२

ग्राम पंचायत बैहना जट्टां, विकास खंड झंडूत्ता, जिला बिलासपुर, के लेखों का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 01.04.2022 से 31.03.2024

भाग-1

1. (क) प्रस्तावना:-

ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम 1994 की धारा 118 में संशोधन होने व संयुक्त निदेशक एवं उप सचिव पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या PCH-HC-(5)C(15)LAD/2006-12669 दिनांक 07.04.2016 द्वारा पंचायती राज संस्थाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत ग्राम पंचायत बैहना जट्टां, विकास खंड झंडूत्ता, जिला बिलासपुर के अवधि 01.04.2022 से 31.03.2024 के लेखों का अंकेक्षण कार्य हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा किया गया|

अंकेक्षण अवधि के दौरान ग्राम पंचायत बैहना जट्टां में निम्नलिखित प्रधान व सचिव कार्यरत रहे :

प्रधान :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्री मति गौरां देवी	01.04.2022 से 31.03.2024

पंचायत सचिव:-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1	श्री अजय कुमार	01.04.2022 से 19.08.2022
2	श्री करम दयाल	20.08.2022 से 31.03.2024

(ख) ग्राम पंचायत बैहना जट्टां, विकास खंड झंडूत्ता, जिला बिलासपुर के लेखों अवधि 01.04.22 से 31.03.24 के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है :-

क्रम संख्या	पैरा संख्या	अनियमितताओं का संक्षिप्त सार	राशि (लाखों में)(₹)
1	4 (ग)	रोकड़ बही एवं बैंक शेष में अंतर	0.35

2	6.1	अनुदान उपयोग हेतु शेष	39.10
3	7.1	पंचायत गृहकर / सम्पति कर वसूली हेतु शेष	2.16
4	8.1	निर्माण सामग्री के ट्रांजिट फॉर्म प्राप्त किये बिना अनियमित भुगतान	16.22
5	8.2	स्त्रोत पर जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती न करना	0.54
6	9.1	निर्माण सामग्री से रिक्तियां (voids) की कटौती न करना	0.26
7	9.2	औपचारिकताएं पूर्ण किए बिना निर्माण सामग्री का क्रय करना	8.49
8	9.3	स्टॉक रजिस्टरों में स्टॉक प्रविष्टियाँ न करना	3.81
9	9.4	माप पुस्तिकाओं को अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना	13.48
10	9.5	बिलों के बिना भुगतान करना	7.77
11	9.7	सामग्री का अनियमित क्रय करना	1.26
12	9.8	तकनीकी मूल्यांकन के बिना भुगतान करना	2.02

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन :-

ग्राम पंचायत बैहना जट्टां, विकास खंड झंडूत्ता, जिला बिलासपुर के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 तक के लेखों के लिए अधियाचना संख्या 553/2024 दिनांक 19.11.2024 के प्रत्युतर में सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा अवगत करवाया की हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला द्वारा ग्राम पंचायत बैहना जट्टां, विकास खंड झंडूत्ता, जिला बिलासपुर का यह प्रथम अंकेक्षण है।

भाग-2

2. वर्तमान अंकेक्षण :-

ग्राम पंचायत बैहना जट्टां, विकास खंड झंडूत्ता, जिला बिलासपुर के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 तक के लेखों का वर्तमान अंकेक्षण श्री अमित कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक और श्री पुनीत कुमार (आर्टिकल असिस्टंट) द्वारा दिनांक 16.11.2024 से 21.11.2024 तक ग्राम पंचायत बैहना जट्टां, के कार्यालय में किया गया | आय-व्यय की विस्तृत जांच हेतू मास चयन निम्न तालिका के अनुसार स्व: स्त्रोतों की आय तथा पंचायत के कुल व्यय के आधार पर किया गया।

वित्तीय वर्ष	आय	व्यय
2022-23	08/2022	10/2022

2023-24	12/2023	06/2023

अस्वीकरण :- *इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण पंचायत के नियन्त्रण अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है | 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 हेतू हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा।*

3. अंकेक्षण शुल्क :-

ग्राम पंचायत बैहना जट्टां, विकास खंड झंडूत्ता, जिला बिलासपुर के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 तक के लेखों का अंकेक्षण शुल्क ₹6400 आंका गया | अंकेक्षण शुल्क की राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट / मल्टीसिटी चैक के माध्यम से निदेशक, हि० प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग शिमला-9 को प्रेषित करने हेतू अंकेक्षण अधियाचना संख्या 567/2024 दिनांक 21/11/2024 द्वारा पंचायत सचिव से अनुरोध किया गया।

4. (क) वित्तीय स्थिति:-

सचिव, ग्राम पंचायत बैहना जट्टां, द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 553/2024 दिनांक 19.11.2024 के प्रत्युतर में प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार पंचायत के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 के लेखों की संकलित वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी, जिसका विस्तृत विवरण सलंग्न **परिशिष्ट "1"** पर दिया गया है | ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान रोकड़ बहियों अर्थात स्व:स्त्रोत व अनुदान (प्लानिंग), प्रधान मंत्री आदर्श ग्राम योजना (PMAGY, 15वें वित्तायोग व मनरेगा शीर्ष का रख-रखाव किया गया था :-

संकलित वित्तीय स्थिति						
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
क्रम संख्या	**वर्ष**	**प्रारम्भिक शेष (₹)**	**आय ब्याज सहित (₹)**	**कुल योग (₹) (3+4)**	**व्यय (₹)**	**अंतिम शेष (₹) (5-6)**
1	2022-23	7562176.00	6086572.20	13648748.20	8429769.84	5218978.36
2	2023-24	5218978.36	5132745.70	10351724.06	5576425.70	**4775298.36**

बैंक अनुसार दिनाक 31.03.2024 को अंत शेष **परिशिष्ट-1'क'** ₹4809239.85

अंतर ₹ 33941.49

(ख) दिनांक 31.03.2024 को रोकड़ बही तथा बैंक खातों में ₹33941.49 का अंतर था जिसकी बैंक समाधान विवरणी निम्न प्रकार से है, जिसका विस्तृत विवरण दिया गया है:-

	दिनांक 31.03.2024 को रोकड़ बहियों अनुसार अन्तशेष	**4775298.36**
घटाव:	दिनांक 31.03.24 को हस्तगत राशि (स्व:स्त्रोत व अनुदान (प्लानिंग)	(-) 1466.00
जमा	दिनांक 31.03.24 को असमायोजित राशि	(+)35407.49
	दिनांक 31.03.24 को बैंक शेष	**4809239.85**

(ग) रोकड़ बही एवं बैंक खातों के शेषों में ₹0.35 लाख का अंतर 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 31.03.24 को रोकड बही एवं बैंक के अंतिम शेष में राशि ₹35407.49 का अन्तर सलंग्र **परिशिष्ट "1(ग)"** अनुसार रोकड़ बही में कम पाया गया | इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 559/2024 दिनांक 20/11/2024 के प्रत्युत्तर में उक्त अंतर की राशि बारे सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा पत्र संख्या 08 दिनांक 21/11/2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि "उक्त पत्र में वर्णित रोकड़ बही का बैंक खातों से राशि ₹35407.49 अंतर का पता लगाकर अनुपालना से अंकेक्षण विभाग को अवगत करवा दिया जाएगा" । अतः अंकेक्षण को दिये आश्वासनुसार अंतर के कारणों की तथ्यपूर्ण स्थिति स्पष्ट करते हुए तदानुसार कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

5. सावधिक निवेश :-

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 553/2024 दिनाँक 19.11.2024 की अनुपालना में पंचायत सचिव द्वारा प्रदान की गई सूचना के अनुसार पंचायत का अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 तक सावधि जमा योजना में निवेश शून्य था | अत: पंचायत सचिव को परामर्श दिया जाता है कि स्वयं स्त्रोत तथा अनुदान से सम्बन्धित रोकड़ बहियों का अलग-अलग रख-रखाव करके, स्वयं स्त्रोत में आवश्यकता से अधिक पड़ी राशि को हि० प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म,

कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 11 के अनुसार सावधि जमा योजना में निवेशित किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि ग्राम पंचायत को ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय प्राप्त हो सके। अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए |

6. अनुदान

6.1 अनुदान राशि ₹39.10 लाख उपयोग हेतु शेष :-

हि० प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 9 के अनुसार पंचायत द्वारा प्राप्त विभिन्न अनुदानों को फंडिंग एजेंसी के दिशा-निर्देशों अनुसार व्यय किया जाना अपेक्षित है । पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 553/2024 दिनाँक 21.11.2024 के प्रत्युतर में प्रस्तुत सूचना जोकि **परिशिष्ट "1"** पर सलंग्न है, के अनुसार दिनांक 31.03.2024 तक अनुदान प्राप्त राशियों में **₹3910327.36** की राशि उपयोग हेतू शेष थी | ग्राम पंचायत द्वारा विभिन्न विकासात्मक कार्यों हेतू प्राप्त अनुदानों के स्वीकृति पत्र की शर्त अनुसार अनुदान राशि को विहित अवधि के दौरान व्यय करना अपेक्षित है । अत: ऐसे अनुदान जिनकी विहित अवधि समाप्त हो चुकी हो, तो इसका कारण स्पष्ट करते हुए सक्षम अधिकारी से अवधि बढ़ौतरी की स्वीकृति प्राप्त करके 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 करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, सकर्म, कराधान,व भत्ते) नियम 2002 के नियम 88 के अनुसार पंचायत को दिए गए अनुदानों का उपयोग उसी प्रयोजन के लिए किया जा सकता है, जिसके लिए अनुदान मंजूर किए गए हैं एवं उस अधिकारी को जिसने अनुदान मंजूर किए हैं, को उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत करना अनिवार्य है | इस सन्दर्भ मे जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 553/2024 दिनाँक 21.11.2024 के प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 06 दिनांक 21.11.2024 द्वारा अवगत करवाया गया कि विभिन्न अनुदानों के व्यय के सम्बन्ध में उपयोगिता प्रमाण पत्र आगामी अंकेक्षण में जाँच हेतू प्रस्तुत कर दिए जाएंगे | अतः अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना शीघ्र अंकेक्षण को दिखाई जाए ।

