ग्राम पंचायत मालगी, विकास खण्ड पावंटा साहिब, जिला सिरमौर 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 मालगी, विकास खण्ड पावंटा साहिब, जिला सिरमौर के अवधि 01.04.22 से 31.03.24 के लेखों का प्रथम अंकेक्षण हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा निष्पादित किया गया।

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

प्रधान:-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1	श्रीमती सीमा देवी	23.01.2021 से लगातार

सचिव:-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1	श्री राम लाल परमार	01.04.2022 से 20.05.2022
2	श्री बलबीर सिंह	21.05.2022 से लगातार

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार :-

ग्राम पंचायत मालगी, विकास खण्ड पावंटा साहिब, जिला सिरमौर के लेखों अवधि 01.04.22 से 31.03.24 के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से हैं :-

क्रम संख्या	पैरा संख्या	अनियमितताओं का संक्षिप्त सार	राशि (₹ लाखों में)
1)	4.3	रोकड़ बही व बैंक अंतशेष में भारी अंतर	4.54
2)	6.3	अनुदान उपयोग हेतु शेष	12.16
3)	7.1	गृह कर की वसूली न करना	0.13
4)	9.1 व 9.2	निर्माण कार्यों संबंधी अभिलेख प्रस्तुत न करना	38.97
5)	10.1 से 10.5	निर्माण कार्यों में अनियमित/अधिक भुगतान करना	0.21

भाग-2

2 वर्तमान अंकेक्षण :-

ग्राम पंचायत मालगी, विकास खण्ड पावंटा साहिब, जिला सिरमौर के अवधि 04/22 से 03/24 तक के लेखों का वर्तमान अंकेक्षण श्री कविन्द्र कंवर, अनुभाग अधिकारी द्वारा दिनांक 05.12.24 से 18.12.24 तक ग्राम पंचायत मालगी, विकास खण्ड पावंटा साहिब, जिला सिरमौर में किया गया। ग्राम पंचायत मालगी, विकास खण्ड पावंटा साहिब, जिला सिरमौर द्वारा अंकेक्षण अवधि दौरान तेरह रोकड़ बहियों अर्थात स्वयं स्त्रोत व अनुदान (समेकित), 14वां वित्तायोग, 15वां वित्तायोग, 13वां वित्तायोग, 5वां राज्य वित्तायोग, 4वां राज्य वित्तायोग, 3वां राज्य वित्तायोग, एस0बी0एम0, वी0के0वी0एन0वाई0, आई0डब्लू0डी0पी0, बी0आर0जी0एफ0, एन0आर0एच0एम0 व मनरेगा का रख-रखाव किया गया। आय व्यय की विस्तृत जांच हेतू मास चयन निम्न तालिका के अनुसार स्व: स्रोतों की आय तथा पंचायत के कुल व्यय के आधार पर किया गया :-

वित्तीय वर्ष	आय	व्यय
2022-23	10/22	01/23
2023-24	09/23	06/23

अस्वीकरण :- इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण पंचायत के नियन्त्रण अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है | उक्त पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई किसी भी गलत सूचना / अभिलेख के अपूर्ण / गलत व उपलब्ध

न होने की स्थिति में अंकेक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रभाव हेतू हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा।"

3 अंकेक्षण शुल्क :-

ग्राम पंचायत मालगी, विकास खण्ड पावंटा साहिब, जिला सिरमौर के अवधि 04/22 से 03/24 तक के लेखों का अंकेक्षण शुल्क ₹8000/- बनता है। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग शिमला-9 को प्रेषित करने हेतू अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 6 दिनांक 14/01/2024 द्वारा अनुरोध किया गया, जिसकी अनुपालना में ग्राम पंचायत द्वारा उक्त राशि निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग शिमला-9 को अंकेक्षण शुल्क जमा करने का आश्वासन दिया है।

4 वित्तीय स्थिति:-

4.1 सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या KK/SO/2024-Vol.I-73 दिनांक 05.12.24 के प्रत्युतर में प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार पंचायत के अवधि 04/22 से 03/24 के लेखों की संकलित वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से है, जिसका विस्तृत विवरण सलंग्न **परिशिष्ट-1** पर दिया गया है।

वित्तीय स्थिति

1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
योजना	**वर्ष**	**प्रारम्भिक शेष (₹)**	**प्राप्तियां (₹)**	**कुल योग (₹)**	**भुगतान (₹)**	**अंतिम शेष (₹)**
स्व: स्त्रोत/ निधि	2022-23	369208.83	4950582.1	5319790.93	4883983.2	435807.73
	2023-24	435807.73	6809699	7245506.73	6331971.8	913534.93
अन्य अनुदान	2022-23	586892.8	6815777	7402669.8	6945643.5	457026.3
	2023-24	457026.3	4450000	4907026.3	4450000	457026.3
कुल (स्व: स्त्रोत/ निधि व अन्य अनुदान)	**2022-23**	**956101.63**	**11766359.10**	**12722460.73**	**11829626.70**	**892834.03**
	2023-24	**892834.03**	**11259699.00**	**12152533.03**	**10781971.80**	**1370561.23**

1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)
योजना	**वर्ष**	**प्रारम्भिक शेष (₹)**	**प्राप्तियां (₹)**	**कुल योग (₹)**	**भुगतान (₹)**	**अंतिम शेष (₹)**
14वां वित्तायोग	2022-23	54180.9	0	54180.9	0	54180.9
	2023-24	54180.9	0	54180.9	0	54180.9
15वां वित्तायोग	2022-23	477323.00	463021.00	940344.00	630642.00	309702.00
	2023-24	309702.00	252320.00	562022.00	235549.00	326473.00
कुल (14वां व 15वां वित्तायोग)	**2022-23**	**531503.90**	**463021.00**	**994524.90**	**630642.00**	**363882.90**
	2023-24	**363882.90**	**252320.00**	**616202.90**	**235549.00**	**380653.90**
नोट:- 14वां व 15वां वित्तायोग के अवधि 04/2023 से 03/2024 का अंकेक्षण ऑडिट ऑनलाइन पोर्टल (auditonline.gov.in) के माध्यम से किया जा चुका है एवं इस से संबंधित अंकेक्षण आपतियाँ भी पोर्टल पर दर्ज की जा चुकी है।						

4.2 बैंक समाधान विवरणी: -

दिनांक 31.03.24 को स्व: स्त्रोतों एवं अन्य अनुदानों की वित्तीय स्थिति/रोकड़ बही अनुसार अन्त शेष	₹ 1370561.23
दिनांक 31.03.24 को स्व: स्त्रोतों एवं अन्य अनुदानों का बैंक अनुसार अन्त शेष	₹ 914464.33
दिनांक 31.03.24 को स्व: स्त्रोतों एवं अन्य अनुदानों वित्तीय स्थिति/रोकड़ बही व बैंक खातों में अंतर **(₹1370561.23 - ₹914464.33) परिशिष्ट – 2**	₹ 456096.90

1. दिनांक 31.03.24 को स्व: स्त्रोतों एवं अन्य अनुदानों की रोकड़ बही तथा बैंक खातों में ₹456096.90 का अन्तर था जिसकी बैंक समाधान विवरणी निम्न प्रकार से है:-

	विवरण	**राशि (₹)**
	दिनांक 31.03.24 को वित्तीय स्थिति /स्व: स्त्रोतों एवं अन्य अनुदानों की रोकड़ बहियों अनुसार अंतशेष	1370561.23
घटाव:	स्व:स्त्रोत की रोकड़ बही में दिनांक 31.03.24 को हस्तगत राशि	1664.00
घटाव:	दिनांक 31/03/2024 को स्वयं स्त्रोत व अनुदान (समेकित), 13वां वित्तायोग, 5वां राज्य वित्तायोग, 4वां राज्य वित्तायोग, 3वां राज्य वित्तायोग, एस0बी0एम0, वी0के0वी0एन0वाई0, आई0डब्लू0डी0पी0, बी0आर0जी0एफ0, एन0आर0एच0एम0 व मनरेगा का असमायोजित राशि (Unreconciled amount).	(-)454432.90
	दिनांक 31.03.24 को स्व: स्त्रोतों एवं अन्य अनुदानों के बैंक का अन्तशेष	914464.33

4.3 रोकड़ बही एवं बैंक शेष में ₹4.54 लाख के भारी अंतर का समाधान न करना:-

हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7 (3) एंव 10 (1) के अनुसार पंचायतों की रोकड़ बही का बैंक खातों से मिलान करते हुए बैंक समाधान विवरणी को तैयार किया जाना अनिवार्य है। परन्तु पंचायत के लेखों के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि दिनांक 31.03.2024 को ग्राम पंचायत द्वारा पैरा 3.2 में वर्णित वित्तीय स्थिति/रोकड़ बही व बैंक शेषों में कुल भारी अंतर ₹**454432.90** की निम्न विवरणानुसार बैंक समाधान विवरणीयां प्रस्तुत नहीं की गई जो कि अनियमित व आपतिजनक है। परिणामस्वरूप किसी भी वित्तीय अनियमितता की संभावना से इनकार नहीं किया जा सकता :-

