

ग्राम पंचायत सलूणी, विकास खण्ड सलूणी, जिला चम्बा 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 सलूणी, विकास खण्ड सलूणी, जिला चम्बा 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 सलूणी में निम्नलिखित प्रधान व सचिव कार्यरत रहे:-

प्रधान :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्री मान सिंह	01.04.2022 से 31.03.2024 तक

पंचायत सचिव:-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्रीमती सीमा देवी	01.04.2022 से 30.11.2023 तक
2.	श्री टेक चंद	01.12.2023 से 31.03.2024 तक

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार:-

ग्राम पंचायत सलूणी, विकास खण्ड सलूणी, जिला चम्बा के लेखों अवधि 01.04.2022 से 31.03.2024 के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से था :-

क्र० सं०	गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त सार	पैरा संख्या	राशि (₹ लाखों में)
1.	बैंक समाधान विवरणी तैयार न करने के कारण रोकड़ बही एवं बैंक खातों के अन्तर्शेष में अन्तर पाया जाना	4.3	8.38
2.	अनुदान राशि का उपयोग हेतु शेष पाया जाना।	6.1	12.72
3.	पंचायत राजस्व, (गृहकर) मोबाईल टावर व विवाह शुल्क की बकाया वसूली न करने बारे।	7.1,7.2,7.3	1.98
4.	औपचारिकताओं को पूर्ण किये बिना स्टॉक/स्टोर का अनियमित क्रय।	8.1	4.39
5.	ठेकेदारों/आपूर्तिकर्ताओं को बिना W,X फॉर्म के अनियमित भुगतान करने बारे।	8.2	12.85
6.	GST की अपेक्षित कटौती न करने के कारण सरकारी राजस्व की सम्भावित हानि।	8.3	4.05
7.	आपूर्तिकर्ता के भुगतान बिलों से स्रोत पर जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती न करना।	8.4	0.68
8.	निर्माण सामग्री से वॉइड्स (Voids) की कटौती न करना।	8.5	0.14
9.	सामान/स्टोर की स्टॉक प्रविष्टियाँ व रजिस्ट्रों का संधारण नियमानुसार न करने बारे।	8.6	33.10
11.	मनरेगा के अंतर्गत पत्थर ढुलान पर अनियमित /अनुचित भुगतान।	8.7	21.33

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन:-

ग्राम पंचायत सलूणी, विकास खण्ड सलूणी, जिला चम्बा (हि०प्र०) से सम्बन्धित गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन के अनिर्णीत पैरों के समायोजन बारे अंकेक्षण अध्याचना संख्या - 02 दिनांक 17-12-2024 द्वारा अवगत करवाया गया। जिसके संदर्भ में सचिव द्वारा प्रतिउत्तर दिया गया कि केवल कुछ ही अंकेक्षण पैरों का निपटान किया गया है। इस प्रकार से गत अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरों पर कार्यवाही न करना न केवल नियमों के प्रतिकूल है; अपितु इससे अंकेक्षण का प्रयोजन ही निष्फल हो जाता है अतः उक्त प्रकरण उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ विशेष तौर से लाया जाता है। विगत अंकेक्षण प्रतिवेदन को उचित स्त्रोत से प्राप्त करने उपरान्त इसमें शामिल पैरों पर शीघ्र ही कार्यवाही की जानी सुनिश्चित की जाये एवं कृत अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाये। पंचायत के गत अंकेक्षण प्रतिवेदन को मुख्यालय से प्राप्त करने व वर्तमान अंकेक्षण उपरान्त अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरों की स्थिति निम्न प्रकार से है :-

अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2018 से 03/2019 तक

क्रम संख्या	पैरा संख्या	पैरा स्थिति	टिप्पणी
1.	4.3	अनिर्णीत	-
2.	05	अनिर्णीत	-
3.	06	अनिर्णीत	-
4.	07	अनिर्णीत	-
5.	8(i)8(ii)	अनिर्णीत	-
6.	09	अनिर्णीत	-
7.	10	अनिर्णीत	-
8.	11	अनिर्णीत	-
9.	12	अनिर्णीत	-
10.	13	अनिर्णीत	-
11.	14	अनिर्णीत	-

भाग- दो

2. वर्तमान अंकेक्षण :-

ग्राम पंचायत सलूणी, विकास खंड सलूणी, जिला चम्बा के अवधि 01.04.2022 से 31.03.2024 के लेखों का वर्तमान अंकेक्षण श्री राकेश कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 17-12-2024 से 30-12-2024 तक ग्राम पंचायत सलूणी के कार्यालय में किया गया। वर्तमान निधि लेखों की विस्तृत जांच के लिए निम्न मासों का चयन किया गया। जिसके परिणामों को आगामी पैरा ग्राफों में समाविष्ट किया गया है

क्रम संख्या	वित्तीय वर्ष	आय चयनित माह	व्यय चयनित माह
1.	2022-2023	10/2022	05/2022
2.	2023-2024	02/2024	03/2024

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

3 अंकेक्षण शुल्क:-

ग्राम पंचायत सलूणी, विकास खण्ड सलूणी, जिला चम्बा के अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 तक के लेखाओं के अंकेक्षण हेतु शुल्क ₹6400/- बनता है। अंकेक्षण शुल्क की उक्त राशि को राजकीय कोष में जमा करवाने हेतु इसे रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला-171009 को भेजने हेतु पंचायत सचिव से अंकेक्षण अध्याचना संख्या -13 दिनांक 23-12-2024 द्वारा अनुरोध किया गया।

4 वित्तीय स्थिति:-

ग्राम पंचायत सलूणी द्वारा प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार ग्राम पंचायत के अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 के लेखाओं की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार थी :-

4.1 (अ) स्वः-स्त्रोत व अनुदान

ग्राम पंचायत सलूणी के अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 तक स्वः-स्त्रोतों व अनुदान की वित्तीय स्थिति का संकलित विवरण निम्न प्रकार से है। जिसका विस्तृत विवरण संलग्न परिशिष्ट-1 व 2 में भी दिया गया है।

1. स्वः-स्त्रोत

वित्तीय वर्ष	अथ शेष	प्राप्ति	योग	व्यय	अंतिम शेष
2022-23	244041	167424	411465	123949	287516
2023-24	287516	75386	362902	193561	169341

2. अनुदान

वित्तीय वर्ष	अथ शेष	प्राप्ति	योग	व्यय	अंतिम शेष
2022-23	2248246	20552927	22801173	20618042	2183131
2023-24	2183131	17182620	19365751	18092679	1273072

कुल योग (1 + 2) = ₹287516 + ₹1273072 = ₹1560588

(ब) ग्राम पंचायत सलूणी, विकास खण्ड सलूणी, जिला चम्बा (हि०प्र०)

दिनांक 31/03/2024 को बैंक खातों में अन्तशेष का विवरण

क्रम संख्या	खाता संख्या	बैंक का नाम	मद	राशि
				31-03-2024
1.	99341100000353	HPGB SALOONI	15TH FC	92799
2.	18910103706	HPSCB SALOONI	VKVNY,BASP/SF,SFC,M PLAD,SDP,NDRF,SDRF	602685
3.	19920100202	HPSCB SALOONI	RGSA	27119
		Cash In Hand		0
			Total	722603

अन्तर (ब-अ) ₹1560588 - ₹ 722603 = ₹ 837985

4.2 उपरोक्त वर्णित वित्तीय स्थिति के अनुसार रोकड़ बही व बैंक पासबुक में दिनांक 31-03-2024 को राशि ₹837985.00 का अन्तर ग्राम पंचायत द्वारा मासिक बैंक समाधान विवरणी तैयार न करने के कारण था। जिसका मिलान अतिशीघ्र किया जाये।

4.3 बैंक समाधान विवरणी तैयार न करने के कारण रोकड़ बहियों व बैंक खातों के अन्तशेष में ₹8.38 लाख का अन्तर :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि, ग्राम पंचायत द्वारा हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, सकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7(3) व 10(1) की अनुपालना में मासिक आधार पर बैंक समाधान विवरणी तैयार नहीं की थी जिस कारण वर्तमान अंकेक्षण अवधि के अंत में दिनांक 31-03-2024 को रोकड़ बही तथा बैंक खातों के अन्तशेष में ₹837985.00 का अन्तर है, जिसका विस्तृत ब्यौरा पैरा संख्या 4 में दिया गया है।

इस बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या-12 दिनांक : 22.12.2024 के प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव द्वारा सूचित किया कि “भविष्य में बैंक समाधान विवरणी मासिक आधार पर तैयार की जाएगी एवं वर्तमान अंतर का मिलान करके लेखा परीक्षा विभाग को अवगत करवा दिया जायेगा।”

अतः भविष्य में नियमानुसार प्रत्येक माह बैंक समाधान विवरणी तैयार करके बैंक एवं रोकड़ बही का मिलान किया जाना सुनिश्चित किया जाये। वर्तमान में अन्तर का अति शीघ्र मिलान भी किया जाये तथा वस्तु स्थिति अनुसार कृत अनुपालना से लेखा परीक्षा को अवगत करवाया जाये।

4.4 रोकड़ बहियों का रख-रखाव/संधारण नियमानुसार न करने बारे :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षण, सकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 7 में वर्णित प्रावधानों के अनुसार रोकड़ बहियों का रख-रखाव किया जाना अपेक्षित है।

ग्राम पंचायत के चयनित माह के अंकेक्षण दौरान पाया गया कि, पंचायत द्वारा रोकड़ बहियों का संधारण उचित तरीके से नहीं किया जा रहा है। रोकड़ बहियों में न तो प्रगतिशील

योग किये गए हैं और न ही अथशेष व अंतशेष दर्शाए गए है ओर न ही ऑनलाइन रोकड़ बहियों में प्रविष्टियाँ की जा रही थी जिससे कि पंचायत की वित्तीय स्थिति में अथशेष पंचायत द्वारा बनाई गई परीक्षा संतुलन सूची से लिए गए हैं जोकि उचित प्रतीत नहीं होता है। इसके अतिरिक्त ऐसी स्थिति में बैंक से किये जा रहे लेन-देन पर भी कोई नियन्त्रण नहीं रह जाता तथा रोकड़ बही, बैंक खाते में उपलब्ध शेष राशि बारे में कोई विश्वसनीय सूचना उपलब्ध नहीं करवाती। ऐसी स्थिति में पंचायत द्वारा बनाई जा रही आय-व्यय तालिका तथा संतुलन पत्र की मदें भी विश्वसनीय नहीं रह जाती तथा इसमें अनाधिकृत समायोजन की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता।

इस सन्दर्भ में जारी अध्याचना संख्या-12 दिनांक 22-12-2024 के प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव द्वारा कहा गया कि; भविष्य में रोकड़ बहियों का रख-रखाव नियमानुसार किया जायेगा एवं ऑनलाइन रोकड़ बहियों को पंचायत अभिलेख में रख लिया जायेगा। अतः भविष्य में नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई अमल में लाकर कृत अनुपालना से लेखा परीक्षा को अवगत करवाया जाये।