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

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, सकर्म, कराधान,व भत्ते) नियम 2002 के नियम 79(2) के अनुसार पंचायत को दिए गए अनुदानों के आदेश / स्वीकृति पत्र की प्रति उपलब्ध न करवाना आवश्यक है । अंकेक्षण अधियाचना संख्या 553/2024 दिनाँक 21.11.2024

द्वारा मांगी गई सूचना के प्रतिउत्तर में पत्र संख्या 06 दिनांक 21.11.2024 द्वारा अवगत करवाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि में प्राप्त किए गए अनुदानों के आदेश / स्वीकृति पत्र पंचायत में प्राप्त नही हुए हैं तथा खण्ड विकास अधिकारी कार्यालय द्वारा राशि प्राप्त होने के उपरांत मौखिक रूप में अनुदानों के प्रयोजन बारे सूचित किया जाता है यह एक अनुचित प्रक्रिया है क्योंकि लिखित रूप में अनुदान का प्रयोजन प्राप्त न होने के कारण अनुदानों के दुर्विनियोजन की संभावना से भी इनकार नहीं किया जा सकता। अत: 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 के कार्यालय से प्राप्त करके अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें।

स्वयं स्त्रोत

7.1 पंचायत राजस्व ₹ 2.16 लाख की वसूली हेतु शेष :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, सकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 33 के अनुसार पंचायत को सम्पत्ति कर / गृहकर की वसूली करना अपेक्षित था | पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 553/2024 दिनाँक 19.11.2024 के क्रम संख्या 6 के प्रतिउत्तर में उपलब्ध करवाई गई सूचना का अवलोकन करने पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा दिनांक 31.03.2024 तक **परिशिष्ट "2"** अनुसार पंचायत राजस्व गृहकर की राशि **₹216300** वसूली हेतू शेष थी :-

वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	परिवार	गृहकर वार्षिक दर (₹)	मांग (₹)	योग (₹)	प्राप्ति (₹)	वसूली हेतू शेष राशि (₹)
2022-2023	49000	980	50	49000	98000	0	98000
2023-2024	98000	1235	100	123500	221500	5200	**216300**

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

7.2 विवाह पंजीकरण शुल्क ₹0.01 लाख की वसूली न करना:-

हिमाचल प्रदेश सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता विभाग की अधिसूचना संख्या-SJE-A-A-(3)-1/2015 दिनांक 04.10.16 के अंतर्गत विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में ₹200/- प्रति पंजीकरण तथा देरी के लिए दोगुनी दर से पंजीकरण शुल्क प्राप्त की जानी

निर्धारित है जिसे समय- समय पर वसूल करने के उपरान्त हि० प्र० विवाह पंजीकरण नियम, 2004 के नियम 9 के अनुसार राजकीय कोष में निर्धारित लेखा शीर्ष 0070-60-108-01 में जमा करवाया जाना अपेक्षित है। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2022-23 व 2023-24 के दौरान **परिशिष्ट "3"** में वर्णित मामलों में विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में निर्धारित दरों से **₹800** की वसूली नहीं की गई थीं। अतः इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 560/2024 दिनांक 20.11.2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा स्पष्ट किया कि विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में न वसूली गई राशि की वसूली करके आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा। अतः विवाह पंजीकरण शुल्क की राशि की वसूली करके अंकेक्षण को शीघ्र अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाये।

7.3 विवाह पंजीकरण शुल्क की राशि ₹0.09 लाख को सरकारी कोष में जमा न करवाना:-

हिमाचल प्रदेश सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता विभाग की अधिसूचना संख्या- SJE-A-A-(3)-1/2015 दिनांक 04.10.16 के अंतर्गत 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 हि० प्र० विवाह पंजीकरण नियम, 2004 के नियम 9 के अनुसार राजकीय कोष में निर्धारित लेखा शीर्ष 0070-60-108-01 में जमा करवाया जाना अपेक्षित है। लेकिन अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2022-23 व 2023-24 के दौरान विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में सलंग्न **परिशिष्ट "3"** अनुसार वसूली गई राशि **₹9200** को सरकारी कोष में जमा नहीं करवाया गया था। अतः इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 561/2024 दिनांक 20.11.2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 08 दिनांक 21.11.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई राशि को सरकारी कोष में जमा करवा दिया जाएगा। अतः विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई सम्पूर्ण राशि को शीघ्र अति शीघ्र सरकारी कोष में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

8.1 खनन सामग्री के समर्थन में ट्रांजिट पास फॉर्म प्राप्त किए बिना ₹16.22 लाख का अनियमित भुगतान:-

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

अनुसूची के अनुसार निम्न दरों से रॉयल्टी का भुगतान 25% पेनल्टी के साथ करना होगा। परन्तु निदेशक, पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या एक्स ई.एन. (आर.डी.एवं पी. आर.)-डी.बी. जनरल/2023-1/204192/2023-34307-30 दिनांक 02.11.2023 के अनुसार माननीय उच्च न्यायालय हि० प्र० के आदेशों की अनुपालना में अब ठेकेदार / विक्रेता से खनन सामग्री की आपूर्ति पर रॉयल्टी की कटौती नहीं कि जाएगी तथा भुगतान उनके द्वारा फार्म 'एक्स' या 'डब्ल्यू' प्रस्तुत करने पर ही किया जाएगा। अंकेक्षण अवधि 04/2022 से 03/2024 में व्यय वाउचरों के अंकेक्षण दौरान पाया गया कि निर्माण सामग्री रेत, बजरी व पत्थर इत्यादि के बिलों के साथ उक्त फार्म सलंग्न नहीं थे। परिणामस्वरुप आपूर्तिकर्ताओं को **परिशिष्ट "4"** अनुसार राशि **₹1622188.50** का अनियमित भुगतान किया गया। अत: इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 562/2024 दिनांक 20/11/2024 के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 08 दिनांक 21.11.2024 द्वारा अंकेक्षण में स्पष्ट किया गया कि नियमों की जानकारी न होने के कारण उक्त ट्रांजिट पास फार्म डब्लू या सप्लीमेंटरी पास फार्म एक्स सम्बन्धित आपूर्तिकर्ता से नहीं लिए गए हैं, जिन्हें भविष्य में नियमानुसार लेकर ही भुगतान किया जाएगा | उत्तर मान्य नहीं है क्योंकि ट्रांजिट पास की अनुपस्थिति में आपूर्तिकर्ता को किया गया सम्पूर्ण भुगतान नियमों के विपरीत एवं अनियमित प्रतीत होता है | अत: राशि ₹1622188.50 के अनियमित भुगतान को या तो न्यायोचित ठहराया जाए अथवा इस प्रकरण को सम्बंधित जिला खनन अधिकारी से उठाते हुये तदानुसार कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

8.2 स्त्रोत पर ₹0. 54 लाख की जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती न करना :-

हिमाचल प्रदेश जी.एस.टी. अधिनियम, 2017 की धारा 51 तथा हि.प्र. आबकारी एवं कराधान विभाग के पत्र संख्या 12-4/78 EXN-TAX-Part(278/25)-29056 दिनांक 29/09/2018 के अनुसार किसी भी व्यक्ति / फर्म / संस्था / स्थानीय प्राधिकरण अथवा सरकारी विभाग (Person/HUF/Firm/Local authority / Govt. Deductor) द्वारा संविदाकार व्यक्ति, फर्म को सेवाएं तथा वस्तुएं प्रदान करने के बदले एकल अनुबन्ध में **₹**250000 से अधिक राशि के भुगतान पर 2% (1% सी.जी.एस.टी. + 1% एस.जी.एस.टी.-अन्तर्राज्यीय आपूर्ति तथा 2% आई.जी.एस.टी.-अंतर्राज्यीय आपूर्ति) की दर से जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती सम्बन्धित व्यक्ति / फर्म / संविदाकार को नगद अथवा बैंक खाते में अदायगी के समय की जानी अपेक्षित है तथा उक्त कटौती की राशि को अगले माह 10 तारीख से पहले सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना अपेक्षित है | परन्तु अंकेक्षण दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2022-23 व 2023-24 में आपूर्तिकर्ता को सामग्री की आपूर्ति के लिए **परिशिष्ट "5"** पर उपलब्ध

करवाई गई सूचना अनुसार **₹2687918** (जी.एस.टी. को छोड़कर) भुगतान किया गया था | लेकिन ग्राम पंचायत द्वारा स्त्रोत पर ₹53758.36 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 563/2024 दिनांक 20/11/2024 के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 08 दिनांक 21.11.2024 द्वारा अंकेक्षण में स्पष्ट किया गया कि "उक्त पत्र में वर्णित आपूर्तिकर्ताओं से राशि ₹2687918 की सामग्री की आपूर्ति करने पर नियमानुसार बनती राशि ₹53758.36 जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती बिलों में से नही की गई है, जिन्हें भविष्य में नियमानुसार काटा जाएगा तथा इसकी वसूली सम्बन्धित से करके आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दी जायेगीं | प्रस्तुत उत्तर तथ्यरहित होने के कारण संतोषजनक नहीं है । अत: जी.एस.टी.टी.डी.एस. की कटौती न करने का पूर्ण 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 कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये अन्यथा नियमानुसार देय अपेक्षित राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करने उपरान्त सम्पूर्ण राशि सम्बन्धित विभाग में जमा करवाई जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण विभाग को भी अवगत करवाया जाए।

9.1 निर्माण सामग्री से ₹0.26 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 लेकर 75 एम.एम. तक 12.5% की दर से रिक्तियों (Voids) की कटौती उपरान्त भुगतान किया जाना अपेक्षित है | परन्तु अंकेक्षण के दौरान चयनित माह 10/2022 व 06/2023 में पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा निर्माण कार्यों हेतु क्रय की गई निर्माण सामग्री की मात्रा से निर्धारित दर से रिक्तियों (Voids) की कटौती नहीं की गई थी, जिस कारण आपूर्तिकर्ता को सलंग्न **परिशिष्ट "6"** अनुसार राशि ₹**25824.72** का अधिक भुगतान किया गया जोकि अनियमित है | अत: इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 564/2024 दिनांक 20/11/2024 के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 08 दिनांक 21.11.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि "उक्त पत्र में वर्णित पत्थर (stone) की खरीद पर राशि ₹25824.72 रिक्तियों (voids) की कटौती नहीं की गई है, लेकिन इसके भुगतान की वसूली कर सरकारी कोष में जमा करवा दिया जायेगा। अत: अंकेक्षण द्वारा दिये गये आश्वासन के दृष्टिगत उक्त रिक्तियां (voids) की कटौती की अधिक भुगतान राशि के जमा व इन्द्राज उपरान्त अंकेक्षण को शीघ्र अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाये।

