ग्राम पंचायत, जुबली, विकास खण्ड कुपवी ज़िला शिमला के
लेखाओं का अंकेक्षण व निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 1.04.2015 से 31.03.2018

भाग-I

1 (क) प्रस्तावना

ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम, 1994 की धारा 118 में संशोधन होने के उपरान्त व संयुक्त निदेशक एवं उप सचिव, पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या पीसीएच -एचसी-(5) सी(15) एलएडी/2006-12669 दिनांक 07.04.2016 द्वारा पंचायती राज संस्थाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश को सौंपे जाने के दृष्टिगत, ग्राम पंचायत, जुबली, विकास खण्ड कुपवी, ज़िला शिमला के अवधि 01/04/2015 से 31/03/2018 तक के लेखाओं का अंकेक्षण कार्य स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग द्वारा किया गया।

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

प्रधान:-

क्रमांक	प्रधान का नाम नाम	कार्यकाल
1	श्री मस्त राम साकटा	23.01.2011 से 22.01.2016 तक
2	श्री दिनेश पंवार	23.01.2016 से 31.03.18 तक

सचिव:-

क्रमांक	सचिव का नाम	कार्यकाल
1.	श्री रोशन लाल	01.04.2015 से 31.03.18 तक

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार

ग्राम पंचायत, जुबली के अवधि 01/04/2015 से 31/03/2018 तक के लेखों के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है:-

क्रमांक	अनियमितता का संक्षिप्त सार	पैरा नं०	राशि (₹)लाखों में
1	रोकड़ बही व बैंक खातों का मिलान न करना	5	1.10
2	गृहकर की बकाया राशि वसूली हेतु शेष	7(i)	0.32
3	अनुदान राशी का उपयोग न करना	8	19.14
4	औपचारिकतायें पूर्ण किये बिना ही सामग्री का क्रय करना	9	5.85
5	क्रय की गई सामग्री की स्टोर/स्टॉक में प्रविष्टि न करना	10	5.85
6	निर्माण कार्यों पर खर्च राशि के तकनीकी मूल्यांकन से सम्बन्धित सूचना अंकेक्षण को प्रस्तुत करना	11(ii)	38.67
7	अनुदान राशि से अधिक का व्यय/ भुगतान	11(iii)	0.49
8	निर्माण कार्यों में सामग्री की मानक प्रमात्रा से अधिक खरीद/उपयोग दर्शा कर राशि का सम्भावित दुर्विनियोजन	11(iv)	0.36
9	मनरेगा की रोकड़ बही व व्यय से सम्बन्धित अन्य अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत न करना।	12(i)	24.52
10	मनरेगा में बिना बिल/वाउचर के अनियमित व्यय/भुगतान	12(ii)	1.22
11	बिना बिल/वाउचर के राशि का अनियमित आहरण/भुगतान	13	13.77
12	नियमानुसार उचित टैक्स इनवॉइस/बिल प्राप्त न करके किया गया अनियमित व्यय	14	1.80
13	सरकारी दिशा-निर्देशों की अवहेलना कर सीमेंट की अनियमित खरीद करना	15	0.70
14	SBM योजना व्यय से सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत न करना	16	0.36
15	नियमों की अवहेलना करके मस्ट्रोल का अनियमित भुगतान	17	2.05

16	बैंक में जमा प्राप्तियों का रोकड़ बही में लेखांकन न करना	18	1.25
17	राजीव आवास योजना तथा मुख्यमंत्री आवास योजना के लाभार्थियों के संकलित अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत न करना	19	0.45

भाग -दो

2 वर्तमान अंकेक्षण

ग्राम पंचायत जुबली , विकास खण्ड कुपवी , ज़िला शिमला के अवधि 01/04/2015 से 31/03/2018 तक के लेखाओं का प्रथम एवं वर्तमान अंकेक्षण श्री राकेश कुमार चौहान, अनुभाग अधिकारी द्वारा अवधि 26.06.2018 से 05.07.2018 तक के दौरान ग्राम पंचायत जुबली के कार्यालय में किया गया। आय एवं व्यय के लेखाओं की विस्तृत अंकेक्षण हेतु निम्नलिखित मासों का चयन किया गया, जिसके परिणामों को आगामी पैराग्राफों में समाविष्ट किया गया है;

वर्ष	आय माह	व्यय माह
2015-16	08/2015	11/2015
2016-17	09/2016	03/2017
2017-18	07/2017	06/2017

इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन का प्रारूप पंचायत के नियंत्रण 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 तथा अंकेक्षण का दायित्व केवल चयनित माह तक ही सीमित है ।

3 अंकेक्षण शुल्क

ग्राम पंचायत जुबली , विकास खण्ड कुपवी , ज़िला शिमला के अवधि 01/04/2015 से 31/03/2018 तक के लेखाओं के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क ₹6000 आंका गया । उक्त अंकेक्षण शुल्क को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से

निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग , हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009 को प्रेषित करने हेतु अंकेक्षण अधियाचना संख्या:जी.पी.(आडिट)/कुपवी/ 2018-19-08 दिनांक 05.07.2018 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत जुबली से अनुरोध किया गया है।

4 वित्तीय स्थिति

पंचायत सचिव द्वारा प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार ग्राम पंचायत जुबली की अवधि 01/04/2015 से 31/03/2018 तक के लेखाओं की वित्तीय स्थिति का संकलित विवरण निम्न प्रकार से है, जिसका विस्तृत विवरण संलग्न {परिशिष्ट-1} में भी दिया गया है।

वर्ष	अथ शेष	प्राप्ति	योग	व्यय	अन्त शेष
2015-16	490520.00	3826883.00	4317403.00	3883915.00	433488.00
2016-17	433488.00	5237451.00	5670939.00	5143713.00	527226.00
2017-18	527226.00	6962823.00	7490049.00	5575711.40	1914337.60

नोट:-1. सचिव ग्राम पंचायत जुबली द्वारा स्वयं के स्रोत से प्राप्त आय व व्यय का हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त बजट लेखें संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम, 2002 के नियम 4 के अनुसार पृथक से खाता-"क" खोलकर रोकड़ बही का संधारण नहीं किया गया था। अतः स्वः स्रोत का नियमानुसार पृथक से खाता-"क" न होने के कारण स्वः स्रोत से सम्बन्धित वित्तीय स्थिति को अलग से तैयार नहीं की जा सकी ।

