ग्राम पंचायत थाना, विकास खण्ड नालागढ़, ज़िला सोलन, हि०प्र० – 173205
के अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 के लेखों का
अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन

भाग-एक

1. प्रस्तावना

(क) ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम, 1994 की धारा 118 में संशोधन होने व संयुक्त निदेशक एवं उप सचिव पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या PCH-HC-(5)C(15)LAD/2006-12669 दिनांक 07.04.2016 द्वारा पंचायती राज संस्थाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपें जाने के दृष्टिगत, ग्राम पंचायत थाना, विकास खण्ड नालागढ़, जिला सोलन के अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 के लेखों का अंकेक्षण हिमाचल प्रदेश 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 संख्या	नाम	अवधि
1.	श्रीमति सुमनलता	01/04/2022 से 31/03/2024

सचिव :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्री बाबू राम	01/04/2022 से 23/05/2022
2.	श्री राम करण	24/05/2022 से 04/01/2024
3.	श्री बाबू राम	05/01/2024 से 31/03/2024

तकनीकी सहायक :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्री गणेश दत	01/04/2022 से 31/03/2023
2.	श्री बीर सिंह	01/04/2023 से 31/03/2024

ग्राम रोजगार सेवक :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1 .	श्री तरसेम लाल	01/04/2022 से 31/03/2024

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार :-

ग्राम पंचायत थाना के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 के लेखों के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है:-

क्र०सं०	पैरा सं०	अनियमितता का संक्षिप्त सार	राशि (₹ लाखों में)
1	4.1	रोकड़ बही व बैंक खातों के शेषों का मिलान न करने के कारण अन्तशेष में अत्यधिक अन्तर पाया जाना	1.20
2	4.2	दिनांक 31.03.2024 को सभा निधि एवं अन्य अनुदानों की रोकड़ बही अनुसार निर्धारित सीमा से अधिक एवं नियमों के विपरीत हस्तगत नकद शेष का पाया जाना	0.40
3	6.1	अनुदान राशि का उपयोग हेतु शेष पाया जाना	18.03
4	7.1	पंचायत राजस्व संपत्ति कर/गृहकर वसूली हेतु शेष पाया जाना	2.18
5	8.1	स्व: स्त्रोत से प्राप्त आय को बैक खाते में जमा करवाये बिना ही व्यय करना	0.05
6	8.2	खनन सामग्री बिलों के साथ ट्रांजिट पास (फार्म-डब्ल्यू) या सप्लीमेंट्री पास (फार्म-एक्स) की प्राप्ति सुनिश्चित न करने के कारण अनियमित भुगतान का पाया जाना	7.10

7	8.3	सेवाओं एवं सामग्री क्रय हेतु भुगतान पर जी.एस.टी. टी.डी.एस. (G.S.T T.D.S.) की कटौती न करने के कारण अधिक/अनियमित भुगतान का पाया जाना	0.34
8	8.4	अग्रिम राशि का समायोजन हेतु शेष पाया जाना	0.68
9	8.5	मूल बिल अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना	0.68
10	8.6	औपचारिकताओं (Codal Formalities) को पूर्ण किए बिना ही स्टॉक/स्टोर का क्रय करना	19.83
11	8.7	स्थायी व अस्थायी भण्डार का भंडारण पुस्तिकाओं में इन्द्राज न करना पाया जाना	3.74
12	8.9	विभिन्न अनुदानों के अर्न्तगत निष्पादित विकास कार्यों से सम्बन्धित वांछित अभिलेख प्रस्तुत न करना	34.62
13	9	विभिन्न निर्माण कार्यों हेतु अपेक्षाकृत अधिक भुगतान करना	0.38
14	11.1	विवाह पंजीकरण शुल्क की वसूली से प्राप्त राशि को हि० प्र० राजकीय कोष में जमा न करने से राजस्व की हानि बारे	0.11

भाग – दो

2. वर्तमान अंकेक्षण

ग्राम पंचायत थाना, विकास खण्ड नालागढ़, ज़िला सोलन के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 के लेखों का वर्तमान अंकेक्षण श्री बनीश कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 14.01.2025 से 21.01.2025 तक ग्राम पंचायत के कार्यालय में किया गया। आय

व्यय की विस्तृत जांच हेतु मास चयन निम्न तालिका के अनुसार स्व: स्त्रोतों की आय तथा पंचायत के कुल व्यय के आधार पर किया गया:-

वित्तीय वर्ष	**आय (माह)**	**व्यय (माह)**
2022-23	01/2023	03/2023
2023-24	09/2023	09/2023

<u>Online अंकेक्षण के लिए माह का चयन :-</u>

अनुदान	**वित्तीय वर्ष**	**व्यय (माह)**
15 वां वित्तायोग	2023-24	01/2024

<u>अस्वीकरण (Disclaimer):</u> - ***इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण पंचायत के नियंत्रक 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 हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा।***

3. अंकेक्षण शुल्क

ग्राम पंचायत के अवधि 01/04/22 से 31/03/24 के लेखों का अंकेक्षण शुल्क **₹5600/-** आंका गया है। अंकेक्षण शुल्क की इस राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट/मल्टीसिटी चैक के माध्यम से निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला - 171009 को प्रेषित करने हेतु अंकेक्षण ज्ञापन संख्या: 13/2025/थाना दिनांक 21.01.2025 द्वारा पंचायत सचिव से अनुरोध किया गया जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 15/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया की नियमानुसार कार्यवाही कर शीघ्र ही शुल्क की अदायगी कर दी जाएगी।

4. वित्तीय स्थिति:-

(क) पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना क्रमांक 01/2025 दिनांक 14.01.2025 की अनुपालना में प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार ग्राम पंचायत के अवधि 01/04/22 से

31/03/24 के लेखों की वित्तीय स्थिति का संक्षिप्त विवरण निम्न प्रकार से है, जिसका विस्तृत विवरण संलग्न **परिशिष्ट - "क"** और **"ख"** में भी दिया गया है:-

1. स्व: स्त्रोत व BBNDA अनुदान :-

अवधि	अथशेष	प्राप्ति	योग (कालम 2+3)	व्यय	अन्तशेष (कालम 4-5)
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
2022-23	2139366.52	5238783.00	7378149.52	3188123.90	4190025.62
2023-24	4190025.62	2946011.00	7136036.62	3296791.00	3839245.62

1. **(क) अनुदान:-**

अवधि	अथशेष	प्राप्ति	योग (कालम 2+3)	व्यय	अन्तशेष (कालम 4-5)
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
2022-23 (INCLUDING 14TH FC & 15TH FC)	4607283.89	4089671.40	8696955.29	2814554.57	5882400.72
2023-24 (EXCLUDING 14TH FC & 15TH FC)	1667755.00	891926.08	2559681.08	757120.08	1802561.00

2.(ख) अनुदान:-

GRANTS-IN AID	YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING YEAR	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BALANCE
14TH FC	2023-24	85215.00	0.00	85215.00	0.00	85215.00
15TH FC	2023-24	4129430.72	718338.00	4847768.72	2577844.00	2269924.72

कुल योग (1+2क +2 ख) = 3839245.62 + 1802561.00 + 2269924.72 +85215

7996946.34+Cash in hand 39973= **8036919.34**

(ग) बैंक समाधान विवरणी:-

ग्राम पंचायत की दिनांक 31.03.2024 को रोकड़ बही/हस्तगत राशि वित्तीय स्थिति से **₹8036919.34** तथा बैंक खातों के अन्तशेष **₹7916597.84 (परिशिष्ट -"ग")** से सम्बन्धित विवरणी निम्नानुसार है:-

क्र० स०	शीर्ष	बैंक	खाता संख्या	बैंक अंत शेष 31.03.24 को
1	सभा निधि / SF, IAY, RAYEAAY	जोगिंद्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक सीमित, नालागढ़	101334022000128	63610.00
2	सभा निधि / SF, 3RD SFC, 4TH SFC, 5TH SFC, CRF, 14TH FC, IAY, MPLADS, NRHM,SDP, SCSPSC, SBM,13TH FC, 12TH FC, VKVNY	जोगिंद्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक सीमित, नालागढ़	101334022000211	4890575.12
3	SBM	जोगिंद्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक लिमिटेड, मानपुरा	101134022100005	1820.00
4	सभा निधि / SF, 14TH FC	जोगिंद्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक लिमिटेड, मानपुरा	101134022100007	665201.00
5	15वां वितायोग	HDFC बैंक किशन पूरा	50100347861369	2295391.72
			जोड़ (क)	**7916597.84**
दिनांक 31.03.2024 को बैंक समाधान विवरणी :-				
रोकड़ बही के आधार पर तैयार वित्तीय स्थिति के अनुसार पैरा- 4(क) अन्तशेष :-				**8036919.34**
पंचायत के बैंक खातों का दिनांक 31.03.2024 का अन्तशेष:-				**7916597.84**
			अंतर :-	**120321.50**

नोट :- अंतर का कारण पंचायत द्वारा बैंक समाधान विवरणी तैयार न करना

4.1 रोकड़ बही व बैंक खातों के शेषों का मिलान न करने के कारण अन्तशेष में राशि ₹1.20 लाख का अत्यधिक अन्तर बारे:-

रोकड़ बहियों के अवलोकन में पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान रोकड़ बही व बैंक खातों का मिलान नहीं किया गया था, जबकि हिमाचल प्रदेश

पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 7 (3) व 10 (1) के अनुसार पंचायतों को रोकड़ बही का बैंक खातों से मिलान करना अनिवार्य है।

अंकेक्षण के दौरान रोकड़ बही व बैंक खातों के शेषों में दिनांक 31.03.2024 को उपरोक्त पैरा 4(ख) के अनुसार **₹1,20,321.50** की राशि का अन्तर पाया गया इस कारणवश यह पंचायत की सच्ची व सही वित्तीय स्थिति नहीं दर्शाता है। पंचायत द्वारा रोकड़ बहियों के शेषों का बैंक खातों के शेषों से मिलान न करना नियमों के विरुद्ध होने के कारण अनियमित है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2025/थाना दिनांक 20.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में तथ्यों की पुष्टि उपरांत उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 18/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा उत्तर दिया गया कि इस संदर्भ में त्रुटि को स्वीकार करते हुये बताया जाता है कि रोकड़ बहियों का बैंक से मिलान कर अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। प्रत्युत्तर संतोषजनक नहीं है।

अत: इस अनियमितता के बारे तथ्यपूर्ण स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए नियमानुसार प्रत्येक माह बैंक समाधान विवरणी तैयार करके तथा रोकड़ बहियों के शेषों का बैंक शेषों के साथ मिलान किया जाना सुनिश्चित किया जाए व वस्तुस्थिति अनुसार कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

4.2 दिनांक 31.03.2024 को सभा निधि एवं अन्य अनुदानों की रोकड़ बही अनुसार निर्धारित सीमा से अधिक एवं नियमों के विपरीत राशि ₹0.40 लाख हस्तगत नकद शेष का पाया जाना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 के नियम 10(3) के अनुसार पँचायत सचिव द्वारा ₹1000/- तक की राशि ही नकद रूप में हस्तगत रखी जा सकती है।

अंकेक्षण अवधि के दौरान पाया गया कि सभा निधि व 13वां वित्त आयोग की रोकड़ बहियों के अवलोकन पर दिनांक 31.03.2024 को प्रावधित सीमा से अधिक कुल नकद राशि ₹39,973.00 को हस्तगत रखा गया था, जिसमे से ₹38,313.00 की नगद राशि रूप

में दर्शाया गया है, ₹1,660.00 की राशि को ही नगद अन्तशेष के रूप में दर्शाया गया है जो की एक अति गम्भीर अनियमितता है जो कि नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित व आपत्तिजनक है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2025/थाना दिनांक 20.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 18/2025 दिनांक 20.01.2025 व ज्ञापन संख्या 11/2025/थाना दिनांक 21.01.2025, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 16/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा उत्तर दिया गया कि 13 वाँ वित्तायोग के अंतर्गत ₹38,313.00 राशि को नगद शेष में दर्शाया गया है, जबकि इस प्रकार की कोई भी राशि नगद हस्तशेष नही है, सम्बन्धित Entry को reconcile करके आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा । प्रत्युत्तर संतोषजनक प्रतीत नहीं होता है ।

अतः उपरोक्त बकाया हस्तगत नकद शेष को बैंक में जमा करवाकर, रोकड़ बही में उचित तरीके से इन्द्राज किया जाए व निर्धारित सीमा से अधिक हस्तगत रखी गई राशि का पूर्ण औचित्य स्पष्ट करते हुए इस गम्भीर अनियमितता की विभागीय स्तर पर सभा निधि की रोकड़ बहियों की जांच की जाये तदानुसार कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

4.3 लेखा खाता/खाता बही तैयार न करना: -

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 (1 से 3) के अनुसार प्रत्येक पंचायत को प्रारूप 7 में लेखा खाता/खाता बही तैयार करने का प्रावधान है।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि की खाता बहियाँ/लेखा खाते तैयार नहीं किए गए थे। अंकेक्षण अवधि की खाता बहियाँ/ लेखा खाते तैयार न करने के कारण वर्तमान अंकेक्षण के दौरान इस तथ्य की पुष्टि सम्भव न हो सकी कि किस-किस कार्य हेतु कितनी-कितनी राशि प्राप्त हुई व किस-किस कार्य पर कितना-कितना व्यय हुआ व कितनी राशि शेष थी।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2025/थाना दिनांक 20.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी

अनुपालना में तथ्यों की पुष्टि उपरांत उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 18/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा उत्तर दिया गया कि खाता बही अपूर्ण है भविष्य में नियमानुसार खाता बही का अद्यतन कर अंकेक्षण को अवगत करवाया जाएगा। प्रत्युत्तर संतोषजनक नहीं है।

अत: इस अनियमितता के बारे तथ्यपूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा वित्तीय वर्ष 2022-23 व 2023-24 की अवधि की खाता बहियाँ /लेखा खाते तैयार करते हुए भविष्य में भी खाता बहियाँ /लेखा खाते तैयार किए जाने सुनिश्चित किए जायें व कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

4.4 वर्गीकृत सार रजिस्टर (Classified Abstract) को न तैयार करने बारे :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 (4) के अनुसार प्रत्येक पंचायत को फार्म 8 में वर्गीकृत सार को तैयार करते हुए एक आय तथा व्यय के लिये दो भागों में बनाया जाएगा जिसमें प्रत्येक मद के लिये एक अलग पन्ने पर प्रत्येक आय तथा व्यय के लेन-देन के लिये अलग-अलग प्रविष्टि की जाएगी। प्रत्येक माह के अन्त में मासिक तथा प्रगतिशील योग के लिये प्रविष्टि की जाएगी।

अंकेक्षण के दौरान वर्गीकृत सार रजिस्टर के अभाव के कारण पंचायत के आय तथा व्यय के आंकड़ों का मिलान बजट के साथ करने में न केवल मुश्किल आई परन्तु आय व्यय विवरणी तथा वित्तीय स्थिति तैयार करने में भी समय की बरबादी हुई है। इस सार को बनाए जाने का उद्देश्य आय-व्यय को बजट के अनुसार नियंत्रित रखा जाना है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2025/थाना दिनांक 20.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में तथ्यों की पुष्टि उपरांत उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 18/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा उत्तर दिया गया कि नियमों की जानकारी न होने के कारण वर्गीकृत सार तैयार नहीं किया गया है भविष्य में नियमानुसार वर्गीकृत सार तैयार कर अंकेक्षण को अवगत करवाया जाएगा। प्रत्युत्तर संतोषजनक नहीं है।

अतः इस बारे उचित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए भविष्य के लिये नियमानुसार वर्गीकृत सार तैयार करना सुनिश्चित किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

4.5 योजनावार पृथक बैंक खाते न खोलना: -

निदेशक पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या पी.सी.एच.-एच.ए.(5)सी(15)-13(एल)5-47005-81 दिनांक 15.02.2012 के अनुसार पंचायतों द्वारा PRIASoft लेखा प्रणाली (वर्तमान में E-Gram Swaraj) के कार्यान्वयन हेतु योजनावार अलग-अलग बैंक खाता खोलने के सम्बन्ध में जारी किए गए विभिन्न निर्देशों और दिशा-निर्देशों के अंतर्गत पंचायतों को सहायता अनुदान/निधि जारी करने से सम्बन्धित स्वीकृति पत्र में PRIASoft लेखा प्रणाली (वर्तमान में E-Gram Swaraj) की आवश्यकता के अनुसार अनुदान के लेखा शीर्ष को दर्शाया जाएगा।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्नलिखित निधियों के आय व्यय हेतु योजना वार अलग-अलग बैंक खाता नहीं खोले गये है जोकि अनियमित है व जिस बारे तथ्यपूर्ण स्पष्टीकरण प्रस्तुत किया जाए।

