**ग्राम पंचायत देऊठी, विकास खण्ड आनी, जिला कुल्लू, हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का
अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अवधि 01.04.20 से 31.03.22**

भाग- एक

1 (क) प्रस्तावना :-

ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम 1994 की धारा 118 में संशोधन होने व सयुक्त 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, हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत ग्राम पंचायत देऊठी, विकास खण्ड आनी, जिला कुल्लू के अवधि 01.04.20 से 31.03.22 के लेखाओं का अंकेक्षण कार्य, हि०प्र०, राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा निष्पादित किया गया।

अंकेक्षण अवधि के दौरान ग्राम पंचायत में निम्नलिखित प्रधान / सचिव कार्यरत रहे:-

प्रधान :-

क्र० सं०	नाम	अवधि
1	श्रीमति निशा देवी	01-04-20 से 31-01-21
2	श्रीमति सुषमा देवी	01-02-21 से 31-03-22

सचिव :-

क्र० सं०	नाम	अवधि
1	श्री शिव राम	01-04-20 से 10-07-21
2	श्रीमति सौभाग्या कुमारी	01-07-21 से 31-03-22

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार:-

ग्राम पंचायत देऊठी के लेखाओं अवधि 1-04-2020 से 31-03-2022 के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है:-

क्रम संख्या	पैरा संख्या	अनियमितताओं का संक्षिप्त सार	राशि (₹ लाखों में)
1	5 (क)	अनुदान राशि का उपयोग न करना	46.61

2	5 (ख)	अनुदान से व्यय के उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना	42.58
3	6	पंचायत राजस्व का वसूली हेतु शेष पाया जाना	0.85
4	7	नकदी को नियमानुसार निर्धारित सीमा से अधिक हस्तगत रखना ।	0.94
5	8	रोकड़ बहियों व बैंक पास बुकों में अन्तर	1.53
6	10	औपचारिकताएँ पूर्ण किए बिना निर्माण सामग्री का क्रय करना	1.01
7	11	निर्माण कार्यों से सम्बन्धित प्राक्कलन विवरण (work estimate/abstract of cost), माप पुस्तिका व तकनीकी स्वीकृति को अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना	1.77
8	12	क्रय की गई सामग्री से नियमानुसार वाइडस (voids) की कटौती न करने के कारण संविदाकारों को अधिक भुगतान करना	0.17
9	13	आपूर्तिकर्ता/सप्लायर बिल से रॉयल्टी की कटौती कम करने के कारण अधिक भुगतान करना	0.12
10	16	कोटेशन पर अंकित राशि से अधिक राशि का भुगतान करना ।	0.14

भाग- दो

2 वर्तमान अंकेक्षण:-

ग्राम पंचायत देऊठी, विकास खण्ड आनी, जिला कुल्लू के अवधि 01.04.20 से 31.03.22 तक के लेखाओं का वर्तमान व प्रथम अंकेक्षण श्री संतोष कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 10-08-2022, 17-09-2022 व 28-09-2022 से 03-10-2022 तक ग्राम पंचायत कार्यालय मे किया गया । लेखाओं की विस्तृत जांच हेतु आय एवं व्यय के लिए मासों का चयन निम्न प्रकार से किया गया :-

वित्तीय वर्ष	आय	व्यय
2020-21	02/21	07/20
2021-22	03/22	03/22

अस्वीकरण:- इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण पंचायत के नियन्त्रण अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। उक्त पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई किसी भी गलत सूचना/ अभिलेख के अपूर्ण/ गलत व उपलब्ध न होने की स्थिति में अंकेक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रभाव हेतु हि.प्र. राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा। विभाग का उत्तरदायित्व केवल चयनित माह तक ही सीमित रहेगा।

3 अंकेक्षण शुल्क :-

ग्राम पंचायत देऊठी, विकास खण्ड आनी, जिला कुल्लू के अवधि 01.04.20 से 31.03.22 तक के लेखाओं का अंकेक्षण शुल्क ₹5600/- आँका गया है। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, हि.प्र. राज्य लेखा परीक्षा विभाग शिमला-9 को प्रेषित करने हेतु अंकेक्षण अध्याचना संख्या एस. के./के.एल.यू./एस.ए.डी./2022-251 दिनांक 17.09.22 द्वारा अनुरोध किया गया है।

4 वित्तीय स्थिति :-

ग्राम पंचायत देऊठी द्वारा प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार अवधि 01.04.20 से 31.03.22 के लेखाओं की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी :-

(i) स्व: स्त्रौत व अन्य अनुदान :- ग्राम पंचायत देऊठी के अवधि 01.04.20 से 31.03.22 तक की स्व: स्त्रौतों की वित्तीय स्थिति का विस्तृत विवरण **परिशिष्ट (क)** में संलग्न है :-

वर्ष	अथ शेष	प्राप्ति	योग	व्यय	अन्तिम शेष
2020-21	646451	1190031	1836482	1211438	625044
2021-22	625044	2711586	3336630	2039527	1297103

बैंक समाधान विवरणी :-

दिनांक 31.03.22 को सामान्य निधि का अन्तशेष

1297103.00

दिनांक 31.03.22 को बैंक में जमा व हस्तगत राशि का विवरण :-

क्रम संख्या	खाता संख्या	शाखा का नाम	31.03.22
1	20020005347	कांगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक ,आनी	337943.00
2	20020005788	कांगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक ,आनी	400755.00

3	20020005518	कांगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक ,आनी	413486.00
4	50051318136	कांगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक ,आनी	44025.00
8	रोकड़ शेष		250.00
कुल योग			1196459.00

(क) दिनांक 31.03.22 को हस्तगत राशि व बैंक खातों में अंतशेष	1196459.00
(ख) दिनांक 31.03.22 को वित्तीय/रोकड़ बही अनुसार अंतशेष	1297103.00
अन्तर	- 100644.00

