**ग्राम पंचायत लाखामण्डल, विकास खण्ड व तहसील नगरोंटा बगवां जिला
काँगड़ा हिमाचल प्रदेश के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अंकेक्षण अवधि:-01-04-2013 से 31-03-2016**

भाग-एक

- 1 {क} प्रस्तावना:- 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, लाखामण्डल विकास खण्ड नगरोंटा बगवां 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 मिलाप सिंह	23-01-11 से 22-01-16
2.	श्रीमति मधु	23-01-16 से लगातार

सचिव

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्री संजय कुमार	28-08-08 से लगातार

{ख} गम्भीर अनियमितताओं का सार :-

क्रम.संख्या	पैरा सं०	अनियमितता का संक्षिप्त सार	राशी {रुलाखों में}
1.	7	अनुदान राशियों का अवरोधना।	8.39
2.	8	औपचरिकता के बिना खरीद करने बारे।	0.46
3.	9	निर्माण व अन्य सामग्री का भण्डारण न करना।	4.31

भाग - दो

2 वर्तमान अंकेक्षण:-

ग्राम पंचायत लाखामण्डल , विकास खण्ड व तहसील नगरोंटा बगवां , जिला काँगड़ा के अवधि 01/4/2013 से 31/03/2016 के वर्तमान लेखों का अंकेक्षण /जाँच परीक्षण, जिसके परिणाम अनुवर्ती अनुच्छेदों में दिए गए हैं , श्री मुकेश कुमार स्नेही

(अनुभाग अधिकारी) द्वारा दिनांक 07-09-2016 से 17 -09-2016 तक के दौरान पंचायत कार्यालय में किया गया। आय कि विस्तृत जाँच के लिए माह 03/14, 02/15 व 02/16 तथा व्यय की विस्तृत जाच के लिए माह 01/14, 02/15 व 05/15 को चयनित किया गया।

इस अंकेक्षण एवं निरिक्षण प्रतिवेदन का प्रारूपण पंचायत के नियन्त्रण अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है। उक्त पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई किसी भी 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 लाखामण्डल , विकास खण्ड नगरोंटा बगवां , 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 को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक , स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग , हिमाचल प्रदेश शिमला 171009 को प्रेषित करने हेतु अंकेक्षण अधियाचना संख्या : 196 दिनांक 17 -09-16 द्वारा सचिव , पंचायत लाखामण्डल से अनुरोध किया गया।

4 वित्तीय स्थिति:-

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

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

वर्ष	अथशेष	प्राप्ति	योग	व्यय	अन्तिम शेष
2013-14	39932	98540	138472	41184	97288
2014-15	97288	56123	153411	24497	128914
2015-16	128914	83018	211928	77246	134682

{2} अनुदान:- ग्राम पंचायत लाखामण्डल 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	387966	5131871	5519837	5170145	349692
2014-15	349692	2761108	3110800	2705745	405055
2015-16	405055	3271724	3676779	2837867	838912

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

क्रम सं	बैंक का नाम	खाता खाता सं	राशि
1.	KCCB N /BAGWAN	20012008076	945038
2.	KCCB PATHIAR	50055925996	111
3.	---DO----	20105036495	23845
4.	---DO----	50055922258	3390
5.	---DO----	50055922258	182
6.	----DO----	50055925237	214
7.	----DO----	50055924299	121
कुल जोड़			972901

4.1 बैंक समाधान विवरणी :-

(क) दिनांक 31-3-16 को वित्तीय स्थिति अनुसार अन्त शेष (1+2):-	₹ 973594
(ख) दिनांक 31-3-16 को बैंक में कुल जमा राशि	₹972901
(ग) हस्तगत राशि	₹693
कुल जमा	₹973594

5 रोकड़ बही का निर्माण नियमानुसार न करना :-

हि०प्र० पंचायती राज {वित्त बजट लेखे,संकर्म,कराधान व भते} नियम 2002 के नियम 4 (1) के अनुसार नियम 3 में दर्शाई सहिंता संख्या 01 से 50 में वर्णित आय पंचायत की अपनी आय के स्त्रोत 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 सहिंता संख्या 51 से 99 में वर्णित आय सहायता अनुदान विशेष प्रयोजनों के लिए आबंटित निधियां और ऋण मानी जाएंगी । इस आय 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 स्त्रोत की व अनुदानों के लिए एक ही रोकड़ बही व सात पास बुक ग्राम पंचायत द्वारा तैयार की गई है जो की अनियमित है। अतः नियमानुसार 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।

