ग्राम पंचायत खोली विकास खण्ड काँगड़ा ,जिला काँगड़ा हिमाचल प्रदेश के
लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अवधि:-01-04-2013 से 31-03-2016

भाग-एक

1 प्रस्तावना :-

{क} ग्याहरवें 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 07-04-16 द्वारा पंचायती राज संस्थाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश को सौंपे जाने के दृष्टिगत, ग्राम पंचायत खोली, विकास खण्ड काँगड़ा जिला काँगड़ा के अवधि 4/13 से 3/16 तक के लेखों का अंकेक्षण कार्य, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग द्वारा किया गया।

अंकेक्षण अवधि के दौरान ग्राम पंचायत में निम्नलिखित प्रधान/सचिव कार्यरत थे :-
प्रधान:-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्री केवल चौधरी	22-01-10 से 21-01-16
2.	श्रीमति अजमीत कुमारी	22-01-16 से लगातार

सचिव :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्री अशोक कुमार	26-02-12 से लगातार

{ख} गम्भीर अनियमितताओं का सार :-

क्रम.संख्या	पैरा सं०	अनियमितता का संक्षिप्त सार	राशी {लाखों में }
1.	5.2	खाता "ख" के ब्याज को खाता "क"में अन्तरित न किया जाना ।	1.05
2.	8	अनुदान राशियों का अवरोधन ।	19.76
3.	9	अस्थाई अग्रिमों का समायोजन न करना ।	2.17
4.	10	औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना क्रय करना ।	3.92
5.	10.1	निविदा को पूल करने बारे ।	.41
6.	11	निर्माण सामग्री का भण्डारण न करना ।	2.90

भाग - दो

2 वर्तमान अंकेक्षण:-

ग्राम पंचायत खोली विकास खण्ड काँगड़ा तहसील व जिला काँगड़ा के अवधि 01/4/2013 से 31/03/2016 के लेखाओं का प्रथम एवं वर्तमान अंकेक्षण श्री मुकेश कुमार स्नेही (अनुभाग अधिकारी) द्वारा दिनांक 23-05-2016 से 27-05-2016 तक के दौरान पंचायत कार्यालय खोली में किया गया। आय कि विस्तृत जाँच के लिए माह 08/13,08/14 व 02/16 तथा व्यय कि विस्तृत जाच के लिए माह 08/13, 09/14 व 05/15 का चयन किया गया, जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में दिये गये हैं।

इस अंकेक्षण एवं निरिक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण पंचायत के नियन्त्रण अधिकारी ध्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। उक्त पंचायत ध्वारा 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 स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,हिमाचल प्रदेश उत्तरदायी नहीं होगा।

3 अंकेक्षण शुल्क:-

ग्राम पंचायत खोली विकास खण्ड काँगड़ा जिला काँगड़ा के अवधि 4/13 से 3/16 तक के लेखाओं के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क ₹5000/-बनता है। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि ₹5000/- को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक,स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,हिमाचल प्रदेश शिमला -171009 को प्रेषित करने हेतु अंकेक्षण अधियाचना संख्या: 77 दिनांक 27-05-16 द्वारा सचिव,पंचायत खोली से अनुरोध किया गया। तदानुसार सचिव ग्राम पंचायत खोली के पत्र संख्या: 01 दिनांक 30-5-16 ध्वारा उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि का बैंक ड्राफ्ट संख्या :707774 दिनांक 30-5-16 को निदेशक,स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग ,हिमाचल प्रदेश शिमला - 171009 को प्रेषित किया गया है।

4 वित्तीय स्थिति:-

ग्राम पंचायत खोली द्वारा प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार ग्राम पंचायत के अवधि 4/13 से 3/16 के लेखाओं की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार थी :-

{1}स्व स्रोत :- ग्राम पंचायत खोली के अवधि 4/13 से 3/16 तक स्व स्रोत की वित्तीय स्थिति का विवरण :-

वर्ष	अथशेष	प्राप्ति	योग	व्यय	अन्तिम शेष
2013-14	90099	188227	278326	50093	228233
2014-15	228233	133564	361797	82708	279089
2015-16	279089	40943	320032	229393	90639

31.03.16 को अन्त शेष का विवरण :-

(क)बचत खाता संख्या 80296 के.सी.सी.काँगड़ा में जमा राशि	:-	67094
(ख)बचत खाता संख्या 0119901 हि० ग्रामीण बैंक मटौर में जमा राशि	:-	23028
(ग)	हस्तगत राशि:-	517
	कुल जोड़ :-	₹90639