(ii) 14 वाँ वित्त आयोग:- ग्राम पंचायत देऊठी के अवधि 01.04.20 से 31.03.22 तक की 14 वाँ वित्त आयोग की वित्तीय स्थिति का विस्तृत विवरण **परिशिष्ट (ख)** में संलग्न है :-

वर्ष	अथ शेष	प्राप्ति	ब्याज	योग	व्यय	अन्तिम शेष
2020-21	2802151	0	70248	2872399	1007195	1865204
2021-22	1865204	0	98593	1963797	0	1963797

बैंक समाधान विवरणी :-

(क) दिनांक 31.03.22 को हस्तगत राशि व बैंक खातों में अंतशेष	1921383	
जमा:- हस्तगत राशि 31.03.22	94419	2015802
(ख) दिनांक 31.03.22 को वित्तीय/रोकड़ बही अनुसार अंतशेष		1963797
अन्तर		52005

(iii) 15 वाँ वित्त आयोग:- ग्राम पंचायत देऊठी , के अवधि 01.04.20 से 31.03.22 तक की 15 वाँ वित्त आयोग की वित्तीय स्थिति का विस्तृत विवरण **परिशिष्ट (ग)** में संलग्न है :-

वर्ष	अथ शेष	प्राप्ति	योग	व्यय	अन्तिम शेष
2020-21	0	442091	442091	0	442091
2021-22	442091	958055	1400146	0	1400146

बैंक समाधान विवरणी :-

(क) दिनांक 31.03.22 को हस्तगत राशि व बैंक खातों में अंतशेष	1400146
(ख) दिनांक 31.03.22 को वित्तीय/रोकड़ बही अनुसार अंतशेष	1400146
अन्तर	0.00

(iv) एमजी नरेगा

वर्ष	अथ शेष	प्राप्ति	ब्याज	योग	व्यय	अन्तिम शेष
2020-21	0	2121578	0	2121578	2121578	0
2021-22	0	3337525	0	3337525	3337525	0

5 (क) अनुदान ₹46.61 लाख का उपयोग न करना :-

सचिव ग्राम पंचायत देऊठी द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई अनुदानों से सम्बन्धित अभिलेख/सूचनाओं के अवलोकन पर पाया गया कि पंचायत द्वारा दिनांक 31.03.22 तक अनुदान ₹46,61,046.20 की राशि उपयोग हेतु शेष थी जिसका विवरण **परिशिष्ट (क, ख, ग)** में दिया गया है जो कि हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 9 की अवहेलना है। अतः वर्णित अनुपयुक्त अनुदान राशियों को यथाशीघ्र निर्धारित उद्देश्य हेतु उपयोग किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए।

(ख) अनुदान से व्यय ₹ 42.58 लाख के उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना

ग्राम पंचायत देऊठी द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई अनुदानों की विवरणी व माहवार आय-व्यय विवरणी के अवलोकन पर पाया गया कि अवधि **1.4.2020** से **31.3.2022** तक **₹42,58,160.00** अनुदान राशि का व्यय किया गया था परन्तु इससे सम्बन्धित आवश्यक उपयोगिता प्रमाण पत्रों को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया और न ही उपयोगिता प्रमाण पत्रों को सम्बन्धित संस्थाओं को प्रेषित किये जाने सम्बन्धि कोई अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत किये गये जोकि हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम **2002** के नियम **88** की अवहेलना जिसका विवरण **परिशिष्ट (क, ख, ग)** में दिया गया है। अतः वर्णित उपयोगिता प्रमाण पत्रों को सम्बन्धित संस्थाओं/कार्यालयों को प्रेषित किए जाने के सम्बन्ध में

आवश्यक अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत किये जाएं तथा भविष्य में भी उपयोगिता प्रमाण पत्रों को सम्बन्धित संस्थाओं/कार्यालयों को प्रेषित किए जाने के साथ-साथ कार्यालय स्तर पर भी अभिलेख/रिकॉर्ड को संरक्षित किया जाये व प्रमाण पत्रों को अंकेक्षण में आवश्यक सत्यापनार्थ प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(ग) अनुदान रजिस्टर का उचित अनुरक्षण व अद्यतन न करना

ग्राम पंचायत देऊठी द्वारा अंकेक्षण अवधि **01.04.2020** से **31.03.2022** के दौरान अनुदान रजिस्टर का नियमानुसार उचित अनुरक्षण व अद्यतन नहीं किया गया था जोकि हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम **2002** के नियम **31** की अवहेलना है।

अतः इस सम्बन्ध में वस्तु स्थिति स्पष्ट की जाए तथा अनुदान रजिस्टर का नियमानुसार उचित अनुरक्षण व अद्यतन करना सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

6. गृह कर की देय राशि ₹0.85 लाख की वसूली न करना

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम **1994** की धारा **100** तथा हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम **2002** के नियम **32** के अनुसार पंचायत को सम्पत्ति कर/गृहकर कर वसूली करना अपेक्षित है।

ग्राम पंचायत के गृहकर की आय से सम्बन्धित अभिलेखों की जाँच करने पर पाया गया कि परिशिष्ट (घ) अनुसार **₹ 85300** की वसूली नहीं की गई थी। अतः परामर्श दिया जाता है कि लम्बित करें एवं बकाया राशियों की शीघ्र वसूली हेतु नियमानुसार प्राथमिकता के आधार पर अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7 नकदी ₹ 0.94 लाख को नियमानुसार निर्धारित सीमा से अधिक हस्तगत रखना।

पंचायत द्वारा ई ग्राम स्वराज /प्रियासॉफ्ट में संधारित 14वां वित्तायोग की रोकड़ बही के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि इसका लेखांकन करते समय आवश्यक एहतियात नहीं बरती गई थी जोकि हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 7(1) व 10(3) की अवहेलना है। जिसके परिणामस्वरूप रोकड़ बही में 31.03.22 को नकदी ₹94419 को निर्धारित सीमा से अधिक रखना इत्यादि अनियमितताएं पाई गईं।