4.5 खाता “क” तथा “ख” को अलग से नियमानुसार संधारित न करने बारे :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, सम्परीक्षा, संकर्म, कराधान एवं भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 4 के अनुसार ग्राम पंचायत द्वारा अपनी आय (स्व:-स्तोत) के लिए खाता “क” तथा अनुदानों और विशेष प्रयोजनों के लिए खाता “ख” अलग-अलग से खोले जाने अपेक्षित हैं।

वित्तीय वर्ष 2022-23, 2023-24 के अंकेक्षण दौरान पाया गया कि, पंचायत द्वारा अपनी आय (स्व:-स्तोत) के खाते को पृथक नहीं रखा गया था। अपितु अन्य अनुदानों जैसे जिला, DPO 5th स्टेट व Sfc का पंचायत द्वारा स्व:-स्तोत के साथ एक ही बैंक खाता व एक ही रोकड़ बही में संधारण किया जा रहा है। जोकि उक्त नियम की स्पष्ट अवहेलना है।

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या -12 दिनांक 22-12-2024 के प्रत्युत्तर में सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा सूचित किया कि, पंचायत के स्व: स्तोत आय व्यय के लिए पृथक बैंक खाता खुलवा लिया जाएगा।

अतः इस सम्बन्ध में आगामी आवश्यक कार्रवाई अमल में लाकर कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

5. अकुशल वित्तीय प्रबंधन के कारण अतिरिक्त ब्याज की आय से वंचित होना :-

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

ग्राम पंचायत द्वारा इस नियम की अनुपालना नहीं की गई थी तथा अंकेक्षण अवधि के दौरान कोई निवेश नहीं किया गया था। जबकि वित्तीय स्थिति के अवलोकन से यह स्पष्ट है कि पंचायत के पास प्रतिवर्ष निधियों (स्व:-स्त्रोत) में अतिरिक्त शेष उपलब्ध था। इस चूक के कारण संसाधनों की कमी से जूझ रही पंचायत को अतिरिक्त ब्याज के रूप में होने वाले लाभ से वंचित होना पड़ा है।

इस बारे अंकेक्षण अध्याचना संख्या-12 दिनांक :- 22.12.2024 के प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव द्वारा सूचित किया कि "भविष्य में सभा निधि की अधिक्य राशि को सावधि में जमा करवा दिया जाएगा।"

अतः भविष्य में नियमानुसार कार्रवाई करना सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

6. अनुदान

6.1 विकासात्मक कार्यों हेतु प्राप्त अनुदान ₹12.72 लाख का अवरोधन :-

पंचायत द्वारा "परिशिष्ट - 3 " पर अनुदानों से सम्बन्धित उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31-03-2023 तक अनुदान से प्राप्त अनुदान राशियों में से ₹1272073.00 की राशि (रोकड़ बही अनुसार व 15 वां वित्त को छोड़कर) उपयोग हेतु शेष थी। ग्राम पंचायत द्वारा विभिन्न विकासात्मक कार्यों हेतु प्राप्त अनुदानों की शर्त अनुसार अनुदान राशि को विहित अवधि के दौरान व्यय किया जाना था। जबकि पंचायत द्वारा अनुदान

राशि को विहित अवधि के दौरान व्यय न करने के कारण धन का अवरोधन होने के साथ-साथ सरकारी योजनाओं से ग्रामीणों को होने वाले लाभ से भी वंचित होना पड़ा है। यह अनियमितता सम्बंधित पंचायत के कर्मचारियों व पंचायत प्रतिनिधियों के अकुशल वित्तीय प्रबन्धन को भी इंगित करती है।

इस राशि के उपयोग/व्यय न करने बारे अंकेक्षण अध्याचना संख्या-12 दिनांक 22.12.2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत सलूणी के ध्यानार्थ लाया गया, जिसके प्रतियुत्तर में सचिव द्वारा तथ्यों एवं आंकड़ों की पुष्टि उपरान्त स्पष्ट किया कि "भविष्य में प्राप्त अनुदान को समय पर खर्च किया जायेगा।"

अतः अनुदान राशि को विहित अवधि के दौरान व्यय न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए अनुदान के व्यय हेतु सक्षम अधिकारी से अवधि बढौतरी की स्वीकृति प्राप्त करके उक्त राशि को व्यय करना सुनिश्चित किया जाये एवं कृत अनुपालना से लेखा परीक्षा को अवगत करवाया जाये।

6.2 अनुदानों के आदेशों की प्रति/पत्र अंकेक्षण में जांच हेतु उपलब्ध न करवाने बारे :-

ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि में प्राप्त किये गए अनुदानों के स्वीकृति पत्रों की प्रतियाँ अंकेक्षण में जांच हेतु उपलब्ध नहीं करवाई गई जिसके अभाव में यह ज्ञात नहीं हो सका कि, पंचायत द्वारा प्राप्त अनुदान किस उद्देश्य/कार्य विशेष हेतु प्राप्त किये गए हैं।

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या -12 दिनांक 22-12-2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया कि, पंचायत को अनुदान आदेशों की प्रति/पत्र प्राप्त नहीं हुए तथा खंड विकास अधिकारी कार्यालय द्वारा राशि प्राप्त होने के उपरान्त मौखिक रूप से अनुदान के प्रयोजन बारे सूचित किया जाता है। यह अनुचित प्रक्रिया है क्योंकि लिखित रूप में अनुदान का प्रयोजन प्राप्त न होने के कारण अनुदानों के दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है। अतः उक्त प्रकरण को विशेष रूप से उच्चाधिकारियों के ध्यान में लाया जाता है।

6.3 प्राप्त अनुदानों के निर्माण कार्यों से सम्बंधित स्वीकृति/कार्य आदेश, प्राक्कलन मापन पुस्तिका लेखा परीक्षा में प्रस्तुत न करने बारे :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षण, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 व संशोधित नियम 2017 के नियम 94, 95 व 101 के अनुसार किसी भी विकास कार्य का निष्पादन प्रशासनिक, तकनीकी स्वीकृति, मापन पुस्तिका व प्राक्कलन तैयार किये बिना नहीं किया जा सकता है।

ग्राम पंचायत की नमूना लेखा परीक्षा के दौरान तकनीकी सहायक व कनिष्ठ अभियंता स्तर पर करवाए गए विकास/निर्माण कार्यों के प्रशासनिक, तकनीकी स्वीकृति, कार्य आदेश, प्राक्कलन, मापन पुस्तिका इत्यादि अभिलेख लेखा परीक्षा में प्रस्तुत नहीं किये गए जिसके अभाव में उक्त कर्मचारियों के स्तर पर किये गए कार्यों व उसमें प्रयुक्त सामग्री/लेबर के व्यय, खपत, सत्यता एवं प्रमाणिकता की पुष्टि लेखा परीक्षा में नहीं की जा सकी।

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 03 दिनांक 20-12-2024 के प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव द्वारा तथ्यों व आंकड़ों की पुष्टि उपरान्त सूचित किया कि उक्त अभिलेख अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिए जायेंगे। अतः उक्त अभिलेखों को अंकेक्षण में प्रस्तुत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित करें।

7 स्व: स्तोत

7.1 पंचायत राजस्व, गृहकर की बकाया राशि ₹1.20 लाख की वसूली न करने बारे :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 33 में वर्णित प्रावधानों के अनुसार ग्राम पंचायत सचिव का दायित्व है कि, समस्त राजस्व को नियमित व अविलम्ब रूप से वसूलने व सम्बन्धित ग्राम पंचायत के खातों में समय पर जमा करवाना सुनिश्चित करें तथा हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम 1994 की धारा 114 में प्रावधान है कि कोई व्यक्ति किसी कर, शुल्क, दर राशि का भुगतान नहीं

करता तो वह जुमनि के साथ दण्ड का भागीदार होगा। इसके अतिरिक्त पंचायत सचिव को नियम 77(4) व फॉर्म 10 के अनुसार पंचायत के गृह कर का मांग व संग्रहण रजिस्टर तैयार करना अपेक्षित है।

ग्राम पंचायत के अंकेक्षण में पाया गया कि, पंचायत सचिव द्वारा सम्पत्ति कर (गृहकर) रजिस्टर को संधारित नहीं किया गया था। जिस कारण सम्पत्ति कर की वार्षिक मांग व गत वकाया बरे पुष्टि नहीं हो सकी। इसके अतिरिक्त ग्राम पंचायत द्वारा धारा 114 के अनुरूप गृहकर का समय पर भुगतान न करने के लिए चुककर्ताओं पर दण्ड लगाने हेतु भी कोई कार्रवाई नहीं की गई थी। पंचायत द्वारा पंजीकृत परिवारों के आधार पर उपलब्ध करवाए गए अभिलेख के अनुसार निम्नलिखित ₹119440/- की राशि वसूली हेतु शेष थी।

31-03-2024 को गृह कर बकाया राशि का विवरण

क्र० स०	वित्तीय वर्ष	अथशेष	पंजीकृत परिवारों की संख्या	दर प्रति	वर्ष के दौरान माँग	कुल योग	वर्ष के दौरान वसूली	वसूली हेतु शेष बकाया राशि
1	2022-23	88640	785	20	15700	104340	0	104340
2	2023-24	104340	755	20	15100	119440	0	119440

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 04 दिनांक 20-12-2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा तथ्यों व आंकड़ों की पुष्टि उपरान्त सूचित किया कि, पंचायत राजस्व की वसूली समय पर की जाएगी। उतर ग्राम पंचायत द्वारा अप्रभावी निगरानी का द्योतक है जिसके परिणाम स्वरूप राजस्व का गैर संग्रहण/हानि हो सकती है। अतः सम्पत्ति/गृहकर की बकाया राशि की वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित करें।

7.2 पंचायत क्षेत्र में स्थापित मोबाईल टावर की कम्पनी से बकाया शुल्क की वसूली न करने के कारण ₹0.72 लाख का बकाया शेष :-

प्रधान सचिव, सूचना प्रौद्योगिकी द्वारा जारी अधिसूचना संख्या DIT.Dev-(IT)2005(Misc.) 96 दिनांक 21 जून 2017 के पैरा 3.4 के अनुसार, ग्रामीण क्षेत्र में मोबाईल टावर की स्थापना पर सम्बन्धित ग्राम पंचायत को ₹4000 से बढ़ाकर ₹10000 स्थापना शुल्क एवम प्रतिवर्ष ₹2000 से बढ़ाकर ₹5000 नवीनीकरण शुल्क प्राप्त करने का अधिकार है। पैरा 3.4 (ii) के अनुसार हर 5 साल के पूरा होने पर नवीनीकरण शुल्क में 25% की बढ़ौतरी की जाएगी। पैरा 3.4 (iv) के अनुसार कोई भी मोबाईल टावर कम्पनी यदि अतिरिक्त अन्टेना किसी स्थापित टावर पर लगाएगी तो उसे वार्षिक शुल्क का 60% नवीनीकरण देना होगा।

