-23	164569.00	0.00	164569.00	156018.00	8551.00
		2023-24	8551.00	0.00	8551.00	0.00	8551.00
8	13TH FC	2022-23	441071.00	0.00	441071.00	0.00	441071.00
		2023-24	441071.00	0.00	441071.00	0.00	441071.00
9	15TH FC	2022-23	737653.00	1454154.00	2191807.00	1324189.00	867618.00
		2023-24	867618.00	96606.00	964224.00	924238.00	39986.00
10	MGNREGA	2022-23	0.00	1006268.04	1006268.04	1006268.04	0.00
		2023-24	0.00	669285.40	669285.40	669285.40	0.00

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

परिशिष्ट ग पैरा संख्या 4(क) से संबंधित

कार्यालय ग्राम पंचायत बसाल, विकास खण्ड सोलन, ज़िला सोलन, हि०प्र०, पिन-173213

बैंक व रोकड़ बही अंतर

ग्राम पंचायत बसाल के दिनांक 01.04.2022 व 31.03.2024 को बैंक शेष:-

क्र० स०	शीर्ष	बैंक	खाता संख्या	बैंक अंत शेष 31.03.24 को
1	सभा निधि (Own Source), 3वां राज्य वित्त (3rd SFC),5वां राज्य वित्त (5th SFC), विकास में जन सहयोग (VMJS), आपदा राहत कोष (CRF). क्षेत्रिय विकेंद्रीकृत योजना (SDP), विधायक क्षेत्र विकास निधि (VKVNY), सांसद निधि (MPLAD)	जोगिंद्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक सीमित सोलन	101834022000093	931037.60
2	15 वां वित्त आयोग (15th FC)	HDFC बैंक लिमिटेड	50100208283288	97060.00
			जोड़	1028097.60
	दिनांक 31.03.2024 को बैंक समाधान विवरणी :-			
	रोकड़ बही के आधार पर तैयार वित्तीय स्थिति के अनुसार पैरा- 4(क) अन्तशेष :-			1921412.70
	पंचायत के बैंक खातों का दिनांक 31.03.2024 का अन्तशेष:-			1028097.60
			अंतर :-	893315.10

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

परिशिष्ट " ख ", पैरा संख्या " 8.1 " के संदर्भ में

ग्राम पंचायत बसाल द्वारा आपूर्तिकर्ता से खनन सामग्री बिलों के साथ ट्रांजिट पास (फार्म-डब्ल्यू) या सप्लीमेंट्री पास (फार्म-एक्स) की प्राप्ति सुनिश्चित न करने के कारण अंकेक्षण अवधि 01.04.2022 से 31.03.2024 के दौरान राशी ₹ 16.03 लाख के अनियमित भुगतान का विवरण

क्र०सं०	आपूर्तिकर्ता	वा०सं०/दिनांक	बिल सं०/दिनांक	मद का नाम	मात्रा	Deno	दर	कुल राशि	ट्रांजिट पास
अनुदान शीर्ष : 15th FC 2022-23									
1	Mahaveer Construction	XVFC/2022-23/P/29-18/01/2023	095/03.12.2022	Sand	50	CFT	55	20709.50	उपलब्ध नही है
				Bajri	100	CFT	60		
				Gatka	50	CFT	40		
2	Mahaveer Construction	XVFC/2022-23/P/37-06/02/2022	096/05.12.2022	Sand	200	CFT	55	24150.00	उपलब्ध नही है
				Bajri	200	CFT	60		
2	Mahaveer Construction	XVFC/2022-23/P/28-23/12/2022	089/12.11.2022	Sand	680	CFT	55	45570.00	उपलब्ध नही है
				Bajri	100	CFT	60		
3	Mahaveer Construction	XVFC/2022-23/P/35-06/02/2022	086/12.11.2022	Sand	350	CFT	55	42262.00	उपलब्ध नही है
				Bajri	350	CFT	60		
4	Mahaveer Construction	XVFC/2022-23/P/26-28/11/2022	087/04.11.2022	Sand	200	CFT	55	21630.00	उपलब्ध नही है
				Bajri	160	CFT	60		
5	Mahaveer Construction	XVFC/2022-23/P/1-30/04/2022	079/06.10.2022	Sand	150	CFT	55	30712.50	उपलब्ध नही है
				Bajri	350	CFT	60		
6	Mahaveer Construction	XVFC/2022-23/P/13-18/10/2022	078/326.09.2022	Gatka	400	CFT	40	46987.50	उपलब्ध नही है
				Bajri	250	CFT	60		
				Sand	250	CFT	55		
7	Mahaveer Construction	XVFC/2022-23/P/5-12/05/2022	055/21.03.2022	Stone	450	CFT	45	33547.00	उपलब्ध नही है
				Bajri	180	CFT	65		
8	Mahaveer Construction	XVFC/2022-23/P/5-12/05/2022	056/27.03.2022	Sand	390	CFT	60	24570.00	उपलब्ध नही है
9	Mahaveer Construction	XVFC/2022-23/P/6-19/05/2022	063/30.04.2022	Sand	200	CFT	55	24150.00	उपलब्ध नही है
				Bajri	200	CFT	60		
10	Mahaveer Construction	XVFC/2022-23/P/17-05/11/2022	062/28.04.2022	Bajri	250	CFT	60	30187.50	उपलब्ध नही है
				Sand	250	CFT	55		
11	Mahaveer Construction	XVFC/2022-23/P/4-09/05/2022	052/01.03.2022	Sand	180	CFT	60	22680.00	उपलब्ध नही है
				Bajri	180	CFT	60		

R.Singh
Roop Singh
VPS G.P Basal.

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

F.Y 2022-23 (VKVNY)									
12	Mahaveer Construction	VKVNY/2022-23/P/1-23/09/2022	071/02.08.2022	Sand	325	CFT	55	50268.75	उपलब्ध नही है
				Bajri	500	CFT	60		
13	Mahaveer Construction		077/16.09.2022	Bajri	200	CFT	60	12600.00	उपलब्ध नही है
14	Mahaveer Construction	VKVNY/2022-23/P/6-08/02/2023	101/05.01.2023	Sand	200	CFT	55	24150.00	उपलब्ध नही है
				Bajri	200	CFT	60		
15	Mahaveer Construction	VKVNY/2022-23/P/5-25/01/2023	94/01.12.2022	Bajri	300	CFT	60	28140.00	उपलब्ध नही है
				Sand	160	CFT	55		
F.Y 2023-24 (CRF)									
16	Mahaveer Construction	CRF/2023-24/P/1-05/04/2023	126/08.03.2023	Sand	250	CFT	55	17587.50	उपलब्ध नही है
17	Mahaveer Construction	CRF/2023-24/P/1-05/04/2023	125/07.03.2023	Bolder	700	CFT	45	33075.00	उपलब्ध नही है
18	Mahaveer Construction	CRF/2023-24/P/6-11/03/2024	146/22.09.2023	Bajri	300	CFT	45	40950.00	उपलब्ध नही है
				Gatka	400	CFT	45		
19	Mahaveer Construction	57/20.11.2023	150/03.10.2023	Bajri	250	CFT	67	22102.50	उपलब्ध नही है
				Bolder	100	CFT	43		
20	Mahaveer Construction	58/20.11.2025	147/25.09.2024	Sand	380	CFT	65	25935.00	उपलब्ध नही है
21	Mahaveer Construction	CRF/2023-24/P/5-26/12/2023	156/12.12.2023	Gatka	800	CFT	43	36120.00	उपलब्ध नही है
22	Mahaveer Construction	84/21.02.2024	160/23.12.2023	Gatka	400	CFT	43	18060.00	उपलब्ध नही है
PMKKKY F.Y 2023-24									
23	Mahaveer Construction	OWN/2023-24/P/2-12/04/2023	106/22.01.2023	Sand	380	CFT	55	33915.00	उपलब्ध नही है
				Bajri	190	CFT	60		
VMJS F.Y 2023-24									
24	Gaurav Banal	VMJS/2023-24/P/1-13/06/2023	001/20.04.2023	Sand	1000	CFT	57	59850.00	उपलब्ध नही है
MPLAD F.Y 2023-24									
25	Mahaveer Construction	MPLADS/2023-24/P/2-27/12/2023	157/19.12.2023	Sand	400	CFT	63	47565.00	उपलब्ध नही है
				Bajri	300	CFT	67		
26	Mahaveer Construction	MPLADS/2023-24/P/2-27/12/2023	158/19.12.2023	Bajri	500	CFT	67	48405.00	उपलब्ध नही है
				Sand	200	CFT	63		
27	Mahaveer Construction	MPLADS/2023-24/P/2-27/12/2023	159/22.12.2023	Bajri	200	CFT	67	27300.00	उपलब्ध नही है
				Sand	200	CFT	63		
28	Mahaveer Construction	MPLADS/2023-24/P/4-21/02/2024	168/30.12.2023	Gatka	500	CFT	43	22575.00	उपलब्ध नही है
29	Mahaveer Construction	MPLADS/2023-24/P/4-21/02/20243	167/30.12.2023	Gatka	500	CFT	43	36645.00	उपलब्ध नही है
30				Bajri	200	CFT	67		

