ग्राम पंचायत बैहना ब्राहमणा, विकास खण्ड झण्डूता जिला बिलासपुर के अवधि 04/2023 से 03/2024 के लेखों का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

भाग—एक

1. **(क) प्रस्तावनाः—** ग्याहरवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम 1994 की धारा 118 में संशोधन होने व संयुक्त निदेशक एवं उप सचिव पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या PCH-HC-(5)C(15)LAD/2006-12669 दिनांक 07.04.2016 द्वारा पंचायती राज संस्थाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग, हि॰प्र॰, को सौंपे जाने के दृष्टिगत, ग्राम पंचायत बैहना ब्राहमणा, विकास खण्ड झण्डूता, जिला बिलासपुर के अवधि 04/2023 से 03/2024 के लेखों का प्रथम अंकेक्षण हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा किया गया।

अंकेक्षण अवधि के दौरान ग्राम पंचायत में निम्नलिखित प्रधान, सचिव कार्यरत रहेः—

प्रधान :—

क्र॰	नाम	अवधि
1	श्री राजेन्द्र सिंह	01.04.2023 से 31.03.2024

पंचायत सचिव :—

क्र॰	नाम	अवधि
1	श्री रमेश चन्द	01.04.2023 से 31.03.2024

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सारः— ग्राम पंचायत बैहना ब्राहमणा, विकास खण्ड झण्डूता, जिला बिलासपुर के अवधि 04/2023 से 03/2024 के लेखों के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से हैः—

क्र	पैरा संख्या	अनियमितता का संक्षिप्त सार	राशि (लाखों में)
1	4.ग	रोकड़ बही एवं बैंक शेष में भारी अन्तर	1.36
2	6.1	अनुदान उपयोग हेतु शेष	31.57
3	7.1	पंचायत गृहकर वसूली हेतु शेष	0.85
4	7.2	दुकानों के किराये की बकाया राशि वसूली हेतु शेष	0.80
5	8.1	निर्माण सामग्री के ट्रांजिट फॉर्म प्राप्त किये बिना अनियमित भुगतान	16.27

6	8.2	स्त्रोत पर जी.एस.टी./टी.डी.एस.की कटौती न करना	0.38
7	8.3	निर्माण सामग्री से रिक्तियों की कटौती न करना	0.09
8	9.1	निर्माण सामग्री का अनियमित क्रय करना	1.37
9	9.2	बिना बिलों के संदिग्ध भुगतान	0.53
10	9.6	स्टॉक रजिस्टरों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टयाँ न करना	4.40
11	9.7	औपचारिकताओं पूर्ण किए बिना सामग्री का क्रय करना	3.63

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदनः—

सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा प्रस्तुत सूचना अनुसार हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला द्वारा ग्राम पंचायत बैहना ब्राहमणा, विकास खण्ड झण्डूता, जिला बिलासपुर का यह प्रथम अंकेक्षण है।

भाग—दो

2. **वर्तमान अंकेक्षणः—** ग्राम पंचायत बैहना ब्राहमणा, विकास खण्ड झण्डूता, जिला बिलासपुर के अवधि 04/2023 से 03/2024 के लेखों का वर्तमान अंकेक्षण श्री अमित कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक तथा श्री पुनीत कुमार आर्टीकल सहायक द्वारा दिनांक 30.10.2024 से 05.11.2024 तक ग्राम पंचायत बैहना ब्राहमणा के कार्यालय में किया गया। आय व्यय की विस्तृत जांच हेतु मास चयन निम्न तालिका के अनुसार स्व स्त्रोतों की अधिकतम आय तथा पंचायत के कुल व्यय के आधार पर किया गयाः—

वर्ष	आय	व्यय
2023—24	10/2023	03/2024

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

3. **अंकेक्षण शुल्कः—** ग्राम पंचायत बैहना ब्राहमणा, विकास खण्ड झण्डूता, जिला बिलासपुर के अवधि 04/2023 से 03/2024 के लेखों के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क ₹48,00 बनता है। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला—171009 को शीघ्रातिशीघ्र प्रेषित करने हेतु अंकेक्षण अधियाचना सं• 14 दिनांक 04.11.2024 द्वारा पंचायत सचिव से अनुरोध किया गया।

4. **(क) वित्तीय स्थितिः—** सचिव ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अधियाचना सं• 535/2024 दिनांक 30.10.2024 के प्रत्युत्तर में प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार ग्राम पंचायत के अवधि 04/2023 से 03/2024 के लेखों की वित्तीय स्थिति का विस्तृत विवरण संलग्न **परिशिष्ट—1** पर दिया गया है। ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान (9) रोकड़ बहियों अर्थात स्वय स्त्रोत/(offline), अनुदान/(प्लानिंग)/(offline),स्वच्छ भारत मिशन (offline),एस.डी. पी. (offline),संयुक्त खाता/(offline),संसद सदस्य स्थानीय क्षेत्र विकास योजना/(offline), विधायक क्षेत्र विकास योजना (offline),15वाँवित्तायोग/(online),व मनरेगा/(online),का रख—रखाव किया गया था।

संकलित वित्तीय स्थिति					
वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	आय ब्याज सहित (₹)	योग (₹) (कॉलम 2+3)	व्यय (₹)	अन्तशेष (₹) (कॉलम 4—5)
1	2	3	4	5	6
2023—2024	36,93,353.71	62,85,100.85	9978454.56	6780920.85	3197533.71

दिनांक 31.03.2024 को **परिशिष्ट—1 (क)** के अनुसार

विभिन्न बैंक बचत खातों का अन्त शेष : ₹ 3060016.71

अन्तर : ₹ 137517.00

(ख) दिनांक 31.03.2024 को रोकड़ बही तथा बैंक बचत खातों में ₹1,37,517 का अन्तर था जिसकी बैंक समाधान विवरणी निम्न प्रकार से है, विस्तृत विवरण **परिशिष्ट—1 (ख)** में दिया गया है।

	दिनांक 31.03.2024 को वित्तीय स्थिति के अनुसार अन्तशेष	₹ 3197533.71
घटाव	दिनांक 31.03.2024 को हस्तगत राशि (स्वंय स्त्रोत)	₹ 1034.00
घटाव	दिनांक 31.03.2024 को असमायोजित राशि	₹ 136483.00
	दिनांक 31.03.2024 को विभिन्न बैंक बचत खातों का अन्त शेष	₹ 3060016.71

(ग) रोकड़ बही एवं बैंक खातों के शेषों में ₹1.36 लाख के अन्तर का समाधान न करना :—

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7(3) व 10(1) के अनुसार पंचायत की रोकड़ बहियों के शेषों का बैंक खातों के

शेषों से मिलान करना अनिवार्य है। ग्राम पंचायत द्वारा रोकड़ बहियों व बैंक खातों का मिलान नहीं किया गया था, जिसके कारण दिनांक 31.03.2024 को **परिशिष्ट–1 (ग)** अनुसार विभिन्न रोकड़ बहीयों एंवम बैंक खातों के अन्तिम शेष **₹1,36,483** राशि का अन्तर निम्न विवरणानुसार पाया गया।

क्र0सं0	**रोकड़ बही का नाम**	**दिनांक 31.03.2024 को रोकड़ बही का अन्तशेष (₹)**	**दिनांक 31.03.2024 को बैंक बचत खातों का अन्तशेष (₹)**	**अन्तर (₹)**
1	खाता क (स्वय स्त्रोत)	40382.43	38048.43	(-)2334
2	खाता 'ख' (अनुदान प्लानिंग)	46276	46727	451
3	स्वच्छ भारत मिशन	11260	11339	79
4	सेक्टोरल डीसेन्ट्रलाईज प्लॉनिंग (SDP)	25086	25523	437
5	सामान्य संयुक्त खाता	25332	25912	580
6	विधायक क्षेत्र विकास योजना	114744	115255	511
7	संसद सदस्य स्थानीय क्षेत्र विकास योजना	138255	139101	846
8	15वॉं वित्तायोग	2796197.68	2658110.68	(-)138087
	दिनांक 31.03.2024 को हस्तगत राशि (स्वंय स्त्रोत)			1034
			कुल योग	**136483**

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 5 दिनांक 04.11.2024 के प्रत्युत्तर मे उक्त अन्तर की राशि बारे सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा पत्र संख्या 09 दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि उक्त पत्र में वर्णित रोकड़ बही का बैंक खातों से राशि **₹1,36,483** अन्तर का पता लगाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। अतः अंकेक्षण को दिये आश्वासन अनुसार अन्तर के कारणों की तथ्यपूर्ण स्थिति स्पष्ट करते हुये तदानुसार कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए

5. सावधिक निवेशः—

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 535/2024 दिनांक 30.10.2024 की अनुपालना में पंचायत सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 07 दिनांक 05.11.2024 द्वारा प्रदान की गई सूचना के अनुसार पंचायत का अवधि 04/2023 से 03/2024 के दौरान सावधि जमा योजना में निवेश शून्य था। अतः पंचायत सचिव को परामर्श दिया जाता है कि स्वंय स्त्रोत तथा अनुदान से सम्बन्धित रोकड़ बहीयों को अलग—अलग रख—रखाव करके, स्वंय स्त्रोत मे आवश्यकता से अधिक पड़ी राशि को हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 11 के अनुसार सावधि जमा योजना में निवेशित किया जाना सुनिश्चित किया जाये ताकि ग्राम पंचायत को ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय प्राप्त हो सके। अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया सुनिश्चित जाए।