9.2 राशि ₹8.49 लाख की औपचारिकताएं पूर्ण किए विना निर्माण सामग्री का क्रय करना:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्, बजट लेखे, सकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 67(4) व 67(5) द्वारा स्टॉक / स्टोर का क्रय करने की औपचारिकताएं प्रावधित हैं | अंकेक्षण के चयनित माह 10/2022 व 06/2023 में सलंग्न **परिशिष्ट "7"** अनुसार पंचायत द्वारा राशि **₹849340** की सामग्री का क्रय निविदाएँ (Quotations) आमंत्रित किए बिना ही किया गया था जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित व आपत्तिजनक है। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 565/2024 दिनांक 21.11.24 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 08 दिनांक 21.11.2024 द्वारा स्पष्ट किया कि "उक्त पत्र में वर्णित ₹849340 की औपचारिकताएं पूर्ण करके आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दी जायेगीं"। प्रस्तुत उत्तर तथ्यरहित होने के कारण संतोषजनक नहीं है। अत: औपचारिकताओं को पूर्ण न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा इस बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए अनियमितता को सक्षम अधिकारी की कार्योतर स्वीकृति से नियमित करवाया जाये व भविष्य में बाजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ उठाते हुए नियमानुसार ही स्टोर / स्टॉक का क्रय किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

9.3 राशि ₹3.81 लाख सामग्री की स्टॉक रजिस्टरों में स्टॉक प्रविष्टियाँ न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, सकर्म, कराधान और भते) नियम 2002 के नियम 69 के अनुसार सचिव द्वारा स्टॉक /सामान की प्राप्ति पर उसका यथास्थिति परीक्षण, गणना, माप या तोल कर तुरंत स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्ट किया जायेगा। अंकेक्षण के चयनित माह 10/2022 व 06/2023 में ग्राम पंचायत द्वारा विभिन्न कार्यों हेतू क्रय किए गए सामान के बिलों की जाँच करने पर पाया गया कि **सलंग्न परिशिष्ट "8"** अनुसार राशि ₹380691 की सामग्री की स्टॉक रजिस्टरों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व खपत / जारी करने से सम्बन्धित अभिलेख दर्ज नहीं था। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 566/2024 दिनांक 21/11/2024 द्वारा सचिव, के ध्यानार्थ लाया गया जिसकी अनुपालना में सचिव द्वारा पत्र संख्या 08 दिनांक 21.11.2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि "उक्त पत्र में वर्णित स्टॉक रजिस्टर में राशि ₹380691 के क्रय किए गए सामान की स्टॉक प्रविष्टियां कर ली जाएगी व अनुपालना से अंकेक्षण विभाग को अवगत करवा 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 ही एक गम्भीर अनियमितता है | अत: वांछित अभिलेख तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया

जाए व उक्त सम्पूर्ण क्रय की गई सामग्री की सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टरों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व खपत से सम्बन्धित अभिलेख नियमानुसार तैयार करके सत्यापनार्थ हेतू अंकेक्षण में प्रस्तुत किये जायें |

9.4 राशि ₹13.48 लाख के व्यय के समर्थन में माप पुस्तिकाओं को अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम, 2002 के नियम 79 (2) के अनुसार पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण को पंचायत लेखों से वांछित अभिलेख प्रस्तुत करना अपेक्षित है | अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा चयनित मास 10/2022 व 06/2023 में सलंग्न **परिशिष्ट "9"** अनुसार कार्यों हेतु प्रयोग की गई सामग्री के लिए बिलों के अन्तर्गत राशि **₹1348353** का भुगतान किया गया था । जिससे सम्बन्धित माप पुस्तिकाएं अंकेक्षण अधियाचना संख्या 569/2024 दिनांक 21/11/2024 द्वारा सत्यापना हेतू अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की मांग की गई, लेकिन अंकेक्षण समाप्ति तक माप पुस्तिकाओं को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया । सचिव द्वारा पत्र 08 दिनांक 21/11/2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि "उक्त पत्र में वर्णित माप पुस्तिकाओं को अगामी अंकेक्षण में प्रस्तुंत कर दिया जायेगा" । नियमानुसार अंकेक्षण में अभिलेख प्रस्तुत न करना गम्भीर आपत्तिजनक है | परिणामस्वरूप किए गए कार्य के मूल्यांकन की जांच नहीं हो सकी | अतः हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 101(2)(iii) की अनुपालना सहित अपेक्षित अभिलेख अंकेक्षणार्थ प्रस्तुत किया जाए ।

9.5 बिलों के बिना ₹ 7.77 लाख का भुगतान करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त,बजट,लेखे, संपरीक्षा,संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 47 (2) के अनुसार दावाकर्ता को अपने दावे उचित बिल पर प्रस्तुत करना अपेक्षित है । अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि सचिव द्वारा चयनित माह 10/2022 व 06/2023 में सलंग्न **परिशिष्ट "10"** अनुसार राशि **₹776696** का व्यय आपूर्तिकर्ता से बिल प्राप्त न करके भुगतान किया गया था । उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 573/2024 दिनांक 21.11.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत के ध्यानार्थ लाया गया । प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा पत्र 08 दिनांक 21/11/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित अनियमितता को भविष्य में नहीं दोहराया जाएगा । अतः उक्त आपूर्तिकर्ता से बिल प्राप्त न करके भुगतान करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व सम्बन्धित आपूर्तिकर्ता से बिल प्राप्त करना सुनिश्चित किये जाएँ व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए । इसके अतिरिक्त गम्भीर अनियमितता का मामला उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ उचित कार्यवाही हेतु भी लाया जाता है ।

9.6 मनरेगा शीर्ष के अंतर्गत ₹0.05 लाख का अधिक भुगतान करने बारे :-

ग्राम पंचायत द्वारा मनरेगा के अंतर्गत व्यक्तिगत लाभार्थी के कार्यों के सम्बन्ध में स्वयं लाभार्थी को सामग्री का क्रय करना होगा। इस सम्बन्ध में निदेशक एवं आयुक्त मनरेगा ग्रामीण विकास विभाग के पत्र संख्या SMS-1/2021-22-RDD-Implementation-MGNREGA-5684-5808 दिनांक 25.05.2022 के अनुसार The amount of material component which is to be reimbursed in the account of individual beneficiaries shall be restricted to the maximum of 40% of the actual total cost of the work by applying the following formula : **Actual unskilled labour cost × 2/3 = Material Cost** से भुगतान करना अपेक्षित है। परन्तु उक्त नियम की अवहेलना करते हुए सलंग्न **परिशिष्ट "11"** अनुसार राशि **₹5302** का अधिक भुगतान किया गया था। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 571/2024 दिनांक 21/11/2024 की अनुपालना में सचिव द्वारा पत्र संख्या 08 दिनांक 21.11.2024 द्वारा अंकेक्षण में स्पष्ट किया कि "उक्त पत्र में वर्णित कार्य के अधिक भुगतान राशि **₹5302** के भुगतान की वसूली सम्बंधित से करके आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दी जायेगी। अतः अंकेक्षण को दिये गये आश्वासन के दृष्टिगत उक्त निर्माण कार्यों की अधिक भुगतान राशि के जमा व इन्द्राज से अंकेक्षण को शीघ्र अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाये।

9.7 राशि ₹1.26 लाख की सामग्री का अनियमित क्रय :-

हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या No-Fin(c) A (3) 5/2024 दिनांक 12.02.2020 द्वारा जारी दिशा-निर्देशों अनुसार यदि सामग्री हिमाचल प्रदेश सरकार के भण्डार नियंत्रण के Gem Portal में उपलब्ध नहीं होती है, तो उसका क्रय खुले बाजार से निविदाएँ आमंत्रित करके किया जा सकता है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा चयनित माह 10/2022 व 06/2023 में **निम्न विवरणानुसार** राशि **₹125991** की सामग्री सोलर लाइटस का क्रय हि० प्र० सरकार के भण्डार नियंत्रण के GeM Portal से अनुपलब्धता सुनिश्चित किए बिना ही खुले बाजार से निविदाएं आमंत्रित करके किया गया था।

क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	कार्य का नाम	बिल संख्या व दिनांक	फर्म का नाम व पता	क्रय हेतु अग्रिम भुगतान के सामान का विवरण	राशि (₹)
1	प्रधान मंत्री आदर्श ग्राम योजना	ग्राम पंचायत बैहना जट्टां	556 12/22	SS Electronic & Electric, ऋषिकेश बिलासपुर	सोलर लाइट	125991
					Total	**125991**

अत: इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 574/2024 दिनांक 21/11/2024 के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 08 दिनांक 21.11.2024 द्वारा अंकेक्षण में स्पष्ट किया गया कि सामग्री का क्रय Gem Portal से नियमों से अनभिज्ञ होने के कारण निविदाओं को आमंत्रित किया गया था, परन्तु भविष्य में सामग्री का क्रय पर नियमों का ध्यान रखा जायेगा । अत: उक्त व्यय को सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाया जाये तथा भविष्य में नियमानुसार ही क्रय करना सुनिश्चित करें।