{2} अनुदान :-ग्राम पंचायत खोली के अवधि 4/13 से 3/16 के अनुदानों की वित्तीय स्थिति का संकलित विवरण निम्न प्रकार से है, जिसका विस्तृत विवरण सलग्न परिशिष्ट -1 में दिया गया है :-

वर्ष	अथशेष	प्राप्ति	योग	व्यय	अन्तिम शेष
2013-14	757099	6428002	7185101	6354070	831031
2014-15	831031	5833544	6664575	5568613	1095962
2015-16	1095962	5357365	6453327	4477540	1975787

31-3-16 को बैंक में जमा राशि का विवरण:-

क्रमसंख्या	बैंक का नाम	खाता संख्या	अनुदान का नाम	जमा राशि
1.	KCC Kangra	22664	12th,13th F.C,3rd stste	784313
2.	KCC 53 Mile	81380	IAY/RGAY	362
3.	KCC Kangra	80285	TSC	25242
4.	KCC 53 Mile	15925	ZILA PARISAD	15351
5.	KCC Kangra	80263	NRHM	898
6.	KCC 53 Mile	81878	NCRD	144
7.	HDFC Kangra	13165	GRDY	21385
8.	KCC 53 Mile	81890	SDP	22364
9.	KCC Kangra	80241	13 th,14th F.C.	1101537
10.	HDFC Kangra	15303	MMGPY	1491
11.	KCC 53 Mile	201126025718	MANREGA	शून्य
			बैंक में कुल जमा राशि	₹1973087

4.1 :- बैंक समाधान विवरणी :-

(क)दिनांक 31-3-16 को वित्तीय स्थिति अनुसार अन्त शेष :-	₹1975787
(ख)दिनांक 31-3-16 को बैंक में कुल जमा राशि	:- ₹1973087
(ग)	अन्तर :- ₹2700

अन्तर का कारण :- चैक संख्या 799689 दिनांक 15-3-16 ₹2700 का 3rd State का अनुदान जिसे रोकड़ बही में 28-3-16 को जमा दर्शाया गया परन्तु बैंक द्वारा दिनांक 8-4-16 को खाता संख्या 22664 में क्रेडिट किया गया।

4.2 रोकड़ वही का व बैंक खातों से मिलान न करना :- ग्राम पंचायत खोली की रोकड़ वही के अवलोकन में पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान रोकड़ वही व बैंक खातों का मिलान नहीं किया गया था । सचिव द्वारा उक्त वित्तीय स्थिति तो तैयार की गई परन्तु रोकड़ वही व पास बुकों का मिलान नहीं किया गया था जो कि अंकेक्षण द्वारा स्वयं तैयार किया गया ,जबकि हि०प्र० पंचायती राज {वित्त बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते} नियम 2002 के नियम 7 (3) एवं 10(1)के अनुसार पंचायतों की रोकड़ वही का बैंक खातों से मिलान करते हुए बैंक समाधान विवरणी का तैयार किया जाना अनिवार्य था । अतःपंचायत द्वारा रोकड़ वहियों का बैंक खाते से मिलान न करना नियमों के विरुद्ध होने के कारण अनियमित है । अतः भविष्य में पंचायत की रोकड़ वही व बैंक खातों के साथ मिलान किया जाना सुनिश्चित किया जाये ।

5 रोकड़ बही का निर्माण नियमानुसार न करना :-

हि०प्र० पंचायती राज {वित्त बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते} नियम 2002 के नियम 4 (1) के अनुसार नियम 3 में दर्शाई बजट सहिता संख्या 01 से 50 में वर्णित आय पंचायत की अपनी आय के स्रोत माने जायेंगे और ऐसी आय के लिए पृथक खाता खोला जायेगा । यह खाता पंचायत निधि खाता-क के रूप में जाना जायेगा । इसी तरह,नियम-3 में बजट सहिता संख्या 51 से 99 में वर्णित प्राप्त सहायता अनुदान विशेष प्रयोजनों के लिए आबंटित निधियां और अन्य संस्थाओं से प्राप्त ऋण के लिए पृथक खाता खोला जाएगा और पंचायत निधि खाता-ख जाना जायेगा । परन्तु जाँच में पाया गया कि अंकेक्षण अवधि में पंचायत की अपनी आय के स्रोत की व अनुदानों के लिए एक ही रोकड़ बही ग्राम पंचायत द्वारा तैयार की गई है जो की अनियमित है । अतःनियमानुसार रोकड़ बही का रख-रखाव न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व भविष्य में पंचायत निधि खाता-क व ख के अनुरूप रोकड़ बही का रख-रखाव किया जाना सुनिश्चित किया जाये ।