R.Singh
Roop Singh
4RS GP Basal

-4[illegible]-

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

F.Y 2023-24 (SDP 5%)									
31	Mahaveer Construction	SDP/2022-23/P/2-2504/2022	058/28.03.2022	Sand	120	CFT	60	18270.00	उपलब्ध नही है
				Bajri	170	CFT	60		
32	Mahaveer Construction	SDP/2022-23/P/2-2504/2022	047/14.01.2022	Sand	200	CFT	60	21000.00	उपलब्ध नही है
				Gatka	200	CFT	40		
33	Mahaveer Construction	14/03.03.2022	54/03.03.2022	Sand	180	CFT	60	40656.00	उपलब्ध नही है
				Stone	360	CFT	45		
F.Y 2023-24 (15 FC)									
34	Mahaveer Construction	XVFC/2023-24/P/22-30/03/2024	189/20.03.2024	Sand	400	CFT	63	26460.00	उपलब्ध नही है
35	Mahaveer Construction	XVFC/2023-24/P/22-30/03/2024	190/22.03.2024	Sand	100	CFT	63	45885.00	उपलब्ध नही है
				Bajri	550	CFT	68		
36	Mahaveer Construction	XVFC/2023-24/P/17-20/03/2024	179/01.03.2024	Sand	70	CFT	63	28060.00	उपलब्ध नही है
				Bajri	50	CFT	67		
				Gatka	250	CFT	43		
37	MAHAVEER CONSTRUCTION	XVFC/2023-24/P/18-20/03/2024	180/01.03.2024	Sand	100	CFT	63	3706.00	उपलब्ध नही है
				Bajri	100	CFT	68		
				Gatka	200	CFT	43		
38	MAHAVEER CONSTRUCTION	XVFC/2023-24/P/10-20/01/2024	166/29.12.2023	Bajri	400	CFT	67	28000.00	उपलब्ध नही है
39	MAHAVEER CONSTRUCTION	XVFC/2023-24/P/10-20/01/2024	165/29.12.2023	Gatka	600	CFT	43	40000.00	उपलब्ध नही है
				Sand	200	CFT	63		
40	Mahaveer Construction	XVFC/2023-24/P/11-20/01/2024	161/23.12.2023	Sand	200	CFT	63	37159.50	उपलब्ध नही है
				Gatka	530	CFT	43		
41	Mahaveer Construction	XVFC/2023-24/P/11-20/01/2024	164/25.12.2023	Bajri	400	CFT	67	28140.00	उपलब्ध नही है
42	Mahaveer Construction	XVFC/2023-24/P/7-10/01/2024	163/24.12.2023	Bajri	550	CFT	67	38692.00	उपलब्ध नही है
43	Mahaveer Construction	XVFC/2023-24/P/7-10/01/2024	162/24.12.2023	Sand	550	CFT	63	36382.00	उपलब्ध नही है
44	Mahaveer Construction	XVFC/2023-24/P/5-11/08/2023	138/30.05.2023	Bajri	400	CFT	70	42000.00	उपलब्ध नही है
				Sand	200	CFT	60		
45	Mahaver Construction	XVFC/2023-24/P/3-20/04/2023	104/09.01.2023	Sand	200	CFT	55	24150.00	उपलब्ध नही है
				Bajri	200	CFT	60		

GRS
GP Basal.

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

F.Y 2022-23 (MGNREGA)									
46	Mahaveer Construction	NA-24/05/2022	051/08.02.2022	Sand	300	CFT	60	18900.00	उपलब्ध नही है
47	M/S Mahadev Construction	NA-24/05/2022	073/01.02.2022	Sand	250	CFT	60	15750.00	उपलब्ध नही है
48	M/S Mahadev Construction	NA-24/05/2022	081/17.02.2022	Sand	450	CFT	60	28350.00	उपलब्ध नही है
49	Mahaveer Construction	NA-24/05/2022	049/07.02.2022	Sand	450	CFT	60	28350.00	उपलब्ध नही है
50	Mahaveer Construction	NA-24/05/2022	050/08.02.2022	Bajri	650	CFT	60	40950.00	उपलब्ध नही है
F.Y 2023-24 (MGNREGA)									
51	Mahaveer Construction	NA-18/08/2023	109/10.02.2023	Sand	400	CFT	55	23100.00	उपलब्ध नही है
52	Mahaveer Construction	NA-22/06/2023	117/09.03.2023	Sand	210	CFT	55	12127.50	उपलब्ध नही है
53	Mahaveer Construction	NA-18/08/2023	103/07.01.2023	Sand	200	CFT	55	24150.00	उपलब्ध नही है
				Bajri	200	CFT	60		
							कुल राशि	**1602637.75**	

Rsingh
GRS G/P Basal.

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

43

रिशिष्ट " ड ", पैरा संख्या " 8.2 " के संदर्भ में

ग्राम पंचायत बसाल द्वारा अंकेक्षण वित्त वर्ष 2022-23 व 2023-2024 के दौरान प्रस्तुत सूचना/अभिलखों के अनुसार पत्थर की खरीद में रिक्तियों (Voids) की कटौती न करने के कारण राशि ₹ 9483/- का अतिरिक्त/ अनियमित भुगतान का विवरण

क्र०सं०	आपूर्तिकर्ता	वा०सं०/ दिनांक	बिल सं०/ दिनांक	मद का नाम	मात्रा (cum)	मूल्य दर (cum)	भुगतान की गई राशि	कटौती दर	रिक्तियां (Voids)
अनुदान शीर्ष : 15th FC ,CRF									
1	Mahaveer Construction	XVFC/2022-23/P/5-12/05/2022	055/21.03.2022	Stone	450 CFT	45	21262.5	12.50%	2657.81
2	Mahaveer Construction	CRF/2023-24/P/1-05/04/2023	125/07.03.2023	Bolder	700CFT	45	33075	12.50%	4134.38
3	Mahaveer Construction	57/20.11.2023 (CRF)	150/03.10.2023	Bolder	100CFT	43	4515	12.50%	564.38
4	Mahaveer Construction	14/03.03.2022 (VKVNY)	54/03.03.2022	Stone	360 CFT	45	17010	12.50%	2126.25
								कुल राशि	9482.81

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

परिशिष्ट " ट ", पैरा संख्या " ४·३ " के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत बसाल द्वारा वित्त बर्ष 2022-23 व 2023-24 के चयनित माह 03/2023 व 06/2023 के वोउचरों में स्रोत पर आयकर की कटौती न करके ₹ 0.17 लाख की वसूली न करने की सूची

कार्य का नाम	आपूर्तिकर्ता	वा0 सं ० / दिनांक	बिल सं ०/ दिनांक	मद का नाम	मात्रा	दर	भुगतान की गई राशी (₹)	कटौती की दर	स्रोत पर कर की राशी (₹)
			7692/13.02.2023	ERW PIPE ISI APOLLO 25*25*10	86.30 Kg	69.5	64000	2%	1280.00
				ERW PIPE ISI APOLLO 20*20*8	110.80 Kg	71.19			
				ERW PIPE ISI APOLLO 38*38*15	138.10 Kg	69.5			
				CUTTING BLADE4*	10 Nos	20			
				WELDING ROD 10NO	4 Pkt	300			
				CUTTING WHEEL 14	2 Pc	150			
				CHIESEL	1.12 Kgs	150			
				GRINDING WHEEL 4'	2 Pc	50			
				CPVS PIPE	15 Pc	220			
				CPVC ELBOW	30 Pc	18			
				CPVC TEE	15 Pc	24			
				CPVC TEE BRASS	15 Pc	85			
				CPVC ELBOW	30 Pc	75			
				CPVC COUPLER	10 Pc	15			
				CPVC CHEMICAL	2 Pc	322.03			
				PIPE HOOK	2 Kg	150			
				CPVC PLUG	40 Pc	15			
				MARBLE CUTTING BLADEW	3 Pc	150			
				HACKWA BLADE	5 Pc	10			
				CPVCSTEP OVER BEND	5 Pc	65			
				SWR PIPE S/S TYPE	15 Pc	635			
				SWR N TRAP	15 Pc	120			
				SWR SI BEND	10 Pc	140			
				SWR ISI SINGLE TEE	8 Pc	140			
				SWR ISI D/TEE	2 Pc	150			
				SWR OSI OFFSET BEND	5 Pc	150			
				SWR ISI COUPLER	10 Pc	120			
				SWR YEE TEE	4 Pc	280			
				PV SEAL 500 ML	1 Pc	237.28			
				LABOUR	1	870			
			5293/23.02.2023	PUTTI 1KG	30 Bag	635.59	23200	2%	464.00
				LABOUR	1	539			