क्र०सं०	शीर्ष	बैंक	खाता सं०
1	सभा निधि (OWN SOURCE), इंदिरा आवास योजना IAY, राजीव आवास योजना एरस्टव्हील अटल आवास योजना RAYEAAY	जोगिंद्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक सीमित, नालागढ़	101334022000128
2	सभा निधि (OWN SOURCE), 5वां राज्य वित्तायोग (5TH SFC), इंदिरा आवास योजना IAY, मेंबर ऑफ़ पार्लेमेंट लोकल एरिया डेवलपमेंट स्कीम MPLADS, नेशनल रूलर हेल्थ मिशन NRHM, क्षेत्रीय विकेंद्रीकृत योजना (SDP), स्वच्छ भारत मिशन (SBM), 13 वा वित्तायोग, विधायक क्षेत्रीय विकास निधि योजना (V.K.V.N.Y.),	जोगिंद्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक सीमित, नालागढ़	101334022000211
3	सभा निधि (OWN SOURCE), 14 वा वित्तायोग,	जोगिंद्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक लिमिटेड, मानपुरा	101134022100007

उपरोक्त तालिका से स्पष्ट है कि पंचायत द्वारा बैंक खातों का संचालन वर्णित नियमों एवं निर्देशों के विरुद्ध है जिस कारण सभा निधि (OWN SOURCE), बद्दी बरोटीवाला नालागढ़ विकास प्राधिकरण BBNDA, इंदिरा आवास योजना IAY, राजीव आवास योजना एरस्टव्हील अटल आवास योजना RAYEAAY, 5वां राज्य वित्तायोग (5^{TH} SFC), इंदिरा आवास योजना IAY, मेंबर ऑफ़ पार्लेमेंट लोकल एरिया डेवलपमेंट स्कीम MPLADS, नेशनल रूलर हेल्थ मिशन NRHM, क्षेत्रीय विकेंद्रीकृत योजना (SDP), स्वच्छ भारत मिशन (SBM), 13 वा वित्तायोग, विधायक क्षेत्रीय विकास निधि योजना (V.K.V.N.Y.), अनुदानों के आरंभिक शेष व अंत शेष की पुष्टि नहीं की जा सकी। यह पंचायत की सच्ची व सही वित्तीय स्थिति नहीं दर्शाता है। इस अनियमितता के कारण किसी व्यय के दो बार भुगतान होने तथा धन के दुर्विनियोजन की संभावना से भी इनकार नहीं किया जा सकता।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2025/थाना दिनांक 21.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में तथ्यों की पुष्टि उपरांत उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 16/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा त्रुटि को स्वीकार करते हुये बताया गया कि भविष्य में नियमानुसार योजना वार अलग-अलग बैंक खाते खोलकर अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।

अत: इस अनियमितता बारे औचित्य स्पष्ट किया जाये व सभा निधि (OWN SOURCE), बद्दी बरोटीवाला नालागढ़ विकास प्राधिकरण BBNDA, इंदिरा आवास योजना IAY, राजीव आवास योजना एरस्टव्हील अटल आवास योजना RAYEAAY, 5वां राज्य वित्तायोग (5^{TH} SFC), इंदिरा आवास योजना IAY, मेंबर ऑफ़ पार्लेमेंट लोकल एरिया डेवलपमेंट स्कीम MPLADS, नेशनल रूलर हेल्थ मिशन NRHM, क्षेत्रीय विकेंद्रीकृत योजना (SDP), **SCSPSC,** स्वच्छ भारत मिशन (SBM), 13 वा वित्तायोग, विधायक क्षेत्रीय विकास निधि योजना (V.K.V.N.Y.), अनुदानों का पृथक बैंक खाता खुलवा कर कृत सुधारात्मक अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

4.6 PRIASoft लेखा प्रणाली (वर्तमान में E-Gram Swaraj) पर नियमानुसार रोकड़ बहियों का संधारण एवं लेखांकन न करने: -

निदेशक पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या पी.सी.एच.-एच.ए.(5)सी(15)-13(एल)5-47005-81 दिनांक 15.02.2012 के अनुसार पंचायतों द्वारा ऑनलाइन ई ग्राम

स्वराज(PRIASoft) लेखा प्रणाली के कार्यान्वयन हेतु योजना वार अलग-अलग बैंक खाता खोलने के सम्बन्ध में जारी विभिन्न दिशा-निर्देशों के अंतर्गत पंचायतों को सहायता अनुदान/निधि जारी करने से सम्बन्धित स्वीकृति पत्र में ई ग्राम स्वराज(PRIASoft) की आवश्यकता के अनुसार अनुदान के लेखा शीर्ष को दर्शाया जाएगा।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि सभा निधि रोकड़ बही में अनुदान बद्दी बरोटीवाला नालागढ़ विकास प्राधिकरण BBNDA, इंदिरा आवास योजना IAY, राजीव आवास योजना एरस्टव्हील अटल आवास योजना RAYEAAY, 5वां राज्य वित्तायोग (5TH SFC), इंदिरा आवास योजना IAY, मेंबर ऑफ़ पार्लेमेंट लोकल एरिया डेवलपमेंट स्कीम MPLADS, नेशनल रूलर हेल्थ मिशन NRHM, क्षेत्रीय विकेंद्रीकृत योजना (SDP), **SCSPSC,** स्वच्छ भारत मिशन (SBM), 13 वा वित्तायोग, विधायक क्षेत्रीय विकास निधि योजना (V.K.V.N.Y.) से प्राप्त निधियों के आय व्यय का भी लेखांकन किया जा रहा है जोकि अनियमित है, जिससे स्पष्ट है कि ग्राम पंचायत द्वारा PRIASoft लेखा प्रणाली (वर्तमान में ई-ग्राम स्वराज) पर रोकड़ बहियों के संचालन बारे जारी दिशा-निर्देशों की पूर्णतः पालना नहीं की जा रही है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 11/2025/थाना दिनांक 21.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में तथ्यों की पुष्टि उपरांत उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 16/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा त्रुटि को स्वीकार करते हुये बताया कि भविष्य में नियमानुसार रोकड़ बहियों का संधारण एवं लेखांकन कर आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।।

अत: अंकेक्षण को दिए आश्वासन अनुसार कार्यवाही अमल में लाई जाये एवं कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

5. निवेश

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

ग्राम पंचायत द्वारा इस नियम की अनुपालना में अंकेक्षण अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 के दौरान किसी भी राशि को सावधि जमा में निवेशित नहीं किया गया था। जबकि वित्तीय स्थिति के अवलोकन से यह स्पष्ट है कि पंचायत के पास प्रतिवर्ष स्व:-स्त्रोत में कृत व्यय की तुलना में अतिरिक्त शेष उपलब्ध था। इस चूक के कारण संसाधनों की कमी से जूझ रही पंचायत को अतिरिक्त ब्याज के रूप में होने वाले लाभ से भी वंचित होना पड़ा है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2025/थाना दिनांक 21.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 18/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि नियमों की जानकारी के अभाव में निवेश नहीं किया गया था। भविष्य में नियमानुसार सावधि निवेश कर लिया जाएगा व आगामी अंकेक्षण को सूचित कर दिया जाएगा।

अत: अंकेक्षण को दिये आश्वासन की दृष्टिगत भविष्य में नियमानुसार सुधारात्मक कार्यवाही करना सुनिश्चित करके कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

6. अनुदान

6.1 अनुदान राशि ₹18.03 लाख का अवरोधन

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम **2002** के नियम **9** के अनुसार पंचायत द्वारा विभिन्न अनुदानों को फंडिंग एजेंसी के दिशा-निर्देशों अनुसार व्यय किया जाना अपेक्षित है।

पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना क्रमांक 01/2025 दिनांक 14.01.2025 की अनुपालना में प्रस्तुत सूचना जोकि **परिशिष्ट - " क "** व **परिशिष्ट - " ख "** पर संलग्न है के अनुसार दिनांक 31.03.2024 तक अनुदान में प्राप्त राशियों में से **₹ 18,02,561.00** की राशि उपयोग हेतु शेष थी जिससे स्पष्ट है कि विभिन्न अनुदान शीर्षों के अंतर्गत करवाये जा रहे विकास कार्यों का निष्पादन अपेक्षित स्थिति में नहीं है तथा सरकार द्वारा निर्धारित विकास के लक्ष्यों को प्राप्त करने में यह पंचायत पीछे है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2025/थाना दिनांक 20.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी

अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 18/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि इस विषय में कार्यवाही करके अनुदान राशि का उपयोग कर लिया जाएगा।

अतः शेष अनुदान राशि को विहित अवधि के दौरान व्यय न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए इसके व्यय हेतु सक्षम अधिकारी से अवधि बढ़ौतरी को स्वीकृति प्राप्त करके उक्त राशि को व्यय करना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा राशि का प्रत्यार्पण सम्बन्धित संस्था को किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा तदानुसार कृत अनुपालना से इस विभाग को भी अवगत करवाना सुनिश्चित किया जाए।

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

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम **2002** के नियम **79**(2) के अनुसार पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण को अपेक्षित अभिलेख अंकेक्षणार्थ प्रस्तुत करना अनिवार्य है। इसके अतिरिक्त सचिव, पंचायती राज विभाग हि०प्र० के पत्र सं० पी०सी० एच०-एच०, ए० (5)(सी)(15)313/88-4614-478 दिनांक 25.04.2007 के अन्तर्गत जारी दिशा-निर्देशानुसार ग्राम पंचायतों को सम्बन्धित खण्ड विकास अधिकारी व अन्य स्वीकृत एजेन्सी से विभिन्न योजनाओं के अन्तर्गत प्रदान की गई राशियों के स्वीकृति पत्र उपलब्ध करवायेगा ताकि अंकेक्षण के समय सुनिश्चित कर सके कि धन राशि सम्बन्धित स्कीम पर ही खर्च की जा रही है।

अंकेक्षण के दौरान ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि में प्राप्त अनुदानों के आदेश/ स्वीकृति पत्र अंकेक्षण हेतु उपलब्ध नहीं करवाये। लिखित रूप में अनुदान का प्रयोजन प्राप्त न होने के कारण अनुदानों के दुर्विनियोजन की संभावना से भी इनकार नहीं किया जा सकता | अनुदान के आदेश / स्वीकृति पत्र की प्रति उपलब्ध न होने के कारण यह ज्ञात नहीं हो सका कि पंचायत द्वारा प्राप्त किए गए अनुदान किस उद्देश्य / कार्य विशेष के लिए प्राप्त किए गए थे।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2025/थाना दिनांक 20.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 18/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा अवगत

करवाया गया कि अनुदानों के आदेश व स्वीकृति पत्र विकास खण्ड कार्यालय से प्राप्त नहीं हुए है जिन्हें भविष्य में प्राप्त कर आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा ।

अतः इस अनियमितता बारे तथ्यपूर्ण स्पष्टीकरण प्रस्तुत किया जाए एवं अंकेक्षण को दिए आश्वासनानुसार उक्त आदेश / स्वीकृति पत्र खण्ड विकास अधिकारी के कार्यालय से प्राप्त कर तदानुसार कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

7. पंचायत राजस्व

7.1 पंचायत राजस्व संपत्ति कर/गृहकर राशि ₹2.18 लाख का वसूली हेतु शेष पाया जाना: -

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम **2002** के नियम **34(2)** के अनुसार पंचायत को देय कोई भी रकम पर्याप्त कारणों के बिना परादेय (outstanding) नहीं रखी जायेगी।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि संपत्ति कर / गृहकर मांग व संग्रहण पंजिका असंधारित थी। पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 01/2025/थाना दिनांक 14.01.2025 की अनुपालना में पत्र क्रमांक 04/2025 दिनांक 15.01.2025 द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार पंचायत ने अपने अधिकार क्षेत्र में वित्तीय वर्ष 2022-23 में ₹100/- प्रति परिवार व वित्तीय वर्ष 2023-24 में ₹100/- प्रति परिवार प्रति वर्ष की दर से गृह कर आरोपित किया था एवं राशि **₹2,17,910.00** के पंचायत राजस्व की वसूली दिनांक 31.03.24 को शेष थी जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट - " घ "** पर संलग्न है। संपत्ति कर/गृहकर से सम्बन्धित मांग व संग्रहण पंजिका असंधारित होने के कारण लम्बित गृह कर तथा वसूली का पूर्ण पता नहीं लगाया जा सका। संपत्ति कर/गृहकर की नियमित वसूली न करने से उस पर अर्जित ब्याज से होने वाले लाभ से भी पंचायत को वंचित होना पड़ा।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2025/थाना दिनांक 20.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 18/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि गृहकर की शीघ्र वसूली करके अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। प्रस्तुत प्रत्युत्तर अंकेक्षणापत्ति अनुकूल न होने के कारण संतोषजनक नहीं है।

अतः पंचायत राजस्व किन कारणों से परादेय (outstanding) रहा, की तथ्यपूर्ण स्थिति स्पष्ट करते हुये लम्बित करों एवं बकाया पंचायत राजस्व राशियों की शीघ्र वसूली हेतु नियमानुसार संपत्ति कर / गृहकर से सम्बन्धित मांग व संग्रहण पंजिका को संधारित कर प्राथमिकता के आधार पर अपेक्षित सुधारात्मक कार्यवाही अमल में लाई जानी सुनिश्चित की जाये तथा अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8. व्यय

8.1 स्वः स्त्रोत से प्राप्त आय को बैक खाते में जमा करवाये बिना ही ₹0.05 लाख के व्यय करने बारे:-

हि०प्र० पंचायती राज {वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते} नियम 2002 के नियम 6(3) के प्रावधानानुसार, पंचायत को सभी प्राप्तियों को प्रथमतः बैंक खाते में जमा तथा तदोपरान्त सभी प्रकार के भुगतान को खाते से किया जाना अपेक्षित है।

अंकेक्षण के दौरान रोकड बही, बैंक पास बुक व सम्बन्धित अभिलेख में पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा स्वः स्त्रोत से प्राप्त आय को बैंक में जमा करवाये बिना सीधे ही निम्न विवरण अनुसार **₹5475/-** का व्यय किया गया था जिसका विवरण **परिशिष्ट " ड़ "** पर संलग्न है जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है, अपितु आपत्तिजनक भी है जिससे पंचायत के स्वः-स्त्रोतों की आय के दुर्विनियोजन की संभावना से भी इनकार नहीं किया जा सकता।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 07/2025/थाना दिनांक 16.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक संख्या 13/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि नियमानुसार स्वः स्त्रोत से प्राप्त आय को इस सम्बन्धित जानकारी के आभाव के कारण हुआ है व भविष्य में इस प्रकार की गलती को नही दोहराया जायेगा ।

अतः भविष्य में इस प्रकार की गलती की पुनरावृत्ति न की जाये तथा कृत सुधारात्मक अनुपालना से लेखा परीक्षा को अवगत करवाया जाये।

8.2 (क) वित्त वर्ष 2022-23 व 2023-24 के केवल चयनित माह 03/2023 व 09/2023 में रॉयल्टी से संबन्धित फार्म w या x प्रस्तुत किए बिना ठेकेदारों को ₹7.10 लाख का भुगतान:-

अवधि 04/2022 से 03/2024 के चयनित माह 03/2023 व 09/2023 में रेत,बजरी व पत्थर की खरीद की गई थी परन्तु खरीद की गई निर्माण सामग्री के अभिलेखों की जांच में पाया

गया कि हिमाचल प्रदेश माइनर मिनरल्स नियम 2015 के नियम 81 व 81-ए के अनुसार ठेकेदार/विक्रेता द्वारा खनन सामग्री की आपूर्ति करने पर फार्म 'X' या 'W' प्रस्तुत करना अनिवार्य है अन्यथा उसे रॉयल्टी का भुगतान 25 प्रतिशत पेनल्टी के साथ करना होगा, परन्तु निदेशक पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या एक्स.ई.एन-(आर.डी. एवं पी.आर)-डी.बी.जनरल/2023-1/204192/2023-34307-30, दिनांक 02.11.2023 के अनुसार माननीय उच्च न्यायालय हिमाचल प्रदेश के आदेशों की अनुपालना में अब ठेकेदार/विक्रेता से खनन सामग्री की आपूर्ति पर रॉयल्टी की कटौती नहीं की जाएगी तथा आपूर्ति हेतु भुगतान उनके द्वारा फार्म "X"या "W" प्रस्तुत करने पर ही किया जाएगा। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत थाना द्वारा आपूर्तिकर्ता से खनन सामग्री जैसे पत्थर,रेत,बजरी इत्यादि की आपूर्ति पर उक्त ट्रांज़िट पास अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए परिणामस्वरूप आपूर्तिकर्ता को सलग्न विवरण अनुसार ₹**7,09,973.00** का अनियमित भुगतान किया गया। जिसका विवरण **परिशिष्ट "च"** में दिया गया है