5.1 नियमों के विरुद्ध तरह बैंक बचत खातों का खोला जाना :-

हि०प्र० प्रदेश पंचायती राज {वित्त बजट लेखे,संकर्म,कराधान व भत्ते } नियम 2002 के नियम 7 (1 व 2) पंचायत में केवल दो बैंक खाते खोले जाने का प्रावधान है । जिसमे से खाता (क) में पंचायत के स्वयं संसाधनो से प्राप्त आय तथा खाता (ख) में प्राप्त समस्त अनुदानों को जमा करवाए जाने का प्रावधान है । परन्तु पंचायत द्वारा दो के स्थान पर पैरा 4(1) के अनुसार तरह बैंक बचत खाते खोले गए हैं। अतः नियमों के विरुद्ध खोले गए इन बैंक खातों बारे उचित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए भविष्य के लिए इन ग्यारह अतिरिक्त खातों को बाद करते हुए इस बारे नियमानुसार कार्यवाही करना सुनिश्चित किया जाये ।

5.2 खाता "ख" में अर्जित ₹1.05 लाख के ब्याज की राशि को खाता "क" में अन्तरित न किया जाना:-

हि०प्र० प्रदेश पंचायती राज {वित्त बजट लेखे,संकर्म,कराधान व भत्ते} नियम 2002 के नियम 4 (1) के अनुसार प्रतिवर्ष माह जनवरी व जुलाई में पंचायत द्वारा खाता (ख) में अर्जित ब्याज को पंचायत निधि के स्वयं संसाधनों के खाता (क) में अन्तरित किया जाना अपेक्षित है । परन्तु बैंक खातों की जाँच में पाया गया कि इस नियम की अनुपालना नहीं की जा रही है । निम्न विवरणानुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान खाता (ख) से सम्बन्धित बचत खातों में ब्याज के रूप में अर्जित किए गए थे जिन्हें उपरोक्त नियम की अनुपालना में खाता (क) में अन्तरित किया जाना अपेक्षित था परन्तु नहीं किया गया है । इस बारे स्थिति स्पष्ट करते हुए उक्त राशि को तुरन्त खाता (ख) के समस्त बैंक खातों से निकाल कर खाता (क) में अन्तरित करते हुए भविष्य में नियमानुसार समय पर कार्यवाही करना सुनिश्चित किया जाए ।

खाता सं०	माह/वर्ष						कुल ब्याज
	8/13	2/14	8/14	2/15	8/15	2/16	
15303	----	29	381	387	29	1061	1887
15925	83	548	663	282	194	2222	3992
81380	6	35	11	71	41	237	401
81890	407	2595	1401	1098	263	317	6081
22664	12945	8878	10703	13170	16541	16300	78537
80263	----	379	411	73	17	18	898
80241	----		2424	1805	1272	1031	6532
80285	211	1254	400	489	1088	734	4176
13165	82	603	----	-----	680	680	2045
81878	---	---	500	---	314	48	862
कुल जोड़	13734	14321	16894	17375	20439	22648	₹105411

5.3 वर्गीकृत सार रजिस्टर (Classifide abstract) को तैयार न करने बारे :-

हि०प्र० पंचायती राज {वित्त बजट लेखे,संकर्म,कराधान व भत्ते } नियम 2002 के नियम 29 (4) के अनुसार प्रत्येक पंचायत को फार्म 8 में वर्गीकृत सार एक भाग आय के लिए तथा दूसरा भाग व्यय के लिए तैयार किया जाएगा जिसमे प्रत्येक मद के लिए एक अलग पन्ने पर प्रत्येक आय तथा व्यय के लेन देन के लिए अलग अलग प्रविष्टि की जाएगी । प्रत्येक माह के अन्त में मासिक तथा प्रगतिशील योग के लिए प्रविष्टि की जाएगी । इस ऐबस्ट्रैक्ट को बनाए जाने का उद्देश्य आय व्यय को बजट के अनुसार नियन्त्रित रखा जाना है । इसके न बनाए जाने के कारण अंकेक्षण के दौरान 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 का निर्माण करने

