

**ग्राम पंचायत सेर तन्दुला, विकास खण्ड संगडाह, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश के
लेखों का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन**

अवधि 01-04-2022 से 31-03-2024

भाग - एक

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 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 हि. प्र. राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत ग्राम पंचायत सेर तन्दुला, विकास खण्ड संगडाह, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश के लेखों अवधि 01-04-2022 से 31-03-2024 तक का अंकेक्षण, हि. प्र. राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा निष्पादित किया गया।

अंकेक्षण अवधि के दौरान ग्राम पंचायत में निम्नलिखित प्रधान, सचिव, तकनीकी सहायक व ग्राम रोजगार सेवक कार्यरत रहे।

प्रधान:-

क्रम	नाम	अवधि
1	श्रीमती सुनीता कुमारी	01/04/2022 से 31/03/2024

सचिव:-

क्रम	नाम	अवधि
1	श्री धर्म सिंह	01/04/2022 से 31/03/2024

तकनीकी सहायक:-

क्रम	नाम	अवधि
1	श्री रमेश कुमार	01/04/2022 से 31/03/2024

ग्राम रोजगार सेवक:-

क्रम	नाम	अवधि
1	श्री बृज मोहन शर्मा	01/04/2022 से 31/03/2024

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार:-

ग्राम पंचायत के लेखों अवधि 1-04-2022 से 31-03-2024 के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है:-

क्रम संख्या	अनियमितताओं का संक्षिप्त सार	पैरा संख्या	राशि (₹ लाखों में)
1	रोकड़ बही व बैंक में भारी अंतर	4.2	11.63
2	अनुदान उपयोग हेतु शेष	6.1	6.01
3	पंचायत राजस्व वसूली हेतु शेष	7.1	0.24
4	विवाह पंजीकरण फीस प्राप्त न करना	7.2	0.08
5	पारित आदेश (पे आर्डर) के बिना अनियमित भुगतान	8.3	6.32
6	निविदा सम्बन्धित औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना अनियमित व्यय	8.2	0.50
7	भुगतान बिल/वाउचर प्रस्तुत न करना	8.3	1.31
8	स्त्रोत पर जी०एस०टी टी०डी०एस की कटौती न करना	8.4	0.71
9	स्त्रोत पर आयकर टी०डी०एस की कटौती न करना	8.5	0.33
10	निर्माण कार्यों की माप पुस्तिकाएं अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना	9.1	45.01
11	आपूर्तिकर्ता से फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत किए बिना भुगतान	9.2	17.00
12	निर्माण सामग्री से वॉइड (Voids) की कटौती न करना	9.4	0.93
13	माप में गणना की त्रुटि के कारण अधिक भुगतान	9.5	0.05

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन :-

ग्राम पंचायत सचिव द्वारा प्रस्तुत सूचना अनुसार हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा ग्राम पंचायत का यह प्रथम अंकेक्षण था।

भाग - दो

2 वर्तमान अंकेक्षण:-

ग्राम पंचायत सेर तन्दुला, विकास खण्ड संगडाह, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश के अवधि 01-04-2022 से 31-03-2024 के लेखों का वर्तमान अंकेक्षण श्री तरूण सैनी, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 26-12-2024 से 06-01-2025 तक ग्राम पंचायत के कार्यालय में निष्पादित किया गया। आय व व्यय की विस्तृत जांच हेतु मास चयन निम्न तालिका के अनुसार स्वतः स्त्रोतों से आय तथा पंचायत के कुल व्यय के आधार पर किया गया:-

वर्ष	आय	व्यय
2022-23	-	07/22
2023-24	-	03/24

अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण पंचायत के नियंत्रण अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई किसी भी सूचना / अभिलेख के अपूर्ण / गलत व उपलब्ध न होने की स्थिति में अंकेक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रभाव हेतु हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा।”

नोट:- 14 वां वित्त आयोग तथा 15 वां वित्त आयोग योजनाओं का अंकेक्षण ऑनलाइन माध्यम से किया गया था तथा सम्बंधित आपत्तियां “Audit Online” पोर्टल पर दर्ज है।

3 अंकेक्षण शुल्क :-

ग्राम पंचायत सेर तन्दुला, विकास खण्ड संगडाह, जिला-सिरमौर के अवधि 04/2022 से 03/2024 के लेखों का अंकेक्षण शुल्क **₹6400** (14 वें व 15वें वित्तायोग के अवधि 4/23 से 3/24 तक के Audit Online के अंकेक्षण शुल्क सहित) आंका गया। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 156 दिनांक 03-01-2005 द्वारा रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, हि०प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग,

कसुम्पटी शिमला-171009 को यथाशीघ्र प्रेषित करने हेतु पंचायत सचिव से अनुरोध किया गया जिसके प्रतिउत्तर में अपेक्षित कार्रवाई उपरान्त अंकेक्षण को अवगत करवाने का आश्वासन दिया।

4 वित्तीय स्थिति:-

- 4.1 सचिव, ग्राम पंचायत सेर तन्दुला द्वारा प्रस्तुत सूचना/अभिलेखों के अनुसार ग्राम पंचायत की अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 तक की समेकित वित्तीय स्थिति 14वें व 15वें वित्तायोग सहित) निम्न प्रकार से थी जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट-1** पर भी दिया गया है:-

वर्ष	प्रारंभिक शेष (₹)	वर्ष के दौरान प्राप्तियां (₹)	वर्ष के दौरान प्राप्त ब्याज (₹)	कुल (₹)	वर्ष के दौरान व्यय (₹)	अंत शेष (₹)
2022-23	2668045.14	16206758	43391	18918194.1	14864427.1	4053767.04
2023-24	4053767.04	12908013	89410	17051190	12509061.1	4542128.94
दिनांक 31/03/2024 को बैंक खातों अनुसार अन्तशेष परिशिष्ट-2						3389911.04
दिनांक 31.03.2024 को वित्तीय स्थिति/रोकड़ बही व बैंक खातों में अन्तर (₹4542128.94-₹3389911.04) परिशिष्ट-2						1152217.9

4.2 ₹11.63 लाख की बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत न करना:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7 (3) एवं 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 में **परिशिष्ट-2** अनुसार रोकड़ बही व बैंक शेषों में निम्न विवरणानुसार **₹1163022.5** के कुल अन्तर की बैंक समाधान विवरणियाँ प्रस्तुत नहीं की गईं जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। परिणामस्वरूप किसी भी वित्तीय अनियमितता की सम्भावना से इनकार नहीं किया जा सकता:-

क्रम संख्या	योजना का नाम	अंतर की राशि (₹)
1	सामान्य निधि/ स्व: स्त्रोत (OWN/ General)/ 5वां राज्य वित्त आयोग (5th SFC)/ पिछड़ा क्षेत्र उपयोजना (BASP)/ विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	227700
2	15वां वित्त आयोग (15th FC)	356262.5
3	पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	5402.3
4	इंदिरा आवास योजना (IAY)	93296
5	14वां वित्त आयोग (14th FC)	86498.7
6	एकीकृत वाटरशेड विकास कार्यक्रम (IWDP)	19689
7	मनरेगा (रोकड़ बही ऑनलाइन होने से पूर्व अनुपयोगित राशि)	10000
8	स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	166780
9	13वां वित्त आयोग (13th FC)	197394
	कुल	1163022.5

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 का कोई प्रतिउत्तर अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त भारी अन्तर की राशि की बैंक समाधान विवरणियाँ शीघ्र तैयार करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए। इसके अतिरिक्त यह गम्भीर मामला उच्चाधिकारियों के ध्यानार्थ उचित कार्यवाही हेतु भी लाया जाता है।

4.3 बंद योजनाओं में ₹2.33 लाख की शेष राशि का समाधान न करना:- .

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्न योजनाओं से सम्बन्धित रोकड़ बही अनुसार दिनांक 31/03/2024 को **₹233164 (परिशिष्ट-1)** की शेष राशि दर्शाई गई थी जबकि यह योजना आधिकारिक रूप से बन्द हो चुकी थी, परिणामस्वरूप यह सुनिश्चित न हो सका कि पंचायत द्वारा इस योजना की राशि का उचित समाधान किया गया है अथवा नहीं:-

क्रम संख्या	योजना	दिनांक 31/03/2024 को रोकड़ बही अनुसार अंतशेष (₹)
1	पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	25770
2	13वां वित्त आयोग (13th FC)	197394
3	मनरेगा (रोकड़ बही ऑनलाइन होने से पूर्व अनुपयोगित राशि)	10000
	कुल	233164

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 द्वारा सचिव को वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक भी कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त योजनाओं में पड़ी शेष राशियों का बैंक खातों से मिलान करते हुए सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति प्राप्त करके उचित समाधान सुनिश्चित किया जाए व अपेक्षित अभिलेख सहित अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

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

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 4(1) की अनुपालना में पंचायत निधियों के लिए स्वतंत्र बैंक खाता "क" (स्वः स्त्रोतों के लेन-देन हेतु) खोला जाना अपेक्षित है। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि स्वः स्त्रोत / सामान्य निधि व अन्य निधियों का संचालन एक ही बैंक खाते द्वारा किया जा रहा है। अतः बैंक खाता "क" का स्वतंत्र संचालन न किए जाने के कारण पंचायत की स्वः स्त्रोतों की वित्तीय स्थिति को पृथक् रूप से अंकेक्षण प्रतिवेदन में दर्शाया जाना सम्भव नहीं हो सका। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 द्वारा सचिव को वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक भी कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः नियमानुसार स्वः स्रोत के आय-व्यय हेतु स्वतन्त्र बैंक खाता 'क' खोला जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

5 सावधि जमा में निवेश न करना:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 11 के अनुसार स्वः स्त्रोत निधि में अतिरिक्त राशि को सावधि जमा में निवेश किया जाना अपेक्षित है। सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा प्रस्तुत सूचना/अभिलेखों अनुसार ग्राम पंचायत द्वारा कोई भी राशि सावधि जमा में निवेश नहीं की गई थी। अतः पंचायत सचिव को परामर्श दिया जाता है कि स्वयं स्त्रोत तथा अनुदान से सम्बन्धित रोकड़ बहियों का अलग-अलग रख-रखाव करके, स्वयं स्त्रोत में आवश्यकता से अधिक पड़ी राशि को सावधि जमा योजना में निवेशित किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि ग्राम पंचायत को ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय प्राप्त हो सके। अपेक्षित कार्रवाई उपरांत अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

