ग्राम पंचायत रोपा, विकास खण्ड आनी जिला कुल्लू -172026 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 सयुंक्त 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 रोपा, 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 किया गया।

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

प्रधान :-

क्र° सं°	नाम	अवधि
1	श्री संजय कुमार	01-04-20 से 31-01-21
2	श्रीमति अनु ठाकुर	01-02-21 से लगातार

सचिव :-

क्र° सं°	नाम	अवधि
1	श्री ईश्वर सिंह	01-04-20 से लगातार

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार:-

क्र0सं0	पैरा सं0	अनियमितता का संक्षिप्त सार	राशि (₹ लाखों में)
1	05 (क)	अनुदान से व्यय के उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना	217.90
2	05 (ख)	अनुदान राशि का उपयोग न करना	43.49
3	06	गृहकर की देय राशि की वसूली न करना	2.00

4	07	रोकड़ बहियों का बैंक खातों से नियमानुसार मिलान न करने के कारण अन्तर	19.37
5	08	फर्म द्वारा रेत, बजरी व पत्थर के प्रस्तुत बिलों में सामग्री की मात्रा न दर्शाने बारे	14.77
6	09	निर्माण कार्यो से सम्बन्धित निर्माण कार्य के प्राक्कलन विवरण माप पुस्तिका व तकनीकी स्वीकृति को अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना	10.90
7	10	बिलों को पारित (Payment without pass order) किए बिना भुगतान करना	8.05
8	11	क्रय की गई निर्माण सामग्री से नियमानुसार वाइडस (Voids) की कटौती न करने के कारण संविदाकारों को अधिक भुगतान करना	2.49
9	12	क्रय की गई निर्माण सामग्री से नियमानुसार रायल्टी की कटौती न करने के कारण संविदाकारों को अधिक भुगतान करना	2.31
10	14	स्त्रोत पर आयकर की कटौती न करके वसूली न करना	0.77
11	15	नकदी लाख को नियमानुसार निर्धारित सीमा से अधिक हस्तगत रखना	0.51
12	16	15वां वित्तायोग से अनियमित व संदिग्ध भुगतान	0.17
13	17	कोटेशन पर अंकित राशि से अधिक भुगतान करना ।	0.14
14	18	विवाह रजिस्ट्रेशन फीस की वसूली न करना	0.06

भाग- दो

2 वर्तमान अंकेक्षण:-

ग्राम पंचायत रोपा, 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 25.08.22 से 02.09.2022 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	07/20	06/20
2021-22	06/21	11/21

अस्वीकरण:- वर्तमान 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।

3 अंकेक्षण शुल्क :-

ग्राम पंचायत रोपा, विकास खण्ड आनी, जिला कुल्लू के अवधि 01.04.20 से 31.03.22 तक के लेखाओं का अंकेक्षण शुल्क ₹6400/- 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 अधियाचना संख्या एस. के./के.एल.यू./एस.ए.डी./2022-217 दिनांक 27.08.22 द्वारा अनुरोध किया गया है ।

4 वित्तीय स्थिति :-

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

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

वर्ष	अथ शेष	प्राप्ति	योग	व्यय	अन्तिम शेष
2020-21	1178822	11868162	13046984	11311506	1735478
2021-22	1735478	11341944	13077422	10001780	3075642

बैंक समाधान विवरणी :-

दिनांक 31.03.22 को सामान्य निधि का अन्तशेष **₹3075642**

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

क्रम संख्या	खाता संख्या	शाखा का नाम	31.03.22
1	20020005290	कांगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक ,आनी	650155.00
2	50056721550	कांगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक ,आनी	40401.00
3	50056721481	कांगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक ,आनी	163727.00
4	20020005585	कांगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक ,आनी	32625.00
5	50056721538	कांगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक ,आनी	168486.00
6	50056721583	कांगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक ,आनी	28575.00
7	50100434453762	एच डी एफ सी ,आनी	87027.00
8	रोकड़ शेष		50690.00
		कुल योग	**1221686**

(क) दिनांक 31.03.22 को हस्तगत राशि व बैंक खातों में अंतशेष	**1221686**
(ख) दिनांक 31.03.22 को वितीय/रोकड़ वही अनुसार अंतशेष	**3075642**
अन्तर	- **1853956**

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

वर्ष	अथ शेष	प्राप्ति	ब्याज	योग	व्यय	अन्तिम शेष
2020-21	552856	0	4922	557778	327404	230374
2021-22	230374	0	0	230374	132700	97674

बैंक समाधान विवरणी :-

(क) दिनांक 31.03.22 को हस्तगत राशि व बैंक खातों में अंतशेष	14753.00
(ख) दिनांक 31.03.22 को वितीय/रोकड़ बही अनुसार अंतशेष	97674.00
अन्तर	- **82921**

(iii) 15 वाँ वित्त आयोग:- ग्राम पंचायत रोपा, 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	399947	399947	16600	383347
2021-22	383347	578264	961611	0	961611

बैंक समाधान विवरणी :-

(क) दिनांक 31.03.22 को हस्तगत राशि व बैंक खातों में अंतशेष		1176117
(ख) दिनांक 31.03.22 को वितीय/रोकड़ बही अनुसार अंतशेष	961611	
जमा :- ब्याज की प्राप्ति परंतु 31-03-22 तक रोकड़ बही में दर्ज न करना	7959	
जमा :- ब्याज की प्राप्ति परंतु 31-03-22 तक रोकड़ बही में दर्ज न करना	8630	
जमा :- दिनांक 01-06-21 को अनुदान की प्राप्ति परंतु31-03-22 तक रोकड़ बही में दर्ज न करना	197917	1176117
अन्तर		**0**

(IV) एमजी नरेगा

वर्ष	प्रारम्भिक शेष	प्राप्ति	ब्याज	योग (कॉलम 2+3+4)	व्यय	अन्तशेष (कॉलम 5–6)
2020–21	0	2123304	0	2123304	2123304	0
2021–22	0	14007293	0	14007293	14007293	0

5 (क) अनुदान से व्यय ₹217.90 लाख के उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना

ग्राम पंचायत 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 ₹21789990 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 है जिसका विवरण **परिशिष्ट (घ)** 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।

(ख) अनुदान ₹43.49 लाख का उपयोग न करना :-

सचिव ग्राम पंचायत रोपा 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 ₹4349433.00 की राशि उपयोग हेतु शेष थी जिसका विवरण **परिशिष्ट (घ)** में दिया गया है जोकि 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 को भी अवगत करवाया जाए।

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

ग्राम पंचायत रोपा 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 ₹2.00 लाख की वसूली न करना

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम 1994 की धारा 100 तथा हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्ष, 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 (ङ)** अनुसार ₹200000 की वसूली नहीं की गई थी, जिससे स्पष्ट है कि पंचायत अपने राजस्व के समय पर संग्रहण हेतु गम्भीर नहीं है।

अतः परामर्श दिया जाता है कि लम्बित करों 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 भी अवगत करवाया जाए।

7 रोकड़ बहियों का बैंक खातों से नियमानुसार मिलान न करने के कारण दिनांक 31.3. 2022 को ₹19.37 लाख का अन्तर

ग्राम पंचायत रोपा 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 है। पंचायत द्वारा रोकड़ बहियों का बैंक खाते से मिलान न करने के कारण दिनांक 31.03.2022 को ₹1936877.00 का अन्तर पाया गया जिसका विस्तृत ब्यौरा पैरा संख्या 4 (i) व (ii) में दिया गया है।

वर्णित अनियमितता को अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2022- 228 दिनाँक 02.09.22 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत रोपा के ध्यानार्थ वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्रापत नहीं हुआ।

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।

8. फ़र्म द्वारा रेत, बजरी व पत्थर के ₹14.77 लाख के प्रस्तुत बिलों में सामग्री की मात्रा न दर्शाने बारे ।

ग्राम पंचायत रोपा के अवधि 4/20 से 3/22 के अंकेक्षण के दौरान व्यय वाउचर की जांच में पाया कि निम्न विवरणानुसार पंचायत के निर्माण कार्यों हेतु विभिन्न आपूर्तिकर्ताओं से

₹1476600 की रेत बजरी पत्थर का क्रय किया गया था । जबकि संबन्धित फ़र्म द्वारा प्रस्तुत बिलों में सामग्री की मात्रा न दर्शाकर गाड़ियों की संख्या के आधार पर बिल प्रस्तुत किया गया जिसके अभाव में यह ज्ञात नहीं किया जा सका कि आपूर्तिकर्ता द्वारा क्रेशर से कितनी मात्रा में सामग्री लायी गयी तथा कार्य स्थल पर कितनी मात्रा उपलब्ध करवाई गई व स्टॉक रजिस्टर में भी गाड़ियों की संख्या के आधार पर प्रविष्टि दर्ज की गई थी । नियमानुसार रेत, बजरी व पत्थर की मात्रा को प्रति फुट, प्रति घन मीटर व प्रति टन में दर्शाना अपेक्षित है, जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :-