में भी समय की बर्बादी हुई है । इस बारे उचित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए भविष्य के लिए नियमानुसार क्लासीफाइड ऐबस्ट्रैक्ट का निर्माण करना सुनिश्चित किया जाए ।

6 बजट प्राक्कलन को ग्राम सभा से अनुमोदित न करवाने बारे :-

हि०प्र० पंचायती राज {वित्त बजट लेखे,संकर्म,कराधान व भते } नियम 2002 के नियम 37 के अनुसार सचिव द्वारा फार्म -11 में पंचायत के आय व व्यय के प्राक्कलन तैयार करके ग्राम सभा से पारित करवाना अपेक्षित था । अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा वर्ष 2014-15 के लिए पंचायत का बजट प्राक्कलन ग्राम सभा द्वारा अनुमोदित नहीं करवाया गया था । इस प्रकार बजट प्राक्कलन को ग्राम सभा द्वारा अनुमोदित न करने के कर्ण पंचायत द्वारा किया गया व्यय अनियमित था । अतःउक्त अवधि के बजट प्राक्कलन को ग्राम सभा से अनुमोदित न करवाने के कारणों को स्पष्ट करते हुए भविष्य में नियमानुसार बजट प्राक्कलन को ग्राम सभा से अनुमोदित करवाना सुनिश्चित किया जाए ।

7 पंचायत राजस्व से सम्बन्धित अभिलेख को उपलब्ध न करवाने बारे :-

अंकेक्षण के दौरान जाँच में स्व स्रोत जैसे ग्रहकर,जलप्रभार,भवनों/दुकानों से किराया, मोबाइल टावर, इत्यादि से प्राप्त आय से सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण में आवश्यक जाँच में उपलब्ध नहीं करवाया गया जिसके आभाव में पंचायत राजस्व के बकाया,कुल वसूली की सत्यता व शेष वसूली की जाँच अंकेक्षण द्वारा नहीं की जा सकी । अंकेक्षण अधियाचना संख्या : 76 दिनांक 25-05-16 द्वारा सचिव,ग्राम पंचायत खोली को अवगत करवाया गया परन्तु सचिव,ग्राम पंचायत खोली द्वारा कोई उत्तर नहीं दिया गया । जो की एक गम्भीर अनियमितता है । अतःपंचायत राजस्व से सम्बन्धित उक्त अभिलेख को प्रस्तुत न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाये व अनुपालना से आगामी लेखा परीक्षा को अवगत करवाया जाये ।

8 अनुदान ₹19.76 लाख का उपयोग न करना :-

पंचायत द्वारा अनुदानों से सम्बन्धित उपलब्ध करवाई गई सूचना {परिशिष्ट-1} के अनुसार दिनांक 31-03-16 तक अनुदान ₹19.76 लाख उपयोग हेतु शेष थी । ग्राम पंचायत द्वारा विभिन्न विकासात्मक कार्यों हेतु प्राप्त अनुदानों के स्वीकृति पत्र की शर्त अनुसार अनुदान राशि को विहित अवधि के दौरान व्यय किया जाना था,जबकि पंचायत द्वारा अनुदान की राशि को विहित अवधि के दौरान व्यय न करने के कारण धन का अवरोधन होने के साथ-साथ सरकारी योजनाओं से ग्रामीणों को होने वाले लाभ से वांछित होना पड़ा । अंकेक्षण अधियाचना संख्या : 75 दिनांक 25-05-16 द्वारा सचिव,ग्राम पंचायत खोली को अवगत करवाया गया परन्तु सचिव,ग्राम पंचायत खोली द्वारा कोई उत्तर नहीं दिया गया । अतः अनुदान की राशि को विहित अवधि के दौरान व्यय न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए अनुदान के व्यय हेतु सक्षम अधिकारी से अवधि बढ़ावारी की स्वीकृति प्राप्त करके उक्त राशि को व्यय करना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा राशी का प्रत्यापण सम्बन्धित संस्था को किया जाए ।