उक्त प्रकरण अंकेक्षण ज्ञापन संख्याः 04/2025/थाना दिनाँक 14.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत थाना के ध्यानार्थ में वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु लाया गया था, जिसके प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा सूचित किया गया कि ठेकेदार /सप्लायर से रॉयल्टी की राशि अवधि 01-04-22 से 31-03-24 तक नहीं वसूली गयी थी जिसे संबन्धित ठेकेदार /सप्लायर से वसूल करके सरकारी कोष में जमा करवा दिया जाएगा तथा भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि को नहीं दोहराया जाएगा। अतः परामर्श दिया जाता है कि क्रय की गयी रेत व बजरी से संबधित फार्म w या x अंकेक्षण में प्रस्तुत किए जाने सुनिश्चित किए जाए अन्यथा अनियमित रूप से भुगतान की गयी राशि की वसूली करने के उपरांत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

8.3 सेवाओं एवं सामग्री क्रय हेतु भुगतान पर जी.एस.टी. टी.डी.एस. (G.S.T T.D.S.) की कटौती न करने के कारण राशि ₹0.34 लाख का अधिक/अनियमित भुगतान बारे:-

हिमाचल प्रदेश जी.एस.टी. अधिनियम, 2017 की धारा 51 तथा हि०प्र० आबकारी एवं कराधान विभाग के पत्र संख्या 12-4/78 EXN-TAX-Part (278/25)-29056 दिनांक 29.09.2018 के अनुसार किसी भी व्यक्ति/फर्म/संस्था/स्थानीय प्राधिकरण अथवा सरकारी विभाग (Person/HUF/Firm/Local Authority/Govt. Deductor) द्वारा संविदाकार व्यक्ति, फर्म को सेवाएं तथा वस्तुएं प्रदान करने के बदले एक वित्तीय वर्ष में एकल अनुबंध के अन्तर्गत ₹2,50,000.00 से अधिक राशि के भुगतान पर 2% (1%CGST + 1%SGST –

अंतर्राज्यीय आपूर्ति तथा 2% IGST – अंतर्राज्यीय आपूर्ति) की दर से जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती सम्बन्धित व्यक्ति / फर्म / संविदाकार को नगद अथवा बैंक खाते में अदायगी के समय की जानी अपेक्षित है तथा उक्त कटौती की राशि को अगले माह 10 तारीख से पहले सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना अपेक्षित है।

अंकेक्षण के दौरान वित्त वर्ष 2022-23 व 2023-24 के व्यय चयनित माह 03/2023 व 09/2023 के बिल/वाउचरों के अवलोकन पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा भुगतान के समय आपूर्तिकर्ताओं से नियमानुसार जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती नहीं की गई थी। ग्राम पंचायत द्वारा नियमों की अवहेलना एवं अनदेखी के परिणामस्वरूप आपूर्तिकर्ताओं से सेवाओं एवं सामग्री क्रय हेतु अंकेक्षण अवधि के चयनित माह के दौरान कुल राशि **₹17,00,379.00** का भुगतान किया गया जिस पर नियमानुसार आपूर्तिकर्ताओं से जी.एस.टी. टी.डी.एस. के रूप में भुगतान की गई राशि का 2% की दर से राशि **₹34,007.58** की कटौती नहीं की गई थी जिसका विस्तृत विवरण **परिशिष्ट " छ "** में दिया गया है। जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित एवं आपत्तिजनक है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2025/थाना दिनांक 20.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में तथ्यों की पुष्टि उपरांत उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 18/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा तथ्यों की पुष्टि उपरांत अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि नियमों की जानकारी के अभाव में भुगतान के समय आपूर्तिकर्ताओं से नियमानुसार जी.एस.टी. टी.डी.एस. (G.S.T T.D.S.) की कटौती नहीं की गई थी जिस कारण आपूर्तिकर्ता को अतिरिक्त भुगतान कर दिया गया है। ग्राम पंचायत इस त्रुटि को स्वीकार करती है। अतः अतिरिक्त भुगतान की गई राशि की वसूली आपूर्तिकर्ता से करके अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। प्रस्तुत प्रत्युत्तर संतोषजनक नहीं है और यह एक अनुचित प्रक्रिया है।

अतः ग्राम पंचायत द्वारा नियमानुसार जी.एस.टी., टी.डी.एस. की कटौती किए बिना आपूर्तिकर्ताओं को बिल/वाउचरों के प्रति किए गये भुगतान को नियमानुसार तथ्यपूर्ण वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुये समर्थित अभिलेख सहित पूर्ण न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा अंकेक्षण के दिए आश्वासनानुसार कटौती योग्य जी.एस.टी., टी.डी.एस. की अपेक्षित राशि

की वसूली आपूर्तिकर्ताओं से करने के उपरांत सम्पूर्ण राशि सम्बन्धित विभाग में जमा करवाई जाए और भविष्य में भी भुगतान से पूर्व जी.एस.टी., टी.डी.एस. से सम्बन्धित नियमों की अनुपालना सुनिश्चित की जाये व तदानुसार कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए ।

8.4 अग्रिम राशि ₹0.68 लाख का समायोजन हेतु शेष पाया जाना :-

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 30 के अनुसार पंचायत द्वारा फार्म-9 में अस्थायी अग्रिमों का रजिस्टर तैयार करना तथा किए गये अग्रिमों का वित्तीय वर्ष के अंत में समायोजन किया जाना अपेक्षित है।

अंकेक्षण के दौरान अस्थायी अग्रिमों के रजिस्टर को प्रस्तुत नहीं किया गया और चयनित माह 03/2023 व 09/2023 के व्यय वाउचरों के अंकेक्षण में पाया गया कि पंचायत द्वारा हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम सीमित नालागढ़ को सीमेंट के क्रय हेतु राशि **₹68,057.00** का अग्रिम प्रदान किया गया था, परंतु दिनांक 31.03.2024 तक उक्त राशि का समायोजन नहीं हुआ था, जिसका पूर्ण विवरण **परिशिष्ट " ज "** में दिया गया है। जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित एवं आपत्तिजनक है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2025/थाना दिनांक 21.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में तथ्यों की पुष्टि उपरांत उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 18/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा बताया गया कि अग्रिम राशि का समायोजन शीघ्र कर लिया जाएगा। प्रस्तुत उत्तर नियम प्रावधानों के विपरीत एवं तथ्य रहित होने के कारण संतोषजनक नहीं है।

अतः अस्थायी अग्रिमों के रजिस्टर को संधारित कर हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम सीमित नालागढ़ को की गई अग्रिम भुगतान राशि का समायोजन करना सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

8.5 राशि ₹0.68 लाख के मूल बिल अंकेक्षण में प्रस्तुत न करने बारे: -

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम **2002** के नियम 79(2) अनुसार पंचायत सचिव संपरीक्षा के संचालन के लिए,

संपरीक्षक(कों) सुसंगत अभिलेख प्रस्तुत करने के लिए जिम्मेदार होगा और सभी अभिलेखों विवरणीयों और लेखों के रजिस्टर/ अभिलेख संपरीक्षा के प्रयोजन के लिए तैयार रखेगा।

अंकेक्षण के दौरान चयनित माह 03/2022 व 09/2023 के व्यय वाउचरों के अवलोकन में पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा सीमेंट के क्रय से सम्बन्धित मूल बिल (Original Bill) प्रस्तुत नहीं किए गये। अंकेक्षण में प्रस्तुत हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम सीमित नालागढ़ के Delivery/Transfer Challan के आधार पर **परिशिष्ट " ज "** पर संलग्न विवरणानुसार राशि **₹68,057.00** का भुगतान हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम सीमित नालागढ़ को सीमेंट के क्रय हेतु किया गया जिसके बदले में समय-समय पर ग्राम पंचायत द्वारा विभिन्न निर्माण कार्यों में प्रयोग हेतु सीमेंट लिया गया। उक्त भुगतान एवं प्राप्त सीमेंट की मात्रा से सम्बन्धित मूल बिल अंकेक्षण में प्रस्तुत न करने के कारण सीमेंट की स्टॉक प्रविष्टियों एवं खपत की पुष्टि अंकेक्षण में नहीं की जा सकी जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित एवं आपत्तिजनक है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2025/थाना दिनांक 21.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में तथ्यों की पुष्टि उपरांत उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 18/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम सीमित नालागढ़ से मूल बिल (Original Bill) प्राप्त कर अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। प्रस्तुत उत्तर नियम प्रावधानों के विपरीत एवं तथ्य रहित होने के कारण संतोषजनक नहीं है।

अतः उक्त मामले को उच्च अधिकारियों के ध्यानार्थ लाकर Delivery/Transfer Challan के आधार पर की गई अग्रिम भुगतान राशि की जांच पड़ताल कर नियमानुसार आवश्यक कार्यवाही अमल में लाई जाये एवं सम्बन्धित विभाग से संपर्क/पत्राचार कर मूल बिल (Original Bill) प्राप्त कर स्टॉक रजिस्टर का अद्यतन करने उपरांत नियमानुसार अग्रिम समायोजन लेखें सहित कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये। अंकेक्षण द्वारा सुझाव दिया जाता है कि भविष्य में सीमेंट के क्रय हेतु अग्रिम भुगतान केवल दार्शनिक बिल (Proforma Bill) प्राप्ति के उपरांत ही किया जाये।

8.6 औपचारिकताओं (Codal Formalities) को पूर्ण किए बिना ही ₹19.83 लाख के स्टॉक/स्टोर का क्रय करना: -

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 67(4), 67(5), 69 एवं 70 स्टॉक/स्टोर का क्रय, भंडारण एवं जारी करने, निविदायें (Quotations) आमंत्रित करना, मांग, अनुबंध सूची, आपूर्ति आदेश इत्यादि औपचारिकतायें प्रावधित है।

विस्तृत अंकेक्षण हेतु चयनित माह के व्यय वाउचरों के अंकेक्षण पर पाया गया कि पंचायत द्वारा राशि **₹19,82,983.00** के स्टॉक/स्टोर का क्रय औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ही किया गया था, जिसका पूर्ण विवरण **परिशिष्ट – "झ"** में दिया गया है, जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित एवं आपत्तिजनक है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2025/थाना दिनांक 20.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में तथ्यों की पुष्टि उपरांत उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 18/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा बताया गया कि नियमों की जानकारी के अभाव में तथा कार्य की आकस्मिकता के कारण औपचारिकताओं को पूर्ण नहीं किया जा सका व भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि को नहीं दोहराया जाएगा। प्रस्तुत उत्तर नियम प्रावधानों के विपरीत एवं तथ्य रहित होने के कारण संतोषजनक नहीं है।

अतः इस अनियमितता बारे तथ्यपूर्ण वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुये कृत व्यय को सक्षम प्राधिकारी की कार्योतर स्वीकृति से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में नियमानुसार बाजारीय प्रतिस्पर्धा का लाभ उठाने उपरान्त ही स्टॉक/स्टोर का क्रय,भंडारण एवं निर्गम किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

8.7 स्थायी व अस्थायी भण्डार ₹3.74 लाख का भंडारण पुस्तिकाओं में इन्द्राज न करना: -

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 72(1) (ए, बी, सी व डी) के अनुसार पंचायत द्वारा क्रय की गए भंडार का उसकी स्थायी व अस्थायी प्रकृति के अनुरूप प्रारूप 25 से 28 में लेखांकन किया जाना है।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि स्थायी स्टॉक रजिस्टर असंधारित है जिसके अभाव में चयनित व्यय माह 03/2023 एवं 09/2023 के बिल /वाउचरों के अनुसार पंचायत द्वारा

परिशिष्ट " ञ " पर संलग्न विवरणानुसार राशि **₹3,74,318.00** के भण्डार की स्टॉक प्रविष्टि की पुष्टि नहीं की जा सकी, जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित एवं आपत्तिजनक है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2025/थाना दिनांक 20.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में तथ्यों की पुष्टि उपरांत उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 18/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाएगी। प्रस्तुत प्रतिउत्तर नियमों के प्रतिकूल एवं तथ्य रहित होने के कारण तर्कसंगत नहीं है। स्टॉक रजिस्टर के अभाव में क्रय सामग्री/भंडार के दुर्विनियोजन की संभावना से इनकार नहीं किया जा सकता।

अत: क्रय किये गये प्रत्येक सामान का नियमानुसार इन्द्राज किया जाना सुनिश्चित किया जाए व भविष्य में इस प्रकार की अनियमितता की पुनरावृति को रोका जाये तथा कृत सुधारात्मक कार्यवाही से इस विभाग को यथाशीघ्र अवगत करवाया जाये।

8.8 विभिन्न अनुदानों के अर्न्तगत निष्पादित विकास कार्यों हेतु स्वीकृत राशि ₹34.62 लाख से सम्बन्धित वांछित अभिलेख प्रस्तुत न करने बारे: -

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 व संशोधित नियम 2017 के नियम **94, 95** व **101** के अनुसार किसी भी विकास कार्य का निष्पादन प्रशासनिक, तकनीकी स्वीकृति व प्राक्कलन तैयार किए बिना नहीं किया जा सकता। नियम **79(2)** अनुसार पंचायत सचिव संपरीक्षा के संचालन के लिए, संपरीक्षक(कों) सुसंगत अभिलेख प्रस्तुत करने के लिए जिम्मेदार होगा और सभी अभिलेखों विवरणीयों और लेखों के रजिस्टर/ अभिलेख संपरीक्षा के प्रयोजन के लिए तैयार रखेगा।

अंकेक्षण के दौरान बिल/वाउचरों के अवलोकन पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा 15वें वित्त आयोग के अर्न्तगत निष्पादित विकास कार्यों हेतु स्वीकृत राशि **₹34,61,726.00** से सम्बन्धित प्रशासनिक, तकनीकी स्वीकृति, प्राक्कलन, माप पुस्तिकाएं व उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत नहीं किए गए, जिसका पूर्ण विवरण **परिशिष्ट -**

" ट " में दिया गया है परिणामस्वरूप निष्पादित निर्माण कार्यों के लिए स्वीकृत राशि व मूल्यांकित राशि के अनुसार किए गए भुगतान की सत्यता की पुष्टि नहीं की जा सकी।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2025/थाना दिनांक 20.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में तथ्यों की पुष्टि उपरांत उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 18/2025 दिनांक 21.01.2025 के अन्तर्गत बताया गया कि विभिन्न अनुदानों के अर्न्तगत निष्पादित विकास कार्यों के प्रशासनिक, तकनीकी स्वीकृति, प्राक्कलन, माप पुस्तिकाएं व उपयोगिता प्रमाण पत्र आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिए जाएंगे। प्रस्तुत प्रत्युत्तर तथ्य रहित होने के कारण संतोषजनक नहीं है। वांछित अभिलेखों को प्रस्तुत न करना ग्राम पंचायत द्वारा नियमों एवं दिशा-निर्देशों की पालना के प्रति उदासीनता को परिलक्षित करता है परिणामस्वरूप ग्राम पंचायत द्वारा किसी व्यक्ति विशेष/ आपूर्तिकर्ता को अनुचित लाभ पहुंचाने की संभावना एवं व्यय राशि के दुर्विनियोजन की संभावना से भी इनकार नहीं किया जा सकता।

अतः विभिन्न अनुदानों के अर्न्तगत निष्पादित विकास कार्यों के वांछित अभिलेख प्रस्तुत न करने का तथ्यपूर्ण स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुये विभागीय स्तर पर मामले को उच्च अधिकारियों के ध्यानार्थ लाकर छानबीन एवं पड़ताल उपरांत समर्थित/वांछित अभिलेख एवं भौतिक सत्यापना सहित उक्त भुगतानों को पूर्ण न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाकर वस्तुस्थिति अनुसार कृत अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

9. विभिन्न निर्माण कार्यों हेतु राशि ₹0.38 लाख का अपेक्षाकृत अधिक भुगतान करना

उपरोक्त विषय पर अंकेक्षण अवधि 04/22 से 03/24 के चयनित माह 03/2023 व 09/2023 के दौरान अंकेक्षण में विभिन्न निर्माण कार्यों के वाउचरों, बिलों व सम्बन्धित माप पुस्तिकाओं की जाँच में पाई गई विभिन्न त्रुटियों व गलत मापन करने के कारण **₹36,967.00** का अनियमित भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्नलिखित है : -

9.1 निर्माण गली सीवरेज जागर थाना के घर से नाले की तरफ

Muster Roll No.	0006623 **अवधि 01.05.2022 से 30.05.2022. मजदूरों की संख्या : 04**
Head / MB No.	15th FC, MB No. **15932**, Page **10**, MB Measurement for Labour work : 9514+23785 = 33,299.00 **JE/TA :** श्री गणेश दत
Vr. No. / Dated	**XVFC/2022-23/P/63 to 66 dated 03.03.2023**

	for Rs. 10500+10500+10500+9900 = Rs. 41,400/-
Work status	Completed
Materials consumption as per MB	Pipe 200mm – 55 Nos. , Cement – 5 Bag, Sand 2.84 M^3, Agg. 0.58 M^3, Bricks – 1250 Nos., Main Hole – 08 Nos.