नोट:-2. रोकड़ बही में मासांत/वर्षांत प्रारम्भिक व अंतिम शेष नहीं दर्शाए गए है अतः बैंक पास बुकों के दिनांक 01/04/15 के प्रारम्भिक शेष को ही वित्तीय स्थिति का प्रारम्भिक शेष (opening balance) लिया गया है।

5 रोकड़ बही का बैंक खातों से मिलान न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान रोकड़ बही व बैंक खातों का मिलान नहीं किया गया था, जबकि हि० प्र० पंचायती राज (वित्त बजट लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 , के नियम 7(3) व 10(1) के अनुसार पंचायतों की रोकड़ बही का बैंक खातों के साथ मिलान करना अनिवार्य था। अतः वर्णित अनियमितता के कारण रोकड़ बही (वित्तीय स्थिति) तथा बैंक के शेषों में दिनांक 31/03/201 8 को निम्नविवरणानुसार ₹1,09,631.30 का अन्तर पाया गया, जिसका शीघ्र समाधान करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में पंचायत की रोकड़ बहियों का बैंक खातों के साथ नियमानुसार मिलान करना भी सुनिश्चित किया जाए-

क्रमांक	विवरण	राशि (₹)	परिशिष्ट
---------	-------	----------	----------

1.	वित्तीय स्थिति के अनुसार अन्तिम शेष	1914337.60	1
2.	बचत बैंक खातों अनुसार अन्तिम शेष	2023968.90	2
3.	कुल अन्तर	109631.30	

31.03.218 को विभिन्न खातों में जमा राशि का ब्यौरा

अनुदान	बैंक का नाम	बचत खाता नं	आरम्भिक शेष (₹) 01.04.2015	अन्तिम शेष (₹) 31.03.2018
सामान्यनिधि	HPSCB, Chopal	40510109345	487744.00	64844.00
	HPSCB, Nerva	42710115245	2776.00	3327.00
	HPSCB, Kupvi	46210101520	-----	39199.00
	HPSCB, Kupvi	46210101518	-----	1249615.90
14 th FC	---do---	46210101519	-----	666983.00
बैंक खातों में 01.04.15 तथा 31.03.18 शेष राशि			490520.00	2023968.90

6 स्वयं स्रोत से सम्बन्धित विभिन्न दरों/शुल्कों की दरों को ग्राम सभा से अनुमोदित न करवाना

सचिव ग्राम पंचायत जुबली के पत्र क्रमांक:GP/Jubli/Kupvi/-2018-19-5 दिनांक 05.07.2018 द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान विभिन्न करों व शुल्कों की वसूली निम्नलिखित दरों से की गई थी:-

नं	आय का साधन	दरें (₹)	विवरण
1.	गृहकर	25/- 50/- 50/-	2015-16 2016-17 2017-18
2.	मोबाइल टावर	-----	---लागु नहीं---
3.	दुकान किराया	-----	-----
4.	भू-राजस्व	सरकार द्वारा अनुमोदित	तीन राजस्व ग्राम
5.	विवाह पञ्जीकरण शुल्क	10/- 200/-{BPL 25/-} 400/-{BPL 50/-}	3 अक्टूबर, 2016 तक, तदुपरान्त पञ्जीकरण 30 दिन के भीतर पञ्जीकरण 90 दिन के भीतर
6.	प्रमाण पत्र शुल्क	10/-	-----
7.	शराब कर	सरकार द्वारा अनुमोदित	-----
8.	आय का साधन अन्य कोई साधन/देय शुल्क		---शून्य---

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि उक्त दरें नियमानुसार ग्राम सभा से अनुमोदित नहीं थी। अतः इस सम्बन्ध में अब अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

7 स्व: स्रोत से प्राप्त होने वाली आय की निरन्तर वसूली न करना-

(i). गृहकर ₹0.32 लाख की बकाया राशि हेतु शेष:-

अंकेक्षण जापन संख्या :जी.पी.ऑडिट/ कुपवी/जुबली/2018-19-3 दिनांक 26/06/2018 के सन्दर्भ में सचिव ग्राम पंचायत जुबली के पत्र क्रमांक:GP/Jubli/Kupvi/2018-19-5 दिनांक 05/07/2018 द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना अनुसार दिनांक 31/03/2018 को निम्नतालिकानुसार गृहकर ₹31,595 की राशि वसूली योग्य शेष दर्शाई गई है, जिसकी शीघ्र वसूली सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

वर्ष	कुल परिवार	वार्षिक दर (₹)	कुल कर (₹)	प्राप्त राशि (₹)	शेष राशि (₹)
01.04.15	31.03.15 को	गृहकर की वसूली योग्य राशि			3920
2015-16	209	25/-	5225/-	-----	9145
2016-17	213	50/-	10650/-	-----	19795
2017-18	236	50/-	11800/-	-----	31595
गृहकर की वसूली योग्य शेष राशि					31595

(ii) मांग एवं प्राप्ति पञ्जीका का संधारण न करना:-

सचिव, ग्राम पंचायत, जुबली द्वारा हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त बजट लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम, 2002 के नियम 33 व 74 के प्रावधानों की अनुपालना करते हुए फार्म-10 पर वर्ष के दौरान प्राप्त होने वाली सम्भावित आय से सम्बन्धित "मांग एवं वसूली पंजिका" का संधारण नहीं किया जा रहा था, जिसके कारण गृहकर तथा अन्य शुल्कों से पंचायत को प्राप्त होने वाली आय , वास्तविक प्राप्ति व शेष का सही-सही पता नहीं लगाया जा सका। अतः उपरोक्त नियम की अनुपालना करते हुए "मांग एवं वसूली पंजिका" का तुरन्त उचित संधारण करना सुनिश्चित किया जाये ताकि पंचायत को प्राप्त होने वाली आय की सही राशि का तुरन्त बोध हो सके और किसी भी प्रकार के दुर्विनियोजन/हानि की सम्भावना को नकारा जा सके।

8 अनुदान राशि ₹19.14 लाख का उपयोग न करना

पंचायत सचिव द्वारा (परिशिष्ट-1) के माध्यम से उपलब्ध करवाई गई सूचना अनुसार दिनांक 31/03/2018 तक अनुदानों से प्राप्त ₹19,14,337 उपयोग हेतु शेष थी। ग्राम पंचायत द्वारा विभिन्न विकासात्मक कार्यों हेतु प्राप्त अनुदानों