अतः परामर्श दिया जाता है कि उपरोक्त नकद दर्शायी गयी राशि को हस्तगत रखने का तथ्यपूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए व भविष्य में नियमानुसार रोकड़ बही का संधारण व रोकड़ को यथासमय बैंक में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

8. रोकड़ बहियों का बैंक खातों से नियमानुसार मिलान न करने के कारण दिनांक 31.3.2022 को ₹1.53 लाख का अन्तर

ग्राम पंचायत की रोकड़ बही के अवलोकन में पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान रोकड़ बही व बैंक खातों का मिलान नहीं किया गया था, हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 7 (3) व 10 (1) के अनुसार पंचायतों की रोकड़ बही का बैंक खातों से मिलान करना अनिवार्य था। पंचायत द्वारा रोकड़ बहियों का बैंक खाते से मिलान न करने के कारण दिनांक 31.03.2022 को ₹152649.00 का अन्तर पाया गया जिसका विस्तृत ब्यौरा पैरा संख्या 4 (i),(ii) में दिया गया है अतः इस अनियमितता के बारे में उचित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए पंचायत की रोकड़ बहियों को बैंक खातों के साथ मिलान किया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

(क) खाता – (क) व खाता –(ख) का रख-रखाव अलग-अलग न रखना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त बजट लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम (4) के अनुसार स्वयं स्त्रोत व अनुदान के रूप में प्राप्त राशि का लेखा-जोखा खाता-क व खाता-ख में अलग- अलग से किया जाना अपेक्षित है । लेकिन ग्राम पंचायत देउठी द्वारा स्वयं स्त्रोत व अनुदान राशि का खाता – क व खाता- ख अलग-अलग से तैयार नहीं किया गया है बल्कि स्वयं स्त्रोत व अनुदान की संयुक्त रोकड़ बही लगाई गई है । जोकि नियमों के विपरीत है । अतः खाता – क व खाता- ख का रख-रखाव अलग-अलग न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व भविष्य में खाता – क व खाता- ख का अलग-अलग संधारण किया जाए ।

(ख) लेखा खाता / खाताबही तैयार न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त बजट लेखे, 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 जाँच के दौरान पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2020-21 व 2021-22 की अवधि की खाताबहियाँ/ लेखा खाते तैयार नहीं किए गए थे। वित्तीय वर्ष 2020-21 व 2021-22 की अवधि की खाताबहियाँ/ लेखा खाते तैयार न करने के कारण वर्तमान अंकेक्षण के दौरान इस तथ्य की पुष्टि

सम्भव न हो सकी कि किस कार्य हेतु कितनी राशि प्राप्त हुई है व किस कार्य पर कितना व्यय हुआ है।

अतः वित्तीय वर्ष 2020-21 व 2021-22 की अवधि की खाताबहियाँ /लेखा खाते तैयार न करने औचित्य स्पष्ट किया जाए। वित्तीय वर्ष 2020-21 व 2021-22 की अवधि की खाताबहियाँ /लेखा खाते तैयार करते हुए भविष्य में भी खाताबहियाँ /लेखा खाते तैयार किए जाने सुनिश्चित किए जाए।

9 बिलों को पारित (Payment without pass order) किए बिना ₹13.40 लाख का भुगतान करना

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 49(1) में पंचायत द्वारा भुगतान आदेश जारी करने सम्बन्धी औपचारिकताएं प्रावधित हैं।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि 4/2020 से 3/2022 के दौरान बिलों को पारित किए बिना ही भुगतान किया गया था जिनमे से कुछ का विवरण दिया गया है:-

क्र० सं०	वर्ष	निधि का नाम	चयनित माह	चयनित माह में पारित बिलों की कुल राशि
1	2020-21	मनरेगा	07/20	696366.00
2	2021-22	मनरेगा	03/22	643307.00
योग				₹1339673.00

वर्णित प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या: SK/KLU/SAD/2022-268 दिनांक 30.09.22 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत देऊठी के ध्यानार्थ वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था, जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ।

अतः परामर्श दिया जाता है समस्त भुगतान बिलों पर भुगतान आदेश पारित करने के उपरान्त ही बिलों की अदायगी को सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

10. औपचारिकताएँ पूर्ण किए बिना राशि ₹1.01 लाख की निर्माण सामग्री का क्रय करना :-

हि० प्र० पंचायती राज (वित्त बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 67(4) व 67(5) द्वारा स्टॉक / स्टोर का क्रय करने की औपचारिकताएँ प्रावधित है।

व्यय वाउचरों की जांच करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार पंचायत द्वारा राशि **₹100510** के स्टॉक/स्टोर का क्रय निविदा सम्बन्धी औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना किया गया था जो कि नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित व आपत्तिजनक है।

क्रम संख्या	बिल संख्या /दिनांक	माह	निधि का नाम	बिल का विवरण	वस्तु का विवरण	राशि
1	1530/ 03-07-20	July	14 वां वित्त आयोग	वर्मा एंड कंपनी	सरिया 200 kg	10990
2	2746 to 2749 and 2571	July	14 वां वित्त आयोग	हरिओम शर्मा ट्रांसपोर्ट कंपनी	इंटरलॉक टाइल ढुलान	28000
3	416/07-05-20	July	14 वां वित्त आयोग	मनोहर लाल चनोग	इंटरलॉक टाइल ढुलान (म्यूल)	23520
4	2563/10-05-20	July	14 वां वित्त आयोग	हरिओम शर्मा ट्रांसपोर्ट कंपनी	रेत	8000
5	2565/12-05-20	July	15 वां वित्त आयोग	हरिओम शर्मा ट्रांसपोर्ट कंपनी	रेत	8000
6	2566/13-05-20	July	16 वां वित्त आयोग	हरिओम शर्मा ट्रांसपोर्ट कंपनी	रेत	14000
7	393/08-06-20	July	सामान्य	कुल्वी ट्रांसपोर्ट जाबन	रेत	8000
कुल योग						₹100510

उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या SK/KLU/SAD/2022-270 दिनांक 30.09.22 के अन्तर्गत सचिव, ग्राम पंचायत देऊठी के ध्यानार्थ लाया गया, जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ।

अतः ग्राम पंचायत द्वारा निविदाएँ आमंत्रित किए बिना ही निर्माण सामग्री का क्रय करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए अथवा इस अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति से नियमित करवाते हुए बाजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ उठाया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा भविष्य में निर्माण सामग्री को क्रय करने से पूर्व आवश्यक निर्धारित औपचारिकताएं विधिवत पूर्ण करने के उपरान्त ही किया जाना सुनिश्चित किया जाए। तदनुसार अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

11. निर्माण कार्यो से सम्बन्धित ₹1.77 लाख के निर्माण कार्य के प्राक्कलन विवरण (work estimate/abstract of cost) माप पुस्तिका व तकनीकी स्वीकृति को अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, करधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 94 के प्रावधानानुसार सभी संकर्म/वर्क्स कार्य जिनकी लागत ₹ 50,000 से अधिक है को पंचायत द्वारा प्रशासनिक अनुमोदन व प्राक्कलन की तकनीकी स्वीकृति प्रदान करने के उपरान्त ही निष्पादित किया जाना अपेक्षित है तथा ₹25,000 से कम के संकर्म/वर्क्स कार्य के लिए अनुमानित लागत प्राक्कलन (Rough work estimate) तैयार किया जाना अपेक्षित है।

व्यय की जांच हेतु चयनित माह के अंकेक्षण में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार पंचायत द्वारा बिना प्राक्कलन/अनुमानित प्राक्कलन, माप पुस्तिका/एम.बी में माप दर्ज न करना, तकनीकी स्वीकृति व निर्माण कार्य से सम्बन्धित बिल में कार्य समिति के अनुमोदन/सत्यापन के बिना ही निर्माण कार्यो को निष्पादित किया गया था। उक्त कारणों से वर्क्स कार्यो की एवज में किये गये भुगतान **₹177384** को नियमानुसार उचित नहीं ठहराया जा सकता, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

क्रम संख्या	फ़र्म/ठेकेदार का नाम	वाउचर संख्या / दिनांक	निधि	कार्य का नाम	कार्य का विवरण	राशि
1	मेसर्स कश्यप एंडेयवैर्स, कुटल	P-34/ 22-03-22	सामान्य	ट्रैक्टर रोड गुगरा से चनोग	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग 36 घण्टे	49500

2	मस्ट्रोल संख्या - 30	P-15/ 23-07-20	14वां वित्त आयोग	निर्माण सार्वजनिक शौचालय पंचायत घर गुगरा	मजदूरी भुगतान	43964
3	मस्ट्रोल संख्या - 26	P-6/ 23-07-20	14वां वित्त आयोग	निर्माण फेंसिंग जी पी एस जौह	मजदूरी भुगतान	29000
4	मस्ट्रोल संख्या - 6349	P-5/ 22-03-22	सामान्य	नवनिर्माण मंदिर चजाई नाग डोहवी	मजदूरी भुगतान	54920
कुल योग						₹177384

वर्णित अनियमितता को अंकेक्षण अधियाचना संख्या: SK/KLU/SAD/2022- 269 दिनांक 30.09.22 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत देऊठी के ध्यानार्थ वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ ।

अतः बिना पूर्ण औचारिकताओं के निर्माण/विकास कार्यों को निष्पादित करने के सन्दर्भ में पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा निर्माण कार्यों से सम्बन्धित माप पुस्तिकाओं अभिलेख को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने के अतिरिक्त परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में नियमानुसार पूर्ण औपचारिकताओं के पश्चात् ही निर्माण कार्य को निष्पादित किया जाना सुनिश्चित किया जाये।

12. क्रय की गई सामग्री से नियमानुसार वाइडस (voids) की कटौती न करने के कारण संविदाकारों को ₹0.17 लाख का अधिक भुगतान करना

अंकेक्षण के दौरान जाँच में पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा निर्माण कार्यों हेतु क्रय की गई सामग्री पर निर्धारित दर से वाइडस (Voids) की कटौती नहीं की गई थी जबकि नियमानुसार रेत की आपूर्ति पर 5% बजरी की आपूर्ति पर 10 एमएम से लेकर 20 एमएम तक 5% तथा 20 एमएम से लेकर 40 एमएम तक 10% और पत्थरों की आपूर्ति पर 12.5% की दर से वाइडस (Voids) की कटौती की जानी अपेक्षित थी परन्तु ग्राम पंचायत द्वारा क्रय सामग्री पर इस प्रकार की कोई भी

कटौती नहीं की गई थी, जिस कारण आपूर्तिकर्ता व्यक्ति/फर्म/संविदाकार को निम्न विवरणानुसार
 ₹17466 का अधिक भुगतान किया गया था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

क्र० सं०	आपूर्तिकर्ता	बिल संख्या / दिनांक	मद का नाम	भुगतान राशि	मात्रा CUM	वाइड्स कटौती की दर	वाइड्स की मात्रा जिसका भुगतान किया गया	दर प्रति क्यूबिक मीटर	राशि
1	हरिओम शर्मा ट्रांसपोर्ट	2563/ 10-05-20	रेत	8000	4.25	5%	0.212	1765.736	375
2	-do-	2565/ 12-05-20	रेत	8000	4.25	5%	0.212	1765.736	375
3	-do-	2566/ 13-05-20	रेत	14000	8.49	5%	0.425	1765.736	750
4	गधीर सिंह कुटवा	शून्य	पत्थर	25000	21.6	12.5%	2.7	1765.736	4767
5	कुल्वी ट्रांसपोर्ट जाबन	393/ 08-06-20	रेत	8000	4.25	5%	0.213	1765.736	375
6	गधीर सिंह कुटवा	शून्य	पत्थर	12500	10.8	12.5%	1.35	1765.736	2384
7	BBC टिप्पर सर्विस च्वाई	11/ 30-11-21	रेत	9020	4.4	5%	0.220	1765.736	388
8	-do-	041/ 07-12-21	बजरी	9900	4.4	5%	0.220	1765.736	388
9	-do-	071/ 08-03-22	रेत	9240	4.4	5%	0.220	1765.736	388