Excess amount paid against labour Muster Roll as compare with Measurement Book

माप पुस्तिका पृष्ट संख्या व निष्पादित कार्य की गणना के अनुसार भुगतान योग्य राशि (₹)	**माप पुस्तिका में माप पुस्तिका में निष्पादित कार्य की गणना के अनुसार पहले से भुगतान की गई मस्ट्रोल संख्या / राशि (₹)**	**माप पुस्तिका में अंकित राशि के अनुरूप कुल भुगतान योग्य अन्तशेष राशि (₹) (क)**	**मस्ट्रोल संख्या 006623 में भुगतान की गई राशि (₹) (ख)**	**अधिक व अनियमित भुगतान की गई राशि (₹) (ग) = (ख-क)**
MB NO. 15931/10 9514 & 23785 = 33,299.00	Nil	**33,299.00**	10500 + 10500 + 10500 + 9900 **= 41400.00**	**8,101.00**
			Sub/Total extra payment	**8,101.00**

9.2 निर्माण सीवरेज गली थाना हरिजन बस्ती

Muster Roll No.	0006623 **अवधि 01.05.2022 से 30.05.2022. मजदूरों की संख्या : 04**
Award letter No. / Amount	Sanction amount: 2.50 Lakh, Measurement including materials 2,56,469.00 amount restricted Rs. 2.50 Lakh
Head / MB No.	15th FC, MB No. **15932**, Page 11 & 12, MB Measurement for Labour work : 16288+40720 = 57,008.00 **JE/TA :** श्री गणेश दत
Work status	Completed
Materials consumption as per MB	Total 199893 paid against Materials as details – "Tiles 60mm – 11900 @ 14.16= 168504, Dust Sand – 25.49 M^3 @ 890/ = 22686, Cement –16 Bag @ 310/- = 4960, Sand – 1.18 M^3 @ 1060 = 1250 , Agg. 2.24 @ 1113/- = 2493 Total = 199893"

Description of Item	Bill No. and Qty/Amount paid	Needs to be Pay (Due Amount as per consumption)	Excess Payment (₹)
As per MB 15932 Page 12, Cement consumption has been measured for 16 Bag	Bill No. 47538 Dt. 21.01.2022 (HPGIC Nalagarh) Cement = 64 Bag @ ₹284.29/Bag = **18194.00** Paid	Cement = 16 Bag @ ₹284.29 Bag = **4549.00 Needs to be Paid**	**Cement** 18194.00 – 4549.00 = **13645.00**
As per MB 15932 Page 12, Interlock 60mm tiles has been measured for 11900 tiles	But as per Form 13C 12500 Tiles @ ₹ 14.16 = **177000.00 Paid**	Tiles = 11900 tiles @ ₹ 14.16 = **168504.00 Needs to be Paid**	**Tiles** 177000.00 – 168504.00 = **8,496.00**
		TOTAL	**22,141.00**

9.3 निर्माण बकाया सीवरेज व गली बालमीकि माजरा

Muster Roll No.	0006638 **अवधि 01.03.2023 से 20.03.2023. मजदूरों की संख्या : 05**
Head / MB No.	15th FC, MB No. **15932**, Page 15 & 16 ,MB Measurement for Labour work : 7244 +18110 = 25,353.00 **JE/TA :** श्री गणेश दत
Vr. No. / Dated	**XVFC/2022-23/P/91 to 94 dated 21.03.2023 for Rs. 7000+7000+7000+5557 = Rs. 26,557/-**
Work status	Completed

Excess amount paid against labour Muster Roll as compare with Measurement Book

माप पुस्तिका पृष्ट संख्या व निष्पादित कार्य की गणना के अनुसार भुगतान योग्य राशि (₹)	माप पुस्तिका में माप पुस्तिका में निष्पादित कार्य की गणना के अनुसार पहले से भुगतान की गई मस्ट्रोल संख्या / राशि(₹)	माप पुस्तिका में अंकित राशि के अनुरूप कुल भुगतान योग्य अन्तशेष राशि (₹) (क)	मस्ट्रोल संख्या 006638 में भुगतान की गई राशि (₹) (ख)	अधिक व अनियमित भुगतान की गई राशि (₹) (ग) = (ख-क)
MB NO. 15932/Page 15&16 7244 & 18110 = 25,353.00	Nil	25,353	7000 + 7000 + 7000+ 5557 = 26,557.00	**1204.00**
			Sub/Total extra payment	**1204.00**

9.4 निर्माण सीवरेज विक्रम सिंह के घर से दिला राम नरंगपुर नाला की तरफ

Muster Roll No.	0006642 **अवधि 01.03.2023 से** 26**.03.2023. मजदूरों की संख्या : 0**3
Head / MB No.	15th FC, MB No. **15932**, Page 22 ,MB Measurement for Labour work : 7603 +19008 = 26,611.00 **JE/TA :** श्री गणेश दत
Vr. No. / Dated	**XVFC/2022-23/P/112 to 114 dated 21.03.2023 for Rs. 9100+9100+9504 = Rs. 27,704/-**
Work status	Completed

Excess amount paid against labour Muster Roll as compare with Measurement Book

माप पुस्तिका पृष्ट संख्या व निष्पादित कार्य की गणना के अनुसार भुगतान योग्य राशि (₹)	माप पुस्तिका में माप पुस्तिका में निष्पादित कार्य की गणना के अनुसार पहले से भुगतान की गई मस्ट्रोल संख्या / राशि (₹)	माप पुस्तिका में अंकित राशि के अनुरूप कुल भुगतान योग्य अन्तशेष राशि (₹) (क)	मस्ट्रोल संख्या 006642 में भुगतान की गई राशि (₹) (ख)	अधिक व अनियमित भुगतान की गई राशि (₹) (ग) = (ख-क)
MB NO. 15932/Page 15&16 7603 & 19008 = 26,611.00	Nil	26,611	9100 + 9100 + 9504 = 27,704.00	**1093.00**
			Sub/Total extra payment	**1093.00**

9.5 निर्माण सीवरेज गली सुचा राम के घर से थाना ग्योल के घर से गीता राम के घर तक

Muster Roll No.	0006643 **अवधि 01.03.2023 से** 20**.03.2023. मजदूरों की संख्या : 0**3
Head / MB No.	15th FC, MB No. **15932**, Page 16 & 17, MB Measurement for Labour work : 4432 +11080 = 15,512.00 **JE/TA :** श्री गणेश दत
Vr. No. / Dated	**XVFC/2022-23/P/101 to 103 dated 21.03.2023 for Rs. 7000+7000+5940 = Rs. 19,940/-**
Work status	Completed

Excess amount paid against labour Muster Roll as compare with Measurement Book

माप पुस्तिका पृष्ट संख्या व निष्पादित कार्य की गणना के अनुसार भुगतान योग्य राशि (₹)	माप पुस्तिका में माप पुस्तिका में निष्पादित कार्य की गणना के अनुसार पहले से भुगतान की गई मस्ट्रोल संख्या / राशि (₹)	माप पुस्तिका में अंकित राशि के अनुरूप कुल भुगतान योग्य अन्तशेष राशि (₹) (क)	मस्ट्रोल संख्या 006643 में भुगतान की गई राशि (₹) (ख)	अधिक व अनियमित भुगतान की गई राशि (₹) (ग) = (ख-क)
MB NO. 15932/Page 16&17 4432 & 11080 = 15,512.00	Nil	15,512	7000 + 7000 + 5940 = 19,940.00	**4428.00**
			Sub/Total extra payment	**4428.00**

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 12/2025/थाना दिनांक 21.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत से इस वित्तीय अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु अनुरोध किया गया, जिसके प्रत्युत्तर क्रमांक संख्या 19/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि निर्माण कार्यों के बिलों की जाँच के संदर्भ मे तकनिकी सहायक से विस्तृत चर्चा की गई है व तकनिकी सहायक ने गलत मापन अनियमित भुगतान को स्वीकारा है व इस सन्दर्भ में वसूली करके इसकी अनुपालना आगामी अंकेक्षण मे प्रस्तुत कर दे जायेगी । जिस राशि का विवरण **(परिशिष्ट - "ठ")** में संलग्न है ।

अत: अंकेक्षण को दिये गये आश्वासन के दृष्टिगत उक्त निर्माण कार्य में माप गणना में पाई गई त्रुटि व किये गए अधिक भुगतान को आगामी उच्च तकनीकी अधिकारी की जाँच एवं सत्यापन सहित पूर्ण न्यायोचित ठहराया जाए अन्यथा वस्तुस्थिति, नियमानुसार देय उक्त राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10.1 मनरेगा के अंतर्गत निर्माण कार्यों हेतु मस्ट्रोलों का भुगतान संयुक्त अदायगी आदेश के बिना करना

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संपरीक्षा, संकर्म, कराधान और भत्ते) नियम 2002 के नियम 49(1) में पंचायत द्वारा भुगतान आदेश जारी करने सम्बन्धी औपचारिकताएं प्रावधित हैं।

अंकेक्षण के दौरान व्यय चयनित माह में हुये भुगतानों के अवलोकन पर पाया गया कि मनरेगा के अंतर्गत विभिन्न निर्माण कार्यों से सम्बन्धित मस्ट्रोलों के भुगतान हेतु का व्यय

केवल प्रधान के हस्ताक्षर उपरांत किया गया था जिससे स्पष्ट है कि पंचायत द्वारा भुगतान हेतु उपरोक्त नियम द्वारा प्रावधित औपचारिकताओं को पूरा नहीं किया गया।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2025/थाना दिनांक 20.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में तथ्यों की पुष्टि उपरांत उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 18/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा अंकेक्षण को बताया गया कि नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाएगी व आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। प्रस्तुत प्रत्युत्तर अंकेक्षणापत्ति अनुकूल एवं तथ्यपूर्ण न होने के कारण तर्कसंगत नहीं है।

अतः परामर्श दिया जाता है समस्त भुगतान उपरोक्त नियम की औपचारिकताओं की पूर्ण पालना उपरांत ही किया जाये तथा सुधारात्मक अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

10.2 मनरेगा के अंतर्गत विभिन्न निर्माण कार्यों से सम्बन्धित माप पुस्तिका के अभिलेखन व अनुरक्षण करने में प्रतिपादित नियमों की अवहेलना बारे:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिसूचना क्रमांक PCH-HB(1)10/2017-PREW-44424-570 दिनांक 23.07.2019 के अनुसार तकनीकी सहायकों द्वारा माप पुस्तिका में तैयार किए गए कार्य अभिलेख प्रविष्टियों और बिल के मूल्यांकन के लिए, ₹3.00 लाख तक की लागत वाले कार्य जूनियर इंजीनियर द्वारा पारित किए जाएंगे और जूनियर इंजीनियर द्वारा तैयार किए गए ₹3.00 लाख से अधिक लागत वाले रिकॉर्ड प्रविष्टियों और बिल को सहायक इंजीनियर या कार्यकारी इंजीनियर द्वारा पारित किया जाएगा, जैसा भी मामला हो।

अंकेक्षण के दौरान विभिन्न निर्माण कार्यों की माप पुस्तिकाओं के अवलोकन पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा माप पुस्तिकाओं में तकनीकी सहायक द्वारा की गई रिकॉर्ड प्रविष्टियों को विभागीय उच्च तकनीकी अधिकारियों द्वारा भुगतान हेतु पारित एवं प्रतिहस्ताक्षरित करवाए बिना भुगतान उपरोक्त वर्णित नियमों की अवहेलना के उपरांत किया गया था। फलस्वरूप किये गये भुगतानों की तकनीकी रूप से नमूना जांच एवं सत्यापना के अभाव में किसी वित्तीय अनियमितता की सम्भावना से अंकेक्षण में इनकार नहीं किया जा सकता।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2025/थाना दिनांक 20.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में तथ्यों की पुष्टि उपरांत उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 18/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा अंकेक्षण को बताया गया कि नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाएगी व आगामी अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा। प्रस्तुत प्रत्युत्तर अंकेक्षणापत्ति अनुकूल एवं तथ्यपूर्ण न होने के कारण तर्कसंगत नहीं है।

अत: भविष्य में उपरोक्त वर्णित नियमों की पूर्णतः पालना सुनिश्चित की जाये तथा कृत सुधारात्मक अनुपालना से अंकेक्षण विभाग को अवगत करवाया जाए।

11. विविध अनियमितताएं :-

11.1 विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में प्राप्त राशि ₹0.11 लाख को हि०प्र० राजकीय कोष में जमा न करने से राजस्व की हानि बारे: -

सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता विभाग, हिमाचल प्रदेश शिमला की अधिसूचना संख्याः SJE-A-A(3)-1/2015 दिनांक 04.10.16 के अन्तर्गत विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में प्राप्त राशि को विवाह पंजीकरण नियम 2004 के नियम 9 के अनुसार राजकीय कोष में निर्धारित प्राप्ति मुख्य शीर्ष खाता संख्या **"0070-60-108-01"** में जमा करवाया जाना अपेक्षित है।

अवधि 01/04/2022 से 31/03/2024 के अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि आवेदनकर्ताओं से वसूली गई विवाह पंजीकरण शुल्क राशि **₹11,200.00** को राजकीय कोष में जमा नहीं करवाया गया था, जिस कारण हि०प्र० राजकीय कोष को संभावित राजस्व की हानि प्रतीत होती है।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 06/2025/थाना दिनांक 15.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में तथ्यों की पुष्टि उपरांत उनके प्रतिउत्तर 11 दिनांक 21.01.2025 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि नियमों की जानकारी के अभाव में उक्त राशि को सरकारी कोष में जमा नहीं करवाया गया व जिसे भविष्य में सुधार लिया जाएगा और की गई कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवा दिया जाएगा।

अत: अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत विवाह पंजीकरण शुल्क की वसूली से प्राप्त राशि को सरकारी कोष में जमा करवा कर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये व अंकेक्षण द्वारा सुझाव दिया जाता है कि भविष्य में नियमित रूप से प्राप्त विवाह पंजीकरण शुल्क को सरकारी कोष में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाये।

11.2 निर्माण कार्यों के निष्पादन के लिए अनुभागी / संकर्म समिति द्वारा अनुबंध हस्ताक्षरित न करना :-

हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 93(ए)(1) के अनुसार प्रत्येक निर्माण कार्य के लिए एक अनुभागी / संकर्म समिति बनाए जाने का प्रावधान है जो कि नियमानुसार निर्धारित समयावधि के भीतर कार्य निष्पादन हेतु पंचायत के साथ उपरोक्त नियमों के "परिशिष्ट -ई" में दिए गये अनुबंध हस्ताक्षरित करेगी तथा उस कार्य विशेष के निष्पादन की देख-रेख के लिए हर तरह से उत्तरदायी होगी।

अंकेक्षण में पाया गया कि **परिशिष्ट "ट "** एवं **"ड़"** पर संलग्न दृष्टांत मामलों में ग्राम पंचायत द्वारा उक्त नियम की अनुपालना नहीं की जा रही है तथा निर्माण कार्यों का निष्पादन पंचायत द्वारा अपने ही स्तर पर करवाया जा रहा है जिसका औचित्य स्पष्ट करते हुए कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित करें।

11.3 हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 104(2)(1) व 105 के अनुसार निर्माण कार्यों की नमूना जाँच, माप पुस्तिका में सम्बन्धित विभागीय उच्च तकनीकी अधिकारियों जैसे कनिष्ठ अभियन्ता, सहायक अभियन्ता द्वारा किया जाना अपेक्षित है।

अंकेक्षण में पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा मनरेगा के अंतर्गत करवाए गए कार्यों के मूल्याकनों की माप पुस्तिकाएं तकनीकी सहायक द्वारा लिखी गयी थी परन्तु माप पुस्तिका में नियमानुसार किसी भी सम्बन्धित विभागीय उच्च तकनीकी अधिकारियों द्वारा प्रविष्टियों का सत्यापन व परीक्षण जांच नहीं किया गया था नियम 101 (ग) के अनुसार तकनीकी सहायकों की माप पुस्तिकाओं को कनिष्ठ अभियन्ता द्वारा प्रतिहस्ताक्षरित करना अपेक्षित है, जिसकी अनुपालना ग्राम पंचायत द्वारा नहीं की जा रही थी, जिसका औचित्य