की राशि को स्वीकृति पत्र की शर्त अनुसार विहित अवधि के दौरान व्यय न करने के कारण जहां धन का अवरोधन हुआ है वहीं इस राशि के समयानुसार उपयोग के परिणामस्वरूप होने वाले लाभों से ग्रामीणों को वंचित होना पड़ा। अतः अनुदान की राशि को विहित अवधि के दौरान या सक्षम अधिकारी से प्राप्त समयावधि की बढ़ौतरी की स्वीकृति के भीतर उसी उद्देश्य हेतु व्यय किया जाना सुनिश्चित किया जाये जिन उद्देश्यों हेतु इसे स्वीकृत किया जाता है अन्यथा राशि का प्रत्यार्पण सम्बंधित संस्था को किया जाये तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

- 9 औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ₹5.85 लाख की निर्माण सामग्री का क्रय करना**
- हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त बजट लेखें , संकर्म , कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 67(4) व 67(5) द्वारा स्टॉक/स्टोर सामग्री का क्रय करने की औपचारिकताएं विहित है जिसके अनुसार ₹1000 से अधिक तथा ₹50,000 से कम राशि के क्रय हेतु कोटेशनस (Quotations) आमंत्रित किया जाना तथा ₹50,000 से अधिक राशि के क्रय हेतु निविदा आमंत्रित (Tenders) किए जाने का प्रावधान है, ताकि ग्राम पंचायत को प्रतियोगी मूल्यों का लाभ प्राप्त हो सके। इसी तरह नियम 67(3)(a) के अनुसार ग्राम पंचायत द्वारा क्रय समिति का गठन भी किया जाना अपेक्षित है जिसमें प्रधान , उप प्रधान , नामित दो वार्ड सदस्य तथा सचिव को सम्मिलित किया जाएगा। परन्तु ग्राम पंचायत ने बिना उप समिति का गठन किये तथा नियमानुसार कोटेशन/निविदाएं आमंत्रित किए बिना ही निम्न विवरणानुसार निर्माण कार्य सामग्री का क्रय किया था, जोकि उक्त नियमों के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है । अतः वर्णित अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में प्रत्येक व्यय/क्रय विहित नियमानुसार ही किया जाना सुनिश्चित किया जाये-

दिनांक	बिल सं०	आपूर्तिकर्ता का नाम	क्रय सामग्री का विवरण	राशि (₹)
सामान्य निधि-{माह-03/2017}				

25.03.17	कच्ची रसीद	रमेश चन्द/ सूरत सिंह	13 चट्ठे पत्थर	44178
30.03.17	196	चौहान हार्डवेयर कुपवी	81 बैग रेत	7290
---do---	197	---do---	81 बैग रेत	7290
---do---	कच्ची रसीद	बलवन्त सिंह	3 चट्ठे पत्थर	4200
---do---	---do---	---do---	3 चट्ठे पत्थर	4200

सामान्य निधि-{माह-06/2017}

17.06.17	Cm-003	भगत सिंह पंवार, कुपवी	300 बैग रेत	30000
---do---	Cm-004	---do---	79 बैग बजरी	12530
---do---	Cm-005	---do---	4200 ईंटें	49200
---do---	Cm-006	---do---	400 किलो सरिया	16800
-----	102	अमन इंडस्ट्रीज पांवटा	992 किलो गार्डर	50000
23.06.17	कच्ची रसीद	श्यामा देवी/ बस्ती राम	50 बैग बजरी	6050
---do---	---do---	अमर सिंह/डिंगरु राम	10 चट्ठे पत्थर	26000
---do---	Cm-199	चौहान गुड्स केरियर	100 बैग रेत	13000
---do---	Cm-180	---do---	100 बैग रेत	10700
01.05.17	Cm-193	---do---	123 बैग बजरी	11070
23.06.17	Cm-973	चौहान हार्डवेयर कुपवी	506 किलो सरिया	22774
---do---	कच्ची रसीद	रमेश चन्द/सूरतु	6 चट्ठे पत्थर	14400
30.06.17	009	चौहान जनरल स्टोर	34 GI Sheets	49980
---do---	871	चौहान हार्डवेयर कुपवी	400 किलो सरिया	16000
---do---	006	भगत सिंह पंवार	13 चट्ठे पत्थर	18200
---do---	008	---do---	160 बैग बजरी	11200
---do---	007	---do---	200 बैग रेत	20000

14thFC-{माह-03/2017}

04.03.17	कच्ची रसीद	जगत सिंह/लायक राम	4.5 चट्ठे पत्थर	10125
---do---	---do---	---do---	190 बैग रेत	19760
---do---	---do---	बंसी लाल/ मोतिया	2 चट्ठे पत्थर	7106
---do---	---do---	---do---	44 बग रेत	6512
-----	कच्ची रसीद	बस्ती राम	11 चट्ठे पत्थर	2120-
-----	003	पंवार गुड्स केरियर	164 बैग रेत	24774

14thFC-{माह-06/2017}

-----	001	भगत सिंह पंवार	229 बैग रेत	34350
-----	कच्ची रसीद	रमेश चन्द/सुर्त सिंह	6 चट्ठे पत्थर	12000

10 क्रय सामग्री की स्टोर/स्टॉक रजिस्टर में प्रविष्टि न करना

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्, बजट, लेखों, संकर्म कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 69 के अनुसार पंचायत द्वारा प्राप्त/क्रय की गई सामग्री को स्टॉक रजिस्टर में दर्ज करना अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा विभिन्न विकास कार्यों हेतु दक्त पैरा संख्या 9 में दिए गए विवरणानुसार क्रय की गई विभिन्न मदों की स्टॉक प्रविष्टियाँ निर्धारित स्टॉक रजिस्ट्रों में दर्ज नहीं की गई थी जोकि गम्भीर अनियमितता है तथा ऐसे में वस्तुओं के दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता। अतः वर्णित अनियमितता का पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए तथा क्रय की गई प्रत्येक मद की प्रविष्टियाँ खपत विवरण सहित स्टॉक रजिस्टर में दर्ज करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए और भविष्य में स्टोर/स्टॉक रजिस्ट्रों का रख-रखाव विहित नियमानुसार ही किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए।