9 अस्थाई अग्रिमों ₹ 2.17 लाख का समायोजन न करना :-

व्यय वाउचरों की जाँच में पाया गया कि पंचायत के पदाधिकारियों को विभिन्न प्रयोजनों को कार्यान्वित करने हेतु हि०प्र० पंचायती राज {वित्त बजट लेखे,सकर्म,कराधान व भत्ते} नियम 2002 के नियम 30 के अनुसार अस्थाई अग्रिम की राशियों का भुगतान किया गया था । नियमानुसार प्रयोजन के पूर्ण होने के तुरन्त बाद अग्रिमों का समायोजन किया जाना अपेक्षित था,लेकिन परिशिष्ट-2 में दिए गए विवरणानुसार अस्थाई अग्रिमों के समायोजन हेतु उचित कार्रवाई न करने के कारण दिनांक 31-3-16 तक ₹2.17 लाख के अस्थाई अग्रिम की राशि समायोजन हेतु शेष थी । इस प्रकार अस्थाई अग्रिमों का समय पर समायोजन न करवाने के कारण राशि के अस्थाई दुर्विनियोजन की सम्भावनाओं से इंकार नहीं किया जा सकता । अतःअस्थाई अग्रिमों को समय पर समायोजित न करने के कारणों को स्पष्ट किया जाए तथा इन राशियों का यथाशीघ्र समायोजन किया जाए ।

10 औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ही ₹3.92 लाख के स्टॉक स्टोर का क्रय करना

हि०प्र० पंचायती राज {वित्त बजट लेखे,सकर्म,कराधान व भत्ते} नियम 2002 के नियम 67(4) व 67 (5)द्वारा स्टॉक स्टोर का क्रय करने की औपचारिकताएं प्रावधित है । व्यय वाउचरों के अंकेक्षण में पाया गया कि परिशिष्ट-3 में दिए गए विवरणानुसार पंचायत द्वारा ₹3.92 लाख के स्टॉक स्टोर का क्रय निविदा सम्बन्धी औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ही किया गया । अंकेक्षण अधियाचना संख्या : 74 दिनांक 25-05-16 द्वारा सचिव,ग्राम पंचायत खोली को अवगत करवाया गया परन्तु सचिव,ग्राम पंचायत खोली द्वारा कोई उत्तर नहीं दिया गया ।,जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित व आपत्तिजनक है । अतः स्टॉक स्टोर का क्रय नियमानुसार न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए इस अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में नियमानुसार ही स्टॉक स्टोर का क्रय किया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

10.1 निविदाओं को संदिग्ध पूल करने बारे:-

निम्न लिखित बिल/वाउचर की जाँच करने पर पाया गया कि स्वस्त्रोत से निम्न विवरणानुसार की गई खरीद से सम्बन्धित निविदाओं पर दो फर्मों का दूरभाष न० एक ही था :-

(i)वा.सं 95 माह 11/15 मै० साईं कम्युनिकेशन मटोर ,₹ 41000 /-रूपये (4 सोलर लाइट) :-

(1)मै० साईं कम्युनिकेशन	:-	94180-80080
(2)मै० स्काई लाइन टेलिकॉम शाहपुर	:-	98168-19880
(3)मै० सनरे इंटरप्राइजेज धर्मशाला	:-	98168-19880

उक्त विवरण से स्पष्ट है कि उक्त वाउचर के अंतर्गत की गई खरीद से सम्बन्धित निविदाओं पर दो फर्मों का दूरभाष न० एक ही था जिससे स्पष्ट प्रतीत होता है कि निविदाओं को संदिग्ध पूल किया गया है जिसके कारण उक्त खरीदों में बाजारी प्रतिस्पर्धा का लाभ नहीं उठाया

जा सका, उक्त से स्पष्ट प्रतीत होता है कि पंचायत द्वारा उक्त फर्म को अनुचित रूप से लाभ पहुँचाया गया है मामला उच्च अधिकारियों के ध्यान में लाया जाता है। अतः उक्त बारे स्थिति स्पष्ट कि जाये तथा यह सुनिश्चित किया जाये कि किसी भी प्रकार का अधिक भुगतान नहीं किया गया है। इसके अतिरिक्त उक्त अनियमितता को सक्षम अधिकारी कि स्वीकृति लेने उपरांत नियमित करवाया जाये।

- 11 क्रय की गई ₹ 2.90 लाख निर्माण सामग्री का भण्डारण , भण्डार पुस्तकों में इन्द्राज न करना :-