9.8 बिना तकनीकी मूल्याकन के ₹2.02 लाख की मजदूरी व बिलों का भुगतान :-

प्रधान सचिव (ग्रा० वि० एवं प० रा०) हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या (SMS-17/2002-RDD(GRS) दिनांक 22.09.2009 के द्वारा जारी निर्देशों के अनुसार तकनीकी सहायक/कनिष्ठ अभियंता द्वारा कार्य के मूल्यांकन करने के पश्चात ही पंचायत द्वारा भुगतान किया जायेगा । इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 572/2024 दिनांक 21/10/2024 द्वारा पंचायत को अवगत करवाया गया की मनरेगा शीर्ष के अंतर्गत सलंग्न **परिशिष्ट "12"** अनुसार मस्ट्रोलों व बिलों के भुगतान की राशि ₹201810 का बिना तकनीकी सहायक के मूल्यांकन के भुगतान किया गया था। जबकि मस्ट्रोलों पर तकनीकी सहायक के द्वारा माप पुस्तिका संख्या तथा पृष्ठ संख्या सत्यापित करने के बावजूद भी माप पुस्तिका में कार्य मूल्यांकन / कार्य प्रगति की प्रविष्टियों को दर्ज नहीं किया गया था तथा मस्ट्रोलों पर माप पुस्तिका के पृष्ठ संख्या गलत (Fake) लिखित थे और जो माप पुस्तिका संख्या लिखित थी उसके ऊपर किसी और ही काम का विवरण था । अंकेक्षण अधियाचना संख्या 572/2024 दिनांक 21/10/2024 के प्रतिउतर 08 दिनांक 21.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि "उक्त पत्र में वर्णित तकनीकी मूल्यांकन के बिना किये गये व्यय का गलत भुगतान बारे आगामी अंकेक्षण में अवगत करवा दिया जायेगा। अत: उक्त व्यय का तकनीकी मूल्यांकन करवाया जाए तथा भविष्य में ऐसे मामलों की पुनरावृति पर अंकुश लगाने हेतु नियमानुसार आगामी उच्च तकनीकी अधिकारियों के नमूना जांच एवं सत्यापन सहित अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित करें। कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

10 विहित रजिस्टरों का रख-रखाव न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 से 31 के अंतर्गत प्रावधित महत्वपूर्ण अभिलेख/रजिस्टरों का अनुसरण करना अपेक्षित है। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा निम्न अभिलेख/रजिस्टरों का रख-रखाव नहीं किया गया था जोकि अनियमित व आपतिजनक है।

क्रम संख्या	रजिस्टर / अभिलेख	फार्म संख्या	संदर्भित नियम
हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002			
1	अस्थाई अग्रिम रजिस्टर	9	30
2	मांग एवं प्राप्ति रजिस्टर	10	33
3	अनुदान रजिस्टर	21	61(1)
4	डाक टिकट रजिस्टर	24	61(1)
5	बजट प्राकलन	11	37
6	स्थाई एवं अस्थाई भण्डार रजिस्टर	25 व 26	72(1)
7	गत अंकेक्षण प्रतिवेदनो से सम्बंधित अभिलेख	30	89
8	निर्माण कार्यो की तकनीकी स्वीकृति का रजिस्टर	31	95(1)
9	निर्माण कार्यों का रजिस्टर	--	103
10	माप पुस्तिकाओं का अनुरक्षण रजिस्टर	--	101 (2) (v)
हि0प्र0 पंचायती राज (सामान्य) नियम 1997			
1	अनुदान रजिस्टर	8	34

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 554/2024 दिनांक 19.11.2024 द्वारा पंचायत को अवगत करवाया गया, जिसके प्रतिउतर में, सचिव द्वारा अपने पत्र 07 दिनांक 21.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि पंचायत द्वारा इन रजिस्टरों / अभिलेखों का रख-रखाव नहीं किया जा रहा है, लेकिन भविष्य में सभी रजिस्टरों को बना लिया जाएगा और अंकेक्षण को भी अवगत करवा दिया जायेगा । यह अनियमित व आपत्तिजनक है |अतः अंकेक्षण को किये आश्वासन के दृष्टिगत प्राथमिकता के आधार पर सभी रजिस्टरों को नियानुसार संधारित करना सुनिश्चित करके कृत सुधारात्मक अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए |

11 प्रत्यक्ष सत्यापनः-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 73 के अंतर्गत पंचायत के स्टोर/स्टॉक का प्रत्येक 6 माह बाद प्रत्यक्ष सत्यापन किया जाना अपेक्षित है |अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा भण्डार का नियमानुसार प्रत्यक्ष सत्यापन अंकेक्षण अवधि में एक बार भी 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 लगाया जा सका। अंकेक्षण अधियाचना संख्या 553/2024 दिनांक 19.11.2024 के क्रम संख्या 09 की अनुपालना में पत्र संख्या 06 दिनांक 21.11.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि अंकेक्षण अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 तक स्टोर / स्टॉक का भौतिक सत्यापन ग्राम पंचायत द्वारा नहीं करवाया गया है जिसे भविष्य में नियमानुसार सत्यापित करवा लिया

जायेगा। प्रस्तुतउतर तथ्य रहित होने के कारण मान्य नहीं है क्योंकि गत अवधि में क्रय किये गए स्टोर / स्टॉक के भौतिक सत्यापन के अभाव में उसके दुरूपयोग से इनकार नहीं किया जा सकता। अतः इस सन्दर्भ में आपको परामर्श दिया जाता है कि अपेक्षित सुधारात्मक कार्यवाही अमल में लाकर अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए|

12 **लघु आपत्ति विवरणिका:-** इसे अलग से जारी नहीं किया गया है अपितु समय-2 पर चर्चा के दौरान सभी पहलुओं/नियम प्रावधानों पर प्रकाश डालते हुये छोटी -2 आपतियों का अंकेक्षण के दौरान ही निपटारा कर दिया गया।

13 **निष्कर्ष:-** लेखों में सुधार और ठोस कदम उठाने की अत्यधिक आवश्यकता है।

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

का0/प्रति

1239-1243 20 FEB 2025

पृष्ठांकन संख्याः— फिन (एल0ए0) एच (पंच) (15)(12)73/2025 खण्ड—1 दिनांक शिमला—09

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

1 निदेशक, पंचायती राज विभाग हि0प्र0, कसुम्पटी, शिमला—171009 को पैरा संख्या 1 (ख) में वर्णित अनियमितताओं पर 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 हि0प्र0 विधानसभा शिमला—4 को सूचनार्थ प्रेषित है।

3 जिला पंचायत अधिकारी, बिलासपुर, जिला बिलासपुर, हि0प्र0।

4 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड झण्डूता, जिला बिलासपुर, हि0प्र0।

पंजीकृत 5 सचिव, ग्राम पंचायत बैहना जट्टा, विकास खण्ड झण्डूता, जिला बिलासपुर 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।

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

का0/प्रति

Annaxure '1' 3 पैरा संख्या 4(क) में संदर्भित

ग्राम पंचायत बैहनाजट्टां , विकास खंड झंडूता, जिला बिलासपुर, हिमाचल प्रदेश

वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2022 से 31.03.2024 तक

स्वयं स्त्रोत व अनुदान:-

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग (3+4)	व्यय	अंतिम शेष (5-6)
1	2022-23	1211255.00	1823356.00	3034611.00	2440345.00	594266.00
2	2023-24	594266.00	1100765.00	1695031.00	830060.00	**864971.00**

अनुदान :-

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग (3+4)	व्यय	अंतिम शेष (5-6)
1	2022-23	6350921.00	4263216.20	10614137.20	5989424.84	4624712.36
2	2023-24	4624712.36	4031980.70	8656693.06	4746365.70	**3910327.36**

संकलित वित्तीय स्थिति :-

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग (3+4)	व्यय	अंतिम शेष (5-6)
1	2022-23	7562176.00	6086572.20	13648748.20	8429769.84	5218978.36
2	2023-24	5218978.36	5132745.70	10351724.06	5576425.70	**4775298.36**

Diff	**-35407.49**

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत बैहना जट्टां
वि.ख. झण्डूता, बिलासपुर (हि.प्र.)

परिशिष्ट 1 (क) पैरा संख्या 4 क

परिशिष्ट '1 क' पैरा संख्या '4 क'

दिनांक 31.03.24 को बैंक शेष व हस्तगत राशि का अंतशेष का विवरण निम्नानुसार है:-				
क्रम संख्या	**शीर्ष का नाम**	**खाता संख्या**	**खाता नंबर**	**राशि (₹)**
1	**Own Sources & GIA (planning)**	HPSCB Gehwin	10910108501	395085.49
	Own Sources & GIA (planning)	HPSCB Gehwin	10910108503	38199.00
	Own Sources & GIA (planning)	HPSCB Gehwin	10910108502	435981.00
	PMAGY	HPSCB Gehwin	10910108681	1559053.00
	14FC	HPSCB Gehwin	10910108500	48083.00
	15FC	HPSCB Gehwin	10910108773	2332838.36
		Total		**4809239.85**
2		हस्तगत राशि (स्व: स्त्रोत+अनुदान)		1466.00
		Grant Total (1+2+3+ Cash in Hand)		**4810705.85**

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत बैहना जट्टां
वि.ख. झण्डूता, बिलासपुर (हि.प्र.)

परिशिष्ट 1 'ग' पैरा संख्या: 4 'ग'

दिनांक 31.03.2024 को बैंक समाधान विवरणी :-		
1)	स्व: स्त्रोत –अनुदान दिनांक 31.03.2024 पंचायत की वितीय स्थिति अनुसार खाता **"क"** का अंतिम शेष	864971.00
2)	अनुदान –दिनांक 31.03.2024 पंचायत की वितीय स्थिति अनुसार खाता **"ख"** का अंतिम शेष	3910327.36
3)	दिनांक 31.03.2024 पंचायत की वितीय स्थिति अनुसार खता **"क" व "ख"** का कुल अंतिम शेष (1+2)	**4775298.36**
4)	दिनांक 31.03.24 को पंचायत के **बैंक** खातों / पैरा 4(2) के अनुसार खाता **"क"** व **"ख"** का कुल अंतिम शेष	4809239.85
5)	दिनांक 31.03.24 को हस्तगत राशि (स्व: स्त्रोत व अनुदान)	1466.00
6)	योग (4+5)	**4810705.85**
7)	**अन्तर (3-6)**	**35407.49**

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत बैहना जट्टां
वि.ख. झण्डूता, बिलासपुर (हि.प्र.)