5.2 नियमों के विरुद्ध सात बैंक बचत खातों का खोला जाना :-

हि०प्र० प्रदेश पंचायती राज {वित्त बजट लेखे , संकर्म, कराधान व भते } 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 सात बैंक बचत खाते खोले गए है। अतः नियमों के विरुद्ध खोले गए इन बैंक खातों बारे उचित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए भविष्य के लिए पांच अतिरिक्त खातों को बन्द करते हुए इस बारे नियमानुसार कार्यवाही करना सुनिश्चित किया जाये।

5.3 वर्गीकृत सार रजिस्टर तैयार न करने बारे :-

हि०प्र० पंचायती राज {वित्त बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भते} नियम 2002 के नियम 29 (4) के अनुसार प्रत्येक पंचायत को फार्म 8 में वर्गीकृत सार एक भाग आय तथा दूसरा व्यय के लिए दो भागों में बनाया 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 सार 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 आंकड़ो 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 वर्गीकृत सार को तैयार करना सुनिश्चित किया जाये ।

6 गृहकर व अन्य स्रोतों से प्राप्त आय के मांग व प्राप्ति रजिस्टर उपलब्ध न करवाने बारे :-

अंकेक्षण के दौरान जाँच में स्व स्रोत , गृहकर, इत्यादि से प्राप्त आय से सम्बन्धित मांग व प्राप्ति रजिस्टर अंकेक्षण में आवश्यक जाँच में उपलब्ध नहीं करवाया गया जिसके अभाव में गृहकर व अन्य स्रोतों से प्राप्त आय के कुल वसूली की सत्यता व शेष वसूली की जाँच अंकेक्षण द्वारा नहीं की जा सकी । जोकि एक गम्भीर मामला है। अतः पंचायत राजस्व से सम्बन्धित उक्त अभिलेख को प्रस्तुत न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाये व अनुपालना से आगामी अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये ।

7 अनुदान ₹8.39 लाख का उपयोग न करना:-

पंचायत द्वारा अनुदानों से सम्बन्धित उपलब्ध करवाई गई सूचना {परिशिष्ट-1} के अनुसार दिनांक 31-03-16 तक अनुदान ₹8.39 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 :193 दिनांक 17-09-16 द्वारा सचिव,ग्राम पंचायत लाखामण्डल को अवगत करवाया गया परन्तु सचिव, ग्राम पंचायत लाखामण्डल 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 बढौतरी की स्वीकृति प्राप्त करके उक्त राशि को व्यय करना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा राशि का प्रत्यापण सम्बन्धित संस्था को किया जाए।

8 औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ही ₹0.49 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 हैं। व्यय वाउचरों के अंकेक्षण में पाया गया कि **परिशिष्ट-2** में दिए गए विवरणानुसार पंचायत द्वारा ₹0.49 लाख के स्टॉक स्टोर का क्रय निविदा सम्बन्धी औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ही किया गया । जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित व आपत्तिजनक है । अंकेक्षण अधियाचना संख्या :194 दिनांक 17-09-16 द्वारा सचिव , ग्राम पंचायत लाखामण्डल को अवगत करवाया गया परन्तु सचिव , ग्राम पंचायत लाखामण्डल 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।

8.1 निविदाओं में अनियमितता बारे:-

अंकेक्षण के दौरान जाँच में पाया गया कि वर्ष 2014-15 में जितनी भी रेत , बजरी की जो खरीद की गई इनकी खरीद से सम्बन्धित निविदाओं पर दो फर्मों का दूरभाष न० एक ही था :-

(1) मै० रितु सूद पठियार	:-	98160-52128,98162-52128
(2) मै० शालिनी सूद पठियार	:-	-----यथोपरि-----
(3)मै० अशवनी सूद नगराटा बगवां	:-	94188-34334,01892-252166

उक्त विवरण से स्पष्ट है कि रेत व बजरी की गई खरीद से सम्बन्धित निविदाओं पर दो फर्मों का दूरभाष न० एक ही था परन्तु निविदाओं को कमेटी द्वारा नियमानुसार खोला गया था व ग्राम सभा में भी पारित किया गया था जब इस विषय पर प्रधान व सचिव , ग्राम पंचायत को अवगत करवाया गया तो ग्राम पंचायत द्वारा इस बारे अनियमितता बताई। अतः उक्त बारे स्थिति स्पष्ट कि जाये तथा यह सुनिश्चित किया जाये कि किसी भी प्रकार का अधिक भुगतान नहीं किया गया है भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि न दोहराई जाए।