10	महेंद्र सिंह डोहवी	शून्य	पत्थर	21000	15.12	12.5%	1.89	1765.736	3337
11	BBC टिप्पर सर्विस च्वाई	078/ 09-03-22	बजरी	9900	4.4	5%	0.220	1765.736	388
12	-do-	079/ 09-03-22	रेत	9020	4.4	5%	0.220	1765.736	388
13	रूप चंद डोहवी	शून्य	पत्थर	15000	10.8	12.5%	1.35	1765.736	2384
14	BBC टिप्पर सर्विस च्वाई	29/ 01-03- 22	रेत	8900	4.4	5%	0.220	1765.736	388
15	-do-	59/ 05-03-22	बजरी	9680	4.4	5%	0.220	1765.736	388
								कुल योग	₹17466

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या: SK/KLU/SAD/2022- 263 दिनांक 29.09.2022 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत देऊठी के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ ।

अतः वाइडस की कटौती/वसूली न करने का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा प्रश्नात्मक राशि की वसूली उचित स्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण में अवगत करवाया जाए ।

13. आपूर्तिकर्ता/सप्लायर बिल से रॉयल्टी की कटौती न करने के कारण ₹0.12 लाख का अधिक भुगतान करना

अंकेक्षण के दौरान विभिन्न निर्माण कार्य बिलों की जाँच में पाया गया गया कि कार्य स्थलों पर रेत बजरी, पत्थर का उपयोग किया गया था जिसमे ग्राम पंचायत द्वारा सप्लायर के बिल से

रायल्टी की कटौती तो की गई थी परंतु नियमानुसार कम की गयी थी जिस कारण निम्न विवरणानुसार आपूर्तिकर्ता व्यक्ति/संविदाकार को **₹12397** का अधिक भुगतान किया गया था। जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

क्र. सं.	आपूर्तिकर्ता	बिल संख्या/दिनांक	मद का नाम	भुगतान राशि	मात्रा	रॉयल्टी का भुगतान	रॉयल्टी की वास्तविक राशि	कम भुगतान राशि
1	हरिओम शर्मा ट्रांसपोर्ट	2563/ 10-05-20	रेत	8000	4.25	0	408	408
2	-do-	2565/ 12-05-20	रेत	8000	4.25	0	408	408
3	-do-	2566/ 13-05-20	रेत	14000	8.49	0	815	815
4	गधीर सिंह कुटवा	शून्य	पत्थर	25000	21.6	0	2903	2903
5	कुल्वी ट्रांसपोर्ट जाबन	393/ 08-06-20	रेत	8000	4.25	0	408	408
6	गधीर सिंह कुटवा	शून्य	पत्थर	12500	10.8	200	1452	1252
7	BBC टिप्पर सर्विस च्वाई	11/ 30-11-21	रेत	9020	4.4	240	422	182
8	-do-	041/ 07-12-21	बजरी	9900	4.4	240	385	145
9	-do-	071/ 08-03-22	रेत	9240	4.4	240	422	182

10	महेंद्र सिंह डोहवी	शून्य	पत्थर	21000	15.12	280	2032	1752
11	BBC टिप्पर सर्विस च्वाई	078/ 09-03-22	बजरी	9900	4.4	240	385	145
12	-do-	079/ 09-03-22	रेत	9020	4.4	240	422	182
13	रूप चंद डोहवी	शून्य	पत्थर	15000	10.8	0	1452	1452
14	BBC टिप्पर सर्विस च्वाई	29/ 01-03-22	रेत	8900	4.4	0	422	422
15	-do-	59/ 05-03-22	बजरी	9680	4.4	0	385	385
16	श्री इन्द्र सिंह डोहवी	शून्य	पत्थर	49500	2.016	0	271	271
17	श्री नन्द लाल डोहवी	शून्य	पत्थर	49500	2.016	0	271	271
18	श्री रूप चंद डोहवी	शून्य	पत्थर	49500	2.016	0	271	271

19	श्री रणवीर सिंह डौहवी	शून्य	पत्थर	49500	2.016	0	271	271
20	श्री महेंद्र सिंह डौहवी	शून्य	पत्थर	49500	2.016	0	271	271
कुल योग								₹12397

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या :SK/KLU/SAD/2022- 262 दिनांक 29.09.22 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत देऊठी के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ ।

अतः सम्बन्धित आपूर्तिकर्ता/फर्म से रॉयल्टी के रूप में कम राशि की कटौती करने का कारण स्पष्ट किया जाए अन्यथा प्रश्नात्मक राशि की वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करते हुए सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

14. वित्तीय वर्ष 2020-21 व 2021-22 के दौरान मनरेगा शीर्ष के अन्तर्गत करवाए गए निर्माण कार्यों में निर्धारित सीमा से मजदूरी पर राशि ₹16.28 लाख अधिक व सामान पर राशि ₹16.55 लाख कम व्यय करना ।