6 अनुदान

6.1 अनुदान राशि ₹6.01 लाख उपयोग हेतु शेष

सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा परिशिष्ट-1 पर प्रस्तुत सूचना के अनुसार ग्राम पंचायत में विभिन्न विकासात्मक कार्यों हेतु प्राप्त अनुदानों में से दिनांक 31.03.2024 को ₹601487 की राशि उपयोग हेतु शेष थी जिसका विवरण निम्न तालिका में भी दिया गया है। इस राशि को हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 9 के अनुसार फंडिंग एजेंसी के दिशा-निर्देशों अनुसार व्यय किया जाना अपेक्षित है:-

क्रम संख्या	योजना	दिनांक 31/03/2024 को रोकड़ बही अनुसार अंत शेष (₹)
1	स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	166780
2	5वां राज्य वित्त आयोग (5th SFC)	5472
3	पिछड़ा क्षेत्र उपयोजना (BASP)	75167
4	पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	25770
5	इंदिरा आवास योजना (IAY)	93296

6	13वां वित्त आयोग (13th FC)	197394
7	एकीकृत वाटरशेड विकास कार्यक्रम (IWDP)	19689
8	मनरेगा (रोकड़ बही ऑनलाइन होने से पूर्व अनुपयोगित राशि)	10000
9	विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	7919
	कुल	601487

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ जोकि अनियमित है। अतः जिन अनुदानों की विहित अवधि समाप्त हो चुकी है उनके सन्दर्भ में उचित स्पष्टीकरण दिया जाए तथा अवधि बढ़ौतरी की सक्षम प्राधिकारी से स्वीकृति प्राप्त करके व्यय किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

6.2 प्राप्त सहायता अनुदान ₹10.62 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 जिम्मेवार है। ग्राम पंचायत द्वारा परिशिष्ट-1 पर अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई सूचनानुसार अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 तक निम्न विवरणानुसार ₹1061600 की सहायता अनुदान राशि प्राप्त हुई थी परन्तु इन अनुदानों से सम्बन्धित स्वीकृति पत्रों को अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया जोकि अनियमित है:-

योजना	वर्ष 2022-23 के दौरान प्राप्त राशि (₹)
स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	1061600

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को यह अभिलेख प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण

समाप्ति तक कोई भी कार्यवाही नहीं की गई। अतः इस सम्बन्ध में तथ्यों सहित उचित स्पष्टीकरण दिया जाए व अपेक्षित अभिलेख शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें।

6.3 अनुदान से ₹8.96 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 जिम्मेदार है। ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई अनुदानों की विवरणी के अवलोकन पर पाया गया कि अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 तक निम्न विवरण अनुसार **₹895820** की अनुदान राशि 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	वर्ष 2022-23 के दौरान व्यय राशि (₹)
स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	895820

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 जारी करके आवश्यक उपयोगिता प्रमाण पत्रों को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया परन्तु सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किए गए जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। अतः इस सम्बन्ध में उचित स्पष्टीकरण दिया जाए व अपेक्षित अभिलेख शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें।

7 पंचायत राजस्व/स्व: स्रोत

7.1 गृहकर राजस्व ₹0.24 लाख वसूली हेतु शेष:-

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 प्रस्तुत अभिलेखों व **परिशिष्ट-3** के अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 31-03-2024 तक पंचायत

की गृहकर राजस्व राशि **₹24300** वसूली हेतु शेष थी। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 द्वारा वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी उचित उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उपरोक्त राजस्व की बकाया राशि की वसूली न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए राशि की वसूली शीघ्र सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7.2 विवाह पंजीकरण फीस ₹0.08 लाख प्राप्त न करना :-

सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला की अधिसूचना संख्या SJE-A-A(3)-1/2015 दिनांक 04/10/16 के अन्तर्गत विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में 30 दिनों के भीतर ₹200 प्रति पंजीकरण तथा 30 दिनों के बाद व 90 दिनों के भीतर ₹400 की दर से तथा 90 दिनों के पश्चात पंजीकरण की स्थिति में दंडाधिकारी प्रथम श्रेणी से समुचित आदेश प्राप्त कर ₹400 की पंजीकरण शुल्क प्राप्त किए जाने का प्रावधान है। ग्राम पंचायत के अंकेक्षण के दौरान आय से सम्बन्धित अभिलेखों की पडताल के दौरान विवाह पंजीकरण रजिस्टर का अवलोकन करने पर पाया गया कि **परिशिष्ट-4** अनुसार विवाह पंजीकरण फीस **₹8400** प्राप्त नहीं की गई थी। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 1455 दिनांक 03-01-2025 द्वारा वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी उचित उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उपरोक्त राजस्व की राशि की कम वसूली करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए बकाया राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करके शीघ्र अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7.3 भू-राजस्व के सन्दर्भ में सरकार द्वारा जारी दिशा निर्देशों की अनुपालना न करने के परिणामस्वरूप ग्राम पंचायत को राजस्व की अनुवर्ती हानि:-

प्रधान सचिव (राजस्व), हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा अधिसूचना संख्या रेव-डी-एफ (II)-11/2010 दिनांक 29.11.2011 के माध्यम से भू-राजस्व की मांग, संग्रहण और अभिलेख संधारण की प्रक्रिया निर्धारित की गई थी। इसके अनुसार, पटवारी को अपने क्षेत्र की सभी राजस्व सम्पत्तियों की ढाल बछ (राजस्व आकलन सूची) तैयार कर संबंधित ग्राम पंचायत सचिव/सहायक को सौंपना होता है। इसके बाद, ग्राम पंचायत सचिव/सहायक को लम्बरदार या किसी उपयुक्त एजेंसी के माध्यम से भू-राजस्व की

समाप्ति तक कोई भी कार्यवाही नहीं की गई। अतः इस सम्बन्ध में तथ्यों सहित उचित स्पष्टीकरण दिया जाए व अपेक्षित अभिलेख शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें।

6.3 अनुदान से ₹8.96 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 जिम्मेदार है। ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई अनुदानों की विवरणी के अवलोकन पर पाया गया कि अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 तक निम्न विवरण अनुसार **₹895820** की अनुदान राशि 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	वर्ष 2022-23 के दौरान व्यय राशि (₹)
स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	895820

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 जारी करके आवश्यक उपयोगिता प्रमाण पत्रों को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया परन्तु सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किए गए जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। अतः इस सम्बन्ध में उचित स्पष्टीकरण दिया जाए व अपेक्षित अभिलेख शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें।

7 पंचायत राजस्व/स्व: स्तौत

7.1 गृहकर राजस्व ₹0.24 लाख वसूली हेतु शेष:-

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 प्रस्तुत अभिलेखों व **परिशिष्ट-3** के अवलोकन करने पर पाया गया कि दिनांक 31-03-2024 तक पंचायत

की गृहकर राजस्व राशि **₹24300** वसूली हेतु शेष थी। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 द्वारा वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी उचित उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उपरोक्त राजस्व की बकाया राशि की वसूली न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए राशि की वसूली शीघ्र सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7.2 विवाह पंजीकरण फीस ₹0.08 लाख प्राप्त न करना :-

सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला की अधिसूचना संख्या SJE-A-A(3)-1/2015 दिनांक 04/10/16 के अन्तर्गत विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में 30 दिनों के भीतर ₹200 प्रति पंजीकरण तथा 30 दिनों के बाद व 90 दिनों के भीतर ₹400 की दर से तथा 90 दिनों के पश्चात पंजीकरण की स्थिति में दंडाधिकारी प्रथम श्रेणी से समुचित आदेश प्राप्त कर ₹400 की पंजीकरण शुल्क प्राप्त किए जाने का प्रावधान है। ग्राम पंचायत के अंकेक्षण के दौरान आय से सम्बन्धित अभिलेखों की पडताल के दौरान विवाह पंजीकरण रजिस्टर का अवलोकन करने पर पाया गया कि **परिशिष्ट-4** अनुसार विवाह पंजीकरण फीस **₹8400** प्राप्त नहीं की गई थी। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 1455 दिनांक 03-01-2025 द्वारा वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी उचित उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उपरोक्त राजस्व की राशि की कम वसूली करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए बकाया राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करके शीघ्र अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7.3 भू-राजस्व के सन्दर्भ में सरकार द्वारा जारी दिशा निर्देशों की अनुपालना न करने के परिणामस्वरूप ग्राम पंचायत को राजस्व की अनुवर्ती हानि:-

प्रधान सचिव (राजस्व), हिमाचल प्रदेश सरकार द्वारा अधिसूचना संख्या रेव-डी-एफ (II)-11/2010 दिनांक 29.11.2011 के माध्यम से भू-राजस्व की मांग, संग्रहण और अभिलेख संधारण की प्रक्रिया निर्धारित की गई थी। इसके अनुसार, पटवारी को अपने क्षेत्र की सभी राजस्व सम्पत्तियों की ढाल बछ (राजस्व आकलन सूची) तैयार कर संबंधित ग्राम पंचायत सचिव/सहायक को सौंपना होता है। इसके बाद, ग्राम पंचायत सचिव/सहायक को लम्बरदार या किसी उपयुक्त एजेंसी के माध्यम से भू-राजस्व की

वसूली सुनिश्चित करनी होती है। इसके अलावा, उन्हें वार्षिक मांग, संग्रहण, बकाया राशि और अग्रिम भुगतान से संबंधित अभिलेख संधारित करने होते हैं, जो लेखा परीक्षा के अंतर्गत आते हैं। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पटवार वृत्त द्वारा तैयार की गई ढाल बछ सूची ग्राम पंचायत को प्रदान नहीं की गई, जिसके कारण भू-राजस्व संग्रहण की प्रक्रिया आगे नहीं बढ़ सकी। इसके अतिरिक्त, यह भी पाया गया कि अधिसूचना में उल्लिखित भू-राजस्व मांग, संग्रहण और अभिलेख संधारण की प्रक्रिया का पालन नहीं किया जा रहा था, जो नियमों का उल्लंघन है। इस कारण यह निर्धारित करना संभव नहीं हो सका कि पंचायत को कितना भू-राजस्व प्राप्त होना था और कितना बकाया रह गया, जिसकी वसूली भविष्य में लम्बरदार या अन्य एजेंसी के माध्यम से की जा सकती थी। इस लापरवाही के कारण पंचायत को आर्थिक नुकसान हुआ, और आवश्यक अभिलेख भी तैयार नहीं किए गए, जिससे उनकी लेखा परीक्षा संभव नहीं हो सकी।