11 निर्माण कार्यों से सम्बन्धित अनियमितताएं

(i) निर्माण कार्यों के प्राक्कलन/अभिलेख इत्यादि अंकेक्षण को प्रस्तुत न करना

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्, बजट, लेखों, संकर्म कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 94 व 95 में वर्णित प्रावधानों के दृष्टिगत ग्राम पंचायत द्वारा निष्पादित अधिकतर विकास कार्यों से सम्बन्धित प्राक्कलन , प्रशासनिक अनुमोदन , व तकनीकी स्वीकृति , कार्य पूर्ण होने का प्रमाण-पत्र व उपयोगिता प्रमाण-पत्र {कनिष्ठ अभियन्ता स्तर के समस्त निर्माण कार्यों}, इत्यादि अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किये गये, जिनकी अनुपस्थिति में अंकेक्षण अवधि के दौरान निष्पादित किये गए निर्माण कार्यों पर खर्च लाखों रुपये के व्यय/भुगतान का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका। अतः उक्त अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत न करने का औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

(ii) निर्माण कार्यों खर्च ₹38.67 लाख के तकनीकी मूल्यांकन से सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत न करना

अंकेक्षण जापन संख्या:GP(Audit)/Kupvi/Jubli/ 2018-19-2 दिनांक 26/06/2018 के सन्दर्भ में सचिव ग्राम पंचायत जुबली के पत्र क्रमांक:GP/Jubli/Kupvi/2018-19-05 दिनांक 05.07.2018 द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार अंकेक्षण अवधि के दौरान विभिन्न विकास कार्यों पर ₹38,67,033 खर्च किये गए जिसका भुगतान निर्माण कार्यों के मूल्यांकन के बिना ही किया गया है, जबकि उक्त भुगतान की राशि में से ₹21,60,599 निर्माण कार्य पूर्ण लिए दर्शाए गए थे | अतः वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट करते हुए वर्णित निर्माण कार्य का सक्षम तकनीकी प्राधिकारी से मूल्यांकन करवाना सुनिश्चित किया जाए तथा यदि मूल्यांकन पश्चात इन कार्यों पर दर्शाया गया व्यय/ भुगतान अधिक अनुचित पाया जाता है तो उसकी उचित स्रोत से वसूली करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए-

अनुदान	अमूल्यांकित भुगतान	विकास कार्य सूची क्रमांक
GENERAL HEAD	3600824/-	1 से 8, 11, 13, 16 से 21
MGNREGA	266209/-	2, 12, 14, 15, तथा 16
Total:-	38,67,033/-	

(iii) अनुदान की स्वीकृत राशि से अधिक ₹0.49 लाख का व्यय करना

अंकेक्षण जापन संख्या:GP(Audit)/Kupvi/Jubli/ 2018-19-2 दिनांक 26/06/2018 के सन्दर्भ में सचिव ग्राम पंचायत जुबली के पत्र क्रमांक:GP/Jubli/Kupvi/2018-19- 5 दिनांक 05.07.2018 द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान निष्पादित विकास कार्यों {मनरेगा} के बारे उपलब्ध करवाई गई सूचना के क्रमांक 5 अनुसार निर्माण एम्बुलेस रोड जुबली से धार कोफर हेतु स्वीकृत राशि ₹2,00,000 के विरुद्ध ₹2,48,966 का व्यय किया दर्शाया गया जोकि ₹48,966 अधिक था। अतः अधिक व्यय की गई राशि का अनुदान सम्बन्धित संस्था से प्राप्त करके सम्बन्धित पंचायत निधि में जमा किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(iv). निर्माण कार्यों के निष्पादन में निर्माण सामग्री की मानक प्रमात्रा से अधिक मात्रा उपयोग करके ₹0.36 लाख का अनियमित व्यय/भुगतान करना

अंकेक्षण अवधि के दौरान निष्पादित निर्माण कार्यों का चयनित आधार पर अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निर्माण कार्यों में निम्नतालिका अनुसार निर्माण सामग्री की मानक प्रमात्रा से अधिक खपत व तकनीकी मूल्यांकन से अधिक मजदूरी राशि का भुगतान दर्शाकर ₹36,155 का अनियमित व्यय/भुगतान पाया गया है:-

कार्य का नाम:-निर्माण पक्का पथ व् दिवार मोतिया बस्ती				
मापन पुस्तिका क्रमांक:-13549पृष्ठ-96				
नं	मद का नाम	निष्पादित मात्रा	पत्थर खपत	मूल्यांकित मजदूरी (₹)
1.	1:6 रैंडम रुब्ल स्टोन मेस्नरी की मानक प्रमात्रा	6.825 Cum	7.92 Cum	23318/-
	वास्तविक खपत/भुगतान		25.92Cum	31202/-
	अधिक खपत		18 Cum	
	लागत दर (₹)		569/-Cum	
	अधिक भुगतान (₹)		10242/-	7884/-
कार्य में कुल अधिक भुगतान/व्यय {10242+7884}			18126/-	
2.	कार्य का नाम:-निर्माण सोर्स टैंक ग्राम मशोत			
मापन पुस्तिका क्रमांक:-13549पृष्ठ-88 से 91				
	1:6 रैंडम रुब्ल स्टोन मेस्नरी की मानक प्रमात्रा	12.82 Cum	14.87Cum	26434/-
	वास्तविक खपत/भुगतान		23.76Cum	36524/-
	अधिक खपत		8.89 Cum	
	लागत दर		893/-Cum	
	अधिक भुगतान		7939/-	10090/-
कार्य में कुल अधिक भुगतान/व्यय {7939+10090}			18029/-	
कुल अधिक व्यय/भुगतान {18126+18029}			36155/-	

अतः वर्णित अनियमित व्यय/भुगतान का या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा ₹36155 की उचित स्रोत से वसूली सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

12 मनरेगा योजना के अंतर्गत व्यय राशी से सम्बन्धित अनियमितताएँ

(i) मनरेगा योजना की रोकड़ बही व व्यय से सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत न करना:-

अंकेक्षण अवधि के दौरान मनरेगा योजना के अंतर्गत विभिन्न विकास कार्यों पर खर्च की गई राशि से सम्बन्धित रोकड़ बही व अन्य सम्बन्धित अभिलेख जैसे कार्य मांग पंजिका {Demand Register}, जॉब कार्ड पंजीकरण रजिस्टर, मस्ट्रोल जारी करने का रजिस्टर, सामग्री जारी करने का रजिस्टर, सम्पत्ति रजिस्टर इत्यादि भी अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किए गए जबकि उक्त अवधि में **Online Financial Statements** के अनुसार **₹24,52,416** का ऑनलाइन भुगतान किया गया था जिसको आधार मानकर ही पंचायत की निम्नविवरणानुसार वित्तीय स्थिति तैयार की गई है। अतः वर्णित अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत न करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा समस्त अभिलेख को पूर्णतः तैयार करके आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए:-