महात्मा गाँधी राष्ट्रीय रोजगार गारंटी योजना (मनरेगा) 2005, के नियम 1.2 के अनुसार मजदूरी व सामान पर 60:40 के अनुपात में व्यय किया जाएगा । लेकिन अभिलेख की जांच करने पर पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2020-21 व 2021-22 के दौरान ग्राम पंचायत द्वारा मनरेगा शीर्ष के अन्तर्गत मजदूरी व सामान पर निम्न प्रकार से व्यय किया गया । अभिलेख की जांच करने पर पाया गया कि वित्तीय वर्ष 2020-21 व 2021-22 के दौरान मनरेगा शीर्ष के अन्तर्गत सामान/निर्माण सामग्री पर व्यय योग्य राशि ₹21.84 लाख की जगह ₹05.29 लाख व्यय करके, अपेक्षित व्यय योग्य राशि से ₹16.55 लाख कम व मजदूरी पर व्यय योग्य राशि ₹ 33.01 लाख की जगह ₹49.29 लाख व्यय करके, अपेक्षित व्यय योग्य राशि से ₹16.28 लाख अधिक व्यय किया गया ।

क्रम संख्या	वित्तीय वर्ष	कुल व्यय	मजदूरी पर व्यय	मजदूरी पर व्यय योग्य राशि (कुल व्यय का @ 60%)	सामान पर व्यय	सामान पर व्यय योग्य राशि (कुल व्यय का @ 40%)
		(लाखों में)	(लाखों में)	(लाखों में)	(लाखों में)	(लाखों में)
1	2020-21	21.22	19.77	12.732	1.44	8.488
2	2021-22	33.38	29.52	20.28	3.85	13.352
		54.6	49.29	33.01	5.29	21.84

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या SK/KLU/SAD/2022-260 दिनांक 27-09-22 को अंकेक्षण के दौरान ही सचिव ग्राम पंचायत देऊठी के ध्यानार्थ लाया गया, जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः वित्तीय वर्ष 2020-21 व 2021-22 के दौरान महात्मा गाँधी राष्ट्रीय रोजगार गारंटी योजना (मनरेगा) 2005, के नियम 1.2 के अनुसार मजदूरी व सामान पर 60:40 के अनुपात में व्यय न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व सामान पर निर्धारित सीमा से राशि ₹16.55 लाख कम व मजदूरी पर निर्धारित सीमा से राशि ₹16.28 लाख अधिक व्यय करने हेतु सक्षम प्राधिकारी से कार्योत्तर स्वीकृत प्राप्त करके अनियमित व्यय को नियमित करवाया जाए व अनुपालना से इस विभाग को भी अवगत करवाया जाए।

15. मुख्यमंत्री 1 बीघा योजना के तहत स्वीकृत अनुमानित प्राकलन राशि से ₹1.96 लाख की प्राकलन राशि को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति लिए बिना कम करने बारे।

मुख्यमंत्री 1 बीघा योजना के अनुमानित प्राकलन के अनुसार प्रत्येक लाभार्थी परिवार को भूमि का विकास करने हेतु ₹100000 की राशि स्वीकृत की गयी थी। परंतु ग्राम पंचायत देऊठी के अंकेक्षण के दौरान निम्न विवरणानुसार कुछ लाभार्थी परिवारों के प्राकलन की जांच में पाया गया कि मुख्यमंत्री 1 बीघा योजना के अनुसार ₹100000 की स्वीकृत राशि से कम प्राकलन तकनीकी सक्षम अधिकारी की स्वीकृति के बिना तैयार किए गए थे। जिससे कि लाभार्थी परिवारों को योजना का उचित लाभ प्राप्त नहीं हो सका जोकि नियमानुसार उचित प्रक्रिया नहीं है जिनमें से कुछ का विवरण इस प्रकार से है :-

क्रम संख्या	योजना का नाम	निधि	आवेदन कर्ता का नाम	स्वीकृत राशि	प्राकलन के अनुसार राशि	कम की गई राशि
1	मुख्य मंत्री 1 बीघा योजना	मनरेगा	श्रीमति सुनीता देवी, कुटवा	100000	78218	21782
2	मुख्य मंत्री 1 बीघा योजना	मनरेगा	श्रीमति लता देवी कुटवा	100000	78731	21269
3	मुख्य मंत्री 1 बीघा योजना	मनरेगा	श्रीमति पिंकी देवी वुटिधार	100000	78180	21820
4	मुख्य मंत्री 1 बीघा योजना	मनरेगा	काकी देवी चनोग	100000	77703	22297
5	मुख्य मंत्री 1 बीघा योजना	मनरेगा	श्रीमति अनीता देवी पत्नी श्री जिया लाल	100000	70001	29999
6	मुख्य मंत्री 1 बीघा योजना	मनरेगा	श्रीमति श्यामसरला चनोग	100000	72530	27470
7	मुख्य मंत्री 1 बीघा योजना	मनरेगा	श्रीमति प्रभा नेगी गुगरा	100000	80122	19878
8	मुख्य मंत्री 1 बीघा योजना	मनरेगा	श्रीमति सत्या देवी चनोग	100000	68712	31288
					योग	₹195803

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या: SK/KLU/SAD/2022-265 दिनांक 29.09.22 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत देऊठी के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ ।

अतः प्राक्कलन की राशि को तकनीकी सक्षम अधिकारी की स्वीकृति के बिना कम करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

16. कोटेशन पर अंकित राशि से ₹0.14 लाख की राशि का अधिक भुगतान करना ।

ग्राम पंचायत देऊठी के अवधि 4/20 से 3/22 के अंकेक्षण के दौरान व्यय वाउचर की जांच में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार भूषण हार्डवेयर च्वाई को सरिये की आपूर्ति का कार्य आबंटित किया गया था । आमन्त्रित कोटेशन में उपरोक्त फ़र्म द्वारा जीएसटी की राशि सहित मूल्य दर्शाया गया था जबकि प्रस्तुत बिल में भूषण हार्डवेयर च्वाई द्वारा कोटेशन से अधिक मूल्य पर सामग्री की आपूर्ति करवाई गयी तथा उसके अतिरिक्त जीएसटी भी जोड़ा गया । इस प्रकार पंचायत द्वारा भूषण हार्डवेयर च्वाई को **₹13948** का अधिक भुगतान किया गया था जो कि वित्तीय अनियमितता है ।