क्र. स.	निधि/योजना का नाम	अंतर की राशि (₹)
1	**2**	
1	स्वयं स्त्रोत व अनुदान (समेकित)	41546.50
2	तीसरा राज्य वित्तायोग	154484.00
3	5वां राज्य वित्तायोग	866.00
4	4वां राज्य वित्तायोग	103.00
5	वी0के0वी0एन0वाई0	219968.00
6	एन0आर0एच0एम0	49656.00
7	13वां वित्तायोग	21.00
8	एस0बी0एम0	1058.30
9	आई0डब्लू0डी0पी0	(-)39280.90
10	बी0आर0जी0एफ0	23941.00
11	मनरेगा	2070.00
	योग	**454432.90**

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 1 दिनांक 21/12/2024 के प्रतिउत्तर में सचिव, ने पत्र संख्या: 1 दिनांक 14/01/25 द्वारा अंकेक्षण को तथ्यों व आंकडों की पुष्टि करते हुए उचित कार्यवाही करने के उपरांत अंकेक्षण को अवगत करवाने का आश्वाशन दिया। अत: उक्त भारी राशि के अंतर की राशि की बैंक समाधान विवरणीयां शीघ्र तैयार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये। इसके अतिरिक्त यह गंभीर मामला उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ उचित कार्यवाही हेतु भी लाया जाता है।

4.4 स्वः स्त्रोत निधि के लिए स्वतंत्र बैंक खाते का संचालन करने न करना:-

हि.प्र. पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 4(1) की अनुपालना में पंचायत निधियों के लिए स्वतन्त्र खाता 'क' (स्वः-स्त्रोतों के लेन-देन हेतु) खोला जाना अपेक्षित है। अंकेक्षण के दौरान पाया गया है कि स्वः स्त्रोत/सामान्य निधि व अन्य निधियों का संचालन एक ही बैंक खाते द्वारा किया जा रहा है। अतः खाता "क" के लिये स्वतन्त्र रूप से बैंक खाते का संचालन न किये जाने के कारण पंचायत की स्वः स्त्रोतों की वित्तीय स्थिति

को अंकेक्षण प्रतिवेदन में पृथक से दर्शाया जाना सम्भव नहीं हो सका। इस बारे सचिव से अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 1 दिनांक 21/12/2024 द्वारा इस अनियमितता बारे अंकेक्षण को अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया जिसके प्रतिउत्तर में सचिव, ने पत्र संख्या: 1 दिनांक 14/01/25 द्वारा तथ्यों व आंकडों की पुष्टि करते हुए इस अनियमितता को भविष्य में नहीं दोहराने का तथा योजनावार पृथक बैंक खाता व रोकड़ बही तैयार करने का आश्वासन दिया। अतः कृत कार्यवाही करने के उपरान्त अनुपालना अंकेक्षण को दिखाई जाए।

4.5 तृतीय राज्य वित्त आयोग की वित्त वर्ष 2023-24 की रोकड़ बही प्रस्तुत करने बारे:-

हि0प्र0 पंचायती राज वित्त), बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान व भत्ते नियम (2002 के नियम 7 (1) के अनुसार पंचायत के अनुसार पंचायत के आय-व्यय रोकड़ भी तैयार करना है। इसके अतिरिक्त नियम 79(2) के अनुसार पंचायत सचिव का अभिलेखों को प्रस्तुत करना भी उत्तरदायी है। लेकिन अंकेक्षण के दौरान सचिव के द्वारा तृतीय राज्य वित्त आयोग के अवधि 1.4.2023 से 31.03.2024 तक की रोकड़ बही को अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया जबकि दिनांक 31.03.2023 को उक्त रोकड़ बही में **₹154484** का अंतिम शेष दर्ज पाया गया था। इस बारे सचिव से अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 1 दिनांक 21/12/2024 द्वारा इस अनियमितता बारे अंकेक्षण को अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया। इस सन्दर्भ में सचिव के द्वारा मौखिक रूप से अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि उक्त योजना की रोकड़ बही ई-ग्राम स्वराज पोर्टल पर उपलब्ध नहीं है। उत्तर संतोषजनक नहीं है। अत: उक्त योजना की रोकड़ बही को तैयार किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

5. सावधिक निवेश :-

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 1 दिनांक 21/12/2024 के क्रम संख्या 6 के सन्दर्भ में अंकेक्षण को सचिव, द्वारा पत्र संख्या: 1 दिनांक 14/01/25 के क्रम स. 6 द्वारा पर प्रदान की गई सूचना के अनुसार पंचायत का अवधि 04/22 से 03/24 तक सावधि जमा योजना में निवेश शून्य था। अत: सचिव, ग्राम पंचायत को परामर्श दिया जाता है कि स्वयं स्त्रोत में आवश्यकता से अधिक पड़ी राशि को हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट लेखे, सकर्म, कराधान,व भत्ते) नियम 2002 के नियम 11 के अनुसार सावधि जमा योजना में निवेशित किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि ग्राम पंचायत को ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय प्राप्त हो सके व कृत अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

6. अनुदान

6.1 प्राप्त सहायता अनुदान ₹116.49 लाख के स्वीकृति पत्र अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 79 (2) के अनुसार, पंचायत सचिव अंकेक्षण को अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत करने हेतु उत्तरदायी है। ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचनानुसार **(परिशिष्ट-1)** अवधि 4/2022 से 3/2024 तक ₹**11649378.10** की सहायता अनुदान राशि प्राप्त हुई थी। परन्तु इन अनुदानों से सम्बन्धित स्वीकृति पत्रों को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया।

योजना	वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान प्राप्त राशि (₹)	वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान प्राप्त राशि (₹)	कुल राशि (₹)
सामान्य निधि/ स्व:स्त्रोत	4928687.10	6720691.00	**11649378.10**

परन्तु ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान प्राप्त सहायतानुदानों के स्वीकृति पत्रों को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जिस कारण ग्राम पंचायत द्वारा स्वीकृति पत्रों के अनुसार निर्धारित उद्देश्य हेतु अनुदानों के उपयोग की सत्यापना अंकेक्षण के दौरान नहीं की जा सकी; जोकि अनियमित है। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 1 दिनांक 21/12/2024 द्वारा प्रकरण सचिव, ग्राम पंचायत से सम्बन्धित स्वीकृति पत्रों को अंकेक्षण को प्रस्तुत करने हेतु सूचित किया गया जिसके प्रतिउत्तर में सचिव, ग्राम पंचायत ने पत्र संख्या: 1 दिनांक 14/01/25 द्वारा भविष्य में प्रस्तुत करने का आश्वाशन दिया गया। अतः शीघ्र कृत कार्यवाही करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

6.2 अनुदान से ₹113.48 लाख के व्यय के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 79 (2) के अनुसार पंचायत सचिव अंकेक्षण को अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत करने हेतु उत्तरदायी है। ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई अनुदानों की विवरणी **(परिशिष्ट-1)** के अवलोकन पर पाया गया कि अवधि 4/2022 से 3/2024 तक निम्न विवरण अनुसार ₹**11347598.50** की अनुदान राशि (स्वः स्रोत सहित) का व्यय किया गया था। परन्तु इससे सम्बन्धित आवश्यक उपयोगिता प्रमाण पत्रों को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। इसके

अतिरिक्त उपयोगिता प्रमाण पत्रों को सम्बन्धित संस्थाओं को प्रेषित किये जाने सम्बन्धित भी कोई अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जोकि उक्त नियम 2002 के नियम 88 की अवहेलना है:-

योजना	वित्तीय वर्ष 2022-23 के दौरान अनुदानों से किया गया व्यय (₹)	वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान अनुदानों से किया गया व्यय (₹)	कुल राशि (₹)
सामान्य निधि/ स्व:स्त्रोत	4883983.20	6331971.80	**11215955**
एस0बी0एम0	131643.50	0.00	**131643.5**
कुल	**5015626.7**	**6331971.8**	**11347598.5**

इस बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 1 दिनांक 21/12/2024 जारी करके आवश्यक उपयोगिता प्रमाण पत्रों को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया जिसके प्रतिउत्तर में सचिव, ग्राम पंचायत के द्वारा अंकेक्षण की समाप्ति तक कोई उत्तर नहीं दिया गया। अत: व्यय की गई उक्त खर्च की राशि से संबंधित उपयोगिता प्रमाण पत्रों को प्राप्त कर सत्यापन हेतु शीघ्र अंकेक्षण को प्रस्तुत किया जाये ताकि किए गए व्यय को न्यायोचित ठहराया जाए।

6.3 अनुदान खाते में ₹12.16 लाख राशि शेष:-

सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा **(परिशिष्ट-1)** पर प्रस्तुत सूचना के अनुसार ग्राम पंचायत में विभिन्न विकासात्मक कार्यों हेतु प्राप्त अनुदानों (स्वः स्रोत सहित) में से दिनांक 31.03.2024 को **₹1216077.23** की राशि उपयोग हेतु शेष थी। इस राशि को हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 9 के अनुसार फडिंग एजेन्सी के दिशा निर्देशों अनुसार व्यय किया जाना अपेक्षित है।

इस बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 1 दिनांक 21/12/2024 जारी करके उक्त राशि को खर्च न करने बारे अंकेक्षण को अवगत करने का आग्रह किया गया जिसके प्रतिउत्तर में सचिव, ग्राम पंचायत ने पत्र संख्या: 1 दिनांक 14/01/25 द्वारा संतोषजनक उत्तर प्रस्तुत नहीं किया गया। अत: सुझाव दिया जाता है कि प्राप्त शेष अनुदानों की राशि को भविष्य में नियमानुसार खर्च किया जाये।