इसके अतिरिक्त पैरा 3.4 (vi) के अनुसार यदि कोई मोबाईल टावर कम्पनी नोटिस की तिथि से 30 दिन के अंदर शुल्क नहीं चुकाती है तो उसे प्रति सप्ताह 5% दंड शुल्क भी चुकाना होगा परन्तु यदि लम्बित राशि नोटिस की तिथि से दो माह तक भी नहीं चुकाई जाती है तो ग्राम पंचायत सम्बन्धित कम्पनी की अनुमति रद्द करने बारे नोटिस जारी कर सकती है।

ग्राम पंचायत सलूणी विकास खंड सलूणी जिला चम्बा के अभिलेखों की जांच एवम पंचायत द्वारा उपलब्ध करवाई गयी जानकारी के अनुसार तथा वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित ग्राम पंचायत द्वारा बकाया स्थापना शुल्क तथा वार्षिक शुल्क अभी तक नहीं वसूला गया है जिसका विवरण निम्न दिया गया है :-

Years	Op.Balance	No. of Tower	Rate	Demand during the year	Total	Collection during the year	Closing Balance
2022-23	72000	3	0	0	72000	0	72000
2023-24	72000	3	0	0	72000	0	72000

अतः उपरोक्त विवरण से स्पष्ट है कि अंकेक्षण अवधि तक उपरोक्त कम्पनी से नवीनीकरण शुल्क के रूप में प्राप्त करना शेष था। उपरोक्त अधिसूचना के अनुसार वार्षिक शुल्क लेने के लिए मोबाईल कम्पनी को लिखित मांग पत्र ग्राम पंचायत द्वारा जारी करना चाहिए था परन्तु अभिलेखों के अंकेक्षण में पाया गया कि पंचायत द्वारा मोबाईल कम्पनी को शुल्क लेने के लिए कोई मांग पत्र / नोटिस जारी नहीं किया गया था, जोकि उपरोक्त नियमों की अवहेलना है। इसके अतिरिक्त पंचायत द्वारा मांग व संग्रहण रजिस्टर का संधारण नहीं किया गया था। अतः मोबाईल टावर फीस नियमित रूप से वसूल न करना इस बात की ओर संकेत करता है की पंचायत अपनी आय बढ़ाने एवम कर उगाही के प्रति गम्भीर नहीं थी जो कि उपरोक्त नियमों की अवहेलना है।

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या -04 दिनांक 20-12-2024 के अवगत करवाया गया था जिसका कोई प्रतिउत्तर अंकेक्षण के दौरान प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त की वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित करें।

7.3 विवाह पंजीकरण शुल्क की राशि ₹0.06 लाख को सरकारी कोष में जमा न करवाना:-

सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता, हिमाचल प्रदेश 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। लेकिन अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2223-23, 2023-24 के दौरान विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में **(सलग्न परिशिष्ट -4 अनुसार)** वसूली गई राशि **₹5575** को सरकारी कोष में जमा नहीं करवाया गया था जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

क्रम संख्या	वित्तीय वर्ष	विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई राशि (₹)
1.	2022-23, 2023-24	5575
	योग	5575

अतः इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या-04 दिनांक 20/12/2024 के प्रत्युत्तर में सचिव 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 अविलम्ब सरकारी कोष में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

8. व्यय

8.1 औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ₹4.39 लाख की निर्माण सामग्री का क्रय करना:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, सकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 67(4) व 67(5) द्वारा स्टॉक / स्टोर का क्रय करने की औपचारिकताएं प्रावधित हैं। व्यय वाउचरों के अंकेक्षण में पाया गया कि विभिन्न शीर्षों के अन्तर्गत पंचायत द्वारा निम्न विवरणानुसार **₹438810.00** 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।

क्रमांक	बिल /वाउचर संख्या व दिनांक	शीर्ष का नाम	फर्म का नाम एवं पता	क्रय सामान का विवरण	राशि (₹)
1	04/29.04.22	Basp	Jagdish chand s/o sh. Late sh. BR Verma bill no 186	sand	14000.0
2	05/11.05.22	Sdp	sumit kumar vill devgah	stone	10000.0
3	09/30.05.22	Basp	ramesh kumar s/o delu vill mundah	agg	32000.0

4	23/21.09.22	Mplad	amit kumar govt contractor	solar light supply and instalation	199950
5	26/03.05.22	15th fc	M/s prithvi raj & sons	hardware goods	56620
6	23/03.05.22	15th fc	M/s prithvi raj & sons	hardware goods	46540
7	24/03.05.22	15th fc	M/s prithvi raj & sons	hardware goods	79700
				Total	438810

इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या-07 दिनांक 21/12/2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित अनियमितता को भविष्य में नहीं दोहराया जाएगा।

दिया गया प्रतिउत्तर संतोषजनक नहीं है क्योंकि उक्त क्रय के सन्दर्भ में किया गया भुगतान नियमों के विपरीत है। अतः उक्त व्यय को सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए। अन्यथा उक्त अनियमितता से हुई वित्तीय हानि की प्रतिपूर्ति सम्बंधित व्यक्ति से वसूल करके उचित स्त्रोत में जमा किया जाए व सचिव को परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में नियमानुसार ही सामग्री का क्रय किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

8.2 ठेकेदारों/आपूर्तिकर्ताओं को बिना W,X फॉर्म के राशि ₹12.85 लाख का अनियमित भुगतान करने बारे।

हिमाचल प्रदेश माइनर मिनरल्स नियम 2015 के नियम 81 व 81-ए के अनुसार ठेकेदार / आपूर्तिकर्ता द्वारा खनन सामग्री की आपूर्ति करने पर फार्म W या X प्रस्तुत करना अनिवार्य है अन्यथा उसे 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 2.11.2023 के

अनुसार माननीय उच्च न्यायालय हिमाचल प्रदेश आदेशों की अनुपालना में अब ठेकेदार विक्रेता से खनन सामग्री की आपूर्ति पर रॉयल्टी की कटौती नहीं की जायेगी तथा आपूर्ति हेतु भुगतान उनके द्वारा फार्म एक्स या डब्ल्यू प्रस्तुत करने पर ही किया जायेगा। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा **परिशिष्ट - '4.1'** द्वारा राशि ₹1285404.00 आपूर्तिकर्ता से खनन सामग्री जैसे पत्थर, रेत, बजरी इत्यादि की आपूर्ति पर उक्त ट्रांजिट पास अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए परिणामस्वरूप आपूर्तिकर्ता को निम्नलिखित विवरण अनुसार ₹1285404.0 का अनियमित भुगतान किया गया।

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या: -06 दिनांक 21.12.24 के प्रतिउत्तर में पंचायत सचिव द्वारा कहा गया कि उक्त राशि की वसूली कर ली जाएगी।

अतः उक्त भुगतान को पूर्ण अभिलेख सहित न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा इसकी वसूली उचित स्रोत से करना सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से लेखा परीक्षा को अवगत करवाया जाए।

8.3 प्रॉपर/टैक्स बिलों पर भुगतान न करने के कारण सरकारी राजकोष को वस्तु एवं सेवाकर (GST) के तौर पर राशि ₹04.05 लाख की सम्भावित वित्तीय हानि बारे:-

केंद्रीय वस्तु एवं सेवाकर अधिनियम 2017 के प्रावधानों के अनुसार रेत, बजरी एवं पत्थर इत्यादि पर 5% की दर से GST का भुगतान किया जाना अपेक्षित है।

ग्राम पंचायत के अभिलेखों के नमूना/चयनित अंकेक्षण दौरान पाया गया कि, पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान आपूर्तिकर्ता की वित्तीय वर्ष 2022-23, 2023-24 हेतु निविदा स्वीकृत की गई थी परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि पंचायत द्वारा इन्हें राशि ₹3376607.0 का भुगतान (जिसका पूर्ण विवरण संलग्न **परिशिष्ट "5"** में दिया गया है।) किसी प्रॉपर/कंप्यूटर जनरेटड/टैक्स बिल पर न करके एक सादे कागज़ पर कर दिया गया है तथा न ही पंचायत द्वारा किसी भी तरह के GST को सरकारी खजाने

में जमा करने सम्बंधित चालान अंकेक्षण को प्रस्तुत किये गये जिससे इन बिलों की सत्यता एवं प्रमाणिकता की पुष्टि लेखा परीक्षा में नहीं की जा सकी। इसके अतिरिक्त ग्राम रोजगार सेवक द्वारा बिलों की (MIS) करते समय सामग्री पत्थर ढुलान को बदल कर केवल पत्थर कर दिया गया था जोकि न केवल अनुचित प्रक्रिया है अपितु एक प्रॉपर टैक्स बिल के अभाव में सरकार को देय वस्तु व सेवा कर (GST) के तौर पर लगभग राशि ₹405239/- की सम्भावित वित्तीय हानि भी हुई है।

इस गम्भीर अनियमितता के सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 06 दिनांक 21-12-2024 के प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव द्वारा तथ्यों एवं आंकड़ों की पुष्टि के उपरान्त कहा गया कि, GST की कटौती आपूर्तिकर्ताओं से वसूल कर ली जाएगी। उत्तर तर्कसंगत नहीं है इससे ऐसा प्रतीत होता है कि पंचायत द्वारा गठित उप-क्रय समिति द्वारा कुटेशनों एवं क्रय के समय बिलों की उचित जांच पड़ताल नहीं की गई जिससे कि उक्त आपूर्तिकर्ताओं को अनुचित तरीके से भुगतान प्राप्त किया गया जिससे कि सरकार को वस्तु एवं सेवा कर की वित्तीय हानि होने के साथ-साथ किया गया भुगतान भी संदिग्ध प्रतीत होता है जोकि एक अत्यंत गम्भीर वित्तीय अनियमितता है। अतः उक्त प्रकरण के सम्बन्ध में बिना टैक्स बिल के भुगतान करने का औचित्य तथ्यों सहित स्पष्ट किया जाये एवं उक्त आपूर्तिकर्ताओं द्वारा यदि कोई उक्त बिलों के सम्बन्ध में कर भुगतान किया गया हो तो उनका साक्ष्य अनुवर्तन रिपोर्ट के साथ अंकेक्षण विभाग को शीघ्र प्रेषित किया जाये अन्यथा नियमविरुद्ध किये गए भुगतानों पर देय कर की पूर्ण गणना उपरान्त राशि की उचित स्रोत से वसूली करके सम्बन्धित खाते/कोष में जमा करवाई जाये एवं कृत अनुपालना से लेखा परीक्षा विभाग को भी अवगत करवाया। यह गम्भीर प्रकरण उच्चाधिकारियों के समक्ष इस आशय से लाया जाता है कि, ऐसे प्रकरणों की गहन जांच की जाये ताकि किसी भी प्रकार से सार्वजनिक धन के दुरुपयोग एवं कर अदेयता के मामलों की सम्भावना को पूर्णतः नकारा जा सके।