क्रम संख्या	बिल संख्या	दिनांक	फ़र्म का नाम	मद का नाम	मात्रा	बिल पर अंकित राशि	कोटेशन पर अंकित राशि	अधिक भुगतान	कुल राशि
1	1881	6/3/2022	भूषण हार्डवेयर च्वाई	लेबर चार्जिस	249 kg स्टील	600	शून्य	600	600
2	1885	25/12/20	भूषण हार्डवेयर च्वाई	सरिया (Including GST) 12 MM	199kg	73	70	3	597
				सरिया (Including GST) 16 MM	298kg	75	71	4	1192
				GST Extra 18 %	497 kg	6638	शून्य	6638	6638
3	1886	25/12/21	भूषण हार्डवेयर च्वाई	सरिया (Including GST) 10 MM	198 kg	74	72	2	396

				सरिया (Including GST) 08 MM	98 kg	76	74	2	196
				GST Extra 18 %	296 kg	3879	शून्य	3879	3879
योग									₹13498

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या: SK/KLU/SAD/2022- 267 दिनांक 29.09.22 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत देऊठी के ध्यानार्थ वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ जोकि स्वतः आपत्तिजनक है ।

अतः उक्त अनियमितता के मध्यनजर यह स्पष्ट करें कि कोटेशन पर अंकित राशि के आधार पर भुगतान क्यों नहीं किया गया । इस अनियमित भुगतान की उचित स्रोत से वसूली करके पंचायत निधि में जमा करवाया जाए तथा भविष्य हेतु इस प्रकार की त्रुटि को न दोहराया जाए ।

17 स्रोत पर आयकर की कटौती न करके ₹0.03 लाख की वसूली न करना

सचिव ग्राम पंचायत देऊठी द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचना व व्यय की जांच करने पर पाया गया कि निम्नलिखित विवरण अनुसार वित्तीय वर्ष 2020-2021 व 2021-2022 में विभिन्न फर्मों व व्यक्तियों को भुगतान किया गया था लेकिन ग्राम पंचायत द्वारा निम्न विवरणानुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान ₹3465 की स्रोत पर कर की कटौती नहीं की गई थी । आयकर की धारा 194 (c) में विहित प्रावधान के अनुसार स्रोत पर कर की कटौती करना अपेक्षित था, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :

क्र० सं०	आपूर्तिकर्ता	वाउचर संख्या – दिनांक	मद का नाम	भुगतान राशि	आयकर की कटौती दर	आयकर की राशि
1	श्री इन्द्र सिंह डौहवी	P-4/09-03-22	स्लेट (पत्थर)	49500	1%	495

2	श्री नन्द लाल डौहवी	P-4/09-03-23	स्लेट (पत्थर)	49500	1%	495
3	श्री रूप चंद डौहवी	P-4/09-03-24	स्लेट (पत्थर)	49500	1%	495
4	श्री रणवीर सिंह डौहवी	P-4/09-03-25	स्लेट (पत्थर)	49500	1%	495
5	श्री महेंद्र सिंह डौहवी	P-4/09-03-26	स्लेट (पत्थर)	49500	1%	495
6	मेसर्ज कश्यप एंडेयवौर्स ,कुटल	P-34/22-03-22	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग 36 घण्टे	49500	2%	990
योग						₹3465

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या: SK/KLU/SAD/2022-261 दिनांक 28.09.2022 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत देऊठी के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ, जोकि स्वतः आपत्तिजनक है ।

अतः स्त्रोत पर कर की कटौती न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व अपेक्षित राशि की वसूली सम्बन्धित फर्मों व व्यक्तियों से करने उपरान्त सम्पूर्ण राशि सम्बन्धित विभाग में जमा करवाई जाए व अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए ।

18. गणना में त्रुटि होने के कारण ₹0.03 लाख का अधिक भुगतान

ग्राम पंचायत देऊठी विकास खण्ड आनी, जिला कुल्लू (हि० प्र०) की अवधि 01-04-20 से 31-03-22 के अंकेक्षण के दौरान सामान्य निधि के व्यय वाउचरो की जांच में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार इंटरलॉक टाइल ढुलान के भुगतान बिल के जोड़ में त्रुटि के कारण ₹2800 का अधिक भुगतान किया गया था, जो कि नियमानुसार वित्तीय अनियमितता है। जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

बिल संख्या व दिनांक	फर्म का नाम	मद का नाम	दर	मात्रा	अंकेक्षण के अनुसार राशि	भुगतान की गई राशि	अधिक भुगतान
2571/ 18-05-20	हरिओम शर्मा ट्रांसपोर्ट	इंटरलॉक टाइल ढुलान	टाइल ढुलान ₹2.8 प्रति चक्कर	2400	₹ 6720	₹ 9520	₹ 2800

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या: SK/KLU/SAD/2022-264 दिनांक 29.09.22 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत देऊठी के ध्यानार्थ वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ, जोकि स्वतः आपतिजनक है।

अतः उक्त अनियमितता का नियमानुसार औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा अधिक भुगतान की गयी राशि की उचित स्रोत से वसूली करके अनुपलना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

19. विवाह रजिस्ट्रेशन फीस ₹0.01 लाख की कम वसूली करना

संयुक्त निदेशक, पंचायती राज विभाग, हि0प्र0 के पत्र संख्या: PCH-HA(1)8/2013-Marriage-8017-8106 दिनांक 28.10.16 व सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता, हिमाचल प्रदेश शिमला की अधिसूचना संख्या: SJE-A-A(3)-1/2015 दिनांक 4.10.16 के अन्तर्गत विवाह रजिस्ट्रेशन फीस के रूप में 200 प्रति रजिस्ट्रेशन तथा विलम्ब के लिए 400 दोगुनी दर से रजिस्ट्रेशन फीस प्राप्त की जानी निर्धारित है परन्तु ग्राम पंचायत द्वारा अवधि 01.04.20 से 31.03.2022 के दौरान विवाह रजिस्ट्रेशन फीस के रूप में निम्न विवरणानुसार ₹1200 की कम वसूली की गई थी। जिसका विवरण इस प्रकार से है :-