7. **पंचायत राजस्व/स्वः स्रोत-**

7.1 **₹0.13 लाख का गृह कर वसूली हेतु शेषः -**

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 34 (2) के अनुसार पंचायत को कोई भी देय राशि पर्याप्त कारणों के बिना बकाया नहीं रखी जा सकती। सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा **परिशिष्ट-3** के अवलोकन करने पर पाया गया कि अंकेक्षण अवधि 4/22 से 3/24 तक गृहकर राजस्व राशि ₹**13100** वसूली हेतु शेष थी, जिसकी शीघ्र अतिशीघ्र वसूली सुनिश्चित की जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये। इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना सं0 2 दिनांक 01/01/2025 द्वारा सचिव ग्राम पंचायत से वस्तु स्थिति स्पष्ट करने हेतु कहा गया था जिसके प्रत्युत्तर में पत्र सं0 1 दिनांक 14/01/2025 द्वारा सूचित किया गया कि गृहकर की राशि को भविष्य में वसूल करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जायेगा। अतः अनुपालना अंकेक्षण में वांछित रहेगी।

वर्ष	आरम्भिक शेष (₹)	मांग (₹)	कुल (₹)	व्यय (₹)	अंत शेष (₹)
2022-23	**17950**	**9950**	**27900**	**-**	**27900**
2023-24	**27900**	**10350**	**38250**	**25150**	**13100**

7.2 **विवाह पंजीकरण शुल्क को राजकीय कोष में जमा न करवानाः -**

सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता विभाग की अधिसूचना संख्या –WLF-A(3)1/97 दिनांक 17.12.2004 द्वारा अधिसूचित विवाह पंजीकरण नियम-2004 के अनुसार विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में प्राप्त आय को राजकीय कोष में वर्तमान में नवीनतम शीर्षक 0070-060-108-01 के अन्तर्गत जमा करवाया जाना अपेक्षित है। परन्तु अवधि 4/22 से 03/24 तक के नमूना अंकेक्षण में पाया गया कि पंचायत द्वारा निम्न तालिका के अनुसार ₹400 का विवाह पंजीकरण शुल्क प्राप्त किया गया परन्तु उसे राजकीय कोष में जमा नहीं करवाया गया था जोकि अनियमित है।

क्र. स.	वर्ष	योजना	वाउचर स0 / दिनांक	राशि (₹)
1	2023-24	Own Sources	OWN/2023-24/R/38 Dt. 29.09.2023	400
			Total	**400**

इस बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 2 दिनांक 01/01/2025 जारी करके अनियमितता बारे पूर्ण वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाने का आग्रह किया गया जिसके प्रतिउत्तर में सचिव, ग्राम पंचायत ने पत्र सं0 1 दिनांक 14/01/25 द्वारा भविष्य में राशि जो जमा करवाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाने बारे को आश्वस्त किया गया। अतःउक्त राशि को शीघ्र राजकीय कोष में जमा करवाकर अनुपालना अंकेक्षण को दिखाई जाए।

7.3 ₹490 की आय को रोकड़ बही में लेखांकन नहीं करना: -

हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7 (1) के अनुसार पंचायत के आय-व्यय हेतु रोकड़ बही तैयार करना अपेक्षित है। इसके अतिरिक्त नियम 79 (2) के अनुसार पंचायत सचिव अंकेक्षण को अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत करने हेतु भी जिम्मेदार है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न तालिका के अनुसार पंचायत द्वारा विभिन्न स्त्रोतों जैसे विवाह शुल्क, कोपिंग शुल्क इत्यादि से प्राप्त आय का रोकड़ बही में लेखांकन नहीं किया गया था जो कि अनियमित है।

क्र0स0	वित्त वर्ष	रसीद स0/ दिनांक	राशि (₹)	टिप्पणी
1	2022-23	84/10.6.2022	200	विवाह शुल्क
2	2022-23	85/7.12.2022	200	विवाह शुल्क
3	2023-24	03/820/Not mentioned	20	कोपिंग शुल्क
4	2023-24	04/820/14-7-2023	10	कोपिंग शुल्क
5	2023-24	05/820/26-7-2023	20	कोपिंग शुल्क
6	2023-24	06/820/19-8-2023	20	कोपिंग शुल्क
7	2023-24	04/819/20-7-2023	20	कोपिंग शुल्क
कुल			**490**	

इस बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 2 दिनांक 01/01/2025 जारी करके अनियमितता बारे पूर्ण वस्तुस्थिति से अंकेक्षण को अवगत करवाने का आग्रह किया गया जिसके प्रतिउत्तर में सचिव, ग्राम पंचायत ने पत्र सं0 1 दिनांक 14/01/25 द्वारा सूचित किया गया कि उक्त तालिका क्रम स0 1 व 2 पर दर्ज विवाह शुल्क की प्रविष्टि वित्त वर्ष 2024-25 के वाउचर स0 OWN/2024-25/54 दिनांक 08.01.2025 द्वारा कर दी गई है। अत: कोपिंग से शुल्क से प्राप्त आय का भी लेखांकन किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये। इसके अतिरिक्त सुझाव दिया जाता है कि भविष्य में आय की प्राप्ति के तत्पश्चात उनका लेखांकन रोकड़ बही में किया जाना सुनिश्चित किया जाये ताकि किसी भी गलती की संभावना को नाकारा जा सकें।

8. निविदा सम्बन्धी औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ₹1.11 लाख का अनियमित व्ययः-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 67 (3) से (5) में स्टॉक/स्टोर को क्रय करने की औपचारिकताएं प्रावधित हैं। उपरोक्त नियम के अनुसार ग्राम पंचायत द्वारा प्रधान, उप-प्रधान दो वार्ड सदस्य व सचिव को सम्मिलित करके एक उप-समिति का गठन करके समिति द्वारा ₹1000 से अधिक तथा ₹50000 से कम वस्तु/सामग्री के क्रय के लिए निविदाएँ (Quotation) तथा ₹50000 से अधिक मूल्य की वस्तु/सामग्री के क्रय हेतु टेंडर (Tenders) आमन्त्रित किये जाने अपेक्षित है। परन्तु नमूना अंकेक्षण में पाया गया कि पंचायत द्वारा **परिशिष्ट-4** अनुसार ₹111191 के स्टॉक/स्टोर का क्रय निविदा सम्बन्धी औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ही किया गया था, जोकि अनियमित एवं आपत्तिजनक है क्योंकि पंचायत द्वारा वर्णित क्रय में बाजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ न उठाकर पंचायत निधि का उचित उपयोग नहीं किया गया। इस बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 3, दिनांक 08/1/2025 द्वारा सचिव को उचित स्पष्टीकरण से अंकेक्षण को अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया जिसके प्रतिउत्तर में सचिव, ग्राम पंचायत ने पत्र संख्या: 1 दिनांक 14/1/25 द्वारा निविदायें नहीं मिलने का कारण बताया तथा भविष्य में उक्त अभिलेख प्रस्तुत करने का आश्वासन दिया गया। उत्तर सन्तोषजनक नहीं है क्योंकि यह एक महत्वपूर्ण अभिलेख है तथा इसका रख-रखाव उचित प्रकार से कार्यालय में किया जाना अपेक्षित है। अत: सामग्री का क्रय नियमानुसार न होने के कारणों को स्पष्ट करते हुए इस अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी से कार्योतर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में नियमानुसार ही स्टॉक / स्टोर का क्रय किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

9. निर्माण कार्य: -

9.1 ₹17.92 लाख के निर्माण कार्यों से सम्बन्धित अभिलेख प्रस्तुत न करना: -

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 79 (2) के अनुसार पंचायत सचिव अंकेक्षण को अपेक्षित अभिलेख प्रस्तुत करने हेतु जिम्मेवार होगा। परन्तु व्यय वाउचरों के अंकेक्षण करने पर पाया गया कि पंचायत द्वारा नियम 94, 95 व 101 के अन्तर्गत अपेक्षित अभिलेख जैसे निर्माण कार्यों के प्राक्कलन, तकनीकी स्वीकृति व माप पुस्तिकाएं इत्यादि अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं की गई जिसके कारण **परिशिष्ट-5** पर वर्णित निर्माण कार्यों के निष्पादन हेतु किये गये ₹1791663 के भुगतान को अंकेक्षण में सत्यापित नहीं किया जा सका जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। इस बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 3, दिनांक 8/1/2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को निर्माण कार्यों के निष्पादन के भुगतान से सम्बन्धित प्राक्कलन, तकनीकी स्वीकृति व माप पुस्तिकाएं अविलम्ब अंकेक्षण को प्रस्तुत आग्रह किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या: 1 दिनांक 14/1/25 द्वारा अंकेक्षण को संतोषजनक उत्तर प्रस्तुत नहीं दिया गया। इस प्रकार उक्त अभिलेख प्रस्तुत न करने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाये तथा पूर्ण अभिलेख सहित अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

9.2 आपूर्तिकर्ताओं से ₹21.05 लाख की खरीद सामग्री के ट्रांजिट पास (फार्म डब्ल्यू) या सप्लीमेन्ट्री पास (फार्म-एक्स) प्रस्तुत न करना : -