क्र0 सं0	**आपूर्तिकर्ता**	**बिल संख्या/दिनांक**	**मद का नाम**	**मात्रा**	**भुगतान राशि**
1	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	789/25-05-20	बजरी	2 टिप्पर	21000
2	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	790/26-05-20	बजरी	2 टिप्पर	21000
3	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	791/27-05-20	रेत	2 टिप्पर	18000
4	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	792/28-05-20	रेत	2 टिप्पर	18000
5	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	794/30-05-20	बजरी	1 टिप्पर	10000
6	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	793/29-05-20	रेत	2 टिप्पर	16000
7	श्री वीरेंद्र कुमार गाँव रोपा डाकघर शवाड	Nil	पत्थर	16 चट्टे	48000
8	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	795/01-06-20	रेत	1 टिप्पर	8000
9	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	796/01-06-20	रेत	1 टिप्पर	8000
10	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	797/01-06-20	रेत	1 टिप्पर	8000
11	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1018/nil	बजरी	1 टिप्पर	10000
12	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	798/02-06-20	रेत	1 टिप्पर	8000
13	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	799/02-06-20	रेत	1 टिप्पर	8000
14	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	800/03-06-20	रेत	1 टिप्पर	8000
15	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स	1868/03-06-20	रेत	1 टिप्पर	8000

	सरकारी ठेकेदार आनी				
16	श्री वीरेंद्र कुमार गाँव रोपा डाकघर शवाड	Nil	पत्थर	16 चट्टे	48000
17	श्री वीरेंद्र कुमार गाँव रोपा डाकघर शवाड	Nil	पत्थर	16 चट्टे	48000
18	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1869/04-06-20	रेत	1 टिप्पर	8000
19	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1870/04-06-20	रेत	1 टिप्पर	8000
20	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1871/04-06-20	रेत	1 टिप्पर	8000
21	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2503/05-06-20	रेत	1 टिप्पर	8000
22	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2504/06-06-20	रेत	1 टिप्पर	8000
23	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2505/06-06-20	रेत	1 टिप्पर	8000
24	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1877/11-06-20	रेत	1 टिप्पर	8000
25	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1878/12-06-20	बजरी	1 टिप्पर	10000
26	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1872/07/06/20	रेत	2 टिप्पर	15000
27	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1873/08-06-20	बजरी	1 टिप्पर	10000
MGNREGA					
33	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2589/06-10-21	रेत	3 टिप्पर	27000
34	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2590/07-10-21	रेत	3 टिप्पर	27000
35	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2591/08-10-21	रेत	3 टिप्पर	27000
36	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2592/09-10-21	रेत	3 टिप्पर	27000
37	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2593/10-10-21	रेत	3 टिप्पर	27000
38	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2594/11-10-21	रेत	3 टिप्पर	27000
39	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2595/13-10-21	बजरी	3 टिप्पर	30000

40	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2596/15-10-21	बजरी	3 टिप्पर	30000
41	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2597/15-10-21	बजरी	3 टिप्पर	30000
42	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2598/18-10-21	बजरी	3 टिप्पर	30000
43	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2599/20-10-21	बजरी	3 टिप्पर	30000
44	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2600/21-10-21	बजरी	3 टिप्पर	30000
45	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2574/11-09-21	बजरी	3 टिप्पर	30000
46	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2575/13-09-21	बजरी	2 टिप्पर	20000
47	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2576/14-09-21	रेत	2 टिप्पर	18000
48	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2577/16-09-21	बजरी	3 टिप्पर	30000
49	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2578/18-09-21	बजरी	2 टिप्पर	20000
50	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2579/19-09-21	रेत	2 टिप्पर	18000
51	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2581/22-09-21	बजरी	3 टिप्पर	30000
52	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2582/24-09-21	बजरी	2 टिप्पर	20000
53	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2583/26-09-21	रेत	2 टिप्पर	18000
54	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2584/27-09-21	बजरी	3 टिप्पर	30000
55	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2585/29-09-21	बजरी	2 टिप्पर	20000
56	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2571/06-09-21	रेत	2 टिप्पर	18000
57	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2573/09-09-21	बजरी	3 टिप्पर	30000
58	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2587/03-10-21	बजरी	3 टिप्पर	30000
59	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2588/05-10-21	बजरी	2 टिप्पर	20000
60	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स	2572/07-09-21	बजरी	2 टिप्पर	20000

	सरकारी ठेकेदार आनी				
61	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2586/01-10-21	रेत	2 टिप्पर	18000
63	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	773/11-04-20	रेत	2 टिप्पर	16000
64	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	712/30-04-20	रेत	80 बैग	6000
65	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	709/13-04-20	रेत	1 टिप्पर	9000
66	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	710/14-04-21	रेत	1 टिप्पर	9000
67	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	718/14-04-20	रेत	170 बैग	11900
68	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	711/15-04-20	रेत	80 बैग	6000
69	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	715/01-05-20	रेत	2 टिप्पर	18000
70	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	740/07-05-20	रेत	170 बैग	11900
71	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	716/02-05-20	रेत	2 टिप्पर	16000
72	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	717/03-05-20	रेत	170 बैग	11900
73	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	718/05-05-20	रेत	170 बैग	11900
74	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	745/10-05-20	रेत	130 बैग	11700
75	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	782/01-06-20	रेत	130 बैग	11700
76	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	783/06-06-20	रेत	130 बैग	11700
77	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	785/15-06-20	रेत	170 बैग	11900
92	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2511/12-06-21	रेत	1 टिप्पर	9000
93	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2512/13-06-21	रेत	1 टिप्पर	9000
94	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2514/15-06-21	रेत	1 टिप्पर	9000
95	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2515/16-06-21	रेत	1 टिप्पर	9000

96	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2517/18-06-21	रेत	3 टिप्पर	21000
97	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2519/19-06-21	रेत	2 टिप्पर	18000
98	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2521/24-06-21	रेत	3 टिप्पर	27000
99	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2523/25-06-21	रेत	3 टिप्पर	27000
100	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2524/26-06-21	रेत	2 टिप्पर	18000
101	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2498/24-06-21	रेत	2 टिप्पर	18000
	कुल योग				**1476600**

अतः निर्माण सामग्री रेत, बजरी व पत्थर के प्रस्तुत बिलों में सामग्री की मात्रा न दर्शाने के कारणों का तथ्यपूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए व उपरोक्त अनियमित व्यय राशि को सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति से नियमित करवाया जाए तथा वस्तुस्थिति अनुसार कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

09. निर्माण कार्यो से सम्बन्धित ₹10.90 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, कराधान 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 जाँच 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 कार्यों को निष्पादित किया गया था। उक्त कारणों से वर्क्स कार्यों की एवज में किये गये भुगतान ₹1090000 को नियमानुसार उचित नहीं ठहराया जा सकता।

क्रम संख्या	फ़र्म/ठेकेदार का नाम	बिल संख्या / दिनांक	कार्य का नाम	कार्य का विवरण	राशि
1	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	655/ 16-05-20	मुरम्मत सड़क धारटु से शा- नाल	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग 30 घण्टे	30000

2	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	656/ 17-05-20	मुरम्मत चेउड़ी से गंडल	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग 30घण्टे	30000
3	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	657/ 19-05-20	मुरम्मत सड़क शा से मण्डल	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग 20 घण्टे	20000
4	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	658/ 21-05-20	मुरम्मत सड़क देओखल से सीन	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग 30 घण्टे	30000
5	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	659/ 23-05-20	मुरम्मत सड़क बगराखेत से नाल्टी-सेटा	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग 30 घण्टे	30000
6	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	660/ 24-05-20	मुरम्मत सड़क कुंदरी से तिंदर	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग 30 घण्टे	30000
7	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	661/ 26-05-20	मुरम्म्त सड़क मेन सड़क से माउठी	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग 30 घण्टे	30000
8	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	662/ 28-05-20	मुरम्मत सड़क मेन सड़क से लधेर	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग 30 घण्टे	30000
9	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	663/ 30-05-20	मुरम्मत सड़क शील से सुमा	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग 30 घण्टे	30000
10	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	664/ 01-06-20	मुरम्म्त सड़क दल से पावी	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग 30 घण्टे	30000
11	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	650/ 24-05-20	मुरम्म्त सड़क बड़ा नाल से शिल	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग 30 घण्टे	30000
12	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	649/ 22-05-20	मुरम्म्त सड़क शा - नाल से नाली	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग 30 घण्टे	30000
13	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	648/ 20-05-20	मुरम्म्त सड़क कुंदरी से तिंदर	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग 30 घण्टे	30000
14	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	647/ 18-05-20	मुरम्म्त सड़क मेन सड़क से बाबली-नाल	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग 30 घण्टे	30000
15	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर	651/ 26-05-	मुरम्म्त सड़क कुंदरी से शिल खेत	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग	20000