वित्तीय वर्ष	मजदूरी (₹)	सामग्री (₹)	कुल भुगतान (₹)
2015-16	35640/-	-----	35640/-
2016-17	319938/-	572811/-	892749/-
2017-18	945605/-	578422/-	1524027/-
कुल भुगतान	1301183/-	1151233/-	2452416/-

(ii). बिना बिल/वाउचर के ₹1.22 लाख का अनियमित भुगतान

मनरेगा योजना के अन्तर्गत चयनित माह **06/2017** के व्यय का अंकेक्षण करने के दौरान निम्न विवरणानुसार **₹1,21,901** की राशि के व्यय /भुगतान से सम्बन्धित बिल/ वाउचर अंकेक्षण हेतु प्रस्तुत नहीं किये गये, जोकि गम्भीर अनियमितता है क्योंकि इसके अभाव में व्यय/भुगतान का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका तथा ऐसे में राशि के दुर्विनियोजन की सम्भावनाओं से भी इन्कार नहीं किया जा सकता। अतः वर्णित व्यय/भुगतान का औचित्य स्पष्ट करते हुए अपेक्षित अभिलेख आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

बिल संख्यां	विकास कार्य का नाम	राशि (₹)
M/R-579	C/O Ambulance Road Jubli Kafar	55760/-
M/R-427	Pakka Path HB Sakhwan Basti Finjadi	1790/-
0389991	C/o Tank Gai Dhar Jubbli	7925/-
0389992	S/ Tank Motiya Basti Sarsvatiya	11412/-
0389993	S/ tank, Jhuada HB. Mashot	11412/-

0389990	S/ tank, Mashot	17752/-
0389991	WH Tank Ramesh S/O Suret Singh	7925/-
0389991	WH Tank Jagat	7925/-

कुल व्यय/भुगतान 121901/-

13 बिना बिल/वाउचर के ₹13.77 लाख का अनियमित आहरण/भुगतान

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्, बजट, लेखों, संकर्म कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 47 (i) व् (2) के अनुसार पंचायत निधि से किये गए प्रत्येक व्यय /भुगतान हेतु जो वाउचर तैयार किया जायेगा उसमें विक्रेता/ आपूर्तिकर्ता/ प्राप्तकर्ता के बिल को सब-वाउचर के रूप में लगाया जायेगा परन्तु ग्राम पंचायत के सामान्य निधि से चयनित माह 11/2015 व् 14th FC के माह 03/2017 में किए गए व्यय का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि निम्नतालिका में दर्शाए गए ₹13,76,600 के आहरण/भुगतान से सम्बन्धित व्यय वाउचर न तो फाईल में उपलब्ध थे और न ही अंकेक्षण को प्रस्तुत किये गये जोकि गम्भीर अनियमितता है क्योंकि इसके अभाव में व्यय/भुगतान का पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका तथा ऐसे में आहरित राशि के दुर्विनियोजन की सम्भावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता। अतः वर्णित अनियमितता विभाग के उच्च अधिकारियों के संज्ञान विभागीय जाँच कर वास्तविक स्थिति स्पष्ट करके नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही करने हेतु लाई जाती है:-

दिनांक	चेक नं	विवरण	राशि (₹)	रोकड़ बही पृ0सं0
3.11.15	398404	मानदेय चोकीदार	6000/-	44
---do---	398405	निर्माण पुल अपर सैंज	60000/-	45
---do---	398406	मानदेय सिलाई अध्यापिका	6000/-	45
---do---	398407	पाइपलाइन झाल्टू टिम्बा	118000/-	45
---do---	398408	नि.पक्का रास्ता, कनाह	100000/-	46
---do---	398408	नि. स्टेडियम, कनाह	100000/-	46
---do---	398409	शोचालय बस स्टैंड, मशोत	20000/-	46
---do---	398409	मानदेय प्रधान	5400/-	46
19.11.15	7007658	नि.पंचायत भवन, जुबली	100000/-	47
---do---	398410	नि.पुल चनाल खड्ड, च्यामा	200000/-	48
---do---	398411	-----do-----	145000/-	48
---do---	398413	-----do-----	5000/-	48
---do---	398412	नि. सुरक्षा दिवार मोहि राम	32300/-	48

---do---	398413	-----do-----	1000/-	48
24.11.15	398415	नि. टैंक हिरायिक बस्ती	50000/-	49
---do---	398414	खेल मैदान जोगायिक बस्ती	40000/-	49
---do---	398414	नि. L/R मशोत से मालत	30000/-	49
---do---	398414	नि. मार्ग मशोत से पशन	20000/-	50
---do---	398416	किराया पंचायत घर	4900/-	50
---do---	398416	खाता स्टेशनरी खरीद	2100/-	50
30.11.15	398418	निर्माण पुल अपर सैंज	150000/-	51
---do---	398419	-----do-----	9000/-	51
---do---	398417	सिंचाई टैंक HB कनाह	50000/-	51
---do---	398417	निर्माण बांडड़ी HB कनाह	20000/-	51
---do---	398417	नि.पक्का रास्ता कनाह-I	20000/-	51
---do---	398417	नि.पक्का रास्ता कनाह-II	60000/-	52

14thFC-{ माह-03/2017 }

04.03.17	725967	नि.पक्का रास्ता मोतियाबस्ती	7300/-	4
---do---	725967	निर्माण टैंक जुबली	7300/-	4
---do---	725967	खेल मैदान स्मायिक बस्ती	7300/-	4

कुल राशि

1376600

14 नियमानुसार उचित टैक्स इनवॉइस/बिल प्राप्त किए बिना ₹1.80 लाख का अनियमित व्यय/भुगतान करना

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखों, संकर्म कराधान व भते) नियम 2002 के नियम 47 (i) व (2) में विहित प्रावधानुसार आपूर्तिकर्ता द्वारा सामग्री की आपूर्ति से सम्बन्धित उचित टैक्स Invoice/ बिल उपलब्ध नहीं थे बल्कि चयनित माह में आपूर्तिकर्ता को **कोरे कागज पर तैयार कच्ची रसीद** पर भुगतान पारित करके निम्नतालिकानुसार **₹1,80,114** का भुगतान दर्शाया गया था जिसके कारण किया गया भुगतान अनियमित होने के साथ-साथ संदिग्ध भी प्रतीत होता है। अतः वर्णित अनियमितता की पंचायत द्वारा अपने स्तर पर गहन जाँच करके वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए या तो आपूर्तिकर्ता से **उक्त भुगतान तथा इस प्रकार के अन्य सभी प्रकरणों से सम्बन्धित उचित बिल {proper Tax Invoice/Bill}** वास्तविक भुगतान प्राप्ति रसीद सहित प्राप्त करके आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा नियमानुसार अपेक्षित