हिमाचल प्रदेश माइनर मिनरल्स नियम 2015 के नियम 81 व 81-ए के अनुसार, ठेकेदार/विक्रेता द्वारा खनन सामग्री की आपूर्ति करने पर फार्म 'एक्स' या 'डब्ल्यू 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 के 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 आपूर्तिकर्ता से खनन सामग्री जैसे पत्थर, रेत, बजरी इत्यादि की आपूर्ति पर उक्त ट्रांजिट पास को प्राप्त नहीं किया गया था। परिणामस्वरूप आपूर्तिकर्ता से **परिशिष्ट-6** अनुसार ₹2104871 की खरीदी गई सामाग्री वैधानिकता की सत्यापना अंकेक्षण के दौरान संभव नहीं हो सकी। इस संबंध में जारी अंकेक्षण अधियाचना स0: 3 दिनांक 8/1/2025 पूर्ण वस्तुस्थित से अंकेक्षण को अवगत करवाने क आग्रह

किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या: 1 दिनांक 14/01/25 द्वारा अंकेक्षण को संतोषजनक उत्तर प्रस्तुत नहीं दिया गया। अत: सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा बिलवार आपूर्तिकर्ताओं से खरीदी गई सामाग्री तथा उनके ट्रांजिट पास में दर्ज सामाग्री की मात्रा से संबंधित अभिलेख का उचित प्रकार से संधारण किया जाये तदोपरांत कृत कार्रवाही से पूर्ण अभिलेख सहित अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ताकि आपूर्तिकर्ताओं से खरीदी गई सामाग्री की वैधानिकता की सत्यापना संभव हो सकें।

9.3 मनरेगा के अन्तर्गत 60:40 के अनुपात में व्यय न करके ₹26.13 लाख का मजदूरी पर कम व अधिक सामग्री पर कम व्यय बारे: -

मनरेगा अधिनियम, 2005 के अन्तर्गत जारी परिचालन दिशा-निर्देश, 2013 के पैरा 7.4.1 के अनुसार ग्राम पंचायत में मनरेगा कार्यों पर कुल व्यय का 60 प्रतिशत मजदूरी पर तथा 40 प्रतिशत सामग्री पर व्यय किया जाना वांछित है। परन्तु ग्राम पंचायत के अंकेक्षण अवधि 04/2022 से 03/2024 में मनरेगा से सम्बन्धित प्रस्तुत अभिलेख **(परिशिष्ट-7)** का अवलोकन करने पर पाया गया कि निम्न विवरणानुसार ग्राम पंचायत द्वारा उपरोक्त दिशा-निर्देशों का पालन न करके वित्तीय वर्ष 2022-23 व 2023-24 में मजदूरी पर ₹26.13 लाख कम तथा सामग्री पर अधिक व्यय किया गया जोकि अनियमित है:-

क्रम स.	वित्तीय वर्ष	मनरेगा पर कुल व्यय (₹ लाखो में)	मजदूरी पर वास्तविक व्यय (₹ लाखो में)	मजदूरी पर अपेक्षित व्यय 60% (₹ लाखो में)	मजदूरी पर कम/ ज्यादा व्यय (₹ लाखो में)	सामग्री पर वास्तविक व्यय (₹ लाखो में)	सामग्री पर अपेक्षित व्यय 40% (₹ लाखो में)	सामग्री पर कम/ ज्यादा व्यय (₹ लाखो में)
1	2	3	4	5 (3 x 60%)	6 (4-5)	7	8 (3 x 40%)	9 (7-8)
1	2022-23	68.14	16.75	40.88	(-)24.13	51.39	27.26	(+)24.13
2	2023-24	44.50	24.70	26.70	(-)2.00	19.80	17.80	(+)2.00
	कुल	**112.64**	**41.45**	**67.58**	(-)26.13	**71.19**	**45.06**	(+)26.13

इस बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 3, दिनांक 8/1/2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमतता बारे वस्तुस्थिति से अवगत करवाने का आग्रह किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या: 1 दिनांक 14/01/25 द्वारा भविष्य में इस अनियमितता को नहीं दोहराने का आश्वासन दिया गया। अत: इस अनियमितता बारे पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये तथा भविष्य में उक्त जारी परिचालन दिशा-निर्देश का गंभीरता से पालन किया जाये।

10. निर्माण कार्य: -

10.1 मस्ट्रोल में गणना की त्रुटि के कारण ₹0.05 लाख का अधिक भुगतान:-

हि0 प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 48 के अनुसार पंचायत द्वारा दावों के भुगतान करने से पूर्व इनकी गणित सम्बन्धी शुद्धता सुनिश्चित करना आवश्यक है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि विभिन्न कार्यों हेतु किए गए भुगतानों में **परिशिष्ट-8** के अनुसार मस्ट्रोल में गणना की अंक गणितीय त्रुटि करके ₹4604 का अधिक भुगतान किया गया जोकि आपत्तिजनक है।

10.2 निर्माण कार्य C/o CSC Bhawan Panchayat Ghar में ₹0.05 लाख के अधिक भुगतान बारे-:

निर्माण कार्यों के अंकेक्षण के दौरान स्व: स्त्रोतों (Own Sources) के अंतर्गत उक्त निर्माण कार्य के अभिलेख की पड़ताल पर पाया गया कि रेत की प्रमाप मात्रा से अधिक मात्रा की खरीद करके अनियमित रूप से ₹5040 का भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्न तालिका में दिया गया है जो कि अनियमित है।

माप पुस्तिका स0 183/8-11 अनुसार मूल्यांकित रेत की मात्रा (m3)	वास्तव में रेत की खरीदी गई मात्रा (m3)	अधिक खरीद (m3)	दर/(m3)	अधिक भुगतान (₹)
13	15	2	2400 +GST 5%	5040

10.3 निर्माण कार्य C/o Drinking water tank Sangradi में ₹0.03 लाख के अधिक भुगतान बारे:

निर्माण कार्यों के अंकेक्षण के दौरान स्व: स्त्रोतों (Own Sources) के अंतर्गत उक्त निर्माण कार्य के अभिलेख की पड़ताल पर पाया गया कि रेत की प्रमाप मात्रा से अधिक मात्रा की खरीद करके अनियमित रूप से ₹2999 का भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्न तालिका में दिया गया है जो कि अनियमित है ।

माप पुस्तिका स0 251/26-28 अनुसार मूल्यांकित रेत की मात्रा (m3)	वास्तव में रेत की खरीदी गई मात्रा (m3)	अधिक खरीद (m3)	दर/(m3)	अधिक भुगतान (₹)
5.96	7.15	1.19	2400+GST 5%	2999

10.4 निर्माण कार्य C/o Community wire crate Chander pal land Village Kando में ₹0.02 लाख के अधिक भुगतान बारे:

निर्माण कार्यों के अंकेक्षण के दौरान मनरेगा के अंतर्गत उक्त निर्माण कार्य की माप पुस्तिका स0 108/79 में मद स.1 " Cutting in earthwork &disposed of excavated earth upto to a lead of 20m jumper work" की मात्रा में गणना में गलती कर ₹1830 का अधिक भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्न तालिका में वर्णित है ।

माप पुस्तिका अनुसार गणना (m3)	सही गणना (m3)	अधिक मात्रा (m3)	दर/(m3)	अधिक भुगतान राशि (₹)
83.308m^3 (20x2.5x1.5)	75m^3 (20x2.5x1.5)	8.308m^3	220.289	1830

10.5 निर्माण कार्य C/o Pacca L/R CCl to Barota Kando W.No.3 में ₹0.06 लाख के अधिक भुगतान बारे:

निर्माण कार्यों के अंकेक्षण के दौरान मनरेगा के अंतर्गत उक्त निर्माण कार्य माप पुस्तिका स. 108/79-81 की पड़ताल पर पाया गया कि मद "P/L CC 1:5:10 (40mm)" में एग्रीगेट की निर्धारित मानक/प्रमाप अनुसार मात्रा से अधिक मात्रा का उपयोग (consumption) दर्शाकर अनियमित रूप से ₹6405 का भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्न तालिका में दिया गया है जो कि अनियमित है ।

मद (m3)	मात्रा (m3)	निर्धारित मानक /प्रमाप अनुसार मात्रा (m3)	माप पुस्तिका अनुसार मात्रा (m3)	अधिक मात्रा (m3)	दर/(m3)	अधिक भुगतान (₹)
P/L CC 1:5:10 (40mm)	60.96	54.25 (60.96x0.89)	57.30	3.05	2000+ GST 5%	6405

उक्त वर्णित अनियमितताओं बारे अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 4, दिनांक 13/1/2025 को सचिव, ग्राम पंचायत को जारी करके वस्तुस्थिति से अवगत करवाने का आग्रह किया गया था जिसके प्रतिउत्तर में पत्र संख्या: 1 दिनांक 14/1/25 द्वारा सूचित किया गया है कि पैरा स0 9.1 से 9.5 तक में ₹20878 (₹4604+5040+2999+1830+6405) अधिक भुगतान की राशि को उचित स्त्रोत से वसूली कर स्व: स्त्रोत खाता स0 55110106212 में दिनांक 30/12/2024 को ₹1050 तथा दिनांक 18/01/2025 को ₹19928 जमा किया गया है । अत: सुझाव दिया जाता है कि भविष्य