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

~~46~~ 45

/O COMMUNITY HALL NR HALIPAD BASA	OWN/2022-2023/P/30 - 04.03.2023	MITTAL HARDWARE	5124/13.02.2024	PUTTY 40KG	40 Bag	635.59	32000	2%	640.00
				HAND TOOL IRON SCRAPPER 5"	20 Pc	25			
				HAND TOOL IRON SCRAPPER 6'	10 Pc	30			
				HAND TOOL IRON SCRAPPER 8'	10 Pc	40			
				HAND TOOL IRON SCRAPPER 5'	10 Pc	35			
				LABOUR	1	145			
			5192/18.02.2023	NUS YELLW OXIDE	2	76027	3320	2%	66.40
				NSE NEW BUS GREEN 4L	2	980			
				MT 2 THINNER PET 1LTR	5	140			
				LABOUR	1	1			
			5189/17.02.2023	NERSURKSHA WHITE 2L	2	2542.37	8250	2%	165.00
				PUTTY 5KG	2	135.59			
				PAINT BRUSH	1	240			
				NSE BRILL WHITE 4L	1	1150			
				LABOUR	1	6			
			6861/07.01.2023	16 MM TMT BAR/189.20	189.20 Kgs	60	42000	2%	840.00
				12 MM TMT BAR/284.10	284.10 Kgs	59			
				8 MM TMT BAR/89.60	89.60 Kgs	62			
				LIME	10.00 Kgs	15			
				KUDALI	2 Pc	550			
				GAINTI HANDLE	2 Pc	50			
				SHOWEL RD4 HANDLE	1 Pc	600			
				LABOUR	1	257			
			7701/13.02.2023	ERW PIPE ISI APOLLO 20*20*8	224.60Ft	71.19	19500	2%	390.00
				LABOUR	1				
			3376/05.11.2022	NSE OXFORD BLUE 1L	4 Nos.	237.29	1875	2%	37.50
				MT 2 THINNER PET 1L	3 Nos	120			
				PAINT BRUSH	1 Pc	240			
				BRUSH KALAM	1 Pc	30			
				FLINT PAPER 100G	2 Pc	5			
			5169/02.11.2022	SDS 10*25 ZINK	100 Nos.	2.5	1162	2%	23.24
				WAFER SCREW	100 Nos.	2.5			
				CUTTING BLADE	5 Nos.	20			
				WELDING ROD	1 Pc	300			
				BIT	1 Pc	85			

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

~~47~~ 46

			5200/04.11.2022	CC SHEET PLAIN	2 Nos.	1250	5700	2%	114.00
				WELDING ROD	1 Box	300			
				CUTTING BLADE	1 Pc	20			
				CUTTING WHEEL	1 Pc	150			
				ERW SCREW	20 Kg	62.71			
				LABOUR	1	426			
			7468/04.02.2023	CC SHEET 12FT	10 Nos	1567.8	151000	2%	3020.00
				CC SHEET 8FT	18 Nos	1059.33			
				CC SHEET PLAIN 8FT	12 Nos	1059.33			
				CC SHEET PLAIN WHITE 8FT	9 Nos.	1059.33			
				CC SHEET 8FT LINER	22 Nos.	805.08			
				ERW PIPE	160 Kgs	69.49			
				SDS 12*68	1000 Pcs	4			
				SDS 10*25	1000 Pcs	2.5			
				WAFER SCREW	1200 Pcs	2			
				SILICON FEVISEAL	13 Nos.	200			
				BIT	2 Nos.	100			
				CUTTING BLADE	50 Nos.	20			
				CUTTING WHEEL	2 Nos.	105			
				WELDING ROD	4 Box	300			
				BIT STAR MAG	3 Pc	100			
				POLI CARBONATE SHEET	200 Ft.	65			
				CC SHEET LINER RED	3 Pc	805.08			
				LABOUR	1	1257			
	VMJS/2022-23/P/3 - 31.03.2023	TSM SANITARY STORE	6513/01.03.2023	TILES 2*2	680 Box	610.17	491640	2%	9832.80
				LOADING LABOUR	1	1729			
								कुल राशि	16872.94

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

~~48~~ 47

परिशिष्ट " ६ ", पैरा संख्या " 8.4 & 8.5 " के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत बसाल द्वारा वित्त वर्ष 2022-23, 2023-24 के चयनित माह 03/2023 व 06/2023 के दौरान बिना मूल बिलों के ₹ 0.07 लाख की सामग्री के भुगतान की सूची जिसका एक वर्ष के उपरान्त भी समायोजन नहीं किया गया है व राशि ₹0.07 लाख के मूल बिल अंकेक्षण में प्रस्तुत की सूचि

अनुदान	क्रम संख्या	कार्य का नाम	रोकड़ बही वॉचर संख्या / दिनांक	बिल संख्या / दिनांक	चलान संख्या / दिनांक	मद का नाम	मात्रा	आपूर्तिकर्ता	राशी
OWN	1	Community Toilet near Community Hall Basal	OWN/2022-23/P/31 - 31.03.2023	NA	16024 / 14.02.2023	Cement	20 Beg	HPSCSC LTD	7338.40
								कुल राशी	7338.4

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

परिशिष्ट " ठ ", पैरा संख्या "8.6" के सन्दर्भ में

...म पंचायत बसाल द्वारा वित्त बर्ष 2022-23 व 2023-24 के चयनित माह 03/2023 व 06/2023 में औपचारिकताओं को पूर्ण किये बिना क्रय किये गये सामग्री/स्टॉक ₹ 18.04 लाख की की सूची

कार्य का नाम	आपूर्तिकर्ता	वा0 सं ० / दिनांक	बिल सं ०/ दिनांक	मद का नाम	मात्रा	दर	भुगतान की गई राशी (₹)	टिप्पणी
C/O COMMUNITY HALL NR HALIPAD BASAL	OWN/2022-2023/P/30 - 04.03.2023	MITTAL HARDWARE	7692/13.02.2023	ERW PIPE ISI APOLLO 25*25*10	86.30 Kg	69.5	64000	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
				ERW PIPE ISI APOLLO 20*20*8	110.80 Kg	71.19		
				ERW PIPE ISI APOLLO 38*38*15	138.10 Kg	69.5		
				CUTTING BLADE4*	10 Nos	20		
				WELDING ROD 10NO	4 Pkt	300		
				CUTTING WHEEL 14	2 Pc	150		
				CHIESEL	1.12 Kgs	150		
				GRINDING WHEEL 4'	2 Pc	50		
				CPVS PIPE	15 Pc	220		
				CPVC ELBOW	30 Pc	18		
				CPVC TEE	15 Pc	24		
				CPVC TEE BRASS	15 Pc	85		
				CPVC ELBOW	30 Pc	75		
				CPVC COUPLER	10 Pc	15		
				CPVC CHEMICAL	2 Pc	322.03		
				PIPE HOOK	2 Kg	150		
				CPVC PLUG	40 Pc	15		
				MARBLE CUTTING BLADEW	3 Pc	150		
				HACKWA BLADE	5 Pc	10		
				CPVCSTEP OVER BEND	5 Pc	65		
				SWR PIPE S/S TYPE	15 Pc	635		
				SWR N TRAP	15 Pc	120		
				SWR SI BEND	10 Pc	140		
				SWR ISI SINGLE TEE	8 Pc	140		
				SWR ISI D/TEE	2 Pc	150		
				SWR OSI OFFSET BEND	5 Pc	150		
				SWR ISI COUPLER	10 Pc	120		
				SWR YEE TEE	4 Pc	280		
				PV SEAL 500 ML	1 Pc	237.28		
				LABOUR	1	870		
			5293/23.02.2023	PUTTI 1KG	30 Bag	635.59	23200	
				LABOUR	1	539		

Rsingh
Roop Singh
G.R.S Basal

T.C. Ram Sharma
SECRETARY
Gram Panchyat Basal
Dev. Block Solan (H.P.)

