

ग्राम पंचायत धलोट, विकास खण्ड बमसन, जिला हमीरपुर, 177023

के लेखों का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 01.04.2024 से 31.03.2025

भाग-1

1. प्रस्तावना:-

(क) 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 धलोट, विकास खण्ड बमसन, जिला हमीरपुर के अवधि 01.04.2024 से 31.03.2025 के लेखों का अंकेक्षण हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा किया गया।

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

प्रधान :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्री महिंदर सिंह	01.04.2024 से 31.03.2025

पंचायत सचिव:-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1	श्रीमती ज्योति देवी	01.04.2024 से 31.03.2025

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार:-

ग्राम पंचायत धलोट, विकास खण्ड बमसन, जिला हमीरपुर के अवधि 01.04.24 से 31.03.25 के लेखों के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है :-

क्रम संख्या	पैरा संख्या	गम्भीर अनियमितताओं का संक्षिप्त सार	राशि (₹ लाखों में)
1	6.1	अनुदानों का उपयोग हेतु शेष पाया जाना	7.24
2	7.2	रसीदों से प्राप्त राशि का दुर्विनियोजन	0.16
3	8.1	आपूर्तिकर्ताओं से क्रय की गई निर्माण सामग्री के ट्रांजिट फॉर्म प्राप्त किये बिना अनियमित भुगतान करना	21.85
4	8.2	संविदाकार/आपूर्तिकर्ता के भुगतान बिलों से नियमानुसार स्तोत पर 2% जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती न करने के कारण अधिक भुगतान करना	1.06
5	9.1	मनरेगा शीर्ष के अंतर्गत करवाए गये निर्माण कार्य हेतु अधिक /अनियमित भुगतान करना	0.57
6	9.2	पत्थर की खरीद में रिक्तियां (voids) की कटौती न करने के कारण अधिक/अनियमित भुगतान करना	0.21
7	9.3	सामग्री की स्टॉक रजिस्ट्रों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व खपत/जारी करने से सम्बन्धित अभिलेख दर्ज न करना	31.5
8	9.4	बिलों के भुगतान हेतु नियमाविरुद्ध नगद (कैश) में भुगतान करना	0.13
9	9.5	निविदाओं में निर्धारित राशि से अधिक राशि का भुगतान करना	0.46

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन:-

ग्राम पंचायत धलोट, विकास खण्ड बमसन, जिला हमीरपुर के अवधि 01/04/24 से 31/03/25 तक के लेखों के लिए अध्याचना संख्या 72/2025 दिनांक 26.05.2025 के प्रत्युत्तर में सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा अवगत करवाया कि हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला द्वारा ग्राम पंचायत धलोट, विकास खण्ड बमसन, जिला हमीरपुर का यह **प्रथम** अंकेक्षण है।

भाग-2

2. वर्तमान अंकेक्षण :-

ग्राम पंचायत धलोट, विकास खण्ड बमसन, जिला हमीरपुर के अवधि 01/04/24 से 31/03/25 तक के लेखों का प्रथम एवं वर्तमान अंकेक्षण श्री अमित कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक

और श्री पुनीत कुमार (आर्टिकल सहायक) द्वारा दिनांक 26.05.2025 से 30.05.2025 तक ग्राम पंचायत धलोट के कार्यालय में किया गया। आय-व्यय की विस्तृत जांच हेतु मास चयन निम्न तालिका के अनुसार स्व: स्त्रोतों की आय तथा पंचायत के कुल व्यय के आधार पर किया गया :-

वित्तीय वर्ष	आय	व्यय
2024-25	03/2025	10/2024

अस्वीकरण (Disclaimer) :- 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 हेतु हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा।

3. अंकेक्षण शुल्क :-

ग्राम पंचायत धलोट, विकास खण्ड बमसन, जिला हमीरपुर के अवधि 01/04/24 से 31/03/25 तक के लेखों का अंकेक्षण शुल्क **₹6400/-** (15वें वित्तायोग के अवधि 04/2024 से 03/2025 तक के ऑनलाईन ऑडिट के अंकेक्षण शुल्क सहित) आंका गया। अंकेक्षण शुल्क की इस राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट / मल्टीसिटी चेक के माध्यम से निदेशक, हि० प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग शिमला-9 को प्रेषित करने हेतु अंकेक्षण अध्याचना संख्या 75/2025 दिनांक 28/05/2025 द्वारा पंचायत सचिव से अनुरोध किया जिसकी अनुपालना में ग्राम पंचायत द्वारा पंजाब नेशनल बैंक दोसारका, हमीरपुर के DD NO – XAE 937889 दिनांक 12.06.2025, द्वारा उक्त राशि को निदेशक, हि० प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग शिमला-9 को प्रेषित कर दिया गया है।

4. वित्तीय स्थिति:-

सचिव, ग्राम पंचायत धलोट, द्वारा अंकेक्षण अध्याचना संख्या 72/2025 दिनांक 26.05.2025 की अनुपालना में प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार पंचायत के अवधि 01/04/24 से 31/03/25 के लेखों की वित्तीय स्थिति का विस्तृत विवरण **सलग्न परिशिष्ट-1** पर दिया गया है। ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि दौरान (6) ऑनलाइन रोकड़ बहियों अर्थात स्व:स्त्रोत, अनुदान

(प्लानिंग), स्वच्छ भारत मिशन, स्वच्छ भारत मिशन (PFMS), 15वें वित्तायोग व मनरेगा शीर्ष का रख-रखाव किया गया था।

(1) (क) स्व: स्त्रोत :-

ग्राम पंचायत धलोट, विकास खण्ड बमसन, जिला हमीरपुर के अवधि 01/04/24 से 31/03/25 तक की स्व: स्त्रोत की वित्तीय स्थिति का विवरण निम्न प्रकार से है :-

वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग (2+3)	व्यय	अंतिम शेष (4-5)
1	2	3	4	5	7
2024-25	1182168.28	232802.11	1414970.39	1267500.96	147469.43

(ख) 15वें वित्तायोग अनुदान :-

ग्राम पंचायत धलोट, विकास खण्ड बमसन, जिला हमीरपुर के अवधि 01/04/24 से 31/03/25 तक के 15वें वित्तायोग की वित्तीय स्थिति का विवरण निम्न प्रकार से है :-

वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग (2+3)	व्यय	अंतिम शेष (4-5)
1	2	3	4	5	7
2024-25	1869905.00	1568281.00	3438186.00	1057761.00	2380425.00

(ग) अन्य अनुदान :-

ग्राम पंचायत धलोट, विकास खण्ड बमसन, जिला हमीरपुर के अवधि 01/04/24 से 31/03/25 तक के अनुदान की वित्तीय स्थिति का विवरण निम्न प्रकार से है :-

वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग (2+3)	व्यय	अंतिम शेष (4-5)
1	2	3	4	5	7
2024-25	2068230.60	8021889.80	10090120.40	9365911.80	724208.60

(घ) संकलित वित्तीय स्थिति:-

ग्राम पंचायत धलोट, विकास खंड बमसन, जिला हमीरपुर के अवधि 01/04/24 से 31/03/25 तक के संकलित वित्तीय स्थिति का विवरण निम्न प्रकार से है :-

निधि	वित्तीय वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	आय (₹)	कुल योग (₹)	व्यय (₹)	अंत शेष (₹)
स्व: स्त्रोत निधि	2024-25	1182168.28	232802.11	1414970.39	1267500.96	147469.43
15वां	2024-25	1869905.00	1568281.00	3438186.00	1057761.00	2380425.00

वितायोग शीर्ष						
अन्य अनुदान	2024-25	2068230.60	8021889.80	10090120.40	9365911.80	724208.60
संकलित वित्तीय स्थिति	2024-25	5120303.88	9822972.91	14943276.79	11691173.76	3252103.03

(2) दिनांक 31.03.25 को ग्राम पंचायत धलोट, विकास खंड बमसन, जिला हमीरपुर के बैंक शेषों के अंतशेष का विवरण निम्नानुसार है :-

क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	बैंक का नाम	खाता नंबर	राशि (₹)
1	स्व: स्त्रोत	पंजाब नेशनल बैंक दोसड़का	0211000109256234	147469.43
2	अनुदान (प्लानिंग)	के सी सी बैंक दोसड़का	20089006216	710762.60
3	स्वच्छ भारत मिशन SBM	हिमाचल ग्रामीण बैंक कोहली	99610100002639	13446.00
4	15 वें वितायोग	हिमाचल ग्रामीण बैंक कोहली	99610100005178	2380425.00
कुल योग				3252103.03

(3) दिनांक 31.03.2025 को बैंक समाधान विवरणी पंचायत की वित्तीय स्थिति अनुसार :-

1	स्व: स्त्रोत की रोकड़ बही का दिनांक 31.03.2025 को अंतिम शेष	147469.43
2	अनुदान की रोकड़ बही का दिनांक 31.03.2025 को अंतिम शेष	724208.60
3	15वें वितायोग की रोकड़ बही का दिनांक 31.03.2025 को अंतिम शेष	2380425.00
4	दिनांक 31.03.2025 को रोकड़ बहियों का कुल अंतिम शेष	3252103.03
5	दिनांक 31.03.25 को बैंक खातों का अंतिम शेष	3252103.03
अंतर		0.00