स्पष्ट करते हुए कृत अपेक्षित कार्यवाही से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाना सुनिश्चित करें।

12. नियमों की अवहेलना करते हुए महत्वपूर्ण अभिलेखों का अनुरक्षण न करना :-

12.1 हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 से 31 व हि०प्र० पंचायती राज (सामान्य) नियमावली, 1997 के नियम 34 के अंतर्गत प्रावधित महत्वपूर्ण अभिलेख/रजिस्टरों का अनुरक्षण किया जाना अपेक्षित है।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा निम्न रजिस्टरों/अभिलेखों का रख रखाव नहीं किया गया था, जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है जिस कारण अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत अभिलेखों एवं तथ्यों की सत्यता, पुष्टि एवं प्रमाणीकरण संभव नहीं हो सका।

(क) हि० प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 अनुसार

1. हि० प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियमावली 2002 अनुसार

क्र०	**रजिस्टर/अभिलेख**	**संदर्भित नियम**	**प्रारूप**
1.	निवेश रजिस्टर	12(1) व 27(1)	01
2.	मासिक बैंक समाधान विवरणी	15(1)	----
3.	लेखा खाता	29(1)	07
4.	वर्गीकृत संक्षिप्त सार	29(4)	08
5.	अस्थाई अग्रिमों का रजिस्टर	30	09
6.	बजट प्राक्कलन	37	11
7.	बिल प्राप्ति का रजिस्टर	48	13
8.	वेतन जांच रजिस्टर	58	18
9.	यात्रा भत्ता जाँच पड़ताल रजिस्टर	60	20
10.	स्टाम्प रजिस्टर	61 (2)	24

11.	लेखन सामग्री रजिस्टर	72 (1)	28
12.	संपरीक्षा और निरीक्षण रिपोर्ट की प्राप्ति और निपटान को दर्शाता रजिस्टर	89	30
13.	तकनीकी जाँच पड़तालों और तकनीकी मंजूरी आकलन का रजिस्टर	95(1)	31

(ख). हि० प्र० पंचायती राज (सामान्य) 1997 नियमावली अनुसार

क्र०	रजिस्टर/अभिलेख	संदर्भित नियम	प्रारूप
1.	स्थाई स्टॉक रजिस्टर	34	01
2.	रसीद बहियों का स्टॉक रजिस्टर	34	02
3.	विकास कार्यों के निष्पादन का रजिस्टर	35	07
4.	सहायता अनुदान रजिस्टर	34	08
5.	कर रजिस्टर	34	16
6.	विकास कार्यों का लेखा-जोखा	18(3), 27(3), 97(5) व 115(5)	34

पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 14/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि उक्त सभी रजिस्टरों को भविष्य में संधारित कर लिया जाएगा व आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा।

अत: अंकेक्षण को दिये आश्वासन के दृष्टिगत प्राथमिकता के आधार पर सभी रजिस्टरों को नियमानुसार संधारित करना सुनिश्चित करके कृत सुधारात्मक अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

13. भण्डार का प्रत्यक्ष सत्यापन न करना :-

हि०प्र० पंचायती राज {वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते} नियम 2002 के नियम 73 के अन्तर्गत पंचायत के भण्डार का प्रत्येक 6 माह बाद प्रत्यक्ष सत्यापन किया जाना अपेक्षित है।

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा भण्डार का नियमानुसार प्रत्यक्ष सत्यापन नहीं किया जा रहा, जिसके बिना वाउचर/बिल विशेष के तहत खरीदी गई सामग्री की भौतिक रूप में उपलब्धता एवं उसकी वर्तमान स्थिति का पता नहीं लगाया जा सकता।

अंकेक्षण ज्ञापन संख्या 10/2025/थाना दिनांक 20.01.2025 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत को उक्त अनियमितता बारे वस्तुस्थिति स्पष्ट करने हेतु आग्रह किया गया, जिसकी अनुपालना में तथ्यों की पुष्टि उपरांत उनके प्रतिउत्तर क्रमांक 18/2025 दिनांक 21.01.2025 द्वारा स्पष्ट किया गया कि भविष्य में नियमित रूप से भौतिक सत्यापन करवा लिया जायेगा।

प्रस्तुत उत्तर तथ्य रहित होने के कारण तर्कसंगत नहीं है क्योंकि गत अवधि में क्रय किये सामान के भौतिक सत्यापन के अभाव में उसके दुरुपयोग की संभावना से इनकार नहीं किया जा सकता। अत: अंकेक्षण को दिये गये आश्वासन के दृष्टिगत मामले में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाकर कृत सुधारात्मक अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

14. लघु-आपत्ति विवरणिका :- लघु आपत्तियों का मौके पर ही निपटारा कर दिया गया है यह संस्था को अलग से जारी नहीं की गई है।

15. निष्कर्ष :-

(क) हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियमों एवं समय-समय पर जारी निर्देशों की पूर्णतः अनुपालना नहीं की जा रही जिस कारण से लेखों के रख-रखाव में सुधार हेतु कड़े कदम उठाने की आवश्यकता है।

(ख) PRIASoft लेखा प्रणाली (वर्तमान में E-Gram Swaraj) में खातों का रख-रखाव बारे नियमों एवं समय-समय पर जारी दिशा-निर्देशों की पूर्णतः अनुपालना नहीं की जा रही जिस कारण से लेखों के रख-रखाव में सुधार हेतु कड़े कदम उठाने की आवश्यकता है।

(ग) महात्मा गांधी राष्ट्रीय ग्रामीण रोजगार गारंटी अधिनियम 2005 (MGNREGA Act 2005) एवं भारत सरकार के ग्रामीण विकास मंत्रालय, ग्रामीण विकास विभाग द्वारा वित्तीय वर्षवार जारी मनरेगा वार्षिक मास्टर परिपत्र (Annual Master Circular) और हि०प्र० पंचायती राज विभाग द्वारा वर्णित नियमों एवं समय-समय पर जारी दिशा-निर्देशों की पूर्णतः अनुपालना नहीं की जा रही जिस कारण से मनरेगा के क्रियान्वयन में सुधार हेतु कड़े कदम उठाने की आवश्यकता है।

24 MAR 2025

का०/प्रति

1780 – 1784

(कृष्ण लाल नेगी) 24.3.25
सहायक निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009
दूरभाष–0177–2626670

पृष्ठांकन संख्याः– फिन (एल0ए0) एच (पंच) 15 (6) 65/2025 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 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 सोलन, जिला सोलन, हि0प्र0।

4 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड नालागढ़, जिला सोलन हि0प्र0।

पंजीकृत 5 सचिव, ग्राम पंचायत थाना, विकास खण्ड नालागढ़, जिला सोलन (हि0प्र0) को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।

24 MAR 2025

का०/प्रति

(कृष्ण लाल नेगी) 24.3.25
सहायक निदेशक
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग
शिमला–171009
दूरभाष–0177–2626670

परिशिष्ट क परा सं० 4.6 के अनुलग्न

ANNEXURE -1

FINANCIAL POSITION OF GP THANA FOR THE YEAR 2022-23 & 2023-24

1 OWN SOURCES, 5TH SFC & BBNDA

YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING YEAR	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BALANCE
2022-23	2139366.52	5238783.00	7378149.52	3188123.90	4190025.62
2023-24	4190025.62	2946011.00	7136036.62	3296791.00	3839245.62

2 GRANTS-IN-AID

YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING YEAR	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BALANCE
2022-23 (INCLUDING 14TH FC & 15TH FC)	4607283.89	4089671.40	8696955.29	2814554.57	5882400.72
2023-24 (EXCLUDING 14TH FC & 15TH FC)	1667755.00	891926.08	2559681.08	757120.08	1802561.00

GRANTS-IN AID	YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING YEAR	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BALANCE
14TH FC	2023-24	85215	0	85215	0	85215
15TH FC	2023-24	4129430.72	718338	4847768.72	2577844	2269924.7

परिशिष्ट "ख" पैरा सं० 4 & 6.1 के सन्दर्भ में

ANNEXURE -2

FINANCIAL POSITION OF GRANTS- IN- AID OF GP THANA FOR THE YEAR 2022-23 & 2023-24

SR.NO	PARTICULARS	YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING YEAR	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BALANCE
1	5TH SFC	2022-23	398749.00	291600.00	690349.00	87400.00	602949.00
		2023-24	602949.00	265944.00	868893.00	131186.00	737707.00
2	VKVNY	2022-23	99035.00	0.00	99035.00	0.00	99035.00
		2023-24	99035.00	0.00	99035.00	0.00	99035.00
3	SBM	2022-23	397724.00	48.00	397772.00	0.00	397772.00
		2023-24	397772.00	48.00	397820.00	0.00	397820.00
4	MPLADS	2022-23	3688.00	300000.00	303688.00	0.00	303688.00
		2023-24	303688.00	0.00	303688.00	0.00	303688.00
5	SCSP	2022-23	43142.00	0.00	43142.00	35280.00	7862.00
		2023-24	7862.00	0.00	7862.00	0.00	7862.00
6	CRF	2022-23	128312.00	0.00	128312.00	0.00	128312.00
		2023-24	128312.00	0.00	128312.00	0.00	128312.00
7	NRHM	2022-23	10000.00	0.00	10000.00	0.00	10000.00
		2023-24	10000.00	0.00	10000.00	0.00	10000.00
8	IAY	2022-23	42430.00	0.00	42430.00	0.00	42430.00
		2023-24	42430.00	0.00	42430.00	0.00	42430.00
9	SDP	2022-23	92198.00	0.00	92198.00	88087.00	4111.00
		2023-24	4111.00	0.00	4111.00	0.00	4111.00
10	13TH FC	2022-23	71596.00	0.00	71596.00	0.00	71596.00
		2023-24	71596.00	0.00	71596.00	0.00	71596.00
11	14TH FC	2022-23	85215.00	0.00	85215.00	0.00	85215.00
12	15TH FC	2022-23	3235194.89	3002336.00	6237530.89	2108100.17	4129430.72
13	MNREGA	2022-23	0.00	495687.40	495687.40	495687.40	0.00
		2023-24	0.00	625934.08	625934.08	625934.08	0.00

	ONLINE AUDIT 2023-24						
SR.NO	PARTICULARS	YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPT DURING YEAR	TOTAL	EXPENDITURE	CLOSING BALANCE
1	14TH FC	2023-24	85215	0	85215	0	85215
2	15TH FC	2023-24	4129430.72	718338	4847768.72	2577844	2269924.72

Bolaik
बालूराम

35

=40=

परिशिष्ट " ग ", पैरा संख्या " 4.ख " के सन्दर्भ में

कार्यालय ग्राम पंचायत थाना, विकास खण्ड व ज़िला सोलन, हि०प्र०, पिन-173205

बैंक व रोकड़ बही अंतर

ग्राम पंचायत थाना के दिनांक 01.04.2022 व 31.03.2024 को बैंक शेष:-

क्र० स०	शीर्ष	बैंक	खाता संख्या	बैंक अंत शेष 31.03.24 को
1	सभा निधि / SF, IAY, RAYEAAY	जोगिंद्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक सिमित, नालागढ़	101334022000128	63610.00
2	सभा निधि / SF, 3RD SFC , 4TH SFC , 5TH SFC , CRF, 14TH FC , IAY, MPLADS, NRHM,SDP, SCSPSC, SBM,13TH FC , 12TH FC , VKVNY	जोगिंद्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक सिमित, नालागढ़	101334022000211	4890575.12
3	SBM	जोगिंद्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक लिमिटेड, मानपुरा	101134022100005	1820.00
4	सभा निधि / SF, 14TH FC	जोगिंद्रा केन्द्रीय सहकारी बैंक लिमिटेड, मानपुरा	101134022100007	665201.00
5	15वां वितायोग	HDFC बैंक किशन पूरा	50100347861369	2295391.72
			जोड़ (क)	7916597.84
			हस्तगत शेष (ख)	39973.00
			कुल जोड़ (क + ख)	7956570.84
	दिनांक 31.03.2024 को बैंक समाधान विवरणी :-			
	रोकड़ बही के आधार पर तैयार वित्तीय स्थिति के अनुसार पैरा- 4(क) अन्तशेष :-			8036919.34
	पंचायत के बैंक खातों का दिनांक 31.03.2024 का अन्तशेष:-			7916597.84
			अंतर :-	120321.50

9/9/25

Secretary
Gram Panchayat Thana
Dev. Block Nalagarh Distt. Solan (H.P.)

परिशिष्ट " ख ", पैरा संख्या " 7.1 " के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत थाना क्षेत्र के पंजीकृत निवासी परिवारों की कुल संख्या 2022-23 में 703 से ₹ 100/- प्रति परिवार तथा 2023-24 में 753 परिवारों का ₹ 100/- प्रति परिवार, प्रति वर्ष की दर से लगाया गया है। यह डाटा ऑनलाइन परिवार रजिस्टर अनुसार है, व रजिस्टर असन्धारित है

वित्तीय वर्ष	अथशेष	परिवार	गृहकर वार्षिक दर	मांग	योग	प्राप्ति	वसूली हेतु शेष राशि
2022-23	₹ 72,510.00	703	₹ 100.00	₹ 70,300.00	₹ 1,42,810.00	₹ 200.00	₹ 1,42,610.00
2023-24	₹ 1,42,610.00	753	₹ 100.00	₹ 75,300.00	₹ 2,17,910.00	₹ 0.00	₹ 2,17,910.00
	नोट:- दिनांक 31.03.2024 को बकाया गृहकर की राशि **₹2,17,910/-** है।						

परिशिष्ट " ङ ", पैरा संख्या " ४.१ " के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत थाना द्वारा स्वतः स्त्रोत से प्राप्त आय को बैक खाते में जमा करवाये बिना ही ₹ 0.05 लाख के व्यय करने का विवरण

क्रम स.	वाउचर संख्या	दिनांक	रोकड़ व्यय जो बैंक के माध्यम से नही किया गया	राशि (₹)
1	OWN/2022-23/P/21	12.12.2022	Office expanse	314
2	OWN/2022-23/P/25	28.12.2022	Office expanse	200
3	OWN/2022-23/P/31	31.01.2023	Sair Mela Arki	800
4	OWN/2022-23/P/38	16.02.2023	Office expanse	400
5	OWN/2023-24/P/1	03.04.2023	Office expanse	400
6	OWN/2023-24/P/7	07.06.2023	Office expanse	200
7	OWN/2023-24/P/19	02.02.2024	Kharid Satationry	400
8	OWN/2023-24/P/20	02.02.2024	Kharid Satationry	800
9	OWN/2023-24/P/21	02.02.2024	Kharid Satationry	451
10	OWN/2023-24/P/25	28.02.2024	BSNL internet bill	960
11	OWN/2023-24/P/29	29.03.2024	Office expanse	550
			कुल योग	**5161**

परिशिष्ट "च", पैरा संख्या "8.2" के संदर्भ में

ग्राम पंचायत थाना द्वारा आपूर्तिकर्ता से खनन सामग्री बिलों के साथ ट्रांजिट पास (फार्म-डब्ल्यू) या सप्लीमेंट्री पास (फार्म-एक्स) की प्राप्ति सुनिश्चित न करने के कारण अंकेक्षण अवधि 01.04.2022 से 31.03.2024 के दौरान केवल चयनित माह 03/2023 व 09/2023 के दोरान राशी ₹ 07.10 लाख के अनियमित भुगतान का विवरण