6. अनुदानः—

6.1 अनुदान राशि ₹31.57 लाख हेतु शेषः—

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 9 के अनुसार प्राप्त अनुदान राशियों को फंडिंग एजेन्सी के दिशा निर्देशों अनुसार व्यय किया जाना अपेक्षित है। पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 535/2024 दिनांक 30.10.2024 के प्रत्युत्तर में प्रस्तुत सूचना जोकि **परिशिष्ट—1** पर सलंग्न है, के अनुसार दिनांक 31.03.2024 तक अनुदान में प्राप्त राशियों में **₹31,57,151.28** की राशि उपयोग हेतु शेष थी। ग्राम पंचायत द्वारा विभिन्न विकासत्मक कार्यों हेतु प्राप्त अनुदानों के स्वीकृति पत्र की शर्त अनुसार अनुदान राशियों को विहित समय अवधि के दौरान व्यय करना अपेक्षित है। अतः ऐसे अनुदान जिनकी विहित अवधि समाप्त हो चुकी हो, तो इसका कारण स्पष्ट करते हुए सक्षम अधिकारी से समय अवधि की बढ़ौतरी की स्वीकृति प्राप्त उक्त राशि को व्यय करना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

6.2 अनुदानों के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत न करनाः—

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 88 के अनुसार पंचायतों को दी गई अनुदानों का उपयोग उसी प्रयोजन के लिए किया जा सकता है, जिसके लिए अनुदान मंजूर किए गए है एवं उस अधिकारी को जिसने अनुदान मंजूर किए गए हैं, को उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत करना अनिवार्य है। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 535/2024 दिनांक 30.10.2024 के प्रत्युत्तर में सचिव, द्वारा पत्र संख्या 07 दिनांक 05.11.2024 द्वारा अवगत करवाया गया कि विभिन्न अनुदानों के व्यय के सम्बन्ध में उपयोगिता प्रमाण पत्र आगामी अंकेक्षण में जाँच हेतु प्रस्तुत

कर दिए जाएंगें। अतः अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना से शीघ्र अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

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

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 79(2) के अनुसार पंचायत सचिव अंकेक्षण को अपेक्षित अभिलेख उपलब्ध करवाने हेतु जिम्मेवार होगा। अंकेक्षण अधियाचना संख्या 535/2024 दिनांक 30.10.2024 द्वारा मांगी गई सूचना के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 07 दिनांक 05.11.2024 द्वारा अवगत करवाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि में प्राप्त किए गए अनुदानों के आदेश/स्वीकृति पत्र पंचायत में प्राप्त नहीं हुए है तथा खण्ड विकास अधिकारी कार्यालय द्वारा राशि प्राप्त होने के उपरान्त मौखिक रूप में अनुदानों के प्रयोजन बारे सूचित किया गया है। यह एक अनुचित प्रकिया है क्योंकि लिखित रूप में अनुदान का प्रयोजन प्राप्त न होने के कारण अनुदानों के दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इनकार नहीं किया जा सकता। अतः अनुदान के आदेश/स्वीकृति पत्र की प्रति उपलब्ध न होने के कारण यह ज्ञात नहीं हो सकता कि पंचायत द्वारा प्राप्त किए गए अनुदान किस उद्देश्य/कार्य विशेष के लिए प्राप्त किए गए थे। अतः उक्त आदेश/स्वीकृति पत्र खण्ड विकास अधिकारी कार्यालय से प्राप्त करके अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें।

7 स्वंय स्त्रोतः-

7.1 पंचायत राजस्व ₹0.85 लाख वसूली हेतु शेषः-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 33 के अनुसार पंचायत को गृहकर/सम्पत्ति कर की वसूली करना अपेक्षित है। पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 535/2024 दिनांक 30.10.2024 के क्रम संख्या 6 के प्रतिउत्तर में **परिशिष्ट-2** द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना का अवलोकन करने पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा दिनांक 31.03.2024 को गृहकर की देय राशि **₹84,700** की वसूली हेतु शेष थी, जिसका विवरण निम्नानुसार हैः-

वर्ष	प्रारम्भिक शेष(₹)	परिवार	गृहकर वार्षिक दर(₹)	माँग(₹)	कुल योग(₹)	प्राप्ति(₹)	वसूली हेतु शेष राशि(₹)
2023-24	42350	847	50	42350	84700	0	84700

अतः गृहकर की राशि की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व शीघ्र वसूली करके अनुपालना अंकेक्षण को दिखाई जाए।

7.2 दुकानों के किराये ₹0.80 लाख राशि वसूली हेतु शेषः—

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 535/2024 दिनांक 30.10.2024 के प्रतिउत्तर में सचिव ग्राम पंचायत द्वारा **परिशिष्ट—3** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना का अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.2024 तक दुकानों के किराये की बकाया राशि **₹80,000** वसूली हेतु शेष थी, जिसका विवरण निम्नानुसार है

वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	माँग(₹)	कुल योग(₹)	प्राप्ति(₹)	वसूली हेतु शेष राशि (₹)
2023—24	12000	114000	126000	46000	80000

अतः दुकानों के किराये की बकाया राशि की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व शीघ्र वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7.3 विवाह पंजीकरण शुल्क ₹400 की वसूली न करनाः—

हिमाचल प्रदेश सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता विभाग की अधिसूचना संख्या SJE-A-A-(3)-1/2015 दिनांक 04.10.2016 के अर्न्तगत विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में ₹200 प्रति पंजीकरण तथा देरी के लिए दुगनी दर से पंजीकरण शुल्क प्राप्त की जानी निर्धारित है जिसे समय— समय पर वसूल करने के उपरान्त हि॰ प्र॰ विवाह पंजीकरण नियम, 2004 के नियम 9 के अनुसार राजकीय कोष में निर्धारित नवीनतम लेखा शीर्ष 0070—60—108—01 में जमा करवाया जाना अपेक्षित है। लेंकिन अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय 2023—24 के दौरान विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में निर्धारित दरों से **₹400** की वसूली नहीं की गई थी जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट—4** में दिया गया है। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 6 दिनांक 04.11.2024 के प्रत्युत्तर में सचिव, द्वारा पत्र संख्या 09 दिनांक 05.11.2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में कम वसूली गई राशि की वसूली करके उक्त राशि का जमा व इन्द्राज आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा। अतः विवाह पंजीकरण शुल्क की वसूली करके राजकीय कोष में जमा करवाने के उपरान्त अंकेक्षण को शीघ्र अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाये।

7.4 विवाह पंजीकरण शुल्क ₹0.04 लाख को सरकारी कोष में जमा न करवानाः—

हिमाचल प्रदेश सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता विभाग की अधिसूचना संख्या SJE-A-A-(3)-1/2015 दिनांक 04.10.2016 के अर्न्तगत विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में ₹200 प्रति पंजीकरण तथा देरी के लिए दोगुनी दर से पंजीकरण शुल्क प्राप्त किया जाना निर्धारित

है जिसे समय– समय पर वसूल करने के उपरान्त हि॰ प्र॰ विवाह पंजीकरण नियम, 2004 के नियम 9 के अनुसार राजकीय कोष में निर्धारित नवीनतम लेखा शीर्ष 0070–60–108–01 में जमा करवाया जाना अपेक्षित है। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2023–24 के दौरान विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में प्राप्त राशि **₹3600** को सरकारी कोष में जमा नहीं करवाया गया था जिसका विवरण **परिशिष्ट–4** में दिया गया है। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 7 दिनांक 04.11.2024 के प्रत्युत्तर में सचिव, द्वारा पत्र संख्या 09 दिनांक 05.11.2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित विवाह पंजीकरण शुल्क की राशि **₹3600** जिसे राजकीय कोष में जमा करवाकर अनुपालना से अंकेक्षण पर अवगत करवा दिया जायेगा। अतः विवाह पंजीकरण शुल्क व इसके जमा उपरान्त अंकेक्षण को अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाए।

7.5 रसीदों से प्राप्त ₹850 राशि का दुर्विनियोजनः–

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित बजट लेखे, सपरीक्षा,संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 6 (3) के अनुसार ग्राम पंचायत सचिव द्वारा प्राप्त राशियों को बैंक मे जमा करवाना अनिवार्य है परन्तु ग्राम पंचायत के अवधि 04/2023 से 03/2024 के दौरान रसीदों के अंकेक्षण में पाया गया कि **परिशिष्ट–5** में दिये गये विवरणानुसार **₹850** की प्राप्त राशि का रोकड़ बही में इन्द्राज नहीं किया गया था और न ही इस राशि को बैंक में जमा करवाया गया था। परिणामस्वरूप राशि का दुर्विनियोजन किया गया प्रतीत होता है। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 10 दिनांक 04.11.2024 के प्रत्युत्तर में सचिव, द्वारा पत्र संख्या 09 दिनांक 05.11.2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि रसीदों द्वारा प्राप्त **₹850** को रोकड़ बही में दर्ज करके तथा राशि के बैंक में जमा करवाकर अभिलेख आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा। अतः उक्त राशि को शीघ्र रोकड़ बही में लेखांकन करके राशि को बैंक में जमा करवाया जाना सुनिश्चत किया जाए तथा भविष्य में ऐसे मामलों पर अंकुश लगाने हेतु कारगर कदम उठाये जाये।

8. व्ययः–

8.1 खनन सामग्री के समर्थन में ट्रांजिट फॉर्म प्राप्त किये बिना राशि ₹16.27 लाख का अनियिमित भुगतानः–

हिमाचल प्रदेश माइनर मिनरल्स नियमावली 2015 के नियम 81 व 81–ए के अनुसार किसी व्यक्ति द्वारा खनन सामग्री की आपूर्ति करने पर अधिकृत माइनिंग लीज होल्डर द्वारा जारी माइनिंग अधिकारी या अन्य प्राधिकारी द्वारा प्रतिहस्ताक्षरित ट्रांजिट पास "फॉर्म डब्ल्यू" या सप्लीमेंटरी पास "फॉर्म एक्स" उपलब्ध करवाना अनिवार्य है अन्यथा उक्त नियम