में निर्माण कार्यों में गणना की गलती को सुधार किया जाये तथा कार्य के मूल्यांकन के उपरांत ही सामाग्री की खरीद की जाये।

11. विहित रजिस्टर/अभिलेख को प्रस्तुत करने बारे :-

हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 से 31 व हि0प्र0 पंचायती राज (सामान्य) नियम, 1997 के नियम 34 के अन्तर्गत पंचायत द्वारा विभिन्न रजिस्टरों/अभिलेखों का अनुरक्षण किया जाना अनिवार्य है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पंचायत द्वारा निम्न रजिस्टर/अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किये गये है, जोकि अनियमित व आपत्तिजनक हैः-

क्र0सं0	रजिस्टर / अभिलेख	फॉर्म संख्या	सन्दर्भित नियम
हि0प्र0 पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002			
1	निवेश रजिस्टर	1	12
	खाता बहियां	7	29 (1 से 3)
2	वर्गीकृत सार	8	29(4)
3	अस्थाई अग्रिमों का रजिस्टर	9	30
4	मांग एवं प्राप्ति रजिस्टर	10	33 व 77(4)
5	बिल रजिस्टर	13	48
6	डाक टिकट रजिस्टर	24	61 (2)
7	स्थाई एवं अस्थाई भण्डार रजिस्टर	25 व 26	72 (1) (ए व बी)
8	तकनीकी जाँच व तकनीकी स्वीकृति एस्टीमेट रजिस्टर	31	95 (1)
हि0प्र0 पंचायती राज (सामान्य) नियम 1997			
1	स्टॉक सामग्री रजिस्टर	6	34
2	विकास कार्य निष्पादन रजिस्टर	7	34
3	अनुदान रजिस्टर	8	34
4	अचल सम्पत्ति रजिस्टर	11	34
5	कर रजिस्टर	16	34

सचिव, ग्राम पंचायत से अंकेक्षण अधियाचना संख्याः 5, दिनांक 13/1/2025 जारी करके उपरोक्त आवश्यक अभिलेख प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया जिसके प्रतिउत्तर में सचिव, ग्राम पंचायत ने पत्र संख्याः 1 दिनांक 14/01/25 द्वारा भविष्य में अभिलेख प्रस्तुत करने बारे आश्वाशन दिया जो कि संतोषजनक उत्तर नहीं है। अतः नियमानुसार अभिलेखों व रजिस्टरों का रख-रखाव करके अंकेक्षण में पुष्टि हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

12. भण्डार का प्रत्यक्ष सत्यापन न करनाः-

सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 5, दिनांक 13/1/2025 के क्रम संख्या 2 की अनुपालना में सचिव द्वारा पत्र संख्या: 1 दिनांक 14/01/25 द्वारा अंकेक्षण को सूचित किया गया कि अंकेक्षण अवधि 04/22 से 03/24 तक स्टोर / स्टॉक का भौतिक सत्यापन ग्राम पंचायत द्वारा नहीं करवाया गया है तथा भविष्य में सत्यापन करवाकर अवगत करवा दिया जाएगा, जबकि हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 73 के अंतर्गत पंचायत के भण्डार का प्रत्येक 6 माह बाद प्रत्यक्ष सत्यापन किया जाना अपेक्षित है। अतः इस सन्दर्भ में आपको परामर्श दिया जाता है कि अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाकर अनुपालना से शीघ्र अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

13. लघु आपत्ति विवरणिका: - इसे अलग से जारी नहीं किया गया है।

14. निष्कर्ष: - लेखों में सुधार की अत्यधिक आवश्यकता है।

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

2439- 2443 का०/प्रेषित 25 APR 2025

पृष्ठांकन संख्याः– फिन (एल0ए0) एच (पंच) (15)(10) 101/2025 खण्ड–1 दिनांक शिमला–09
प्रतिलिपिः– निम्न को सूचनार्थ/आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित हैः–

1. निदेशक, पंचायती राज विभाग हि0प्र0, कसुम्पटी, शिमला–171009 को पैरा संख्या 1 (ख) में वर्णित अनियमितताओं पर सम्बन्धित पंचायत सचिव को 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, सिरमौर, जिला सिरमौर, हि0प्र0।
4. खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड पांवटा साहिब, जिला सिरमौर, हि0प्र0।
5. (पंजीकृत) सचिव, ग्राम पंचायत मालगी, विकास खण्ड पांवटा साहिब, जिला सिरमौर 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।

25 APR 2025

का०/प्रेषित

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

परिशिष्ट-1

FINANCIAL POSITION OF GP MALGI,DEVELOPMENT BLOCK PAONTA SAHIB, DISTRICT SIRMOUR (H.P.) FOR 20222-23 & 2023-24					
Year	Opening (₹)	Receipt (₹)	Total (₹)	Payment (₹)	Closing (₹)
1	2	3	4(2+3)	5	6(4-5)
2022-23	1487605.53	12229380.10	13716985.63	12460268.70	1256716.93
2023-24	1102232.93	11512019.00	12614251.93	11017520.80	1596731.13

GRAM PANCHAYAT MALGI,DEVELOPMENT BLOCK PAONTA SAHIB, DISTRICT SIRMOUR (H.P.) OWN SOURCES								
Year	Opening (₹)	Own Sources Income (₹)	Receipts-Own Sources	Bank Interest (₹)	Total Receipts(₹)	Total (₹)	Payment (₹)	Closing (₹)
1	2	3	4	5	6 (3+4+5)	7 (2+6)	8	9 (7-8)
2022-23	369208.83	0.00	4928687.10	21895.00	4950582.10	5319790.93	4883983.20	435807.73
2023-24	435807.73	57276.00	6720691.00	31732.00	6809699.00	7245506.73	6331971.80	913534.93

GRAM PANCHAYAT MALGI,DEVELOPMENT BLOCK PAONTA SAHIB, DISTRICT SIRMOUR (H.P.) FFC							
Year	Opening (₹)	Receipt (₹)	Bank Interest (₹)	Total Receipts(₹)	Total (₹)	Payment (₹)	Closing (₹)
1	2	3	4	5 (3+4)	6(2+5)	7	8(6-7)
2022-23	54180.90	0.00	0.00	0.00	54180.90	0.00	54180.90
2023-24	54180.90	0.00	0.00	0.00	54180.90	0.00	54180.90

GRAM PANCHAYAT MALGI,DEVELOPMENT BLOCK PAONTA SAHIB, DISTRICT SIRMOUR (H.P.) XVFC							
Year	Opening (₹)	Receipt (₹)	Bank Interest (₹)	Total Receipts(₹)	Total (₹)	Payment (₹)	Closing (₹)
1	2	3	4	5 (3+4)	6(2+5)	7	8(6-7)
2022-23	477323.00	455311.00	7710.00	463021.00	940344.00	630642.00	309702.00
2023-24	309702.00	230297.00	22023.00	252320.00	562022.00	235549.00	326473.00

GRAM PANCHAYAT MALGI,DEVELOPMENT BLOCK PAONTA SAHIB, DISTRICT SIRMOUR (H.P.) THFC							
Year	Opening (₹)	Receipt (₹)	Bank Interest (₹)	Total Receipts(₹)	Total (₹)	Payment (₹)	Closing (₹)
1	2	3	4	5 (3+4)	6(2+5)	7	8(6-7)
2022-23	21.00	0.00	0.00	0.00	21.00	0.00	21.00
2023-24	21.00	0.00	0.00	0.00	21.00	0.00	21.00

GRAM PANCHAYAT MALGI,DEVELOPMENT BLOCK PAONTA SAHIB, DISTRICT SIRMOUR (H.P.) 5th SFC							
Year	Opening (₹)	Receipt (₹)	Bank Interest (₹)	Total Receipts(₹)	Total (₹)	Payment (₹)	Closing (₹)
1	2	3	4	5 (3+4)	6(2+5)	7	8(6-7)
2022-23	866.00	0.00	0.00	0.00	866.00	0.00	866.00
2023-24	866.00	0.00	0.00	0.00	866.00	0.00	866.00

GRAM PANCHAYAT MALGI,DEVELOPMENT BLOCK PAONTA SAHIB, DISTRICT SIRMOUR (H.P.) 4th SFC							
Year	Opening (₹)	Receipt (₹)	Bank Interest (₹)	Total Receipts(₹)	Total (₹)	Payment (₹)	Closing (₹)
1	2	3	4	5 (3+4)	6(2+5)	7	8(6-7)
2022-23	103.00	0.00	0.00	0.00	103.00	0.00	103.00
2023-24	103.00	0.00	0.00	0.00	103.00	0.00	103.00

GRAM PANCHAYAT MALGI,DEVELOPMENT BLOCK PAONTA SAHIB, DISTRICT SIRMOUR (H.P.) 3rd SFC							
Year	Opening (₹)	Receipt (₹)	Bank Interest (₹)	Total Receipts(₹)	Total (₹)	Payment (₹)	Closing (₹)
1	2	3	4	5 (3+4)	6(2+5)	7	8(6-7)
2022-23	154484.00	0.00	0.00	0.00	154484.00	0.00	154484.00

GRAM PANCHAYAT MALGI,DEVELOPMENT BLOCK PAONTA SAHIB, DISTRICT SIRMOUR (H.P.) SBM							
Year	Opening (₹)	Receipt (₹)	Bank Interest (₹)	Total Receipts(₹)	Total (₹)	Payment (₹)	Closing (₹)
1	2	3	4	5 (3+4)	6(2+5)	7	8(6-7)
2022-23	130924.80	0.00	1777.00	1777.00	132701.80	131643.50	1058.30
2023-24	1058.30	0.00	0.00	0.00	1058.30	0.00	1058.30