8.4 आपूर्तिकर्ता के भुगतान बिलों से स्त्रोत पर ₹0.68 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. आवकारी 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 एक वित्तीय वर्ष 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.-अन्तर्राज्यीय 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 के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2022-23 व 2023-24 के दौरान चयनित माह 05/22 व 03/24 में आपूर्तिकर्ता को सामग्री की आपूर्ति के लिए परिशिष्ट " 06" पर उपलब्ध करवाई गई सूचना अनुसार ₹3376607 का भुगतान किया गया था। लेकिन ग्राम पंचायत द्वारा स्त्रोत पर ₹67532 की 2% जी.एस.टी. टी.डी.एस. के रूप में कटौती नहीं की गई थी जोकि नियमानुसार अनुचित प्रक्रिया है।

इस बारे जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या -12 दिनांक 22-12-2024 के संदर्भ में सचिव द्वारा कोई प्रत्युत्तर नहीं दिया गया जोकि कर्मचारी की उदासीनता को परिलक्षित करता है।

अतः उक्त अनियमितता को न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा उक्त जीएसटी टीडीएस की कटौती की राशि को अविलम्ब सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण पर अवगत करवाया जाए।

8.5 निर्माण सामग्री से ₹0.14 लाख के वॉइड्स (Voids) की कटौती न करना :-

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

ग्राम पंचायत के अंकेक्षण अवधि के चयनित मासों के दौरान की जाँच दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा **परिशिष्ट - 7** अनुसार ₹ 286622 का भुगतान पत्थर (BOULDER) क्रय हेतु किया गया था लेकिन उक्त आपूर्तिकर्ताओं को भुगतान करने से पूर्व Voids की कटौती न करने के कारण **₹14331** का अधिक एवं गलत भुगतान किया गया।

इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या -12 दिनांक 22-12-2024 के बारे कोई प्रत्युत्तर अंकेक्षण को नहीं दिया गया जोकि अनुचित है।

अतः उक्त अनियमितता को न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा उक्त राशि की वसूली करके सम्बन्धी निधि कोष में जमा करके अनुपालना से लेखा परीक्षा को अवगत करवाया जाए

8.6 सामान/स्टोर की स्टॉक प्रविष्टियाँ व रजिस्ट्रों का संधारण नियमानुसार न करने बारे:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, सकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के चैप्टर-8 नियम 69 के अनुसार सारा स्टोर (सामान) जब प्राप्त किया जाता है, परिदान के समय, उसका यथास्थिति, परिक्षण, गणना, माप या तोल किया जायेगा और तुरंत स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्ट किया जायेगा। किसी एकल दिवस की प्रविष्टियों के अंत में यथास्थिति ग्राम पंचायत सचिव द्वारा स्टॉक (सामान) उचित स्थिति का प्रमाण पत्र दिया जायेगा। अधिशेष यदि कोई है; का विवरण और कोई कमी (यदि कोई है) लाल स्याही से उपदर्शित की जायेगी।

परन्तु पंचायत के नमूना/चयनित अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा **परिशिष्ट - '08'** अनुसार राशि ₹33.10 लाख के स्टॉक/स्टोर का क्रय किया गया था किन्तु उक्त की स्टॉक प्रविष्टी नहीं की गई थी।

इस अनियमितता बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या -08 दिनांक 21-12-2024 द्वारा, सचिव को अवगत करवाया गया। इस सम्बन्ध में सचिव द्वारा कि भविष्य में उक्त अनियमितता को नहीं दोहराया जायेगा।

अतः नियमों के विरुद्ध अपनाई गई इस कार्यप्रणाली बारे उचित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए भविष्य में नियमानुसार क्रय किये गए सामान के स्टॉक प्रविष्टि करना सुनिश्चित करें एवं उक्त स्टॉक की प्रविष्टि करके आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत की जाये एवं कृत अनुपालना से लेखा परीक्षा को अवगत करवाया जाये। सम्बंधित व्यक्ति से करके उचित स्त्रोत में जमा करके अनुपालना से लेखा परीक्षा को अवगत करवाया जाये।

8.7 मनरेगा के अंतर्गत पत्थर ढुलान राशि ₹21.33 लाख का अनियमित /अनुचित भुगतान:-

मनरेगा अधिनियम 2005 की अनुसूची 1 में पैरा संख्या 21 अंतर्गत मनरेगा कार्य को किसी ठेकेदार से नहीं करवाया जा सकता।

अंकेक्षण के चयनित माह के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा **परिशिष्ट - '09'** अनुसार पत्थर का ढुलान करवाया गया था। उक्त ढुलान मनरेगा मजदूरों से न करवाकर ठेकेदार /वेंडर से करवाया जा रहा था। जिससे न कि ग्रामीणों को रोजगार हेतु कम कार्य दिवस प्राप्त हुए अपितु ग्रामीण लोगों को रोजगार से वंचित होना पड़ा जोकि मनरेगा अधिनियम के उद्देश्यों की पूर्ण अवहेलना है जोकि अनुचित तथा अनियमित है।

जिस बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या 11 दिनांक 21.12.2024 के द्वारा उक्त प्रकरण को वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु सचिव, ग्राम पंचायत के ध्यानार्थ लाया गया था जिसका कोई प्रतिउत्तर अंकेक्षण को नहीं दिया गया।

अतः उक्त किये गये व्यय को तथ्यों सहित न्यायोचित ठहराया जाए कि उक्त ढुलान मनरेगा मजदूरों से न करवाकर ठेकेदारों/वेंडरों से क्यों करवाया गया था अन्यथा उक्त राशि

की वसूली करके सम्बंधित निधि /कोष में जमा करके अनुपालना से लेखा परीक्षा को अवगत करवाया जाये।

8.8 प्लांटेशन से सम्बंधित विकासात्मक कार्यों के अनापति प्रमाण पत्र , तकनीकी व प्रशासनिक स्वीकृति अंकेक्षण में प्रस्तुत न करने बारे :-

अंकेक्षण के चयनित माह के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा प्लांटेशन कार्य करवाए गये थे किन्तु उक्त कार्यों के उद्यान विभाग से अनापति प्रमाण पत्र तथा तकनीकी रिपोर्ट अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं की गई थी। जिससे कि यह पता चल सके की उक्त पौधे पंचायत की जलवायु के अनुरूप थे अथवा नहीं। जिससे किये गये भुगतान की सत्यता की पुष्टि नहीं की जा सकती।

जिस बारे अंकेक्षण अध्याचना संख्या 11 दिनांक 21.12.2024 के द्वारा उक्त प्रकरण को वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु सचिव, ग्राम पंचायत के ध्यानार्थ लाया गया था जिसका कोई प्रतिउत्तर अंकेक्षण को नहीं दिया गया।

अतः उक्त अनापति प्रमाण पत्र तथा तकनीकी रिपोर्ट को आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाए व अनुपालना से लेखा परीक्षा को अवगत करवाया जाए।

9 विविध अनियमिततायें:-

9.1 ₹1.98 लाख के मस्ट्रोलों के भुगतान में पाई गई विविध अनियमितताओं बारे :-

i) हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षण, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 49(1)(2) में वर्णित प्रावधानों के अनुसार ग्राम पंचायत द्वारा पारित भुगतान ग्राम पंचायत के प्रधान और संबद्ध सचिव द्वारा संयुक्त हस्ताक्षरित किया जाना अपेक्षित है। इसके अतिरिक्त इस अधिनियम के नियम 93(क) एवं अधिनियम 1994 की धारा 23 के अधीन गठित संकर्म समिति एवं नियम 108 के अनुसार सतर्कता समिति पंचायत द्वारा निष्पादित निर्माण कार्यों का निरीक्षण करेगी।

ग्राम पंचायत सलूणी के लेखों की नमूना/चयनित माहों के अंकेक्षण में पाया गया कि पंचायत द्वारा अग्रतालिका के विवरणानुसार व्यय किया गया था जिसमें निम्नलिखित विभिन्न अनियमिततायें पाई गई :-

1. संकर्म समिति, सतकर्ता समिति के सदस्यों के मस्ट्रोल पर हस्ताक्षर नहीं करवाये गए थे। जबकि उक्त वर्णित नियमानुसार पंचायत स्तर के विभिन्न संकर्मों के निष्पादन हेतु उक्त दोनों समितियों का होना व हस्ताक्षर करना आवश्यक है। इसके बिना पंचायत स्तर के कार्यों की सत्यता की पुष्टि नहीं की जा सकती।
2. बिना पे-ऑर्डर एवं प्रधान व सचिव के संयुक्त हस्ताक्षर के बिना ही बिल/वाउचर का भुगतान कर दिया गया था। जोकि उपरोक्त नियम की स्पष्ट अवहेलना है। जबकि उक्त नियमानुसार कोई भी संदाय/भुगतान इसमें वर्णित प्रावधानों के बिना नहीं हो सकता था।
3. मस्ट्रोल में दर्ज कुल मजदूरों की उपस्थिति को प्रधान/सम्बन्धित वार्ड सदस्य द्वारा सत्यापित नहीं किया गया था। जोकि उनकी वास्तविक उपस्थिति की पुष्टि को सन्देहजनक बनाता है।

रोकड़ बही पृष्ठ संख्या /दिनांक	राशि	विवरण	मद	कार्य का नाम
85/30.05.22	116092	labour payment	basp	c/o one room GHS mundah
02/03.05.22	82380	labour payment	15th fc	c/o pipeline and tank guthan
कुल	198472			

ii) हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षण, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 49(1)(2) में वर्णित प्रावधानों के अनुसार ग्राम पंचायत द्वारा पारित भुगतान ग्राम पंचायत के प्रधान और संबद्ध सचिव द्वारा संयुक्त हस्ताक्षरित किया जाना अपेक्षित है।

अंकेक्षण के दौरान चयनित माहों की जांच के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा मस्ट्रोल के साथ साथ पंचायत द्वारा समस्त बिल/ वाउचर का भुगतान भी बिना संयुक्त हस्ताक्षर के किया जा रहा था तथा उक्त भुगतानों को पंचायत द्वारा बिना पारित किये किया गया था जोकि अनुचित है। तथा किये जा रहे भुगतानों पर पारित प्रस्ताव संख्या अंकित नहीं थे जोकि अनुचित है।