इस संदर्भ में, अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 159 दिनांक 15-01-2025 के माध्यम से पंचायत सचिव को स्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक भी कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ, जो कि आपत्तिजनक है। अतः भू-राजस्व वसूली न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए, लंबित राशि की शीघ्र वसूली सुनिश्चित की जाए और अनुपालन रिपोर्ट अंकेक्षण विभाग को प्रस्तुत की जाए।

8 व्यय

8.1 पारित आदेश (पे आर्डर) के बिना ₹6.32 लाख का अनियमित भुगतान:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 49 के अनुसार किसी भी प्रकार का भुगतान पारित आदेश (पे आर्डर) के बिना नहीं किया जाएगा। परन्तु ग्राम पंचायत के व्यय वाउचरों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि पंचायत द्वारा उपरोक्त नियम की अनुपालना नहीं की जा रही थी क्योंकि **परिशिष्ट-5** पर वर्णित विवरण अनुसार **₹631720** के व्यय वाउचर पर प्रधान व सचिव द्वारा पारित आदेश (पे आर्डर) अंकित नहीं किए गए थे जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 द्वारा सचिव को वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक भी कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः पंचायत अपने स्तर पर

छानबीन उपरान्त उपरोक्त बारे स्थिति स्पष्ट करे तथा उचित कार्यवाही उपरान्त अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाना सुनिश्चित करे।

8.2 निविदा सम्बन्धित औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ₹0.50 लाख का अनियमित व्यय:-

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 जिसमें ₹1000 से अधिक के क्रय हेतु निविदाएं तथा ₹50000 से अधिक के लिए टेंडर आमन्त्रित किये जाने अपेक्षित हैं। परन्तु अंकेक्षण में पाया गया कि पंचायत द्वारा निम्न तालिका अनुसार **₹50000** के स्टॉक/स्टोर का क्रय निविदा सम्बन्धी औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ही किया गया, जोकि अनियमित तथा आपत्तिजनक है क्योंकि क्रय में बाजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ न उठाकर पंचायत निधि का उचित प्रयोग नहीं किया गया।

योजना	वाउचर संख्या/ दिनांक	कार्य का नाम	बिल संख्या	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री / सेवा	बिल राशि (₹)
सामान्य निधि/ स्व: स्त्रोत (OWN/ General)	OWN/2023- 24/P/22 30-03-2024	नि० एम्बुलेंस मार्ग, मेन रोड से क्यार	60	10-12-23	मै० पवनवीर	जे०सी० बी कार्य	50000

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 द्वारा वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उपरोक्त वर्णित अनियमितता बारे तथ्यों सहित स्थिति स्पष्ट की जाए तथा इसे सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए व कृत कार्यवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए। भविष्य में नियमानुसार ही क्रय किया जाना सुनिश्चित करें।

8.3 ₹1.31 लाख के भुगतान बिल/वाउचर 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 तथा नियम 47 (1) के अनुसार प्रत्येक भुगतान बिल/वाउचर द्वारा समर्थित किया जाएगा। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा नियमों की अवहेलना करके निम्न विवरणानुसार **₹131359** के भुगतान वाउचर/बिल अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए।

क्रम संख्या	योजना	कार्य का नाम	बिल/वाउचर संख्या	दिनांक	राशि (₹)
1	सामान्य निधि/ स्व: स्त्रोत (OWN/ General)	हिमालयन टिम्बर को भुगतान	OWN/2023-24/P/26	30-03-2024	83479
2	मनरेगा	नि० सिंचाई टैंक, सुनैना	4674	14-12-2023	47880
		कुल			131359

इस सन्दर्भ में अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 जारी करके आवश्यक अभिलेखों को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया परन्तु सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किए गए जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। अतः इस सम्बन्ध में उचित स्पष्टीकरण दिया जाए व अपेक्षित अभिलेख शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें।

8.4 स्त्रोत पर ₹0.71 लाख जी०एस०टी, टी०डी०एस की कटौती न करना :-

जी०एस०टी अधिनियम, 2017 की धारा 51 के अनुसार किसी भी व्यक्ति/ फर्म/ संस्था/ स्थानीय प्राधिकरण अथवा सरकारी विभाग (Person/HUF/Firm/Local Authority/Government deductor) द्वारा संविदाकार व्यक्ति (Contractor) फर्म को सेवाएं एवं वस्तुएं प्रदान करने के बदले एकल अनुबन्ध में ₹250000 से अधिक राशि के भुगतान पर 2% की दर से जी०एस०टी टी०डी०एस की कटौती सम्बन्धित व्यक्ति/फर्म/संविदाकार को नगद अथवा बैंक खाते में अदायगी के समय की जानी अपेक्षित है, जोकि नहीं की थी। ग्राम पंचायत द्वारा विभिन्न सेवाओं व वस्तु हेतु सम्बन्धित

व्यक्ति/फर्म/संविदाकार से अपेक्षित जी०एस०टी टी०डी०एस कटौती राशि **₹70526** का विवरण **परिशिष्ट- 6 व 7** पर दर्ज है।

क्रम	विवरण	राशि (₹)
1	वर्ष 2022-23 के दौरान अपेक्षित जी०एस०टी टी०डी०एस की गणना (परिशिष्ट-6)	35108
2	वर्ष 2023-24 के दौरान अपेक्षित जी०एस०टी टी०डी०एस की गणना (परिशिष्ट-7)	35418
	कुल	70526

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 द्वारा सचिव को वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक भी कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः जी०एस०टी टी०डी०एस कटौती/वसूली न करने का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा उक्त राशि की वसूली उचित स्रोत से सुनिश्चित करते हुए सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8.5 स्रोत पर ₹0.33 लाख आयकर की कटौती न करना

आयकर अधिनियम की धारा '194 सी' के अनुसार किसी भी व्यक्ति/फर्म/संस्था अथवा सरकारी विभाग (Person/HUF/Firm/Local Authority/Government deductor) द्वारा संविदाकार व्यक्ति (Contractor) फर्म को सेवाएं प्रदान करने के बदले एक बार/एकमुश्त ₹30000 से अधिक व एक वित्तीय वर्ष में ₹100000 से अधिक राशि के भुगतान पर न व्यक्ति व एचयूएफ (Person/HUF) से 1% की दर से तथा अन्य (Other than Person or HUF) से 2% की दर से आयकर की कटौती सम्बन्धित व्यक्ति/फर्म/संविदाकार को नगद अथवा बैंक खाते में अदायगी के समय की जानी अपेक्षित है, जोकि नहीं की गई प्रतीत होती है। ग्राम पंचायत द्वारा विभिन्न सेवाओं हेतु सम्बन्धित व्यक्ति/फर्म/संविदाकार से अपेक्षित टी०डी०एस कटौती राशि **₹33040** का विवरण **परिशिष्ट- 8 व 9** पर दर्ज है:-

क्रम	विवरण	राशि (₹)
1	वर्ष 2022-23 के दौरान अपेक्षित आयकर टी०डी०एस की गणना (परिशिष्ट-8)	15340
2	वर्ष 2023-24 के दौरान अपेक्षित आयकर टी०डी०एस की गणना (परिशिष्ट-9)	17700
	कुल	33040

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 द्वारा सचिव को वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक भी कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः आयकर टी०डी०एस कटौती/वसूली न करने का या तो नियमानुसार पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा उक्त राशि की वसूली उचित स्रोत से सुनिश्चित करते हुए सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9 निर्माण कार्य:-

9.1 ₹45.01 लाख के निर्माण कार्यों की माप पुस्तिकाएं 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 जिम्मेवार होगा। व्यय वाउचरों के अंकेक्षण करने पर पाया गया कि **परिशिष्ट-10** पर दर्ज निर्माण कार्यों के निष्पादन हेतु **₹4501420.1** के भुगतान से सम्बन्धित माप पुस्तिकाएं अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं की गईं जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। परिणामस्वरूप इन भुगतानों की अंकेक्षण में सत्यापन नहीं हो सकी। इस बारे अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 जारी करके सचिव ग्राम पंचायत को बार-बार अभिलेख अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत करने का आग्रह किया गया जिसे अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किया गया जोकि अनियमित है। अतः अंकेक्षण के दौरान अभिलेखों को प्रस्तुत न करने का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए इन्हें शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9.2 खनन सामग्री के आपूर्तिकर्ता से फॉर्म 'X' या 'Y' प्राप्त किये बिना ₹17.00 लाख का भुगतान :-

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 कुल सामग्री की मात्रा से सम्बंधित ट्रांजिट पास अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए। परिणामस्वरूप आपूर्तिकर्ता को **परिशिष्ट- 11** में दर्ज विवरण अनुसार **₹1700450** का अनियमित भुगतान किया गया। इस से यह प्रतीत होता है कि या तो निर्माण सामग्री की पूरी मात्रा में आपूर्ति नहीं की गई थी या भुगतान प्राप्त मात्रा से अधिक के लिए किया गया था। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अध्याचना संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 का कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। अतः उक्त भुगतान को पूर्ण अभिलेख सहित न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा यह मामला जिला खनन अधिकारी से उठाया जाए व तदनुसार आवश्यक कार्यवाही करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9.3 ₹6.32 लाख के निर्माण कार्यों में भुगतान कार्य समिति/निगरानी समिति की सत्यापना बिना करना -

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम 1994 की धारा 23 के अनुसार कार्य समिति/निगरानी समिति का गठन अनिवार्य है जिसकी निगरानी में पंचायत के समस्त विकास कार्य निष्पादित किए जाने अपेक्षित है। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि **परिशिष्ट-5** पर दर्ज विवरण अनुसार निर्माण कार्यों में **₹631720** का भुगतान कार्य समिति/निगरानी समिति/मेट की सत्यापना बिना ही किया गया था। इस सम्बन्ध में जारी

अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 का कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। अतः भविष्य में निर्माण कार्यो हेतु भुगतान कार्य समिति/निगरानी समिति/मेट की सत्यापना उपरांत ही किये जाने सुनिश्चित किये जायें तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9.4 आपूर्तिकर्ता के बिलों से 0.93 लाख के वाईड्स (Voids) की कटौती न करना:-