	जिला मंडी	20		20 घण्टे	
16	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	725/ 16-05-20	निर्माण एम्ब्युलेन्स सड़क पारलीधार से झाल पीछू	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग 275 घण्टे	275000
17	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	788/ 16-05-20	निर्माण सड़क धारठी से बिला -शा	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग 275 घण्टे	275000
18	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	804 /01-05-20	मुरम्म्त सड़क रोठी नाल से थाच	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग 80 घण्टे	80000
19	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	805 /01-05-21	मुरम्म्त सड़क मेन सड़क से खड़	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग 30 घण्टे	30000
कुल योग					**1090000**

वर्णित अनियमितता को अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2022- 230 दिनाँक 02.09.22 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत रोपा के ध्यानार्थ वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ।

अतः बिना पूर्ण औपचारिकताओं के निर्माण/विकास कार्यों को निष्पादित करने के सन्दर्भ में पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा निर्माण कार्यो 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।

10. बिलों को पारित (Payment without pass order) किए बिना ₹8.05 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 नीचे दिया गया है :–

क्र० स०	**वर्ष**	**निधि का नाम**	**चयनित माह**	**चयनित माह में पारित बिलों की कुल राशि**
1	2020-21	मनरेगा	07/20	630204.00
2	2021-22	मनरेगा	11/21	174461.00
			कुल	**804665.00**

वर्णित प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2022-226 दिनाँक 01.09.22 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत रोपा के ध्यानार्थ वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था, जिसके प्रतिउतर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि भुगतान आदेश नहीं लगाए गए थे जो कि आगामी अंकेक्षण में अनुवर्तन कर के पारित कर दिये जाएंगे व भविष्य में नियमानुसार पारित कर भुगतान किया जाएगा । उत्तर संतोषजनक नहीं है।

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।

11. क्रय की गई सामग्री से नियमानुसार वाइडस (Voids) की कटौती न करने के कारण संविदाकारों को ₹2.49 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 20एमएम तक 5% तथा 20एमएम से लेकर 40एमएम 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 ₹248903 का अधिक भुगतान किया गया थाः–

क्र0 सं0	आपूर्तिकर्ता	बिल संख्या/ दिनांक	मद का नाम	भुगतान राशि	मात्रा CFT	मात्रा CUM	वाइड्स कटौती की दर	वाइड्स की मात्रा जिसका भुगतान किया गया	दर प्रति क्यूबिक मीटर	राशि
1	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	789/ 25-05-20	बजरी	21000	300	8.49	5%	0.4245	2473	1050
2	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	790/ 26-05-20	बजरी	21000	300	8.49	5%	0.4245	2473	1050
3	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	791/ 27-05-20	रेत	18000	300	8.49	5%	0.4245	2120	900
4	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स	792/ 28-05-20	रेत	18000	300	8.49	5%	0.4245	2120	900

	सरकारी ठेकेदार आनी									
5	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	794/ 30-05-20	बजरी	10000	150	4.245	5%	0.21225	2356	500
6	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	793/ 29-05-20	रेत	16000	300	8.49	5%	0.4245	1885	800
7	श्री वीरेंद्र कुमार गाँव रोपा डाकघर शवाड	nil	पत्थर	48000	0	34.56	12.50%	4.32	1389	6000
8	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	795/ 01-06-20	रेत	8000	150	4.245	5%	0.21225	1885	400
9	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	796/ 01-06-20	रेत	8000	150	4.245	5%	0.21225	1885	400
10	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	797/ 01-06-20	रेत	8000	150	4.245	5%	0.21225	1885	400
11	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1018/nil	बजरी	10000	150	4.245	5%	0.21225	2356	500
12	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	798/ 02-06-20	रेत	8000	150	4.245	5%	0.21225	1885	400
13	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी	799/ 02-06-20	रेत	8000	150	4.245	5%	0.21225	1885	400

	ठेकेदार आनी									
14	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	800/03-06-20	रेत	8000	150	4.245	5%	0.21225	1885	400
15	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1868/ 03-06-20	रेत	8000	150	4.245	5%	0.21225	1885	400
16	श्री वीरेंद्र कुमार गाँव रोपा डाकघर शवाड	nil	पत्थर	48000	0	34.56	12.50%	4.32	1389	6000
17	श्री वीरेंद्र कुमार गाँव रोपा डाकघर शवाड	nil	पत्थर	48000	0	34.56	12.50%	4.32	1389	6000
18	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1869/ 04-06-20	रेत	8000	150	4.245	5%	0.21225	1885	400
19	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1870/ 04-06-20	रेत	8000	150	4.245	5%	0.21225	1885	400
20	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1871/ 04-06-20	रेत	8000	150	4.245	5%	0.21225	1885	400
21	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2503/ 05-06-20	रेत	8000	150	4.245	5%	0.21225	1885	400
22	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2504/ 06-06-20	रेत	8000	150	4.245	5%	0.21225	1885	400

23	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2505/ 06-06-20	रेत	8000	150	4.245	5%	0.21225	1885	400
24	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1877/ 11-06-20	रेत	8000	150	4.245	5%	0.21225	1885	400
25	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1878/ 12-06-20	बजरी	10000	150	4.245	5%	0.21225	2356	500
26	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1872/ 07/06/20	रेत	15000	300	8.49	5%	0.4245	1767	750
27	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1873/ 08-06-20	बजरी	10000	150	4.245	5%	0.21225	2356	500
MGNREGA										
28	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2543/ 05-07-21	पत्थर	141250	0	125	12.50%	15.625	1130	17656
29	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2544/ 05-07-21	पत्थर	146900	0	130	12.50%	16.25	1130	18363
30	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2545/ 07-07-21	पत्थर	141250	0	125	12.50%	15.625	1130	17656
31	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार	2546/ 08-07-21	पत्थर	146900	0	130	12.50%	16.25	1130	18363

	आनी									
32	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2570/ 04-09-21	पत्थर	146900	0	130	12.50%	16.25	1130	18363
33	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2589/ 06-10-21	रेत	27000	450	12.735	5%	0.63675	2120	1350
34	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2590/ 07-10-21	रेत	27000	450	12.735	5%	0.63675	2120	1350
35	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2591/ 08-10-21	रेत	27000	450	12.735	5%	0.63675	2120	1350
36	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2592/ 09-10-21	रेत	27000	450	12.735	5%	0.63675	2120	1350
37	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2593/ 10-10-21	रेत	27000	450	12.735	5%	0.63675	2120	1350
38	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2594/ 11-10-21	रेत	27000	450	12.735	5%	0.63675	2120	1350
39	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2595/ 13-10-21	बजरी	30000	450	12.735	5%	0.63675	2356	1500
40	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी	2596/ 15-10-21	बजरी	30000	450	12.735	5%	0.63675	2356	1500

	ठेकेदार आनी									
41	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2597/ 15-10-21	बजरी	30000	450	12.735	5%	0.63675	2356	1500
42	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2598/ 18-10-21	बजरी	30000	450	12.735	5%	0.63675	2356	1500
43	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2599/ 20-10-21	बजरी	30000	450	12.735	5%	0.63675	2356	1500
44	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2600/ 21-10-21	बजरी	30000	450	12.735	5%	0.63675	2356	1500
45	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2574/ 11-09-21	बजरी	30000	450	12.735	5%	0.63675	2356	1500
46	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2575/ 13-09-21	बजरी	20000	300	8.49	5%	0.4245	2356	1000
47	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2576/ 14-09-21	रेत	18000	300	8.49	5%	0.4245	2120	900
48	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2577/ 16-09-21	बजरी	30000	450	12.735	5%	0.63675	2356	1500
49	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी	2578/ 18-09-21	बजरी	20000	300	8.49	5%	0.4245	2356	1000

	ठेकेदार आनी									
50	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2579/ 19-09-21	रेत	18000	300	8.49	5%	0.4245	2120	900
51	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2581/ 22-09-21	बजरी	30000	450	12.735	5%	0.63675	2356	1500
52	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2582/ 24-09-21	बजरी	20000	300	8.49	5%	0.4245	2356	1000
53	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2583/ 26-09-21	रेत	18000	300	8.49	5%	0.4245	2120	900
54	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2584/ 27-09-21	बजरी	30000	450	12.735	5%	0.63675	2356	1500
55	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2585/ 29-09-21	बजरी	20000	300	8.49	5%	0.4245	2356	1000
56	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2571/ 06-09-21	रेत	18000	300	8.49	5%	0.4245	2120	900
57	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2573/ 09-09-21	बजरी	30000	450	12.735	5%	0.63675	2356	1500
58	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी	2587/ 03-10-21	बजरी	30000	450	12.735	5%	0.63675	2356	1500