~~50~~ 49

C/O COMMUNITY HALL NR HALIPAD BASAL	OWN/2022-2023/P/30 - 04.03.2023	MITTAL HARDWARE	5124/13.02.2024	PUTTY 40KG	40 Bag	635.59	32000	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
				HAND TOOL IRON SCRAPPER 5"	20 Pc	25		
				HAND TOOL IRON SCRAPPER 6'	10 Pc	30		
				HAND TOOL IRON SCRAPPER 8'	10 Pc	40		
				HAND TOOL IRON SCRAPPER 5'	10 Pc	35		
				LABOUR	1	145		
			5192/18.02.2023	NUS YELLW OXIDE	2	76027	3320	
				NSE NEW BUS GREEN 4L	2	980		
				MT 2 THINNER PET 1LTR	5	140		
				LABOUR	1	1		
			5189/17.02.2023	NERSURKSHA WHITE 2L	2	2542.37	8250	
				PUTTY 5KG	2	135.59		
				PAINT BRUSH	1	240		
				NSE BRILL WHITE 4L	1	1150		
				LABOUR	1	6		
			6861/07.01.2023	16 MM TMT BAR/189.20	189.20 Kgs	60	42000	
				12 MM TMT BAR/284.10	284.10 Kgs	59		
				8 MM TMT BAR/89.60	89.60 Kgs	62		
				LIME	10.00 Kgs	15		
				KUDALI	2 Pc	550		
				GAINTI HANDLE	2 Pc	50		
				SHOWEL RD4 HANDLE	1 Pc	600		
				LABOUR	1	257		
			7701/13.02.2023	ERW PIPE ISI APOLLO 20*20*8	224.60Ft	71.19	19500	
				LABOUR	1			
			3376/05.11.2022	NSE OXFORD BLUE 1L	4 Nos.	237.29	1875	
				MT 2 THINNER PET 1L	3 Nos	120		
				PAINT BRUSH	1 Pc	240		
				BRUSH KALAM	1 Pc	30		
				FLINT PAPER 100G	2 Pc	5		
			5169/02.11.2022	SDS 10*25 ZINK	100 Nos.	2.5	1162	
				WAFER SCREW	100 Nos.	2.5		
				CUTTING BLADE	5 Nos.	20		
				WELDING ROD	1 Pc	300		
				BIT	1 Pc	85		
			5200/04.11.2022	CC SHEET PLAIN	2 Nos.	1250	5700	
				WELDING ROD	1 Box	300		
				CUTTING BLADE	1 Pc	20		
				CUTTING WHEEL	1 Pc	150		
				ERW SCREW	20 Kg	62.71		
				LABOUR	1	426		

-50-

Roop. Singh
S-R-S BASAL

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

C/O COMMUNITY HALL NR HALIPAD BASAL	OWN/2022-2023/P/30 - 04.03.2023	MITTAL HARDWARE	7468/04.02.2023	CC SHEET 12FT	10 Nos	1567.8	151000	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
				CC SHEET 8FT	18 Nos	1059.33		
				CC SHEET PLAIN 8FT	12 Nos	1059.33		
				CC SHEET PLAIN WHITE 8FT	9 Nos.	1059.33		
				CC SHEET 8FT LINER	22 Nos.	805.08		
				ERW PIPE	160 Kgs	69.49		
				SDS 12*68	1000 Pcs	4		
				SDS 10*25	1000 Pcs	2.5		
				WAFER SCREW	1200 Pcs	2		
				SILICON FEVISEAL	13 Nos.	200		
				BIT	2 Nos.	100		
				CUTTING BLADE	50 Nos.	20		
				CUTTING WHEEL	2 Nos.	105		
				WELDING ROD	4 Box	300		
				BIT STAR MAG	3 Pc	100		
				POLI CARBONATE SHEET	200 Ft.	65		
				CC SHEET LINER RED	3 Pc	805.08		
				LABOUR	1	1257		
	VMJS/2022-23/P/3 - 31.03.2023	TSM SANITARY STORE	6513/01.03.2023	TILES 2*2	680 Box	610.17	491640	दो अखबारों में निवीदायें की माँग हेतु विज्ञापन ना देना
				LOADING LABOUR	1	1729		
	OWN/2022-2023/P/30 - 04.03.2023	Shiwalik Agency	6319/10.02.2023	Dureshine shee PLANE /3	3	1645	74040	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
				Dureshine shee LINER /25	25	1068		
				SECREW/2000	2000	1.6		
				25*25 TATA PIPE/40	40	640		
				SECREW/100	100	4		
				SILICON/3	3	272		
				GOTI/4	4	70		
				LABOUR	1	815		

Roop Singh
G.P.S - BASAL

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

C/O COMMUNITY HALL NR HALIPAD BASAL	OWN/2022-2023/P/30 - 04.03.2023	Shiwalik Agency	6263/08.02.2023	SECREW SDS/1000	1000	3.4	151750	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
				SECREW SDS/200	200	2.4		
				SECREW SDS/300	300	2		
				WELDING ROD/4	4	297		
				CUTTING BLADE/50	50	17		
				SILICON/1	1	272		
				GOTI/1	1	120		
				38*38 TATA PIPE/3	3	1085		
				DURASHINE JHALLER/11	11	500		
				DURASHINE SHEET PLAIN/3	3	1645		
				DURASHINE SHEET P RED/54	54	1975		
				LABOUR	1	1352		
	OWN/2022-2023/P/30 - 04.03.2023	DEEPIKA FURNITURE	Cash Memo300/1502.2 023	DOOR	2	195	16814	
				WINDOW	2	300		
				GLASS	31	70		
		Aditiri Enterprises Steel Works	Cash Memo 042/20.01.2023	Roof Work	600	20	30000	
				Cealing Work	600	25		
				Labour	1	3000		
	VMJS/2023-2024/P/1 - 13.06.2023	Gaurav Banal	001/20.04.2023	Sand/1000 ft	57	2850	59850	दो अखबारों में निवीदायें की माँग हेतु विज्ञापन ना देना
		Hindustan Sanitary Store	1427/18.04.2023	Wall Tiles12*18/105 box	355.93	8649.1	56700	
				Floor Tiles 12*12/30 Box	355.93			
		TSM SANITARY STORE	6513/01.03.2023	Tiles 2*2/680 box	610.17	74996.02	491640	
				Labour	1729			
Land Development Devesh s/o Beli Ram Basal	NA /22.05.2023	Mahaveer Construction	117/09.03.2023	Sand/210CFT	55	577.5	12127.5	
C/O Cattle Shed Joginder Singh Gadhela	NA / 28.05.2023	MITTAL HARDWARE	5272/07.11.2022	10MM TMT BAR/401.60 KG	61.5	4576.22	30000	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
C/O Tank Devi Chand s/o Jai Ram Devli Ki Ser	NA /22.05.2023	MITTAL HARDWARE	8335/11.03.2023	10 MM TMT BAR/567.00 KG	55	5645.7	37011	
				LABOUR	180			
						कुल राशि	1803580	

R-Singh
Roop Singh
GPS BASAL

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

52

परिशिष्ट " ड़ ", पैरा संख्या " 8.7 " के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत बसाल द्वारा वित वर्ष 2022-23 व 2023-24 के चयनित माह 03/2023 व 06/2023 के विभिन्न अनुदानों के निर्माण कार्यों ₹ 25.59 लाख राशि के से सम्बंधित कार्यों का प्राक्कलन, तकनीकी व प्रशाशनिक स्वीकृति / कार्य आदेश, फंड ट्रान्सफर ऑर्डर व मापन पुस्तिका लेखा परीक्षा में प्रस्तुत न करने की सूचि