9 क्रय की गई ₹ 4.31 लाख निर्माण सामग्री का भण्डारण, भण्डार पुस्तकों में इन्द्राज व जारी करने सम्बन्धित ब्यौरा प्रस्तुत न करना:-

हि०प्र० पंचायती राज {वित्त बजट लेखे, सकर्म, कराधान व भते} 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-3 पर ₹4.31 लाख की निर्माण व अन्य सामग्री को क्रय उपरान्त भण्डार पुस्तक में दर्ज व जारी करना नहीं दर्शाया गया है। जो की एक गम्भीर मामला है। अंकेक्षण अधियाचना संख्या :194 दिनांक 17-09-16 द्वारा सचिव , ग्राम पंचायत लाखामण्डल को अवगत करवाया गया परन्तु सचिव, ग्राम पंचायत लाखामण्डल द्वारा कोई उत्तर नहीं दिया गया जोकि उक्त नियमों के अनुरूप न होने के कारण अनियमित व आपत्तिजनक है जिस बारे में स्थिति स्पष्ट की जाए तथा इस सन्दर्भ में अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

10 बोल्टर ट्राली की मात्रा न दर्शाने बारे :-

अंकेक्षण के दौरान जाँच में पाया गया कि **परिशिष्ट -3** के अनुसार बोल्टर की 14 ट्रालीयों की खरीद पंचायत द्वारा की गई है परन्तु बोल्टर की मात्रा बिल में नहीं दर्शाई गई है जिसके आभाव में बोल्टर की सही मात्रा की पुष्टि अंकेक्षण द्वारा नहीं की जा सकी। अतः बोल्टर की मात्रा के स्थान पर केवल ट्राली दर्शाने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

11 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 , जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है। अंकेक्षण अधियाचना संख्या:- 195 दिनांक 17-09-16 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत लाखामण्डल को अवगत करवाया गया परन्तु सचिव , ग्राम पंचायत लाखामण्डल द्वारा कोई उत्तर नहीं दिया गया ।

क्रम संख्या	रजिस्टर/अभिलेख का नाम
1.	ग्रह-कर मांग व प्राप्ति रजिस्टर
2.	मोबाइल टाबर रजिस्टर
3.	चल-अचल सम्पत्ति रजिस्टर
4.	निर्माण कार्यो का रजिस्टर
5.	डाक टिकट रजिस्टर
6.	रोकड़ बही व बैंक पास बुक मिलान सारणी
7.	अनुदानों का विनियोजन रजिस्टर
8.	वर्ष 2015-16 की खाताबही
9.	रसीद बुक रजिस्टर

12 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 अमल में लाकर अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

13 विविध अनियमितताएं :-

ग्राम पंचायत द्वारा निर्माण कार्यो 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 ।

- 14 **लघु-आपति विवरणिका:-** लघु आपतियों का मौके पर ही निपटारा कर दिया गया है यह संस्था को अलग से जारी नही की गई है ।
- 15 **निष्कर्ष :-** लेखों के रख-रखाव में सुधार की आवश्यकता है ।

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

पृष्ठांकन संख्या:- फिन(एल०ए०)एच(पंच)15(2) 49/2016-खण्ड-1-944-947 दिनांक: 13.02.2017
शिमला-171009,

प्रतिलिपि : निम्न को सूचनार्थ/आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है:-

- पंजीकृत**
- 1 सचिव, ग्राम पंचायत लाखामण्डल, विकास खण्ड नगरोटा बगवाँ, 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।
 - 2 निदेशक, पंचायती राज विभाग हि०प्र०, कसुम्पटी, शिमला-171009 को पैरा संख्या 1 (ख) में वर्णित अनियमितताओं पर सम्बन्धित पंचायत सचिव को आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।
 - 3 जिला पंचायत अधिकारी, काँगड़ा स्थित धर्मशाला, जिला काँगड़ा, हि०प्र०
 - 4 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड नगरोटा बगवाँ, जिला काँगड़ा, हि०प्र०

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