ग्राम पंचायत द्वारा निर्माण कार्यो हेतु क्रय की गई सामग्री पर निर्धारित दर से वाईड्स (Voids) की कटौती नहीं की गई थी जबकि हि०प्र० पब्लिक वर्क्स स्पेसिफिकेशन 2.1.2.13 के अनुसार बजरी की आपूर्ति पर 6 एम०एम० से लेकर 20 एम०एम० तक 5% व 25 एम०एम० से लेकर 40 एम०एम० तक 10% तथा पत्थरों की आपूर्ति पर 63 एम०एम० से लेकर 75 एम०एम० तक 12.5% की दर से वाईड्स (Voids) की कटौती की जानी अपेक्षित है। परन्तु ग्राम पंचायत द्वारा क्रय की गई सामग्री पर इस प्रकार की कोई भी कटौती नहीं की गई थी, जिस कारण आपूर्तिकर्ता व्यक्ति/फर्म/संविदाकार को **परिशिष्ट- 12** में दर्ज विवरण अनुसार **₹92852** अधिक भुगतान किया गया है। इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 का कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। अतः वाईड्स (Voids) की कटौती न करने को तथ्यों सहित न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा राशि की वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करके पंचायत निधि में जमा करवाई जाये एवं अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

9.5 माप में गणना की त्रुटि के कारण ₹0.05 लाख का अधिक भुगतान:-

हि०प्र० 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 निम्न तालिका में दिए गए विवरणानुसार माप पुस्तिका में गणना की अंक गणितीय त्रुटि करके **₹5103** का अधिक भुगतान किया गया जोकि आपत्तिजनक है:-

योजना- मनरेगा
कार्य का नाम- नि० जोहड़ चेखरिया
माप पुस्तिका- 232 पृष्ठ संख्या: 66

मद	माप पुस्तिका अनुसार गणना	सही गणना	अंतर	मद की दर (₹/m³)	मस्ट्रोल अनुसार भुगतान (₹)	अपेक्षित भुगतान (₹)	अधिक भुगतान (₹)
Excavation in earthwork	25.00x13.00x0.5 = 240.5 m³	25.00x13.00x0.5 = 162.5 m³	78 m³	139.92	27840	22737	5103

इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 द्वारा वस्तुस्थिति से अवगत करवाने हेतु आग्रह किया गया परन्तु अंकेक्षण समाप्ति तक कोई भी प्रतिउत्तर प्राप्त नहीं हुआ। अतः उक्त अधिक भुगतान को तथ्यों सहित न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा इसकी वसूली उचित स्त्रोत से सुनिश्चित करते हुए पंचायत निधि में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10 अभिलेख का अनुरक्षण न करना

10.1 ई-ग्रामस्वराज पोर्टल में चल-अचल सम्पत्तियों का विवरण प्रस्तुत न करना:-

ई-ग्रामस्वराज पोर्टल पर पंचायत द्वारा सभी चल-अचल सम्पत्तियों को दर्शाया जाना अनिवार्य है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ई-ग्रामस्वराज पोर्टल में पंचायत द्वारा अर्जित/निर्मित सम्पत्तियों के ईन्द्राज से सम्बन्धित विवरण अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किया गया। इस बारे अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 जारी करके सचिव को सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया था परन्तु सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किए गए। अतः उक्त पोर्टल पर में पंचायत की चल-अचल सम्पत्ति का ईन्द्राज किया जाना सुनिश्चित किया जाए व कृत कार्रवाई से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10.2 विहित रजिस्टर/अभिलेख को प्रस्तुत न करना:-

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 व हि०प्र० पंचायती राज (सामान्य) नियम, 1997 के अन्तर्गत पंचायत द्वारा विभिन्न रजिस्ट्रों/अभिलेखों का अनुरक्षण किया जाना अनिवार्य है। इस बारे अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 जारी करके सचिव को सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया था परन्तु सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण

समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किए गए जोकि आपत्तिजनक है। अतः नियमानुसार अभिलेखों व रजिस्ट्रों का रख-रखाव सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

क्रम संख्या	रजिस्टर/अभिलेख	फॉर्म संख्या	सन्दर्भित नियम
हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002			
1	निवेश रजिस्टर	1	12
2	मासिक बैंक समाधान विवरणी	5	15(1)
3	वर्गीकृत सार	8	29(4)
4	अस्थाई अग्रिमों का रजिस्टर	9	30
5	बजट प्राक्कलन	11	37
6	बिल रजिस्टर	13	48
7	डाक टिकट रजिस्टर	24	61 (2)
8	खाता बही	29	7
9	तकनीकी जाँच व तकनीकी स्वीकृति एस्टीमेट रजिस्टर	31	95 (1)
10	दुकान किराया व गृहकर मांग व प्राप्ति रजिस्टर	10	33
हिमाचल प्रदेश 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 सम्पत्ति रजिस्टर	11	34

इस बारे अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 155 दिनांक 03-01-2025 जारी करके सचिव को सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में प्रस्तुत करने हेतु आग्रह किया गया था परन्तु सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण समाप्ति तक भी प्रस्तुत नहीं किए गए जोकि आपत्तिजनक है। अतः नियमानुसार अभिलेखों व रजिस्ट्रों का रख-रखाव सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

11 भण्डार का प्रत्यक्ष सत्यापन न करना

हि०प्र० पंचायत राज (वित्त बजट लेखें, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 73 के अन्तर्गत पंचायत के भण्डार का प्रत्येक 6 माह बाद प्रत्यक्ष सत्यापन भी किया जाना अपेक्षित था, परन्तु सचिव ग्राम पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया

की ग्राम पंचायत में स्थाई स्टॉक का भौतिक सत्यापन समय पर नहीं करवाया गया है जोकि उक्त नियम की अवहेलना है। अतः रजिस्टर प्रस्तुत न करने तथा उक्त नियम की अनुपालना न करने बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12 लघु आपति विवरणिका:-लघु आपत्तियों का मौके पर ही निपटारा करके विवरणिका को अलग से जारी नहीं किया गया है।

13 निष्कर्ष:- ग्राम पंचायत के लेखों के रख-रखाव में उक्त अनुच्छेदों/पैरों में वर्णित आपत्तियों के अनुसार सुधार की नितान्त आवश्यकता है।

07 APR 2025

का/प्रति

2152-2156

पृष्ठांकन संख्या:- फिन (एल0ए0) एच (पंच) (15)(10) 100/2025 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 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 संगडाह, जिला सिरमौर, हि0प्र0।
- पंजीकृत 5 सचिव, ग्राम पंचायत सेर तेन्दुला, विकास खण्ड संगडाह, 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।

का/प्रति

(मनजीत भाटिया)
सहायक निदेशक

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग

शिमला-171009 ✓

दूरभाष-0177-2620046

(मनजीत भाटिया)
सहायक निदेशक

हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग

शिमला-171009 ✓

दूरभाष-0177-2620046

परिशिष्ट - 1
पंचायत संख्या 4.1 में संशोधित

वर्ष	प्रारंभिक शेष (₹)	वर्ष के दौरान प्राप्तियां (₹)	वर्ष के दौरान प्राप्त ब्याज (₹)	कुल (₹)	वर्ष के दौरान व्यय (₹)	अंतशेष (₹)
2022-23	2668045.14	16206758	43391	18918194.14	14864427.1	4053767.04
2023-24	4053767.04	12908013	89410	17051190.04	12509061.1	4542128.94

ग्राम पंचायत सेर तन्दुला, विकास खण्ड संगडाह, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश की वर्ष 2022-23 की योजनावार वित्तीय स्थिति

योजना	प्रारंभिक शेष (₹)	वर्ष के दौरान प्राप्तियां (₹)	वर्ष के दौरान प्राप्त ब्याज (₹)	कुल (₹)	वर्ष के दौरान व्यय (₹)	अंतशेष (₹)
सामान्य निधि/ स्व: स्रोत (OWN/ General)	768526.74	5331300	21925	6121751.74	4904834.4	1216917.34
15वां वित्त आयोग (15th FC)	1374745.6	1508549	21466	2904760.9	758463.7	2146296.9
स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	1000	1061600	0	1062600	895820	166780
5वां राज्य वित्त आयोग (5th SFC)	5472	0	0	5472	0	5472
पिछड़ा क्षेत्र उपयोजना (BASP)	75167	0	0	75167	0	75167
पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	25770	0	0	25770	0	25770
इंदिरा आवास योजना (IAY)	93296	0	0	93296	0	93296
13वां वित्त आयोग (13th FC)	197394	0	0	197394	0	197394
14वां वित्त आयोग (14th FC)	89065.8	0	0	89065.8	0	89065.8
एकीकृत वाटरशेड विकास कार्यक्रम (IWDP)	19689	0	0	19689	0	19689
मनरेगा (रोकड़ बही ऑनलाइन होने से पूर्व अनुपयोगित राशी)	10000	0	0	10000	0	10000
विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	7919	0	0	7919	0	7919
मनरेगा	0	8305309	0	8305309	8305309	0
कुल	2668045.14	16206758	43391	18918194.14	14864427.1	4053767.04

ग्राम पंचायत सेर तन्दुला, विकास खण्ड संगडाह, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश की वर्ष 2023-24 की योजनावार वित्तीय स्थिति

योजना	प्रारंभिक शेष (₹)	वर्ष के दौरान प्राप्तियां (₹)	वर्ष के दौरान प्राप्त ब्याज (₹)	कुल (₹)	वर्ष के दौरान व्यय (₹)	अंतशेष (₹)
सामान्य निधि/ स्व: स्रोत (OWN/ General)	1216917.34	3457924	47752	4722593.34	3255313	1467280.34
15वां वित्त आयोग (15th FC)	2146296.9	1299798	41658	3487752.9	1103457.1	2384295.8
स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	166780	0	0	166780	0	166780
5वां राज्य वित्त आयोग (5th SFC)	5472	0	0	5472	0	5472
पिछड़ा क्षेत्र उपयोजना (BASP)	75167	0	0	75167	0	75167
पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	25770	0	0	25770	0	25770
इंदिरा आवास योजना (IAY)	93296	0	0	93296	0	93296
13वां वित्त आयोग (13th FC)	197394	0	0	197394	0	197394
14वां वित्त आयोग (14th FC)	89065.8	0	0	89065.8	0	89065.8
एकीकृत वाटरशेड विकास कार्यक्रम (IWDP)	19689	0	0	19689	0	19689
मनरेगा (रोकड़ बही ऑनलाइन होने से पूर्व अनुपयोगित राशी)	10000	0	0	10000	0	10000
विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)	7919	0	0	7919	0	7919
मनरेगा	0	8150291	0	8150291	8150291	0
कुल	4053767.04	12908013	89410	17051190.04	12509061.1	4542128.94

Secretary
Serindula Panchayat
Block. Sangrah,
Sirmour (H.P.)