हि०प्र० पंचायती राज {वित्त बजट लेखे,सकर्म,कराधान व भत्ते} नियम 2002 के नियम 69व 72 (1)(ए,बी,सी,व डी)के अनुसार पंचायत द्वारा क्रय किए गए भण्डार का स्थाई एवं अस्थाई प्रकृति के अनुरूप फार्म 25,26,27, व 28 में लेखाकन किया जाना है। परन्तु पंचायत के अवधि 04/13 से 3/16 तक के दौरान की गई खरीद के वाउचरों की नमूना जाँच में पाया गया कि पंचायत द्वारा परिशिष्ट-4 पर ₹ 2.90 लाख की निर्माण सामग्री को क्रय उपरान्त भण्डार पुस्तक में दर्ज नहीं किया गया है। अंकेक्षण अधियाचना संख्या : 74 दिनांक 25-05-16 द्वारा सचिव,ग्राम पंचायत खोली को अवगत करवाया गया परन्तु सचिव,ग्राम पंचायत खोली द्वारा कोई उत्तर नहीं दिया गया। जो की एक गम्भीर मामला है। जिस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

- 12 विहित रजिस्ट्रों/अभिलेख का रख रखाव न करना :-

हि०प्र० पंचायती राज {वित्त बजट लेखे,सकर्म,कराधान व भत्ते} नियम 2002 के नियम 29 से 31 के अंतर्गत पंचायत द्वारा विभिन्न रजिस्ट्रों/अभिलेखों का रख रखाव किया जाना अनिवार्य था अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा निम्न रजिस्ट्रों/अभिलेखों का रख रखाव नहीं किया गया था, अंकेक्षण अधियाचना संख्या :76 दिनांक 25-05-16 द्वारा सचिव,ग्राम पंचायत खोली को अवगत करवाया गया परन्तु सचिव,ग्राम पंचायत खोली द्वारा कोई उत्तर नहीं दिया गया। जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। अतःनियमानुसार इन अभिलेखों व रजिस्ट्रों का रख रखाव किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

क्रम सं०	रजिस्टर/अभिलेख का नाम	सन्दर्भित नियम	फार्म संख्या
1.	अनुदानों का विनियोजन रजिस्टर		
2.	रोकड़ बही व बैंक पास बुक में मिलान सारणी		
3.	मांग एवं एकत्रीकरण रजिस्टर	33 व 77 (4)	10
4.	मोबाइल टाबर रजिस्टर		
5.	चल-अचल सम्पति रजिस्टर		
6.	अग्रिम रजिस्टर	30	9
7.	निर्माण कार्यो का रजिस्टर	95 (1)	31

13 प्रत्यक्ष सत्यापन :-

हि०प्र० पंचायती राज {वित्त बजट लेखे,सकर्म,कराधान व भत्ते} नियम 2002 के नियम 73 के अन्तर्गत पंचायत के भण्डार का प्रत्येक 6 माह बाद प्रत्यक्ष सत्यापन किया जाना अपेक्षित है,परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा भण्डार का नियमानुसार सत्यापन नहीं किया गया है जिस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्रवाई अम्ल में लाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

14 विविध अनियमितताएं :-

ग्राम पंचायत द्वारा निर्माण कार्यों का निष्पादन करने हेतु हि०प्र० पंचायती राज {वित्त बजट लेखे, सकर्म, कराधान व भत्ते} नियम 2002 के नियम 93 (ए)(1) के अन्तर्गत एक अनुभागी समिति बनाए जाने का प्रावधान है जिसकी अनुपालना ग्राम पंचायत द्वारा नहीं की जा रही।

15 लघु-आपति विवरणिका:- लघु आपतियों का मौके पर ही निपटारा कर दिया गया है यह संस्था को अलग से जारी नहीं की गई है।

16 निष्कर्ष :- पंचायत लेखों के रख-रखाव में हि०प्र० पंचायती राज {वित्त बजट लेखे, सकर्म, कराधान व भत्ते} नियम 2002 के अधिकतर नियमों की अनुपालना नहीं की जा रही है। अतः लेखों के रख-रखाव में सुधार एवं कड़े निरीक्षण की आवश्यकता है।

हस्ता/—
उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला—171009.