क्रम संख्या	रजिस्टर क्रम संख्या	आवेदनकर्ता का नाम	विवाह की तिथि	पंजीकरण की तिथि	भुगतान योग्य राशि	प्राप्त राशि	अन्तर की राशि
1	14	Sh. Vipin	30-12-20	23-02-21	400	NIL	400

		Kumar					
2	15	Sh.Des Raj	6/6/2021	9/6/2021	200	NIL	200
3	16	Sh. Naresh Kumar	14-02-21	28-06-21	400	NIL	400
4	1	Sh. Pradeep kumar	22-07-21	5/8/2021	200	NIL	200
Total							₹1200

सचिव ग्राम पंचायत देऊठी को अंकेक्षण अध्याचना संख्या: SK/KLU/SAD-2022- 259 दिनांक 27.09.2022 द्वारा इस सम्बन्ध में अपना पक्ष प्रस्तुत करने हेतु कहा गया था जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ, जोकि स्वतः आपत्तिजनक है।

अतः राशि की वसूली उचित स्रोत से सुनिश्चित करते हुए पंचायत निधि में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

20. रसीद बुकों का स्टॉक रजिस्टर नियमानुसार न रखा जाना:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 13(5) के अनुसार पंचायत सचिव का यह वैधानिक दायित्व है कि जिला पंचायत अधिकारी द्वारा प्राधिकृत /जारी खाली रसीदों का प्राप्त करते समय तथा उपयोग हेतु जारी करने का अभिलेख प्रारूप "4" के अनुसार बनाये गए स्टॉक रजिस्टर में रखे। परन्तु ग्राम पंचायत देऊठी द्वारा रसीदों का स्टॉक रजिस्टर अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः वांछित अभिलेख अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

21 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 फार्म -11 में पंचायत के आय व व्यय के प्राक्कलन तैयार करके ग्राम सभा में पारित करना अपेक्षित था। परन्तु जाँच के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान पंचायत का बजट प्राक्कलन तैयार नहीं किया गया था। इस प्रकार बजट प्राक्कलन तैयार / अनुमोदित न करने के कारण पंचायत द्वारा किया गया व्यय अनियमित है। सचिव द्वारा निर्धारित फार्म -11 पर बजट प्राक्कलन तैयार/ अनुमोदित न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए भविष्य में नियमानुसार बजट प्राक्कलन तैयार करना सुनिश्चित किया जाए।

22. विहित रजिस्ट्रों/अभिलेख का अनुरक्षण न करना

हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 से 31 के अन्तर्गत पंचायत द्वारा विभिन्न रजिस्ट्रों/अभिलेखों का अनुरक्षण किया जाना अनिवार्य था। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा निम्न रजिस्ट्रों/अभिलेखों का अनुरक्षण नहीं किया गया था, जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है।

क्र०सं०	रजिस्टर/अभिलेख	फॉर्म संख्या	सन्दर्भित नियम
1	निवेश रजिस्टर	1	12
2	अस्थाई अग्रिमों का रजिस्टर	9	30
3	निर्माण कार्यों के रजिस्टर का रख रखाव अधूरा तथा नियमानुसार नहीं किया गया है।	--	103
4	मासिक बैंक समाधान विवरणी	--	15(1)
5	वर्गीकृत सार	8	29(4)
6	मांग एवं प्राप्ति रजिस्टर	10	33 व 77(4)
7	अनुदान रजिस्टर	21	61(1)
8	डाक टिकट रजिस्टर	24	61(2)
9	स्थाई एवं अस्थाई भण्डार रजिस्ट्रों का नियमानुसार उचित तरीके से अनुरक्षण नहीं किया गया है।	25 व 26	72(1) (ए व बी)
10	स्टेशनरी रजिस्टर	28	72(1) (सी व डी)
11	निर्माण कार्यों की खण्ड विकास अधिकारी से प्राप्त तकनीकी स्वीकृतियों का रजिस्टर	31	95(1)
12	रसीद बुक जारी करने का रजिस्टर	-----	31
13	बिल रजिस्टर	13	48
14	सहायता अनुदान रजिस्टर, हि0प्र0 पंचायती राज सामान्य नियम 1997	8	34

23 प्रत्यक्ष सत्यापन:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 73 के अंतर्गत पंचायत के भण्डार का प्रत्येक 6 माह बाद प्रत्यक्ष सत्यापन किया जाना अपेक्षित है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा भण्डार का नियमानुसार सत्यापन नहीं किया गया है, जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा इस संदर्भ में अपेक्षित कार्यवाई अमल में लाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

24. लघु आपति विवरणिका:- यह अलग से जारी नहीं की गई है।

25. निष्कर्ष:- लेखों के रख-रखाव में सुधार की नितान्त आवश्यकता है।

हस्ता / -
(श्रीराम सुनील)
सहायक निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला-171009

पृष्ठांकन संख्या:- फिन (एल0ए0) एच (पंच) (15) (3)66/2022-खण्ड-1-977-980 दिनांक शिमला-09

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

- 1 निदेशक, पंचायती राज विभाग हि0प्र0, कसुम्पटी, शिमला-171009 को पैरा संख्या 1 (ख) में वर्णित अनियमितताओं पर सम्बन्धित पंचायत सचिव को आवश्यक कार्यवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।
- 2 जिला पंचायत अधिकारी, कुल्लू, जिला कुल्लू, हि0प्र0।
- 3 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड आनी, जिला कुल्लू, हि0प्र0।
- पंजीकृत 4 सचिव, ग्राम पंचायत देऊठी, विकास खण्ड आनी, जिला कुल्लू, हि0प्र0 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्यवाई करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।

हस्ता / -
(श्रीराम सुनील)
सहायक निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला-171009