परिशिष्ट - 2
"पैरा संख्या 4.2 में संदर्भित"

ग्राम पंचायत सेर तन्दुला, विकास खण्ड संगडाह, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश में दिनांक 31/03/2024 को
रोकड़ बही व बैंक अनुसार अन्तर का विवरण

योजना	बैंक	खाता संख्या	रोकड़ बही अनुसार दिनांक 31-03-2024 को अंतशेष (₹)	बैंक अनुसार दिनांक 31-03-2024 को अंतशेष (₹)	अंतर (₹)
सामान्य निधि/ स्व: स्त्रोत (OWN/ General)	हिमाचल प्रदेश राज्य सहकारी बैंक, नोहराधार	56110100007	1467280.34		
5वां राज्य वित्त आयोग (5th SFC)			5472		
पिछड़ा क्षेत्र उपयोग योजना (BASP)			75167		
विधायक क्षेत्र विकास निधि योजना (VKVNY)			7919		
	कुल		1555838.34	1328138.34	227700
15वां वित्त आयोग (15th FC)	हिमाचल प्रदेश राज्य सहकारी बैंक, नोहराधार	56110108512	2384295.8	2028033.3	356262.5
पिछड़ा क्षेत्र अनुदान निधि (BRGF)	हिमाचल प्रदेश राज्य सहकारी बैंक, नोहराधार	56110102444	25770	31172.3	-5402.3
इंदिरा आवास योजना (IAY)	हिमाचल प्रदेश राज्य सहकारी बैंक, नोहराधार	56110100029	93296	0	93296
14वां वित्त आयोग (14th FC)	हिमाचल प्रदेश राज्य सहकारी बैंक, नोहराधार	57510100780	89065.8	2567.1	86498.7
एकीकृत वाटरशेड विकास कार्यक्रम (IWDP)	हिमाचल प्रदेश राज्य सहकारी बैंक, नोहराधार	56110104498	19689	0	19689
मनरेगा (रोकड़ बही ऑनलाइन होने से पूर्व अनुपयोगित राशी)	हिमाचल प्रदेश राज्य सहकारी बैंक, नोहराधार	56110101952	10000	0	10000
स्वच्छ भारत मिशन (SBM)	बैंक खाता संख्या ज्ञात नहीं		166780		166780
13वां वित्त आयोग (13th FC)	बैंक खाता संख्या ज्ञात नहीं		197394		197394
	कुल योग		4542128.94	3389911.04	1152217.9


Secretary
Gram Panchayat Ser Tanchula
Dev. Block. Sangrah,
Distt. Simmur (H.P.)

परिशिष्ट - 3
"पैरा संख्या 3.1 में संदर्भित"

ग्राम पंचायत सेर तन्दुला, विकास खण्ड संगडाह, जिला सिरमौर, हिमाचल प्रदेश

दिनांक 31/03/2024 को गृहकर वसूली सम्बन्धी सूचना:-

वर्ष 2022-23 के दौरान ग्राम पंचायत में परिवारों की संख्या-2

415

वर्ष 2022-23 के दौरान प्रति वर्ष गृहकर दर-

20 रु/प्रति परिवार

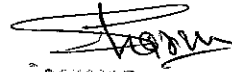
वर्ष 2023-24 के दौरान ग्राम पंचायत में परिवारों की संख्या-

450

वर्ष 2023-24 के दौरान प्रति वर्ष गृहकर दर-

20 रु/प्रति परिवार

वर्ष	आरंभिक शेष (रु)	वर्ष के दौरान मांग (रु)	कुल (रु)	प्राप्ति (रु)	अंत शेष (रु)
2022-23	7000	8300	15300	0	15300
2023-24	15300	9000	24300	0	24300


Secretary
Gram Panchayat, Ser Tandula
Dist. Block, Sangraha,
Distt. Sirmour (H.P.)

20

23

कम अथवा न प्राप्त विवाह पंजीकरण का विवरण

परिशिष्ट-4
"पैरा संख्या 7.2 में संदर्भित"

क्रम	जोड़े का नाम	विवाह की दिनांक/ विवाह पंजीकरण की दिनांक	विवाह पंजीकरण रजिस्टर पृ० सं०	प्राप्ति योग्य राशि (₹)
1	श्री अनिल कुमार व श्रीमती नीलम	15-03-22/ 25-04-22	41	400
2	श्री विनीत कुमार व श्रीमती दीक्षा शर्मा	21-04-22/12-05-22	41	200
3	श्री शैलेंद्र नेगी व श्रीमती प्रीतिका कुमारी	16-05-22/05-06-22	41	200
4	श्री अशोक कुमार व श्रीमती अंजू बाला	04-05-22/07-06-22	41	400
5	श्री दीपक व श्रीमती मुस्कान	09-05-22/07-06-22	42	200
6	श्री रोहित कुमार व श्रीमती शिवानी पंवार	09-05-22/07-06-22	42	200
7	श्री हेमंत कुमार व श्रीमती काजल कुमारी	07-05-22/07-06-22	42	200
8	श्री दीपक व श्रीमती सोनिका	18-05-22/15-06-22	42	200
9	श्री रिशु व श्रीमती प्रियंका	20-05-22/16-06-22	42	200
10	श्री योगराज व श्रीमती प्रोमिला	21-04-22/19-06-22	42	400
11	श्री शुभाष चंद व श्रीमती रमा	21-06-22/20-07-22	43	200
12	श्री रणदीप व श्रीमती पायल	17-07-22/28-07-22	43	200
13	श्री सुनील व श्रीमती सरस्वती	08-08-22/29-08-22	43	200
14	श्री जगदीप व श्रीमती किरण कुमारी	27-09-22/30-09-22	43	200
15	श्री महेश व श्रीमती अनीता	08-09-22/10-10-12	43	400
16	श्री जयचंद व श्रीमती मंजुबाला	08-12-22/19-12-22	43	200
17	श्री सुनील दत्त व श्रीमती ज्योतिका शर्मा	09-12-22/20-12-22	43	200
18	श्री शीतल व श्रीमती ममता	27-01-23/14-02-23	44	200
19	श्री नीरज व श्रीमती सरिता	27-01-23/14-02-23	44	200
20	श्री रविन्द्र कुमार व श्रीमती ललिता कुमारी	14-12-22/14-02-23	44	400
21	श्री अरुण कुमार व श्रीमती प्रियंका कुमारी	28-01-23/23-02-23	44	200
22	श्री वीर सिंह व श्रीमती किरण बाला	14-03-23/14-03-23	44	200
23	श्री कमल राज व श्रीमती मेघा	15-03-23/24-03-23	44	200
24	श्री अनूप कुमार व श्रीमती ममता	09-03-23/24-03-23	46	200
25	श्री नवीन व श्रीमती नेहा	27-06-23/01-07-23	46	200
26	श्री राम स्वरूप व श्रीमती किरण ठाकुर	25-05-23/08-06-23	46	200
27	श्री रोहित शर्मा व श्रीमती रमा कुमारी	10-07-23/10-08-23	46	200
28	श्री पंकज व श्रीमती निशा	15-05-23/15-08-23	46	400
29	श्री अनूप कुमार व श्रीमती अर्चना कुमारी	20-07-23/11-09-23	47	200
30	श्री अनिल कुमार व श्रीमती नीलम	20-08-23/26-08-23	47	200

25

24

7/2

31	श्री राकेश कुमार व श्रीमती अनीता कुमारी	25-09-23/20-10-23	47	200
32	श्री कुशल राज व श्रीमती आंचल	26-12-23/26-12-23	47	200
33	श्री सुशिल कुमार व श्रीमती अंशिका	02-10-24/02-01-24	47	200
34	श्री दिनेश कुमार व श्रीमती नेहा	26-10-23/23-01-24	48	400
35	श्री अंकित ठाकुर व श्रीमती अंशु ठाकुर	14-02-24/05-03-24	48	200
		कुल		8400

Tarun Sani
 (तलम तैनी)
 कनिष्ठ कक्षा
 राज्य बोर्ड
 अंकेक्षण
 कैम्प- G.P. Son Tandula
 फोन-9730101012

मनरेगा के अंतर्गत व्यय हेतु चयनित मास में मस्टरोल पर किये गए भुगतान का विवरण

परिशिष्ट-5

"पैरा संख्या 8.1 व 9.3 में संदर्भित"

क्रम	कार्य का नाम	मस्टरोल संख्या	दिनांक	राशी (₹)
1	नि० रिटेनिंग वॉल और नाली लिंक रोड कोटि	5031	03-03-2024	33600
		5032	03-03-2024	6720
		5934	24-03-2024	26880
		5934	24-03-2024	6720
		5935	24-03-2024	13440
		5033	07-03-2024	10560
		5334	06-03-2024	33600
		5335	06-03-2024	16800
		5960	24-03-2024	36000
		5961	24-03-2024	18000
2	नि० गौशाला विजय सिंह पुत्र महेन्द्र सिंह	5034	07-03-2024	6720
3	नि० गौशाला कांता देवी पत्नी भगत राम	5035	07-03-2024	16800
		5035	07-03-2024	3360
4	नि० पशु शाला सूर्यकांत पुत्र स्व. प्यारे लाल	5036	07-03-2024	9600
5	नि० पी/वॉल मीन सिंह पुत्र कंठी राम	5037	07-03-2024	13440
		5037	07-03-2024	3360
		5938	26-03-2024	5320
6	नि० पशु शाला राकेश पुत्र केलाश देव	5038	07-03-2024	23520
7	निर्माण सुरक्षा दीवार सुदर्शन के घर के आगे	5939	26-03-2024	16800
8	निर्माण पशु शाला अशोक पुत्र प्रताप सिंह	5039	07-03-2024	16800
		5940	26-03-2024	18000
9	नि० पी/वॉल संजीव कुमार पुत्र जसवन्त सिंह	5942	26-03-2024	16800
		5942	26-03-2024	3360
10	निर्माण पशुशाला राकेश पुत्र चेत राम	6000	27-03-2024	9600
11	निर्माण भूमि सुधार अरुण पुत्र रामानंद	6001	26-03-2024	21600
12	निर्माण जौहर चेखरिया	5040	07-03-2024	27840
		5944	26-03-2024	26400
		5944	26-03-2024	2880
13	निर्माण जौहर चेखरिया	5041	07-03-2024	33600
		5042	07-03-2024	6720
		5945	26-03-2024	33600
		5946	26-03-2024	23520
		5946	26-03-2024	3360
		5946	26-03-2024	6720
		5947	26-03-2024	13200
14	निर्माण जौहार ग्री सड़क के साथ	5951	28-03-2024	26640
		5952	28-03-2024	6480
15	मुराममत समुहिक टैंक पाबोर	5043	03-03-2024	33360
	कुल			631720

26

23

Taxan Singh

(तरुण सैनी)

कनिष्ठ लेखा परीक्षक
राज्य लेखा परीक्षा विभाग
अवेक्षण वृत्त सिरमौर
कैम्प- Serkendula
फोन-9736161012

