यह निरीक्षण प्रतिवेदनआख्या कार्यालय **खण्ड विकास अधिकारी,विकास खण्ड,कालसी, देहरादून** द्वारा उपलब्ध करायी गयीसूचना के आधार पर तैयार की गई है। कार्यालयाध्यक्ष द्वारा उपलब्ध करायी गयी किसी त्रुटिपूर्ण अथवा अधूरी सूचना के लिए कार्यालय **प्रधान महालेखाकार(लेखापरीक्षा), उत्तराखण्ड, देहरादून** की कोई जिम्मेदारी नहीं होगी।

कार्यालय **खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड,कालसी, देहरादून**के माह **04/2018**से **03/2020**तक के लेखा अभिलेखों पर निरीक्षण प्रतिवेदन जो श्री ललित थपलियाल, सहायक लेखापरीक्षा अधिकारी, श्री श्याम करण सिंह, सहायक लेखापरीक्षा अधिकारी एवं श्री राज कुमार, वरि. लेखापरीक्षक द्वारा दिनांक 10.11.2020 से 20.11.2020 तक श्री पी. सी. श्रीवास्तव, वरिष्ठ लेखापरीक्षा अधिकारी के पर्यवेक्षण में सम्पादित किया गया।

भाग-I

परिचयात्मक: इस इकाई की विगत लेखापरीक्षा श्री के. पी. सिंह , सहा.ले.प.अधि.,श्री के. एस. चौहान तथाश्री साहिल जॉली, वरि.ले.प. द्वारा दिनांक 17.07.2018 से दिनांक 23.07.2018 तक श्री आर.के. जोगी, वरि.ले.प. अधि. के पर्यवेक्षण मे संपादित की गयी थी जिसमें माह 04/2016 से 03/2018 तक के लेखा-अभिलेखों की लेखापरीक्षा जांच की गयी। वर्तमान मे माह 04/2018 से 03/2020 तक के लेखा-अभिलेखों की लेखापरीक्षा जांच की गयी।

इकाई के क्रियाकलाप एवं भौगोलिक अधिकार क्षेत्र:-

भौगोलिक क्षेत्र: :13168.80हेकटेअर
जनसंख्या: :58228(2011 की जनगणना के अनुसार
निर्वाचित सदस्यों की संख्या: :40
क्षेत्र पंचायत द्वारा आयोजित बैठकों की संख्या:06
उपसमितियों, स्थायी समितियों की संख्या तथा प्रत्येक आयोजित बैठकों की संख्या: 06
कर्मचारियों की संख्या: :16
क्षेत्र पंचायत की संपत्तियाँ:कार्यालय भवन
जिला पंचायत के अपने प्रोजेक्ट:------
योजनाओं की संख्या: आय-व्यय विवरण के अनुसार

(अ) सामाजिक संरक्षा:
- (ब) रोजगार सृजन से संबन्धित:-
- (स) वर्ष के दौरान पूर्ण की गई योजनायें:-
- (द) लाभार्थियों की संख्या:-

वर्ष में कर, रेट्स ड्यूटी चुंगी आदि की वसूली व बकाया राशि: आय-व्यय विवरण के अनुसार
वर्ष के दौरान कुल व्यय : आय-व्यय विवरण के अनुसार
क्या वार्षिक योजनाओं एवं बजट पर निर्वाचित निकाय द्वारा चर्चा की गयी तथा उसे पारित किया गया: हाँ

(ii) (अ) विगततीनवर्षोंमेंबजटआबंटनएवंव्ययकीस्थितिनिम्नवतहैः

कार्यालय खंडविकासअधिकारी, विकास खंडकालसी, जनपद–देहारादूनका 2017-18 आय व्यय काविवरण; ..(रु. ला

	योजनाकानाम	पूर्ववर्षकाअवशेष	वर्ष के दौरानप्राप्तियॉ	कुलप्राप्तियॉ	वर्ष के दौरान व्यय	अन्तिमअवशे
2017—18	राज्य वित्त	4.03	36.91	40.94	37.10	3
	सांसदनिधि	6.90	5.65	12.55	6.00	6
	विधायकनिधि	11.31	11.44	22.75	18.92	3
	क्षेत्र पंचायतविकासनिधि	3.76	0.00	3.76	0.00	3
	मेरागॉवमेरीसड़क	0.00	0.00	0.00	0.00	0
	एन0आर0एल0एम0	0.00	0.00	0.00	0.00	0
	मनरेगा		0.02	0.02	0.00	0
	दैवीय आपदा	0.88	14.35	15.23	14.47	0
	आंगनबाडी			0.00	0.00	0
	ब्याज			0.00	0.00	0
	कुल योग	26.88	68.37	95.25	76.49	18.