Annaxure 2	पैरा संख्या 7.1	में संदर्भित					
ग्राम पंचायत बैहना जट्टां, विकास खंड झंडूता, जिला बिलासपुर							
दिनांक 01.04.2022 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 (₹)
2022-2023	49000	980	50	49000	98000	0	98000
2023-2024	98000	1235	100	123500	221500	5200	**216300**

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत बैहना जट्टां
वि.ख. झण्डूता, बिलासपुर (हि.प्र.)

Annaxure 3 पैरा संख्या 7-3 में संदर्भित							
ग्राम पंचायत बैहना जट्टां, विकास खंड झंडूता, जिला बिलासपुर							
(विवाह पंजीकरण सूचि) (01.04.2022 से 31.03.2024)							
क्रम संख्या	नाम	विवाह का तिथि	पंजीकरण की तिथि	रसीद संख्या	देय राशी	प्राप्त राशि	बकाया राशी
1	राजेश कुमार /सोनी कुमारी	1/23/2022	4/19/2022	145949	400	400	0
2	अजय कुमार /आरती देवी	4/25/2022	5/13/2022	145950	200	200	0
3	प्रवीण चंद /केकती देवी	5/20/2022	5/26/2022	145951	200	200	0
4	मनीष चंदेल /संगीता	05/10/2022	5/31/2022	145952	200	200	0
5	पंकज कुमार /सोनिका ठाकुर	05/10/2022	5/31/2022	145953	200	200	0
6	विनोद कुमार /प्रियंका	6/20/2022	07/12/2022	145954	200	200	0
7	पंकज कुमार /रेखा देवी	6/21/2022	7/14/2022	145955	200	200	0
8	दीक्षित /प्रिया	6/20/2022	7/19/2022	145956	200	200	0
9	ओम प्रकाश /नीलम कुमारी	6/21/2022	8/26/2022	145958	400	400	0
10	अनिल कुमार /प्रियंका	06/01/2022	8/30/2022	145959	400	400	0
11	लक्की कुमार /शिल्पा कुमारी	12/14/2022	12/19/2022	145960	200	200	0
12	बबल कुमार /पूजा	12/02/2022	12/20/2022	145961	200	200	0
13	विनीत चंदेल /नेहा ठाकुर	12/19/2022	01/03/2023	145962	200	200	0
14	विजय राम /कंचन कुमारी	12/02/2022	01/09/2023	145963	200	200	0
15	नवीन /अंजली	02/10/2023	03/02/2023	145964	200	200	0
16	आकाश /ममता	02/07/2023	3/24/2023	145965	400	200	200
17	सचिन गर्ग /रेखा शर्मा	05/03/2023	05/09/2023	145967	200	200	0
18	अमृत लाल /सुनीता	3/27/2023	05/11/2023	145968	400	200	200
19	अनुपम शर्मा /आरती देवी	05/12/2023	5/23/2023	145969	200	200	0
20	राजेश कुमार /डिम्पल कुमारी	04/10/2023	5/23/2023	145970	400	400	0
21	रमन शर्मा /चम्पा देवी	4/21/2023	5/29/2023	145971	400	400	0
22	आशीष कुमार /पूजा देवी	5/22/2023	06/10/2023	145982	200	200	0
23	मनीष कुमार /शीतल	6/27/2023	07/12/2023	145984	200	200	0
24	संजीव कुमार /पूनम रानी	6/27/2023	07/12/2023	145983	200	200	0
25	मनीष कुमार /प्रियंका शर्मा	10/22/2023	11/08/2023	145987	200	200	0
26	राजीव कुमार /अर्चना देवी	10/23/2023	11/09/2023	145988	200	200	0
27	उमेश कुमार /पायल	10/22/2023	11/09/2023	145989	200	200	0
28	सुभम गर्ग /साक्षी शर्मा	10/20/2023	11/10/2023	145990	200	200	0
29	अभिषेक रत्न/कनिका शर्मा	10/26/2023	11/17/2023	145992	200	200	0
30	कुशमलता/चमन कुमार	11/19/2023	12/13/2023	145994	200	200	0
31	राज कुमार /अनुपमा	11/29/2023	12/13/2023	145993	200	200	0
32	तरसेम सिंह /तमन्ना	12/07/2023	01/01/2024	196011	200	200	0
33	सतीश कुमार /दिव्या भारती	12/29/2023	1/29/2024	196012	400	200	200
34	नेहा कुमारी /तुसार व्यास	11/29/2023	1/29/2024	196013	400	200	200
35	गुरमीत सिंह /अनीता देवी	1/16/2024	02/06/2024	196014	200	200	0
36	शिल्पा शर्मा/रवि कुमार	02/06/2024	2/21/2024	196015	200	200	0
37	विशाल ठाकुर /कोमल देवी	03/05/2024	3/14/2024	196016	200	200	0
	Total				9200	8400	800

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत बैहना जट्टां
वि.ख. झण्डूता, बिलासपुर (हि.प्र.)

23

Annaxure 4 पैरा संख्या 8.1 में संदर्भित

ग्राम पंचायत बैहना जट्टां, विकास खंड झंडूता, जिला बिलासपुर

आपूर्तिकर्ताओं से क्रय की गई निर्माण सामग्री के ट्रांजिट फॉर्म प्राप्त किये बिना भुगतान करने बारे (01.04.2022 से 31.03.2024)

Ser No	Scheme	Name Of Work	Voucher No and Date	Name of Vendor	Material Items	Qty (Mt)	Total (₹)
1	GI Planning	C/o Pulli near the H/o Sh Om Parkash in Vill Saned	906 dt 09/05/2022	Jitender Kumar VPO Dahad, bilaspur	Sand	3.42	6463
2	GI Planning	do	do	do	Agg	6.45	11610
3	GI Planning	Sadak Kashmir Singh House	885 dt.15/04/2022	do	Sand	5.49	10376
4	GI Planning	do	do	do	Agg	12.04	21672
5	GI Planning	Nirman Sarayn Najdeek Thakurdwara Mandir Beri Darolan	965 Dt.05/05/2022	do	Sand	5.00	8975
6	GI Planning	do	do	do	Agg	5.00	8450
7	GI Planning	Nirman Ambulance road Gaon Behna Jattan	952 dt.30/08/2022	do	Sand	15.00	26925
8	GI Planning	do	953 dt.30/08/2022	do	Agg	25.00	42250
9	GI Planning	do	32 dt 10/09/2022	Babli Gautam Bhanjwani	Bolder	38.00	48640
10	GI Planning	do	33 dt 10/09/2022	do	Bolder	14.00	17920
11	GI Planning	Repair link road main road Behna jattan se kashmir Singh Etc	0061 dt.06/11/2022	Raj Kumar Govt.Cont. Beri Darolan	Bolder	8.00	8720
12	GI Planning	Link Road Seeru	1041 dt.05/11/2022	Jitender Kumar VPO Dahad, bilaspur	Sand	12.00	21540
13	GI Planning	do	1042 dt.05/11/2022	do	Agg	18.00	30420
14	GI Planning	Nirman Sarayn Najdeek Thakurdwara Mandir Beri Darolan	1043 dt.05/11/2022	Do	Sand	5.00	8975
15	GI Planning	do	do	do	Agg	11.00	18590
16	GI Planning	Repiar link road kothi to Nalu Sidh	39 dt.24/11/2022	Babli Gautam Bhanjwani	Bolder	13.25	16960
17	GI Planning	Repair of Damaged link road kothi se Nalu Sidh	1063 dt.12/09/2022	Jitender Kumar VPO Dahad, bilaspur	Sand	7.00	12565

18	GI Planning	Do	Do	Do	Agg	10.00	16900
19	GI Planning	Link Road Seeru	40 dt 24/12/2022	Babli Gautam Bhanjwani	Bolder	16.32	20889
20	GI Planning	Repair Ambulance Road Kuldeep Singh Ke Ghar se Bishan Dass ke Ghar	1137 dt.04/01/2023	Jitender Kumar VPO Dahad, bilaspur	Sand	4.50	8078
21	GI Planning	Repair Ambulance Road Kuldeep Singh Ke Ghar se Bishan Dass ke Ghar	1137 dt.04/01/2023	Jitender Kumar VPO Dahad, bilaspur	Agg	7.00	11830
22	14 th Finance	Pakki Sadak rural sadak dogehla se aage saned ki or	852 dt.10/03/2022	Jitender Kumar VPO Dahad, bilaspur	Sand	3.4	6426
23	14 th Finance	do	do	do	Agg	5.66	10188
24	14 th Finance	C/o Rasta main road se Satish ke ghar se joginder ke ghar ki or	854 dt.10/03/2022	do	Sand	3	5670
25	14 th Finance	do	do	do	Agg	4	7200
26	14 th Finance	Repair Rasta Bhumu Ram ke ghar se Vikram ke ghar Ladhera	853 dt.10/03/2022	do	Sand	3.5	6615
27	14 th Finance	do	do	do	Agg	5.1	9180
28	14 th Finance	Pakki Sadak rural sadak dogehla se aage saned ki or	884 dt.15/04/2022	do	Sand	2.6	4914
29	14 th Finance	do	do	do	Agg	6.34	11412
30	14 th Finance	Nirman Bathroom Male & Female Near Kallar Bowadi	978 dt.18/09/2022	Do	Sand	3	5385
31	14 th Finance	Do	Do	Do	Agg	4	1690
32	14 th Finance	Muramat evm Rakh Rkhav sadak Kashmir singh ke ghar se mast ram ke ghar tak	967 dt.10/09/2022	do	Sand	8	14360
33	14 th Finance	do	do	do	Agg	12	20280
34	14 th Finance	Repair Sadak Puli se Jaswant singh ke ghar Tak	979 dt.18/09/2022	do	Sand	8	14360
35	14 th Finance	do	do	do	Agg	12	20280
36	14 th Finance	Nirman Kudadan Rajkiya Prathmik Pathshala Kothi	1047 dt.06/11/2022	do	Sand	2	3590
37	14 th Finance	do	do	do	Agg	2	3380
38	14 th Finance	Repair Rasta Kothi Nalyar Road se Nikka Ram ke ghar Tak	1046 dt.06/11/2022	Do	Sand	1.5	2692
39	14 th Finance	do	do	do	Agg	2.5	4225
40	14 th Finance	Muramat evm Rakh Rkhav rasta Lekh Ram ke Ghar se Harijan Basti ki or	40 dt.24/11/2022	Babli Gautam Bhanjwani	Bolder	2.43	3110