जिस बारे अंकेक्षण अध्याचना संख्या 09 दिनांक 22.12.2024 के द्वारा उक्त प्रकरण को वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु सचिव, ग्राम पंचायत के ध्यानार्थ लाया गया था जिसका कोई प्रतिउत्तर अंकेक्षण को नहीं दिया गया। अतः उक्त किये गये व्यय को नियमित करवाकर कृत अनुपालना से लेखा परीक्षा विभाग को अवगत करवाया जाये।

9.2 महत्वपूर्ण रजिस्ट्रों/अभिलेखों का अनुरक्षण नियमानुसार न करने बारे :-

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, सकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 29 से 31 व हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (सामान्य) नियम 1997 के नियम 34 के अन्तर्गत पंचायत द्वारा विभिन्न रजिस्ट्रों/अभिलेखों का अनुरक्षण किया जाना अनिवार्य है।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा निम्न रजिस्ट्रों/अभिलेखों का अनुरक्षण नियमानुसार नहीं किया गया था, जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है।

क्र०	रजिस्टर/अभिलेख	फॉर्म संख्या	संदर्भित नियम
1.	निवेश रजिस्टर	01	12
2.	अस्थाई अग्रिमों का रजिस्टर	09	30
3.	मासिक बैंक समाधान विवरणी	----	15(1)
4.	माँग एवं प्राप्ति रजिस्टर	10	33 व 77(4)
5.	अनुदान रजिस्टर	21	61(1)
6.	निर्माण कार्य रजिस्टर	-----	103
7.	तकनीकी जाँच पड़तालें और तकनीकी मंजूरी आकलन का रजिस्टर	31	95(1)
8.	स्थाई एवं अस्थाई भण्डार रजिस्टर	25 व 26	72 (1) ए व बी
9.	Mnrega FTO रजिस्टर व वेंडर लिस्ट व BPL रजिस्टर		

इस बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या-10, दिनांक 03.12.2024 के प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव द्वारा कहा गया कि " भविष्य में विहित रजिस्ट्रों/अभिलेखों का रख-रखाव नियमानुसार किया जायेगा।"

अतः भविष्य में नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई अमल में लाकर कृत अनुपालना से लेखा परीक्षा को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए।

9.3 पंचायत द्वारा ट्रायल बैलेंस ,बैलेंस शीट ,प्राप्ति एव भुगतान इत्यादि अंकेक्षण में प्रस्तुत न करने बारे :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा विभिन्न अभिलेख जैसे ट्रायल बैलेंस,बैलेंस शीट ,प्राप्ति एव भुगतान, बैंक सर्टीफिकेट इत्यादि अभिलेख अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किये गये जिस कारण पंचायत के उक्त अभिलेखों को प्रमाणित नहीं क्या जा सका।

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या-12, दिनांक :-22-12-2024 के प्रत्युत्तर में सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा सूचित किया कि, पंचायत उक्त अभिलेखों को आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा। दिया गया उत्तर तर्कसंगत प्रतीत नहीं होता है क्योंकि उक्त अभिलेखों को वर्तमान में प्रस्तुत करना था। अतः इस बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए तथा कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

10 भौतिक सत्यापन (Physical Verification) न करवाने बारे :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षण,संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 73 के अन्तर्गत पंचायत के भण्डार का प्रत्येक 6 माह बाद प्रत्यक्ष सत्यापन किया जाना अपेक्षित था

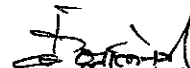
ग्राम पंचायत की लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा भण्डार का नियमानुसार सत्यापन अंकेक्षण अवधि में एक बार भी नहीं किया गया था जिसके बिना वाउचर/बिल विशेष के तहत खरीदी गई सामग्री की भौतिक रूप में उपलब्धता एवं उसकी वर्तमान स्थिति का पता नहीं लगाया जा सकता। समय-समय पर स्टोर/स्टॉक का प्रत्यक्ष सत्यापन न होने से सामग्री विशेष के दुरुूपयोग की संभावना से भी इंकार नहीं किया जा सकता। यह एक गम्भीर अनियमितता है।

अतः मामले में नियमानुसार अपेक्षित कार्रवाई अमल में लाकर कृत अनुपालना से लेखा परीक्षा को अवगत करवाया जाये।

11. **लघु आपत्ति विवरणिका:-** लघु आपत्ति विवरणिका अलग से जारी नहीं की गई है। अपितु समय-समय पर चर्चा के दौरान सभी पहलुओं, नियमों/प्रावधानों पर प्रकाश डाला गया।

12. **निष्कर्ष :-** उक्त अनियमितताओं के दृष्टिगत न केवल लेखों के सुधार अपितु नियमानुसार कार्रवाई न करके वित्तीय व विविध अनियमितताएं की जा रही है। यह बात उच्चाधिकारियों के समक्ष विशेष तौर पर इस आशय से लाई जाती है कि, उक्त अनियमितताओं के सम्बन्ध में पंचायत के पदाधिकारियों/कर्मचारियों को आगामी आवश्यक कार्रवाई अमल में लाने हेतु दिशा-निर्देश जारी किये जायें।

24 MAR 2025


(कृष्ण लाल नेगी) 24.3.25
सहायक निदेशक

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला-171009
दूरभाष-0177-2626670

1790 - 1794 का/का

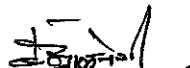
पृष्ठांकन संख्या:- फिन (एल0ए0) एच (पंच) 15 (7) 49/2025 खण्ड-1 दिनांक शिमला-09

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

- 1 निदेशक, पंचायती राज विभाग हि0प्र0, कसुम्पटी, शिमला-171009 को पैरा संख्या 1 (ख) में वर्णित अनियमितताओं पर 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 चम्बा, जिला चम्बा, हि0प्र0।
- 4 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड सलूणी जिला चम्बा हि0प्र0।
- पंजीकृत 5 सचिव, ग्राम पंचायत सलूणी, विकास खण्ड सलूणी जिला चम्बा (हि0प्र0) को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।

24 MAR 2025

का/का


(कृष्ण लाल नेगी) 24.3.25
सहायक निदेशक

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला-171009
दूरभाष-0177-2626670

परिशेष्ट -2

पेरा संख्या 4.1(क)(ii)

के संदर्भ में

Grant in aid in r/o

" GP SALOONI "

Dev. Block Salooni

Distt Chamba HP-176320

SR NO.	Year	Op.Balance	Receipt	Total	Expenditure	Closing Balance
1	2022-23	2248246	20552927	22801173	20618042	2183131
2	2023-24	2183131	17182620	19365751	18092679	1273072

[Signature]

उप निदेशक, ग्रामीण विकास विभाग, चम्बा जिला, हिमाचल प्रदेश

Grant in aid in r/o	" GP SALOONI "	Dev. Block Salooni	Distt Chamba HP-176320	Year Ended	2022-23
Sr.no.	Particulars	Op.Balance	Receipt	Total	Expenditure
1	5TH SFC	21175	284900	306075	305450
2	VKVNY	0	100000	100000	88964
3	MPLAD	0	498955	498955	399030
4	SDP	0	1169248	1169248	1035192
5	15th fc	1967447	3166399	5133846	3443674
6	BASP	0	920931	920931	853470
7	2216- GENERAL POOL	0	61999	61999	61999
8	RGSA	259624	0	259624	79768
9	SBM	0	0	0	0
10	NDRF	0	74797	74797	74797
11	MNREGA	0	14275698	14275698	14275698
	TOTAL	2248246	20552927	22801173	20618042

Grant in aid in r/o	" GP SALOONI "	" GP SALOONI "	Distt Chamba HP-176314	Year Ended	2023-24
Sr.no.	Particulars	Op.Balance	Receipt	Total	Expenditure
1	5TH SFC	625	571257	571882	568617
2	VKVNY	11036	675000	686036	476456
3	MPLAD	99925	400000	499925	449192
4	SDP	134056	300000	434056	410845
5	15th fc	1690172	1217888	2908060	2234454
6	BASP	67461	479994	547455	404856
7	2216- GENERAL POOL	0	0	0	0
8	RGSA	179856	0	179856	152737
9	SBM	0	0	0	0
10	NDRF	0	0	0	0
11	mnrega	0	12802381	12802381	12802381
12	HEAD -2515	0	736100	736100	593141
13	SDRF	0	0	0	0
	TOTAL	2183131	17182620	19365751	18092679

Balance as per cash book as on 31.03.2024

1	Cash Book Balance on 31.03.2024	Own sources		287516
2	Cash Book Balance on 31.03.2024	5TH SFC		3265
3	Cash Book Balance on 31.03.2024	VKVNY		209580
4	Cash Book Balance on 31.03.2024	MPLAD		50733
5	Cash Book Balance on 31.03.2024	SDP		23211
6	Cash Book Balance on 31.03.2024	15th fc		673606
7	Cash Book Balance on 31.03.2024	BASP		142599
8	Cash Book Balance on 31.03.2024	2216- GENERAL POOL		0
9	Cash Book Balance on 31.03.2024	RGSA		27119
10	Cash Book Balance on 31.03.2024	SBM		0
11	Cash Book Balance on 31.03.2024	NDRF		0
12	Cash Book Balance on 31.03.2024	mnrega		0
13	Cash Book Balance on 31.03.2024	HEAD -2515		142959
14	Cash Book Balance on 31.03.2024	SDRF		0
		total		1560588
	Balance as Per Bank on 31.03.24			
	A/c No	Branch	Head	
1	99341100000353,	HPGB SALOONI	15TH FC	92799
2	18910103706,	HPSCB SALOONI	VKVNY,BASP/SF,SFC,MPLAD,SDP,NDRF,SDRF	602685
3	19920100202,	HPSCB SALOONI	RGSA	27119
		Cash In Hand		
	Total			722603
				Difference 837985

Note :- 1.online cash book(e-gram swaraj) not produced in audit

2. Progressive Total Not Taken in Mannual Cash Book .So opening balance taken from bank pass books and DPO Trial balances.

3. mgnarega cash book not produced in audit. So income and expenditure taken from financial statement.