5. सावधिक निवेश :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, 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 में अंकेक्षण अवधि 01/04/2024 से 31/03/2025 के दौरान किसी भी राशि को सावधि जमा में निवेशित नहीं किया गया था, जबकि वित्तीय स्थिति के अवलोकन से यह स्पष्ट है कि पंचायत के पास पंचायत निधि (स्व:-स्रोत) 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 भी वंचित होना पड़ा है।

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 72/2025 दिनांक 26.05.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में प्रतिउत्तर पत्र संख्या 01 दिनांक 30.05.2025 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि पंचायत का अवधि 04/24 से 03/25 के दौरान सावधि जमा योजना में निवेश शून्य है।

अतः पंचायत सचिव को परामर्श दिया जाता है कि स्वः स्रोत तथा अनुदान से सम्बन्धित रोकड़ बही का नियमानुसार रख-रखाव करके, स्वःस्रोत में आवश्यकता से अधिक पड़ी राशि को सावधि जमा योजना में निवेशित किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि ग्राम पंचायत को ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय प्राप्त हो सके तथा निवेश की स्थिति में हि० प्र० प० रा० (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 12(1) के प्रारूप 1 में निर्धारित निवेश रजिस्टर का रख रखाव भी किया जाना सुनिश्चित किया जाये तथा कृत सुधारात्मक अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

6. अनुदान

6.1 अनुदान राशि ₹7.24 लाख का उपयोग हेतु शेष पाया जाना :-

“हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली, 2002 के नियम 9 के अनुसार प्राप्त अनुदान राशियों को फंडिंग एजेंसी की अपेक्षाओं व मार्गदर्शन अनुसार निर्धारित उद्देश्यों हेतु व्यय किया जाना अपेक्षित है”।

पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 72/2025 दिनांक 26.05.2025 की अनुपालना में प्रस्तुत सूचना जोकि परिशिष्ट-1 पर सलग्न है, के अनुसार दिनांक 31.03.2025 तक अनुदान में प्राप्त राशियों में से राशि ₹724208.60 उपयोग हेतु शेष थी, जिससे स्पष्ट है कि विभिन्न

अनुदान शीर्षों के अंतर्गत करवाये जा रहे विकास कार्यों का निष्पादन अपेक्षित स्थिति में नहीं है तथा सरकार द्वारा निर्धारित विकास के लक्ष्यों को प्राप्त करने में यह पंचायत पीछे है।

अंकेक्षण अध्याचना संख्या 72/2025 दिनांक 26.05.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर संख्या 01 दिनांक 30.05.2025 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि इस विषय में कार्यवाही करके अनुदान राशि का उपयोग कर लिया जाएगा व अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।

अतः शेष अनुदान राशि को अंकेक्षण अवधि के दौरान व्यय न कर पाने के कारणों को स्पष्ट करते हुए नियमानुसार उक्त शेष राशि को निर्धारित उद्देश्यों हेतु व्यय करना सुनिश्चित किया जाये एवं तदनुसार कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

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”।

अंकेक्षण के दौरान प्राप्त विभिन्न अनुदानों के व्यय सम्बन्धी उपयोगिता प्रमाण पत्र अंकेक्षणार्थ प्रस्तुत नहीं किये गए, फलस्वरूप अंकेक्षणावधि में कृत व्यय का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 72/2025 दिनांक 26.05.2025 के प्रतिउत्तर की अनुपालना में सचिव द्वारा पत्र संख्या 01 दिनांक 30.05.2025 द्वारा अवगत करवाया गया कि विभिन्न अनुदानों के व्यय के सम्बन्ध में उपयोगिता प्रमाण पत्र आगामी अंकेक्षण में जाँच हेतु प्रस्तुत कर दिए जाएंगे।

अतः अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत नियमानुसार कृत अपेक्षित कार्यवाही/अनुपालना से शीघ्र अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

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

“हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, सकर्म, कराधान, व भत्ते) नियम 2002 के नियम 79(2) के अनुसार सचिव, ग्राम पंचायत अंकेक्षण को अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत करने हेतु जिम्मेवार है तथा सचिव, पंचायती राज विभाग, हि०प्र० शिमला-9 के पत्र संख्या पीसीएच -एच ए (5)सी (15)313/89-4614 -4787 दिनांक 25.04.2007 के अन्तर्गत जारी दिशा-निर्देशानुसार ग्राम पंचायतों को सम्बन्धित विकास खण्ड अधिकारी व अन्य स्वीकृति एजेन्सी द्वारा विभिन्न योजनाओं के अन्तर्गत प्रदान की गई राशियों के स्वीकृति पत्र उपलब्ध करवाएंगी ताकि अंकेक्षण के समय सुनिश्चित

कर सके कि धन राशि सम्बन्धित स्कीम पर ही खर्च की जा रही है"। किन्तु अंकेक्षण के दौरान अनुदान आदेश/स्वीकृति पत्र अंकेक्षणार्थ प्रस्तुत नहीं किये गए।

अंकेक्षण अध्याचना संख्या 72/2025 दिनांक 26.05.2025 द्वारा मांगी गई सूचना के प्रतिउत्तर में पत्र संख्या 01 दिनांक 30.05.2025 द्वारा अवगत करवाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि में प्राप्त किए गए अनुदानों के आदेश / स्वीकृति पत्र पंचायत में प्राप्त नहीं 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।

अनुदान के आदेश / स्वीकृति पत्र की प्रति उपलब्ध न होने के कारण यह ज्ञात नहीं हो सका कि पंचायत द्वारा प्राप्त किए गए अनुदान किस उद्देश्य / कार्य विशेष के लिए प्राप्त किए गए थे एवं प्राप्त अनुदान राशि सम्बन्धित स्कीम पर खर्च की गई थी अथवा नहीं?

अतः उक्त आदेश / स्वीकृति पत्र खण्ड विकास अधिकारी के कार्यालय से प्राप्त करके अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें। इसके अतिरिक्त यह प्रकरण उक्त दिशा-निर्देशों की अनुपालना सुनिश्चित करवाने हेतु विभागीय उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ लाया जाता है।

7. पंचायत राजस्व

7.1 पंचायत का गृहकर/ सम्पत्ति कर राशि ₹0.001 लाख वसूली हेतु शेष:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट) नियम 2002 के नियम 34 (2) के प्रावधानानुसार पंचायत को देय कोई भी राशि बिना पर्याप्त कारणों के परादेय (Outstanding) नहीं रखी जाएगी।

पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अध्याचना संख्या 72/2025 दिनांक 26.05.2025 के प्रतिउत्तर में सलग्न परिशिष्ट-2 द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि दिनांक 31.03.2025 तक पंचायत का गृहकर/सम्पत्तिकर वसूली हेतु राशि ₹100.00 शेष थी। अतः गृहकर की राशि की वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7.2 रसीदों से प्राप्त राशि ₹0.16 लाख का दुर्विनियोजन:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त बजट लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमानुसार 2002 के नियम 6(3) के अनुसार ग्राम पंचायत सचिव द्वारा प्राप्त राशियों को बैंक में जमा करवाना अनिवार्य है।

ग्राम पंचायत द्वारा अवधि 04/24 से 03/25 के दौरान जारी रसीदों के अंकेक्षण में पाया गया कि **परिशिष्ट-3** में दिये गये विवरणानुसार राशि **₹16324.00** की प्राप्त राशि को न तो रोकड़ बही में दर्ज किया गया था और न ही बैंक में जमा करवाया गया था। परिणामस्वरूप उक्त राशि का दुर्विनियोजन किया गया प्रतीत होता है।

इस संदर्भ में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 76/2025 दिनांक 30/05/2025 के प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 01 दिनांक 30.05.2025 द्वारा स्पष्ट किया कि रसीदों से प्राप्त आय को रोकड़ बही में दर्ज व बैंक में जमा करवाकर अभिलेख आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा।

अतः रसीदों से प्राप्त आय राशि को रोकड़ बही व बैंक में दर्ज व जमा न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा उक्त राशि का रोकड़ बही में लेखाकन करके बैंक में जमा उपरांत शीघ्र अंकेक्षण को अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाये तथा भविष्य में ऐसे मामलों पर अंकुश लगाने हेतु कारगर कदम उठाए जाये।

8. व्यय

8.1 खनन सामग्री के समर्थन में ट्रांजिट पास फॉर्म प्राप्त किए बिना राशि ₹21.85 लाख का अनियमित भुगतान करना :-

“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 द्वितीय 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 की अनुपालना में अब ठेकेदार / विक्रेता से खनन सामग्री की आपूर्ति पर रॉयल्टी की कटौती नहीं की जाएगी तथा भुगतान उनके द्वारा फार्म ‘एक्स’ या ‘डब्ल्यू’ प्रस्तुत करने पर ही किया जाएगा”।

अंकेक्षण अवधि 04/2024 से 03/2025 के व्यय वाउचरों के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निर्माण सामग्री रेत, बजरी व पत्थर इत्यादि के बिलों के साथ उक्त फार्म सलग्न नहीं थे। परिणामस्वरूप आपूर्तिकर्ताओं को **परिशिष्ट- 4** अनुसार राशि **₹2185468.00** का अनियमित भुगतान किया गया था।

इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 76/2025 दिनांक 30/05/2025 के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 01 दिनांक 30.05.2025 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, समय-2 पर जारी विभागीय दिशा-निर्देशों के विपरीत एवं अनियमित प्रतीत होता है।