आवश्यक कार्यवही अमल में लाई जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए:-

दिनांक	बिल नं	आपूर्तिकर्ता का नाम	क्रय सामग्री का विवरण	राशि (₹)
सामान्य निधि-{माह-03/2017}				
25.03.17	कच्ची रसीद	रमेश चन्द/ सूरत सिंह	13 चट्ठे पत्थर	44178/-
---	do---	कच्ची रसीद	बलवन्त सिंह	4200/-
---	do---	---	3 चट्ठे पत्थर	4200/-
---	do---	---	3 चट्ठे पत्थर	4200/-
सामान्य निधि-{माह-06/2017}				
23.06.17	कच्ची रसीद	श्यामा देवी/ बस्ती राम	50 बैग बजरी	6050/-
---	do---	---	अमर सिंह/डिंगरु राम	26000/-
---	do---	कच्ची रसीद	रमेश चन्द/सूरतु	14400/-
---	do---	---	6 चट्ठे पत्थर	14400/-
14thFC-{माह-03/2017}				
04.03.17	कच्ची रसीद	जगत सिंह/लायक राम	4.5 चट्ठे पत्थर	10125/-
---	do---	---	190 बैग रेत	19760/-
---	do---	---	बंसी लाल/ मोतिया	7106/-
---	do---	---	44 बग रेत	6512/-
-----	कच्ची रसीद	बस्ती राम	11 चट्ठे पत्थर	21208/-
14thFC-{माह-06/2017}				
-----	कच्ची रसीद	रमेश चन्द/सुर्त सिंह	6 चट्ठे पत्थर	12000/-
-----	do---	---	35 बैग बजरी	4375/-
कुल योग				180114/-

15 सरकारी दिशा-निर्देशों की अवहेलना करके ₹0.70 लाख के सीमेंट की खरीद खुले बाजार से करना

चयनित माह के व्यय का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि सामान्य निधि व 14thFC अनुदान के अन्तर्गत विभिन्न निर्माण कार्यों हेतु निम्न विवरणनुसार ₹69,674 की सीमेंट की खरीद HPSCSC, Ltd की अपेक्षा खुले बाजार से निजी विक्रेताओं से की गई थी, जोकि हिमाचल प्रदेश सरकार ग्रामीण विकास एवं पंचायती राज विभाग द्वारा जारी तकनीकी मार्गदर्शिका (2011) के Chapter-II में उक्त सामग्री की खरीद हेतु निर्दिष्ट दिशा निर्देश 5(1) के प्रतिकूल होने के कारण अनियमित है क्योंकि उक्त खरीद से पूर्व पंचायत द्वारा हिमाचल प्रदेश नागरिक आपूर्ति निगम {HPSCS, Ltd} से सीमेंट की आपूर्ति न करने बारे कोई भी अनापत्ति प्रमाण पत्र (NOC) अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया। अतः वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट करते हुए या तो इसे सक्षम प्राधिकारी की

स्वीकृति से नियमित करवाया जाए अन्यथा उक्त खरीद पर सरकारी दर से अधिक दर पर की गई अदायगी के कारण हुई वित्तीय हानि की भरपाई उचित स्रोत से सुनिश्चित करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए तथा भविष्य में निर्माण सामग्री की खरीद नियमानुसार करना ही सुनिश्चित किया जाए-

क्रमांक	विक्रेता का विवरण	बिल नं/ तिथि	बैग	दर प्रति बैग (₹)	राशि (₹)
सामान्य निधि					
1	समता हार्डवेयर कुपवी	212/ 30.03.17	17	365/-	6205/-
2	-----do-----	212/ 30.03.17	17	365/-	6205/-
3	चौहान हार्डवेयर कुपवी	891/ 30.03.17	40	365/-	14600/-
14th FC					
4	चौहान जनरल स्टोर	845/ 04.03.17	8	366/-	2928/-
5	चौहान हार्डवेयर कुपवी	944/ 04.03.17	60	365/-	21900/-
6	अली एजेंसीज नेरवा	1866/ 25.03.17	10	375/-	3750/-
7	चौहान हार्डवेयर कुपवी	833/ 25.03.17	20	365/-	7300/-
8	-----do-----	977/ 17.06.17	18	377/-	6786/-
अधिक अदायगी/भुगतान की राशि			190		69674/-

16 SBM योजना के अन्तर्गत शौचालय निर्माण हेतु भुगतान की गई ₹0.36 लाख से सम्बन्धित अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत न करना

विस्तृत अंकेक्षण हेतु चयनित माह 03/2017 में स्वच्छ भारत मिशन (SBM) के अन्तर्गत चेक संख्या: 503232,503227 तथा 503231 द्वारा 3 लाभार्थी परिवारों को ₹12000 प्रति परिवार की दर से ₹36000 की प्रोत्साहन राशि का भुगतान दर्शाया गया था किन्तु वर्णित भुगतान सम्बन्धित अभिलेख जैसे, स्वीकृति पत्र, कार्य पूर्ण होने से सम्बन्धित प्रमाण पत्र तथा अनुदान के उपयोगिता प्रमाण पत्र इत्यादि अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किये गए, जिनकी अनुपस्थिति में दर्शाया गया भुगतान सही लाभार्थी को हुआ है, अथवा नहीं, या लाभार्थी द्वारा योजना की शर्तों के अनुसार शौचालय के निर्माण हेतु उक्त राशि का उपयोग कर लिया गया है या नहीं इत्यादि बारे अंकेक्षण में सत्यापना सम्भव न हों। अतः उक्त अभिलेख अंकेक्षण को प्रस्तुत न करने बारे औचित्य स्पष्ट करते हुए इसे आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

17 **मस्ट्रोल को जारी करने तथा उसका अभिलेखन व अनुरक्षण करने में प्रतिपादित नियमों की अवहेलना करके किया गया ₹2.05 लाख का अनियमित व्यय**