कार्यालय खंडविकासअधिकारी, विकास खंडकालसी, जनपद–देहरादूनका 2018-19 आय व्यय विवरण (रु. लाख

वर्ष	योजनाकानाम	पूर्ववर्षकाअवशेष	वर्ष के दौरानप्राप्तियॉ	कुलप्राप्तियॉ	वर्ष के दौरान व्यय	अन्तिमअ
2018–19	राज्य वित्त	3.84	31.86	35.70	31.60	4
	सांसदनिधि	6.55	40.05	46.60	39.52	7
	विधायकनिधि	3.83	70.32	74.15	66.76	7
	क्षेत्र पंचायतविकासनिधि	3.76	0.00	3.76	0.00	3
	मेरागॉवमेरीसड़क	0.00	0.00	0.00	0.00	0
	एन0आर0एल0एम0	0.00	0.00	0.00	0.00	0
	मनरेगा	0.02	5.57	5.59	5.59	0
	दैवीय आपदा	0.76	5.56	6.32	3.71	2
	आंगनबाडी	0.00	0.00	0.00	0.00	0
	ब्याज	0.00	0.51	0.51	0.00	0
	कुल योग	**18.76**	**153.87**	**172.63**	**147.18**	**25**

कार्यालय खंडविकासअधिकारी, विकास खंडकालसी]जनपद–देहरादूनका 2019-20 का

वर्ष	योजनाकानाम	पूर्ववर्षकाअवशेष	वर्ष के दौरानप्राप्तियॉ	कुलप्राप्तियॉ
2019—20	राज्य वित्त	4.10	31.86	35.96
	सांसदनिधि	7.08	7.37	14.45
	विधायकनिधि	7.39	64.70	72.09
	क्षेत्र पंचायतविकासनिधि	3.76	0.00	3.76
	मेरागॉवमेरीसड़क	0.00	0.00	0.00
	एन0आर0एल0एम0	0.00	0.70	0.70
	मनरेगा	0.00	1.75	1.75
	दैवीय आपदा	2.61	0.00	2.61
	आंगनबाडी	0.00	0.00	0.00
	ब्याज	0.51	0.71	1.22
	कुल योग	**25.45**	**107.09**	**132.54**

(ब) केन्द्रपुरोनिधानितयोजनाओंकेअन्तर्गतप्राप्तनिधिएवंव्ययविवरणनिम्नवतहैः

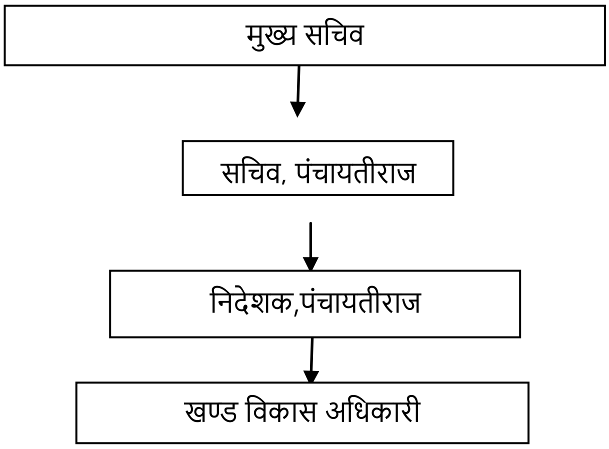
भाग-I. 2(ii)(स)

कार्यालय क्षेत्र पंचायत कालसी, देहारादूनका केंद्र पुरोनिधानित योजनाओं के अंतर्गतप्राप्त निधि एवं व्यय का विवरण (रु. लाख में)

वर्ष	योजना का नाम	पूर्व वर्ष का अवशेष	वर्ष के दौरान प्राप्तियाँ	कुल प्राप्तियाँ	वर्ष के दौरान व्यय	अन्तिम अवशेष
2017-18	**सांसदनिधि**	6.90	5.65	12.55	6.00	6.55
	एन0आर0एल0एम0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	मनरेगा	0.00	0.02	0.02	0.00	0.02
2018-19	**सांसदनिधि**	6.55	40.05	46.60	39.52	7.08
	एन0आर0एल0एम0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	मनरेगा	0.02	5.57	5.59	5.59	0.00
2019-20	**सांसदनिधि**	7.08	7.37	14.45	9.03	5.42
	एन0आर0एल0एम0	0.00	0.70	0.70	0.70	0.00
	मनरेगा	0.00	1.75	1.75	1.14	0.61

(iii) इकाई को बजट आवंटननिदेशालय,पंचायतीराजद्वारा किया जाता है। गैर स्थापना व्यय को सम्मिलित न करते हुए इकाई**"ब"** श्रेणी की है।