अतः उक्त राशि के अनियमित भुगतान को या तो नियमानुसार समर्थित अभिलेख सहित पूर्ण न्यायोचित ठहराया जाए अथवा इस प्रकरण को सम्बन्धित जिला खनन अधिकारी से उठाते हुये तदनुसार कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

8.2 संविदाकार / आपूर्तिकर्ता के भुगतान बिलों से नियमानुसार स्त्रोत पर जी. एस. टी. टी. डी.एस. की कटौती न करने के कारण ₹1.06 लाख का अधिक भुगतान करना :-

“हिमाचल प्रदेश जी.एस.टी. अधिनियम, 2017 की धारा 51 तथा हि.प्र. आबकारी एवं करधान 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 अनुबंध के अन्तर्गत ₹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”।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2024-25 में आपूर्तिकर्ताओं को सामग्री की आपूर्ति हेतु सलग्न **परिशिष्ट- 5** अनुसार राशि ₹53,14,293.00 (जी.एस.टी. को छोड़कर) का भुगतान किया गया था। लेकिन ग्राम पंचायत द्वारा स्त्रोत पर राशि **₹1,06,285.86** की 2% जी.एस.टी. टी.डी.एस. के रूप में कटौती नहीं की गई थी जोकि नियमानुसार अनुचित होने के कारण अनियमित एवं आपत्तिजनक है।

इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 76/2025 दिनांक 30/05/2025 के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 01 दिनांक 30.05.2025 द्वारा अंकेक्षण में स्पष्ट किया गया कि “उक्त पत्र में वर्णित आपूर्तिकर्ताओं से सामग्री की आपूर्ति करने पर नियमानुसार बनती जी.एस.टी. टी.डी.एस. की

कटौती बिलों में से नहीं की गई है, जिन्हें भविष्य में नियमानुसार काटा जाएगा तथा इसकी वसूली सम्बन्धित से करके आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दी जायेगी। प्रस्तुत उत्तर तथ्यरहित होने के कारण संतोषजनक नहीं है।

अतः अंकेक्षण अवधि के दौरान जी.एस.टी.(टी.डी.एस.). की कटौती न करने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए, अथवा इस प्रकरण को सम्बन्धित विभाग से उठाते हुये तदनुसार कृत कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये अन्यथा नियमानुसार देय अपेक्षित राशि की वसूली उचित स्रोत से करने उपरान्त सम्पूर्ण राशि सम्बन्धित विभाग में जमा करवाई जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण विभाग को भी अवगत करवाया जाए।

9.1 मनरेगा शीर्ष के अंतर्गत करवाए गये निर्माण कार्य हेतु राशि ₹0.57 लाख का अधिक/अनियमित भुगतान करना:-

“हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, सकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 44 के प्रावधानानुसार ग्राम पंचायत के प्रधान और सम्बद्ध सचिव द्वारा निधि से व्यय उपगत या प्राधिकृत करते समय वित्तीय औचित्य के सिद्धांतों को प्रत्येक स्तर पर कड़ी मितव्ययिता के साथ अनुपालन करेंगे”।

अंकेक्षण अवधि 04/24 से 03/25 के व्यय वाउचरों के अंकेक्षण करने पर पाया गया कि सलग्रं **परिशिष्ट-6** अनुसार राशि **₹57419.00** रेत, बजरी, पेवर ब्लॉक, जीआई वायर, के रूप में ग्राम पंचायत द्वारा अनियमित/अधिक भुगतान किया गया था।

इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या 76/2025 दिनांक 30/05/2025 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 01 दिनांक 30.05.2025 द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त अनियमित/अधिक भुगतान की वसूली करके आगामी अंकेक्षण में अवगत करवा दिया जाएगा।

अतः ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत किये गए अनियमित/अधिक भुगतान की वसूली सम्बन्धित से करके अंकेक्षण में अपेक्षित अभिलेख सत्यापनार्थ प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाये तथा ऐसे मामलों की पुनरावृत्ति पर अंकुश लगाने हेतु निर्माण कार्यों की नमूना जांच एवं सत्यापन नियमानुसार उच्च तकनीकी अधिकारियों द्वारा की जानी भी सुनिश्चित की जाए।

9.2 पत्थर की खरीद में रिक्तियां (voids) की कटौती न करने के कारण ₹0.21 लाख का अधिक भुगतान करना:-

हिमाचल प्रदेश पब्लिक वर्क्स स्पेसिफिकेशन अध्याय-2 के पैरा 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।

अंकेक्षण अवधि 04/24 से 03/25 के व्यय वाउचरों के अंकेक्षण करने पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा पत्थरों (stones) की खरीद हेतु सलग्न **परिशिष्ट-7** अनुसार राशि ₹167735/- का कुल भुगतान किया गया, लेकिन आपूर्तिकर्ताओं को भुगतान करने से पूर्व रिक्तियां (Voids) की कटौती न करने के कारण **राशि ₹20966.88** का अधिक भुगतान किया गया था।

ग्राम पंचायत द्वारा अधिक एवं गलत भुगतान का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 76/2025 दिनांक 30/05/2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत के ध्यानार्थ लाया गया, जिसकी अनुपालना में सचिव द्वारा पत्र 01 दिनांक 30.05.2025 द्वारा स्पष्ट किया कि उक्त पत्र में वर्णित पत्थर (stone) की खरीद पर रिक्तियों (voids) की कटौती नहीं की गई है, लेकिन इसके भुगतान की वसूली करने उपरान्त पंचायत निधि में जमा करवा दिया जायेगा।

अतः अंकेक्षण को दिये गये आश्वासन के दृष्टिगत उक्त रिक्तियां (voids) की कटौती न करने के फलस्वरूप की गई अधिक भुगतान राशि के जमा व इन्द्राज उपरान्त अंकेक्षण को शीघ्र अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाये तथा ऐसे मामलों की पुनरावृत्ति पर अंकुश लगाने हेतु निर्माण कार्यों की नमूना जांच एवं सत्यापना नियमानुसार उच्च तकनीकी अधिकारियों द्वारा की/करवाई जानी भी सुनिश्चित की जाए।

9.3 राशि ₹31.5 लाख की सामग्री स्टॉक रजिस्ट्रों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व खपत / जारी करने से सम्बन्धित अभिलेख दर्ज 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 अवधि 04/24 से 03/25 के दौरान ग्राम पंचायत द्वारा विभिन्न कार्यों हेतू क्रय किए गए सामान के बिलों की जाँच करने पर पाया गया कि सलग्न **परिशिष्ट-8** अनुसार **राशि ₹31,04,982.00** की सामग्री की स्टॉक रजिस्ट्रों में स्टॉक प्राप्ति व खपत / जारी करने से सम्बन्धित प्रविष्टियाँ दर्ज नहीं थी।

अंकेक्षण अध्याचना संख्या 76/2025 दिनांक 30/05/2025 द्वारा यह प्रकरण सचिव के ध्यानार्थ लाया गया, जिसकी अनुपालना में सचिव द्वारा पत्र संख्या 01 दिनांक 30.05.2025 द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित स्टॉक रजिस्टर में क्रय किए गए सामान की स्टॉक प्रविष्टियां कर ली जाएगी व अनुपालना से अंकेक्षण विभाग को अवगत करवा दिया जाएगा। प्रस्तुत उत्तर तथ्यरहित एवं नियमों के प्रतिकूल 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।

अतः वांछित अभिलेख तैयार न करने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त सम्पूर्ण क्रय की गई सामग्री की सम्बन्धित स्टॉक रजिस्ट्रों में स्टॉक प्राप्ति व खपत से सम्बन्धित प्रविष्टियाँ अभिलेख में नियमानुसार करके अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत किये जायें।

9.4 राशि ₹0.13 लाख का नगद भुगतान करना:-

“हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, सकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 10 के प्रावधानानुसार सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा सामग्री के क्रय के लिए प्रदायक को किए जाने वाले संदाय केवल क्रॉस-चैक द्वारा ही किए जाएँगे”।

अंकेक्षण अवधि 04/24 से 03/25 के दौरान सलग्न **परिशिष्ट-9** अनुसार पंचायत द्वारा बिजली के बिल, मोटर की मुरम्मत और विज्ञापन पर राशि ₹13267.00 का भुगतान नगद (कैश) में किया गया था जबकि नियमानुसार एक हजार रुपये तक के व्यय को ही नगद (कैश) में भुगतान किया जाना अपेक्षित है।

जिसके सन्दर्भ में अध्याचना संख्या 76/2025 दिनांक 30/05/2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को अवगत करवाया गया जिसके प्रतिउत्तर में अपने पत्र संख्या 01 दिनांक 30.05.2025 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि नगद भुगतान को भविष्य में नहीं किया जाएगा।

अतः ग्राम पंचायत द्वारा एक हजार रुपये से अधिक नगद भुगतान करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा नगद भुगतान पर अंकुश लगाने हेतु विभाग द्वारा ठोस कदम उठाए जायें।

9.5 निविदाओं में निर्धारित दर से अधिक दर पर राशि ₹0.46 लाख का भुगतान करना:-

“हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, सकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 44 के प्रावधानानुसार ग्राम पंचायत के प्रधान और सम्बद्ध सचिव द्वारा निधि से व्यय उपगत या प्राधिकृत करते समय वित्तीय औचित्य के सिद्धांतों को प्रत्येक स्तर पर कड़ी मितव्ययिता के साथ अनुपालन करेंगे तथा व्यय प्रत्यक्षत अवसर मांगों से अधिक नहीं किया जाएगा”।