	ठेकेदार आनी									
59	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2588/05-10-21	बजरी	20000	300	8.49	5%	0.4245	2356	1000
60	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2572/ 07-09-21	बजरी	20000	300	8.49	5%	0.4245	2356	1000
61	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2586/ 01-10-21	रेत	18000	300	8.49	5%	0.4245	2120	900
62	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2526/ 28-06-21	पत्थर	14400	0	12	12.50%	1.5	1200	1800
63	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	773/ 11-04-20	रेत	16000	300	8.49	5%	0.4245	1885	800
64	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	712/ 30-04-20	रेत	6000	98	2.7734	5%	0.13867	2163	300
65	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	709/ 13-04-20	रेत	9000	150	4.245	5%	0.21225	2120	450
66	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	710/ 14-04-21	रेत	9000	150	4.245	5%	0.21225	2120	450
67	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी	718/ 14-04-20	रेत	11900	200	5.66	5%	0.283	2102	595

	ठेकेदार आनी									
68	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	711/ 15-04-20	रेत	6000	98	2.7734	5%	0.13867	2163	300
69	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	715/ 01-05-20	रेत	18000	300	8.49	5%	0.4245	2120	900
70	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	740/ 07-05-20	रेत	11900	200	5.66	5%	0.283	2102	595
71	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	716/ 02-05-20	रेत	16000	300	8.49	5%	0.4245	1885	800
72	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	717/ 03-05-20	रेत	11900	200	5.66	5%	0.283	2102	595
73	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	718/ 05-05-20	रेत	11900	200	5.66	5%	0.283	2102	595
74	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	745/ 10-05-20	रेत	11700	160	4.528	5%	0.2264	2584	585
75	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	782/ 01-06-20	रेत	11700	160	4.528	5%	0.2264	2584	585
76	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी	783/ 06-06-20	रेत	11700	160	4.528	5%	0.2264	2584	585

	ठेकेदार आनी									
77	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	785/15-06-20	रेत	11900	200	5.66	5%	0.283	2102	595
82	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1098/ 02-06-21	बजरी	25080	380	10.754	5%	0.5377	2332	1254
83	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2513/ 14-06-20	बजरी	13200	150	4.245	5%	0.21225	3110	660
84	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2516/ 17-06-20	बजरी	19800	300	8.49	5%	0.4245	2332	990
85	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2518/ 20-06-21	बजरी	29700	450	12.735	5%	0.63675	2332	1485
86	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2520/ 20-06-21	बजरी	13200	150	4.245	5%	0.21225	3110	660
87	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2522/24-06-21	बजरी	49500	750	21.225	5%	1.06125	2332	2475
88	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2525/ 27-06-21	बजरी	19800	300	8.49	5%	0.4245	2332	990
89	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी	1092/ 01-06-21	रेत	31500	525	14.8575	5%	0.742875	2120	1575

	ठेकेदार आनी									
90	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1088/28-05-21	रेत	27000	450	12.735	5%	0.63675	2120	1350
91	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1090/ 30-05-21	रेत	31500	525	14.8575	5%	0.742875	2120	1575
92	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2511/ 12-06-21	रेत	9000	150	4.245	5%	0.21225	2120	450
93	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2512/ 13-06-21	रेत	9000	150	4.245	5%	0.21225	2120	450
94	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2514/ 15-06-21	रेत	9000	150	4.245	5%	0.21225	2120	450
95	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2515/ 16-06-21	रेत	9000	150	4.245	5%	0.21225	2120	450
96	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2517/ 18-06-21	रेत	21000	450	12.735	5%	0.63675	1649	1050
97	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2519/ 19-06-21	रेत	18000	300	8.49	5%	0.4245	2120	900
98	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी	2521/ 24-06-21	रेत	27000	450	12.735	5%	0.63675	2120	1350

	ठेकेदार आनी									
99	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2523/ 25-06-21	रेत	27000	450	12.735	5%	0.63675	2120	1350
100	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2524/ 26-06-21	रेत	18000	300	8.49	5%	0.4245	2120	900
101	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2498/ 24-06-21	रेत	18000	300	8.49	5%	0.4245	2120	900
102	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1056/ 23-03-21	पत्थर	49140	0	42	12.50%	5.25	1170	6143
103	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1058/ 25-03-21	पत्थर	47034	0	40.2	12.50%	5.025	1170	5879
104	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1059/ 25-03-21	पत्थर	47034	0	40.2	12.50%	5.025	1170	5879
105	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2501/ 27-06-21	रेत	63000	1050	29.715	5%	1.48575	2120	3150
106	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2502/ 28-06-21	बजरी	29700	450	12.735	5%	0.63675	2332	1485
107	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी	1060/ 11-04-21	बजरी	142740	0	122	5%	6.1	1170	7137

	ठेकेदार आनी									
108	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1064/ 17-04-21	बजरी	149760	0	128	5%	6.4	1170	7488
109	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1061/ 15-04-21	पत्थर	153270	0	131	12.50%	16.375	1170	19159
110	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1089/ 29-05-21	बजरी	25080	380	10.754	5%	0.5377	2332	1254
111	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1091/ 30-05-21	बजरी	29700	450	12.735	5%	0.63675	2332	1485
कुल योग										**248903**

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2022- 223 दिनाँक 01.09.22 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत रोपा के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि निर्माण सामग्री की आपूर्ति करने हेतु आपूर्तिकर्ताओं से वाइड्स(VOIDS) की कटौती नहीं की गयी थी जिसकी वसूली आपूर्तिकर्ताओं से कर के पंचायत निधि में जमा कर दिया जाएगा व भविष्य में इस प्रकार कि त्रुटि को नहीं दोहराया जाएगा |

अतः वॉइड्स (Voids) की कटौती/वसूली न करने का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अथवा प्रश्नात्मक राशि की वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12. आपूर्तिकर्ता/सप्लायर बिल से रॉयल्टी की कटौती न करने के कारण ₹2.31 लाख का अधिक भुगतान करना

हिमाचल प्रदेश इंडस्ट्री विभाग की अधिसूचना संख्याः Ind-II(F)/6-14/2014-vol-I दिनांक 10.02.2022 के अनुसार खनन सामग्री रैसे रेत/बजरी/पत्थर इत्यादि पर सरकार को रॉयल्टी का भुगतान किया जाना अपेक्षित था। विकास/निर्माण कार्य पर उपयोग की जाने वाली

सामग्री (रेत, बजरी, पत्थर इत्यादि) के लिए सप्लायर/आपूर्तिकर्ता माईनिंग अधिकारी से अनिवार्य रूप से अनापत्ति प्रमाण पत्र प्राप्त करेगा। यदि वह प्रमाण पत्र प्राप्त नहीं करता है तो ग्राम पंचायत द्वारा बिल की अदायगी करते समय रॉयल्टी की कटौती करके राशि को राजकीय कोष के शीर्ष 0853–102–01–05 में जमा किया जाना अपेक्षित था। 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 परन्तु ग्राम पंचायत द्वारा सप्लायर के बिल से न तो रायल्टी की कटौती की गई थी और न ही अनापत्ति प्रमाण पत्र प्राप्त किया गया था जिस कारण निम्न विवरणानुसार आपूर्तिकर्ता व्यक्ति/संविदाकार को ₹230526 का अधिक भुगतान किया गया थाः–

क्र0 सं0	आपूर्तिकर्ता	बिल संख्या/ दिनाँक	मद का नाम	भुगतान राशि	मात्रा CFT	मात्रा CUM	निर्धारित फैक्टर	मात्रा (मिट्रीक टन)	रॉयल्टी (प्रति मिट्रीक टन)	राशि
1	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	789/ 25-05-20	बजरी	21000	300	8.49	1.46	12.40	60	743.72
2	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	790/ 26-05-20	बजरी	21000	300	8.49	1.46	12.40	60	743.72
3	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	791/ 27-05-20	रेत	18000	300	8.49	1.6	13.58	60	815.04
4	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	792/ 28-05-20	रेत	18000	300	8.49	1.6	13.58	60	815.04
5	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	794/ 30-05-20	बजरी	10000	150	4.245	1.46	6.20	60	371.86
6	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	793/ 29-05-20	रेत	16000	300	8.49	1.6	13.58	60	815.04
7	श्री वीरेंद्र कुमार गाँव रोपा डाकघर शवाड	nil	पत्थर	48000	0	34.56	2.24	77.41	60	4644.86
8	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	795/ 01-06-20	रेत	8000	150	4.245	1.6	6.79	60	407.52
9	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	796/ 01-06-20	रेत	8000	150	4.245	1.6	6.79	60	407.52
10	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	797/ 01-06-20	रेत	8000	150	4.245	1.6	6.79	60	407.52
11	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1018/nil	बजरी	10000	150	4.245	1.46	6.20	60	371.86