क्र०	शीर्ष	कार्य का नाम	प्राक्कलन	स्वीकृति वर्ष	तकनीकी स्वीकृति सं०/ दिनांक	प्रशाशनिक स्वीकृति सं०/ दिनांक	स्वीकृत राशि	कुल व्यय राशि	बकाया/ अधिक व्यय राशि	माप पुस्तिका / पृष्ट संख्या	कार्य स्थिति (पूर्ण/ अपूर्ण)	कार्य पूर्ण होने का प्रमाण-पत्र	उपयोगिता प्रमाण-पत्र
1	मनरेगा	नि० टैंक देवी राम पुत्र जय राम देवली की सेर	उपलब्ध नहीं है	2022-23	1311005180/2022-2023/5878/AS , 07/02/2023	1311005180/2022-2023/5878/AS , 09/02/2023	140367	119616	0	2300/73	पूर्ण	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है
2	मनरेगा	नि० रास्ता व नाली राजेंदर के घर से खड्ड तक	उपलब्ध नहीं है	2022-23	81 , 10/10/2022	81 , 10/10/2022	300000	176842	0	2300/59	पूर्ण	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है
3	मनरेगा	नि० रास्ता नजदीक हेमराज के घर से कानली खड्ड तक	उपलब्ध नहीं है	2022-23	55/2022 , 10/10/2022	55/2022 , 10/10/2022	300000	128884	0	2300/59	पूर्ण	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है
4	मनरेगा	भूमि सुधार पोधारोपण आशा देवी (MM1BY)	उपलब्ध नहीं है	2021-22	1311005180/2021-2022/26458/AS , 30.04.2021	1311005180/2021-2022/26458/AS , 06/05/2021	85133	40850	0	2300/29	पूर्ण	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है
		अन्य शीर्ष											
5	VMJS	निर्माण /अप्वर्धनसामुदायिक भवन बसाल	उपलब्ध नहीं है	2022-23	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	2000000	1195400	804595	उपलब्ध नहीं है	अपूर्ण	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है
6	PMKKKY	निर्माण /अप्वर्धन स्कूल छत GMS बसाल	उपलब्ध नहीं है	2022-23	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	500000	419922	80078	उपलब्ध नहीं है	अपूर्ण	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है
7	4HT STATE	निर्माण /अप्वर्धनअतिरिक्त कमरा पंचायत घर बसाल	उपलब्ध नहीं है	2022-23	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	500000	410530	89470	उपलब्ध नहीं है	अपूर्ण	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है
8	15 FC	निर्माण ड्रैनेज /पाथ राजेन्द्र हाउस से खडCONVERGENCE MGNREGA	उपलब्ध नहीं है	2022-23	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	100000	67000	37000	उपलब्ध नहीं है	अपूर्ण	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है
							कुल राशि	2559044					

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

53
-54-

परिशिष्ट "५" ", पैरा संख्या "9.1&9.2" के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत बसाल द्वारा वित्तिय वर्ष 2022-23 व 2023-24 के चयनित माह 03/2023 व 06/2023 में विभिन्न निर्माण कार्यों के माप पुस्तिका अवलोकन पर निम्न विसंगतियों के कारण किये गये ₹ 0.38 लाख के अनियमित भुगतान का ब्योरा

1. (क) निर्माण कार्य पशुशाला हेतु श्री किशन सिंह पुत्र श्री शिव सिंह गाँव शेरी

अनुदान		मनरेगा				
कार्य परिसंपत्ति संख्या		1311005180/IF/32237436				
कार्य स्वीकृति संख्या: 1311005180/2022-2023/87000/AS दिनांक 06.09.2022						
तकनीकी स्वीकृति संख्या: 1311005180/2022-2023/87000/TS दिनांक 02.09.2022						
माप पुस्तिका संख्या व पृष्ठ संख्या		माप पुस्तिका संख्या 2300 पृष्ठ संख्या 65 से 67				
कार्य स्वीकृति राशि	99972	कार्य व्यय राशि	86124			
माप पुस्तिका संख्या / पृष्ठ संख्या	मद का नाम	माप पुस्तिका अनुसार निष्पादित कार्य की गणना (क)	अदा की गई दर / प्रति घ०मी० (ख)	तकनीकी स्वीकृति में आंकित दर /प्रति घ०मी० (ग)	तकनीकी स्वीकृति दर व अदा दर में अन्तर (घ) = (ख – ग)	अधिक की गई राशि (₹) (ड) = (क x घ)
2300/65	Chiseling/Breaking of Stone (DOE. 03.02.2023)	3.60 M^3	757.26	322.77	434.49	1564
					कुल योग	1564

(B) Following Items were measured extra against estimated / approved item : -

Description of Item	Measurement as recorded in MB	Excess Qty measured & paid	Excess Payment (₹)
Page 67 **Item No.1 : Form work**	**Page 67, Item No.1** 1x5.00x3.20=16M^2 Required to be measured **NIL**	16.0 – 0.0 = 16.79 M^2 @ ₹51.08/ M^2	817.28
Page 67 **Item No.4 : Stone Soling**	**Page 67, Item No.4** 1x3.70x2.70x0.15=1.50M^3 Required to be measured **NIL**	1.50 – 0.0 = 1.50 M^3 @ ₹91.03/ M^3	136.00

Roop Singh
GRS Basal

Neelam Sharma
T.A.G.P.

54

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

Page 67 **Item No.6 : 15mm Cement Plaster**	**Page 67, Item No.6** 2x4.60x(2.70+2.4-)/2 = 23.46M² 2x2.70x(2.70+2.40)/2=13.77 M² Total = 37.23 M² Required to be measured **NIL**	37.23–0.0 = 37.23 M² @ ₹96.863/M²	3606.21
Page 67 **Item No.7 : Carriage of Materials**	**Page 67, Item No.7** Cement = 28 Bag Sand = 7.08 M³ Required to be measured **NIL**	Cement = 28 Bag x ₹ 50 = ₹1400.00 Sand = 7.08 M³@ ₹621.372/M³ =4399.32	5799.32
		Sub/Total extra payment	**10358.81**

(C) Extra Payment against Sand bill have been released against consumption mentioned in Measurement book.

Description of Item	Bill No. and Qty/Amount paid	Needs to be Pay (Due Amount as per consumption)	Excess Payment (₹)
Page 68 **Sand –** **7.08 M³ = 7.08x35.32** = 250 CFT (Required to be paid)	**Bill No. 109 Dt. 10.02.2023 (M/s Mahaveer Construction)** **Sand = 400 CFT @** ₹55/CFT + 5% GST = 23000.00 Paid	**Sand = 250 CFT @** ₹55/CFT + 5% GST =14437.50 Due	23000.00- 14437.50 = **₹ 8562.50**
		Sub/Total extra payment	**8562.50**

(D) Excess amount paid against skilled muster Roll as compare with Measurement Book

माप पुस्तिका पृष्ठ संख्या व निष्पादित कार्य की गणना के अनुसार भुगतान योग्य राशी	माप पुस्तिका में माप पुस्तिका में निष्पादित कार्य की गणना के अनुसार पहले से भुगतान की गई मास्टर रोल संख्या / राशी	माप पुस्तिका में अंकित राशी के अनुरूप कुल भुगतान योग्य अन्तशेष राशी (क)	मस्टर रोल संख्या 6047 & 6048 में भुगतान की गई राशी (ख)	अधिक व अनियमित भुगतान की गई राशि (₹) (ग) = (ख-क)
68 / 13960.00	5881 / 11872.00	2088.00	5936.00+ 2376.00 = 8312.00	6224.00
			Sub/Total extra payment	6224.00

Rsingh
Roop Singh
CPS

Neelam Sharma
T.A.G.P. Basal

55

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

(E) Door and Window deduction has been not done in Measurement Book resulting following excess payment

Description of Item	Standard Deduction of Door & Windows	Needs to be Pay (Due Amount as per consumption)	Excess Payment (₹)
Page 66 Random Rubble masonry work 1:6	**Door (Minimum)** 1x2.10x0.90x0.45(Width of RR work) = 0.85 M^3 Window (Minimum) 1x1.20x.0.90x0.45(Width of RR work) = 0.49 M^3 Total = 1.34 M^3	1.34 M^3 @ ₹ 1335.50/ M^3	**₹ 1789.57**
		Sub/Total extra payment	**1789.57**
		TOTAL EXCESS PAYMENT (A+B+C+D+E)	28498.88

1. (ख) निर्माण कार्य भूमि सुरक्षा दीवार हेतु श्री देवेश पुत्र श्री बेली राम गाँव बसाल

अनुदान		मनरेगा	
कार्य परिसंपत्ति संख्या		1311005180/IF/32211657	
कार्य स्वीकृति संख्या: 1311005180/2022-23/11146/AS दिनांक 09.02.2023			
तकनीकी स्वीकृति संख्या: 1311005180/2022-23/11146/TS दिनांक 07.02.2023			
माप पुस्तिका संख्या व पृष्ठ संख्या		माप पुस्तिका संख्या 2300 पृष्ठ संख्या 67 से 68	
कार्य स्वीकृति राशि	49994	कार्य व्यय राशि	45225.40

(A) Following Items were measured extra against estimated / approved item : -

Description of Item	Measurement as recorded in MB	Excess Qty measured & paid	Excess Payment (₹)
Page 67 **Item No.2 :** **Random Rubble Masonry work 1:6**	**Page 68, DOE 18.03.2023** **Item No.2** 1x10.30x0.75x1.8=13.90M^3 (against estimate quantity of 11.25 M^3) **Page 68, DOE 02.04.2023** **Item No.1 R/R Masonry work 1:6** 1x10.00x0.60x0.90=**5.40M^3** (Measured extra)	5.40 M^3 @ ₹1335.50/ M^3	7211.70
		Sub/Total extra payment	7211.70

Neelam Sharma
T.A.G.P. Basal

Roop Singh
KCPS

56

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

(B) Extra Payment against Sand bill have been released against consumption mentioned in Measurement book.