अंकेक्षण अवधि 04/24 से 03/25 के दौरान सलग्न **परिशिष्ट-10** अनुसार पंचायत द्वारा मनरेगा शीर्ष के अंतर्गत 6 घन मीटर पथरों के क्रय पर राशि ₹12560.00 का भुगतान किया गया, जबकि निविदाओं के आधार पर $(6 \times 1570) = 9400$ का भुगतान किया जाना अपेक्षित था।

अनुदान प्लानिंग शीर्ष के अंतर्गत ग्राम पंचायत द्वारा पार्क उपकरण पर राशि ₹49500.00 का भुगतान किया गया, जबकि निविदाओं के आधार पर राशि ₹40500 का भुगतान किया जाना अपेक्षित था, इसी तरह स्व: स्त्रोत निधि से भी फाउंटेन स्थापित (Fountain Installation) करने हेतु राशि ₹34111.00 का भुगतान किया गया, जबकि निविदाओं में फाउंटेन की स्थापना (Fountain Installation) करना फाउंटेन क्रय मूल्य में समिलित था। ग्राम पंचायत द्वारा उक्त व्ययों के उपर कुल राशि ₹46251.00 का अधिक भुगतान किया गया।

इस संदर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या 76/2025 दिनांक 30/05/2025 द्वारा यह प्रकरण सचिव के ध्यानार्थ लाया गया, जिसकी अनुपालना में सचिव द्वारा पत्र संख्या 01 दिनांक 30.05.2025 द्वारा स्पष्ट किया गया कि अधिक भुगतान की वसूली करके आगामी अंकेक्षण में अवगत करवा दिया जाएगा।

अतः ग्राम पंचायत द्वारा निविदाओं में निर्धारित दर से अधिक दर से भुगतान करने का तथ्यपूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत अधिक भुगतान की वसूली सम्बन्धित से करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये।

10 विहित रजिस्ट्रों का रख-रखाव न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 से 31 व हि०प्र० पंचायती राज (सामान्य) नियम 1997 के अंतर्गत प्रावधित महत्वपूर्ण अभिलेख / रजिस्ट्रों का अनुसरण करना अनिवार्य है।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा निम्न अभिलेख/रजिस्ट्रों का रख-रखाव नहीं किया गया था, इस प्रकार लेखांकन प्रक्रिया में पूर्णता एवं पारदर्शिता के अभाव में किसी भी स्तर पर धन एवं सामग्री के रिसन (leakage) दुर्विनियोजन अथवा दुरुपयोग की सम्भावना से अंकेक्षण में इनकार नहीं किया जा सकता है, जोकि अनियमित व आपतिजनक है।

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम, 2002			
क्रम संख्या	रजिस्टर / अभिलेख	फार्म संख्या	संदर्भित नियम
1	अस्थाई अग्रिम रजिस्टर	9	30
2	मांग एवं प्राप्ति रजिस्टर	10	33
3	बजट प्राकलन रजिस्टर	11	37
4	डाक टिकट रजिस्टर	24	61(2)
5	स्थाई एवं अस्थाई भण्डार रजिस्टर	25 व 26	72(1)

6	गत अंकेक्षण प्रतिवेदनो से सम्बंधित अभिलेख का रजिस्टर	30	89
7	निर्माण कार्यों की तकनीकी स्वीकृति का रजिस्टर	31	95(1)
8	माप पुस्तिकाओं का अनुरक्षण रजिस्टर	--	101 (2) (v)
9	निर्माण कार्यों का रजिस्टर	--	103
हि० प्र० पंचायती राज (सामान्य)नियम 1997			
1	रसीद बुक स्टॉक रजिस्टर	2	34
2	विकास कार्य निष्पादन रजिस्टर	7	34
3	अनुदान रजिस्टर	8	34
4	अचल संपत्ति रजिस्टर	11	34

अंकेक्षण अध्याचना संख्या 72/2025 दिनांक 26.05.2025 द्वारा सचिव ग्राम पंचायत को सम्बंधित अभिलेख प्रस्तुत करने के लिए आग्रह किया गया, जिसके प्रतिउत्तर में, सचिव द्वारा अपने पत्र 01 दिनांक 30/05/2025 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि पंचायत द्वारा इन रजिस्ट्रों / अभिलेखों का रख-रखाव नहीं किया जा रहा है, लेकिन भविष्य में सभी रजिस्ट्रों को तैयार करके आगामी अंकेक्षण में अवगत करवा दिया जायेगा।

अतः अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत प्राथमिकता के आधार पर सभी रजिस्ट्रों को नियमानुसार संधारित करना सुनिश्चित करके कृत सुधारात्मक अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

11 भण्डार का प्रत्यक्ष सत्यापन न करना:-

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।

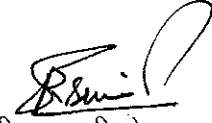
अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा भण्डार का नियमानुसार प्रत्यक्ष सत्यापन अंकेक्षण अवधि में एक बार भी नहीं किया गया था, जिसके बिना वाउचर/बिल के तहत खरीदी गई सामग्री की तिथि विशेष को भौतिक रूप में उपलब्धता एवं उसकी वर्तमान स्थिति का पता नहीं लगाया जा सका।

अंकेक्षण अध्याचना संख्या 72/2025 दिनांक 26.05.2025 की अनुपालना में पत्र संख्या 01 दिनांक 30/05/2025 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि अंकेक्षण अवधि 01/04/2024 से 31/03/2025 तक स्टोर/स्टॉक का भौतिक सत्यापन ग्राम पंचायत द्वारा नहीं करवाया गया है जिसे भविष्य में नियमानुसार सत्यापित करवा लिया जायेगा। प्रस्तुत उत्तर 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 की संभावना से अंकेक्षण में इनकार नहीं किया जा सकता।

अतः इस सन्दर्भ में आपको परामर्श दिया जाता है कि नियमानुसार 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 आपत्तियों का अंकेक्षण के दौरान ही निपटारा कर दिया गया।
- 13 **निष्कर्ष:-** लेखों में सुधार और ठोस कदम उठाने की नितान्त आवश्यकता है।



(श्रीराम सुनील)

सहायक निदेशक

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग

शिमला-171009

5071-5075 1 AUG 2025

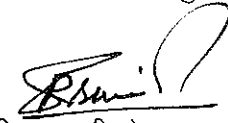
फोन नं0 0177-2620046

पृष्ठांकन संख्या:- फिन (एल0ए0) एच (पंच) (15)(6)131/2025 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 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, हमीरपुर, जिला हमीरपुर, हि0प्र0।
- 4 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड बमसन, जिला हमीरपुर, हि0प्र0।
- 5 सचिव, ग्राम पंचायत धलोट, विकास खण्ड बमसन, जिला हमीरपुर 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।

पंजीकृत



(श्रीराम सुनील)

सहायक निदेशक

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग

शिमला-171009

फोन नं0 0177-2620046

परिशिष्ट 1 पैरा संख्या 4 में संदर्भित

ग्राम पंचायत धलौट, विकास खण्ड बमसर्न, जिला हमीरपुर, हिमाचल प्रदेश, 177001

वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2024 से 31.03.2025 तक

स्व: स्वीकृत :-

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग	व्यय	अंतिम शेष
1	2024-25	1182168.28	232802.11	1414970.39	1267500.96	147469.43

15 वें वित्तायोग :-

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग	व्यय	अंतिम शेष
1	2024-25	1869905.00	1568281.00	3438186.00	1057761.00	2380425.00

अनुदान :-

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग	व्यय	अंतिम शेष
1	2024-25	2068230.60	8021889.80	10090120.40	9365911.80	724208.60

संकलित वित्तीय स्थिति :-

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग	व्यय	अंतिम शेष
1	2024-25	5120303.88	9822972.91	14943276.79	11691173.76	3252103.03

Diff

0.00

17

परिशिष्ट 1.1 पैरा संख्या 4 से संदर्भित

ग्राम पंचायत धलोट, विकास खण्ड बमसन, जिला हमीरपुर, हिमाचल प्रदेश, 177001

वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2024 से 31.03.2025 तक

क्रमांक संख्या	विवरण	आरंभिक शेष (₹)	आय ब्याज सहित (₹)	कुल योग (₹)	व्यय (₹)	शेष राशि (₹)
1	स्व: स्वीत	1182168.28	232802.11	1414970.39	1267500.96	147469.43
2	अनुदान (प्लानिंग)	2055145.60	1554557.00	3609702.60	2898940.00	710762.60
3	स्वच्छ भारत अभियान SBM	13085.00	361.00	13446.00	0.00	13446.00
4	स्वच्छ भारत अभियान SBM (PFMS)	0.00	243774.00	243774.00	243774.00	0.00
5	15 वें वित्तियोग	1869905.00	1568281.00	3438186.00	1057761.00	2380425.00
6	मनरेगा	0.00	6223197.80	6223197.80	6223197.80	0.00
कुल योग		5120303.88	9822972.91	14943276.79	11691173.76	3252103.03



ग्राम पंचायत धलोट
विकास खण्ड बमसन, जिला हमीरपुर, हिमाचल प्रदेश

सचिव

ग्राम पंचायत धलोट

विकास खण्ड बमसन

महेश्वर

1/3/24 AP Dhlot

परिशिष्ट 1.2 पैरा संख्या 4 में संदर्भित

ग्राम पंचायत धलोट, विकास खण्ड बमसुन, जिला हमीरपुर, हिमाचल प्रदेश, 177001

दिनांक 31.03.25 को बैंक का अंतर्शेष का विवरण निम्नानुसार है:-

क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	बैंक का नाम	खाता संख्या	राशि (₹)
1	स्व: स्त्रोत	पंजाब नेशनल बैंक दोसडका	0211000109256234	147469.43
2	अनुदान (प्लानिंग)	के सी सी बैंक दोसडका	20089006216	710762.60
3	स्वच्छ भारत मिशन SBM	हिमाचल ग्रामीण बैंक कोहली	99610100002639	13446.00
4	15 वें वित्तियोग	हिमाचल ग्रामीण बैंक कोहली	99610100005178	2380425.00
कुल योग				3252103.03



ग्राम पंचायत धलोट
विकास खण्ड बमसुन
जिला हमीरपुर (हि.प्र.)