वर्ष 2022-23 के दौरान अपेक्षित जी०एस०टी टी०डी०एस की गणना

परिशिष्ट-6

"पैरा संख्या 8.4 में संदर्भित"

क्रम	योजना	वाउचर संख्या/ दिनांक/ भुगतान तिथि	कार्य का नाम	बिल संख्या	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	बिल राशी (₹)	टी०डी०एस कटौती दर	अपेक्षित कटौती (₹)
1	सामान्य निधि/ स्वः स्त्रोत (OWN/ General)	OWN/2022- 23/P/6 29-07-22	नि० लिंक मार्ग खराद व नि० लिंक मार्ग कटलिया	60	01-07- 2022	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	150000	2%	3000
				59	12-07- 2022	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	248000	2%	4960
				61	27-07- 2022	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	299000	2%	5980
2	मनरेगा	27-07-2022	पौधारोपण कार्य, सेर	112	13-07- 2021	मै० तोमर पौधशाला	खैर के पौधे	100375	2%	2008
		27-07-2022		118	14-07- 2021	मै० तोमर पौधशाला	खैर के पौधे	100375	2%	2008
3	मनरेगा	27-07-2022	पौधारोपण कार्य, धडी	121	22-07- 2021	मै० तोमर पौधशाला	भेडा के पौधे	60500	2%	1210
		27-07-2022		124	23-07- 2021	मै० तोमर पौधशाला	खैर के पौधे	140250	2%	2805
4	मनरेगा	27-07-2022	नि० भूमि सुधार वन चौकी के सामने, पिदियाधार	20	05-10- 2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	27000	2%	540
5	मनरेगा	27-07-2022	नि० भूमि सुधार राजकीय प्राथमिक विद्यालय, सेर तन्दुला	45	18-11- 2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	26250	2%	525
		27-07-2022		46	20-11- 2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	26250	2%	525
		27-07-2022		50	02-12- 2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	48600	2%	972
		27-07-2022		51	05-12- 2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	48600	2%	972
7	मनरेगा	27-07-2022	नि० सिंचाई टैंक मैथली स्कूल	23	21-10- 2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	24300	2%	486
		27-07-2022		24	22-10- 2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	बजरी	41850	2%	837
		27-07-2022		42	16-11- 2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	24300	2%	486
8	मनरेगा	27-07-2022	नि० सिंचाई टैंक मैथली बावड़ी के साथ	43	17-11- 2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	बजरी	41850	2%	837
9	मनरेगा	27-07-2022	नि० भूमि सुधार राजकीय प्राथमिक विद्यालय सेर तन्दुला	52	07-12- 2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	बजरी	32400	2%	648

		27-07-2022		54	09-12-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	25650	2%	513
10	मनरेगा	27-07-2022	नि० पक्की सड़क इंटरलॉक टाइल कोटी से थडी	26	05-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	48600	2%	972
		27-07-2022		27	07-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	48600	2%	972
		27-07-2022		28	08-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	48600	2%	972
		27-07-2022		37	12-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	40000	2%	800
		27-07-2022		39	13-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	40000	2%	800
		27-07-2022		40	14-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	32000	2%	640
		27-07-2022		41	15-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	32000	2%	640
			कुल							35108

Tarun Saini
 (तरुण सैनी)
 कनिष्ठ लेखा परीक्षक
 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
 अंकेक्षण वृत्त गिरगांव
 कैम्प- B.P. Sen Tenda
 फोन-9736161012

100-443887-100

वर्ष 2023-24 के दौरान अपेक्षित जी०एस०टी टी०डी०एस की गणना

परिशिष्ट-7

"पैरा संख्या 8.4 में संदर्भित"

क्रम	योजना	वाउचर संख्या/ दिनांक/ भुगतान तिथि	कार्य का नाम	बिल संख्या	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	बिल राशी (₹)	टी०डी०एस कटौती दर	अपेक्षित कटौती (₹)
1	सामान्य निधि/ स्व: स्त्रोत (OWN/ General)	OWN/2023-24/P/21 30-03-24	नि० एम्बुलेंस मार्ग, मेन रोड से क्यार	207	10-12-2023	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	120000	2%	2400
2	सामान्य निधि/ स्व: स्त्रोत (OWN/ General)	OWN/2023-24/P/24 30-03-24	नि० लिंक मार्ग किर्मला, देवथल से गहू व नि० एम्बुलेंस मार्ग, सेर से किलेवाड़ी	209	01-01-2024	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	120000	2%	2400
				210	01-01-2024	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	60000	2%	1200
				211	?	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	60000	2%	1200
3	सामान्य निधि/ स्व: स्त्रोत (OWN/ General)	OWN/2023-24/P/26 30-03-24	नि० लिंक मार्ग किर्मला से खड्ड, नि० एम्बुलेंस मार्ग मंगोत, नि० एम्बुलेंस मार्ग सेर से बदमु व नि० लिंक मार्ग एम०आर से फरोग	215	01-12-2023	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	120000	2%	2400
				214	01-02-2024	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	60000	2%	1200
				213	01-02-2024	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	60000	2%	1200
				216	25-02-2024	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	40000	2%	800
				217	?	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	40000	2%	800
				218	15-03-2024	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	80000	2%	1600
				29	01-02-2024	मै० दया नन्द	पत्थर	40000	2%	800
4	मनरेगा	01-03-2024	नि० सामुदायिक भवन, तन्दुला	416	28-10-2023	मै० पवन कुमार	सामग्री दुलाई	9000	2%	180
		01-03-2024		421	04-12-2023	मै० पवन कुमार	रेत	120000	2%	2400
		01-03-2024		423	06-12-2023	मै० पवन कुमार	बजरी	90000	2%	1800
		01-03-2024		424	07-12-2023	मै० पवन कुमार	शटरिंग	30000	2%	600
		01-03-2024		431	16-01-2024	मै० पवन कुमार	सामग्री दुलाई	6000	2%	120
		01-03-2024		435	21-01-2024	मै० पवन कुमार	ईट	75000	2%	1500
5	मनरेगा	01-03-2024	नि० स्पर/चेक डैम चक्की, गल्ला	330	09-04-2023	मै० पवन कुमार	सामग्री दुलाई	3000	2%	60
		01-03-2024		332	10-04-2023	मै० पवन कुमार	सामग्री दुलाई	3000	2%	60

6	मनरेगा	01-03-2024	नि० इंटरलॉक टाइल्स गली व नाली कुफ्तु कन्वर्जेन्स में	356	02-09- 2023	मै० पवन कुमार	रेत	135000	2%	2700
		01-03-2024		357	05-09- 2023	मै० पवन कुमार	बजरी	135000	2%	2700
		01-03-2024		358	07-09- 2023	मै० पवन कुमार	बजरी	135000	2%	2700
		01-03-2024		371	06-12- 2023	मै० पवन कुमार	शटरिंग	45000	2%	900
7	मनरेगा	01-03-2024	नि० सिंचाई टैंक कोटी खराद, कन्वर्जेन्स में	429	10-01- 2024	मै० पवन कुमार	सामग्री दुलाई	15300	2%	306
		01-03-2024		433	19-01- 2024	मै० पवन कुमार	बजरी	108800	2%	2176
		01-03-2024		434	20-01- 2024	मै० पवन कुमार	रेत	60800	2%	1216
			कुल							35418

Tarun Cini

(तरुण सैनी)

कनिष्ठ लेखा परीक्षक

राज्य लेखा परीक्षा विभाग

अंकेक्षण वृत्त सिरमौर

कैम्प- G.P. Srs Tendula

फोन-9736161012

27

30

The diagram shows a central square labeled '1'. This square is surrounded by four squares, each labeled '2'. These four squares are arranged in a cross pattern around the central square. The four '2' squares are further surrounded by a ring of eight squares, each labeled '3'. The entire structure is enclosed in a larger square frame.

वर्ष 2022-23 के दौरान अपेक्षित आयकर टी०डी०एस की गणना

परिशिष्ट-8

"पैरा संख्या 8.5 में संदर्भित"

क्रम	योजना	वाउचर संख्या/ दिनांक/ भुगतान तिथि	कार्य का नाम	बिल संख्या	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	बिल राशी (₹)	टी०डी०एस कटौती दर	अपेक्षित कटौती (₹)
1	सामान्य निधि/ स्व: स्त्रोत (OWN/ General)	OWN/2022- 23/P/5 20-07-22	नि० सामुदायिक हाल कोटी व नि० खेल मैदान राजकीय वरिष्ठ माध्यमिक पाठशाला सेर तन्दुला	56	10-05- 2022	श्री जय प्रकाश ठाकुर	जे०सी०बी कार्य	60000	1%	600
2	सामान्य निधि/ स्व: स्त्रोत (OWN/ General)	OWN/2022- 23/P/6 29-07-22	नि० लिंक मार्ग खराद व नि० लिंक मार्ग कटलिया	60	01-07- 2022	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	150000	2%	3000
				59	12-07- 2022	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	248000	2%	4960
				61	27-07- 2022	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	299000	2%	5980
3	मनरेगा	27-07-2023	नि० पुलिया लिंक रोड खराद	160	18-02- 2022	मै० पवन कुमार	शटरिंग	40000	2%	800
						कुल				15340

Tarun Saini

(तरुण सैनी)

कनिष्ठ लेखा परीक्षक

राज्य लेखा परीक्षा विभाग

अंकेक्षण वृत्त सिरमौर

कैम्प- G.P. Ser Tendula

फोन-9736161012

(१) श्री गणेशाय
नमः
ॐ नमो भगवते वासुदेवाय
ॐ नमो भगवते वासुदेवाय
ॐ नमो भगवते वासुदेवाय
ॐ नमो भगवते वासुदेवाय
ॐ नमो भगवते वासुदेवाय

वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान आयकर टी०डी०एस की
अपेक्षित कटौती

परिशिष्ट-9

"पैरा संख्या 8.5 में संदर्भित"