1757214.87

GRAM PANCHAYAT MALGI,DEVELOPMENT BLOCK PAONTA SAHIB, DISTRICT SIRMOUR (H.P.)							
VKVNY							
Year	Opening (₹)	Receipt (₹)	Bank Interest (₹)	Total Receipts(₹)	Total (₹)	Payment (₹)	Closing (₹)
1	2	3	4	5 (3+4)	6(2+5)	7	8(6-7)
2022-23	219968.00	0.00	0.00	0.00	219968.00	0.00	219968.00
2023-24	219968.00	0.00	0.00	0.00	219968.00	0.00	219968.00

GRAM PANCHAYAT MALGI,DEVELOPMENT BLOCK PAONTA SAHIB, DISTRICT SIRMOUR (H.P.)							
IWDP							
Year	Opening (₹)	Receipt (₹)	Bank Interest (₹)	Total Receipts(₹)	Total (₹)	Payment (₹)	Closing (₹)
1	2	3	4	5 (3+4)	6(2+5)	7	8(6-7)
2022-23	4859.00	0.00	0.00	0.00	4859.00	0.00	4859.00
2023-24	4859.00	0.00	0.00	0.00	4859.00	0.00	4859.00

GRAM PANCHAYAT MALGI,DEVELOPMENT BLOCK PAONTA SAHIB, DISTRICT SIRMOUR (H.P.)							
BRGF							
Year	Opening (₹)	Receipt (₹)	Bank Interest (₹)	Total Receipts(₹)	Total (₹)	Payment (₹)	Closing (₹)
1	2	3	4	5 (3+4)	6(2+5)	7	8(6-7)
2022-23	23941.00	0.00	0.00	0.00	23941.00	0.00	23941.00
2023-24	23941.00	0.00	0.00	0.00	23941.00	0.00	23941.00

GRAM PANCHAYAT MALGI,DEVELOPMENT BLOCK PAONTA SAHIB, DISTRICT SIRMOUR (H.P.)							
MNERGA							
Year	Opening (₹)	Receipt (₹)	Bank Interest (₹)	Total Receipts(₹)	Total (₹)	Payment (₹)	Closing (₹)
1	2	3	4	5 (3+4)	6(2+5)	7	8(6-7)
2022-23	2070.00	6814000.00	0.00	6814000.00	6816070.00	6814000.00	2070.00
2023-24	2070.00	4450000.00	0.00	4450000.00	4452070.00	4450000.00	2070.00

GRAM PANCHAYAT MALGI,DEVELOPMENT BLOCK PAONTA SAHIB, DISTRICT SIRMOUR (H.P.)							
NRHM							
Year	Opening (₹)	Receipt (₹)	Bank Interest (₹)	Total Receipts(₹)	Total (₹)	Payment (₹)	Closing (₹)
1	2	3	4	5 (3+4)	6(2+5)	7	8(6-7)
2022-23	49656.00	0.00	0.00	0.00	49656.00	0.00	49656.00
2023-24	49656	0	0.00	0.00	49656.00	0.00	49656.00

14-1-2025

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत मालगी
वि० ख० पाँवटा साहिब

ग्राम पंचायत मालगी, विकास खण्ड पाऊँटा साहिब, जिला सिरमौर (हि. प्र.)						परिशिष्ट -2
क्र. स.	योजना	बैंक	खाता स.	दिनांक 31.3.2024 को वित्तीय स्थिति /रोकड़बही अनुसार अंतशेष	दिनांक 31.3.2024 को बैंक अनुसार अंतशेष	दिनांक 31.3.2024 को रोकड़बही व बैंक अंतशेष में अंतर
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	सामान्य निधि/ स्व:स्त्रोत (5वा राज्य वित्त आयोग,4वां राज्य वित्त आयोग,3वां राज्य वित्त आयोग, वी0के0वी0एन0वाई0 व एन0आर0एच0एम0)	हि.प्र. राज्य सहकारी बैंक	55110106212	1184127.93 (स्व:स्त्रोत ₹913534.93 + 5वा राज्य वित्त आयोग ₹866 + 4वां राज्य वित्त आयोग ₹103 + वी0के0वी0एन0वाई0 ₹219968 + एन0आर0एच0एम0 ₹49656++तीसरा राज्य वित आयोग ₹154484)	869369.43	468287.50
		इंडसलेंड बैंक	100167410305		955.00	
		कुल		**1338611.93**	**870324.43**	
2	14वा वित्त आयोग	हि.प्र. राज्य सहकारी बैंक	56710107702	54180.90	0.00	54180.90
3	15वा वित्त आयोग	हि.प्र. राज्य सहकारी बैंक	55110107513	326473.00	245522.00	80951.00
4	13वा वित्त आयोग	हि.प्र. राज्य सहकारी बैंक	56710105031	21.00	0.00	21.00
5	एस0बी0एम0	हि.प्र. राज्य सहकारी बैंक	55110106494	1058.30	0.00	1058.30
6	आई0डब्लू0डी0पी0	हि.प्र. राज्य सहकारी बैंक	56710105271	4859.00	0.00	-39280.90
		हि.प्र. राज्य सहकारी बैंक	56710105702		44139.9	
		कुल		**4859.00**	**44139.90**	
7	बी0आर0जी0एफ0	हि.प्र. राज्य सहकारी बैंक	56710105071	23941.00	0.00	23941.00
7	मनरेगा	हि.प्र. राज्य सहकारी बैंक	56710103972	2070.00	0.00	2070.00
		कुल योग		**1751215.13**	**1159986.33**	**591228.80**

अनुभाग अधिकारी
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला-9

 परिशिष्ट-3

ग्राम पंचायत मालगी विकास खण्ड पाऊँटा साहिब जिला सिरमौर।

दिनांक 31.3.2024 को गृहकर वसूली संबंधी सूचना-

- वर्ष 2022-23 के दौरान परिवारों की संख्या – 199
- वर्ष 2022-23 के दौरान गृहकार की दर – ₹ 50 /परिवार

- वर्ष 2023-24 के दौरान परिवारों की संख्या – 207
- वर्ष 2023-24 के दौरान गृहकार की दर – ₹ 50/परिवार

वर्ष	आरम्भिक शेष (₹)	मांग (₹)	कुल (₹)	प्राप्ति (₹)	अंत शेष (₹)
2022-23	17950	9950	27900	-	27900
2023-24	27900	10350	38250	25150	13100

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत मालगी
वि0 ख0 पाँवटा साहिब

निविदा संबंधी औपचारिकताओं को प्रस्तुत नहीं करने बारे। परिशिष्ट-4

क्र. स.	वित्तीय वर्ष	योजना का नाम	कार्य का नाम	वाउचर स. /दिनांक	बिल स./दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामाग्री	मात्रा (कि.ग्रा./ क्युबिकमी ./स.)	दर (₹)	भुगतान राशि(₹)
1	2023-24	MGNREGA	C/o Cow Shed Rekha Devi w/o Jagdish	20-06-2023	248/06-03-2023	DevBhoomi Enterpries	G I Sheet	5	2700+GST18%	24780
2	2023-24	MGNREGA	C/o Cow Shed Rekha Devi w/o Jagdish	20-06-2023	248/06-03-2023	DevBhoomi Enterpries	MS Pipe	122.65	64+GST18%	
3	2023-24	MGNREGA	C/o Cow Shed Anita Devi w/o Naresh Kumar	20-06-2023	249/06-03-2023	DevBhoomi Enterpries	G I Sheet	6	2700+GST18%	24780
4	2023-24	MGNREGA	C/o Cow Shed Anita Devi w/o Naresh Kumar	20-06-2023	249/06-03-2023	DevBhoomi Enterpries	MS Pipe	100	64+GST18%	
5	2023-24	MGNREGA	C/o Link Road CCI road to Barota Kando	28-06-2023	66/07-02-2023	Suresh Kumar Contractor	Shuttering	1	17000	15340
6	2023-24	MGNREGA	C/o Cow Shed Sujata Devi w/o Balinder	20-06-2023	266/16-03-2023	DevBhoomi Enterpries	Angle	115	7935+GST18%	27966
7	2023-24	MGNREGA	C/o Cow Shed Sujata Devi w/o Balinder	20-06-2023	266/16-03-2023	DevBhoomi Enterpries	Colour Coated Sheet	6	2700+GST18%	
8	2023-24	MGNREGA	C/o Goshala Rattan Singh S/o Vijja Ram Vill Nadi	20-06-2023	267/16-03-2023	DevBhoomi Enterpries	Angle	70	69+GST18%	18325
9	2023-24	MGNREGA	C/o Goshala Rattan Singh S/o Vijja Ram Vill Nadi	20-06-2023	267/16-03-2023	DevBhoomi Enterpries	Colour Coated Sheet	3	2700+GST18%	
10	2023-24	MGNREGA	C/o Goshala Rattan Singh S/o Vijja Ram Vill Nadi	20-06-2023	267/16-03-2023	DevBhoomi Enterpries	Transport	1	2600+GST18%	
					कुल					**111191**

Section Officer
State Audit Department,
Shimla-9, H.P.