Description of Item	Bill No. and Qty/Amount paid	Needs to be Pay (Due Amount as per consumption)	Excess Payment (₹)
Page 68 Sand – 3.56 M³ = 3.56x35.32 = 125.74 CFT (Required to be paid)	**Bill No. 109 Dt. 10.02.2023 (M/s Mahaveer Construction) Sand = 169.25 CFT @** ₹55/CFT + 5% GST = 9774.00 Paid	**Sand = 125.74 CFT @** ₹55/CFT + 5% GST =7261.49 Due	9774.00-7271.49 **= ₹ 2512.51**
		Sub/Total extra payment	2512.51
		TOTAL EXCESS PAYMENT (A+B)	9724.21
		NET TOTAL (1क + 1 ख)	38,223.09

R-Singh
Roop Singh
GRS

Neelam Sharma
T.A.G.P. Basal

Tej Ram Sharma
SECRETARY
... Block Solan (H.P.)

57

परिशिष्ट " ट ", पैरा संख्या " 10 " के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत बसाल द्वारा मनरेगा के अंतर्गत व्यक्तिगत लाभार्थियों की भूमि पर निष्पादित कार्यों के लिए जारी निर्देशों की उल्लंघना करते हुये सामग्री का भुगतान व्यक्तिगत लाभार्थियों के खातों में जमा/प्रतिपूर्ति करने के बजाय आपूर्तिकर्ता को करने के परिणामस्वरूप राशि ₹3.08 लाख के अनियमित भुगतान का पाया जाना

क्रम० सं०	काम का नाम	वा० सं० / दिनांक	आपूर्तिकर्ता	बिल सं० / दिनांक	मद का नाम मात्रा	दर	भुगतान की गई राशि
	F.Y 2022-23 (MGNREGA)						
1	Vermi Compost Cow Shed Meera w/o Devender Basal(MM1BY)1311005180/IF/32236817	NA /04.11.2022	Mittal Hardware	575/19.04.2022	16 MM TMT BAR/ 37.60 KG	69	18250.00
					10 MM TMT BAR/ 458.90 KG	70	
					12 MM TMT BAR/ 92.40 KG	68	
					BINDING WIRE / 5 KG	95	
					LABOUR	304	
2	Vermi Compost, Cow Shed Sushmaw/o Upender Singh Basal (MM1BY)1311005180/IF/32236820	NA /18.01.2023	Mittal Hardware	113/04.04.2022	08 MM TMT BAR/ 82.60 KG	69	24780.00
					10 MM TMT BAR/ 274.30 KG	68	
					12 MM TMT BAR/ 94.00 KG	66	
					BINDING WIRE / 5 KG	95	
					LABOUR	156	
3	C/O Tank Devender Sharma s/o Geeta Ram Masri 1311005180/IF/32251776	NA /04.11.2022	Mittal Hardware	2234/26.06.2022	08 MM TMT BAR/ 336.00 KG	63	29557.00
					10 MM TMT BAR/ 274.30 KG	62	
					BINDING WIRE / 5 KG	95	
					NAILS 10 No	93.22	
					LABOUR	902	
4		NA / 25.02.2023	Ranveer Art	2199/17.11.2022	One no of MNREGA Wall Board Complete Painting and Written in the field Both side logo Size 3*2"	1000	1000.00
5	Land Dev. Prakash Chand Gadhela 1311005180/IF/32149041	NA / 19.05.2022	Ranveer Art	1714/16.01.2022	One no of MNREGA Wall Board Complete Painting and Written in the field Both side logo Size 3*2"	1000	1000.00
6	Land Development, Cow Shed Mamta (MM1BY) 1311005180/IF/32190191	NA / 19.05.2022	Ranveer Art	1710/16.01.2022	One no of MNREGA Wall Board Complete Painting and Written in the field Both side logo Size 3*2"	1000	1000.00
7	C/O Cow Shed Meera (MM1BY) 1311005180/IF/32194000	NA / 24.05.2022	Mahaveer Construction	051/08.02.2022	Sand /300 CFT	60	17388.00
8	Land Development, Fruit Plantation, Asha Devi (MM1BY) 1311005180/IF/32190200	NA / 19.05.2022	Ranveer Art	1709/16.01.2022	One no of MNREGA Wall Board Complete Painting and Written in the field Both side logo Size 3*2"	1000	1000.00
9	C/O Tank Geeta Ram Dewli Ki Ser 1311005180/IF/32194110	NA / 19.05.2022	Sharma Traders	182/01/08/2021	Sand/400 cft	53.75	22575.00

Roop Singh
GP8 Basal

58
-59-

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

10	C/O Vermi Compost, Cow Shed Lalita w/o Chet Ram Basal (MM1BY) 1311005180/IF/32196672	NA / 19.05.2022	Ranveer Art	1713/16.01.2022	One no of MNREGA Wall Board Complete Painting and Written in the field Both side logo Size 3*2"	1000	1000.00
11		NA / 04.08.2022	Mittal Hardware	2267/29.07.2021	ERW PIPE ISI APOLLO 38*38*15/89.30kg	72	17238.00
					ERW PIPE ISI APOLLO 50*50*20/54.10kg	72	
					ROMP 1LTR/1 PCS	150	
					MT 2 THINNER 1LTR/1PCS	84.74	
					GC SHEET 8'.50MM/16PCS	850	
					SDS 12*14*55 ZINK/200PCS	3	
					Cutting Blade 4"/6 no	20	
					WELDING ROD 10NO/ 1PKT	152	
					SDS GOTTI/PCS	100	
					ERW PIPE6.60Kg	65	
					GP SHEETS 8'*3*.50MM/ 1PCS	580	
					LABOUR	117	
12	Land Development, Fruit Plantation, Vermi Compost Shanti (MM1BY) 1311005180/IF/32198706	NA / 19.05.2022	Ranveer Art	1708/16.01.2022	One no of MNREGA Wall Board Complete Painting and Written in the field Both side logo Size 3*2"	1000	1000.00
13	Vermi Compost, Cow Shed Sushma Thakur w/o Anand Basal 1311005180/IF/32227739	NA / 24.05.2022	M/S Mahadev Construction	073/01.02.2022	Sand /250CFT	60	14469.00
14		NA / 19.05.2022	रणवीर आर्ट	1707/16.01.2022	One no of MNREGA Wall Board Complete Painting and Written in the field Both side logo Size 3*2"	1000	1000.00
15	C/O Vermi Compost, Cow Shed Mamta w/o Harinder Basal 1311005180/IF/32227746	NA / 24.05.2022	M/S Mahadev Construction	081/17.02.2022	SAND/450 CFT	60	22000.00
16		NA / 19.05.2022	Ranveer Art	1712/16.01.2022	One no of MNREGA Wall Board Complete Painting and Written in the field Both side logo Size 3*2"	1000	1000.00
17	C/O Tank Balwant Singh Jarash 1311005180/IF/32230567	NA / 19.05.2022	Ranveer Art	1705/16.01.2022	One no of MNREGA Wall Board.Complete Painting and Written in the field Both side logo Size 3*2"	1000	1000.00
18		NA / 24.05.2022	T.S.M Enterprises	17980/22.12.2021	10 MM Steel/648.5 kg	53.2	26044.00
					16 MM Steel/ 89kg	52.2	
					Binding Wire/ 8kg	75	
					Labour	299	
19	Land Dev, Fruit Plantation , Vermi Compost Reena Thakur (MM1BY) 1311005180/IF/32236815	NA / 19.05.2022	Ranveer Art	1711/16.01.2022	One no of MNREGA Wall Board Complete Painting and Written in the field Both side logo Size 3*2"	1000	1000.00
20	Vermi Compost, Cow Shed Sushmaw/o Upender Singh Basal (MM1BY) 1311005180/IF/32236820	NA / 19.05.2022	Ranveer Art	1706/16.01.2022	One no of MNREGA Wall Board Complete Painting and Written in the field Both side logo Size 3*2"	1000	1000.00