41	14 th Finance	Repair Rasta Kothi Nalyar Road se Nikka Ram ke ghar Tak	41 dt.24/11/2022	do	Bolder	4.3	5504
42	14 th Finance	Muramat evm Rakh Rkhav rasta Lekh Ram ke Ghar se Harijan Basti ki or	1060 Dt.09/12/2022	Jitender Kumar VPO Dahad, bilaspur	Sand	2	3590
43	14 th Finance	do	do	do	Agg	2	3380
44	14 th Finance	Nirman Panchayat Ghar GP Behna jattan	1065 dt.21/12/2023	do	Sand	10	17950
45	14 th Finance	do	do	do	Agg	14	23660
46	14 th Finance	Repair Rasta main road seeru se Pyar singh ke ghar tak	1064 dt.09/12/2022	Do	Sand	4	7180
47	14 th Finance	do	do	do	Agg	8	13520
48	14 th Finance	Nirman Panchayat Ghar GP Behna jattan	1096 dt.24/12/2022	Do	Sand	5	8975
49	14 th Finance	R/o muramat evm rakh rkhav rasta gulani bawadi se mast ram ke ghar ki or	1132 dt.04/01/2023	do	Sand	4	7180
50	14 th Finance	do	do	do	Agg	6	10140
51	14 th Finance	Repair Rasta gulani Bawdi se Rajkiya prathmik pathshala gulani	1131 dt.04/01/2023	do	Sand	3	5385
52	14 th Finance	do	do	do	Agg	4	6760
53	14 th Finance	Samudayik bathroom gulani bowadi ke pas	1133 dt.04/01/2023	do	Sand	2	3590
54	14 th Finance	do	do	do	Agg	3	5070
55	14 th Finance	Muramat evm Rakh Rkhav Sadak Resmu devi ke ghar se prem sagar ke ghar ki or	1194 dt.10/01/2023	do	Bolder	8.9	11392
56	14 th Finance	Nirman Panchayat Ghar GP Behna jattan	1197 dt.10/01/2023	do	Bolder	7	8960
57	14 th Finance	Muramat evm Rakh Rkhav Sadak Resmu devi ke ghar se prem sagar ke ghar ki or	1195 dt.07/02/2023	Jitender Kumar VPO Dahad, bilaspur	Sand	8.76	15724
58	14 th Finance	do	do	do	Agg	17.05	28814
59	14 th Finance	Nirman Panchayat Ghar GP Behna jattan	1227 dt.22/03/2023	do	Sand	4	7180
60	14 th Finance	do	do	do	Agg	13	21970

25

61	14 th Finance	Repair Sadak Rattan Lal ki Dukan se Prakash Chand ke ghar ki or	1196 dt.07/02/2023	do	Sand	8.77	15742
62	14 th Finance	do	do	do	Agg	17.04	28814
63	14 th Finance	Do	1193 dt.10/01/2023	Do	Bolder	8.91	11405
64	14 th Finance	Nirman Panchayat Ghar GP Behna jattan	1299 dt.20/04/2023	Do	Bolder	16	20480
65	14 th Finance	Repair Sadak Rattan Lal ki Dukan se Prakash Chand ke ghar ki or	1197 dt.02/03/2024	Do	Sand	9	16146
66	14 th Finance	do	do	do	Agg	18.8	31768
67	15 th Finance	Repair Pakka road link road Kothi Samohdi se Soni Ram Nalyar	1044 dt.05/11/2022	Jitender Kumar VPO Dahad, bilaspur	Sand	8	14360
68	15 th Finance	do	do	do	Agg	12	20280
69	15 th Finance	do	34 dt.22/11/2022	Babli Gautam Bhanjwani	Bolder	12	15360
70	15 th Finance	Repiar road Salasi Kalar road se sant ram ke ghar ki or	1059 dt.09/12/2022	Jitender Kumar VPO Dahad, bilaspur	Sand	4	7180
71	15 th Finance	do	do	do	Agg	5.42	9159
72	15 th Finance	Nali Nirman Munshi Ram ke Ghar se Mahender ke ghar ki or	1062 dt09/12/2022	do	Sand	2	3590
73	15 th Finance	do	do	do	Agg	3	5070
74	15 th Finance	Repiar road Salasi Kalar road se sant ram ke ghar ki or	35 dt 24/12/2022	Babli Gautam Bhanjwani	Bolder	5.7	7296
75	15 th Finance	Repair Road forlene se Ganga Ram ke ghar Tak	1117 dt.04/01/2023	Jitender Kumar VPO Dahad, bilaspur	Sand	4	7180
76	15 th Finance	do	do	do	Agg	6	10140
77	15 th Finance	Repair Road Bijender Kumar Ke Ghar se Anay ki or	1135 dt.04/01/2023	do	Sand	2	3590
78	15 th Finance	do	do	do	Agg	3.25	5492.5
79	15 th Finance	Repair Road Kothi Nalyar Shivdyal ke ghar se Kuldeep singh Etc ke Ghar Tak	1136 dt.04/01/2023	do	Sand	7	12565
80	15 th Finance	do	do	do	Agg	10	16900
81	15 th Finance	Community RRWH Tank Rajender Kumar ,Pawan Kumar etc.	1134 dt.04/01/2023	Do	Sand	6	10770
82	15 th Finance	Community RRWH Tank Rajender Kumar ,Pawan Kumar etc.	1134 dt.04/01/2023	Do	Agg	9	15210

83	mnrega	C/O CEMENT CONCRETE SADAK PAKKI SADAK SE PREM LAL, INDER SINGH ETC.	855dt 10/03/2022	Jitender Kumar VPO Dahad	Sand	5.6	10584
84	mnrega	do	856dt 10/03/2022	do	Agg	5.6	10080
85	mnrega	danga nirman prem singh s/l hari singh ke ghar ke pass w.n 3	729 dt.12/07/2021	do	Agg	4.4	7920
86	mnrega	DO	730 dt.12/07/2021	do	Sand	3	5670
87	mnrega	danga nirman deepak kumar s/o karam singh q.n 4	724dt 12/07/2021	do	Sand	3	5670
88	mnrega	DO	723dt 12/07/2021	do	Agg	4.4	7920
89	mnrega	danga nirman arun kumar s/o jaswant singh w.n 4	722 dt 12/07/2021	do	Sand	3	5670
90	mnrega	DO	721dt 12/07/2021	do	Agg	4.4	7920
91	mnrega	Danga Nirman Bhagwant Kaur ke ghar ke pas	025 dt.24/12/2022	Subhas Chand Contractor Gallian	Cut Stone	4.2	8400
92	mnrega	Danga nirman shashi kant ke ghar ke pas	024.dt.24/12/2022	do	Cut Stone	6	12000
93	mnrega	RHHTank Jagat Ram S/o Jewanu Ram	026 dt.24/12/2022	do	Cut Stone	3	6000
94	mnrega	C/o Cow Shed Narender Kumar S/o Shyam Lal w.no 3	1113 dt.22/12/2022	Jitender Kumar VPO Dahad	Sand	5.74	10140
95	mnrega	C/o R.W.H Tank Mast Ram S/o Sukhiya Ram W.no-3	1128 dt.02/01/2023	do	Sand	8	14360
96	mnrega	Do	Do	do	Agg.	9.66	16320
97	mnrega	C/o R.W.H Tank Roshan Lal S/o Bagsu Ram w.no.4	1129 dt.02/01/2023	do	Sand	10	17950
98	mnrega	Do	Do	do	Agg.	11.72	19810
99	mnrega	C/o Danga Jaswant singh S/o Hira Singh ke ghar ke pas	1130 dt.02/01/2023	do	Sand	5	8975
100	Do	Do	Do	Do	Agg.	5.93	10025
101	Do	C/o Danga Manohar Lal S/o Deep Singh ke ghar ke pas wno.1	1286 dt.01/12/2022	Do	Sand	3	5385
102	do	Do	1287 dt.01/12/2022	Do	Agg.	1.5	2535
103	do	Do	058 dt.01/12/2022	Subhas Chand Contractor Gallian	Bolder	5.04	10080
104	do	Suraksha Divar vasudev s/o Jangi Ram ke ghar ke pas w.no1	056 dt 16/03/2023	Do	Bolder	4.3	8600

25

105	do	Do	1253 dt.16/03/2023	Jitender Kumar VPO Dahad	Sand	3	5385
106	Do	C/o Danga Rattan Lal S/o Ram Dittu Ke ghar ke Pass w.no-2	1255 dt.16/03/2023	Do	Sand	5	8975
107	Do	Do	1257 dt.16/03/2023	Do	Agg.	5.34	9024
108	Do	C/o Danga Gopal Dass S/o Ramdittu ke ghar ke pass w.no-2	057 dt.16/03/2023	Subhas Chand Contractor Gallian	Bolder	1.5	3000
109	do	do	1256 dt.16/03/2023	Jitender Kumar VPO Dahad	Sand	3	5385
110	do	do	1292 dt.16/03/2023	do	Agg.	2	3380
111	Do	C/o Suraksha Diwar Parkash Chand S/o Jehri Ram ke ghar ke Pass w.no.5	1152 dt.20/01/2023	do	Sand	4	7180
112	do	do	Do	Do	Agg.	5.95	10062
113	do	C/o Suraksha Deevar Pawan & sushil ke ghar ke Pass	1153 dt.20/01/2023	Do	Sand	4	7180
114	do	do	do	do	Agg.	5.95	10062
115	do	Suraksha Diwar Danga Nirman Pyar Singh S/o Puran Dass ke ghar ke Pass w.no.6	1258 dt.16/12/2022	do	Sand	5	8975
116	do	do	1259. dt.16/12/2022	do	Agg.	5.63	9515
117	do	C/o Danga Sohan Singh S/o Madu Ram ke ghar ke Pass w.no.3	1115 dt.22/12/2022	do	Agg.	11.13	18810
118	do	C/o Danga Shyam Lal S/o Basanta Ram ke ghar ke Pass w.no 2	1284 dt.16/03/2023	do	Sand	5	8975
119	do	do	1285 dt.16/03/2023	Do	Agg.	5.08	8602
120	Do	C/o Danga Pawan Kumar S/o Nikka Ram ke Ghar ke Pass w.no.6	1148 dt.20/01/2023	do	Sand	3	5385
121	do	do	do	do	Agg.	8	13520
122	do	C/o |Danga Rajender Kumar S/o Nikka Ram W.No.6	1127 dt.02/01/2023	Do	Sand	2.2	3949
123	Do	Do	Do	Do	Agg.	9	15210
124	do	Suraksha Diwar Prem Lal S/o Mahantu Ram ke Ghar ke Pass w.no-4	1294 dt.01/03/2023	Do	Sand	4.97	8930
125	do	do	1295 dt.01/03/2023	Do	Agg.	5.28	8930