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त बजट लेखें , संकर्म , कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 102 (1 से 7) के प्रावधानों के अनुसार जिला पंचायत अधिकारी द्वारा मुद्रित तथा प्रमाणन उपरान्त जारी मस्ट्रोल ही पंचायत सचिव द्वारा **मस्ट्रोल जारी करने के रजिस्टर** में प्रविष्टि के उपरान्त ही सम्बन्धित तकनीकी प्राधिकारी को किसी विकास कार्य के लिए जारी करना तथा वर्णित मस्ट्रोल का अभिलेखन व अनुरक्षण हिमाचल प्रदेश लोक निर्माण विभाग की कार्यपध्दति पर किया जाना अपेक्षित है परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत जुबली द्वारा उपरोक्त नियम की अवहेलना करके चयनित माह में निम्नतालिकानुसार **₹2,04,864** के मस्ट्रोल का अनियमित भुगतान किया गया था जिसमें मुख्यतः निम्नलिखित अनियमितताएं पाई गई:-

- (क). उक्त मस्ट्रोल जिला पंचायत अधिकारी द्वारा मुद्रित व जारी नहीं किये गए थे;
- (ख). मस्ट्रोल पंचायत के मस्ट्रोल जारी करने के रजिस्टर में दर्ज नहीं पाए गए
- (ग). उक्त मस्ट्रोल में नियमानुसार निर्धारित कॉलम नहीं थे, केवल कार्य का नाम ही दर्ज पाया गया, मस्ट्रोल कब व किस अवधि के लिए जारी किया गया तथा मजदूरों से क्या कार्य करवाया गया इत्यादि का विस्तृत ब्यौरा मस्ट्रोल में दर्ज नहीं पाया गया।
- (घ). मस्ट्रोल पर करवाए गए कार्य को तकनीकी प्राधिकारी द्वारा भी मूल्यांकित नहीं किया गया था।

कार्य का नाम	चेक संख्या	राशि	रोकड़ बही पृ0सं0
सामान्य निधि			
निर्माण पंचायत भवन जुबली	503242-249	25847/-	103
निर्माण शोचालय GHS, मशोत	503255	27728/-	104
निर्माण रेस्ट हाउस फिंजाडी	503292	22504/-	118
14th FC			
नि.पाइपलाइन शिला क्यारटू च्यामा	725960	83715/-	3
मुर्म्मत वर्षा शालिका फिंजाडी	725964-965	8536/-	4
नि. सार्वजानिक टैंक, मशोत	725968	36534/-	5
	कुल भुगतान	204864	

18 बैंक में जमा प्राप्तियों ₹1.25 लाख का रोकड़ बही में लेखांकन न करना

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निम्नतालिका में दर्शाई गई ऑनलाइन प्राप्तियों का लेखांकन रोकड़ बही में नहीं किया गया था, जोकि गम्भीर वित्तीय अनियमितता है जिस बारे उचित छानबीन उपरान्त इन राशियों को रोकड़ बही में लेखांकन सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

बैंक खाता संख्या:- 40510109345 HPSC Bank, Chopal सामान्य निधि

दिनांक	प्राप्त राशि का विवरण	जमा राशि (₹)
28.04.2015	Hon. GP. 3 rd and 4 th Qtr Yr. 2014	35400/-
01.05.2015	BO Nerwa (427) BRH	10/-
25.05.2015	By District Panchayat Officer SH	10000/-
03.06.2015	By Transfer	80000/-
रोकड़ बही में लेखांकित नहीं की गई कुल प्राप्त राशि		125410/-

19 राजीव आवास योजना तथा मुख्यमंत्री आवास योजना के लाभार्थियों के संकलित अभिलेख का अनुरक्षण न करना:-

चयनित माह 03/2017 के व्यय का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि राजीव गाँधी आवास योजना के अन्तर्गत श्री किरपा राम को चेक संख्या 503241 द्वारा मकान मुरम्मत हेतु ₹12500 की किश्त तथा मुख्य मंत्री आवास योजना के अन्तर्गत श्री रमेश चन्द पुत्र श्री सूरत सिंह को चेक संख्या 503241 द्वारा मकान निर्माण हेतु ₹32500 की किश्त का भुगतान किया गया था, परन्तु इस सन्दर्भ में सम्बन्धित अभिलेख जैसे सक्षम प्राधिकारी द्वारा चयनित लाभार्थियों की सूची, स्वीकृति पत्र, आवेदन पत्र, मकान बनाये जाने के स्थान की जमाबन्दी/ततीमा इत्यादि अंकेक्षण को प्रस्तुत नहीं किये गए, जिसके अभाव में पूर्ण अंकेक्षण सम्भव न हो सका। अतः वर्णित अनियमितता का औचित्य स्पष्ट करते हुए उपरोक्त अभिलेख उचित प्रारूप में तैयार करके आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना सुनिश्चित किया जाए।

20 बजट प्राक्कलन तैयार न करना

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त बजट लेखें , संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 37 के अनुसार सचिव द्वारा फार्म-11 में पंचायत के आय व्यय प्राक्कलन तैयार करके ग्राम सभा से पारित करवाना अपेक्षित है, जोकि अंकेक्षण से सम्बन्धित अवधि के लिए तैयार व् पारित नहीं किए गए थे जिसके कारण पंचायत द्वारा किया गया समस्त व्यय अनियमित है, जिसे अब सक्षम प्राधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति प्राप्त करके नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में बजट प्राक्कलन नियमानुसार तैयार/पारित करवाकर, तदानुसार ही व्यय करना सुनिश्चित किया जाये।

21 प्राप्त अनुदान राशि की सम्बन्धित विभाग को रसीद जारी न करना:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त बजट लेखें , संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002, के नियम 5 (1 से 3) के प्रावधानों के अनुसार पंचायत को किसी भी स्रोत से प्राप्त आय/अनुदान के लिए उपरोक्त नियमों में दिए गए प्रारूप 3 पर रसीद जारी करना आवश्यक है परन्तु पंचायत के लेखाओं का चयनित आधार पर अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि अंकेक्षण अवधि के दौरान प्राप्त अनुदान राशियों मुख्यतः RTGS/Online बैंक प्राप्तियों के लिए उक्त वर्णित नियमानुसार रसीद जारी नहीं की जा रही थी, जिसका या तो पूर्ण औचित्य स्पष्ट किया जाए अन्यथा भविष्य में नियमानुसार अपेक्षित कार्यवाही करना सुनिश्चित करते हुए अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