सचिव
ग्राम पंचायत धलोट
विकास खण्ड बमसुन
जिला हमीरपुर (हि.प्र.)

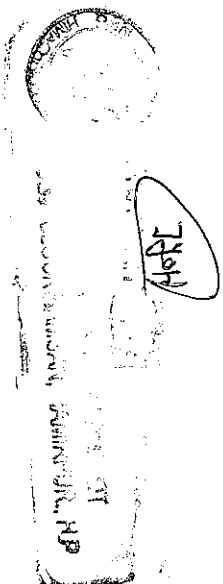
19.05.25

परिशिष्ट 1.2 पैरा संख्या 4 में संदर्भित

ग्राम पंचायत धलोट, विकास खण्ड बमसन, जिला हमीरपुर, हिमाचल प्रदेश, 177001

दिनांक 31.03.25 को बैंकों व रोकड़ बहियों के अंतर्शेष के अंतर का विवरण निम्नानुसार है:-

1	2	3	4	5	7	8	9	10
क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	खाता संख्या	खाता नंबर	बैंक खातों का अंत शेष राशि (₹)	रोकड़ बहियों का अंत शेष (₹)	हस्तागत राशि (₹)	रोकड़ बहियों का शुद्ध अंत शेष (₹)	अंतर (₹)
1	स्व. स्त्रोत	पंजाब नेशनल बैंक दोसइका	0211000109256234	147469.43	147469.43	0.00	147469.43	0.00
2	अनुदान (प्रानिग)	के सी सी बैंक दोसइका	20089006216	710762.60	710762.60	0.00	710762.60	0.00
6	स्वच्छ भारत मिशन SBM	हिमाचल ग्रामीण बैंक कोहली	99610100002639	13446.00	13446.00	0.00	13446.00	0.00
8	15 वें वित्तियोग	हिमाचल ग्रामीण बैंक कोहली	99610100005178	2380425.00	2380425.00	0.00	2380425.00	0.00
कुल योग				3252103.03	3252103.03	0.00	3252103.03	0.00



Pradeep Dhalot

सचिव
ग्राम पंचायत धलोट
विकास खण्ड हमीरपुर
जिला हमीरपुर (हि०प्र०)

परिशिष्ट 1.4 पैरा संख्या 4 में संदर्भित

ग्राम पंचायत धलोट, विकास खण्ड बमसन, जिला हमीरपुर, हिमाचल प्रदेश, 177001

दिनांक 31.03.2025 को वित्तीय स्थिति का अंत शेष

1	दिनांक 31.03.2025 को रोकड़ बहियों का अंतिम शेष	3252103.03
2	दिनांक 31.03.25 को बैंक खातों का अंतिम शेष	3252103.03
अन्तर		0.00
दिनांक 31.03.2025 को बैंक समाधान विवरणी		
1	स्व: स्त्रोत की रोकड़ बही का दिनांक 31.03.2025 को अंतिम शेष	147469.43
2	अनुदान की रोकड़ बही का दिनांक 31.03.2025 को अंतिम शेष	724208.60
3	15वें वित्तियोग की रोकड़ बही का दिनांक 31.03.2025 को अंतिम शेष	2380425.00
4	दिनांक 31.03.2025 को रोकड़ बहियों का कुल अंतिम शेष	3252103.03
7	दिनांक 31.03.25 को बैंक खातों का अंतिम शेष	3252103.03
अंतर		0.00



UDS/ BLOCK BAMSAN, HAMIRPUR, HP

सचिव
ग्राम पंचायत धलोट
विकास खण्ड हमीरपुर
जिला हमीरपुर (हिमाचल प्रदेश)
21/

2

परिशिष्ट 2 पैरा संख्या 7.1 में संदर्भित							
ग्राम पंचायत धलोट, विकास खंड बमसन, जिला हमीरपुर							
(01.04.2024 से 31.03.2025)							
दिनांक 01.04.2024 से 31.03.2025 तक गृह कर की वसूली हेतु शेष राशि का विवरण :-							
वर्ष	प्रारम्भिक शेष	परिवार	गृहकर वार्षिक दर	मांग	योग	प्राप्ति	वसूली हेतु शेष राशि
2024-2025	0	879	50	43950	43950	43850	100



सचिव
 ग्राम पंचायत धलोट
 विकास खण्ड हमीरपुर
 जिला हमीरपुर (हि.प्र.)

परिशिष्ट 3 पैरा संख्या 7.2 में संदर्भित

ग्राम पंचायत धलोट, विकास खंड बमसन, जिला हमीरपुर

दिनांक 01.04.2024 से 31.03.2025 तक रसीदों से प्राप्त आय को रोकड़ बही व बैंक में जमा न करना :-

क्रमांक	रसीद संख्या	मद	प्राप्त राशि	रोकड़ बही में दर्ज कुल राशि	अंतर
1	126701-126800	गृह कर व विविध	4950	दिनांक 02.05.24 = 37950	16324
2	126401-126500	गृह कर	4900	दिनांक 03.05.24 = 6950	
3	126601-126700	गृह कर	4950	दिनांक 18.06.24 = 2000	
4	126101-126200	गृह कर	4950	दिनांक 27.06.24 = 7450	
5	126901-126968	गृह कर व विविध	7600	दिनांक 01.07.24 = 10800	
6	126801-126900	गृह कर	5000	दिनांक 12.08.24 = 3196	
7	126301-126400	गृह कर	4800	दिनांक 14.10.24 = 3000	
8	126501-126597	गृह कर व विविध	9950		
9	125901-126000	गृह कर व विविध	11700		
10	126024-126100	गृह कर व विविध	23870		
11	125801-125900	गृह कर	5000		
कुल योग			87670	71346	



ग्राम पंचायत धलोट
DEW BLOCK BAMSON, HAMIRPUR, HP

सचिव
ग्राम पंचायत धलोट
विकास खंड हमीरपुर
जिला हमीरपुर (हिमाचल प्रदेश)

परिशिष्ट 4 पैरा संख्या 8.1 में संदर्भित

ग्राम पंचायत धलोट, विकास खंड बमसन, जिला हमीरपुर

आपूर्तिकर्ताओं से क्रय की गई निर्माण सामग्री के ट्रांजिट फॉर्म प्राप्त किये बिना भुगतान करने वाले
(01.04.2024 से 31.03.2025)

क्रम संख्या	निधि	कार्य का नाम	वाउचर संख्या	विक्रेता का नाम व पता	सामग्री	मात्रा cum	कुल भुगतान राशि
1	MNREGA	C/o Panchvati in Vill Gulela	160	Vinay Trading Company, Vill Kallar, Hamirpur	Agg.	16	25440
			160		Sand	8	14160
			288		Stone	17.8	23400
			63	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	Agg.	20	26600
			63		Sand	8	11200
			65		Agg.	12	15960
			65		SAND	8	11058
			86		Agg.	15	19950
			86		SAND	15	21280
			87		Agg.	13	17290
			87		Sand	9	12946
2	MNREGA	C/o Panchvati in Vill Dhalot	175	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	Sand	5	9293
			175		AGG	5	6950
			41		Stone	12	14470
			41		Sand	8	11520
			41		AGG	17	22610
			43		Stone	12	14760
			84		Agg.	12	15960
			84		sand	12	17257
3	MNREGA	C/o Panchvati in Vill Sai Ugiyala	42	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	Agg.	8	10640
			42		Sand	4	5760
			42		Stone	24	29470
			67		Agg.	16	21280
			67		Stone	2	2434
			67		SAND	12	17280
4	MNREGA	C/o Cyclone shed and stadium in Panchvati Vill. Gulela	161	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	Agg.	16	25440
			161		SAND	8	14880
			163		sand	4	7028
			163		AGG	8	12720
5	MNREGA	C/o Crate wire near Panchvati park Vill. Gulela Phase-1	304	Vinay Trading Company, Vill Kallar, Hamirpur	Stone	18	24000
			305		Stone	18	24000
			307		Stone	14	18592
6	MNREGA	C/o Crate wire near Panchvati park Vill. Gulela Phase-2	308	Vinay Trading Company, Vill Kallar, Hamirpur	Stone	18	24021
			309		Stone	18	24021
			310		Stone	18	24021
7	MNREGA	C/o Crate wire near Panchvati park Vill. Gulela Phase-3	315	Vinay Trading Company, Vill Kallar, Hamirpur	Stone	18	24021
8	MNREGA	C/o Crate wire near Panchvati park Vill. Gulela Phase-4	316	Vinay Trading Company, Vill Kallar, Hamirpur	Stone	18	24021
9	MNREGA	C/o Boundary Wall for Panchvati park Vill. Gulela Phase-1 (98843)	117	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	Agg.	12	15960
			117		Sand	6	8429
			118		Sand	6	6379
			118		AGG	12	15960
10	MNREGA	C/o Boundary Wall for Panchvati park Vill. Gulela Phase-1 (98844)	155	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	SAND	6	11160
			174		Sand	6	11151
			174		AGG	6	9540
			176		Agg.	6	9540
			176		SAND	6	10848
11	MNREGA	C/o Land Dev and R/Wall near Panchvati Park Vill Gulela	142	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	AGG	18	28620
			142		Sand	6	11084
			144		Agg.	18	28620
			144		Sand	6	11084
			162		Agg.	10	15900
			162		Sand	5	9300