शादी पंजीकरण शुल्क ग्राम पंचायत सलूणी

टारिफ - '4' पर संख्या 7-3 के अन्तर्गत

क्र संख्या	विवाह पंजीकरण संख्या	नाम	विवाह की तिथि	पंजीकरण की तिथि	वसूली योग्य राशी	वसूली गई राशी	सरकारी कोष में जमा न की गई राशी
1	1	अनिल	20/05/2022	01/06/2022	200-00	200-00	200-00
2	2	रमेश	18/05/2022	15/06/2022	25-00	25-00	25-00
3	3	रमेश लाल	10/06/2022	21/06/2022	200-00	200-00	200-00
4	2	रमेश	25/04/2022	23/06/2022	25-00	25-00	25-00
5	3	अनिल	03/07/2022	13/07/2022	25-00	25-00	25-00
6	4	सन्दीप कुमार	20/06/2022	18/07/2022	200-00	200-00	200-00
7	5	मनदीप कुमार	11/06/2022	21/07/2022	200-00	200-00	200-00
8	6	अमर कुमार	07/07/2022	25/07/2022	200-00	200-00	200-00
9	7	मनदीप कुमार	08/07/2022	27/07/2022	200-00	200-00	200-00
10	8	विपिन सिंह	20/06/2022	27/07/2022	200-00	200-00	200-00
11	9	कुशल कुमार	05/07/2022	04/08/2022	25-00	25-00	25-00
12	10	अनिल	08/07/2022	04/08/2022	200-00	200-00	200-00
13	11	विपिन कुमार	05/07/2022	04/08/2022	200-00	200-00	200-00
14	12	रमेश शर्मा	30/07/2022	10/08/2022	200-00	200-00	200-00
15	13	रमेश शर्मा	07/07/2022	25/08/2022	200-00	200-00	200-00
16	14	विपिन सिंह	24/07/2022	26/08/2022	25-00	25-00	25-00
17	15	विपिन सिंह	24/07/2022	26/08/2022	200-00	200-00	200-00
18	16	विपिन कुमार	23/07/2022	25/09/2022	25-00	25-00	25-00
19	17	रमेश कुमार	04/08/2022	26/09/2022	200-00	200-00	200-00
20	18	अनिल कुमार	26/09/2022	08/10/2022	200-00	200-00	200-00
21	19	विपिन	01/12/2022	26/12/2022	25-00	25-00	25-00
22	20	अनिल	22/12/2022	06/01/2023	200-00	200-00	200-00
23	2	अमर कुमार	10/03/2023	23/03/2023	200-00	200-00	200-00
24	3	मनदीप सिंह	07/07/2023	27/04/2023	200-00	200-00	200-00
25	4	सन्दीप कुमार	10/05/2023	27/05/2023	200-00	200-00	200-00
26	5	मनदीप सिंह	15/06/2022	08/06/2023	200-00	200-00	200-00
27	6	अनिल कुमार	06/06/2023	19/06/2023	200-00	200-00	200-00
28	7	सन्दीप कुमार	26/06/2023	06/07/2023	200-00	200-00	200-00
29	8	विपिन कुमार	29/06/2023	06/07/2023	25-00	25-00	25-00
30	9	अनिल	23/06/2023	11/07/2023	25-00	25-00	25-00
31	10	सन्दीप	26/06/2023	14/07/2023	200-00	200-00	200-00
32	11	अनिल कुमार	12/05/2023	15/07/2023	25-00	25-00	25-00
33	12	मनदीप शर्मा	30/06/2023	25/07/2023	200-00	200-00	



शादी पंजीकरण शुल्क ग्राम पंचायत सलूणी

[illegible]

परिशिष्ट-२.१ का संख्या ८.२ के तहत में

GP salooni DB SALOONI						
STATEMENT SHOWING THE DETAIL OF STONE ,SAND AGG, PURCHASE FROM VENDOR WITHOUT W,X FORM						
SR.NO	Name of Vendor	Head	Resolution no. Date	BILL No /Date of Payment	Name Of ITEM	Amount
1	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/03/2022	49/23-05-2022	Sand	24000
2	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/03/2022	70/23-05-2022	Aggricate	28000
3	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/03/2022	75/23-05-2022	Sand	24000
4	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/03/2022	91/23-05-2022	Sand	24000
5	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	11/16/03/2022	320/19/05/2022	Sand	71240
6	Khem Raj S/o Chatro R/o Khallor	Mnrega	12/2/12/2021	08/23/05/2022	Sand	58834
7	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/2/12/2021	09/23-05-2022	Sand	60910
8	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/02/12/2021	312/23-05-2022	Sand	69065
9	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	7/17/2/2022	163/19/05/2022	Sand	43875
10	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/15/11/2021	187/19/05/2022	Aggricate	89998
11	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	188/19/05/2022	Aggricate	26790
12	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	189/19/05/2022	Sand	71979
13	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	21/19/05/20222	Sand	84058
14	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	30/23-05-2022	Aggricate	47965
15	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	305/23/05/2022	Sand	33500
16	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	8/1/8/2020	302/23/05/2022	Aggricate	43982
17	Khem Raj S/o Chatro R/o Khallor	Mnrega	4/1/2/2022	303/23/05/2022	Sand	55988
18	Partap S/o Amar Singh R/o Naroie	Mnrega	4/1/2/2022	313/23/05/2022	Sand	28162
19	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	4/1/2/2022	314/23/05/2022	Aggricate	508
20	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	12/16/10/2021	24/19/05/2022	Sand	97177
21	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	7/14/12/2021	8/23/05/2022	Sand	57202
22	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	12/15/7/2021	271/19/05/2022	Sand	125998
23	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/3/2022	18/23/05/2022	Sand	9792
24	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/3/2022	19/19/05/2022	Aggricate	7887
25	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/3/2022	66/19/05/2022	Sand	18361
26	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/2/12/2021	011/23/05/2022	Sand	18748
27	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	12/5/7/2020	210/23/05/2022	sand	21386
28	sumit kumar vill devgah	sdp	05/11.05.22		stone	10000.0
29	ramesh kumar s/o delu vill mundah	basp	09/30.05.22		agg	32000.0
					Total	1285404

30

GP SALOONI DB SALOONI DIST CHAMBA

परीक्षण - 5 परी संख्या - 83 के सन्दर्भ में

STATEMENT SHOWING THE DETAIL OF STONE, SAND, AGG, PURCHASE FROM VENDOR WHICH GST CHALLAN NOT PRODUCED IN AUDIT

Sr. No	Name of Vendor	Head	Resolution no. Date	BILL No /Date of Payment	Name Of ITEM	Amount Paid	Amount To be paid	Loss of GST
1	Hans Raj Govt. Cont. VPO Salooni	Mnrega	12/14/12/2021	01/23/05/2022	Carriage of Stone	23157	19625	3532
2	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	07/17/02/2022	04/19/05/2022	Carriage of Stone	51000	43220	7780
3	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	11/16/03/2022	03/19-05-2022	Carriage of Stone	122815	104081	18734
4	Sanjay Kumar So Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	07/17/02/2022	021/23-05-2022	Carriage of Stone	69066	58531	10535
5	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	07/17/02/2022	03/19/05/2022	Carriage of Stone	59999	50847	9152
6	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	07/17/02/2022	22/23/05/2022	Carriage of Stone	42101	35679	6422
7	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	11/16/03/2022	07/19/05/2022	Carriage of Stone	69525	58919	10605
8	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	11/16/03/2022	11/19/05/2022	Carriage of Stone	77423	65613	11810
9	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	20/23-05-2022	Carriage of Stone	147640	125118	22521
10	Partap S/o Amar Singh R/o Naroie	Mnrega	12/16/10/2021	01/19/05/2022	Carriage of Stone	52000	44067	7932
11	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Gutthan	Mnrega	8/1/8/2020	01/19/05/2022	Carriage of Stone	79271	67178	12092
12	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Gutthan	Mnrega	12/17/2/2022	030/23/05/2022	Carriage of Stone	61169	51838	9331
13	Suresh Kumar S/o Bainsu R/o Rolka	Mnrega	7/14/12/2021	23/23/05/2022	Carriage of Stone	69372	58790	10582
14	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	7/17/2/2022	03/23/05/2022	Carriage of Stone	102694	87029	15665
15	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Gutthan	Mnrega	4/16/9/2021	04/23/05/2022	Carriage of Stone	82660	70051	12609
16	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	11/14/4/2022	15/19/05/2022	Carriage of Stone	54118	45863	8255
17	Khem Raj S/o Chatro R/o Khaloor	Mnrega	11/16/03/2022	08/19/05/2022	Carriage of Stone	17873	15146	2726
18	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/2/12/2021	2/23/05/2022	Carriage of Stone	22599	19151	3447
19	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/5/7/2020	20/23/05/2022	Carriage of Stone	19958	16913	3044
20	Mandan Lal S/o/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	12/5/7/2020	19/23/05/2022	Carriage of Stone	29110	24670	4441
21	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	12/5/7/2020	8/23/05/2022	Carriage of Stone	9180	7780	1400
22	Chamaru Ram s/o Narain Singh R/o Kehmli	Mnrega	5/16/2/2024	01/18/3/2024	Carriage of Stone	43505	36869	6636
23	Chamaru Ram s/o Narain Singh R/o Kehmli	Mnrega	5/16/6/2023	02/18/3/2024	Carriage of Stone	43505	36869	6636
24	Khem Raj S/o Chatro R/o Khaloor	Mnrega	6/30/10/2023	19/18/3/2024	Carriage of Stone	41525	35191	6334
25	Khem Raj S/o Chatro R/o Khaloor	Mnrega	6/30/10/2023	20/18/3/2024	Carriage of Stone	41525	35191	6334
26	Rajesh Kumar Village Devgh	Mnrega	15/1/9/2023	23103/13/3/2024	Carriage of Stone	86864	73613	13250
27	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	9/30/10/2023	03/18/3/2024	Carriage of Stone	43431	36806	6625
28	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	9/30/10/2023	04/18/3/2024	Carriage of Stone	43431	36806	6625
29	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	9/30/10/2023	05/18/3/2024	Carriage of Stone	43431	36806	6625
30	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	9/30/10/2023	06/18/3/2024	Carriage of Stone	43431	36806	6625
31	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	9/30/10/2023	01/18/3/2024	Carriage of Stone	72881	61764	11117
32	Chamaru Ram s/o Narain Singh R/o Kehmli	Mnrega	5/16/6/2023	14/13/3/2024	Carriage of Stone	116524	98749	17775
33	Rajesh Kumar Village Devgh	Mnrega	15/1/9/2023	13202/13/3/2024	Carriage of Stone	116524	98749	17775
34	Rajesh Kumar Village Devgh	Mnrega	9/30/10/2023	23105/13/3/2024	Carriage of Stone	16949	14364	2585
35	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	9/30/10/2023	1203/18/3/2024	Carriage of Stone	116948	99108	17840
36	Mandan Lal S/o/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/03/2022	49/23-05-2022	Sand	24000	22857	21769
37	Mandan Lal S/o/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/03/2022	70/23-05-2022	Aggrigate	28000	26667	1333