Roop Singh
GPS (Basal)

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

59

21	C/O Cattle Shed Asha w/o Baldev Singh Shiri 1311005180/IF/32237425	NA / 24.05.2022	M/S Mahadev Construction	080/16.02.2022	Sand/335 cft	60	18999.00
22		NA / 19.05.2022	Ranveer Art	1704/16.01.2022	One no of MNREGA Wall Board Complete Painting and Written in the field Both side logo Size 3*2"	1000	1000.00
	F.Y 2023-24 (MGNREGA)						
1	C/O Cattle Shed Kishan Singh s/o Shiv Singh Shiri 1311005180/IF/32237436	NA / 16.03.2024	Ranveer Art	1737/05.02.2024	One no of MNREGA Wall Board Complete Painting and Written in the field Both side logo Size 3*2"	1000	1000.00
2		NA / 18.08.2023	Mahaveer Construction	109/10.02.2023	Sand/400CFT	55	23100.00
3	C/O Cattle Shed Joginder Singh Gadhela 1311005180/IF/32289712	NA / 04.07.2023	Ranveer Art	2200/17.11.2022	One no of MNREGA Wall Board Complete Painting and Written in the field Both side logo Size 3*2"	1000	1000.00
4	C/O Cattle Shed Joginder Singh Gadhela 1311005180/IF/32289712	NA / 28.06.2023	MITTAL HARDWARE	5272/07.11.2022	10MM TMT BAR/401.60 KG	61.5	19942.00
5	Land Development Devesh s/o Beli Ram Basal 1311005180/IF/32311657	NA /22.06.2023	Mahaveer Construction	117/09.03.2023	Sand/210CFT	55	9774.00
6	C/O Tank Devi Chand s/o Jai Ram Devli Ki Ser 1311005180/IF/32311657	NA /22.06.2023	MITTAL HARDWARE	8335/11.03.2023	10 MM TMT BAR/567.00 KG	55	29736.00
					LABOUR	180	
						कुल राशि	307852.00

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

Roop Singh
GPS Basal

परिशिष्ट " ठ ", पैरा संख्या " 11.1 " के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत बसाल द्वारा वित्त बर्ष 2022-23 व 2023-24 के चयनित माह 03/2023 व 06/2023 में क्रय किये गये ₹ 7.64 लाख कीसामग्री की सूची जिसका स्टॉक रजिस्टर में लेखांकन नहीं किया गया है

कार्य का नाम	वा0 सं ० / दिनांक	आपूर्तिकर्ता	बिल सं ०/ दिनांक	मद का नाम	मात्रा	दर	भुगतान की गई राशी (₹)
C/O COMMUNITY HALL NR HALIPAD BASAL	OWN/2022-2023/P/30 - 04.03.2023	MITTAL HARDWARE	7692/13.02.2023	ERW PIPE ISI APOLLO 25*25*10	86.30 Kg	69.5	64000
				ERW PIPE ISI APOLLO 20*20*8	110.80 Kg	71.19	
				ERW PIPE ISI APOLLO 38*38*15	138.10 Kg	69.5	
				CUTTING BLADE4*	10 Nos	20	
				WELDING ROD 10NO	4 Pkt	300	
				CUTTING WHEEL 14	2 Pc	150	
				CHIESEL	1.12 Kgs	150	
				GRINDING WHEEL 4'	2 Pc	50	
				CPVS PIPE	15 Pc	220	
				CPVC ELBOW	30 Pc	18	
				CPVC TEE	15 Pc	24	
				CPVC TEE BRASS	15 Pc	85	
				CPVC ELBOW	30 Pc	75	
				CPVC COUPLER	10 Pc	15	
				CPVC CHEMICAL	2 Pc	322.03	
				PIPE HOOK	2 Kg	150	
				CPVC PLUG	40 Pc	15	
				MARBLE CUTTING BLADEW	3 Pc	150	
				HACKWA BLADE	5 Pc	10	
				CPVCSTEP OVER BEND	5 Pc	65	
				SWR PIPE S/S TYPE	15 Pc	635	
				SWR N TRAP	15 Pc	120	
				SWR SI BEND	10 Pc	140	
				SWR ISI SINGLE TEE	8 Pc	140	
				SWR ISI D/TEE	2 Pc	150	
				SWR OSI OFFSET BEND	5 Pc	150	
				SWR ISI COUPLER	10 Pc	120	
				SWR YEE TEE	4 Pc	280	
				PV SEAL 500 ML	1 Pc	237.28	
			5293/23.02.2023	PUTTI 1KG	30 Bag	635.59	23200

R-Singh
Roop Singh
GRS Basal

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

C/O COMMUNITY HALL NR HALIPAD BASAL	OWN/2022-2023/P/30 - 04.03.2023	MITTAL HARDWARE	5124/13.02.2024	PUTTY 40KG	40 Bag	635.59	32000
				HAND TOOL IRON SCRAPPER 5"	20 Pc	25	
				HAND TOOL IRON SCRAPPER 6'	10 Pc	30	
				HAND TOOL IRON SCRAPPER 8'	10 Pc	40	
				HAND TOOL IRON SCRAPPER 5'	10 Pc	35	
			5192/18.02.2023	NUS YELLW OXIDE	2	76027	3320
				NSE NEW BUS GREEN 4L	2	980	
				MT 2 THINNER PET 1LTR	5	140	
			5189/17.02.2023	NERSURKSHA WHITE 2L	2	2542.37	8250
				PUTTY 5KG	2	135.59	
				PAINT BRUSH	1	240	
				NSE BRILL WHITE 4L	1	1150	
			6861/07.01.2023	16 MM TMT BAR/189.20	189.20 Kgs	60	42000
				12 MM TMT BAR/284.10	284.10 Kgs	59	
				8 MM TMT BAR/89.60	89.60 Kgs	62	
				LIME	10.00 Kgs	15	
				KUDALI	2 Pc	550	
				GAINTI HANDLE	2 Pc	50	
				SHOWEL RD4 HANDLE	1 Pc	600	
			7701/13.02.2023	ERW PIPE ISI APOLLO 20*20*8	224.60Ft	71.19	19500
			3376/05.11.2022	NSE OXFORD BLUE 1L	4 Nos.	237.29	1875
				MT 2 THINNER PET 1L	3 Nos	120	
				PAINT BRUSH	1 Pc	240	
				BRUSH KALAM	1 Pc	30	
				FLINT PAPER 100G	2 Pc	5	
			5169/02.11.2022	SDS 10*25 ZINK	100 Nos.	2.5	1162
				WAFER SCREW	100 Nos.	2.5	
				CUTTING BLADE	5 Nos.	20	
				WELDING ROD	1 Pc	300	
				BIT	1 Pc	85	
			5200/04.11.2022	CC SHEET PLAIN	2 Nos.	1250	5700
				WELDING ROD	1 Box	300	
				CUTTING BLADE	1 Pc	20	
				CUTTING WHEEL	1 Pc	150	
				ERW SCREW	20 Kg	62.71	