के द्वितीय अनुसूची के अनुसार निम्न दरों से रॉयल्टी का भुगतान 25% दण्ड़ शुल्क के साथ करना होगा। परन्तु निदेशक ग्रामीण विकास एवं पंचायती राज, शिमला के पत्र संख्या XEN-(RD&PR)-DB-General/2023-1/204192/2023-34307-30 दिनांक 02.11.2023 के अनुसार माननीय उच्च न्यायालय हि. प्र. के आदेशों की अनुपालना में अब संविदाकारों/विक्रेता से खनन सामग्री की आपूर्ति पर रॉयल्टी की कटौती नहीं की जाएगी तथा भुगतान उनके द्वारा फॉर्म "X" या "W" प्रस्तुत करने पर ही किया जाएगा। अंकेक्षण अवधि 04/2023 से 03/2024 में व्यय वाउचरों के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निर्माण सामग्री रेत, बजरी व पत्थर इत्यादि के बिलों के साथ उक्त फार्म सलंग्न नहीं थे। परिणामस्वरूप आपूर्तिकर्ताओं को **परिशिष्ट–6** अनुसार **₹16,26,539** राशि का अनियमित भुगतान किया गया। अतः इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 8 दिनांक 04.11.2024 के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 09 दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण में स्पष्ट किया गया कि नियमों की जानकारी न होने के कारण उक्त ट्रांजिट फॉर्म "फॉर्म डब्ल्यू" या सप्लीमेंटरी पास "फॉर्म एक्स" सम्बन्धित आपूर्तिकर्ता से नहीं लिए गए हैं, जिन्हें भविष्य में नियमानुसार प्राप्त करके ही भुगतान किया जाएगा।उत्तर मान्य नहीं है क्योंकि ट्रांजिट पास फॉर्म की अनुपस्थिति में आपूर्तिकर्ताओं को किया गया सम्पूर्ण भुगतान नियमों के विपरीत एंव अनियमित प्रतीत होता है। अतः **₹16,26,539** के अनियमित भुगतान को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अथवा इस प्रकरण को सम्बन्धित जिला खनन अधिकारी से उठाते हुये कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

8.2 स्त्रोत पर ₹0.38 लाख की जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती न करनाः—

हिमाचल प्रदेश जी.एस.टी. अधिनियम 2017 की धारा 51 तथा हिमाचल प्रदेश आवकारी एवं कराधान विभाग के पत्र संख्या 12-4/78EXN-Tax-Part(278/25)-29056 दिनांक 29.09.2018 के अनुसार किसी भी व्यक्ति/फर्म/संस्था/स्थानीय प्राधिकरण अथवा सरकारी विभाग (Person/HUF/Firm/LocalAuthority/Govt.Deductor) द्वारा संविदाकार व्यक्ति फर्म, को सेवायें तथा वस्तुऐं प्रदान करने के बदले एकल अनुबन्ध में **₹**2,50,000 से अधिक राशि का भुगतान करने पर 2% (1% सी.जी.एस.टी.तथा 1% एस.जी.एस.टी. अन्तर्राज्यीय आपूर्ति एवंम 2% आई.जी. एस.टी. अन्तर्राज्यीय आपूर्ति) की दर से जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती सम्बन्धित व्यक्ति/फर्म/ संविदाकारों को नगद अथवा बैंक खाते में अदायगी के समय कर जानी अपेक्षित है तथा उक्त कटौती की राशि को अगले माह 10 तारीख से पहले सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना अपेक्षित है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2023–24 में आपूर्तिकर्ताओं को सामग्री की आपूर्ति सलंग्न **परिशिष्ट–7** पर

उपलब्ध करवाई गई सूचना अनुसार **₹19,01,012** (जी..एस.टी.के अतिरिक्त) राशि का भुगतान किया गया था, लेकिन ग्राम पंचायत द्वारा स्त्रोत पर राशि **₹38,020** की **2%** जी.एस.टी. टी.डी.एस. के रूप में कटौती नहीं की गई थी जोकि नियमानुसार अनुचित प्रक्रिया है। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 09 दिनांक 04.11.2024 के प्रत्युत्तर में सचिव, द्वारा पत्र संख्या 09 दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को स्पष्ट किया गया कि "उक्त पत्र में वर्णित आपूर्तिकर्ताओं से ₹19,01,012 की सामग्री की आपूर्ति करने पर नियमानुसार ₹38,020 जी.एस.टी., टी.डी.एस. की कटौती बिलों में से नहीं की गई है, जिन्हें भविष्य में नियमानुसार काटा जाएगा तथा इसकी वसूली सम्बन्धित से करके आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दी जायेगी। प्रस्तुत उत्तर तथ्यरहित होने के कारण संतोषजनक नहीं है। अतः जी.एस.टी. (टी.डी.एस.) की कटौती न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए, अथवा इस सम्बन्ध में किसी प्रकार के संशय की स्थिति में इस प्रकरण को सम्बन्धित विभाग से उठाते हुये तदानुसार कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवा जाये अन्यथा नियमानुसार देय अपेक्षित राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करने के उपरान्त सम्पूर्ण राशि सम्बन्धित विभाग में जमा करवाई जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवा जाए।

8.3 निर्माण सामग्री से ₹0.09 लाख की रिक्तियों (voids) की कटौती न करना:—

हिमाचल प्रदेश पब्लिक वर्कस स्पेसिफिकेशन 2.1.2.13 के अनुसार बजरी की आपूर्ति पर 6 एम.एम. से लेकर 20 एम.एम. तक **5%** व 25 एम.एम. से लेकर 40 एम.एम. तक 10% तथा पत्थरों की आपूर्ति पर 63 एम.एम. से 75 एम.एम. तक 12.5% की दर से रिक्तियों (voids) की कटौती उपरान्त भुगतान किया जाना अपेक्षित है। परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा निर्माण कार्यों हेतु क्रय की गई सामग्री की मात्रा में निर्धारित दर से रिक्तियों (voids) की कटौती नहीं की गई थी जिस कारण आपूर्तिकर्ता को **परिशिष्ट–8** अनुसार **₹8,601** का अधिक भुगतान किया गया जोकि अनियमित है। अतः इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 11 दिनांक 04.11.2024 के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 09 दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को स्पष्ट किया गया कि "उक्त पत्र में वर्णित पत्थर (stone) की खरीद पर **₹8,601** रिक्तियाँ (voids) की कटौती नहीं की गई है,लेकिन इसके भुगतान की वसूली कर सरकारी कोष में जमा करवा दिया जायेगा। अतः अंकेक्षण को दिये गये आश्वासन के दृष्टिगत उक्त रिक्तियों (voids) की कटौती की अधिक भुगतान राशि के वसूली, जमा व इन्द्राज उपरान्त अंकेक्षण को शीघ्र अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाये।

9. निर्माण कार्यों पर व्यय से सम्बन्धित अनियमितताएँ:—

9.1 ग्राम पंचायत द्वारा ₹1.37 लाख राशि की निर्माण सामग्री का अनियमित क्रय करना:—

सचिव (RD&PR) हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या PCH-HC(10)FFC-MISC-60819-978 दिनांक 13.11.2018 द्वारा जारी दिशा—निर्देश के अनुसार यदि निर्माण सामग्री जैसे पेवर ब्लॉक्स तथा टाइल्स इत्यादि हिमाचल प्रदेश सरकार के भण्ड़ार नियन्त्रण के Rate Contact अथवा GeM Portel से उपलब्ध नहीं होती है, तो पंचायत द्वारा उक्त निर्माण सामग्री का क्रय खुले बाजार से निविदाएँ आमन्त्रित करके किया जा सकता है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा निम्न तालिका में दिये गये विवरणानुसार **₹1,36,500** की निर्माण सामग्री का Paver blocks का क्रय हि॰प्र॰ सरकार के भण्ड़ार के Rate Contact अथवा GeM Portal से अनुपलब्धता से सुनिश्चित किए बिना ही खुले बाजार से मात्र तीन निविदाएँ आमन्त्रित करके किया गया था,जोकि अनियमित है

क्रम संख्या	**मद**	**वाउचर संख्या**	**माह**	**विवरण**	**राशि(₹)**
1	विधायक क्षेत्र विकास योजना	412 से 414	12/2023	Paver Blocks	1,36,500

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 20 दिनांक 04.11.2024 के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 09 दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को स्पष्ट किया गया कि सामग्री Paver blocks का क्रय नियमों की जानकारी के अभाव के कारण निविदाओं को आमंत्रित करके किया गया था, परन्तु भविष्य में निर्माण सामग्री पेवर ब्लॉक्स का क्रय नियमों को ध्यान में रख कर किया जाए। अतः इस व्यय को सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाया जाये तथा भविष्य में नियमानुसार ही Paver blocks का क्रय करना सुनिश्चित करें।

9.2 बिना बिलों के ₹0.53 लाख का भुगतान करना:—

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित, बजट, लेखें, सपरीक्षा, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 47 (2) के अनुसार दावाकर्ता को अपने दावे उचित बिल पर प्रस्तुत करना अपेक्षित है। ग्राम पंचायत के अंकेक्षण अवधि 04/2023 से 03/2024 के दौरान 15वाँ वित्तायोग के व्यय वाउचरों के अंकेक्षण में पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा **परिशिष्ट—9** में दिये गये विवरणानुसार अनुसार **₹52,811** का भुगतान बिना बिलों से किया गया था, जोकि एक गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या 16