सचिव
ग्राम पंचायत धलोट
विकास खंड बमसन, जिला हमीरपुर

24

			113		Agg.	24	31920
			113		Sand	12	16292
			114		Agg.	20	26600
			114		SAND	10	13416
12	MNREGA	C/o Path from Jeet Singh towards main road Vill. Baroti	68	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	Sand	2	2871
13	MNREGA	C/o Path from Vikram Singh Pathania house to Balbir Singh house Vill Dhalot	154	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	AGG	8.5	13515
			154		Sand	4.25	7905
			154		Stone	6	9380
			157		Agg.	8.5	13515
			157		Sand	4.25	7905
			157		Stone	6	9380
			169		Stone	8	12560
14	MNREGA	C/o Path from road towards Vill Sai Ugjala	143	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	Agg.	17	27030
			143		SAND	9	16670
15	MNREGA	C/o Path in Panchvati Park Vill. Gulela (Accupuncture Path)	146	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	SAND	6	11160
			146		Agg.	12	19080
			159		Agg.	16	25444
			159		Sand	8	14880
			150		Sand	6	11160
			150		AGG	12	19080
			177		Sand	6	11160
			283		Bolder	30	46497
16	MNREGA	C/o Path from road towards Brij Mohan house Vill. Sunli	156	Rajat Pathania	Sand	8.5	15520
			156	Rajat Pathania	AGG	17	27030
			287	Vinay Trading Company	Stone	14	18683
17	MNREGA	C/o Water Harvesting tank in Panchvati Park Vill. Gulela	145	Rajat Pathania	AGG	17	27030
			145	Rajat Pathania	Sand	10	17970
18	MNREGA	C/o RTWH tank near the house of Durga Dass S/o Prabhu Ram Vill Dabsai	128	Rajat Pathania	Agg	6	7936
19	MNREGA	C/o Cattle Shed near the house of Dev Raj S/o Marchu Ram Vill Chhata	135	Rajat Pathania	AGGREGATE	6	7980
20	MNREGA	C/o Land Dev and R/Wall near the house of Raj Kumar S/o Tuls Ram Vill Chhatar	123	Rajat Pathania	Agg.	6	7980
			123	Rajat Pathania	Sand	6	8640
21	MNREGA	/o P/Wall near the house of Manoj Kumar S/o Om Prakash Vill Kallar Padhayan	96	Rajat Pathania	SAND	6	8640
22	MNREGA	C/o Land Dev and R/Wall near the house of Kaushlya Devi W/o Bhagirath Vill Kallar Datyalan	97	Rajat Pathania	Agg.	6	7980
			97	Rajat Pathania	Sand	6	8640
23	MNREGA	c/o P/Wall near the house of Mandeep Kumar Vill Sai Ugjala	126	Rajat Pathania	Agg.	6	7980
			126	Rajat Pathania	Sand	6	8640
24	MNREGA	C/o Land Dev and R/Wall near the house of Jeet Singh S/o Anant Ram Vill kallar Datyalan	99	Rajat Pathania	AGGREGATE	6	7980
			99	Rajat Pathania	Sand	6	8640
25	MNREGA	C/o Land Dev and R/Wall near the house of Rattani Devi W/o Jagat Ram Vill Bhira	127	Rajat Pathania	SAND	6	8640
			127	Rajat Pathania	Agg.	6	7980
26	MNREGA	C/o Land Dev and R/Wall near the house of Rajender Kumar S/o Bhagwan Dass Vill Sunli	124	Rajat Pathania	SAND	6	8640
			125	Rajat Pathania	Agg.	6	7980
27	MNREGA	C/o Land Dev and R/Wall near the house of Raj Kumar s/o Bhagwan Dass Vill Sunli	122	Rajat Pathania	SAND	3	4320
			122	Rajat Pathania	Agg.	3	3990
28	MNREGA	C/o P/Wall near the house of Kesar Singh Vill Kallar Katochan	120	Rajat Pathania	AGGREGATE	6	7980
			120	Rajat Pathania	SAND	6	8640
29	MNREGA	C/o P/Wall near the house of Rattan chand Vill Bhuran	121	Rajat Pathania	AGGREGATE	6	7980
			121	Rajat Pathania	SAND	6	8640
30	MNREGA	C/o P/Wall near the house of Anil Kumar S/o Chattar Singh vill Bhuran	125	Rajat Pathania	AGGREGATE	6	7980
			125	Rajat Pathania	Sand	6	8640
31	GIA Planning	Add. Amount pakka path from vill dhalot upto main road	53	Rajat Pathania	agg	12	15960
			53	Rajat Pathania	sand	6	8640
			183	Rajat Pathania	agg	12-Jan	23250
32	GIA Planning	Add. Amount Panchvati Park vill Gulela	183	Rajat Pathania	sand	6	9540

[Signature]

सचिव
ग्राम पंचायत धलोट
विकास खण्ड हमीरपुर
जिला हमीरपुर (हि०प्र०)

25

33	GIA Planning	C/o panchvati park vill gulela phase 1	184	do	agg	18.5	29415
			184	Rajat Pathania	sand	0.5	930
			164	do	agg	8	12720
			164	do	sand	4	7440
			165	do	agg	8	12720
			165	do	sand	4	7440
			166	do	agg	8	12720
			166	do	sand	4	7440
			167	do	agg	8	12720
			167	do	sand	4	7440
			178	do	agg	16.6	26394
			178	do	sand	8.8	16368
			301	Vinay trading co	stone	22	34540
			302	Vinay trading co	stone	22	34540
34	GIA Planning	C/o panchvati park vill gulela phase 2	168	do	agg	8	12720
			168	do	sand	4	7440
			303	Vinay trading co	stone	20.8	32656
35	GIA Planning	C/o R/wall near house of Bhupender singh vill kallar datyalana	204	Rajat Pathania	agg	12	19080
			208	do	sand	6	11160
			205	do	agg	8	12720
			205	do	sand	4	7440
			205	do	stone	6	9420
			227	do	agg	8	12720
			227	do	sand	4	7440
37	GIA Planning	R/o path from Shree Ram house towards Rattan chand	214	do	agg	6.4	10176
			214	do	sand	3.2	5952
38	GIA Planning	R/o path from Udham singh house towards main road sunli	225	do	agg	8	12720
			225	do	sand	4	7440
39	GIA Planning	C/o CSC near Hanumaan Mandir vill gulela	195	do	agg	10	15900
			195	do	sand	6	11160
			198	do	agg	12.75	20272
			198	do	sand	6.75	12555
			199	do	agg	12.75	20272
			199	do	sand	6.75	12555
			200	do	agg	12.75	20272
			200	do	sand	6.75	12555
			201	do	agg	12.75	20272
			201	do	sand	6.75	12555
			321	Vinay trading	stone	12.43	19502
41	GIA Planning	R/o sampark marg from main road towards vatnary hospital to kangru	140	Rajat pathania	agg	9	11970
			140	do	sand	4.5	6480
			140	do	stone	12	14760
42	GIA Planning	Upgradation of path from main road towards jagdev house	141	do	agg	6	7980
			141	do	sand	3	4320
			141	do	stone	6	7380
Total							2185468

msingh
सचिव
ग्राम पंचायत धलौट
विकास खण्ड हमीरपुर
जिला हमीरपुर (हि.प्र.)