R-Singh
Roop Singh
GHS Basal

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

- 69

C/O COMMUNITY HALL NR HALIPAD BASAL	OWN/2022-2023/P/30 - 04.03.2023	MITTAL HARDWARE	7468/04.02.2023	CC SHEET 12FT	10 Nos	1567.8	151000
				CC SHEET 8FT	18 Nos	1059.33	
				CC SHEET PLAIN 8FT	12 Nos	1059.33	
				CC SHEET PLAIN WHITE 8FT	9 Nos.	1059.33	
				CC SHEET 8FT LINER	22 Nos.	805.08	
				ERW PIPE	160 Kgs	69.49	
				SDS 12*68	1000 Pcs	4	
				SDS 10*25	1000 Pcs	2.5	
				WAFER SCREW	1200 Pcs	2	
				SILICON FEVISEAL	13 Nos.	200	
				BIT	2 Nos.	100	
				CUTTING BLADE	50 Nos.	20	
				CUTTING WHEEL	2 Nos.	105	
				WELDING ROD	4 Box	300	
				BIT STAR MAG	3 Pc	100	
				POLI CARBONATE SHEET	200 Ft.	65	
				CC SHEET LINER RED	3 Pc	805.08	
	OWN/2022-2023/P/30 - 0	Shiwalik Agency	6319/10.02.2023	Dureshine shee PLANE /3	3	1645	
				Dureshine shee LINER /25	25	1068	
				SECREW/2000	2000	1.6	
				25*25 TATA PIPE/40	40	640	
				SECREW/100	100	4	
				SILICON/3	3	272	
				GOTI/4	4	70	74040
	OWN/2022-2023/P/30 - 0	Shiwalik Agency	6263/08.02.2023	SECREW SDS/1000	1000	3.4	
				SECREW SDS/200	200	2.4	
				SECREW SDS/300	300	2	
				WELDING ROD/4	4	297	
				CUTTING BLADE/50	50	17	
				SILICON/1	1	272	
				GOTI/1	1	120	
				38*38 TATA PIPE/3	3	1085	
				DURASHINE JHALLER/11	11	500	
				DURASHINE SHEET PLAIN/3	3	1645	
				DURASHINE SHEET P RED/54	54	1975	151750
	OWN/2022-2023/P/30 - 0	DEEPIKA FURNITURE	Cash Memo300/150	DOOR	2	195	
				WINDOW	2	300	
				GLASS	31	70	16814
	OWN/2022-2023/P/30 - 0	Aditiri Enterprises Steel Works	Cash Memo 042/20	Roof Work	600	20	
				Cealing Work	600	25	
				Labour	1	3000	30000
	VMJS/2023-2024/P/1 - 13.06.2023	Gaurav Banal	001/20.04.2023	Sand/1000 ft	57	2850	59850

Rsingh
63 Roop Singh
-64- Basal GRS

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

Land Development Devesh s/o Beli Ram Basal	NA /22.06.2023	Mahaveer Construction	117/09.03.2023	Sand/210CFT	55	577.5	12127.5
C/O Cattle Shed Joginder Singh Gadhela	NA / 28.06.2023	MITTAL HARDWARE	5272/07.11.2022	10MM TMT BAR/401.60 KG	61.5	4576.22	30000
C/O Tank Devi Chand s/o Jai Ram Devli Ki Ser	NA /22.06.2023	MITTAL HARDWARE	8335/11.03.2023	10 MM TMT BAR/567.00 KG	55	5645.7	37011
				LABOUR	180		
						कुल राशि	763600

R Singh

Roop Singh

C.R.P. Basal

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

64

परिशिष्ट " ड ", पैरा संख्या " 15.1 " के सन्दर्भ में

(क) ग्राम पंचायत बसालद्वारा वित्त बर्ष 2022-23 व 2023-24 में विवाह पंजीकरण शुल्क की कम/ना बसूली गई ₹1600/- राशि का सूचि

क्र० सं०	आवेदनकर्ता	विवाह की तिथि	पंजीकरण तिथि	वसूली योग्य राशि	वसूली गई राशि	वसूली हेतु शेष राशि	रसीद संख्या	रसीद दिनांक	रोकड़ बही पृ० सं०
1	सिमरन	06.04.2022	30.04.2022	₹ 200.00	₹ 0.00	₹ 200.00	उपलब्ध नही है	उपलब्ध नही है	इन्द्राज नही है
2	दीपक	21.04.2022	06.05.2022	₹ 200.00	₹ 0.00	₹ 200.00	उपलब्ध नही है	उपलब्ध नही है	इन्द्राज नही है
3	ललिता	10.05.2022	25.05.2022	₹ 200.00	₹ 0.00	₹ 200.00	उपलब्ध नही है	उपलब्ध नही है	इन्द्राज नही है
4	रोहित	21.04.2022	27.05.2022	₹ 400.00	₹ 200.00	₹ 200.00	882	27.05.2022	इन्द्राज नही है
5	अनिल कुमार	26.05.2022	22.06.2022	₹ 400.00	₹ 200.00	₹ 200.00	893	26.07.2023	इन्द्राज नही है
6	प्रीती	01.07.2023	18.09.2023	₹ 400.00	₹ 200.00	₹ 200.00	927	18.09.2023	इन्द्राज नही है
7	कुलदीप	23.11.2023	08.01.2024	₹ 400.00	₹ 200.00	₹ 200.00	937	08.01.2024	इन्द्राज नही है
8	प्रियंका	04.02.2024	23.03.2024	₹ 400.00	₹ 200.00	₹ 200.00	939	23.03.2024	इन्द्राज नही है
कुल शेष राशि						₹ 1,600.00			

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

परिशिष्ट " 6 ", पैरा संख्या " 14.3 " के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत बसाल द्वारा वित्त बर्ष 2022-23 व 2023-24 में वसूले गए विवाह पंजीकरण शुल्क ₹ 4600.00 का का लेखांकन रोकड़ बही में नहीं किया गया और न ही बैंक में जमा किया गया की सूचि

क्र० सं०	आवेदनकर्ता	विवाह की तिथि	पंजीकरण तिथि	वसूली योग्य राशि	वसूली गई राशि	वसूली हेतु शेष राशि	रसीद संख्या	रसीद दिनांक	रोकड़ बही पृ० सं०
1	रोहित	21.04.2022	27.05.2022	₹ 400.00	₹ 200.00	₹ 200.00	882	27.05.2022	इन्द्राज नही है
2	आरती	21.05.2022	01.06.2022	₹ 200.00	₹ 200.00	₹ 0.00	883	01.06.2022	इन्द्राज नही है
3	अनिल कुमार	26.05.2022	22.06.2022	₹ 400.00	₹ 200.00	₹ 200.00	893	26.07.2023	इन्द्राज नही है
4	सोनम	02.12.2022	07.12.2022	₹ 200.00	₹ 200.00	₹ 0.00	908	07.12.2022	इन्द्राज नही है
5	लक्ष्या	02.12.2022	08.12.2022	₹ 200.00	₹ 200.00	₹ 0.00	909	08.12.2022	इन्द्राज नही है
6	पूजा	02.12.2022	12.12.2022	₹ 200.00	₹ 200.00	₹ 0.00	911	13.12.2022	इन्द्राज नही है
7	कीर्ति	04.12.2022	12.12.2022	₹ 200.00	₹ 200.00	₹ 0.00	899	29.12.2022	इन्द्राज नही है
8	सोनिका	02.12.2022	15.12.2022	₹ 200.00	₹ 200.00	₹ 0.00	898	15.12.2022	इन्द्राज नही है
9	भावना	08.12.2022	10.12.2022	₹ 200.00	₹ 200.00	₹ 0.00	913	19.12.2022	इन्द्राज नही है
10	कीर्ति	02.12.2023	20.12.2022	₹ 200.00	₹ 200.00	₹ 0.00	916	13.02.2023	इन्द्राज नही है
11	दीक्षा	09.03.2023	22.03.2023	₹ 200.00	₹ 200.00	₹ 0.00	919	22.03.2023	इन्द्राज नही है
12	दीप्ती	13.05.2023	24.05.2023	₹ 200.00	₹ 200.00	₹ 0.00	923	24.05.2023	इन्द्राज नही है
13	देवेश	12.05.2023	06.07.2023	₹ 400.00	₹ 400.00	₹ 0.00	924	06.07.2023	इन्द्राज नही है
14	प्रीती	01.07.2023	18.09.2023	₹ 400.00	₹ 200.00	₹ 200.00	927	18.09.2023	इन्द्राज नही है
15	दीप माला	15.12.2023	01.01.2024	₹ 400.00	₹ 400.00	₹ 0.00	935	01.01.2024	इन्द्राज नही है
16	सूरज ठाकुर	20.10.2023	06.01.2024	₹ 400.00	₹ 400.00	₹ 200.00	936	01.01.2024	इन्द्राज नही है
17	कुलदीप	23.11.2023	08.01.2024	₹ 400.00	₹ 200.00	₹ 200.00	937	08.01.2024	इन्द्राज नही है
18	भारती आर्य	14.02.2024	27.02.2024	₹ 200.00	₹ 200.00	₹ 0.00	940	27.03.2024	इन्द्राज नही है
19	भुवन ज्योति	05.03.2024	18.03.2024	₹ 200.00	₹ 200.00	₹ 0.00	938	18.03.2024	इन्द्राज नही है
20	प्रियंका	04.02.2024	23.03.2024	₹ 400.00	₹ 200.00	₹ 200.00	939	23.03.2024	इन्द्राज नही है
	कुल राशि				₹ 4,600.00				

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