पृष्ठांकन संख्या:- फिन(एल0ए0)एच(पंच)XV(2) 2/2016—खण्ड—1 दिनांक शिमला—171009,
प्रतिलिपि : निम्न को सूचनार्थ/आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है:-

- 1 1 निदेशक, पंचायती राज विभाग हि०प्र०, कसुम्पटी, शिमला—171009.
- 2 2 जिला पंचायत अधिकारी, काँगड़ा, जिला काँगड़ा, हि०प्र०।
- 3 3 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड काँगड़ा, जिला काँगड़ा, हि०प्र०।
- 4 4 सचिव, ग्राम पंचायत खोली, विकास खण्ड काँगड़ा, तहसील देहरा, जिला काँगड़ा, (हि०प्र०), 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।

हस्ता/-
उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009.

परिशिष्ट -3

पैरा 10 के सन्दर्भ में

(क)स्व-स्रोत :- अनुदान :-

क्रम संख्या	वा० संख्या ,माह/वर्ष	रोकड़ बही पृष्ठ संख्या	विवरण	राशि
1.	46, 8/13	68	टेंट इतियादी	2200
2.	51, 8/13	71	पत्थर , रेत	8308
3.	48 , 9/14	113	बजरी, रेत, बोल्डर,सैटरिंग	30921
4.	50 , 9/14	113	बजरी, रेत,बोल्डर	17351
5.	42, 5/15	10	बजरी, रेत, बोल्डर,सैटरिंग	10325

जोड़ :- ₹69105

(क)

(ख)मनरेगा :-

क्रम संख्या	वा०सं०,माह/वर्ष	रोकड़ बही पृष्ठ सं	विवरण	राशि
1.	70 , 8/13	148	रेत	13000
2.	72, 8/13	148	सैटरिंग	3900
3.	55, 9/14	199	सैटरिंग	6060
4.	56 , 9/14	199	सैटरिंग	6200
5.	57 , 9/14	199	रेत,बजरी,व सैटरिंग	15400
6.	58 , 9/14	199	सैटरिंग	2980
7.	59 , 9/14	199	रेत,बजरी,सैटरिंग व pvc पाइप	11370
8.	20, 5/15	230	रेत व सैटरिंग	18994
9.	21, 5/15	230	रेत ,बजरी , सैटरिंग	29200
10.	22, 5/15	230	रेत ,बजरी , सैटरिंग	26000
11.	23, 5/15	230	रेत , बजरी,सैटरिंग	34950
12.	24, 5/15	230	रेत ,बजरी , सैटरिंग	29170

13.	25,	5/15	231	रेत ,बजरी , सैटरिंग	34950
14.	26,	5/15	231	रेत ,बजरी , सैटरिंग	31300
15.	27,	5/15	231	रेत ,बजरी , सैटरिंग	29746
16.	28,	5/15	231	रेत ,बजरी , सैटरिंग	29320
				जोड़ :-(ख)	₹322540
				कुल जोड़ (क+ख)	₹391645

परिशिष्ट - 4

पैरा 11 के सन्दर्भ में

(क) स्व-स्त्रोत :- अनुदान :-

क्रम संख्या	वा० संख्या ,माह/वर्ष	रोकड़ बही पृष्ठ संख्या	विवरण	राशि
1.	51, 8/13	71	672 बोल्डर ,100 घोड़े रेत	8308
2.	48 , 9/14	113	440cft बजरी,300cft रेत,325cft बोल्डर	26500
3.	50 , 9/14	113	360cft बजरी,156cft रेत,150cft बोल्डर	17351
4.	42, 5/15	10	5sqm बजरी,3sqm रेत,61cum3 बोल्डर	9205
जोड़ :-				₹61364

(क)

(ख) मनरेगा :-

क्रम संख्या	वा०सं०,माह/वर्ष	रोकड़ बही पृष्ठ सं	विवरण	राशि
1.	70 , 8/13	148	13cum रेत	13000
8.	20, 5/15	230	12.9cum	16770
9.	21, 5/15	230	10cumरेत,12cum बजरी ,	26000
10.	22, 5/15	230	14cum रेत ,	18200
11.	23, 5/15	230	14cum रेत ,10cum बजरी	28200
12.	24, 5/15	230	13.4cum रेत ,7cum बजरी ,	24420
13.	25, 5/15	231	14cum रेत, 10cumबजरी	28200
14.	26, 5/15	231	12cum रेत ,10.4 cum बजरी	26000
15.	27, 5/15	231	12cum रेत 10.146cum बजरी	25746
16.	28, 5/15	231	9 cum रेत	21700

,10cum बजरी	
जोड़ :-(ख)	₹228236
कुल जोड़ (क+ख)	₹289600