DEW BLOCK GANESHWAR, H.P.
LOTARYAAL DHALOT

2404

26

परिशिष्ट 5 पैरा संख्या 8.2 में संदर्भित

ग्राम पंचायत धलोट, विकास खंड बमसन, जिला हमीरपुर

(जी.एस.टी.टी.डी.एस.) की वसूली न करने वारे (01.04.2024 से 31.03.2025)

क्रम संख्या	वर्ष	फर्म / व्यक्ति का नाम	क्रय सामान का विवरण	कुल राशि (₹)	जी.एस.टी.(टी.डी.एस.) की कटौती राशि (₹)
1	01-04-2024 to 31-03-2025	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	Sand,Aggregate, stone Bricks, Carriage	2279221	45584.42
2		Sai Flower Tiles, Majog Sultani, Hamirpur	Paver tile	482118	9642.36
3		Vinay Trading Company, Vill Kallar, Hamirpur	Stone	412215	8244.30
4		Soni Super Bazar, vill Chatter, PO Bira, Hamirpur	TMT Saria	347527	6950.54
5		Anil kumar, vill Lagiana, po Gahli, Glore, Hamirpur	Angle ,Gc Sheet	339425	6788.50
6		M/S Patial Enterprises, bhotia road Dosadka, Hamirpur	Sign board & Bench,Grass,Plant	624987	12499.74
7		Global Trading co. near Hadeti, Sunder nagar, Mandi	Park Equipments	329800	6596.00
8		Shilp Prabha Arts vill dadu Majra, SEC 38, chandigarh	Fiber gate	499000	9980.00
TOTAL				5314293	106285.86



ग्राम पंचायत धलोट
SEC 38, BLOCK BAMSAN, HAMIRPUR, HP

27

राशि
5314293

ग्राम पंचायत धलोट
विकास खंड हमीरपुर
(Hamirpur)

26

परिशिष्ट 6 पैरा संख्या 9.1 में संदर्भित

ग्राम पंचायत धलोट, विकास खंड बमसन्, जिला हमीरपुर

1. निर्माण कार्य का नाम :- क्रेट वायर पंचवटी पार्क गाँव गुलेला फेस-1
निधि का नाम -मनरेगा

स्वीकृत राशि -300000/-

कुल खर्च राशि - 295000/-

मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या	मद का नाम	मात्रा वर्ग मीटर	रूपांतरण कारक किलो ग्राम	जीआई वायर किलो ग्राम
MB-204 66, 99	जीआई वायर	264.24	2.23	589.25
कुल योग				590
बिल संख्या-16 के अनुसार कार्य हेतु जारी / खपत मात्रा				790
अधिक खपत / जारी निर्माण सामग्री				200
क्रय दर				113.28
अधिक भुगतान				22656
कुल अधिक भुगतान राशि				22656

2. निर्माण कार्य का नाम :- क्रेट वायर पंचवटी पार्क गाँव गुलेला फेस -2
निधि का नाम -मनरेगा

स्वीकृत राशि -300000/-

कुल खर्च राशि - 295000/-

मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या	मद का नाम	मात्रा वर्ग मीटर	रूपांतरण कारक किलो ग्राम	जीआई वायर किलो ग्राम
MB-204 66, 67, 75	जीआई वायर	264.24	2.23	589.25
कुल योग				590.00
बिल संख्या-15 के अनुसार कार्य हेतु जारी / खपत मात्रा				790
अधिक खपत / जारी निर्माण सामग्री				200.00
क्रय दर				113.28
अधिक भुगतान				22656
कुल अधिक भुगतान राशि				22656



24/04/2024
प्रमाणित

ग्राम पंचायत धलोट
03/ BLOCK RAMJAN, HAMIRPUR, HP

28

सचिव
ग्राम पंचायत धलोट
विकास खण्ड हमीरपुर
जिला हमीरपुर (हि०प्र०)

3. निर्माण कार्य का नाम :- क्रेट वायर पंचवटी पार्क गाँव गुलेला फेस -3
निधि का नाम -मनरेगा

स्वीकृत राशि -299000/-

कुल खर्च राशि - 295000/-

मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या	मद का नाम	मात्रा वर्ग मीटर	रूपांतरण कारक किलो ग्राम	जीआई वायर किलो ग्राम
MB-204 97,99	जीआई वायर	336.24	2.23	749.80
कुल योग				750.00
बिल संख्या-15 के अनुसार कार्य हेतु जारी / खपत मात्रा				790
अधिक खपत / जारी निर्माण सामग्री				40.00
क्रय दर				113.28
अधिक भुगतान				4531.2
कुल अधिक भुगतान राशि				4531.2

4. निर्माण कार्य का नाम :-रास्ता निर्माण पंचवटी धलोट
निधि का नाम - मनरेगा

स्वीकृत राशि - 500000/-

कुल खर्च राशि -445000/-

मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या	मद का नाम	खपत मात्रा वर्ग मीटर	रूपांतरण कारक	पेवर ब्लॉक
MB-10336 96, 98, 99, 9, 10, 12, 14, 28, 29, 30	पेवर ब्लॉक 40 एमएम	190	35	6650
कुल योग				6650
बिल संख्या 505,591,590,739,738,740, के अनुसार कार्य हेतु जारी / खपत मात्रा				6800
अधिक खपत / जारी निर्माण सामग्री				150
क्रय दर(जी.एस.टी. सहित)				18.5
अधिक भुगतान				2775
कुल अधिक भुगतान राशि				2775

5. निर्माण कार्य का नाम : गौ शेड, सुदेश कुमारी, गाँव बरोटी				
निधि का नाम -मनरेगा				
स्वीकृत राशि - 92000/-				
कुल खर्च राशि -69340/-				
मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या	मद का नाम	खपत मात्रा घन मीटर	रूपांतरण कारक	बजरी घन मीटर
MB-10336 21,22,52	1:3:6	5.23	0.89	4.65
कुल योग				4.65
बिल संख्या 41,84,75 के अनुसार कार्य हेतु जारी / खपत मात्रा				6
अधिक खपत / जारी निर्माण सामग्री				1.35
क्रय दर				1330
अधिक भुगतान				1795.5
कुल अधिक भुगतान राशि				1795.5

6. निर्माण कार्य का नाम : निर्माण रास्ता रोड से ब्रिज मोहन के घर की ओर				
निधि का नाम -मनरेगा				
स्वीकृत राशि - 250000/-				
कुल खर्च राशि -151460/-				
मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या	मद का नाम	खपत मात्रा घन मीटर	रूपांतरण कारक	बजरी घन मीटर
MB-204 56,57	1:3:6	16.98	0.89	15.11
कुल योग				15.11
बिल संख्या 41,84,75 के अनुसार कार्य हेतु जारी / खपत मात्रा				17
अधिक खपत / जारी निर्माण सामग्री				1.89
क्रय दर				1590
कुल राशि				3005.1
कुल अधिक भुगतान राशि (1+06)				57419

परिशिष्ट 7 पैरा संख्या 9.2 में संदर्भित								
ग्राम पंचायत धलोट, विकास खंड बमसन, जिला हमीरपुर								
पत्थर की खरीद में रिक्तियों (voids) की कटौती न करने वारे								
क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	कार्य का नाम	फार्म का नाम एवं पता	सामान का विवरण	मात्रा घन मीटर	कुल भुगतान (₹)	कटौती दर %	रिक्तियां (Voids)(₹)
1	MNREGA	C/o Path in Panchvati Park Vill. Gulela (Accupuncture Path	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	Boulder	30	46497	12.5	5812.13
2	GIA Planning	C/o panchvati park vill gulela phase 1	Vinay Trading Company,Vill Kallar, Hamirpur	Boulder	44	69080	12.5	8635.00
3	GIA Planning	C/o panchvati park vill gulela phase 2	Vinay Trading Company,Vill Kallar, Hamirpur	Boulder	20.8	32656	12.5	4082.00
4	GIA Planning	C/o park/panchvati vill gulela	Vinay Trading Company,Vill Kallar, Hamirpur	Boulder	12.43	19502	12.5	2437.75
Total						167735		20966.88



GRAM PANCHAYAT DHALOT
DEPT. BLOCK BAMSAN, HAMIRPUR, H.P.

सचिव
ग्राम पंचायत धलोट
विकास खण्ड हमीरपुर
जिला हमीरपुर (हि०प्र०)

परिशिष्ट 8 पैरा संख्या 9.3 में संदर्भित					
ग्राम पंचायत धलोट, विकास खंड बमसन, जिला हमीरपुर					
सामग्री की स्टॉक रजिस्ट्रों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व खपत / जारी दर्ज न करने वाले					
क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	कार्य का नाम	फर्म का नाम व पता	क्रय किए गए सामान का विवरण	कुल भुगतान राशि (₹)
1	MNREGA	C/o Panchvati in Vill Gulela	Vinay Trading Company, Vill Kallar, Hamirpur	Agg.	25440
				Sand	14160
				Stone	23400
			Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	Agg.	26600
				Sand	11200
				Agg.	15960
				SAND	11058
				Agg.	19950
				SAND	21280
				Agg.	17290
				Sand	12946
2	MNREGA	C/o Panchvati in Vill Dhalot	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	Sand	9293
				AGG	6950
				Stone	14470
				Sand	11520
				AGG	22610
				Stone	14760
				Agg.	15960
				sand	17257
3	MNREGA	C/o Panchvati in Vill Sai Ugiyala	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	Agg.	10640
				Sand	5760
				Stone	29470
				Agg.	21280
				Stone	2434
4	MNREGA	C/o Cyclone shed and stadium in Panchvati Vill. Gulela	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	SAND	17280
				Agg.	25440
				SAND	14880
				sand	7028
				AGG	12720
5	MNREGA	C/o Crate wire near Panchvati park Vill. Gulela Phase-1	Vinay Trading Company, Vill Kallar, Hamirpur	Stone	24000
				Stone	24000
				Stone	18592
6	MNREGA	C/o Crate wire near Panchvati park Vill. Gulela Phase-2	Vinay Trading Company, Vill Kallar, Hamirpur	Stone	24021
				Stone	24021
				Stone	24021
7	MNREGA	C/o Crate wire near Panchvati park Vill. Gulela	Vinay Trading Company, Vill Kallar, Hamirpur	Stone	24021
8	MNREGA	C/o Crate wire near Panchvati park Vill. Gulela	Vinay Trading Company, Vill Kallar, Hamirpur	Stone	24021
9	MNREGA	C/o Boundary Wall for Panchvati park Vill. Gulela Phase-1 (98843)	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	Agg.	15960
				Sand	8429
				Sand	6379
				AGG	15960
10	MNREGA	C/o Boundary Wall for Panchvati park Vill. Gulela Phase-1 (98844)	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	SAND	11160
				Sand	11151
				AGG	9540
				Agg.	9540
				SAND	10848
				AGG	28620
				Sand	11084
				Agg.	28620
				Sand	11084