क्रम	योजना	वाउचर संख्या/ दिनांक/ भुगतान तिथि	कार्य का नाम	बिल संख्या	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	बिल राशी (₹)	टी०डी०एस कटौती दर	अपेक्षित कटौती (₹)
1	सामान्य निधि/ स्व: स्त्रोत (OWN/ General)	OWN/2023- 24/P/22 30-03-24	नि० एम्बुलेंस मार्ग, मेन रोड से क्यार	60	10-12- 2023	मै० पवनवीर	जे०सी०बी कार्य	50000	2%	1000
2	सामान्य निधि/ स्व: स्त्रोत (OWN/ General)	OWN/2023- 24/P/21 30-03-24	नि० एम्बुलेंस मार्ग, मेन रोड से क्यार	20	10-12- 2023	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	120000	2%	2400
3	सामान्य निधि/ स्व: स्त्रोत (OWN/ General)	OWN/2023- 24/P/24 30-03-24	नि० लिंक मार्ग किर्मला, देवथल से गहू व नि० एम्बुलेंस मार्ग, सेर से किलेवाड़ी	209	01-01- 2024	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	120000	2%	2400
				210	01-01- 2024	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	60000	2%	1200
				211	?	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	60000	2%	1200
4	सामान्य निधि/ स्व: स्त्रोत (OWN/ General)	OWN/2023- 24/P/26 30-03-24	नि० लिंक मार्ग किर्मला से खड्ड, नि० एम्बुलेंस मार्ग मंगोत, नि० एम्बुलेंस मार्ग सेर से बदमु व नि० लिंक मार्ग ऐम०आर से फरोग	215	01-12- 2023	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	120000	2%	2400
				214	01-02- 2024	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	60000	2%	1200
				213	01-02- 2024	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	60000	2%	1200
				216	25-02- 2024	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	40000	2%	800
				217	?	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	40000	2%	800
				218	15-03- 2024	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	80000	2%	1600
5	मनरेगा	01-03-2024	नि० सामुदायिक भवन, तन्दुला	424	07-12- 2023	मै० पवन कुमार	शटरिंग	30000	2%	600
6	मनरेगा	01-03-2024	नि० इंटरलॉक टाइल्स गली व नाली कुप्टु कन्वर्जेन्स में	371	06-12- 2023	मै० पवन कुमार	शटरिंग	45000	2%	900
					कुल					35126

Tarun Sani

13400

(तरुण सैनी)

कनिष्ठ लेखा परीक्षक

राज्य लेखा परीक्षा विभाग

अंकेक्षण वृत्त सिरमौर

कैम्प- B.P. Sers Tendula

फोन-9736161012

निर्माण कार्यों की माप पुस्तिकाएं प्रस्तुत किये बिना किये गए
भुगतान का विवरण

परिशिष्ट-10

"पैरा संख्या 9.1 में संदर्भित"

क्रम	योजना	वाउचर संख्या/ दिनांक/ भुगतान तिथि	कार्य का नाम	बिल संख्या/ मस्टररोल	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	बिल राशी (₹)
1	सामान्य निधि/ स्वः स्त्रोत (OWN/ General)	OWN/2022- 23/P/5 20-07-22	नि० सामुदायिक हाल कोटी व नि० खेल मैदान राजकीय वरिष्ठ माध्यमिक पाठशाला सेर तन्दुला	180	15-06-2022	मै० पवन कुमार	बजरी	48000
				183	18-06-2022	मै० पवन कुमार	रेत	48000
				56	10-05-2022	श्री जय प्रकाश ठाकुर	जे०सी०बी कार्य	60000
				175	05-06-2022	मै० पवन कुमार	रेत	48000
2	सामान्य निधि/ स्वः स्त्रोत (OWN/ General)	OWN/2022- 23/P/6 29-07-22	नि० लिंक मार्ग खराद व नि० लिंक मार्ग कटलिया	60	01-07-2022	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	150000
				59	12-07-2022	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	248000
				61	27-07-2022	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	299000
3	मनरेगा	27-07-2022	पौधारोपण कार्य, सैर	112	13-07-2021	मै० तोमर पौधशाला	खैर के पौधे	100375
		27-07-2022		118	14-07-2021	मै० तोमर पौधशाला	खैर के पौधे	100375
4	मनरेगा	27-07-2022	पौधारोपण कार्य, थडी	121	22-07-2021	मै० तोमर पौधशाला	भेडा के पौधे	60500
		27-07-2022		124	23-07-2021	मै० तोमर पौधशाला	खैर के पौधे	140250
5	मनरेगा	27-07-2022	नि० भूमि सुधार वन चौकी के सामने, पिदियाधार	20	05-10-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	27000
6	मनरेगा	27-07-2022	नि० भूमि सुधार राजकीय प्राथमिक विद्यालय, सेर तन्दुला	45	18-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	26250
		27-07-2022		46	20-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	26250
		27-07-2022		50	02-12-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	48600
		27-07-2022		51	05-12-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	48600
7	मनरेगा	27-07-2022	नि० सिंचाई टैंक मैथली स्कूल	23	21-10-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	24300
		27-07-2022		24	22-10-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	बजरी	41850

		27-07-2022		42	16-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	24300
8	मनरेगा	27-07-2022	नि० सिंचाई टैंक मैथली बावड़ी के साथ	43	17-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	बजरी	41850
9	सामान्य निधि/ स्व: स्त्रोत (OWN/ General)	OWN/2023-24/P/24 30-03-24	नि० लिंक मार्ग किर्मला, देवथल से गहू व नि० एम्बुलेंस मार्ग, सेर से किलेवाड़ी	209	01-01-2024	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	120000
				210	01-01-2024	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	60000
				211	?	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	60000
10	सामान्य निधि/ स्व: स्त्रोत (OWN/ General)	OWN/2023-24/P/26 30-03-24	नि० लिंक मार्ग किर्मला से खुड्ड, नि० एम्बुलेंस मार्ग मंगोत, नि० एम्बुलेंस मार्ग सेर से बंदमु व नि० लिंक मार्ग एम०आर से फरोग	215	01-12-2023	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	120000
				214	01-02-2024	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	60000
				213	01-02-2024	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	60000
				216	25-02-2024	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	40000
				217	?	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	40000
				218	15-03-2024	मै० दया नन्द	जे०सी०बी कार्य	80000
				29	01-02-2024	मै० दया नन्द	पत्थर	40000
11	मनरेगा	01-03-2024	नि० सामुदायिक भवन, तन्दुला	416	28-10-2023	मै० पवन कुमार	सामग्री दुलाई	9000
		01-03-2024		421	04-12-2023	मै० पवन कुमार	रेत	120000
		01-03-2024		423	06-12-2023	मै० पवन कुमार	बजरी	90000
		01-03-2024		424	07-12-2023	मै० पवन कुमार	शटरिंग	30000
		01-03-2024		431	16-01-2024	मै० पवन कुमार	सामग्री दुलाई	6000
		01-03-2024		435	21-01-2024	मै० पवन कुमार	ईट	75000
12	मनरेगा	01-03-2024	नि० स्पर/चेक डैम चक्की, गल्ला	330	09-04-2023	मै० पवन कुमार	सामग्री दुलाई	3000
		01-03-2024		332	10-04-2023	मै० पवन कुमार	सामग्री दुलाई	3000
13	मनरेगा	01-03-2024	नि० इंटरलॉक टाइल्स गली व नाली कुपतु, कन्वर्जेन्स में	356	02-09-2023	मै० पवन कुमार	रेत	135000
		01-03-2024		357	05-09-2023	मै० पवन कुमार	बजरी	135000
		01-03-2024		358	07-09-2023	मै० पवन कुमार	बजरी	135000
		01-03-2024		371	06-12-2023	मै० पवन कुमार	शटरिंग	45000



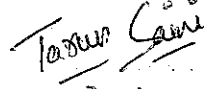
14	मनरेगा	01-03-2024	नि० सिंचाई टैंक कोठी खराद, कन्वर्जेंस में	429	10-01-2024	मै० पवन कुमार	सामग्री दुलाई	15300
		01-03-2024		433	19-01-2024	मै० पवन कुमार	बजरी	108800
		01-03-2024		434	20-01-2024	मै० पवन कुमार	रेत	60800
15	मनरेगा		नि० रिटेनिंग वॉल और नाली लिंक रोड कोठी	5031	03-03-2024	मस्टररोल भुगतान		33600
				5032	03-03-2024	मस्टररोल भुगतान		6720
				5934	24-03-2024	मस्टररोल भुगतान		26880
				5934	24-03-2024	मस्टररोल भुगतान		6720
				5935	24-03-2024	मस्टररोल भुगतान		13440
16	मनरेगा		नि० पशुशेड कान्तादेवी पत्नी भगत राम	5035	07-03-2024	मस्टररोल भुगतान		20160
17	मनरेगा		नि० जौहर कुपट्ट	5041	07-03-2024	मस्टररोल भुगतान		33600
				5042	07-03-2024	मस्टररोल भुगतान		6720
				5945	26-03-2024	मस्टररोल भुगतान		33600
				5946	26-03-2024	मस्टररोल भुगतान		33600
15	मनरेगा	27-07-2022	नि० पौधारोपण कार्य लिंक रोड कोठी के साथ	304	05-07-2021	देव हर्बल गार्डन	मलबेरी के पौधे	27000
		27-07-2022		305	06-07-2021	देव हर्बल गार्डन	बान के पौधे	27000
		27-07-2022		306	07-07-2021	देव हर्बल गार्डन	निम्बू के पौधे	24000
		27-07-2022		307	09-07-2021	देव हर्बल गार्डन	खैर के पौधे	27000
		27-07-2022		308	10-07-2021	देव हर्बल गार्डन	कचनार के पौधे	27000
		27-07-2022		309	11-07-2021	देव हर्बल गार्डन	सुभुल के पौधे	27000
		27-07-2022		310	16-07-2021	देव हर्बल गार्डन	विलो के पौधे	22500
16	मनरेगा	27-07-2022	नि० भूमि सुधार राजकीय प्राथमिक विद्यालय सेर तन्दुला	52	07-12-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	बजरी	32400
		27-07-2022		54	09-12-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	25650
17	मनरेगा	27-07-2022	नि० स्पर मैथली खड्ड	116	08-11-2021	मै० विकास ठाकुर	सामग्री दुलाई	5200
		27-07-2022		117	15-11-2021	मै० विकास ठाकुर	सामग्री दुलाई	5200
18	मनरेगा	27-07-2022	पौधारोपण कार्य भूपेंदर सिंह पुत्र श्री बालक राम	20	17-09-2021	मै० विकास ठाकुर	सामग्री दुलाई	6000
		27-07-2022		22	18-09-2021	मै० विकास ठाकुर	सामग्री दुलाई	6000
		27-07-2022		315	17-09-2021	श्री कपिल देव	पौधे	27000