1

38	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/03/2022	75/23-05-2022	Sand	24000	22857	1143
39	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/03/2022	91/23-05-2022	Sand	24000	22857	1143
40	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	11/16/03/2022	320/19/05/2022	Sand	71240	67848	3392
41	Khem Raj S/o Chatro R/o Khailoor	Mnrega	12/2/12/2021	08/23/05/2022	Sand	58834	56032	2802
42	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/2/12/2021	09/23-05-2022	Sand	60910	58010	2900
43	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/02/12/2021	312/23-05-2022	Sand	69065	65776	3289
44	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	7/17/2/2022	163/19/05/2022	Sand	43875	41786	2089
45	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/15/11/2021	187/19/05/2022	Aggricate	89998	85713	4286
46	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	188/19/05/2022	Aggricate	26790	25514	1276
47	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	189/19/05/2022	Sand	71979	68552	3428
48	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	21/19/05/2022	Sand	84058	80055	4003
49	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	30/23-05-2022	Aggricate	47965	45681	2284
50	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	305/23/05/2022	Sand	33500	31905	1595
51	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	8/1/8/2020	302/23/05/2022	Aggricate	43982	41888	2094
52	Khem Raj S/o Chatro R/o Khailoor	Mnrega	4/1/2/2022	303/23/05/2022	Sand	55988	53321	2666
53	Partap S/o Amar Singh R/o Narole	Mnrega	4/1/2/2022	313/23/05/2022	Sand	28162	26821	1341
54	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	4/1/2/2022	314/23/05/2022	Aggricate	508	484	24
55	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	12/16/10/2021	24/19/05/2022	Sand	97177	92550	4627
56	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	7/14/12/2021	8/23/05/2022	Sand	57202	54478	2724
57	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	12/15/7/2021	271/19/05/2022	Sand	125998	119998	6000
58	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/3/2022	18/23/05/2022	Sand	9792	9326	466
59	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/3/2022	19/19/05/2022	Aggricate	7887	7511	376
60	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/3/2022	66/19/05/2022	Sand	18361	17487	874
61	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/2/12/2021	011/23/05/2022	Sand	18748	17855	893
62	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	12/5/7/2020	210/23/05/2022	sand	21386	20367	1018
					Total	3376607	2991993	405239


 राजेश कुमार
 जिला पंचायत, जिला पंचायत

GP SALOONI DB SALOONI DISTT CHAMBA

STATEMENT SHOWING THE DETAIL OF STORE/GOODS PURCHASE FROM VENDOR WHICH TDS ON GST NOT DEDUCTED

Sr. No	Name of Vendor	Head	Resolution no. Date	BILL No /Date of Payment	Name Of ITEM	Amount Paid	TDS ON GST
1	Hans Raj Govt. Cont. VPO Salooni	Mnrega	12/14/12/2021	01/23/05/2022	Carriage of Stone	23157	463
2	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	07/17/02/2022	04/19/05/2022	Carriage of Stone	51000	1020
3	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	11/16/03/2022	03/19-05-2022	Carriage of Stone	122815	2456
4	Sanjay Kumar So Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	07/17/02/2022	02/1-23-05-2022	Carriage of Stone	69066	1381
5	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	07/17/02/2022	03/19/05/2022	Carriage of Stone	59999	1200
6	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	07/17/02/2022	22/23/05/2022	Carriage of Stone	42101	842
7	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	11/16/03/2022	07/19/05/2022	Carriage of Stone	69525	1390
8	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	11/16/03/2022	11/19/05/2022	Carriage of Stone	77423	1548
9	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	20/23-05-2022	Carriage of Stone	147640	2953
10	Partap S/o Amar Singh R/o Naroi	Mnrega	12/16/10/2021	01/19/05/2022	Carriage of Stone	52000	1040
11	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	8/1/8/2020	01/19/05/2022	Carriage of Stone	79271	1585
12	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	12/17/2/2022	030/23/05/2022	Carriage of Stone	61169	1223
13	Suresh Kumar S/o Bainsu R/o Rolka	Mnrega	7/14/12/2021	23/23/05/2022	Carriage of Stone	69372	1387
14	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	7/17/2/2022	03/23/05/2022	Carriage of Stone	102694	2054
15	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	4/16/9/2021	04/23/05/2022	Carriage of Stone	82660	1653
16	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	11/1/4/2022	15/19/05/2022	Carriage of Stone	54118	1082
17	Khem Raj S/o Chatro R/o Khaaloor	Mnrega	11/16/03/2022	08/19/05/2022	Carriage of Stone	17873	357
18	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/2/12/2021	2/23/05/2022	Carriage of Stone	22599	452
19	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/5/7/2020	20/23/05/2022	Carriage of Stone	19958	399
20	Mandan Lal S/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	12/5/7/2020	19/23/05/2022	Carriage of Stone	29110	582
21	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	12/5/7/2020	8/23/05/2022	Carriage of Stone	9180	184
22	Chamaru Ram s/o Narain Singh R/o Kehmli	Mnrega	5/16/2/2024	01/18/3/2024	Carriage of Stone	43505	870
23	Chamaru Ram s/o Narain Singh R/o Kehmli	Mnrega	5/16/6/2023	02/18/3/2024	Carriage of Stone	43505	870
24	Khem Raj S/o Chatro R/o Khaaloor	Mnrega	6/30/10/2023	19/18/3/2024	Carriage of Stone	41525	831
25	Khem Raj S/o Chatro R/o Khaaloor	Mnrega	6/30/10/2023	20/18/3/2024	Carriage of Stone	41525	831
26	Rajesh Kumar Village Devgh	Mnrega	15/1/9/2023	23/03/13/3/2024	Carriage of Stone	86864	1737
27	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	9/30/10/2023	03/18/3/2024	Carriage of Stone	43431	869
28	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	9/30/10/2023	04/18/3/2024	Carriage of Stone	43431	869
29	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	9/30/10/2023	05/18/3/2024	Carriage of Stone	43431	869
30	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	9/30/10/2023	06/18/3/2024	Carriage of Stone	43431	869
31	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	9/30/10/2023	01/18/3/2024	Carriage of Stone	72881	1458
32	Chamaru Ram s/o Narain Singh R/o Kehmli	Mnrega	5/16/6/2023	14/13/3/2024	Carriage of Stone	116524	2330
33	Rajesh Kumar Village Devgh	Mnrega	15/1/9/2023	13/202/13/3/2024	Carriage of Stone	116524	2330
34	Rajesh Kumar Village Devgh	Mnrega	9/30/10/2023	23/05/13/3/2024	Carriage of Stone	16949	339
35	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	9/30/10/2023	12/03/18/3/2024	Carriage of Stone	116948	2339
36	Mandan Lal S/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/03/2022	49/23-05-2022	Sand	24000	480
37	Mandan Lal S/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/03/2022	70/23-05-2022	Aggricate	28000	560



38	Mandan Lal S/o/o Hushiyaru R/o Munda	Mnrega	11/16/03/2022	75/23-05-2022	Sand	24000	480
39	Mandan Lal S/o/o Hushiyaru R/o Munda	Mnrega	11/16/03/2022	91/23-05-2022	Sand	24000	480
40	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	11/16/03/2022	320/19/05/2022	Sand	71240	1425
41	Khem Raj S/o Chatro R/o Khailoor	Mnrega	12/2/12/2021	08/23/05/2022	Sand	58834	1177
42	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/2/12/2021	09/23-05-2022	Sand	60910	1218
43	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/02/12/2021	312/23-05-2022	Sand	69065	1381
44	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	7/17/2/2022	163/19/05/2022	Sand	43875	878
45	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/15/11/2021	187/19/05/2022	Aggrigate	89998	1800
46	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	188/19/05/2022	Aggrigate	26790	536
47	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	189/19/05/2022	Sand	71979	1440
48	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	21/19/05/2022	Sand	84058	1681
49	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	30/23-05-2022	Aggrigate	47965	959
50	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	305/23/05/2022	Sand	33500	670
51	Jagdish Kumar S/o Bhellio R/o Guthan	Mnrega	8/1/8/2020	302/23/05/2022	Aggrigate	43982	880
52	Khem Raj S/o Chatro R/o Khailoor	Mnrega	4/1/2/2022	303/23/05/2022	Sand	55988	1120
53	Partap S/o Amar Singh R/o Narole	Mnrega	4/1/2/2022	313/23/05/2022	Sand	28162	563
54	Jagdish Kumar S/o Bhellio R/o Guthan	Mnrega	4/1/2/2022	314/23/05/2022	Aggrigate	508	10
55	Jagdish Kumar S/o Bhellio R/o Guthan	Mnrega	12/16/10/2021	24/19/05/2022	Sand	97177	1944
56	Jagdish Kumar S/o Bhellio R/o Guthan	Mnrega	7/14/12/2021	8/23/05/2022	Sand	57202	1144
57	Jagdish Kumar S/o Bhellio R/o Guthan	Mnrega	12/15/7/2021	271/19/05/2022	Sand	125998	2520
58	Mandan Lal S/o/o Hushiyaru R/o Munda	Mnrega	11/16/3/2022	18/23/05/2022	Sand	9792	196
59	Mandan Lal S/o/o Hushiyaru R/o Munda	Mnrega	11/16/3/2022	19/19/05/2022	Aggrigate	7887	158
60	Mandan Lal S/o/o Hushiyaru R/o Munda	Mnrega	11/16/3/2022	66/19/05/2022	Sand	18361	367
61	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/2/12/2021	011/23/05/2022	Sand	18748	375
62	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	12/5/7/2020	210/23/05/2022	sand	21386	428
					Total	3376607	67532

प्रतिष्ठान - (7) पुरा संख्या 85 मं एं ६६ मं

GP salooni DB SALOONI							
STATEMENT SHOWING THE DETAIL OF STONE , AGG, PURCHASE FROM VENDOR WITHOUT DEDUCTING							
SR.NO	Name of Vendor	Head	Resolution no. Date	BILL No /Date of Payment	Name Of ITEM	Amount	Voids @12.5 on stone & 5% on agg
1	Mandan Lal S/o/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/03/2022	70/23-05-2022	Aggricate	28000	1400
2	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/15/11/2021	187/19/05/2022	Aggricate	89998	4499.91
3	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	188/19/05/2022	Aggricate	26790	1339.48
4	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	30/23-05-2022	Aggricate	47965	2398.25
5	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	8/1/8/2020	302/23/05/2022	Aggricate	43982	2199.11
6	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/3/2022	19/19/05/2022	Aggricate	7887	394.35
7	sumit kumar vill devgah	sdp	05/11.05.22	05/11.05.22	stone	10000.0	1250
8	ramesh kumar s/o delu vill mundah	basf	09/30.05.22	09/30.05.22	agg	32000.0	1600
					Total	286622	14331.1