26

126	do	Suraksha Diwar manoj kumar s/o prem lal ke ghar ke pass w.no-4	1261 dt.16/03/2023	do	Agg.	5.73	9690
127	do	do	1293 dt.16/03/2023	do	Sand	3.91	7030
128	Do	C/o Cement Concrete Sadak Samodi mod Se Kothi ki or	1247 dt.02/01/2023	Do	Sand	16	28720
129	Do	Do	1248 dt.22/12/2022	Do	Agg.	25	42250
130	Do	R/o Pakki Sadak Kallar Salasi Road se Upender ke ghar ki or	1215 dt.25/02/2023	Do	Agg.	22	37180
131	do	Do	1251 dt.25/02/2023	do	Sand	11.24	20176
132	do	R/o Pakki Sadak Kallar Salasi Road se Jagarnath ke ghar ki or	1213 dt.22/02/2023	do	Agg.	22	37180
133	do	Do	1250.dt.22/02/2023	do	Sand	5.23	9388
Total							**1622188.50**

बैहना लद्दां

27

Annaxure 'S' पैरा संख्या 8.2 में संदर्भित

ग्राम पंचायत बैहना जट्टां, विकास खंड झंडूता, जिला बिलासपुर

(GST/TDS) की वसूली न करने वारे (01.04.2022 से 31.03.2024)

क्रम संख्या	चयनित माह	फर्म / व्यक्ति का नाम	क्रय सामान का विवरण	कुल राशि (₹)	TDS दर	जी.एस.टी.(टी.डी.एस.) की कटौती राशि (₹)
1	01/04/2022 to 31/03/2023	Jitender Kumar VPO Dahad, bilaspur	Sand ,Agg,carriage	910083	2%	18201.66
		M/s Shukla Hardware VPO Kahli	Steel, Wire,lime	276093	2%	5521.86
		Subhash Chand Contractor Gallian	JCB Work	534835	2%	10696.7
2	01/04/2023 to 31/03/2024	Jitender Kumar VPO Dahad	Sand ,Agg,carriage	966907	2%	19338.14
Total				**2687918**	2%	**53758.36**

बैहना जट्टां

36

Annaxure 6 पैरा संख्या 9.1 में संदर्भित

ग्राम पंचायत बैहना जट्टां, विकास खंड झंडूता, जिला बिलासपुर

पत्थर की खरीद में रिक्तियों (voids) की कटौती न करने वारे (01.04.2022 से 31.03.2024)

क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	कार्य का नाम	वाउचर/बिल संख्या, दिनांक	फार्म का नाम एवं पता	सामान का विवरण	मात्रा (m3)	मूल्य (₹)	कटौती दर %	रिक्तियां (Voids)(₹)
1	GI Planning	Nirman Ambulance road Gaon Behna Jattan	32 dt 10/09/2022	Babli Gautam Bhanjwani	Bolder	38.00	48640	12%	5836.8
2	GI Planning	Repair link road main road Behna jattan se kashmir Singh Etc	0061 dt.06/11/2022	Raj Kumar Govt.Cont. Beri Darolan	Bolder	8.00	8720	12%	1046.4
3	GI Planning	do	33 dt 10/09/2022	Raj Kumar Govt.Cont. Beri Darolan	Bolder	14.00	17920	12%	2150.4
4	GI Planning	Repiar link road kothi to Nalu Sidh	39 dt.24/11/2022	Babli Gautam Bhanjwani	Bolder	13.25	16960	12%	2035.2
5	GI Planning	Link Road Seeru	40 dt 24/12/2022	Babli Gautam Bhanjwani	Bolder	16.32	20889	12%	2506.68
6	14 th Finance	Repair Rasta Kothi Nalyar Road se Nikka Ram ke ghar Tak	41 dt.24/11/2022	do	Bolder	4.3	5504	12%	660.48
7	14 th Finance	Muramat evm Rakh Rkhav Sadak Resmu devi ke ghar se prem sagar ke ghar ki or	1194 dt.10/01/2023	do	Bolder	8.9	11392	12%	1367.04
8	14 th Finance	Nirman Panchayat Ghar GP Behna jattan	1197 dt.10/01/2023	do	Bolder	7	8960	12%	1075.2
9	14 th Finance	Do	1193 dt.10/01/2023	Do	Bolder	8.91	11405	12%	1368.6
10	14 th Finance	Nirman Panchayat Ghar GP Behna jattan	1299 dt.20/04/2023	Do	Bolder	16	20480	12%	2457.6
11	15 th Finance	do	34 dt.22/11/2022	Babli Gautam Bhanjwani	Bolder	12	15360	12%	1843.2
12	15 th Finance	Repiar road Salasi Kalar road se sant ram ke ghar ki or	35 dt 24/12/2022	Babli Gautam Bhanjwani	Bolder	5.7	7296	12%	875.52
13	MNREGA	C/o Danga Manohar Lal S/o Deep Singh ke ghar ke pas wno.1	058 dt.01/12/2022	Subhas Chand Contractor Gallian	Bolder	5.04	10080	12%	1209.6
14	MNREGA	Suraksha Divar vasudev s/o Jangi Ram ke ghar ke pas w.no1	056 dt 16/03/2023	Do	Bolder	4.3	8600	12%	1032
15	MNREGA	C/o Danga Gopal Dass S/o Ramdittu ke ghar ke pass w.no-2	057 dt.16/03/2023	Subhas Chand Contractor Gallian	Bolder	1.5	3000	12%	360
		TOTAL					**215206**	**12%**	**25824.72**

बैहना जट्टां

२९

31

Annaxure 7 पैरा संख्या 9.2 में संदर्भित						
ग्राम पंचायत बैहना जट्टां, विकास खंड झंडूता, जिला बिलासपुर						
औपचारिकताएं पूर्ण किए विना किया गया क्रय (01.04.2022 से 31.03.2024) (चयनित माह 10/22 और 06/23)						
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	Own sources & Planing	c/o saraan in vill beri darola	1562 09/22	M/s Sukla hardware, vill kahli, jhandutta	iron items	45021.00
2	Own sources & Planing	c/o saraan in vill beri darola	1564 09/22	M/s Sukla hardware, vill kahli, jhandutta	iron items	43151.00
3	Own sources & Planing	Office expense of G.P. behna jatan	3879 09/22	Vyas print and die, jhandutta	statinery	12200.00
4	Own sources & Planing	Office expense of G.P. behna jatan	345,551 11/22	SS elecrtronic and electric, rishikesh, bilaspur	electric items	18000.00
5	Own sources & Planing	Office expense of G.P. behna jatan	561 12/22	SS elecrtronic and electric, rishikesh, bilaspur	electric items	7660.00
6	Own sources & Planing	Office expense of G.P. behna jatan	1574 12/22	M/s Sukla hardware, vill kahli, jhandutta	lime	12000.00
7	PMAGY	instlllation of solar street lights	556 12/22	SS elecrtronic and electric, rishikesh, bilaspur	street light	125991.00
8	14th FC	c/o bathroom of near kallar babri	662 09/22	M/s Jai kumar and bro, rishikesh, jhanduta	door and window	5194.00
9	14th FC	c/o of panchayat ghar of behna jatan	1919 11/22	M/s Sukla hardware, vill kahli, jhandutta	iron items	13326.00
10	14th FC	c/o of panchayat ghar of behna jatan	1917 11/22	M/s Sukla hardware, vill kahli, jhandutta	iron items	43113.00
11	15th FC	c/o toilet vill sarain, near house of sanjay kumar	1077,1078 04/22	Laxmi traders, vpo bhager, ghumarwin	hardware items	37382
12	15th FC	instlllation of solar street lights	341,342 09/22	SS elecrtronic and electric, rishikesh, bilaspur	street light	27998
13	15th FC	water cooler in Gp behna jatan	287,289 10/22	SS elecrtronic and electric, rishikesh, bilaspur	water cooler	49980
14	15th FC	r/o babri near house of bhagwant kour	661 09/22	M/s Jai kumar and bro, rishikesh, jhanduta	iron items	50000
15	15th FC	r/o babri near house of prem lal and inder kumar house	671 10/22	M/s Jai kumar and bro, rishikesh, jhanduta	iron items	31580

32

16	15th FC	instlllation of borewell	121,122 12/22	upasna borewell and allied services,vill dhanther, jhandutta	borewll	326744
Total						**849340.00**

बैहनाजहुं

Annaxure 8 पैरा संख्या 9.3 में संदर्भित

ग्राम पंचायत बैहना जट्टां, विकास खंड झंडूता, जिला बिलासपुर

सामग्री की स्टॉक रजिस्टरों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व खपत / जारी दर्ज न करने वारे (01.04.2022 से 31.03.2024) (चयनित माह 10/22 और 06/23)

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	Own sources & Planing	Office expense of G.P. behna jatan	3879 09/22	Vyas print and die, jhandutta	statinery	12200.00
2	Own sources & Planing	Office expense of G.P. behna jatan	561 12/22	SS elecrtronic and electric, rishikesh, bilaspur	electric items	7660.00
3	Own sources & Planing	Office expense of G.P. behna jatan	1574 12/22	M/s Sukla hardware, vill kahli, jhandutta	lime	12000.00
4	PMAGY	instillation of solar street lights	556 12/22	SS elecrtronic and electric, rishikesh, bilaspur	street light	125991.00
5	14^{th} FC	c/o bathroom of near kallar babri	662 09/22	M/s Jai kumar and bro, rishikesh, jhanduta	door and window	5194.00
6	14^{th} FC	c/o panchayat ghar of behna jatan	3767 10/22	M/s Jai kumar and bro, rishikesh, jhanduta	HPCSC LTD JHANDUTTA	51043.00
7	15^{th} FC	c/o toilet vill sarain, near house of sanjay kumar	1077,1078 04/22	Laxmi traders, vpo bhager, ghumarwin	hardware items	37382
8	15^{th} FC	c/o drain near house of munshi ram	2888 09/22	HPCSC ltd Jhanduta	cement	13612
9	15^{th} FC	r/o babri house of prem lal and inder singh	2887 09/22	HPCSC ltd Jhanduta	cement	8507
10	15^{th} FC	r/o babri near house of bhagwant kour	661 09/22	M/s Jai kumar and bro, rishikesh, jhanduta	iron items	50000