12	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	798/ 02-06-20	रेत	8000	150	4.245	1.6	6.79	60	407.52
13	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	799/ 02-06-20	रेत	8000	150	4.245	1.6	6.79	60	407.52
14	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	800/ 03-06-20	रेत	8000	150	4.245	1.6	6.79	60	407.52
15	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1868/ 03-06-20	रेत	8000	150	4.245	1.6	6.79	60	407.52
16	श्री वीरेंद्र कुमार गाँव रोपा डाकघर शवाड	nil	पत्थर	48000	0	34.56	2.24	77.41	60	4644.86
17	श्री वीरेंद्र कुमार गाँव रोपा डाकघर शवाड	nil	पत्थर	48000	0	34.56	2.24	77.41	60	4644.86
18	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1869/ 04-06-20	रेत	8000	150	4.245	1.6	6.79	60	407.52
19	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1870/ 04-06-20	रेत	8000	150	4.245	1.6	6.79	60	407.52
20	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1871/ 04-06-20	रेत	8000	150	4.245	1.6	6.79	60	407.52
21	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2503/ 05-06-20	रेत	8000	150	4.245	1.6	6.79	60	407.52
22	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2504/ 06-06-20	रेत	8000	150	4.245	1.6	6.79	60	407.52
23	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2505/ 06-06-20	रेत	8000	150	4.245	1.6	6.79	60	407.52
24	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1877/ 11-06-20	रेत	8000	150	4.245	1.6	6.79	60	407.52
25	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1878/ 12-06-20	बजरी	10000	150	4.245	1.46	6.20	60	371.86
26	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1872/ 07/06/20	रेत	15000	300	8.49	1.6	13.58	60	815.04
27	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1873/ 08-06-20	बजरी	10000	150	4.245	1.46	6.20	60	371.86
MGNREGA										

28	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2543/ 05-07-21	पत्थर	141250	0	125	2.24	280.00	60	16800.00
29	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2544/ 05-07-21	पत्थर	146900	0	130	2.24	291.20	60	17472.00
30	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2545/07-07-21	पत्थर	141250	0	125	2.24	280.00	60	16800.00
31	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2546/ 08-07-21	पत्थर	146900	0	130	2.24	291.20	60	17472.00
32	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2570/ 04-09-21	पत्थर	146900	0	130	2.24	291.20	60	17472.00
33	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2589/ 06-10-21	रेत	27000	450	12.735	1.6	20.38	60	1222.56
34	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2590/ 07-10-21	रेत	27000	450	12.735	1.6	20.38	60	1222.56
35	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2591/ 08-10-21	रेत	27000	450	12.735	1.6	20.38	60	1222.56
36	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2592/ 09-10-21	रेत	27000	450	12.735	1.6	20.38	60	1222.56
37	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2593/ 10-10-21	रेत	27000	450	12.735	1.6	20.38	60	1222.56
38	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2594/ 11-10-21	रेत	27000	450	12.735	1.6	20.38	60	1222.56
39	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2595/ 13-10-21	बजरी	30000	450	12.735	1.46	18.59	60	1115.59
40	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2596/ 15-10-21	बजरी	30000	450	12.735	1.46	18.59	60	1115.59
41	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2597/ 15-10-21	बजरी	30000	450	12.735	1.46	18.59	60	1115.59
42	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2598/ 18-10-21	बजरी	30000	450	12.735	1.46	18.59	60	1115.59
43	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2599/ 20-10-21	बजरी	30000	450	12.735	1.46	18.59	60	1115.59

44	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2600/ 21-10-21	बजरी	30000	450	12.735	1.46	18.59	60	1115.59
45	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2574/ 11-09-21	बजरी	30000	450	12.735	1.46	18.59	60	1115.59
46	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2575/ 13-09-21	बजरी	20000	300	8.49	1.46	12.40	60	743.72
47	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2576/ 14-09-21	रेत	18000	300	8.49	1.6	13.58	60	815.04
48	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2577/ 16-09-21	बजरी	30000	450	12.735	1.46	18.59	60	1115.59
49	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2578/ 18-09-21	बजरी	20000	300	8.49	1.46	12.40	60	743.72
50	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2579/ 19-09-21	रेत	18000	300	8.49	1.6	13.58	60	815.04
51	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2581/ 22-09-21	बजरी	30000	450	12.735	1.46	18.59	60	1115.59
52	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2582/ 24-09-21	बजरी	20000	300	8.49	1.46	12.40	60	743.72
53	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2583/ 26-09-21	रेत	18000	300	8.49	1.6	13.58	60	815.04
54	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2584/ 27-09-21	बजरी	30000	450	12.735	1.46	18.59	60	1115.59
55	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2585/ 29-09-21	बजरी	20000	300	8.49	1.46	12.40	60	743.72
56	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2571/ 06-09-21	रेत	18000	300	8.49	1.6	13.58	60	815.04
57	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2573/ 09-09-21	बजरी	30000	450	12.735	1.46	18.59	60	1115.59
58	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2587/ 03-10-21	बजरी	30000	450	12.735	1.46	18.59	60	1115.59
59	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2588/ 05-10-21	बजरी	20000	300	8.49	1.46	12.40	60	743.72

60	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2572/ 07-09-21	बजरी	20000	300	8.49	1.46	12.40	60	743.72
61	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2586/ 01-10-21	रेत	18000	300	8.49	1.6	13.58	60	815.04
62	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2526/ 28-06-21	पत्थर	14400	0	12	2.24	26.88	60	1612.80
63	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	773/ 11-04-20	रेत	16000	300	8.49	1.6	13.58	60	815.04
64	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	712/ 30-04-20	रेत	6000	98	2.7734	1.6	4.44	60	266.25
65	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	709/ 13-04-20	रेत	9000	150	4.245	1.6	6.79	60	407.52
66	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	710/ 14-04-21	रेत	9000	150	4.245	1.6	6.79	60	407.52
67	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	718/ 14-04-20	रेत	11900	200	5.66	1.6	9.06	60	543.36
68	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	711/ 15-04-20	रेत	6000	98	2.7734	1.6	4.44	60	266.25
69	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	715/ 01-05-20	रेत	18000	300	8.49	1.6	13.58	60	815.04
70	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	740/ 07-05-20	रेत	11900	200	5.66	1.6	9.06	60	543.36
71	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	716/ 02-05-20	रेत	16000	300	8.49	1.6	13.58	60	815.04
72	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	717/ 03-05-20	रेत	11900	200	5.66	1.6	9.06	60	543.36
73	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	718/ 05-05-20	रेत	11900	200	5.66	1.6	9.06	60	543.36
74	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	745/ 10-05-20	रेत	11700	160	4.528	1.6	7.24	60	434.69
75	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	782/ 01-06-20	रेत	11700	160	4.528	1.6	7.24	60	434.69

76	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	783/ 06-06-20	रेत	11700	160	4.528	1.6	7.24	60	434.69
77	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	785/ 15-06-20	रेत	11900	200	5.66	1.6	9.06	60	543.36
82	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1098/ 02-06-21	बजरी	25080	380	10.754	1.46	15.70	60	942.05
83	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2513/ 4-06-20	बजरी	13200	150	4.245	1.46	6.20	60	371.86
84	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2516/ 17-06-20	बजरी	19800	300	8.49	1.46	12.40	60	743.72
85	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2518/ 20-06-21	बजरी	29700	450	12.735	1.46	18.59	60	1115.59
86	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2520/ 20-06-21	बजरी	13200	150	4.245	1.46	6.20	60	371.86
87	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2522/ 24-06-21	बजरी	49500	750	21.225	1.46	30.99	60	1859.31
88	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2525/ 27-06-21	बजरी	19800	300	8.49	1.46	12.40	60	743.72
89	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1092/ 01-06-21	रेत	31500	525	14.8575	1.6	23.77	60	1426.32
90	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1088/ 28-05-21	रेत	27000	450	12.735	1.6	20.38	60	1222.56
91	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1090/ 30-05-21	रेत	31500	525	14.8575	1.6	23.77	60	1426.32
92	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2511/ 12-06-21	रेत	9000	150	4.245	1.6	6.79	60	407.52
93	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2512/ 13-06-21	रेत	9000	150	4.245	1.6	6.79	60	407.52
94	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2514/ 15-06-21	रेत	9000	150	4.245	1.6	6.79	60	407.52
95	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2515/ 16-06-21	रेत	9000	150	4.245	1.6	6.79	60	407.52