22

परिशिष्ट-5

प्राक्कलन, प्रशासनिक स्वीकृति/तकनीकी स्वीकृति/वित्तीय मंजूरी व माप पुस्तिकाओं को प्रस्तुत नहीं करने बारे।

क्र.स.	वित्तीय वर्ष	योजना का नाम	कार्य का नाम	वाउचर स. /दिनांक	बिल स./दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामाग्री	मात्रा (कि.ग्रा./ क्युबिक मी./स.)	दर (₹)	भुगतान राशि(₹)
1	2022-23	OWN SOURCES	C/o L/R Main Raod Sera	OWN/2022-23/P/76 Dt. 9-1-2023	40/20-12-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand	4	2400+GST 5%	
	2022-23	OWN SOURCES	C/o L/R Main Raod Sera	OWN/2022-23/P/76 Dt. 9-1-2023	40/20-12-2022	Suresh Kumar Contractor	Aggregate	5.5	2300+GST 5%	31000
	2022-23	OWN SOURCES	C/o L/R Main Raod Sera	OWN/2022-23/P/76 Dt. 9-1-2023	40/20-12-2022	Suresh Kumar Contractor	Stone	4	2000+GST %	
2	2022-23	OWN SOURCES	R/o L/R PWD Road to Aganwadi Bhawan	OWN/2022-23/P/85 Dt. 17-1-2023	0238149/6-2-2023	HPSCSC Ltd.	Cement	10	405	4050
3	2022-23	OWN SOURCES	R/o L/R Community Bhawan to Ranveer Balinder House	OWN/2022-23/P/86 Dt. 27-1-2023	467/2-8-2022	Aman Industries	MS Board Complete	1	2119+GST 18%	1409
	2022-23	OWN SOURCES	R/o L/R Community Bhawan to Ranveer Balinder House	OWN/2022-23/P/86 Dt. 27-1-2023	82/1-8-2022	Suresh Kumar Contractor	Aggregate	15.3	1900+GST 5%	30523
4	2023-24	OWN SOURCES	C/o L/R Barota Mod to Sera	OWN/2023-24/P/28 Dt. 24-6-2023	0362416/1-8-2023	HPSCSC Ltd	Cement	490	398.5	195265
5	2023-24	OWN SOURCES	C/o L/R PWD Road Malgi to Aganwadi Bhawan No.4	OWN/2023-24/P/29 Dt. 24-6-2023	0358980/24-7-2023	HPSCSC Ltd	Cement	133	398.5	53000
6	2022-23	MGNREGA	C/o Uncomplete Link road M/R to Tank of Dhanveer Singh	07-01-2023	23/20-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand	10	2400+GST 5%	24986
	2022-23	MGNREGA	C/o Uncomplete Link road M/R to Tank of Dhanveer Singh	07-01-2023	95/09-08-2022	Suresh Kumar Contractor	Aggrigate	14	2300+GST 5%	
	2022-23	MGNREGA	C/o Uncomplete Link road M/R to Tank of Dhanveer Singh	07-01-2-23	95/09-08-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand	12	2400+GST 5%	63750
7	2022-23	MGNREGA	C/o Interlock Tiles PWD road to Community Bhawan	07-01-2023	22/20-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Shuttering	1	8360+18%GST	8360
	2022-23	MGNREGA	C/o Interlock Tiles PWD road to Community Bhawan	07-01-2023	97/10-08-2022	Suresh Kumar Contractor	Aggrigate	11	2300+GST 5%	
	2022-23	MGNREGA	C/o Interlock Tiles PWD road to Community Bhawan	07-01-2023	97/10-08-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand	10	2400+GST 5%	51412
	2022-23	MGNREGA	C/o Interlock Tiles PWD road to Community Bhawan	07-01-2023	98/10-08-2022	Suresh Kumar Contractor	Water Tank	4	1500+18%GST	5287

8	2022-23	MGNREGA	C/o Boundary Wall at GPS Kando GP Malgi	07-01-2023	14/07-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Aggrigate	19	2300+GST 5%	45885
	2022-23	MGNREGA	C/o Boundary Wall at GPS Kando GP Malgi	07-01-2023	21/20-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Stone	9.5	2000+GST 5%	179130
	2022-23	MGNREGA	C/o Boundary Wall at GPS Kando GP Malgi	07-01-2023	21/20-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand for filling	142	1000+GST 5%	
	2022-23	MGNREGA	C/o Boundary Wall at GPS Kando GP Malgi	07-01-2023	21/20-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand	4	2400+GST 5%	
	2022-23	MGNREGA	C/o Boundary Wall at GPS Kando GP Malgi	07-01-2023	93/07-08-2022	Suresh Kumar Contractor	Shuttering	97.9	86.57+18%GST	9971
9	2022-23	MGNREGA	C/o Pakka Link Road CCI road to Barota Kando	07-01-2023	29/25-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Bolder	67.5	2000+GST 5%	242550
	2022-23	MGNREGA	C/o Pakka Link Road CCI road to Barota Kando	07-01-2023	29/25-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand	40	2400+GST 5%	
10	2022-23	MGNREGA	C/o Link Road CCI road to Barota Kando	07-01-2023	30/30-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand	53.5	2400+GST 5%	231420
	2022-23	MGNREGA	C/o Link Road CCI road to Barota Kando	07-01-2023	30/30-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Aggrigate	40	2000+GST 5%	
11	2022-23	MGNREGA	C/o Nali & Prot. Wall GMS Salag Sadi	07-01-2023	89/06-08-2022	Suresh Kumar Contractor	Aggrigate	25.5	2300+GST 5%	88253
	2022-23	MGNREGA	C/o Nali & Prot. Wall GMS Salag Sadi	07-01-2023	89/06-08-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand	15	2400+GST 5%	
	20232-23	MGNREGA	C/o Nali & Prot. Wall GMS Salag Sadi	24-01-2023	554/22-08-2022	AMAN INDUSTRIES	MS Board	1		1769.16
12	2023-24	MGNREGA	C/o Link Road CCI road to Barota Kando	28-06-2023	64/06-02-2023	Suresh Kumar Contractor	Sand	43.5	2400+GST5%	109620
	2023-24	MGNREGA	C/o Link Road CCI road to Barota Kando	28-06-2023	66/07-02-2023	Suresh Kumar Contractor	Shuttering	1	17000	15340
	2023-24	MGNREGA	C/o Link Road CCI road to Barota Kando	28-06-2023	66/07-02-2023	Suresh Kumar Contractor	Mixter	123	200+GST5%	
	2023-24	MGNREGA	C/o Link Road CCI road to Barota Kando	28-06-2023	67/07-02-2023	Suresh Kumar Contractor	Water Tank	9.5	1800+GST5%	17955
	2023-24	MGNREGA	C/o Link Road CCI road to Barota Kando	21-06-2023	73140/07-10-2022	HPSCSC LTD	Cement	450	398.5	179325
	2023-24	MGNREGA	C/o Link Road CCI road to Barota Kando	21-06-2023	73141/07-10-2022	HPSCSC LTD	Cement	450	398.5	179325
13	2023-24	MGNREGA	C/o Uncomplete Link Road M/R to Tank of Dhanveer Singh Malgi	21-06-2023	80544/10-09-2022	HPSCSC LTD	Cement	58	398.5	22078
					कुल					1791663

Section Officer
State Audit Department,
Shimla-9, H.P.

-24-

विवरण- ट्रांजिट पास (फार्म डब्लयू) या सप्लीमेन्ट्री पास (फार्म-एक्स) प्रस्तुत करने बारे। परिशिष्ट-6

क्र.स.	वित्तीय वर्ष	योजना का नाम	कार्य का नाम	वाउचर स. /दिनांक	बिल स./दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	मात्रा (कि.ग्रा./ क्युबिक मी./स.)	दर (₹)	भुगतान राशि(₹)
1	2022-23	OWN SOURCES	C/o Drinking water tank Sangradi	OWN/2022-23/P/75 Dt. 3-1-2023	43/20-12-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand	4	2400+GST 5%	
2	2022-23	OWN SOURCES	C/o Drinking water tank Sangradi	OWN/2022-23/P/75 Dt. 3-1-2023	43/20-12-2022	Suresh Kumar Contractor	Aggregate	5.5	2300+GST 5%	
3	2022-23	OWN SOURCES	C/o Drinking water tank Sangradi	OWN/2022-23/P/75 Dt. 3-1-2023	43/20-12-2022	Suresh Kumar Contractor	Stone	4.5	2000+GST %	32812
4	2022-23	OWN SOURCES	C/o L/R Main Raod Sera	OWN/2022-23/P/76 Dt. 9-1-2023	40/20-12-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand	4	2400+GST 5%	
5	2022-23	OWN SOURCES	C/o L/R Main Raod Sera	OWN/2022-23/P/76 Dt. 9-1-2023	40/20-12-2022	Suresh Kumar Contractor	Aggregate	5.5	2300+GST 5%	
6	2022-23	OWN SOURCES	C/o L/R Main Raod Sera	OWN/2022-23/P/76 Dt. 9-1-2023	40/20-12-2022	Suresh Kumar Contractor	Stone	4	2000+GST %	31000
7	2022-23	OWN SOURCES	C/o CSC Bhawan Panchayat Ghar	OWN/2022-23/P/84 Dt. 17-1-2023	66/10-1-2023	Suresh Kumar Contractor	Sand	8	2400+GST 5%	
8	2022-23	OWN SOURCES	C/o CSC Bhawan Panchayat Ghar	OWN/2022-23/P/84 Dt. 17-1-2023	66/10-1-2023	Suresh Kumar Contractor	Aggregate	5	2300+GST 5%	31500
9	2022-23	OWN SOURCES	R/o L/R Community Bhawan to Ranveer Balinder House	OWN/2022-23/P/86 Dt. 27-1-2023	82/1-8-2022	Suresh Kumar Contractor	Aggregate	15.3	1900+GST 5%	30523
10	2022-23	MGNREGA	C/o Community Wire Creat Chander Pal land vill. Kando	07-01-2023	31/30-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Stone	118	2000+GST 5%	244678
11	2022-23	MGNREGA	C/o Community Wire Creat Chander Pal land vill. Kando	07-01-2023	33/10-11-2022	Suresh Kumar Contractor	Stone	118	2000+GST 5%	244678
12	2022-23	MGNREGA	C/o Puliya & Prot.Wall Aaganwadi Bhawan Malgi w.n 05	07-01-2023	90/07-08-2022	Suresh Kumar Contractor	Aggrigate	37	2300+GST 5%	134119
13	2022-23	MGNREGA	C/o Puliya & Prot.Wall Aaganwadi Bhawan Malgi w.n 06	07-01-2023	90/07-08-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand	18	2400+GST 5%	0
14	2022-23	MGNREGA	C/o Uncomplete Link road M/R to Tank of Dhanveer Singh	07-01-2023	23/20-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand	10	2400+GST 5%	24986