17

		27-07-2022		316	18-09-2021	श्री कपिल देव	पौधे	27000
19	मनरेगा	27-07-2022	पौधारोपण कार्य भरत सिंह	18	15-09-2021	मै० विकास ठाकुर	सामग्री दुलाई	3000
		27-07-2022		313	15-09-2021	मै० विकास ठाकुर	सामग्री दुलाई	13500
		27-07-2022		314	16-09-2021	श्री कपिल देव	पौधे	40500
20	मनरेगा	27-07-2022	नि० पुलिया लिंक मार्ग खराद	131	05-11-2021	श्री कपिल देव	पौधे	25000
		27-07-2022		138	29-12-2021	मै० विकास ठाकुर	सामग्री दुलाई	15000
21	मनरेगा	27-07-2022	नि० पक्की सड़क इंटरलॉक टाइल कोटी से थडी	26	05-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	48600
		27-07-2022		27	07-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	48600
		27-07-2022		28	08-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	48600
		27-07-2022		37	12-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	40000
		27-07-2022		39	13-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	40000
		27-07-2022		40	14-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	32000
		27-07-2022		41	15-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	32000
22	मनरेगा	27-07-2022	नि० सिंचाई टैंक मैथली स्कूल	2	27-10-2021	महाशिव जनरल स्टोर	सरिया	48883.25
23	मनरेगा	27-07-2022	नि० सिंचाई टैंक मैथली बावड़ी के साथ	1	16-10-2021	महाशिव जनरल स्टोर	सरिया	45808
		01-03-2024	नि० स्पर/चेक डैम चक्की, गल्ला	8	06-04-2023	खेड़ा हार्डवेयर स्टोर	क्रेट वायर	41048.1
		01-03-2024		11	07-04-2023	खेड़ा हार्डवेयर स्टोर	क्रेट वायर	41048.1
		01-03-2024		15	08-04-2023	खेड़ा हार्डवेयर स्टोर	क्रेट वायर	41048.1
		01-03-2024		18	09-04-2023	खेड़ा हार्डवेयर स्टोर	क्रेट वायर	41048.1
		01-03-2024		20	10-04-2023	खेड़ा हार्डवेयर स्टोर	क्रेट वायर	41048.1
		01-03-2024		25	11-04-2023	खेड़ा हार्डवेयर स्टोर	क्रेट वायर	4858.35

10

24	महेश	24-03-2023	नि० पशु शेड रमेश पुत्र श्री शामचंद	65	04-03-2024	महाशिव जनरल स्टोर	स्टील नालीदार चादरें	14300
		24-03-2023		67	04-03-2024	महाशिव जनरल स्टोर	सीम बोल्ट	960
		24-03-2023		68	04-03-2024	महाशिव जनरल स्टोर	गैल्वेनाइज्ड स्टील हुक 8 मिमी व्यास	1180
			कुल					4501420.1


 (तेजेंद्र सैनी)
 कनिष्ठ लेखा परीक्षक
 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
 अंकेक्षण वृत्त सिरमौर
 कैम्प- G.P. Saini Tendula
 फोन-9738451012

निर्माण सामग्री की आपूर्ति पर ठेकेदारों को भुगतान का विवरण

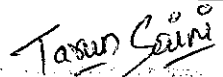
परिशिष्ट- 11

"पैरा संख्या 9.2 में संदर्भित"

क्रम	योजना	वाउचर संख्या/ दिनांक	कार्य का नाम	बिल संख्या	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	मात्रा	बिल राशी (₹)	अंकेक्षण टिप्पणी
1	सामान्य निधि/ स्व: स्त्रोत (OWN/ General)	OWN/2022-23/P/5 20-07-22	नि० सामुदायिक हाल कोटी व नि० खेल मैदान राजकीय वरिष्ठ माध्यमिक पाठशाला सेर तन्दुला	180	15-06-2022	मै० पवन कुमार	बजरी	16	48000	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
				183	18-06-2022	मै० पवन कुमार	रेत	16	48000	फॉर्म 'X' केवल 4 मीट्रिक टन के लिए प्रस्तुत किये गए परन्तु क्रय सामग्री 25.6 मीट्रिक टन थी।
				175	05-06-2022	मै० पवन कुमार	रेत	16	48000	फॉर्म 'X' केवल 4 मीट्रिक टन के लिए प्रस्तुत किये गए परन्तु क्रय सामग्री 25.6 मीट्रिक टन थी।
2	मनरेगा	27-07-2022	नि० भूमि सुधार वन चौकी के सामने, पिडियाधार	20	05-10-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	10	27000	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
3	मनरेगा	27-07-2022	नि० भूमि सुधार राजकीय प्राथमिक विद्यालय, सेर तन्दुला	45	18-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	35	26250	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
		27-07-2022		46	20-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	35	26250	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
		27-07-2022		50	02-12-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	18	48600	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
		27-07-2022		51	05-12-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	18	48600	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
4	मनरेगा	27-07-2022	नि० सिंचाई टैंक मैथली स्कूल	23	21-10-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	9	24300	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
		27-07-2022		24	22-10-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	बजरी	17	41850	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
		27-07-2022		42	16-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	9	24300	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
5	मनरेगा	27-07-2022	नि० सिंचाई टैंक मैथली बावड़ी के साथ	43	17-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	बजरी	18	41850	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
6	सामान्य निधि/ स्व: स्त्रोत (OWN/ General)	OWN/2023-24/P/26 30-03-24	नि० लिंक मार्ग किर्मला से खड्ड, नि० एम्बुलेस मार्ग मंगोत, नि० एम्बुलेस मार्ग सेर से बदमु व नि० लिंक मार्ग ऐम०आर से फरोग	29	01-02-2024	मै० दया नन्द	पत्थर	40	40000	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।

7
1949

7	मनरेगा	01-03-2024	नि० सामुदायिक भवन, तन्दुला	421	04-12-2023	मै० पवन कुमार	रेत	40	120000	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
		01-03-2024		423	06-12-2023	मै० पवन कुमार	बजरी	30	90000	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
		01-03-2024		435	21-01-2024	मै० पवन कुमार	ईट	5000	75000	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
8	मनरेगा	01-03-2024	नि० इंटरलॉक टाइल्स गली व नाली कुप्टु कन्वर्जेन्स में	356	02-09-2023	मै० पवन कुमार	रेत	45	135000	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
		01-03-2024		357	05-09-2023	मै० पवन कुमार	बजरी	45	135000	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
		01-03-2024		358	07-09-2023	मै० पवन कुमार	बजरी	45	135000	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
9	मनरेगा	01-03-2024	नि० सिंचाई टैंक कोटी खराद, कन्वर्जेन्स में	433	19-01-2024	मै० पवन कुमार	बजरी	34	108800	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
		01-03-2024		434	20-01-2024	मै० पवन कुमार	रेत	19	60800	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
10	मनरेगा	27-07-2022	नि० भूमि सुधार राजकीय प्राथमिक विद्यालय सेर तन्दुला	52	07-12-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	बजरी	12	32400	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
		27-07-2022		54	09-12-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	9.5	25650	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
11	मनरेगा	27-07-2022	नि० पक्की सड़क इंटरलॉक टाइल कोटी से थडी	26	05-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	18	48600	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
		27-07-2022		27	07-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	18	48600	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
		27-07-2022		28	08-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	रेत	18	48600	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
		27-07-2022		37	12-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	100	40000	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
		27-07-2022		39	13-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	100	40000	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
		27-07-2022		40	14-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	80	32000	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
		27-07-2022		41	15-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	80	32000	फॉर्म 'X' या 'Y' प्रस्तुत नहीं किये गए।
			कुल						1700450	


 (तारन सैनी)
 कमिष्ठ लेखा परीक्षक
 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
 अंकेक्षण वृत्त सिरमौर
 कैम्प- B.P. Ses Tendula
 फोन-9736161012

वाइड्स (Voids) की अपेक्षित कटौती का विवरण

परिशिष्ट-12

"पैरा संख्या 9.4 में संदर्भित"

क्रम	योजना	वाउचर संख्या/ दिनांक	कार्य का नाम	बिल संख्या	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	मात्रा	बिल राशी (₹)	अपेक्षित कटौती	कटौती राशी (₹)
1	सामान्य निधि/ स्व: स्त्रोत (OWN/ General)	OWN/2022-23/P/5 20-07-22	नि० सामुदायिक हाल कोटी व नि० खेल मैदान राजकीय वरिष्ठ माध्यमिक पाठशाला सेर तन्दुला	180	15-06-2022	मै० पवन कुमार	बजरी	16	48000	10%	4800
2	मनरेगा	27-07-2022	नि० भूमि सुधार राजकीय प्राथमिक विद्यालय सेर तन्दुला	45	18-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	35	26250	12.5%	3281
		27-07-2022		46	20-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	35	26250	12.5%	3281
3	मनरेगा	27-07-2022	नि० सिंचाई टैंक मैथली स्कूल	24	22-10-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	बजरी	17	41850	10%	4185
4	मनरेगा	27-07-2022	नि० सिंचाई टैंक मैथली बावड़ी के साथ	43	17-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	बजरी	18	41850	10%	4185
5	सामान्य निधि/ स्व: स्त्रोत (OWN/ General)	OWN/2023-24/P/26 30-03-24	नि० लिंक मार्ग किर्मला से खड्ड, नि० एम्बुलेंस मार्ग मंगोत, नि० एम्बुलेंस मार्ग सेर से बदमु व नि० लिंक मार्ग ऐम० आर से फरोग	29	01-02-2024	मै० दया नन्द	पत्थर	40	40000	12.5%	5000
6	मनरेगा	01-03-2024	नि० सामुदायिक भवन, तन्दुला	423	06-12-2023	मै० पवन कुमार	बजरी	30	90000	10%	9000
7	मनरेगा	01-03-2024	नि० इंटरलॉक टाइल्स गली व नाली कुफ्तु कन्वर्जेन्स में	357	05-09-2023	मै० पवन कुमार	बजरी	45	135000	10%	13500
		01-03-2024		358	07-09-2023	मै० पवन कुमार	बजरी	45	135000	10%	13500
8	मनरेगा	01-03-2024	नि० सिंचाई टैंक कोटी खराद, कन्वर्जेन्स में	433	19-01-2024	मै० पवन कुमार	बजरी	34	108800	10%	10880
9	मनरेगा	27-07-2022	नि० भूमि सुधार राजकीय प्राथमिक विद्यालय सेर तन्दुला	52	07-12-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	बजरी	12	32400	10%	3240
10	मनरेगा	27-07-2022	नि० पक्की सड़क इंटरलॉक टाइल कोटी से थडी	37	12-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	100	40000	12.5%	5000
		27-07-2022		39	13-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	100	40000	12.5%	5000
		27-07-2022		40	14-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	80	32000	12.5%	4000
		27-07-2022		41	15-11-2021	श्री जय प्रकाश ठाकुर	पत्थर	80	32000	12.5%	4000
कुल											92852

37

40

Taran Saini
राज्य निज निगम
अंकेक्षण वृत्त तन्दुला
कैम्प- C.P. Ses Tendula
फोन-9736161012