96	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2517/ 18-06-21	रेत	21000	450	12.735	1.6	20.38	60	1222.56
97	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2519/ 19-06-21	रेत	18000	300	8.49	1.6	13.58	60	815.04
98	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2521/ 24-06-21	रेत	27000	450	12.735	1.6	20.38	60	1222.56
99	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2523/ 25-06-21	रेत	27000	450	12.735	1.6	20.38	60	1222.56
100	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2524/ 26-06-21	रेत	18000	300	8.49	1.6	13.58	60	815.04
101	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2498/ 24-06-21	रेत	18000	300	8.49	1.6	13.58	60	815.04
102	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1056/ 23-03-21	पत्थर	49140	0	42	2.24	94.08	60	5644.80
103	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1058/ 25-03-21	पत्थर	47034	0	40.2	2.24	90.05	60	5402.88
104	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1059/ 25-03-21	पत्थर	47034	0	40.2	2.24	90.05	60	5402.88
105	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2501/ 27-06-21	रेत	63000	1050	29.715	1.6	47.54	60	2852.64
106	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2502/ 28-06-21	बजरी	29700	450	12.735	1.46	18.59	60	1115.59
107	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1060/ 11-04-21	बजरी	142740	0	122	1.46	178.12	60	10687.20
108	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1064/ 17-04-21	बजरी	149760	0	128	1.46	186.88	60	11212.80
109	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1061/ 15-04-21	पत्थर	153270	0	131	2.24	293.44	60	17606.40
110	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1089/ 29-05-21	बजरी	25080	380	10.754	1.46	15.70	60	942.05
111	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1091/ 30-05-21	बजरी	29700	450	12.735	1.46	18.59	60	1115.59
कुल योग										**230526**

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2022-222 दिनाँक 01.09.22 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत रोपा के ध्यानार्थ वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि अंकेक्षण अवधि के दौरान ठेकेदारों से रॉयल्टी की कटौती नहीं की गयी थी जिसकी वसूली संबन्धित ठेकेदारों से कर के संबन्धित विभाग में जमा कर दिया जाएगा व भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि को नहीं दोहराया जाएगा।

अतः सम्बन्धित आपूर्तिकर्ता/फर्म से रॉयल्टी की कटौती न करने का कारण स्पष्ट किया जाएं अथवा 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।

13. वितीय वर्ष 2020-21 व 2021-22 के दौरान मनरेगा शीर्ष के अन्तर्गत करवाए गए निर्माण कार्यों में निर्धारित सीमा से मजदूरी पर राशि ₹17.853 कम व सामान पर राशि ₹17.858 अधिक 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।

पंचायत 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 था। 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 ₹64.52 लाख की जगह ₹82.378 लाख व्यय करके, अपेक्षित व्यय योग्य राशि से ₹17.858 लाख अधिक व मजदूरी पर व्यय योग्य राशि ₹96.78 लाख की जगह ₹78.927 लाख व्यय करके, अपेक्षित व्यय योग्य राशि से ₹17.853 लाख कम व्यय किया गया था ।

बर्ष	**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)**
2020-21	21.23	16.922	12.738	4.311	8.492
2021-22	140.07	62.005	84.042	78.067	56.028
कुल	**161.3**	**78.927**	**96.78**	**82.378**	**64.52**

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या SK/KLU/SAD/2022-229 दिनांक 02-09-22 को अंकेक्षण के दौरान ही सचिव ग्राम पंचायत रोपा के ध्यानार्थ लाया गया, जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ।

अतः वितीय 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 ₹17.858 लाख अधिक व मजदूरी पर निर्धारित सीमा से राशि ₹17.853 लाख कम व्यय करने हेतु सक्षम प्राधिकारी से कार्योत्तर स्वीकृत प्राप्त करके अनियमित व्यय को नियमित करवाया जाए तथा अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

14. स्त्रोत पर आयकर की कटौती न करके ₹0.77 लाख की वसूली न करना

सचिव ग्राम पंचायत रोपा 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 फर्मो व व्यक्तियों को भुगतान किया गया था, लेकिन ग्राम पंचायत द्वारा निम्न विवरणानुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान ₹76627 की स्त्रोत पर कर की कटौती नहीं की गई थी। आयकर की धारा 194 (c) में विहित प्रावधान के अनुसार स्त्रोत पर कर की कटौती करना अपेक्षित था।

क्र0 सं0	आपूर्तिकर्ता	बिल संख्या/दिनांक	मद का नाम	भुगतान राशि	आयकर की कटौती दर	राशि
1	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	789/25-05-20	बजरी	21000	1.50%	315
2	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	790/26-05-20	बजरी	21000	1.50%	315
3	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	791/27-05-20	रेत	18000	1.50%	270
4	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	792/28-05-20	रेत	18000	1.50%	270
5	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	794/30-05-20	बजरी	10000	1.50%	150
6	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	793/29-05-20	रेत	16000	1.50%	240
7	श्री वीरेंद्र कुमार गाँव रोपा डाकघर शवाड	Nil	पत्थर	48000	0.75%	360

8	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	795/01-06-20	रेत	8000	1.50%	120
9	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	796/01-06-20	रेत	8000	1.50%	120
10	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	797/01-06-20	रेत	8000	1.50%	120
11	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1018/nil	बजरी	10000	1.50%	150
12	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	798/02-06-20	रेत	8000	1.50%	120
13	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	799/02-06-20	रेत	8000	1.50%	120
14	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	800/03-06-20	रेत	8000	1.50%	120
15	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1868/03-06-20	रेत	8000	1.50%	120
16	श्री वीरेंद्र कुमार गाँव रोपा डाकघर शवाड	Nil	पत्थर	48000	0.75%	360
17	श्री वीरेंद्र कुमार गाँव रोपा डाकघर शवाड	Nil	पत्थर	48000	0.75%	360
18	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1869/04-06-20	रेत	8000	1.50%	120
19	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1870/04-06-20	रेत	8000	1.50%	120
20	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1871/04-06-20	रेत	8000	1.50%	120
21	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2503/05-06-20	रेत	8000	1.50%	120
22	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2504/06-06-20	रेत	8000	1.50%	120
23	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2505/06-06-20	रेत	8000	1.50%	120
24	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1877/11-06-20	रेत	8000	1.50%	120
25	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1878/12-06-20	बजरी	10000	1.50%	150
26	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1872/07/06/20	रेत	15000	1.50%	225
27	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1873/08-06-20	बजरी	10000	1.50%	150

28	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	655/16-05-20	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग	30000	0.75%	225
29	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	656/17-05-20	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग	30000	0.75%	225
30	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	657/19-05-20	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग	20000	0.75%	150
31	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	658/21-05-20	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग	30000	0.75%	225
32	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	659/23-05-20	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग	30000	0.75%	225
33	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	660/24-05-20	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग	30000	0.75%	225
34	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	661/26-05-20	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग	30000	0.75%	225
35	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	662/28-05-20	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग	30000	0.75%	225
36	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	663/30-05-20	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग	30000	0.75%	225
37	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	664/01-06-20	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग	30000	0.75%	225
38	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	650/24-05-20	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग	30000	0.75%	225
39	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	649/22-05-20	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग	30000	0.75%	225
40	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	648/20-05-20	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग	30000	0.75%	225
41	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर	647/18-05-20	एक्सकेवेटर मशीन का	30000	0.75%	225

	जिला मंडी		प्रयोग			
42	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	651/26-05-20	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग	20000	0.75%	150
43	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	725/16-05-20	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग	275000	1.50%	4125
44	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	788/16-05-20	एक्सकेवेटर मशीन का प्रयोग	275000	1.50%	4125
MGNREGA						
45	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2543/05-07-21	पत्थर	141250	2%	2825
46	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2544/05-07-21	पत्थर	146900	2%	2938
47	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2545/07-07-21	पत्थर	141250	2%	2825
48	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2546/08-07-21	पत्थर	146900	2%	2938
49	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2570/04-09-21	पत्थर	146900	2%	2938
50	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2589/06-10-21	रेत	27000	2%	540
51	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2590/07-10-21	रेत	27000	2%	540
52	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2591/08-10-21	रेत	27000	2%	540
53	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2592/09-10-21	रेत	27000	2%	540
54	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2593/10-10-21	रेत	27000	2%	540
55	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2594/11-10-21	रेत	27000	2%	540
56	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2595/13-10-21	बजरी	30000	2%	600
57	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2596/15-10-21	बजरी	30000	2%	600
58	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2597/15-10-21	बजरी	30000	2%	600