25

15	2022-23	MGNREGA	C/o Uncomplete Link road M/R to Tank of Dhanveer Singh	07-01-2023	95/09-08-2022	Suresh Kumar Contractor	Aggrigate	14	2300+GST 5%	63750
16	2022-23	MGNREGA	C/o Uncomplete Link road M/R to Tank of Dhanveer Singh	07-01-2-23	95/09-08-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand	12	2400+GST 5%	0
17	2022-23	MGNREGA	C/o Interlock Tiles PWD road to Community Bhawan	07-01-2023	97/10-08-2022	Suresh Kumar Contractor	Aggrigate	11	2300+GST 5%	51412
18	2022-23	MGNREGA	C/o Interlock Tiles PWD road to Community Bhawan	07-01-2023	97/10-08-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand	10	2400+GST 5%	0
19	2022-23	MGNREGA	C/O PACCA LINK ROAD & P.WALL IN LAND OF SURESH PAL TO H/O NAIN SINGH W.N.03	07-01-2023	18/20-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand	5	2400+GST 5%	35694
20	2022-23	MGNREGA	C/O PACCA LINK ROAD & P.WALL IN LAND OF SURESH PAL TO H/O NAIN SINGH W.N.03	07-01-2023	18/20-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Aggrigate	10	2300+GST 5%	0
21	2022-23	MGNREGA	C/o Boundary Wall at GPS Kando GP Malgi	07-01-2023	14/07-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Aggrigate	19	2300+GST 5%	45885
22	2022-23	MGNREGA	C/o Boundary Wall at GPS Kando GP Malgi	07-01-2023	21/20-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Stone	9.5	2000+GST 5%	179130
23	2022-23	MGNREGA	C/o Boundary Wall at GPS Kando GP Malgi	07-01-2023	21/20-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand	142	1000+GST 5%	0
24	2022-23	MGNREGA	C/o Boundary Wall at GPS Kando GP Malgi	07-01-2023	21/20-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand	4	2400+GST 5%	0
25	2022-23	MGNREGA	C/o Pakka Link Road CCI road to Barota Kando	07-01-2023	29/25-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Boulder	67.5	2000+GST 5%	242550
26	2022-23	MGNREGA	C/o Pakka Link Road CCI road to Barota Kando	07-01-2023	29/25-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand	40	2400+GST 5%	0
27	2022-23	MGNREGA	C/o Link Road CCI road to Barota Kando	07-01-2023	30/30-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand	53.5	2400+GST 5%	218820
28	2022-23	MGNREGA	C/o Link Road CCI road to Barota Kando	07-01-2023	30/30-10-2022	Suresh Kumar Contractor	Aggrigate	40	2000+GST 5%	0
29	2022-23	MGNREGA	C/o Nali & Prot. Wall GMS Salag Sadi	07-01-2023	89/06-08-2022	Suresh Kumar Contractor	Aggrigate	25.5	2300+GST 5%	88253

78

-26-

30	2022-23	MGNREGA	C/o Nali & Prot. Wall GMS Salag Sadi	07-01-2023	89/06-08-2022	Suresh Kumar Contractor	Sand	15	2400+GST 5%	0
31	2023-24	MGNREGA	C/o Play Ground Vill. Kando	28-06-2023	47/01-01-2023	Suresh Kumar Contractor	Sand	5	2400+GST5%	12600
32	2023-24	MGNREGA	C/o Play Ground Vill. Kando	28-06-2023	47/01-01-2023	Suresh Kumar Contractor	Aggrigate	9.84	2300+GST5%	23764
33	2023-24	MGNREGA	C/o Link Road Barota Kando	28-06-2023	48/01-01-2023	Suresh Kumar Contractor	Sand	6	2400+GST5%	15120
34	2023-23	MGNREGA	C/o Link Road Barota Kando	28-06-2023	48/01-01-2023	Suresh Kumar Contractor	Aggrigate	11	2300+GST5%	26565
35	2023-24	MGNREGA	C/o Link Road CCI road to Barota Kando	28-06-2023	64/06-02-2023	Suresh Kumar Contractor	Sand	43.5	2400+GST5%	109620
36	2023-24	MGNREGA	C/o Link Road & Prot. Wall CCI Road Nadi to h/o Dharam Singh Nadi	28-06-2023	87/20-05-2023	Suresh Kumar Contractor	Sand	15	2400+GST5%	109090
37	2023-24	MGNREGA	C/o Link Road & Prot. Wall CCI Road Nadi to h/o Dharam Singh Nadi	28-06-2023	87/20-05-2023	Suresh Kumar Contractor	Aggrigate	30	2300+GST5%	0
38	2023-24	MGNREGA	C/o Link Road &Prot.Wall h/o Sohan Singh to Salag Sadi	28-06-2023	88/20-05-2023	Suresh Kumar Contractor	Sand	15	2400+GST5%	108322
39	2023-24	MGNREGA	C/o Link Road &Prot.Wall h/o Sohan Singh to Salag Sadi	28-06-2023	88/20-05-2023	Suresh Kumar Contractor	Aggrigate	30	2300+GST5%	0
	कुल									**2104871**

Section Officer
State Audit Department,
Shimla-9, H.P.

27

27 — परिशिष्ट-7

GRAM PANCHAYAT MALGI,DEVELOPMENT BLOCK PAONTA SAHIB, DISTRICT SIRMOUR (H.P.)						
Scheme: MNREGA						
Fin. Year/	**2022-23**			**2023-24**		
Month	**Labour (₹)**	**Material (₹)**	**Total (₹)**	**Labour (₹)**	**Material (₹)**	**Total (₹)**
April	45000	0	**45000**	2000	0	**2000**
May	50000	11000	**61000**	267000	0	**267000**
June	49000	1707000	**1756000**	197000	1588000	**1785000**
July	113000	0	**113000**	168000	2000	**170000**
August	154000	379000	**533000**	252000	247000	**499000**
September	234000	30000	**264000**	240000	49000	**289000**
October	257000	0	**257000**	284000	2000	**286000**
November	101000	19000	**120000**	376000	0	**376000**
December	172000	441000	**613000**	198000	0	**198000**
January	176000	2006000	**2182000**	112000	0	**112000**
February	0	530000	**530000**	192000	92000	**284000**
March	324000	16000	**340000**	182000	0	**182000**
Total	**1675000**	**5139000**	**6814000**	**2470000**	**1980000**	**4450000**

GRS
GP. Malgi

पंचायत सचिव
ग्राम पंचायत मालगी
वि0 ख0 पाँवटा साहिब

28

-28-

परिशिष्ट-8

परिशिष्ट-8

मस्ट्रोल में गणना की त्रुटि के कारण अधिक भुगतान बारे।

क्र. स.	वित्त वर्ष	योजना	कार्य का नाम	वाउचर स. /दिनांक	मस्ट्रोल स. /दिनांक	मजदुर का नाम	मस्ट्रोल अनुसार कार्य दिवस	वास्तविक कार्य दिवस	अधिक दिन	दर/ दिन (₹)	अधिक भुगतान (₹)
1	2023-24	Own Sources	C/o Drinking Water Tank Sangradi Kando	OWN/2023-24/P/25 Dt.09-6-2023	68/28-4-2023	Sh. Neeraj	30	29	1	350	350
						Sh. Sunil Kumar	30	29	1	350	350
				OWN/2023-24/P/38 Dt.12-7-2023	68/28-4-2023	Sh. Nitin	30	29	1	350	350
2	2023-24	MGNREGA	C/o Amrit Sarovar at Village Malgi		1255	Smt. Seeta Devi	10	0	10	209.1	2091
3	2023-24	MGNREGA	C/o Pacca L/R & P/W SC Basti Malgi W.No.4		1291	Smt. Naresha Devi	7	0	7	209	1463
कुल											4604

Section Officer
State Audit Department,
Shimla-9, H.P.

29