दिनांक 04.11.2024 द्वारा सचिव ग्राम पंचायत के ध्यानार्थ लाया गया जिसके प्रत्युत्तर में सचिव, द्वारा पत्र संख्या 09 दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को स्पष्ट किया गया कि "उक्त पत्र में वर्णित बिना बिलों से किया गया भुगतान **₹52,811** के वाउचरों से सम्बन्धित अभिलेख की अनुपालना आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दी जायेगी। अतः उपरोक्त गम्भीर वित्तीय अनियमितता बारे तथ्यों सहित वास्तविक स्थिति स्पष्ट की जाए तथा उक्त राशि की उचित स्त्रोत से शीघ्र वसूली सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। इसके अतिरिक्त उक्त गम्भीर वित्तीय अनियमितता का मामला पंचायत के उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ उचित कार्यवाही हेतु लाया जाता है।

9.3 दोहरे भुगतान ₹0.15 लाख की वसूली न करनाः–

अंकेक्षण के दौरान व्यय वाउचरों की अंकेक्षण में पाया गया कि पंचायत द्वारा सेक्टोरल डीसेन्ट्रलाईज प्लॉनिंग (SDP) की रोकड़ बही पृष्ठ 3, वाउचर संख्या 05, दिनांक 15.03.2024 मस्ट्रौल संख्या 2, कार्य की अवधि 01.01.2024 से 14.01.2024 तक कार्यपूर्ती सड़क निर्माण बावड़ी शंकर गौतम के घर के पास पुली से गौतम बस्ती तक के कार्य के लिए(5250+5250+4875+4875+4875+2625+2650) कुल ₹30,400 का मजदूरी भुगतान दर्ज दर्शाया गया है इसके पश्चात रोकड़ बही पृष्ठ 4 दिनांक 31.03.2024 पर उक्त कार्य के लिए (4875+5250+5250) कुल ₹15,375 राशि का पुनः भुगतान दर्ज दर्शाया गया । परिणामस्वरूप ग्राम पंचायत द्वारा ₹15,375 राशि का दोहरा भुगतान किया गया। इस भुगतान बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु पंचायत सचिव को जारी अंकेक्षण अधियाचना क्रमांकः 17 दिनांकः 04/11/2024 के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या संख्या 09 दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को स्पष्ट किया गया कि "उक्त पत्र में वर्णित दोहरे भुगतान ₹15,375 की वसूली सम्बन्धित से करके अभिलेख की अनुपालना आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दी जायेगी। अतः शीघ्र कृत कार्यवाही करके अनुपालना अंकेक्षण को दिखाई जाए।

9.4 ₹8.11 लाख के प्रस्ताव, प्राक्कलन, प्रशासनिक व तकनीकी स्वीकृति प्रस्तुत न करना।

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 79 (2) के अनुसार पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण को पंचायत लेखों से सम्बन्धित उपयुक्त अभिलेख प्रस्तुत करना अपेक्षित है। परन्तु ग्राम पंचायत द्वारा **परिशिष्ट–10** में दिये गये विवरणानुसार **₹810959** के कार्यों से सम्बन्धित अभिलेख जैसे प्रस्ताव संख्या,प्राक्कलन,तकनीकी व प्राशसनिक स्वीकृति को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 18 दिनांक 04.11.2024 द्वारा सचिव ग्राम

पंचायत के ध्यानार्थ लाया गया जिसके प्रत्युत्तर में सचिव, द्वारा पत्र संख्या 09 दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को स्पष्ट किया गया कि "उक्त कार्यों से सम्बन्धित अभिलेख की जांच की अनुपालना आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दी जायेगी। वांछित अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत न करना स्वतः आपत्तिजनक है क्योंकि नियमानुसार अंकेक्षण में अभिलेख प्रस्तुत न करने से कृत व्यय की सत्यता की पुष्टि नहीं की जा सकी। अतः अपेक्षित अभिलेख शीघ्र अति शीघ अंकेक्षण को प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये।

9.5 ₹2.16 लाख राशि का सीमेंन्ट खरीद हेतु अग्रिम भुगतान के विरूद्ध आपूर्ति प्राप्त न करनाः–

अंकेक्षण अवधि 04/2023 से 03/2024 के दौरान पंचायत द्वारा विभिन्न निर्माण कार्यों के लिए **परिशिष्ट–11** में दिये गये विवरणानुसार **₹2,16,268** का अग्रिम भुगतान सीमेंन्ट खरीद हेतु हि.प्र. नागरिक आपूर्ति निगम को किया गया था, परन्तु निगम के झण्डूता स्टोर से ग्राम पंचायत को सीमेंन्ट प्राप्त नहीं हुआ था। अतः पंचायत द्वारा अग्रिम भुगतान करने पर भी सीमेंन्ट प्राप्त न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 15 दिनांक 04.11.2024 द्वारा सचिव ग्राम पंचायत के ध्यानार्थ लाया गया जिसके प्रत्युत्तर में सचिव, द्वारा पत्र संख्या 09 दिनांक 05.11.2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि "पंचायत द्वारा सीमेंन्ट के अग्रिम भुगतान से सम्बन्धित अभिलेख की अनुपालना आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दी जायेगी। अतः उक्त निगम से सीमेन्ट की आपूर्ति सुनिश्चित करके अनुपालना अंकेक्षण को दिखाई जाए।

9.6 ₹4.40 लाख के क्रय की गई सामग्री की स्टॉक रजिस्टरों में प्रविष्टियां न करनाः–

हि•प्र• पंचायती राज (वित, बजट, लेखें, संपरीक्षा संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 66 से 73 में पंचायत द्वारा खरीदे गए सामान के लेखांकन तथा भंडारण के संदर्भ में प्रावधित नियमों के अनुसार सामान का लेखांकन उनके जीवनकाल तथा उपयोग अनुरुप स्थाई अथवा अस्थाई (Consumable or Non-consumable) प्रकृति के रूप में अलग–अलग पुस्तकों में किया जाना अपेक्षित है। इसके अतिरिक्त खरीदी गई प्रत्येक मद का इन्द्राज़ एक अलग पन्ने पर किया जाना चाहिए तथा क्रय की गई प्रत्येक वस्तु की पूर्ण मात्रा, उसका मूल्य तथा आपूर्तीकर्ता के बिल का पूर्ण विवरण भी भण्डारण पुस्तकों में लिखा जाना अपेक्षित है। ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि 04/2023 से 03/2024 के दौरान विभिन्न कार्यो हेतु क्रय किए गए सामान के बिलों की जाँच में पाया गया कि **परिशिष्ट–12** में दिये गये विवरणानुसार **₹4,40,098** की सामग्री की स्टॉक रजिस्टारों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व

खपत/जारी करने से सम्बन्धित अभिलेख दर्ज नहीं था। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 13 दिनांक 04.11.2024 द्वारा सचिव ग्राम पंचायत के ध्यानार्थ लाया गया जिसके प्रत्युत्तर में सचिव, द्वारा पत्र संख्या 09 दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को स्पष्ट किया गया कि "उक्त पत्र में वर्णित स्टॉक रजिस्टर में **₹4,40,098** के क्रय किए गए सामान की स्टॉक प्रविष्टियाँ कर ली जाएगी व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया दिया जाएगा" । प्रस्तुत उत्तर तथ्यरहित होने के कारण संतोषजनक नहीं है, क्योंकि क्रय किए गए सामान के स्टॉक का इन्द्राज न करना अपने आप में एक गम्भीर अनियमितता है। अतः वांछित अभिलेख तैयार न करने बारे औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त सम्पूर्ण क्रय की गई सामग्री की सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टर में स्टॉक प्रविष्टियाँ व खपत से सम्बन्धित अभिलेख नियमानुसार तैयार करके सत्यापनार्थ अंकेक्षण में प्रस्तुत किये जाये।

9.7 ₹3.63 लाख की निर्माण सामग्री का औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना क्रय करना:–

हि•प्र• पंचायती राज (वित बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 67(4) व 67(5) द्वारा स्टॉक स्टोर का क्रय करने की औपचारिकताएं प्रावधित है। अंकेक्षण अवधि 04/2023 से 03/2024 के दौरान **परिशिष्ट–13** में दिये गये विवरणानुसार पंचायत द्वारा **₹3,63,489** की सामग्री का क्रय निविदाएँ आमंत्रित किए बिना ही किया गया था जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित व आपत्तिजनक है। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 12 दिनांक 04.11.2024 द्वारा मामला सचिव ग्राम पंचायत के ध्यानार्थ लाया गया जिसके प्रत्युत्तर में सचिव, द्वारा पत्र संख्या 09 दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को स्पष्ट किया गया कि "उक्त पत्र में वर्णित **₹3,63,489** की औपचारिकताएँ पूर्ण करके आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दी जायेगी।" प्रस्तुत उत्तर तथ्यरहित होने के कारण संतोषजनक नहीं है। अतः औपचारिकताएँ को पूर्ण न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा इस बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए अनियमितता को सक्षम अधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति से नियमित करवाया जाये व भविष्य में बाजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ उठाते हुए नियमानुसार स्टोर/स्टॉक का क्रय किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

9.8 ₹2.03 लाख के व्यय से सम्बन्धित माप पुस्तिकाओं को अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना:–

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 79 (2) के अनुसार पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण को पंचायत लेखों से सम्बन्धित उपयुक्त अभिलेख प्रस्तुत करना अपेक्षित है। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि

ग्राम पंचायत द्वारा द्वारा **परिशिष्ट–14** में दिये गये विवरणानुसार कार्यों हेतु प्रयोग की गई सामग्री के लिए बिलों के अन्तर्गत **₹2,03,390** राशि का भुगतान किया गया था, जिससे सम्बन्धित माप पुस्तिकाएं अधियाचना संख्या 18 दिनांक 04.11.2024 द्वारा सत्यापना हेतु अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की मांग की गई, लेकिन अंकेक्षण समाप्ति तक माप पुस्तिकाओं को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। सचिव, द्वारा पत्र संख्या 09 दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को स्पष्ट किया गया कि "उक्त पत्र में वर्णित माप पुस्तिकाओं से सम्बन्धित अनुपालना आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दी जायेगी। नियमानुसार अंकेक्षण में अभिलेख प्रस्तुत न करना गम्भीर आपत्तिजनक है। परिणामस्परूप किए गए कार्य के मूल्यांकन की जांच अंकेक्षण में नहीं की जा सकी। अतः हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 101(2)(iii) की अनुपालना सहित अपेक्षित अभिलेख शीघ्र अंकेक्षण को प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

10. विहित रजिस्टरों का अनुरक्षण न करनाः–

हि• प्र• पंचायती राज (वित बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 से 31 के अर्न्तगत प्रावधित महत्वपूर्ण रजिस्टरों/अभिलेखों का अनुरक्षण किया जाना आपेक्षित है। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा निम्न रजिस्टरों/अभिलेखों का अनुरक्षण नहीं किया गया था, जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है।

क्र0सं0	रजिस्टर/अभिलेख	फॉर्म संख्या	सन्दर्भित नियम
हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियमावली 2002			
1	अस्थाई अग्रिमों का रजिस्टर	9	30
2	मांग व प्राप्ति रजिस्टर	10	33
3	अनुदान रजिस्टर	21	61 (1)
4	डाक टिकट रजिस्टर	24	61 (2)
5	बजट प्राक्कलन	11	37
6	स्थाई एवं अस्थाई भण्ड़ार रजिस्टर	25 व 26	72 (1)
7	अंकेक्षण प्रतिवेदनों का अभिलेख	30	89
8	तकनीकी जाँच व तकनीकी स्वीकृति के रजिस्टर	31	95 (1)

9	निर्माण कार्यों के लेखे		103
10	माप पुस्तिकाओं का अनुरक्षण रजिस्टर		101 (2)(v)

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 536/2024 दिनांक 30.10.2024 द्वारा सचिव ग्राम पंचायत को इस सम्बन्ध में अवगत करवाया गया जिसके प्रत्युत्तर में सचिव, द्वारा पत्र संख्या 08 दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को स्पष्ट किया गया कि पंचायत द्वारा इन रजिस्टरों/अभिलेखों का रख–रखाव नहीं किया जा रहा है, लेकिन भविष्य में सभी रजिस्टरों का तैयार कर लिया जाएगा और अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।

अतः अंकेक्षण को दिये गये आश्वासन के दृष्टिगत प्राथमिकता के आधार पर सभी रजिस्टरों को नियमानुसार संधारित करना सुनिश्चित करके कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवा जाए।

11. प्रत्यक्ष सत्यापनः–

हि•प्र• पंचायती राज (वित बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम **73** के अन्तर्गत पंचायत के भण्डार का प्रत्येक 6 माह बाद प्रत्यक्ष सत्यापन किया जाना अपेक्षित है। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा भण्डार का नियमानुसार सत्यापन अंकेक्षण अवधि में एक भी बार नहीं किया गया था जिसके बिना वाउचर/बिल के तहत खरीदी गई सामग्री की भौतिक रूप में उपलब्धता एवं उसकी वर्तमान स्थिति का पता नहीं लगया जा सका। अंकेक्षण अधियाचना संख्या 535/2024 दिनांक 30.10.2024 के क्रम संख्या 9 की अनुपालना में पत्र संख्या 07 दिनांक 05.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को स्पष्ट किया गया कि अंकेक्षण अवधि 04/2023 से 03/2024 तक स्टोर/स्टॉक का भौतिक सत्यापन ग्राम पंचायत द्वारा नहीं करवाया गया है जिसे भविष्य में नियमानुसार सत्यापित करवा लिया जायेगा। प्रस्तुत उत्तर तथ्यरहित होने के कारण मान्य नहीं है क्योंकि गत अवधि में क्रय किये गये स्टोर/स्टॉक के भौतिक सत्यापन के अभाव में उसके दुरूपयोग की सम्भावना से इनकार नहीं किया जा सकता। अतः इस सन्दर्भ में आपको परामर्श दिया जाता है कि अपेक्षित सुधारात्मक कार्रवाई अमल मे लाकर अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12. **लघु आपत्ति विवरणिका**:– लघु आपत्तियों का मौके पर ही निपटारा करके विवरणिका अलग से जारी नहीं की गई।

13. **निष्कर्ष**:– लेखों में पर्याप्त सुधार और ठोस कदम उठाने की आवश्यकता हैं।

27 JAN 2025

717-721 का०/61

(मनजीत भाटिया)
सहायक निदेशक
हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009
दूरभाष 0177–2620046

पृष्ठांकन संख्याः– फिन (एल०ए०) एच (पंच) (15)(12)74/2025 खण्ड–1 दिनांक शिमला–09

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

1. निदेशक, पंचायती राज विभाग हि०प्र०, कसुम्पटी, शिमला–171009 को पैरा संख्या 1 (ख) में वर्णित अनियमितताओं पर सभी सम्बन्धित को एक माह के भीतर आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।
2. उप सचिव एवं समिति अधिकारी स्थानीय निधि लेखा समिति हि०प्र० विधानसभा शिमला–4 को सूचनार्थ प्रेषित है।
3. जिला पंचायत अधिकारी, बिलासपुर, जिला बिलासपुर, हि०प्र०।
4. खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड झण्डूता, जिला बिलासपुर, हि०प्र०।

पंजीकृत 5. सचिव, ग्राम पंचायत बैहना ब्राहमणा, विकास खण्ड झण्डूता, जिला बिलासपुर हि०प्र० 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।

(मनजीत भाटिया)
सहायक निदेशक
हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009
दूरभाष 0177–2620046

का०/61

Annaxure 1 पैरा संख्या 4 क में संदर्भित

ग्राम पंचायत बैहना-ब्राहमणां, विकास खण्ड झंडूता, जिला बिलासपुर, हिमाचल प्रदेश

वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2023 से 31.03.2024 तक

स्वयं स्त्रोत :-

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग (3+4)	व्यय	अंतिम शेष (5-6)
1	2023-24	176834.43	80979.00	257813.43	217431.00	**40382.43**

अनुदान :-

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग (3+4)	व्यय	अंतिम शेष (5-6)
1	2023-24	3516519.28	6204121.85	9720641.13	6563489.85	**3157151.28**

संकलित वित्तीय स्थिति :-

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग (3+4)	व्यय	अंतिम शेष (5-6)
1	2023-24	3693353.71	6285100.85	9978454.56	6780920.85	**3197533.71**

Diff	**136483.00**

सचिव
ग्राम पंचायत
विकास खण्ड
जिला बिलासपुर (हि.प्र.)

ग्राम पंचायत बेहना ब्राह्मणा, विकास खण्ड झंडूता, जिला बिलासपुर, हिमाचल प्रदेश

अनुदान (प्लानिंग) (Offline) शीर्ष की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2023 से 31.03.2024 तक

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2023-24	71553.00	500290.00	571843.00	525567.00	**46276.00**

स्वच्छ भारत मिशन (Offline) की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2023 से 31.03.2024 तक

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2023-24	10874.00	386.00	11260.00	0.00	**11260.00**

SDP (Offline) की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2023 से 31.03.2024 तक

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2023-24	0.00	220486.00	220486.00	195400.00	**25086.00**

Joint A/C (Offline) की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2023 से 31.03.2024 तक

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2023-24	123837.60	218908.00	342745.60	317413.00	**25332.60**

विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना(VKVNY) (Online) की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2023 से 31.03.2024 तक

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2023-24	0.00	612519.00	612519.00	497775.00	**114744.00**

संसद सदस्य स्थानीय क्षेत्र विकास योजना (MPLADS)(Online) की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2023 से 31.03.2024 तक

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2023-24	0.00	225573.00	225573.00	87318.00	**138255.00**

15वें वित्तायोग (Offline)की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2023 से 31.03.2024 तक

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2023-24	3310254.68	960583.00	4270837.68	1474640.00	**2796197.68**

मनरेगा (Online) की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2023 से 31.03.2024 तक

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2023-24	0.00	3465376.85	3465376.85	3465376.85	**0.00**

सचिव
ग्राम पंचायत
विकास [illegible]
जिला [illegible]पुर (हि.प्र.)