क्र० सं०	काम का नाम	ऑन्लाइन वा० सं० / दिनांक	आपूर्तिकर्ता	बिल सं० / दिनांक	मद का नाम मात्रा	संख्या	दर	कुल राशी	व्यय राशी	ट्रांजिट पास (फार्म-डब्ल्यू) या सप्लीमेंट्री पास (फार्म-एक्स)
1	निर्माण सीवरेज गली थाना थाना हरिजन बस्ती	XVFC/2022-23/P/60 Dated 01/03/2023	FOJI TRADERS	5 Dated 05/04/2022	STONE DUST	412 FOOT	24	16557	26657	उपलब्ध नहीं है
		XVFC/2022-23/P/61 Dated 03/03/2023			BAJRI	200 FOOT	29.5			
		XVFC/2022-23/P/62 Dated 03/3/2023			STONE DUST	400 FOOT	24	10080		
2	निर्माण पक्का पाथ में रोड लेख राम पुत्र प्रेमु थाना हरिजन के घर तक	XVFC/2022-23/P/79 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	47 Dated 02/03/2023	STONE DUST	300 FOOT	24	29143	29143	उपलब्ध नहीं है
					BAJRI	140 FOOT	29.5			
					GATKA	600 FOOT	**24**			
					W/SAND	75	**27**			
3	निर्माण सीवरेज गली अमर नाथ नरगपुर घर से रोड तक	XVFC/2022-23/P/80 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	52 Dated 05/03/2023	BAJRI	20 FOOT	29.5	2037	2037	उपलब्ध नहीं है
					W/SAND	50 FOOT	27			
4	निर्माण सीवरेज विक्रम सिंह के घर से दिला राम नरंगपुर नाला की तरफ	XVFC/2022-23/P/81 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	51 Dated 05/03/2023	W/SAND	50 FOOT	27	1418	1418	उपलब्ध नहीं है
5	निर्माण गली सीवरेज पवन कोटला के घर तक	XVFC/2022-23/P/82 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	50 Dated 04/03/2023	STONE DUST	900 FOOT	24	28240	28240	उपलब्ध नहीं है
					BAJRI	120 FOOT	29.5			
					W/SAND	65 FOOT	27			
6	निर्माण पक्का पाथ में रोड से नराता राम धर्मपुर कोटला के घर तक	XVFC/2022-23/P/83 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	48 Dated 03/03/2023	STONE DUST	200 FOOT	24	7749	7749	उपलब्ध नहीं है
					BAJRI	60 FOOT	29.5			
					W/SAND	30 FOOT	27			
7	निर्माण पक्का पाथ खेडा मंदिर थाना कहिवाला के घर से प्यारा लाल पुत्र बेली राम के घर तक	XVFC/2022-23/P/84 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	49 Dated 03/03/2023	STONE DUST	700 FOOT	24	20942	20942	उपलब्ध नहीं है
					BAJRI	70 FOOT	29.5			
					W/SAND	40 FOOT	27			
8	निर्माण बकाया सीवरेज व गली बालमीकि माजरा	XVFC/2022-23/P/85 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	53 Dated 05/03/2023	STONE DUST	300 FOOT	24	15041	15041	उपलब्ध नहीं है
					BAJRI	150 FOOT	29.5			
					W/SAND	100 FOOT	27			
9	निर्माण सीवरेज गली सुचा राम के घर से थाना ग्योल के घर से गीता राम के घर तक	XVFC/2022-23/P/86 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	54 Dated 06/03/2023	STONE DUST	75 FOOT	24	3966	3966	उपलब्ध नहीं है
					BAJRI	35 FOOT	29.5			
					W/SAND	35 FOOT	27			

50 -थम-

10	निर्माण रिटेनिंग वाल टाइल रोड नजदीक रवि दास मन्दिर धर्मपुर HEAD BBNDA	OWN/2022/2022-2023/P/41 Dated 14/03/2023	FOJI TRADERS	45 Dated 01/03/2023	BAJRI	750 FOOT	29.5	41659	41659	उपलब्ध नहीं है
				45 Dated 01/03/2023	W/SAND	650 FOOT	27			
			FOJI TRADERS	46 Dated 02/03/2023	BAJRI	750 FOOT	29.5	41659	41651	उपलब्ध नहीं है
				46 Dated 02/03/2023	W/SAND	650 FOOT	27			
11	निर्माण पुली लिंक रोड मुस्लिम बस्ती धर्मपुर	OWN/2022/2022-2023/P/43 Dated 14/03/2023	FOJI TRADERS	39 Dated 22/12/2022	BAJRI	1300 FOOT	29.5	40268	40268	उपलब्ध नहीं है
			FOJI TRADERS	40 Dated23/12/2023	BAJRI	550 FOOT	29.5	32629	32629	उपलब्ध नहीं है
					W/SAND	550 FOOT	27			
12	निर्माण टाइल रोड थाना सकुल से कुलदीप के घर तक GP Thana	OWN/2023-24/P/11 Dated 08/09/2023	FOJI TRADERS	11 Dated 02/08/2023	STONE DUST	500 FOOT	26	39900	39900	उपलब्ध नहीं है
					GATKA	1000 FOOT	25			
				12 Dated 02/08/2023	STONE DUST	445 FOOT	26	40372	40372	उपलब्ध नहीं है
					BAJRI	480 FOOT	31			
					W/SAND	400 FOOT	30			
13	निर्माण रिटेनिंग वाल टाइल रोड नजदीक रवि दास मन्दिर धर्मपुर HEAD BBNDA	OWN/2023-24/P/12 Dated 08/09/2023	FOJI TRADERS	01 Dated 01/06/2023	BAJRI 20MM	1000 FOOT	31	48300	48300	उपलब्ध नहीं है
					W/SAND	500 FOOT	30			
				13 Dated 07/08/2023	STONE DUST	850 FOOT	26	29715	29715	उपलब्ध नहीं है
					BAJRI 20MM	200 FOOT	31			
14	निर्माण टाइल रोड सोहन लाल से मोहन लाल के घर से पीड़ी लाइट कंपनी धर्मपुर	OWN/2023-24/P/13 Dated 27/09/2023	FOJI TRADERS	09 Dated 20/06/2023	STONE DUST	660 FOOT	26	26681	26681	उपलब्ध नहीं है
					BAJRI 20MM	150 FOOT	31			
					W/SAND	120 FOOT	30			
				08 Dated 16/06/2023	STONE DUST	600 FOOT	26	49193	49193	उपलब्ध नहीं है
					GATKA	1250 FOOT	25			
15	निर्माण टाइल रोड UG ड्रेन भूपेंदर मदन लाल सतपाल गाँव धर्मपुर के घर के पास	OWN/2023-24/P/14 Dated 27/09/2023	FOJI TRADERS	02 Dated 03/06/2023	GATKA	1700 FOOT	25	44625	44625	उपलब्ध नहीं है
				03 Dated 05/06/2023	STONE DUST	700 FOOT	26	49560	31973	उपलब्ध नहीं है
					BAJRI 20MM	500 FOOT	31			
					W/SAND	450 FOOT	30			
				04 Dated 07/06/2023	STONE DUST	380 FOOT	26	24444	24444	उपलब्ध नहीं है
					BRICKS	2000 NO	6.7			
16	निर्माणरिटेनिंग वाल नाला दलीप सिंह गरीब दास के घर के समीप से जन्झघर गाँव हरिजन बस्ती थाना	OWN/2023-24/P/16 Dated 27/09/2023	FOJI TRADERS	17Dated 04/09/2023	BAJRI 20MM	700 FOOT		41685	41685	उपलब्ध नहीं है
					W/SAND	600 FOOT				
					BAJRI 20MM	700 FOOT		41685	41685	उपलब्ध नहीं है
					W/SAND	600 FOOT				
								कुल राशि	709973	

41

-45-

परिशिष्ट " ६० ", पैरा संख्या " ४.३ " के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत थाना द्वारा वित्त बर्ष 2022-23 व 2023-24 के चयनित माह 03/2023 के सभी अनुदानों व 09/2023 के दौरान 15 वाँ आयोग के अतिरिक्त के वाउचरों में स्रोत पर आयकर की कटौती न करके ₹ 0.34 लाख की वसूली न करने की सूची

क्र० सं०	काम का नाम	ऑन्लाइन वा० सं० / दिनांक	आपूर्तिकर्ता	बिल सं० / दिनांक	मद का नाम मात्रा	संख्या	दर	कुल राशी	ब्यय राशी	कटौती की दर	स्रोत पर कर की राशी (₹)
1	निर्माण सीवरेज गली थाना थाना हरिजन बस्ती	XVFC/2022-23/P/60 Dated 01/03/2023	FOJI TRADERS	5 Dated 05/04/2022	STONE DUST	412 FOOT	24	16557	26657	2%	533.14
		XVFC/2022-23/P/61 Dated 03/03/2023			BAJRI	200 FOOT	29.5				
		XVFC/2022-23/P/62 Dated 03/3/2023			STONE DUST	400 FOOT	24	10080			
2	निर्माण पक्का पाथ में रोड लेख राम पुत्र प्रेमु थाना हरिजन के घर तक	XVFC/2022-23/P/79 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	47 Dated 02/03/2023	STONE DUST	300 FOOT	24	29143	29143	2%	582.86
					BAJRI	140 FOOT	29.5				
					GATKA	600 FOOT	**24**				
					W/SAND	75	**27**				
3	निर्माण सीवरेज गली अमर नाथ नरगपुर घर से रोड तक	XVFC/2022-23/P/80 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	52 Dated 05/03/2023	BAJRI	20 FOOT	29.5	2037	2037	2%	40.74
					W/SAND	50 FOOT	27				
4	निर्माण सीवरेज विक्रम सिंह के घर से दिला राम नरंगपुर नाला की तरफ	XVFC/2022-23/P/81 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	51 Dated 05/03/2023	W/SAND	50 FOOT	27	1418	1418	2%	28.36
5	निर्माण गली सीवरेज पवन कोटला के घर तक	XVFC/2022-23/P/82 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	50 Dated 04/03/2023	STONE DUST	900 FOOT	24	28240	28240	2%	564.8
				50 Dated 04/03/2023	BAJRI	120 FOOT	29.5				
				50 Dated 04/03/2023	W/SAND	65 FOOT	27				
6	निर्माण पक्का पाथ में रोड से नराता राम धर्मपुर कोटला के घर तक	XVFC/2022-23/P/83 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	48 Dated 03/03/2023	STONE DUST	200 FOOT	24	7749	7749	2%	154.98
					BAJRI	60 FOOT	29.5				
					W/SAND	30 FOOT	27				
7	निर्माण पक्का पाथ खेडा मंदिर थाना कहिवाला के घर से प्यारा लाल पुत्र बेली राम के घर तक	XVFC/2022-23/P/84 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	49 Dated 03/03/2023	STONE DUST	700 FOOT	24	20942	20942	2%	418.84
					BAJRI	70 FOOT	29.5				
					W/SAND	40 FOOT	27				
8	निर्माण बकाया सीवरेज व गली बालमीकि माजरा	XVFC/2022-23/P/85 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	53 Dated 05/03/2023	STONE DUST	300 FOOT	24	15041	15041	2%	300.82
					BAJRI	150 FOOT	29.5				
					W/SAND	100 FOOT	27				
9	निर्माण सीवरेज गली सुचा राम के घर से थाना ग्योल के घर से गीता राम के घर तक	XVFC/2022-23/P/86 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	54 Dated 06/03/2023	STONE DUST	75 FOOT	24	3966	3966	2%	79.32
					BAJRI	35 FOOT	29.5				
					W/SAND	35 FOOT	27				

10	निर्माण रिटेनिंग वाल टाइल रोड नजदीक रवि दास मन्दिर धर्मपुर HEAD BBNDA	OWN/2022/2022-2023/P/41 Dated 14/03/2023	FOJI TRADERS	45 Dated 01/03/2023	BAJRI	750 FOOT	29.5	41659	41659	2%	833.18
				45 Dated 01/03/2023	W/SAND	650 FOOT	27				
			FOJI TRADERS	46 Dated 02/03/2023	BAJRI	750 FOOT	29.5	41659	41651	2%	833.02
				46 Dated 02/03/2023	W/SAND	650 FOOT	27				
11	निर्माण पुली लिंक रोड मुस्लिम बस्ती धर्मपुर	OWN/2022/2022-2023/P/43 Dated 14/03/2023	FOJI TRADERS	39 Dated 22/12/2022	BAJRI	1300 FOOT	29.5	40268	40268	2%	805.36
				40 Dated23/12/2023	BAJRI	550 FOOT	29.5	32629	32629	2%	652.58
					W/SAND	550 FOOT	27				
12	निर्माण टाइल रोड थाना सकुल से कुलदीप के घर तक GP Thana	OWN/2023-24/P/11 Dated 08/09/2023	FOJI TRADERS	11 Dated 02/08/2023	STONE DUST	500 FOOT	26	39900	39900	2%	798
					GATKA	1000 FOOT	25				
				12 Dated 02/08/2023	STONE DUST	445 FOOT	26	40372	40372	2%	807.44
					BAJRI	480 FOOT	31				
					W/SAND	400 FOOT	30				
13	निर्माण रिटेनिंग वाल टाइल रोड नजदीक रवि दास मन्दिर धर्मपुर HEAD BBNDA	OWN/2023-24/P/12 Dated 08/09/2023	FOJI TRADERS	01 Dated 01/06/2023	BAJRI 20MM	1000 FOOT	31	48300	48300	2%	966
					W/SAND	500 FOOT	30				
				13 Dated 07/08/2023	STONE DUST	850 FOOT	26	29715	29715	2%	594.3
					BAJRI 20MM	200 FOOT	31				
14	निर्माण टाइल रोड सोहन लाल से मोहन लाल के घर से पीड़ी लाइट कंपनी धर्मपुर	OWN/2023-24/P/13 Dated 27/09/2023	FOJI TRADERS	09 Dated 20/06/2023	STONE DUST	660 FOOT	26	26681	26681	2%	533.62
					BAJRI 20MM	150 FOOT	31				
					W/SAND	120 FOOT	30				
				08 Dated 16/06/2023	STONE DUST	600 FOOT	26	49193	49193	2%	983.86
				08 Dated 16/06/2023	GATKA	1250 FOOT	25				
15	निर्माण टाइल रोड UG ड्रेन भूपेंदर मदन लाल सतपाल गाँव धर्मपुर के घर के पास	OWN/2023-24/P/14 Dated 27/09/2023	FOJI TRADERS	02 Dated 03/06/2023	GATKA	1700 FOOT	25	44625	44625	2%	892.5
				03 Dated 05/06/2023	STONE DUST	700 FOOT	26	49560	31973	2%	639.46
					BAJRI 20MM	500 FOOT	31				
					W/SAND	450 FOOT	30				
				04 Dated 07/06/2023	STONE DUST	380 FOOT	26	24444	24444	2%	488.88
					BRICKS	2000 NO	6.7				
16	निर्माणरिटेनिंग वाल नाला दलीप सिंह गरीब दास के घर के समीप से जन्झघर गाँव हरिजन बस्ती थाना	OWN/2023-24/P/16 Dated 27/09/2023	FOJI TRADERS	17Dated 04/09/2023	BAJRI 20MM	700 FOOT		41685	41685	2%	833.7
					W/SAND	600 FOOT					
					BAJRI 20MM	700 FOOT		41685	41685	2%	833.7
					W/SAND	600 FOOT					
17	निर्माण पक्का पाथ खेडा मन्दिर कहिवाला से प्यारा लाल वेळी राम के घर तक	XVFC/2022-23/P/73 Dated 21/03/2023	R K TILES	425 DATED 03/01/2023	TILES 60MM	3300 N0	11	46728	46728	2%	934.56
18	निर्माण पक्का पाथ मेन रोड से नराता राम धर्मपुर कोटला के घर तक	XVFC/2022-23/P/74 Dated 21/03/2023	R K TILES	427 DATED 05/01/2023	TILES 60MM	2500 N0	11	35400	35400	2%	708
19	निर्माण सीवरेज गली अमर नाथ थाना के घर से रोड तक	XVFC/2022-23/P/87 Dated 21/03/2023	R K TILES& PAVERS	453 DATED 01/03/2023	BRICKS	650 N0	7	4777	4777	2%	95.54