(iv) विभाग का संगठनात्मक ढांचा निम्नवत हैः-



लेखापरीक्षा का कार्यक्षेत्र एवं लेखापरीक्षा विधिः लेखापरीक्षा में कार्यालय **खण्ड विकास अधिकारी,क्षेत्र पंचायत,कालसी, देहरादून**की लेन देन की लेखापरीक्षा के साथ साथ 05 ग्राम पंचायतों (हरिपुर, आस्था,लखवाड़,उपरौली तथा बिरमऊ)की लेखा परीक्षाको भी आच्छादित किया गया है। समस्त स्वाधीन आहरण एवं वितरण अधिकारियों के निरीक्षण प्रतिवेदन पृथक-पृथक जारी किये जा रहे है। यह निरीक्षण प्रतिवेदन कार्यालय **खण्ड विकास अधिकारी, क्षेत्र पंचायत,कालसी, देहरादून**की लेखापरीक्षा में पाये गये निष्कर्षों पर आधारित है। माह **03/2019**एवं **07/2019**को विस्तृत जांच हेतु चयनित किया गया, उक्त माह का विस्तृत विश्लेषण किया गया। प्रतिचयन सर्वाधिक व्यय के आधार पर किया गया।

लेखापरीक्षा भारत के संविधान के अनुच्छेद 149 के अधीन बनाये गये नियंत्रक-महालेखापरीक्षक के (कर्तव्य, शक्तियां तथा सेवा की शर्ते) अधिनियम, 1971 (डी पी सी एक्ट, 1971) की धारा 14, लेखा तथा लेखापरीक्षा विनियम, 2007 तथा लेखापरीक्षण मानकों के अनुसार सम्पादित की गयी।

भाग 2 (ब)

प्रस्तर 01 :- वित्तीय वर्ष 2017-18 से 2019-20 तक विभिन्न खातों से ब्याज के रूप में प्राप्त धनराशि रू.73,149/- को राजकोष में जमा न किया जाना। .

उत्तराखंड शासन पत्रांक संख्या 347/वि° आ° निदे° (तृ° रा° वि° आ°)/ 2013 दिनांक 17.01.2013 तथा 16/xxvii(14)/2017 दिनांक 17.01.2017 के अनुसार विभिन्न स्रोतों से प्राप्त कुल धनराशि एवम उस पर ब्याज के वर्षवार विवरण उपलब्ध कराते हुए ब्याज की धनराशि को राज़कोष में जमा किया जाना चाहिये।

खण्ड विकास अधिकारी, क्षेत्र पंचायत-कालसी की लेखापरीक्षा के दौरान गैर-डी०डी०ओ० लेखापरीक्षा हेतु चयनित 05 पंचायतों की नमूना लेखापरीक्षा मे पाया गया कि पंचायतों के विभिन्न बैंक खातों से ब्याज के रूप में रू.**73,149/-**की धनराशि प्राप्त हुई थी जिसका विवरण निमन्वत है-

क्रम सं	पंचायत का नाम	ब्याज धनराशि
1	बिरमाऊ	8,966
2	हरिपुर	15,752
3	लखवाड़	18,791
4	आस्टा	17,286
5	उपरौली	12,354
	योग	**73,149/-**

शासन पत्रांक संख्या 347/वि° आ° निदे° (तृ° रा° वि° आ°)/ 201317.01.2013 तथा 16/xxvii(14)/2017 दिनांक 17.01.2017 के अनुसार इस धनराशि को लेखाशीर्षक-0049-ब्याज प्राप्ति-04-अन्य प्राप्तियाँ-800-अन्य प्राप्तियाँ-12-अन्य प्रकीर्ण प्राप्तियाँ-01- अन्य प्रकीर्ण प्राप्तियाँ मे जमा कराया जाना चाहिए था परंतु पाया गया कि ब्याज कि धनराशि खातों मे पड़ी है तथा इसे राजकोष नहीं किया जा रहा है।

लेखापरीक्षा द्वारा इंगित किए जाने पर सभी पंचायतों द्वारा बताया गया कि ब्याज की धनराशि को शीघ्र राजकोष में जमा करा दिया जाएगा तथा भविष्य मे इसकी पुनरावृत्ति से बचा जाएगा।

प्रकरण अवशयक कार्यवाही हेतु संज्ञान मे लाया जाता है।

भाग-2(ब)

प्रस्तर:02 - श्रमिकों के दैनिक भुगतान पर ₹40365.00 का संदेहात्मक व्यय।

कार्यालय खण्ड विकास अधिकारी, कालसी (देहरादून) द्वारा राज्य वित्त मद के अन्तर्गत "रानीगांव मे बवली केदार आदि के घरों का सुरक्षात्मक कार्य" एवं "रानीगांव में माता काली मन्दिर के पास सुरक्षात्मक कार्य" हेतु दिनाँक 16.07.2019 को क्रमशः ₹90000/- एवं ₹50000/- के कार्यादेश जारी किये गए थे। इन कार्यों के लिए श्रमिकों की दैनिक मजदूरी पर क्रमशः ₹24570/- एवं ₹15795/- अर्थात कुल ₹40365/- का भुगतान किया गया था।