59	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2598/18-10-21	बजरी	30000	2%	600
60	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2599/20-10-21	बजरी	30000	2%	600
61	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2600/21-10-21	बजरी	30000	2%	600
62	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2574/11-09-21	बजरी	30000	2%	600
63	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2575/13-09-21	बजरी	20000	2%	400
64	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2576/14-09-21	रेत	18000	2%	360
65	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2577/16-09-21	बजरी	30000	2%	600
66	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2578/18-09-21	बजरी	20000	2%	400
67	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2579/19-09-21	रेत	18000	2%	360
68	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2581/22-09-21	बजरी	30000	2%	600
69	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2582/24-09-21	बजरी	20000	2%	400
70	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2583/26-09-21	रेत	18000	2%	360
71	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2584/27-09-21	बजरी	30000	2%	600
72	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2585/29-09-21	बजरी	20000	2%	400
73	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2571/06-09-21	रेत	18000	2%	360
74	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2573/09-09-21	बजरी	30000	2%	600
75	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2587/03-10-21	बजरी	30000	2%	600
76	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2588/05-10-21	बजरी	20000	2%	400
77	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2572/07-09-21	बजरी	20000	2%	400
78	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2586/01-10-21	रेत	18000	2%	360

79	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2526/28-06-21	पत्थर	14400	2%	288
80	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	773/11-04-20	रेत	16000	2%	320
81	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	712/30-04-20	रेत	6000	2%	120
82	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	709/13-04-20	रेत	9000	2%	180
83	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	710/14-04-21	रेत	9000	2%	180
84	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	718/14-04-20	रेत	11900	2%	238
85	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	711/15-04-20	रेत	6000	2%	120
86	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	715/01-05-20	रेत	18000	1.50%	270
87	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	740/07-05-20	रेत	11900	1.50%	178.5
88	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	716/02-05-20	रेत	16000	1.50%	240
89	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	717/03-05-20	रेत	11900	1.50%	178.5
90	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	718/05-05-20	रेत	11900	1.50%	178.5
91	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	745/10-05-20	रेत	11700	1.50%	175.5
92	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	782/01-06-20	रेत	11700	1.50%	175.5
93	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	783/06-06-20	रेत	11700	1.50%	175.5
94	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	785/15-06-20	रेत	11900	1.50%	178.5
95	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1098/02-06-21	बजरी	25080	2%	501.6
96	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2513/14-06-21	बजरी	13200	2%	264
97	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2516/17-06-21	बजरी	19800	2%	396
98	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2518/20-06-21	बजरी	29700	2%	594

99	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2520/20-06-21	बजरी	13200	2%	264
100	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2522/24-06-21	बजरी	49500	2%	990
101	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2525/27-06-21	बजरी	19800	2%	396
102	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1092/01-06-21	रेत	31500	2%	630
103	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1088/28-05-21	रेत	27000	2%	540
104	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1090/30-05-21	रेत	31500	2%	630
105	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2511/12-06-21	रेत	9000	2%	180
106	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2512/13-06-21	रेत	9000	2%	180
107	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2514/15-06-21	रेत	9000	2%	180
108	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2515/16-06-21	रेत	9000	2%	180
109	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2517/18-06-21	रेत	21000	2%	420
110	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2519/19-06-21	रेत	18000	2%	360
111	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2521/24-06-21	रेत	27000	2%	540
112	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2523/25-06-21	रेत	27000	2%	540
113	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2524/26-06-21	रेत	18000	2%	360
114	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2498/24-06-21	रेत	18000	2%	360
115	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1056/23-03-21	पत्थर	49140	2%	982.8
116	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1058/25-03-21	पत्थर	47034	2%	940.68
117	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1059/25-03-21	पत्थर	47034	2%	940.68
118	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2501/27-06-21	रेत	63000	2%	1260

119	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2502/28-06-21	बजरी	29700	2%	594
120	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1060/11-04-21	बजरी	142740	2%	2854.8
121	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1064/17-04-21	बजरी	149760	2%	2995.2
122	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1061/15-04-21	पत्थर	153270	2%	3065.4
123	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1089/29-05-21	बजरी	25080	2%	501.6
124	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	1091/30-05-21	बजरी	29700	2%	594
125	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2553/13-07-21	इंटरलॉक टाइल	22734	2%	454.68
126	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2560/28-07-21	इंटरलॉक टाइल	21447	2%	428.94
127	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2555/17-07-21	इंटरलॉक टाइल	24021	2%	480.42
128	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2556/20-07-21	इंटरलॉक टाइल	22308	2%	446.16
129	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2557/22-07-21	इंटरलॉक टाइल	24021	2%	480.42
130	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2558/24-07-21	इंटरलॉक टाइल	20019	2%	400.38
131	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	2554/15-07-21	इंटरलॉक टाइल	20019	2%	400.38
132	श्री श्रवण कुमार गाँव व डाकघर चुरढ , सुंदरनगर जिला मंडी	501/nil	पत्थर ढुलान	44000	0.75%	330
133	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	703/02-04-20	पत्थर ढुलान	15000	2%	300
134	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	704/02-04-20	पत्थर ढुलान	15000	2%	300
135	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	705/06-04-20	पत्थर ढुलान	15000	2%	300
136	मैसर्ज न्यू शर्मा मोटर्स सरकारी ठेकेदार आनी	706/08-04-20	पत्थर ढुलान	15000	2%	300
Total						**76627**

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2022-221 दिनाँक 01.09.22 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत रोपा के ध्यानार्थ वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि अंकेक्षण अवधि के दौरान ठेकेदारों से आयकर की

कटौती नहीं की गयी थी जिसकी वसूली संबन्धित ठेकेदारों से कर के संबन्धित विभाग में जमा कर दिया जाएगा व भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि को नहीं दोहराया जाएगा।

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

15. नकदी ₹ 0.51 लाख को नियमानुसार निर्धारित सीमा से अधिक हस्तगत रखना ।

पंचायत की रोकड बहियों (सामान्य रोकड 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 रोकड बही में 31.03.22 को नकदी ₹50690 को निर्धारित सीमा से अधिक रखना इत्यादि अनियमितताएं पाई गई । उक्त वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2022-220 दिनांक 30-08-22 द्वारा सचिव ग्राम पंचायत रोपा के ध्यानार्थ लाया गया था, जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ।

अतः परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में नियमानुसार रोकड बही का संधारण व रोकड को यथासमय बैंक में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

16. 15 वां वितायोग से ₹ 0.17 लाख का अनियमित व संदिग्ध भुगतान ।

ग्राम पंचायत रोपा के अंकेक्षण के दौरान 15 वां वितायोग की रोकड़ बही व बैंक खातों की जांच में पाया गया कि पंचायत द्वारा ₹ 16600 का भुगतान RTGS के द्वारा किया गया था जिसके सम्बंध में सचिव द्वारा कोई भी बिल प्रस्तुत नहीं किया गया तथा न ही भुगतान से सम्बन्धित कोई जानकारी प्रदान की गयी जबकि 15 वां वितायोग मे नियमानुसार PFMS के द्वारा ही भुगतान किया जाना अपेक्षित था । उक्त वर्णित अनियमितता के सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2022-228 (ए) दिनांक 02-09-22 द्वारा सचिव ग्राम पंचायत रोपा के ध्यानार्थ लाया गया था जिसका अंकेक्षण समाप्ति तक कोई प्रत्युत्तर प्राप्त नहीं हुआ ।

अत : उपरोक्त संदिग्ध भुगतान का नियमानुसार औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा उचित स्त्रोत से वसूली कर के संबन्धित निधि में जमा करवाया जाए।

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

ग्राम पंचायत रोपा के अवधि 4/20 से 3/22 के अंकेक्षण के दौरान व्यय वाउचर की जांच में पाया गया कि निम्न विवरणानुसार मेसर्ज शर्मा हार्डवेयर, शवाड़ को स्टील (सरिया) की आपूर्ति क कार्य

आबंटित किया गया था। आमन्त्रित कोटेशन में प्रति 10 एमएम स्टील की आपूर्ति मुल्य ₹55.70 प्रति किलोग्राम दर्शाया गया था जबकि फ़र्म द्वारा प्रस्तुत बिल में 10 एमएम स्टील का मूल्य ₹ 57 प्रति किलोग्राम के हिसाब से किया गया था। इस प्रकार पंचायत द्वारा मेसर्ज शर्मा हार्डवेयर ,शवाड़ को ₹14040 का अधिक भुगतान किया गया था जो कि नियमानुसार 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	4909	13-08-21	मेसर्ज शर्मा हार्डवेयर स्टोर, शवाड़	स्टील 10mm	1800 KG	57	55.7	1.3	2340
2	4910	14-08-21	मेसर्ज शर्मा हार्डवेयर स्टोर, शवाड़	स्टील 10mm	1800 KG	57	55.7	1.3	2340
3	4911	15-08-21	मेसर्ज शर्मा हार्डवेयर स्टोर, शवाड़	स्टील 10mm	1800 KG	57	55.7	1.3	2340
4	4912	16-08-21	मेसर्ज शर्मा हार्डवेयर स्टोर, शवाड़	स्टील 10mm	1800 KG	57	55.7	1.3	2340
5	4913	28-09-21	मेसर्ज शर्मा हार्डवेयर स्टोर, शवाड़	स्टील 10mm	1800 KG	57	55.7	1.3	2340
6	4915	29-09-21	मेसर्ज शर्मा हार्डवेयर स्टोर, शवाड़	स्टील 10mm	1800 KG	57	55.7	1.3	2340
Total									**14040**