20	निर्माण बकाया सीवरेज व गली बालमीकि माजरा	XVFC/2022-23/P/88 Dated 21/03/2023	R K TILES & PAVERS	451DATED 02/03/2023	TILES 60MM	800 NO	12	11328	11328	2%	226.56
				452 DATED 03/03/2023	BRICKS	1000 NO	7	7350	7350	2%	147
21	निर्माण टाइल रोड सोहन लाल से मोहन लाल के घर से पीड़ी लाइट कंपनी धर्मपुर	OWN/2022/2022-2023/P/44 Dated 26/03/2023	R K TILES & PAVERS	463DATED 11/03/2023	TILES 60MM	3125 NO	12	44250	44250	2%	885
				464DATED 12/03/2023	TILES 60MM	3125 NO	12	44250	44250	2%	885
				465DATED 13/03/2023	TILES 60MM	3125 NO	12	44250	44250	2%	885
				466DATED 14/03/2023	TILES 60MM	3125 NO	12	44250	44250	2%	885
				467DATED 15/03/2023	TILES 60MM	2500 NO	12	35400	35400	2%	708
22	निर्माण टाइल रोड थाना स्कुल से कुलदीप GP Thana	OWN/2022/2022-2023/P/45 Dated 26/03/2023	R K TILES & PAVERS	468DATED 16/03/2023	TILES 60MM	3400 NO	12	48144	48144	2%	962.88
				466DATED 17/03/2023	TILES 60MM	3400 NO	12	48144	48144	2%	962.88
				470DATED 18/03/2023	TILES 60MM	3200 NO	12	45312	45312	2%	906.24
23	निर्माण टाइल रोड थाना सकुल से कुलदीप के घर तक GP Thana	OWN/2023-24/P/11 Dated 08/09/2023	R K TILES&PAVERS	497 DATED 25/06/2023	TILES 60MM	1000 NO	11	12980	12980	2%	259.6
				506 DATED 26/06/2023	TILES80 MM	3000 NO	13	46020	46020	2%	920.4
				507 DATED 26/06/2023	TILES80 MM	3000 NO	13	46020	46020	2%	920.4
				508 DATED 26/06/2023	TILES80 MM	2100 NO	13	32214	32214	2%	644.28
24	निर्माण रिटेनिंग वाल टाइल रोड नजदीक रवि दास मन्दिर धर्मपुर HEAD BBNDA	OWN/2023-24/P/12 Dated 08/09/2023	R K TILES&PAVERS	501 DATED 25/06/2023	TILES60 MM	3600 NO	11	46728	46728	2%	934.56
				502 DATED 27/06/2023	TILES60 MM	3600 NO	11	46728	46728	2%	934.56
				503 DATED 30/06/2023	TILES60 MM	3600 NO	11	46728	46728	2%	934.56
				504 DATED 02/07/2023	TILES60 MM	3600 NO	11	46728	46728	2%	934.56
				505 DATED 02/07/2023	TILES60 MM	2400 NO	11	31152	31152	2%	623.04
25	निर्माण टाइल रोड सोहन लाल से मोहन लाल के घर से पीड़ी लाइट कंपनी धर्मपुर	OWN/2023-24/P/13 Dated 27/09/2023	R K TILES&PAVERS	486 DATED 15/06/2023	TILES60 MM	3000 NO	11	38940	38940	2%	778.8
				487 DATED 16/06/2023	TILES60 MM	3000 NO	11	38940	38940	2%	778.8
				3117 Dated 20/06/2023	main holl 450mm	5 no	2400	14160	14160	2%	283.2
				3117 Dated 21/06/2023	sPun PiPes 250mm	15 no	1050	18585	18585	2%	371.7
26	निर्माण टाइल रोड UG ड्रेन भूपेंदर मदन लाल सतपाल गाँव धर्मपुर के घर के पास	OWN/2023-24/P/14 Dated 27/09/2023	R K TILES&PAVERS	488 DATED 17/06/2023	TILES60 MM	2500 NO	11	32450	32450	2%	649
				489 DATED 18/06/2023	TILES60 MM	2500 NO	11	32450	32450	2%	649
										कुल राशि	34007.58

- 44

परिशिष्ट " ज ", पैरा संख्या "8.4985" के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत थाना द्वारा वित्त वर्ष 2022-23 व 2023-24 के चयनित माह 03/2023 के दौरान बिना मूल बिलों के ₹ 0.68 लाख की सामग्री के भुगतान की सूची जिसका एक वर्ष के उपरान्त भी समायोजन नहीं किया गया है व राशि ₹0.68 लाख के मूल बिल अंकेक्षण में प्रस्तुत की सूचि

क्र० सं०	काम का नाम	ऑन्लाइन वा० सं० / दिनांक	आपूर्तिकर्ता	बिल सं० / दिनांक	मद का नाम मात्रा	संख्या	दर	कुल राशी	व्यय राशी
1	निर्माण टाइल रोड सोहन लाल से मोहन लाल के घर से पीड़ी लाइट कंपनी धर्मपुर	OWN/2022/2022-2023/P/44 Dated 26/03/2023	HP STATE CIVEL SUPPLIES	56078 DATED 23/03/2023	CEMENT	60 बैग	340	20417	20417
2	निर्माण टाइल रोड थाना स्कुल से कुलदीप gp thana	OWN/2022/2022-2023/P/45 Dated 26/03/2023	HP STATE CIVEL SUPPLIES	56078 DATED 23/03/2023	CEMENT	140 बैग	340	47640	47640
								कुल राशि	68057

बाबू राम

45

परिशिष्ट "5" ", पैरा संख्या " 8.6 " के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत थाना द्वारा माह 03/2023 सभी अनुदानों में व 09/2023 के दोरान 15 वाँ आयोग के अतिरिक्त औपचारिकताओं को पूर्ण किये बिना क्रय किये गये सामग्री/स्टॉक ₹ 19.83 लाख की की सूची

क्र० सं०	काम का नाम	ऑन्लाइन वा० सं० / दिनांक	आपूर्तिकर्ता	बिल सं० / दिनांक	मद का नाम मात्रा	संख्या	दर	कुल राशी	व्यय राशी	
1	निर्माण सीवरेज गली थाना थाना हरिजन बस्ती	XVFC/2022-23/P/60 Dated 01/03/2023	FOJI TRADERS	5 Dated 05/04/2022	STONE DUST	412 FOOT	24	16577	26657	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
					BAJRI	200 FOOT	29.5			
					STONE DUST	400 FOOT	24	10080		
2	निर्माण पक्का पाथ खेडा मन्दिर कहिवाला से प्यारा लाल बेळी राम के घर तक	XVFC/2022-23/P/73 Dated 21/03/2023	R K TILES	425 DATED 03/01/2023	TILES 60MM	3300 NO	11	46728	46728	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
3	निर्माण पक्का पाथ मेंन रोड से नराता राम धर्मपुर कोटला के घर तक	XVFC/2022-23/P/74 Dated 21/03/2023	R K TILES	427 DATED 05/01/2023	TILES 60MM	2500 NO	11	35400	35400	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
4	निर्माण सीवरेज विक्रम सिंह के घर से दिला राम नरंगपुर नाला की तरफ	XVFC/2022-23/P/75 Dated 21/03/2023	R S PIPES	2758 DATED10/01/2023	SPUN PIPES	22	1050	27258	27258	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
5	निर्माण बकाया सीवरेज व गली बालमीकि माजरा	XVFC/2022-23/P/76 Dated 21/03/2023	R S PIPES	2722 DATED02/01/2023	SPUN PIPES	10	1200	14160	14160	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
6	निर्माण सीवरेज गली अमर नाथ थाना के घर से रोड तक	XVFC/2022-23/P/77 Dated 21/03/2023	R S PIPES	2722 DATED02/01/2023	MAIN HOOL	4	1400	6604	6604	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
7	निर्माण पक्का पाथ में रोड लेख राम पुत्र प्रेमु थाना हरिजन के घर तक	XVFC/2022-23/P/79 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	47 Dated 02/03/2023	STONE DUST	300 FOOT	24	29143	29143	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
					BAJRI	140 FOOT	29.5			
					GATKA	600 FOOT	**24**			
					W/SAND	75	**27**			
8	निर्माण सीवरेज गली अमर नाथ नरगपुर घर से रोड तक	XVFC/2022-23/P/80 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	52 Dated 05/03/2023	BAJRI	20 FOOT	29.5			दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
					W/SAND	50 FOOT	27	2037	2037	
9	निर्माण सीवरेज विक्रम सिंह के घर से दिला राम नरंगपुर नाला की तरफ	XVFC/2022-23/P/81 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	51 Dated 05/03/2023	W/SAND	50 FOOT	27	1418	1418	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
10	निर्माण गली सीवरेज पवन कोटला के घर तक	XVFC/2022-23/P/82 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	50 Dated 04/03/2023	STONE DUST	900 FOOT	24	28240	28240	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
					BAJRI	120 FOOT	29.5			
					W/SAND	65 FOOT	27			
11	निर्माण पक्का पाथ में रोड से नराता राम धर्मपुर कोटला के घर तक	XVFC/2022-23/P/83 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	48 Dated 03/03/2023	STONE DUST	200 FOOT	24	7749	7749	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
					BAJRI	60 FOOT	29.5			
					W/SAND	30 FOOT	27			
12	निर्माण पक्का पाथ खेडा मंदिर थाना कहिवाला के घर से प्यारा लाल पुत्र बेली राम के घर तक	XVFC/2022-23/P/84 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	49 Dated 03/03/2023	STONE DUST	700 FOOT	24	20942	20942	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
					BAJRI	70 FOOT	29.5			
					W/SAND	40 FOOT	27			
13	निर्माण बकाया सीवरेज व गली बालमीकि माजरा	XVFC/2022-23/P/85 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	53 Dated 05/03/2023	STONE DUST	300 FOOT	24	15041	15041	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
					BAJRI	150 FOOT	29.5			
					W/SAND	100 FOOT	27			
14	निर्माण सीवरेज गली सुचा राम के घर से थाना ग्योल के घर से गीता राम के घर तक	XVFC/2022-23/P/86 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	54 Dated 06/03/2023	STONE DUST	75 FOOT	24	3966	3966	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
					BAJRI	35 FOOT	29.5			
					W/SAND	35 FOOT	27			

15	निर्माण सीवरेज गली अमर नाथ थाना के घर से रोड तक	XVFC/2022-23/P/87 Dated 21/03/2023	R K TILES& PAVERS	453 DATED 01/03/2023	BRICKS	650 N0	7	4777	4777	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
16	निर्माण बकाया सीवरेज व गली बालमीकि माजरा	XVFC/2022-23/P/88 Dated 21/03/2023	R K TILES & PAVERS	451DATED 02/03/2023	TILES 60MM	800 N0	12	11328	11328	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
			R K TILES & PAVERS	452 DATED 03/03/2023	BRICKS	1000 N0	7	7350	7350	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
17	निर्माण गली सीवरेज पवन कोटला के घर तक	XVFC/2022-23/P/89 Dated 21/03/2023	R S PIPES	2829 DATED04/03/2023	TILES 60MM	3000 N0	12	42480	42480	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
				2830 DATED05/03/2023	TILES 60MM	2300 N0	12	32568	32568	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
18	निर्माण पक्का पाथ में रोड लेख राम पुत्र प्रेमु थाना हरिजन के घर तक	XVFC/022-23/P/90 Dated 21/03/2023	R S PIPES	2831 DATED06/03/2023	TILES 60MM	1200 N0	12	16992	16992	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
19	निर्माण रिटेनिंग वाल टाइल रोड नजदीक रवि दास मन्दिर धर्मपुर HEAD BBNDA	OWN/2022/2022-2023/P/41 Dated 14/03/2023	FOJI TRADERS	45 Dated 01/03/2023	BAJRI	750 FOOT	29.5	41659	41659	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
				45 Dated 01/03/2023	W/SAND	650 FOOT	27			
			FOJI TRADERS	46 Dated 02/03/2023	BAJRI	750 FOOT	29.5	41659	41651	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
				46 Dated 02/03/2023	W/SAND	650 FOOT	27			
20	निर्माण पुली लिंक रोड मुस्लिम बस्ती धर्मपुर	OWN/2022/2022-2023/P/43 Dated 14/03/2023	DES RAJ &SONS	4681 DATED 15/10/2022	M S BAR	322 KG	60	41236	41236	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
						125.400KG	59			
						124.800KG	61			
			FOJI TRADERS	39 Dated 22/12/2022	BAJRI	1300 FOOT	29.5	40268	40268	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
				40 Dated23/12/2023	BAJRI	550 FOOT	29.5	32629	32629	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
					W/SAND	550 FOOT	27			
			PAWAN KUMAR	102 Dated 10/01/2023	SHUTTERING PLETE AND WATER TENKER			23310	14376	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
21	निर्माण टाइल रोड सोहन लाल से मोहन लाल के घर से पीड़ी लाइट कंपनी धर्मपुर	OWN/2022/2022-2023/P/44 Dated 26/03/2023	R K TILES & PAVERS	463DATED 11/03/2023	TILES 60MM	3125 NO	12	44250	44250	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
				464DATED 12/03/2023	TILES 60MM	3125 NO	12	44250	44250	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
				465DATED 13/03/2023	TILES 60MM	3125 NO	12	44250	44250	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
				466DATED 14/03/2023	TILES 60MM	3125 NO	12	44250	44250	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
				467DATED 15/03/2023	TILES 60MM	2500 N0	12	35400	35400	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
22	निर्माण टाइल रोड थाना स्कुल से कुलदीप GP Thana	OWN/2022/2022-2023/P/45 Dated 26/03/2023	R K TILES & PAVERS	468DATED 16/03/2023	TILES 60MM	3400 N0	12	48144	48144	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
				466DATED 17/03/2023	TILES 60MM	3400 N0	12	48144	48144	
				470DATED 18/03/2023	TILES 60MM	3200 N0	12	45312	45312	
23	निर्माण टाइल रोड थाना सकुल से कुलदीप के घर तक GP Thana	OWN/2023-24/P/11 Dated 08/09/2023	R K TILES&PAVERS	497 DATED 25/06/2023	TILES 60MM	1000 NO	11	12980	12980	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
				506 DATED 26/06/2023	TILES80 MM	3000 NO	13	46020	46020	
				507 DATED 26/06/2023	TILES80 MM	3000 NO	13	46020	46020	
				508 DATED 26/06/2023	TILES80 MM	2100 NO	13	32214	32214	
			FOJI TRADERS	11 Dated 02/08/2023	STONE DUST	500 FOOT	26	39900	39900	
					GATKA	1000 FOOT	25			
				12 Dated 02/08/2023	STONE DUST	445 FOOT	26	40372	40372	
					BAJRI	480 FOOT	31			
					W/SAND	400 FOOT	30			

पृ- 47

24	निर्माण रिटेनिंग वाल टाइल रोड नजदीक रवि दास मन्दिर धर्मपुर HEAD BBNDA	OWN/2023-24/P/12 Dated 08/09/2023	R K TILES&PAVERS	501 DATED 25/06/2023	TILES60 MM	3600 NO	11	46728	46728	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
				502 DATED 27/06/2023	TILES60 MM	3600 NO	11	46728	46728	
				503 DATED 30/06/2023	TILES60 MM	3600 NO	11	46728	46728	
				504 DATED 02/07/2023	TILES60 MM	3600 NO	11	46728	46728	
				505 DATED 02/07/2023	TILES60 MM	2400 NO	11	31152	31152	
			FOJI TRADERS	01 Dated 01/06/2023	BAJRI 20MM	1000 FOOT	31			
					W/SAND	500 FOOT	30	48300	48300	
				13 Dated 07/08/2023	STONE DUST	850 FOOT	26			
					BAJRI 20MM	200 FOOT	31	29715	29715	
			PAWAN KUMAR	164 Dared 14/08/2023	jcb works with matirial siffting	23.50 hours	1000	27730	27730	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
25	निर्माण टाइल रोड सोहन लाल से मोहन लाल के घर से पीड़ी लाइट कंपनी धर्मपुर	OWN/2023-24/P/13 Dated 27/09/2023	R K TILES&PAVERS	486 DATED 15/06/2023	TILES60 MM	3000 NO	11	38940	38940	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
				487 DATED 16/06/2023	TILES60 MM	3000 NO	11	38940	38940	
				3117 Dated 20/06/2023	main holl 450mm	5 no	2400	14160	14160	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
				3117 Dated 21/06/2023	sPun PiPes 250mm	15 no	1050	18585	18585	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
			FOJI TRADERS	09 Dated 20/06/2023	STONE DUST	660 FOOT	26	26681	26681	
					BAJRI 20MM	150 FOOT	31			
					W/SAND	120 FOOT	30			
				08 Dated 16/06/2023	STONE DUST	600 FOOT	26	49193	49193	
					GATKA	1250 FOOT	25			
26	निर्माण टाइल रोड UG ड्रेन भूपेंदर मदन लाल सतपाल गाँव धर्मपुर के घर के पास	OWN/2023-24/P/14 Dated 27/09/2023	R K TILES&PAVERS	488 DATED 17/06/2023	TILES60 MM	2500 NO	11	32450	32450	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
				489 DATED 18/06/2023	TILES60 MM	2500 NO	11	32450	32450	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
			FOJI TRADERS	02 Dated 03/06/2023	GATKA	1700 FOOT	25	44625	44625	
				03 Dated 05/06/2023	STONE DUST	700 FOOT	26			
					BAJRI 20MM	500 FOOT	31			
					W/SAND	450 FOOT	30	49560	31973	
				04 Dated 07/06/2023	STONE DUST	380 FOOT	26			
					BRICKS	2000 NO	6.7	24444	24444	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
			PAWAN KUMAR	163 DATED 30/06/2023	JCBWORK	22 HOURS	1000	25960	25960	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
27	निर्माण रिटेनिंग वाल टाइल रोड नजदीक रवि दास मन्दिर धर्मपुर HEAD BBNDA	OWN/2023-24/P/15 Dated 27/09/2023	DHIMAN SHUTTERING STORE	35 DATED 14/07/2023	SHUTTERING PLETE AND WATER TENKER			33240	33240	निवीदायें प्रस्तुत नहीं की गई
28	निर्माणरिटेनिंग वाल नाला दलीप सिंह गरीब दास के घर के समीप से ज़न्झघर गाँव हरिजन बस्ती थाना	OWN/2023-24/P/16 Dated 27/09/2023	FOJI TRADERS	17Dated 04/09/2023	BAJRI 20MM	700 FOOT		41685	41685	दो अखबारों में विज्ञापन ना देना
					W/SAND	600 FOOT				
					BAJRI 20MM	700 FOOT		41685	41685	
					W/SAND	600 FOOT				
								कुल राशि	1982983	