11	15^{th} FC	r/o babri near house of prem lal and inder kumar house	671 10/22	M/s Jai kumar and bro, rishikesh, jhanduta	iron items	31580
12	15^{th} FC	c/o rainharvesting tank of house of rajinder kumar and pawan kumar	3766 10/22	HPCSC ltd Jhanduta	cement	25522
Total						**380691.00**

वैहना जटूरा

Annaxure 9 पैरा संख्या 9.4 में संदर्भित

ग्राम पंचायत बैहना जट्टां, विकास खंड झंडूता, जिला बिलासपुर

माप पुस्तिका प्रस्तुत न करने बारे (01.04.2022 से 31.03.2024) (चयनित माह 10/22 और 06/23)

क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	कार्य का नाम	भुगतान का विवरण	राशि (₹)
1	14th FC	c/o road from house of ranjeet singh house to kashmir singh house	JCB	75000.00
2	14th FC	c/o road from house of jaswant to kesri devi house	JCB	75000.00
3	14th FC	c/o road from fourline to house gian singh house	JCB	35000.00
4	14th FC	c/o road from house of sita ram to house of tulsi ram	JCB	40000.00
5	15th FC	c/o road from salasi kallar road to house sant ram	JCB	25000.00
6	15th FC	c/o link road from vill kothi smoli to house of soni ram	JCB	38000.00
7	15th FC	c/o road from fourline to house of ganga ram vill kothi	JCB	23000.00
8	15th FC	c/o drainage from house of munsi ram to house of mohinder singh	JCB	36000.00
9	15th FC	c/o bhawan of Gp- behna jatan	bricks, cement, wages,steel,sand, aggrigate, etc	786353.00
10	Own sources & Planning	cash book page no -99 dated 24.07.2023	JCB	100000.00
11	Own sources & Planning	cash book page no -113 dated 05.01.2024	JCB	15000.00
12	Own sources & Planning	cash book page no -116 dated 20.01.2024	JCB	100000.00

Total	**1348353.00**

Annaxure '10' पैरा संख्या 9.5 में संदर्भित				
ग्राम पंचायत बैहना जट्टां, विकास खंड झंडूता, जिला बिलासपुर				
ब्रिना बिल के किया गया भुगतान (01.04.2022 से 31.03.2024) (चयनित माह 10/22 और 06/23)				
क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	कार्य का नाम	भुगतान का विवरण	राशि (₹)
1	Own sources & Planning	store rent of cement	rent of cement store	4000.00
2	14th FC	c/o road from house of ranjeet singh house to kashmir singh house	JCB	75000.00
3	14th FC	c/o road from house of jaswant to kesri devi house	JCB	75000.00
	Own sources & Planning	cash book page no -99 dated 24.07.2023	bill not present (JCB)	100000.00
	Own sources & Planning	cash book page no -113 dated 05.01.2024	bill not present (JCB)	15000.00
	Own sources & Planning	cash book page no -116 dated 20.01.2024	bill not present (JCB)	100000.00
4	14th FC	c/o panchayat ghar of GP bahna jatan	sand and aggrigate	29150.00
5	14th FC	c/o road from house of reshmo devi to house of prem sagar	sand and aggrigate	44538.00
6	14th FC	c/o road from ranjeet singh house to kashmir singh house	sand and aggrigate	44538.00
7	14th FC	r/o road from dogehla aara machine to house of gurmeet singh	sand and aggrigate	44556.00
8	14th FC	c/o road from fourline to house gian singh house	JCB	35000.00
9	14th FC	c/o road from house of sita ram to house of tulsi ram	JCB	40000.00
10	14th FC	c/o road from shop of rattan lal to house of prakash chand	sand and aggrigate	47914.00
11	15th FC	c/o road from salasi kallar road to house sant ram	JCB	25000.00
12	15th FC	c/o link road from vill kothi smoli to house of soni ram	JCB	38000.00
13	15th FC	c/o road from fourline to house of ganga ram vill kothi	JCB	23000.00
14	15th FC	c/o drainage from house of munsi ram to house of mohinder singh	JCB	36000.00
Total				776696.00

बैहना जट्टां

Annaxure '11' पैरा संख्या 9.6 में संदर्भित						
ग्राम पंचायत बैहना जट्टां, विकास खंड झंडूता, जिला बिलासपुर						
मनरेगा शीर्ष में अधिक भुगतान करने बारे (01.04.2022 से 31.03.2024)						
क्रम संख्या	निर्माण कार्य का नाम	सामग्री की लागत / व्यय योग्य राशि	ग्राम पंचायत द्वारा जारी सामग्री	सामग्री पर व्यय राशि	लाभार्थी को भुगतान योग्य राशि	लाभार्थी को अधिक भुगतान
1	C/o Danga of Pawan kumar s/o Nikka ram ward no 6	Mastrol no-(5835,6079,7127) Labour Paid-(11872+12720+3392) =27984 x 2/3=18656	Sand, aggrigate	18905.00	18656.00	249.00
2	C/o danga of rajinder kumar s/o nika ram ward no 6	Mastrol no-(6617,7997,339) Labour Paid-(11872+7632+8064) =27568 x 2/3=18378	Sand, aggrigate	19159.00	18378.00	781.00
3	paudha ropan of holticulture faldar of land of pawan, sushil, jagarnath	Mastrol no-(4060,4503,5778,201) Labour Paid-(30720+12480+1920+9900) 55020 x 2/3=18378	Sand, aggrigate	38962.00	36680.00	2282.00
4	paudha ropan sadak kallar se salansi tak of land of pawan, sushil, jagarnath	Mastrol no-(4061,4504,5779,202) Labour Paid-(21380+9600+6000+19800) 56760 x 2/3=18378	Sand, aggrigate	38962.00	37840.00	1122.00
5	Got shed of rattan lal s/o nathu ram	Mastrol no-(1248,1365,1890) Labour Paid-(6048+6944+6496) 19488 x 2/3=18378	Sand, aggrigate	13860.00	12992.00	868.00
Total						**5302.00**

बैहना जट्टां

Annaxure 12 पैरा संख्या 9.8 में संदर्भित

ग्राम पंचायत बैहना जट्टां, विकास खंड झंडूता, जिला बिलासपुर

विना मुल्यांकन के किया गया भुगतान (01.04.2022 से 31.03.2024) (चयनित माह 10/22 और 06/23)

क्रम संख्या	वाउचर संख्या/ माह	मस्ट्रोल संख्या	अवधि	कार्य का नाम	राशि	विवरण
1	-	1,356	16.05.23 to 31.05.23	c/o check dam of joginder singh ward no 6	10560.00	मस्ट्रोल में माप पुस्तिका संख्या 27461का पृष्ठ संख्या 30 जाली (फेक) अंकित किया गया है जबकि उक्त पृष्ठ पर किसी भी काम की रिकॉर्ड प्रविष्टियाँ दर्ज नहीं हैं।
2	-	1883	01.06.2023 से 15.06.2023	c/o check dam of joginder singh ward no 6	15840	मस्ट्रोल में माप पुस्तिका संख्या 27461का पृष्ठ संख्या 30 जाली (फेक) अंकित किया गया है जबकि उक्त पृष्ठ पर किसी भी काम की रिकॉर्ड प्रविष्टियाँ दर्ज नहीं हैं।
3	-	1364	16.05.2023 से 31.05.2023	c/o bhumi sudhaar of janku ram s/o fahnu ram	7680	मस्ट्रोल में माप पुस्तिका संख्या 27461का पृपृष्ठ संख्या 37 जाली (फेक) अंकित किया गया है जबकि उक्त पृष्ठ पर किसी और काम की रिकॉर्ड प्रविष्टियाँ दर्ज हैं।
4	-	1372	16.05.2023 से 31.05.2023	c/o danga of varun kumar s/o jaswant singh	18000	मस्ट्रोल में माप पुस्तिका संख्या 27461का पृष्ठ संख्या 98 जाली (फेक) अंकित किया गया है जबकि उक्त पृष्ठ पर किसी भी काम की रिकॉर्ड प्रविष्टियाँ दर्ज नहीं हैं।
5	-	3226	16.08.2023 से 31.08.2023	c/o water tank of jagat ram s/o jhanu ram ward no 2	6784	मस्ट्रोल में माप पुस्तिका संख्या 27461का पृष्ठ संख्या 10 जाली (फेक) अंकित किया गया है जबकि उक्त पृष्ठ पर किसी भी काम की रिकॉर्ड प्रविष्टियाँ दर्ज नहीं हैं।
6	-	4072	16.09.2023 से 30.09.2023	c/o cow shed of narinder kumar s/o shyam lal	17808	मस्ट्रोल में माप पुस्तिका संख्या 27461का पृष्ठ संख्या 04 अंकित किया गया है जबकि उक्त पृष्ठ पर किसी भी मस्ट्रोल की Assessment दर्ज नहीं हैं।
7	-	4490	01.10.2023 से 15.10.2023		17808	
8	1294,1295 03/23	-	-	c/o retaining wall of prem lal s/o mahantu ram	18084	
9	1116 12/2022	-	-	c/o water tank of jagat ram s/o jhanu ram ward no 2	24500	
10	1261,1293 03/23	-	-	c/o retaining wall of manoj kumar s/o prem lal	16982	
11	1287,1286,58 12/22	-	-	c/o danga of manohar lal s/o deep singh	18000	
12	1255,1257 03/23	-	-	c/o danga of rattan lal s/o ram ditu	17999	
13	1256,1292,57 03/23	-	-	c/o danga of gopal dass s/o ram ditu	11765	
Total					201810.00	

बैहना जट्टां