(पैरा सं० 4 (क) में वर्णित) (परिशिष्ट - 1 (क))

ग्राम पंचायत बैहना ब्राह्मणा, विकास खण्ड झण्डूता, जिला बिलासपुर

दिनांक 31.03.24 को बैंक शेष व हस्तगत राशि का अंतशेष का विवरण निम्नानुसार है:-

क्रम संख्या	Head	Bank Name	Account No.	Amount (₹)
1	स्वयं स्त्रोत	HPSCB Jhanduta	11110110477	38048.43
	अनुदान (प्लानिंग)	HPSCB Jhanduta	11110105367	46727.00
	SDP	HDFC Jhanduta	50100669437310	25523.00
	General Joint Account	HPSCB Jhanduta	11110106527	25912.60
	SBM	HPSCB Jhanduta	11110105013	11339.00
	MP LAD	HDFC Jhanduta	50100669441636	139101.00
	VKVNY	HDFC Jhanduta	50100642699083	115255.00
	15वां वित्तायोग	HPSCB Jhanduta	11110114583	2658110.68
2		**योग**		**3060016.71**
		हस्तगत राशि (स्व: स्त्रोत)		1034.00
		योग (1+2)		**3061050.71**

सचिव
ग्राम पंचायत
विकास

(पैरा संख्या 4-(ख) में वर्णित (परिशिष्ट-1 ख)

ग्राम पंचायत बैहना ब्राहमणा विकास खण्ड झण्डूता, जिला बिलासपुर, हिमाचल प्रदेश

	दिनांक 31.03.2024 को वित्तीय स्थिति के अनुसार अन्तशेष	₹ 3197533.71
घटाव	दिनांक 31.03.2024 को हस्तगत राशि (स्वंय स्त्रोत)	₹ 1034.00
घटाव	दिनांक 31.03.2024 को असमायोजित राशि	₹ 136483.00
	दिनांक 31.03.2024 को विभिन्न बैंक बचत खातों का अन्त शेष	₹ 3060016.71

दिनांक 31.03.2024 को बैंक समाधान विवरणी :-		
1)	स्व: स्त्रोत –दिनांक 31.03.2024 पंचायत की वितीय स्थिति अनुसार खाता **"क"** का अंतिम शेष	40382.43
2)	अनुदान –दिनांक 31.03.2024 पंचायत की वितीय स्थिति अनुसार खाता **"ख"** का अंतिम शेष	3157151.28
3)	दिनांक 31.03.2024 पंचायत की वितीय स्थिति अनुसार खता **"क" व "ख"** का कुल अंतिम शेष (1+2)	**3197533.71**
4)	दिनांक 31.03.24 को पंचायत के **बैंक** खातों / पैरा 4(2) के अनुसार खाता **"क" व "ख"** का कुल अंतिम शेष	3060016.71
5)	दिनांक 31.03.24 को हस्तगत राशि (स्व: स्त्रोत व अनुदान)	1034.00
6)	योग (4+5)	**3061050.71**
7)	**अन्तर (3-6)**	**136483.00**

(पैरा संख्या 4(ग) में वर्णित) (परिशिष्ट-1ग)

ग्राम पंचायत बैहना-ब्राह्मणा विकास खण्ड झण्डुता जिला बिलासपुर (हि0प्र0)

क्र	रोकड़ बही का नाम	दिनांक 31.03.2024 को रोकड़ बही का अन्तशेष (₹)	दिनांक 31.03.2024 को बैंक बचत खातों का अन्तशेष (₹)	अन्तर (₹)
1	खाता क (स्वय स्त्रोत)	40382.43	38048.43	-2334
2	खाता 'ख' (अनुदान प्लानिंग)	46276	46727	+451
3	स्वच्छ भारत मिशन	11260	11339	+79
4	सेक्टोरल डीसेन्ट्रलाईज प्लॉनिंग (SDP)	25086	25523	+437
5	सामान्य संयुक्त खाता	25332	25912	+580
6	विधायक क्षेत्र विकास योजना	114744	115255	+511
7	संसद सदस्य स्थानीय क्षेत्र विकास योजना	138255	139101	+846
8	15वाँ वित्तायोग	2796197.68	2658110.68	-138087
	दिनांक 31.03.2024 को हस्तगत राशि (स्वंय स्त्रोत)			1034
	कुल योगः--			136483

Annaxure 2 पैरा संख्या 7.1 में संदर्भित

Gram Panchayat Behna Brahmna Development Block Jhanduta Distt. Bilaspur

दिनांक 01.04.2023 से 31.03.2024 तक गृहकर की वसूली हेतु शेष राशि का विवरण :-

वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	परिवार	गृहकर वार्षिक दर	मांग (₹)	योग (₹)	प्राप्ति (₹)	वसूली हेतू शेष राशि (₹)
2023-24	42350	847	50	42350	84700	0	84700

सचिव
ग्राम पंचायत
विकास खण्ड
जिला बिलासपुर (हि.प्र.)

Annaxure 3 पैरा संख्या 7.2 में संदर्भित

Gram Panchayat Behna Brahmna Development Block Jhanduta Distt. Bilaspur

दूकानों के किराया वसूली न करने वारे (01.04.2023 से 31.03.2024)

Sr. No.	Shop No	Name of Shopkapper	Rent Per Month	Opening Balance (₹)	Demand during the year (₹)	Total (₹)	Collection during the year (₹)	Closing Balance (₹)
1	1	Balbir Singh	1000	2000	12000	14000	5000	9000
2	2	Anubhav Gautam	1000	2000	12000	14000	5000	9000
3	3	Manohar Lal	1000	2000	12000	14000	5000	9000
4	4	Parshant Sharma	1000	2000	12000	14000	5000	9000
5	5	Vinod Kumar	1000	2000	12000	14000	5000	9000
6	6	Reena Devi	1000	2000	12000	14000	5000	9000
7	7	Ramdhan	3500	0	42000	42000	16000	26000
				[illegible]	[illegible]	[illegible]	**Total**	**80000**

सचिव
ग्राम पंचायत
विकास खण्ड
जिला बिलासपुर

Annaxure 4 पैरा संख्या 7.3 व 7.4 में संदर्भित

ग्राम पंचायत , विकास खंड झंडूता, जिला बिलासपुर

(विवाह पंजीकरण सूचि) (01.04.2023 से 31.03.2024)

क्रम संख्या	नाम	विवाह की तिथि	पंजीकरण की तिथि	रसीद संख्या	देय राशी	प्राप्त राशि	बकाया राशी
1	Amit Kumar	10-02-2023	06-04-2023	247301	400	200	200
2	Mukesh Kumar	22-05-2023	01-06-2023	247302	200	200	0
3	Pankaj Kumar	20-11-2020	05-06-2023	247303,	400	400	0
4	Munish Kumar	27-06-2023	06-07-2023	247305	200	200	0
5	Rahul Kumar	27-06-2023	06-07-2023	106057	200	200	0
6	Naresh Kumar	19-07-2022	11-07-2023	247307,	400	400	0
7	Kuljeet Singh	10-05-2023	21-07-2023	247310	400	200	200
8	Rajesh Kumar	14-07-2023	22-07-2023	247311	200	200	0
9	Ankush Verma	23-09-2023	29-09-2023	247312	200	200	0
10	Prince Kumar	19-10-2023	31-10-2023	247313	200	200	0
11	Pawan Kumar	07-12-2023	21-12-2023	247608	200	200	0
12	Lalit Kumar	31-01-2024	06-02-2024	247609	200	200	0
13	Ajay Kumar	19-02-2024	02-03-2024	247314	200	200	0
14	Saurav Verma	19-02-2024	04-03-2024	247315	200	200	0
15	Sunil Kumar	19-02-2024	07-03-2024	247316	200	200	0
16	Auran Kumar	06-03-2024	18-03-2024	247317	200	200	0
	Total				4000	3600	400

सचिव
ग्राम पंचायत
विकास खंड झंडूता
जिला बिलासपुर (हि.प्र.)

Annaxure 5 **पैरा संख्या** 7.5 **में संदर्भित**

Gram Panchayat Behna Brahmna Development Block Jhanduta Distt. Bilaspur

दिनांक 01.04.2023 से 31.03.2024 तक रसीदों से प्राप्त आय को रोकड़ वही और बैंक में कम दर्शाना :

क्रमांक	दिनांक	रसीद संख्या	मद	प्राप्त राशि	रोकड़ वाही में दर्ज राशि	कम जमा राशि	
1		106056	Marriage Fees	200	0	200	
2		106057	Marriage Fees	200	0	200	
3		106072	Marriage Fees	50	0	50	
4		106073	Late Fees	200	0	200	
5		106076	Marriage Fees	200	0	200	
					Total	850	

सचिव
ग्राम पंचायत [illegible]
विकास खण्ड [illegible]
जिला बिलासपुर (हि.प्र.)

Annaxure 6 पैरा संख्या 8.1 में संदर्भित

ग्राम पंचायत बैहना -ब्राह्मना, विकास खंड झंडूता, जिला बिलासपुर

आपूर्तिकर्ताओं से क्रय की गयी निर्माण सामग्री के ट्रांजिट फार्म प्राप्त किये भुगतान करने बारे (01.04.2023 से 31 .03.2024)

Sr no.	Scheme	Name of work	Bill/Voucher no.	Name of Vandor	Material Items	Quantity(CUM)	Total
1	Deposit	Angan wadi bhavan Behna	1367 22/08/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	0.89	1224
2	NIDHI	C/o Shopping Complex	1046 22/03/23	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	4.37	6074
					Agg	7.89	10967
			1047 21/06/23	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	5.89	8187
					agg	8.61	11968
3	General	C/o Pully Khakhre	487 06/11/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	11.5	16042
					agg	22	30690
4	General	Murammat Mahila Mandal Tikkari	488 06/11/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	4	5580
					agg	4.27	5956
5	General	Repair Mahila Mandal Tikkari	480 16/10/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	12	16740
					agg	10.66	14870
6	VKVNY	C/o Paverblock Road Behran to Jhareri	486 29/11/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	agg	17.2	23994
					sand	3	4149
7	VKVNY	C/o Cement concrete link road near hs of Nikku Ram s/o Basant Ram	488 29/11/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	5	6975
					agg	3.15	4408
			484 29/11/2023		Sand	2.2	3069
					agg	10.65	14857
					boulder	13.8	10336
8	VKVNY	C/o Link Road Behran to Kotlu	485 29/11/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	boulder	8.1	6028