22 रसीद बुकों के उपयोग से सम्बन्धित अनियमितताएं

(क) उपयोग की गई रसीद बुकों का अंकेक्षण करने के दौरान पाया गया कि हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित् , बजट, लेखों, संकर्म कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 5 (4) व (5) के अनुसार पंचायत सचिव तथा प्रधान द्वारा रसीद बुकों पर गणना से सम्बन्धित प्रमाण पत्र अंकित नहीं किया गया था तथा अधिकतर रसीदें बिना तिथि तथा जारीकर्ता के हस्ताक्षर के पाई गई , और रसीदों पर की गई काट-पीट व रद्द करने पर सक्षम प्राधिकारी द्वारा सत्यापन भी नहीं किया जा रहा था जोकि गम्भीर अनियमितता है। अतः वर्णित अनियमितता का संज्ञान लेते हुए अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

(ख) अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत सचिव द्वारा रसीदों से सम्बन्धित रसीद बुक स्टॉक रजिस्टर का संधारण नहीं किया गया था जिसके कारण ग्राम पंचायत को जिला पंचायत अधिकारी कार्यालय से प्राप्त नियमित उपयोग तथा स्टॉक में शेष बची रसीद बुकों का सही-सही पता नहीं लगाया जा सका। अतः उक्त अभिलेख को नियमानुसार तैयार न करने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा सम्बन्धित अभिलेख पूर्णतः तैयार कर आगामी अंकेक्षण के दौरान सत्यापना हेतु प्रस्तुत करना भी सुनिश्चित किया जाए।

23 विहित रजिस्ट्रों का रख रखाव न करना:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त बजट लेखें , संकर्म, कराधान व भते) नियम, 2002 के नियम 29 से 31 में निर्दिष्ट नियमों की अनुपालना करते हुए पंचायत द्वारा निम्नलिखित रजिस्ट्रों व् अभिलेख का रख रखाव नहीं किया जा रहा था जोकि गम्भीर अनियमितता है। अतः नियमानुसार अपेक्षित अभिलेख का रख-रखाव किया जाना सुनिश्चित किया जाये:-

क्रमांक वान्छित रजिस्टर/अभिलेख का नाम

1. अनुदानों का विनियोजन रजिस्टर |
2. रोकड़ बही तथा बैंक पास बुक में मिलान सारणी |
3. चल अचल सम्पत्ति का रजिस्टर |
4. आकस्मिक व्यय रजिस्टर |
5. अग्रिमों का रजिस्टर |
6. रसीद बुकों का स्टॉक रजिस्टर |
7. प्राक्कलन, तकनिकी स्वीकृति तथा प्रशासनिक अनुमोदन रजिस्टर |
8. मांग व् प्राप्ति रजिस्टर|
9. स्टेशनरी रजिस्टर|
10. निर्माण सामग्री स्टोर रजिस्टर|
11. मस्ट्रोल रजिस्टर |
12. इन्वेंटरी रजिस्टर|

24 भण्डार का प्रत्यक्ष सत्यापन न करना

हि० प्र० पंचायती राज (वित्त बजट लेखें , संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 73 के अंतर्गत पंचायत के भण्डार का प्रत्येक 6 माह बाद प्रत्यक्ष सत्यापन किया जाना अपेक्षित है , जिसकी अनुपालना नहीं की जा रही थी। अतः इस सम्बन्ध में वस्तुस्थिति स्पष्ट करते हुए अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाई जाए तथा अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए।

25 विविध अंकेक्षण आपत्तियां-

(i) हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त बजट लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम, 2002 के नियम 7 व 29 के अंतर्गत पंचायत द्वारा संधारित की गई **रोकड़ बहियां** तथा **खाताबहियों** का संधारण उचित तरीके से नहीं किया जा रहा था। इसमें न तो कोई इति शेष और न ही कोई अंतिम शेष दर्शाया गया था। ऐसी स्थिति में बैंक से किए जा रहे लेन देन रोकड़ बही व बैंक में खाते में मौजूद शेष राशि का मिलान पंचायत द्वारा तैयार की गई आय-व्यय तालिका व तुलनपत्र की सत्यापना अंकेक्षण में सम्भव न हो सकी। अतः रोकड़ बही एवं खाता बहियों का नियमानुसार संधारण सुनिश्चित किया जाए।

(ii) ग्राम पंचायत निधि से किये जा रहे भुगतानों को पंचायती राज वित्त नियम , 2002 के नियम 49(1) के अनुसार प्रधान व सचिव द्वारा शब्दों एवं अंको में विनिर्दिष्ट करते हुए संयुक्तः हस्ताक्षरित नहीं किया जा रहा था जोकि अनियमित है तथा भविष्य में उक्त वर्णित नियमों की अनुपालना करना सुनिश्चित किया जाए।

(iii) पंचायती राज वित्त नियम 2002 के नियम 7 की अनुपालना करते हुए प्रत्येक व्यय बिल/वाउचर पर ग्राम सभा द्वारा पारित व्यय की प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं किया जा रहा था, जिस बारे औचित्य स्पष्ट करते हुए भविष्य में उक्त नियम की निरन्तर अनुपालना सुनिश्चित की जाए।

(iv) व्यय/भुगतान से सम्बन्धित वास्तविक प्राप्ति रसीद प्राप्त नहीं की जा रही थी जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा भविष्य में उचित रसीद प्राप्त करना सुनिश्चित किया जाए।

- 26 लघु आपत्ति विवरणिका :- यह पृथकता से जारी नहीं की गई थी तथा सभी लघु आपत्तियों का स्थल पर ही निपटारा कर लिया गया था।
- 27 निष्कर्ष:- लेखों में सुधार की नितान्त आवश्यकता है।

हस्ता / -
(हेमराज भारद्वाज)
उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009
फोन नं० 0177-2620881

पृष्ठांकन संख्या:- फिन (एल०ए०) एच (पंच) (15)(i)88 / 2018 खण्ड-1-6254-6257 दिनांक-22.9.2018
शिमला-09

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

- पंजीकृत 1 सचिव, ग्राम पंचायत जुबली, विकास खण्ड कुपवी जिला शिमला (हि०प्र०) को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उतर 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, शिमला, जिला शिमला हि०प्र०
- 4 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड कुपवी जिला शिमला हि०प्र०

हस्ता / -
(हेमराज भारद्वाज)
उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, शिमला-171009
फोन नं० 0177-2620881