उक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD/2022-225 दिनाँक 01.09.22 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत रोपा के ध्यानार्थ वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि कोटेशन पर अंकित राशि से अधिक भुगतान की वसूली आपूर्तिकर्ताओं से कर के पंचायत निधि में जमा कर दिया जाएगा व भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि को नहीं दोहराया जाएगा |

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

18. विवाह रजिस्ट्रेशन फीस ₹0.06 लाख की वसूली न करना

संयुक्त निदेशक, पंचायती राज विभाग, हि0प्र0 के पत्र संख्याः PCH-HA(1)8/2013-Marriage-8017-8106 दिनांक 28.10.16 व सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता, हिमाचल प्रदेश शिमला की अधिसूचना संख्याः SJE-A-A(3)-1/2015 दिनाँक 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।

ग्राम पंचायत द्वारा अवधि 01.04.20 से 31.03.2022 के दौरान विवाह रजिस्ट्रेशन फीस के रूप में निम्न विवरणानुसार ₹5600 की वसूली नहीं की गई थी। जिसका विवरण इस प्रकार से है :

क्रम संख्या	रजिस्टर क्रम संख्या	आवेदनकर्ता का नाम	विवाह की तिथि	पंजीकरण की तिथि	बुगतान योग्य राशि	प्राप्त राशि	अन्तर की राशि
1	11	Sh.Dalmi Ram	2/4/2020	5/6/2020	400	NIL	400
2	12	Sh. Prakash Chand	7/2/2018	5/6/2020	400	NIL	400
3	13	Sh. Ranveer Singh	4/6/2020	29-08-20	400	NIL	400
4	14	Sh.Rajesh Chauhan	11/8/2020	29-08-20	200	NIL	200
5	15	Sh. Bhoop Singh	13-07-20	9/9/2020	400	NIL	400
6	16	Sh. Kishori Lal	24-09-20	12/10/2020	200	NIL	200
7	17	Sh.Naresh Kumar	20-09-20	12/10/2020	200	NIL	200
8	18	Sh. Birbal	27-10-20	5/11/2020	200	NIL	200
9	20	Sh. Yashpal	21-03-21	22-03-21	200	NIL	200
10	21	Sh.Kamlesh	15-04-21	5/5/2021	200	NIL	200
11	22	Sh. Manmohan	19-11-20	5/12/2020	200	NIL	200
12	23	Sh. Ajay Kumar	1/7/2019	23-06-21	400	NIL	400
13	24	Sh. Bablu	26-07-21	8/8/2021	200	NIL	200
14	25	Sh. Anil	4/8/2021	5/10/2021	400	NIL	400
15	26	Sh. Naman	8/10/2021	22-10-21	200	NIL	200
16	27	Sh. Mahesh	12/10/2021	22-10-21	200	NIL	200
17	28	Sh. Ram Chand	15-12-21	22-12-21	200	NIL	200
18	29	Sh. Mahender Singh	20-02-22	22-02-22	200	NIL	200
19	30	Sh.Ranjeet	10/12/2021	22-02-22	400	NIL	400
20	31	Sh. Ajay Chand	26-11-21	22-02-22	400	NIL	400
Total							**5600**

सचिव ग्राम पंचायत रोपा को अंकेक्षण अधियाचना संख्याः SK/KLU/SAD-2022-218 दिनाँक 29-08-22 द्वारा इस सम्बन्ध में अपना पक्ष प्रस्तुत करने हेतु कहा गया था, जिसके प्रतिउत्तर सचिव द्वारा सूचित किया गया की कुछ आवेदनकर्ताओं से विवाह पंजीकरण शुल्क कम लिया गया था जिसकी वसूली संबन्धित आवेदनकर्ता से शीघ्र कर दी जाएगी व भविष्य में इस प्रकार की गलती को नहीं दोहराया जाएगा।

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

19. नियमानुसार निवेश न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित् बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 11 के अनुसार प्रत्येक पंचायत द्वारा उपलब्ध अतिरिक्त निधियों (Surplus Fund) को पंचायत द्वारा पारित प्रस्ताव उपरान्त राष्ट्रीयकृत बैंक, सहकारी बैंक अथवा सरकारी प्रतिभूतियों में इस प्रकार से

निवेश किया जाना अपेक्षित है कि इन पर ब्याज के रूप अतिरिक्त आय प्राप्त की जा सके। परन्तु ग्राम पंचायत द्वारा इस नियम की अनुपालना नहीं की गई है तथा अंकेक्षणावधि के दौरान कोई निवेश नहीं किया गया था। जबकि वित्तीय स्थिति के अवलोकन में यह स्पष्ट है कि पंचायत के पास प्रतिवर्ष निधियों में काफी मात्रा में अतिरिक्त शेष उपलब्ध था। नियमानुसार निवेश न करने के कारण पंचायत को अतिरिक्त ब्याज के रूप में होने वाले लाभ से वंचित होना पड़ा है। इस वारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए भविष्य में नियमानुसार निवेश करना सुनिश्चित करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। उपरोक्त के अतिरिक्त हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित् बजट लेखे , संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 12(1) के अनुसार पंचायत द्वारा किए गए निवेश के सन्दर्भ में प्रारूप - 1 के आधार पर निवेश रजिस्टर का निर्माण किया जाना अपेक्षित है। अतः भविष्य में नियम 11 की अनुपालना में किए जाने वाले निवेश के लिए नियमानुसार निवेश रजिस्टर का निर्माण भी सुनिश्चित किया जाए।

20. राष्ट्रीय ग्रामीण रोजगार गारन्टी योजना के अंतर्गत ग्राम पंचायत द्वारा रखे जाने वाले रिकॉर्ड का रख-रखाव न करना:-

राष्ट्रीय ग्रामीण रोजगार गारन्टी योजना अधिनियम 2005 के अंतर्गत प्रत्येक ग्राम पंचायत द्वारा निम्नलिखित अभिलेख रखा जाना अनिवार्य है।

(i) रोजगार रजिस्टर (B-9)

(ii) शिकायत रजिस्टर (B-11)

(iii) आवेदन पंजीकरण रजिस्टर (B-7)

(iv) परिसम्पति रजिस्टर (B-8)

ग्राम पंचायत रोपा द्वारा उपरोक्त अभिलेख अंकेक्षण में सत्यापना हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः वांछित अभिलेख तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा भविष्य में अपेक्षित अभिलेख तैयार किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

21. 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 रोपा 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।

22. **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 है।

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।

23. विहित रजिस्टरों/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 रजिस्टरों/अभिलेखों का अनुरक्षण किया जाना अनिवार्य है। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा निम्न रजिस्टरों/अभिलेखों का अनुरक्षण नहीं किया गया था, जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है।

क्र	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 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 रजिस्टरों 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
15	रॉयलटी/जीएसटी/टीडीएस/सेवाकर रजिस्टर	——————	31

अतः नियमानुसार अभिलेखों व रजिस्टरों का रख–रखाव सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

24. **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।

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

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

हस्ता / –

(श्रीराम सुनील)
सहायक निदेशक–1
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009

पृष्ठांकन संख्याः– फिन (एल0ए0) एच (पंच) (15) (3)65 / 22 खण्ड–1 486–489 दिनांक 27.01.2023 शिमला–09

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

1 निदेशक, पंचायती राज विभाग हि0प्र0, कसुम्पटी, शिमला–171009 को पैरा संख्या 1 (ख) में वर्णित अनियमितताओं पर सम्बन्धित पंचायत सचिव को आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।

2 जिला पंचायत अधिकारी, कुल्लू, जिला कुल्लू, हि0प्र0।

3 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड आनी जिला कुल्लू, हि0प्र0।

पंजीकृत 4 सचिव, ग्राम पंचायत रोपा, विकास खण्ड आनी जिला कुल्लू–175125 हि0प्र0 को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उतर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।

हस्ता / –
(श्रीराम सुनील)
सहायक निदेशक–1
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009