9	SDP	C/o Karyaputri sarak Bavadi to Shanker Guatam ke ghar se guatam basti ki oar	464 22/01/202	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	7.24	10099
					agg	13.8	19251
					boulder	13.8	10336
10	15th Finance	Sarak nirman Randhir hs to Khater ki oar	1333 22/04/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	11.58	15923
					agg	22.5	31275
					boulder	11.75	8049
11	15th Finance	Sarak nirman Rajkumar hs to kuldeep ki dukan ki oar	1334 20/03/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	3.5	4513
					agg	6.81	9466
					boulder	7.67	5254
12	15th Finance	Repair gramin sarak v danga Jharei gaon ki oar sarak per	1336 20/03/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	4.967	6829
					agg	9.61	13358
13	15th Finance	C/o Well Kuldeep v Manohar lal ke ghar ke pas	1335 20/03/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	3.97	5459
					agg	1.87	2599
					boulder	3.98	2706
14	15th Finance	Bumblu Non nirman Inder Singh v Anil ki jamin mein	1241 23/06/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	8.44	11605
					agg	11.56	16068
					boulder	2.29	1569
15	15th Finance	Pucca rasta Joginder Singh ke ghar se wno.6 ki oar	1368 24/08/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	9.87	13571
					agg	18.71	25979
16	15th Finance	C/o Community Bathroom wno.8	1393 08/09/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	3.145	4224
					agg	1.427	1984
17	15th Finance	nirman gramin sarak main sarak se Kabirpanthi	1380 08/10/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	5.89	8099
					agg	11.24	15624
18	15th Finance	C/o shopping Complex	1370 20/12/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	30	41700
			1369 20/12/2023		sand	35	48125

19	MGNREGA	Danga Lehri Ram s/o Ramditta	1636 12/01/2024	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	12	16740
			1637 12/01/2024		Agg	13.95	12250
20	MGNREGA	Danga Sanjiv Kumar s/o Gurdev	1638 27/01/2024	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	12	16740
			1639 27/01/2024		agg	14.92	20813
21	MGNREGA	Check Dam Inder Singh ki jamin mein	1640 27/01/2024	Rattan Contractor Vill. Behran	SAND	10.6	14787
			1641 27/01/2024		agg	20.05	27969
22	MGNREGA	Danga Mansha Ram s/o Maju Ram	1645 27/01/2024	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	12	16740
			1646 27/01/2024		agg	15.95	22250
23	MGNREGA	Danga Man singh s/o Munshi Ram	1634 12/01/2024	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	5.62	7840
			1635 12/01/2024		agg	8	11160
24	MGNREGA	Danga Piar Singh s/o Kanshi Ram	1630 21/10/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	5.62	7840
			1631 21/10/2023		Agg	8	11160
25	MGNREGA	Danga nir. Abdul Sitar s/o Babu Khan	1628 21/12/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	12	16740
			1629 21/12/2023		agg	15.95	22250
26	MGNREGA	Danga Kashmir singh s/o Sita Ram	1608 20/112023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	12	16740
			1609 20/112023		agg	15.95	22250
27	MGNREGA	Danga Baldev Singh s/o Sukh Ram	1606 06/11/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	11.98	16712
			1607 06/11/2023		agg	15.7	21915
28	MGNREGA	Danga Shyam Lal s/o Anant Ram	1621 10/12/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	12	16740

			1622 10/12/2023		agg	15.49	21608
29	MGNREGA	Check Dam Amar Singh s/o Ganu Ram	1623 10/12/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	11.3	15763
			1624 10/12/2023		agg	21.3	29713
30	MGNREGA	Danga Jagatpal s/o Tulsi Ram	1610 10/12/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	12	16740
			1611 10/12/2023		Agg	15.95	22250
31	MGNREGA	Danga Parkash s/o tulsi Ram	1619 10/12/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	12	16740
			1620 10/12/2023		agg	15.95	22250
32	MGNREGA	Danga Bimla Devi w/o Balbir Singh	1617 10/12/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	12	16740
			1618 10/12/2023		agg	15.72	21929
33	MGNREGA	Danga Brij Lal s/o Munshi Ram	1615 10/12/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	11.81	16474
			1616 10/12/2023		agg	15	20925
34	MGNREGA	Danga Surender Kumar s/o Mast Ram	1612 10/12/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	5.62	7840
			1613 10/12/2023		agg	8	11160
35	MGNREGA	Danga Arun kumar s/o Nikku Ram	1632 21/10/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	**12**	**16740**
			1633 21/10/2023		agg	15.72	21929
36	MGNREGA	Tank nirman Ameen S/o Najeerdeen	1238 07/07/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	14.65	20363
					agg	9.45	12946
37	MGNREGA	Tank nirman Surjeet Singh s/o Nand lal	1357 25/03/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	6	8220
			1343 25/03/2023		agg	8.87	12330
38	MGNREGA	Tank Vidya Devi w/o Rikhi Ram	1316 18/03/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	11.53	15854

					agg	7.4	10286
39	MGNREGA	Tank Shiva Gurukul	1330 25/03/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	10.8	14850
			1331 25/03/2023		agg	20.2	27800
40	MGNREGA	Pashushala Pawan Kumar s/o Amar Singh	1326 25/03/2024	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	5.75	6875
41	MGNREGA	Danga Amar singh s/o Paras Ram	1348 22/03/2024	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	10.68	14685
			1360 22/03/2024		agg	3	4170
42	MGNREGA	Danga anil Kumar s/o Ranjeet Singh	1349 22/03/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	10	13750
			1361 22/03/2023		agg	3	4170
43	MGNREGA	Danga Prakash Chand s/o Prabhu Ram	1308 07/02/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	10.86	14878
					agg	2.9	4031
44	MGNREGA	Danga Nirman Styapal s/o Mansha Ram	1307 07/02/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	8.9	12193
					agg	4.83	6714
45	MGNREGA	Danga Krishan S/o Singaru Ram	1306 07/02/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	10	13700
					agg	3.75	5213
46	MGNREGA	Danga Saroj Kumar s/o Rikhi Ram	1305 07/02/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	12.31	16865
					agg	1.45	2016
47	MGNREGA	Pashushala Kuldeep s/o Ganga ram	1362 25/03/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	1.35	1856
48	MGNREGA	Danga Ranjeet Singh s/o Piar Singh	1317 18/03/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	7.79	10711
					agg	5.9	8201
49	MGNREGA	Tank Rakesh Kumar S/o Satpal	1345 25/03/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	agg	8	11120
			1359 25/03/2023		sand	5	6850
50	MGNREGA	Tank Kashmir singh s/o Anant Ram	1311 06/03/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	10.21	14039

					Agg	15	20850
51	MGNREGA	Tank Avinesh s/o Bishan Dass	1313 06/03/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	7.44	10230
					agg	14	19640
52	MGNREGA	Tank Surjeet s/o Sarwan	1346 25/03/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	9.53	13056
53	MGNREGA	Tank Klan Devi w/o Ratan Lal	1351 22/03/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	12.16	16720
			1352 22/03/2023		agg	10.8	15012
54	MGNREGA	Tank Mukhtyar Singh s/o Nain singh	1356 25/03/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	6	8220
			1342 25/03/2023		agg	12	16680
55	MGNREGA	Tank Dharamender Singh s/o Nand Lal	1340 25/03/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	9.5	13015
			1354 25/03/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	5.1	7089
56	MGNREGA	Tank Pritam singh s/o Jagatpal	1339 25/03/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	16	21920
			1353 25/03/2023		agg	7	9730
57	MGNREGA	Tank Gurpal singh s/o Tulsi Ram	1337 25/03/2023	Rattan Contractor Vill. Behran	sand	12	16440
			1355 25/03/2023		agg	6.5	9035
						Total	**1626539**

सचिव
ग्राम पंचायत
विकास खण्ड [illegible]
जिला बिलासपुर (हि.प्र.)

Annaxure 7 पैरा संख्या 8.2 में संदर्भित

Gram Panchayat Behna Brahmna Development Block Jhanduta Distt. Bilaspur

(GST/TDS) की वसूली न करने वारे (01.04.2023 से 31.03.2024)

क्रम संख्या	चयनित माह	फर्म / व्यक्ति का नाम	क्रय सामान का विवरण	कुल राशि (₹)	TDS योग्य राशि (₹)	जी.एस.टी.(टी.डी.एस.) की कटौती राशि (₹)	
1	01/04/2023 TO 31/03/2024	M/S Rattan Contractor Village Behran VPO Jhandutta	Sand,Aggriate,Boulder,Brick, Mixture, Cement carriage	1901012.00	38020.24		
Total					38020.24	0.00	

सचिव
ग्राम पंचायत
विकास खण्ड झण्डूता
जिला बिलासपुर (हि.प्र.)

Annaxure ८ पैरा संख्या ८.३ में संदर्भित								
ग्राम पंचायत बेहनां ब्राहमणा , विकास खंड झंडूता, जिला बिलासपुर								
पत्थर की खरीद में रिक्तियों (voids) की कटौती न करने वारे (चयनित माह 03/24)								
क्रम संख्या	वाउचर/ बिल संख्या	फार्म का नाम एवं पता	सामान का विवरण	मात्रा (CFT)	मूल्य दर (CFT)	मूल्य (₹)	कटौती दर %	रिक्तियां (Voids)(₹)
1	466	Rattan contractor, vill beharn, jhanduta	Boulder	29	749	21721	12.5	2715.13
2	484	Rattan contractor, vill beharn, jhanduta	Boulder	13.8	749	10336.2	12.5	1292.03
3	485	Rattan contractor, vill beharn, jhanduta	Boulder	8.1	749	6066.9	12.5	758.36
4	462	Rattan contractor, vill beharn, jhanduta	Boulder	15	749	11235	12.5	1404.38
5	1335	Rattan contractor, vill beharn, jhanduta	Boulder	3.98	680	2706.4	12.5	338.30
6	1334	Rattan contractor, vill beharn, jhanduta	Boulder	7.67	685	5253.95	12.5	656.74
7	1333	Rattan contractor, vill beharn, jhanduta	Boulder	11.75	685	8048.75	12.5	1006.09
8	1393	Rattan contractor, vill beharn, jhanduta	Boulder	2.73	685	1870.05	12.5	233.76
9	1241	Rattan contractor, vill beharn, jhanduta	Boulder	2.29	685	1568.65	12.5	196.08
						68806.9	**12.5**	**8600.86**

सचिव
ग्राम पंचायत
विकास खण्ड झण्डूता
जिला बिलासपुर (हि.प्र.)