परिशिष्ट " अ ", पैरा संख्या " 8.7 " के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत थाना द्वारा वित्त वर्ष 2022-23 व 2023-24 के चयनित माह 03/2023 के सभी अनुदानों व 09/2023 में 15 वाँ वित्त आयोग के अतिरिक्त सभी अनुदानों में क्रय किये गये ₹ 3.74 लाख की सामग्री की सूची, जिसका स्टॉक रजिस्टर में लेखांकन नहीं किया गया है

क्र० सं०	काम का नाम	ऑन्लाइन वा० सं० / दिनांक	आपूर्तिकर्ता	बिल सं० / दिनांक	मद का नाम मात्रा	संख्या	दर	कुल राशी	ब्यय राशी
1	निर्माण सीवरेज गली थाना थाना हरिजन बस्ती	XVFC/2022-23/P/60 Dated 01/03/2023	FOJI TRADERS	5 Dated 05/04/2022	STONE DUST	412 FOOT	24		26657.00
		XVFC/2022-23/P/61 Dated 03/03/2023			BAJRI	200 FOOT	29.5	16557	
		XVFC/2022-23/P/62 Dated 03/3/2023			STONE DUST	400 FOOT	24	10080	
2	निर्माण बकाया सीवरेज व गली बालमीकि माजरा	XVFC/2022-23/P/76 Dated 21/03/2023	R S PIPES	2722 DATED02/01/2023	SPUN PIPES	10	1200	14160	14160.00
3	निर्माण सीवरेज गली अमर नाथ थाना के घर से रोड तक	XVFC/2022-23/P/77 Dated 21/03/2023	R S PIPES	2722 DATED02/01/2023	MAIN HOOL	4	1400	6604	6604.00
4	निर्माण गली सीवरेज पवन कोटला के घर तक	XVFC/2022-23/P/82 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	50 Dated 04/03/2023	STONE DUST	900 FOOT	24		
					BAJRI	120 FOOT	29.5		
					W/SAND	65 FOOT	27	28240	28240.00
5	निर्माण पक्का पाथ में रोड से नराता राम धर्मपुर कोटला के घर तक	XVFC/2022-23/P/83 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	48 Dated 03/03/2023	STONE DUST	200 FOOT	24		
					BAJRI	60 FOOT	29.5		
					W/SAND	30 FOOT	27	7749	7749.00
6	निर्माण पक्का पाथ खेड़ा मंदिर थाना कहिवाला के घर से प्यारा लाल पुत्र बेली राम के घर तक	XVFC/2022-23/P/84 Dated 21/03/2023	FOJI TRADERS	49 Dated 03/03/2023	STONE DUST	700 FOOT	24		
					BAJRI	70 FOOT	29.5		
					W/SAND	40 FOOT	27	20942	20942.00
7	निर्माण बकाया सीवरेज व गली बालमीकि माजरा	XVFC/2022-23/P/88 Dated 21/03/2023	R K TILES & PAVERS	451DATED 02/03/2023	TILES 60MM	800 N0	12	11328	11328.00
8	निर्माण पुली लिंक रोड मुस्लिम बस्ती धर्मपुर	OWN/2022/2022-2023/P/43 Dated 14/03/2023	DES RAJ &SONS	4681 DATED 15/10/2022	M S BAR	322 KG	60		
						125.400KG	59		
						124.800KG	61	41236	41236.00
			FOJI TRADERS	39 Dated 22/12/2022	BAJRI	1300 FOOT	29.5	40268	40268.00
9	निर्माण टाइल रोड थाना सकुल से कुलदीप के घर तक GP Thana	OWN/2023-24/P/11 Dated 08/09/2023	R K TILES&PAVERS	497 DATED 25/06/2023	TILES 60MM	1000 NO	11	12980	12980.00
				506 DATED 26/06/2023	TILES80 MM	3000 NO	13	46020	46020.00
				507 DATED 26/06/2023	TILES80 MM	3000 NO	13	46020	46020.00
				508 DATED 26/06/2023	TILES80 MM	2100 NO	13	32214	32214.00
			FOJI TRADERS	11 Dated 02/08/2023	STONE DUST	500 FOOT	26		
					GATKA	1000 FOOT	25	39900	39900.00
								कुल राशि	374318.00

-58- 49

Secretary
Gram Panchayat Thana
Dev. Block Nalag..., Distt. Solan (H.P.)
01/11/23

परिशिष्ट " ट ", पैरा संख्या "8.8व10.2" के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत थाना द्वारा वित बर्ष 2022-23 व 2023-24 के चयनित माह 03/2023 व 09/2023 के विभिन्न अनुदानों के निर्माण कार्यों ₹ 34.62 लाख राशि के से सम्बंधित कार्यों का प्राक्कलन, तकनीकी व प्रशाशनिक स्वीकृति / कार्य आदेश, फंड ट्रान्सफर ऑर्डर व मापन पुस्तिका लेखा परीक्षा में प्रस्तुत न करने की सूचि

क्र०	शीर्ष	कार्य का नाम	प्राक्कलन	स्वीकृति वर्ष	तकनीकी स्वीकृति सं०/ दिनांक	प्रशाशनिक स्वीकृति सं०/ दिनांक	स्वीकृत राशि	कुल व्यय राशि	माप पुस्तिका / पृष्ट संख्या	कार्य स्थिति (पूर्ण/ अपूर्ण)	फॉर्म 13C/ फॉर्म 35	कार्य पूर्ण होने का प्रमाण-पत्र	उपयोगिता प्रमाण-पत्र
1	15 वां वितायोग	मुरम्मत बावड़ी धर्मपुर थाना ग्राम पंचायत थाना	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	178000	173794	15932 8&9	पूर्ण	उपलब्ध नहीं है	नहीं	नहीं
2	BBNDA	निर्माण रिटेनिंग वाल टाइल रोड नजदीक रवि दास मन्दिर धर्मपुर HEAD BBNDA	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	800000	738016	15923 76 t0 80	पूर्ण	उपलब्ध नहीं है	नहीं	नहीं
3	BBNDA	निर्माण टाइल रोड सोहन लाल से मोहन लाल के घर से पीडी लाइट कंपनी धर्मपुर	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	500000	500000	16049 12 to 16	पूर्ण	उपलब्ध नहीं है	नहीं	नहीं
4	BBNDA	निर्माण टाइल रोड थाना सकुल से कुलदीप GP Thana	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	500000	489807	15923 81 to 87	पूर्ण	उपलब्ध नहीं है	नहीं	नहीं
5	DCP 5%	निर्माण पुली लिंक रोड मुस्लिम बस्ती धर्मपुर	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	500000	482967	15953 38 to 42	पूर्ण	उपलब्ध नहीं है	नहीं	नहीं
6	BBNDA	निर्माण टाइल रोडug ड्रैन भूपेंदर मदन लाल सतपाल गाँव धर्मपुर के घर के पास	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	600000	587173	16049 17 to23	पूर्ण	उपलब्ध नहीं है	नहीं	नहीं
7	BBNDA	निर्माणरिटेनिंग वाल नाला दलीप सिंह गरीब दास के घर के समीप से जन्झघर गाँव हरिजन बस्ती थाना	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	उपलब्ध नहीं है	500000	489969	15953 79 to81	पूर्ण	उपलब्ध नहीं है	नहीं	नहीं
							कुल राशि	3461726					

बाबू राम

परिशिष्ट " ड ", पैरा संख्या "9.1 से 9.6" के सन्दर्भ में

ग्राम पंचायत बसाल द्वारा वित्तिय वर्ष 2022-23 व 2023-24 के चयनित माह 03/2023 व 09/2023 में विभिन्न निर्माण कार्यों के माप पुस्तिका अवलोकन पर निम्न विसंगतियों के कारण किये गये ₹ 0.37 लाख के अनियमित भुगतान का ब्योरा

निर्माण कार्यों के वाउचरों, बिलों व सम्बन्धित माप पुस्तिकाओं की जाँच में पाई गई विभिन्न त्रुटियों व गलत मापन करने के कारण **₹36,967.00** का अनियमित भुगतान किया गया जिसका विवरण निम्नलिखित है : -

1 Name of Work	निर्माण गली सीवरेज जागर थाना के घर से नाले की तरफ
Muster Roll No.	0006623 अवधि 01.05.2022 से 30.05.2022. मजदूरों की संख्या : 04
Head / MB No.	15th FC, MB No. 15932, Page 10, MB Measurement for Labour work : 9514+23785 = 33,299.00 JE/TA : श्री गणेश दत
Vr. No. / Dated	XVFC/2022-23/P/63 to 66 dated 03.03.2023 for Rs. 10500+10500+10500+9900 = Rs. 41,400/-
Work status	Completed
Materials consumption as per MB	Pipe 200mm – 55 Nos. , Cement – 5 Bag, Sand 2.84 M^3, Agg. 0.58 M^3 , Bricks – 1250 Nos., Main Hole – 08 Nos.

Excess amount paid against labour Muster Roll as compare with Measurement Book

माप पुस्तिका पृष्ट संख्या व निष्पादित कार्य की गणना के अनुसार भुगतान योग्य राशी	माप पुस्तिका में माप पुस्तिका में निष्पादित कार्य की गणना के अनुसार पहले से भुगतान की गई मास्टर रोल संख्या / राशी	माप पुस्तिका में अंकित राशी के अनुरूप कुल भुगतान योग्य अन्तशेष राशी (क)	मस्टर रोल संख्या 006623 में भुगतान की गई राशी (ख)	अधिक व अनियमित भुगतान की गई राशि (₹) (ग) = (ख-क)
MB NO. 15931/10 Rs. 9514 & 23785 = Rs. 33,299.00	Nil	33,299.00	10500 + 10500 + 10500 + 9900 = Rs. 41400.00	8,101.00
			Sub/Total extra payment	8,101.00

2. Name of Work	निर्माण सीवरेज गली थाना थाना हरिजन बस्ती
Muster Roll No.	0006623 अवधि 01.05.2022 से 30.05.2022. मजदूरों की संख्या : 04
Award letter No. / Amount	Sanction amount: 2.50 Lakh, Measurement including materials 2,56,469.00 amount restricted Rs. 2.50 Lakh
Head / MB No.	15th FC, MB No. 15932, Page 11 & 12, MB Measurement for Labour work : 16288+40720 = 57,008.00 JE/TA : श्री गणेश दत
Work status	Completed

Secretary Gram Panchayat Thana ... 9/1/2025

Materials consumption as per MB	Total 199893 paid against Materials as details – "Tiles 60mm – 11900 @ 14.16= 168504, Dust Sand – 25.49 M^3 @ 890/ = 22686, Cement –16 Bag @ 310/- = 4960, Sand – 1.18 M^3 @ 1060 = 1250, Agg. 2.24 @ 1113/- = 2493 Total = 199893"

Description of Item	Bill No. and Qty/Amount paid	Needs to be Pay (Due Amount as per consumption)	Excess Payment (₹)
As per MB 15932 Page 12, Cement consumption has been measured for 16 Bag	Bill No. 47538 Dt. 21.01.2022 (HPGIC Nalagarh) Cement = 64 Bag @ ₹284.29/Bag = 18194.00 Paid	Cement = 16 Bag @ ₹284.29 Bag = 4549.00 Needs to be Paid	Cement 18194.00 – 4549.00 = **13645.00**
As per MB 15932 Page 12, Interlock 60mm tiles has been measured for 11900 tiles	But as per Form 13C 12500 Tiles @ ₹ 14.16 = 177000.00 Paid	Tiles = 11900 tiles @ ₹ 14.16 = 168504.00 Needs to be Paid	Tiles 177000.00 – 168504.00 = 8,496.00
		TOTAL	**22,141.00**

3. Name of Work	निर्माण बकाया सीवरेज व गली बालमीकि माजरा
Muster Roll No.	0006638 अवधि 01.03.2023 से 20.03.2023. मजदूरों की संख्या : 05
Head / MB No.	15th FC, MB No. 15932, Page 15 & 16 ,MB Measurement for Labour work : 7244 +18110 = 25,353.00 JE/TA : श्री गणेश दत
Vr. No. / Dated	XVFC/2022-23/P/91 to 94 dated 21.03.2023 for Rs. 7000+7000+7000+5557 = Rs. 26,557/-
Work status	Completed

Excess amount paid against labour Muster Roll as compare with Measurement Book

माप पुस्तिका पृष्ट संख्या व निष्पादित कार्य की गणना के अनुसार भुगतान योग्य राशी	माप पुस्तिका में माप पुस्तिका में निष्पादित कार्य की गणना के अनुसार पहले से भुगतान की गई मास्टर रोल संख्या / राशी	माप पुस्तिका में अंकित राशी के अनुरूप कुल भुगतान योग्य अन्तशेष राशी (क)	मस्टर रोल संख्या 006638 में भुगतान की गई राशी (ख)	अधिक व अनियमित भुगतान की गई राशि (₹) (ग) = (ख-क)
MB NO. 15932/Page 15&16 Rs. 7244 & 18110 = Rs. 25,353.00	Nil	25,353	7000 + 7000 + 7000+ 5557 = Rs. 26,557.00	1204.00
			Sub/Total extra payment	1204.00

4. Name of Work	निर्माण सीवरेज विक्रम सिंह के घर से दिला राम नरंगपुर नाला की तरफ
Muster Roll No.	0006642 अवधि 01.03.2023 से 26.03.2023. मजदूरों की संख्या : 03
Head / MB No.	15th FC, MB No. 15932, Page 22 ,MB Measurement for Labour work : 7603 +19008 = 26,611.00 JE/TA : श्री गणेश दत

Vr. No. / Dated	XVFC/2022-23/P/112 to 114 dated 21.03.2023 for Rs. 9100+9100+9504 = Rs. 27,704/-
Work status	Completed

Excess amount paid against labour Muster Roll as compare with Measurement Book

माप पुस्तिका पृष्ठ संख्या व निष्पादित कार्य की गणना के अनुसार भुगतान योग्य राशी	माप पुस्तिका में माप पुस्तिका में निष्पादित कार्य की गणना के अनुसार पहले से भुगतान की गई मास्टर रोल संख्या / राशी	माप पुस्तिका में अंकित राशी के अनुरूप कुल भुगतान योग्य अन्तशेष राशी (क)	मस्टर रोल संख्या 006642 में भुगतान की गई राशी (ख)	अधिक व अनियमित भुगतान की गई राशि (₹) (ग) = (ख-क)
MB NO. 15932/Page 15&16 Rs. 7603 & 19008 = Rs. 26,611.00	Nil	26,611	9100 + 9100 + 9504 = Rs. 27,704.00	1093.00
			Sub/Total extra payment	1093.00

5. Name of Work	निर्माण सीवरेज गली सुचा राम के घर से थाना ग्योल के घर से गीता राम के घर तक
Muster Roll No.	0006643 अवधि 01.03.2023 से 20.03.2023. मजदूरों की संख्या : 03
Head / MB No.	15th FC, MB No. **15932**, Page 16 & 17, MB Measurement for Labour work : 4432 +11080 = 15,512.00 **JE/TA :** श्री गणेश दत
Vr. No. / Dated	XVFC/2022-23/P/101 to 103 dated 21.03.2023 for Rs. 7000+7000+5940 = Rs. 19,940/-
Work status	Completed

Excess amount paid against labour Muster Roll as compare with Measurement Book

माप पुस्तिका पृष्ठ संख्या व निष्पादित कार्य की गणना के अनुसार भुगतान योग्य राशी	माप पुस्तिका में माप पुस्तिका में निष्पादित कार्य की गणना के अनुसार पहले से भुगतान की गई मास्टर रोल संख्या / राशी	माप पुस्तिका में अंकित राशी के अनुरूप कुल भुगतान योग्य अन्तशेष राशी (क)	मस्टर रोल संख्या 006643 में भुगतान की गई राशी (ख)	अधिक व अनियमित भुगतान की गई राशि (₹) (ग) = (ख-क)
MB NO. 15932/Page 16&17 Rs. 4432 & 11080 = Rs. 15,512.00	Nil	15,512	7000 + 7000 + 5940 = Rs. 19,940.00	4428.00
			Sub/Total extra payment	4428.00

53

-58-