32

GRAM PANCHAYAT DHALOT
95/ BLOCK BAMSON, HAMIRPUR, HP

सचिव
ग्राम पंचायत धलोट
विकास खण्ड हमीरपुर
जिला हमीरपुर (हि०प्र०)

11	MNREGA	C/o Land Dev and R/Wall near Panchvati Park Vill Gulela	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	Agg.	15900
				Sand	9300
				Agg.	31920
				Sand	16292
				Agg.	26600
				SAND	13416
12	MNREGA	C/o Path from Jeet Singh towards main road Vill. Baroti	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	Sand	2871
13	MNREGA	C/o Path from Vikram Singh Pathania house to Balbir Singh house Vill Dhalot	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	AGG	13515
				Sand	7905
				Stone	9380
				Agg.	13515
				Sand	7905
				Stone	9380
				Stone	12560
14	MNREGA	C/o Path from road towards Vill Sai Ugiala	Rajat Pathania, Vill Dhalot, Hamirpur	Agg.	27030
				SAND	16670
				SAND	11160
				Agg.	19080
				Agg.	25444
				Sand	14880
				Sand	11160
				AGG	19080
				Sand	11160
				Bolder	46497
16	MNREGA	C/o Path from road towards Brij Mohan house Vill. Sunli	Rajat Pathania	Sand	15520
			Rajat Pathania	AGG	27030
			Vinay Trading Company	Stone	18683
17	MNREGA	C/o Water Harvesting tank in Panchvati Park	Rajat Pathania	AGG	27030
			Rajat Pathania	Sand	17970
18	MNREGA	C/o RTWH tank near the house of Durga Dass S/o Prabhu Ram Vill Dabsai	Rajat Pathania	Agg	7936
19	MNREGA	C/o Cattle Shed near the house of Dev Raj S/o Marchu Ram Vill Chhata	Rajat Pathania	AGGREGATE	7980
20	MNREGA	C/o Land Dev and R/Wall near the house of Raj	Rajat Pathania	Agg.	7980
			Rajat Pathania	Sand	8640
21	MNREGA	C/o P/Wall near the house of Manoj Kumar S/o Om Prakash Vill Kallar Padhayan	Rajat Pathania	SAND	8640
22	MNREGA	C/o Land Dev and R/Wall near the house of	Rajat Pathania	Agg.	7980
			Rajat Pathania	Sand	8640
23	MNREGA	C/o P/Wall near the house of Mandeep	Rajat Pathania	Agg.	7980
			Rajat Pathania	Sand	8640
24	MNREGA	C/o Land Dev and R/Wall near the house of Jeet	Rajat Pathania	AGGREGATE	7980
			Rajat Pathania	Sand	8640
25	MNREGA	C/o Land Dev and R/Wall near the house of Rattani	Rajat Pathania	SAND	8640
			Rajat Pathania	Agg.	7980
26	MNREGA	C/o Land Dev and R/Wall near the house of	Rajat Pathania	SAND	8640
			Rajat Pathania	Agg.	7980
27	MNREGA	C/o Land Dev and R/Wall near the house of Raj	Rajat Pathania	SAND	4320
			Rajat Pathania	Agg.	3990
28	MNREGA	C/o P/Wall near the house of Kesar Singh Vill	Rajat Pathania	AGGREGATE	7980
			Rajat Pathania	SAND	8640
29	MNREGA	C/o P/Wall near the house of Rattan chand	Rajat Pathania	AGGREGATE	7980
			Rajat Pathania	SAND	8640
30	MNREGA	C/o P/Wall near the house of Anil Kumar S/o	Rajat Pathania	AGGREGATE	7980
			Rajat Pathania	Sand	8640



GRAM PANCHAYAT DHALOT
05/ BLOCK BANSAN, HAMIRPUR, HP

सचिव
ग्राम पंचायत धलोट
विकास खण्ड हमीरपुर
जिला हमीरपुर (हि०प्र०)

31	GIA Planning	Add. Amount pakka path from vill dhalot upto	Rajat Pathania	agg	15960
			Rajat Pathania	sand	8640
32	GIA Planning	Add. Amount Panchvati Park vill Gulela	Rajat Pathania	agg	23250
			Rajat Pathania	sand	9540
			do	agg	29415
			Rajat Pathania	sand	930
33	GIA Planning	C/o panchvati park vill gulela phase 1	do	agg	12720
			do	sand	7440
			do	agg	12720
			do	sand	7440
			do	agg	12720
			do	sand	7440
			do	agg	12720
			do	sand	7440
			do	agg	26394
			do	sand	16368
			Vinay trading co	stone	34540
			Vinay trading co	stone	34540
34	GIA Planning	C/o panchvati park vill gulela phase 2	do	agg	12720
			do	sand	7440
			Vinay trading co	stone	32656
35	GIA Planning	C/o R/wall near house of Bhupender singh vill	Rajat Pathania	agg	19080
			do	sand	11160
36	GIA Planning	C/o Mahila Mandal Bhawan vill Bhuran	do	agg	12720
			do	sand	7440
			do	stone	9420
			do	agg	12720
			do	sand	7440
37	GIA Planning	R/o path from Shree Ram house towards Rattan	do	agg	10176
			do	sand	5952
38	GIA Planning	R/o path from Udham singh house towards	do	agg	12720
			do	sand	7440
39	GIA Planning	C/o CSC near Hanumaan Mandir vill gulela	do	agg	15900
			do	sand	11160
40	GIA Planning	C/o park/panchvati vill gulela	do	agg	20272
			do	sand	12555
			do	agg	20272
			do	sand	12555
			do	agg	20272
			do	sand	12555
			do	agg	20272
			do	sand	12555
			Vinay trading	stone	19502
41	GIA Planning	R/o sampark marg from main road towards vatnary hospital to	Rajat pathania	agg	11970
			do	sand	6480
			do	stone	14760
42	GIA Planning	Upgradation of path from main road towards jagdev house	do	agg	7980
			do	sand	4320
			do	stone	7380
43	Own Sources	C/o panchvati park vill gulela	shilp prabha art chandigarh	Main Gate	499000
44	Own Sources	C/o Store room panchvati park vill gulela	Asha Traders kohlii, Hamirpur	Iron Items	89554
45	Own Sources	C/o window Store room panchvati park vill gulela	Asha Traders kohlii, Hamirpur	Window	47960
46	Own Sources	C/o panchvati park vill sai brahmna	M/s Patial Enterprises Dosadka, Hamirpur	Park Equipment	283000
Total					3104982



GRAM PANCHAYAT DHALOT
BLOCK SAMAN, HAMIRPUR, HP

सचिव
ग्राम पंचायत धलोट
विकास खण्ड हमीरपुर
जिला हमीरपुर (हि.प्र.)

परिशिष्ट 9 पैरा संख्या 9.4 में संदर्भित

ग्राम पंचायत धलोट, विकास खंड बमसन, जिला हमीरपुर

नकद भुगतान करने वाले

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	Office expences	21 31.08.24	HPSEB Ltd Hamirpur	Electricity Bill	3562.00
2	Own Sources	Office expences	22 31.08.24	HPSEB Ltd Hamirpur	Electricity Bill	1254.00
3	Own Sources	Office expences	67 31.03.25	HPSEB Ltd Hamirpur	Electricity Bill	1240.00
4	Own Sources	Office expences	68 31.03.25	Vinay macanical udyog, hamirpur	repair of motor	2880.00
5	Own Sources	Office expences	69 31.03.25	HPSEB Ltd Hamirpur	Electricity Bill	2831.00
6	Own Sources	Office expences	71 31.03.25	Dainik savera news and media network, Hamirpur	Quotation publicity	1500.00
Total						13267.00



प्रमुख अधिकारी
ग्राम पंचायत धलोट
विकास खंड बमसन, जिला हमीरपुर, HP

साक्षि
ग्राम पंचायत धलोट
विकास खंड बमसन
जिला हमीरपुर (हि.सं.)

35

7

25

परिशिष्ट 10 पैरा संख्या 9.5 में संदर्भित										
ग्राम पंचायत धलोट, विकास खंड बमसन, जिला हमीरपुर										
निधिरित राशि से अधिक राशी का अधिक भुगतान करना										
क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	वाउचर संख्या	बिल / मस्ट्रो व दिनांक	फर्म / व्यक्ति का नाम एवं पता	भुगतान का कारण	मात्रा घन मीटर	भुगतान योग्य दर	कुल भुगतान योग्य राशि	कुल किया गया भुगतान	अंतर
1	Mnrega	169	19.07.24	Rajrat Pathania, vill Dhalot, po Bohni, hamirpur	stone	6	1570	9420	12560	3140.00
2	GIA Planning	46	28.12.24	Global Trading Co., Sunder Nagar, Mandi	Park Equipment	1	40500	40500	49500	9000.00
3	Own Sources	33	22.10.24	M/s Patial Enterprises Dosadka, Hamirpur	Fountain Installation	1	0	0	34111	34111.00
कुल योग										46251.00



PRASHANT KUMAR
GRAM PANCHAYAT DHALOT
DEPT. BLOCK RAMSAN, HAMIRPUR, HP

सचिव
ग्राम पंचायत धलोट
विकास खंड बमसन
जिला हमीरपुर (HP)