Annaxure 1 पैरा संख्या 1.2 में संदर्भित

ग्राम पंचायत बेहना ब्राहमणा, विकास खंड झंडूता, जिला बिलासपुर

बिना बिल के किया गया भुगतान (01.04.2023 से 31.03.2024) (चयनित माह 03/24)

क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	कार्य का नाम	वाउचर संख्या	राशि (₹)
1	15thFC	Pakka rasta Joginder ke ghar se ward No 6	65	31629.00
2	15thFC	c/o Shopping Complex	94	1382.00
3	15thFC	c/o Gande Pani ki nikashi Behna Brahmna	95	19800.00
Total				52811.00

सचिव ग्राम पंचायत ... विकास खण्ड झण्डूता जिला बिलासपुर (हि.प्र.)

Annaxure 10 पैरा संख्या 9.4 में संदर्भित

ग्राम पंचायत बैहना ब्राह्मणा, विकास खंड झंडूता, जिला बिलासपुर

प्रस्ताव, प्राक्कलन, प्रशासनिक व तकनीकी स्वीकृति प्रस्तुत करने बारे (01.04.2023 से 31.03.2024)

(चयनित माह 03/24)

क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	कार्य का नाम	राशि (₹)
	Own Source	C/o Shopping Complex at Bus Stand Jhandutta	145748
1	GIA (Planning)	C/o Toliet in Againbadi Kandra Behna Brahmna	45805.00
2	SDP	C/o Ambulance Road Ranbir house to Kuldeep Singh	59535.00
	SDP	c/o Karya purti Sadak Bawadi Shankar Gautam ki pulli se Gautam Basti ki ore	100240.00
3	VKVNY	c/o Paver Block Road Behran	268611.00
	Joint Account	c/oPulli Nirman in Village Kharod	105379.00
4	15thFC	c/o of Bumblu Naun in the Land of Anil Kumar and Inder Singh	108750.00
5	Mengra	c/o Check Dam Inder Singh Ki Jamin mein	60109.00
6	Mengra	c/o Check DamAmar Singh Ward No 9	62530.00
Total			**810959.00**

सचिव
ग्राम पंचायत
विकास खण्ड झंडूता
जिला बिलासपुर (हि.प्र.)

Annaxure 11 पैरा संख्या 9.5 में संदर्भित

ग्राम पंचायत विकास खंड झंडूता, जिला बिलासपुर

सीमेंट क्रय हेतु अग्रिम राशि जमा करवाई गई (01.04.2023 से 31.03.2024)
(चयनित माह 03/24)

क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	कार्य का नाम	फर्म का नाम व पता	क्रय हेतुअग्रिम भुगतान के सामान का विवरण	राशि (₹)
1	MP LAD	c/o Road Albel Singh House to S.C. Basti Mukban	HPSCSC LTD JHANDUTA	CEMENT	87318
2	VKVNY	c/oCement Concrete Link Road Behran to Kotlu Mehila Mandal Ward No.6	HPSCSC LTD JHANDUTA	CEMENT	85290
	MGNREGA	c/o Tank Nirmain Shrawan Kumar Ward No 4	HPSCSC LTD JHANDUTA	CEMENT	21830
	MGNREGA	c/o Tank Raj Kumar Kumar Ward No 4	HPSCSC LTD JHANDUTA	CEMENT	21830
				Total	216268

सचिव
ग्राम पंचायत
विकास खंड झंडूता
जिला बिलासपुर (हि.प्र.)

Annaxure 12 पैरा संख्या १.६ में संदर्भित

ग्राम पंचायत विकास खंड झंडूता, जिला बिलासपुर

सामग्री की स्टॉक रजिस्टरों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व खपत / जारी दर्ज न करने वारे (01.04.2023 से 31.03.2024) (चयनित माह 03/24)

क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	कार्य का नाम	बिल संख्या व दिनांक	फर्म का नाम व पता	क्रय किए गए सामान का विवरण	राशि (₹)
	Own Sources	office exp of GP Behna Brahmna	145 06/23	Ram General Store Jhundutta	Stationery	7739.00
	Own Sources	c/o Shopping Complex	1046 03/23	Rattan contractor, vill beharn, jhanduta	sand, aggrigate	17000.00
	Own Sources	office exp of GP Behna Brahmna	377 09/23	Ram General Store Jhundutta	stationery	13660.00
	Own Sources	c/o Shopping Complex	1047 06/23	Rattan contractor, vill beharn, jhanduta	sand, aggrigate	20144.00
	Own Sources	office exp of GP Behna Brahmna	77 03/24	Ram General Store Jhundutta	Stationery	11000.00
	SDP	c/o Ambulance Road Ranbir house to Kuldeep house	67002 01/24	HPSCSC LTD JHANDUTA	CEMENT	58101.00
	SDP	c/o Karya purti Sadak Bawadi Shankar Gautam ki pulli se Gautam Basti ki ore	464 10/23	Rattan contractor, vill beharn, jhanduta	sand, aggrigate	41649.00
	VKVNY	c/o Paver Block Road Behran	412,413,414 10/23	Om Industry Vill. Gochar Daslehra Jhandutta	Inerlock Tiles	136500.00
	15th FC	c/o Gande Pani ki nikashi Behna Brahmna	No Bill No	M/S Anand Traders Jhandutta	iron items	18451.00
	15th FC	c/o of Shopping Complex	A000328,329 03/23	M/S Gautam Trading Co Jhandutta	Electrical Items	68044.00

	15th FC	c/o of Bumblu Naun in the Land of Anil Kumar and Inder Singh	1699 03/23	M/S Pooja General Store Jhandutta	iron items	40172.00
1	15th FC	c/o of Kawn Nirman near House of Kuldeep and Manohar Lal	1697 03/23	M/S Pooja General Store Jhandutta	iron items	7638.00
Total						**440098.00**

Annaxure 13 पैरा संख्या 9.7 में संदर्भित

Gram Panchayat Behna Brahmna Development Block Jhanduta Distt. Bilaspur

औपचारिकताएं पूर्ण किए विना किया गया क्रय (01.04.2023 से 31.03.2024) (चयनित माह 03/24)

क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	कार्य का नाम	बिल संख्या व दिनांक	फर्म का नाम व पता	क्रय किए गए सामान का विवरण	राशि (₹)
	Own Sources	office exp of GP Behna Brahmna	145 06/23	Ram General Store Jhundutta	stationery	7739.00
	Own Sources	office exp of GP Behna Brahmna	377 09/23	Ram General Store Jhundutta	stationery	13660.00
	Own Sources	office exp of GP Behna Brahmna	77 03/24	Ram General Store Jhundutta	stationery	11000.00
	GIA (Planning)	c/o Toliet in Aaginbadi Bhawan Behna Brahmna	177 08/23	M/S S.S. Traders Jhandutta	Tile	27526.00
	Joint Account	c/o Puli in village Khegad	1807 04/23	M/S Pooja General Store Jhandutta	iron items	16889.00
	Joint Account	c/o Mehila Mandal Tikri	1808 08/23	M/S Pooja General Store Jhandutta	iron items	15870.00
	VKVNY	c/o Paver Block Road Behran	412,413,414 10/23	Om Industry Vill. Gochar Daslehra Jhandutta	Inerlock Tiles	136500.00
	15th FC	c/o Gande Pani ki nikashi Behna Brahmna		M/S Anand Traders Jhandutta	iron items	18451.00
	15th FC	c/o of Shopping Complex	A000328,329 03/23	M/S Gautam Trading Co Jhandutta	Electrical Items	68044.00
1	15th FC	c/o of Bumblu Naun in the Land of Anil Kumar and Inder Singh	1699 03/23	M/S Pooja General Store Jhandutta	iron items	40172.00
2	15th FC	c/o of Kawn Nirman near House of Kuldeep and Manohar Lal	1697 03/23	M/S Pooja General Store Jhandutta	iron items	7638.00
		Total				363489.00

सचिव
ग्राम पंचायत
विकास खण्ड झंडुता
जिला बिलासपुर (हि.प्र.)

Annaxure 14 पैरा संख्या १.८ में संदर्भित

ग्राम पंचायत , विकास खंड झंडूता, जिला बिलासपुर

माप पुस्तिका प्रस्तुत न करने बारे (01.04.2023 से 31.03.2024) (चयनित माह 03/24)

क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	कार्य का नाम	बिल संख्या व दिनांक	फर्म का नाम व पता	क्रय किए गए सामान का विवरण	राशि (₹)
1	GIA (Planning)	c/o Toliet in Aaginbadi Bhawan Behna Brahmna	177 08/23	M/S S.S. Traders Jhandutta	Tile	27526.00
2	VKVNY	c/o Paver Block Road Behran	412,413,414 10/23	Om Industry Vill. Gochar Daslehra Jhandutta	Inerlock Tiles	136500.00
3	MGNREGA	c/o Tank Nirman Ameen S/o Najeer Deen	1238	Rattan contractor, vill beharn, jhanduta	Aggrigate	20364
4	MGNREGA	c/o Danga NirmanPiar Singh	1630 and 1631	Rattan contractor, vill beharn, jhanduta	Sand	19000
					Total	203390.00

सचिव
ग्राम पंचायत ....
विकास खंड झंडूता
जिला बिलासपुर (हि.प्र.)