 प्रमाणित किया गया
 प्रमाणित किया गया

21/12/2022 - 8/1/2023 8.6 मं चिंदी मं

GP salooni DB SALOONI

STATEMENT SHOWING THE DETAIL OF STORE/ARTICAL PURCHASE FROM VENDOR WHICH STOCK ENTRY NOT PRODUCED IN AUDIT

SR. NO.	NAME OF VENDER/ SUPPLIER	GRANTS/ HEAD	Resolution No./Date DATE	Bill No./Date of Payment	NAME OF MATERIAL	AMOUNT PAID
1	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/03/20222	49/23-05-2022	Sand	24000
2	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/03/20222	70/23-05-2022	Aggricate	28000
3	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/03/20222	75/23-05-2022	Sand	24000
4	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/03/20222	91/23-05-2022	Sand	24000
5	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	09/1603/2022	1258856/19/05/2022	Cement	32720
6	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	12/14/12/2021	0082041/1905/20222	Cement	53504
7	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	12/14/12/2021	0252402/1905/20222	Cement	24244
8	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/14/12/2021	304/23-05-2022	Hume Pipe	180000
10	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/14/12/2021	305/23-05-2022	Hume Pipe	86400
11	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	12/14/12/2021	486/19/05/2024	Cement	56848
14	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	09/16/03/2022	02524/19/05/202422	Cement	8778
15	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	09/16/03/2022	0252427/19/05/2022	Cement	8778
16	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	09/16/03/2022	1258853/19/05/20222	Cement	22904
17	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	11/16/03/2022	320/19/05/2022	Sand	71240
18	Khem Raj S/o Chatro R/o Khallor	Mnrega	12/2/12/2021	08/23/05/2022	Sand	58833.6
19	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/2/12/2021	09/23-05-2022	Sand	60910.15
20	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/02/12/2021	312/23-05-2022	Sand	69065
21	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	7/17/2/2022	163/19/05/2022	Sand	43875
22	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/15/11/2021	187/19/05/2022	Aggricate	89998.128
23	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	188/19/05/2022	Aggricate	26789.697
24	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	189/19/05/2022	Sand	71979.435
25	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	21/19/05/20222	Sand	84058.1
27	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	0082020/19/05/2022	Cement	47444
28	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	30/23-05-2022	Aggricate	47965
29	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	305/23/05/2022	Sand	33499.9574
30	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	8/1/8/2020	302/23/05/2022	Aggricate	43982.15
31	Khem Raj S/o Chatro R/o Khallor	Mnrega	4/1/2/2022	303/23/05/2022	Sand	55987.536
32	Partap S/o Amar Singh R/o Naroie	Mnrega	4/1/2/2022	313/23/05/2022	Sand	28161.84
33	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	4/1/2/2022	314/23/05/2022	Aggricate	508
34	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	12/16/10/2021	24/19/05/2022	Sand	97177
35	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	7/14/12/2021	8/23/05/2022	Sand	57202.2
36	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	12/14/12/2021	0082039/19/05/2022	Cement	74404
37	Suresh Kumar S/o Bainsu R/o Rolka	Mnrega	7/14/12/2021	9/23/05/2022	Board	1500
38	Dawat Tiles and sanitary Vill. Chakoli	Mnrega	4/16/9/2021	78/19/05/2022	Tiles	220000
39	Dawat Tiles and sanitary Vill. Chakoli	Mnrega	4/16/9/2021	80/19/05/2022	Tiles	56000
40	Dawat Tiles and sanitary Vill. Chakoli	Mnrega	12/15/7/2021	101/23/05/2022	Tiles	201000
41	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	12/15/7/2021	271/19/05/2022	Sand	125998
42	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	11/16/3/2022	12/23/05/2022	Tiles	34890
43	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/3/2022	18/23/05/2022	Sand	9792.055
44	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/3/2022	19/19/05/2022	Aggricate	7887
45	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	11/16/3/2022	66/19/05/2022	Sand	18361.2
46	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	12/14/12/2021	0082046/19/05/2022	Cement	38948
47	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	11/16/03/2022	1103876/19/05/2022	Cement	24540
48	H.P. Agro Corp. Ltd	Mnrega	11/16/03/2022	9238/19/05/2022	Pipe	36800
49	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	3/1/3/2022	0039543/19/05/2022	Cement	82346
50	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	9/16/3/2022	1103889/19/05/2022	Cement	24540
51	H.P. Agro Corp. Ltd	Mnrega	9/16/3/2022	9237/19/05/2022	Pipe	63620
52	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	9/16/3/2022	012655/19/05/2022	Cement	11452
53	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	9/16/3/2022	1103887/19/05/2022	Cement	23408
54	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/2/12/2021	011/23/05/2022	Sand	18747.56
55	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	12/14/12/2021	0082042/19/05/2022	Cement	9196
56	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	9/16/3/2022	1103891/19/05/2022	Cement	8998
57	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	7/2/12/2021	0278885/19/05/2022	Cement	11704
58	H.P. Agro Corp. Ltd	Mnrega	12/5/7/2020	4454/23/05/2022	sariya	9199.5
59	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	12/5/7/2020	210/23/05/2022	sand	21385.512
2023-24						
1	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	11/1/8/2023	0031901/13/03/2024	Cement	121344
2	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	5/16/6/2023	0031902/13/3/2024	Cement	25596
3	Him Broad Cast pvt,LTD	Mnrega	15/1/9/2023	1222/13/3/2024	Board	3100
4	Him Broad Cast pvt,LTD	Mnrega	15/1/9/2023	1217/18/3/2024	Board	3100
5	Him Broad Cast pvt,LTD	Mnrega	15/1/9/2023	1210/13/3/2024	Board	3100
6	Him Broad Cast pvt,LTD	Mnrega	15/1/9/2023	1217/13/3/2024	Board	3100
7	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	8/16/9/2023	0109195/13/3/2024	Cement	47400
8	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	8/16/9/2023	0109198/13/3/2024	Cement	47400
9	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	8/16/9/2023	0109196/13/3/2024	Cement	47400



10	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	8/16/9/2023	0109199/13/3/2024	Cement	47400
11	Him Broad Cast pvt,LTD	Mnrega	5/16/6/2023	1216/13/3/2024	Board	3100
12	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	8/16/9/2023	0109197/13/3/2024	Cement	47400
13	Him Broad Cast pvt,LTD	Mnrega	15/1/9/2023	1209/13/3/2024	Board	3100
14	Him Broad Cast pvt,LTD	Mnrega	15/1/9/2023	1216/13/3/2024	Board	3100
15	Him Broad Cast pvt,LTD	Mnrega	15/1/9/2023	1218/13/3/2024	Board	3100
16	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	04/16/2/2024	1109706/18/3/2024	Cement	102292
17	H.P.State Civil Supplies Corp.	Mnrega	04/16/2/2024	0109750/18/3/2024	Cement	101814

3310415.62

[Handwritten signature]
 3310415.62
 3310415.62

Hm

पट्टिका-१ पैरा संख्या १३ के अंतर्गत

GP SALOONI DB SALOONI DISTT CHAMBA
STATEMENT SHOWING THE DETAIL OF IRREGULAR PAYMENT MADE FOR CARRIAGE OF STONE TO CONTRACTOR/VENDOR

Sr.No.	Name of Vendor	Head	Resolution no. Date	BILL No /Date of Payment	Name Of ITEM	Amount Paid
1	Hans Raj Govt. Cont. VPO Salooni	Mnrega	12/14/12/2021	01/23/05/2022	Carrege of Stone	23157
2	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	07/17/02/2022	04/19/05/2022	Carrege of Stone	51000
3	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	11/16/03/2022	03/19-05-2022	Carrege of Stone	122815
4	Sanjay Kumar So Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	07/17/02/2022	021/23-05-2022	Carrege of Stone	69066
5	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	07/17/02/2022	03/19/05/2022	Carrege of Stone	59999
6	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	07/17/02/2022	22/23/05/2022	Carrege of Stone	42101
7	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	11/16/03/2022	07/19/05/2022	Carrege of Stone	69525
8	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	11/16/03/2022	11/19/05/2022	Carrege of Stone	77423
9	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/15/11/2021	20/23-05-2022	Carrege of Stone	147640
10	Partap S/o Amar Singh R/o Naroie	Mnrega	12/16/10/2021	01/19/05/2022	Carrege of Stone	52000
11	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	8/1/8/2020	01/19/05/2022	Carrege of Stone	79271
12	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	12/17/2/2022	030/23/05/2022	Carrege of Stone	61169
13	Suresh Kumar S/o Bainsu R/o Rolka	Mnrega	7/14/12/2021	23/23/05/2022	Carrege of Stone	69372
14	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	7/17/2/2022	03/23/05/2022	Carrege of Stone	102694
15	Jagdish Kumar S/o Bhello R/o Guthan	Mnrega	4/16/9/2021	04/23/05/2022	Carrege of Stone	82660
16	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	11/1/4/2022	15/19/05/2022	Carrege of Stone	54118
17	Khem Raj S/o Chatro R/o Khaloor	Mnrega	11/16/03/2022	08/19/05/2022	Carrege of Stone	17873
18	Khem Raj S/o Sher Singh R/o Jadoga	Mnrega	12/2/12/2021	2/23/05/2022	Carrege of Stone	22599
19	Des Raj S/o Chamaru R/o Ghundera	Mnrega	12/5/7/2020	20/23/05/2022	Carrege of Stone	19958
20	Mandan Lal S/O/o Hushiyaru R/o Mundah	Mnrega	12/5/7/2020	19/23/05/2022	Carrege of Stone	29110
21	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	12/5/7/2020	8/23/05/2022	Carrege of Stone	9180
22	Chamaru Ram s/o Narain Singh R/o Kehmli	Mnrega	5/16/2/2024	01/18/3/2024	Carrege of Stone	43505
23	Chamaru Ram s/o Narain Singh R/o Kehmli	Mnrega	5/16/6/2023	02/18/3/2024	Carrege of Stone	43505
24	Khem Raj S/o Chatro R/o Khaloor	Mnrega	6/30/10/2023	19/18/3/2024	Carrege of Stone	41525
25	Khem Raj S/o Chatro R/o Khaloor	Mnrega	6/30/10/2023	20/18/3/2024	Carrege of Stone	41525
26	Rajesh Kumar Village Devgah	Mnrega	15/1/9/2023	23103/13/3/2024	Carrege of Stone	86864
27	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	9/30/10/2023	03/18/3/2024	Carrege of Stone	43431
28	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	9/30/10/2023	04/18/3/2024	Carrege of Stone	43431
29	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	9/30/10/2023	05/18/3/2024	Carrege of Stone	43431
30	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	9/30/10/2023	06/18/3/2024	Carrege of Stone	43431
31	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	9/30/10/2023	01/18/3/2024	Carrege of Stone	72881
32	Chamaru Ram s/o Narain Singh R/o Kehmli	Mnrega	5/16/6/2023	14/13/3/2024	Carrege of Stone	116524
33	Rajesh Kumar Village Devgah	Mnrega	15/1/9/2023	13202/13/3/2024	Carrege of Stone	116524
34	Rajesh Kumar Village Devgah	Mnrega	9/30/10/2023	23105/13/3/2024	Carrege of Stone	16949
35	Ramesh Kumar S/o Sagto R/o Chulera	Mnrega	9/30/10/2023	1203/18/3/2024	Carrege of Stone	116948
Total						2133203

[Signature]

 जिला प्रमुख, जिला प्रशासन, चम्बा
 जिला मुख्यालय, चम्बा

3

1