इन कार्यों के मस्टर रोल की जाँच में पाया गया कि मस्टर रोल में श्रमिकों के कई नाम दर्ज थे परन्तु पूर्ण विवरण दर्ज नहीं किया गया था और न ही श्रमिकों के हस्ताक्षर थे जिससे स्पष्ट हो कि कितने श्रमिकों ने कार्य किया एवं कितने श्रमिकों का भुगतान किया जाना था। इसके अतिरिक्त मस्टर रोल में न तो 'ग्राम प्रधान' और न ही 'ग्राम पंचायत अधिकारी' के हस्ताक्षर पाये गये, किसी के हस्ताक्षर न होने के कारण इन कार्यों पर श्रमिकों की दैनिक मजदूरी ₹40365.00 का भुगतान संदेहात्मक प्रतीत होता है।

इस सम्बन्ध में इंगित किये जाने पर इकाई कार्यालय ने बताया कि ऑनलाइन भुगतान शीघ्र किये जाने के कारण मस्टर रोल पूर्ण तरीके से भरे नहीं जा सके। इकाई कार्यालय का उत्तर मान्य नहीं है क्योंकि मस्टर रोल कार्य सम्पादन के दौरान तैयार किया जाता है उसके पश्चात ग्राम प्रधान एवं ग्राम पंचायत अधिकारी के सत्यापन के पश्चात भुगतान की कार्यवाही की जाती है।

अतः श्रमिकों के दैनिक भुगतान पर ₹40365.00 का संदेहात्मक व्यय का प्रकरण प्रकाश में लाया जाता है।

भाग-2(ब)

प्रस्तर 03:-राष्ट्रीय ग्रामीण आजीविका मिशन के अन्तर्गत ₹11.30 लाख व्यय होने के उपरान्त भी योजनाकी अत्यंत शिथिलप्रगति

भारत में सकल घरेलू उत्पाद (स.घ.उ.) के तेजी से विकास के बावजूद, ग्रामीण स्तर पर अनेक लोग गरीबी रेखा से नीचे रहते हैं। उक्त गरीबी रेखा को दूर करने के लिए ग्रामीण विकास मंत्रालय, भारत सरकार ने मिशन मोड स्तर पर राष्ट्रीय ग्रामीण आजीविका मिशन (NRLM) के रूप में 2010 में नामित किया गया,यद्यपि इसका क्रियान्वयन मार्च 2016 से प्रभावी हो सका। यह केन्द्र प्रायोजित योजना है। भारत सरकार (GoI) एवं उत्तराखण्ड सरकार (GoU) का उक्त योजना में 90:10 का फंडिंग पद्धति है। मिशन का उद्देश्य 2023-24 तक सभी ग्रामीणों के गरीब परिवारों को इससे जोड़ने का प्रयास है।

मिशन का उद्देश्य ग्रामीण गरीबों के लिये स्थायी आजीविका को बढ़ावा देना है, जिससे वे गरीबी से बाहर आये। गरीबों के संस्थानों तक औपचारिक ऋण तक पहुँच की सुविधा, विविधकरण के लिये समर्थन और आजीविका को मजबूत करना और उनके एंटाईटल और सार्वजनिक सेवाओं तक पहुँच सुचारु करना है।

प्रत्येक ग्रामीण गरीब घरों का एक सदस्य (अधिमानतः एक महिला) होगा, जो कि स्वयं सहायता समूह (SHG) नेटवर्क के तहत लाया जाय, जिसका बैंक से लिंकेज की व्यवस्था होगी। मिशन के चार घटक शामिल है, (i) सामाजिक लामबंदी, समुदाय संस्था और क्षमता निर्माण (ii) वित्तीय समावेशन (iii) आजीविका संवर्धन; और (iv) अभिसरण

NRLM के तहत परिकल्पित संस्थागत संरचना स्वयं सहायता समूहों (SHG) की स्थापना करें। प्रत्येक SHG में 10-20 घर हो सकते हैं। एक सदस्य प्रत्येक गरीब परिवार से SHG नेटवर्क के तहत लाया जायेगा, जो कि महिला होगी। इन SHG को स्टार्टअप फंड ₹15000 दिया जायेगा उसके उपरान्त रिवोलविंग फंड, सी.आई.एफ. एवं बैंक के माध्यम से CCL प्रदान किया जायेगा, जिससे कि वे लोग स्वयं का रोजगार कर सकें एवं विपण कर आजीविका प्राप्त कर सकें। इसे आगे मनरेगा से जोड़कर Job Card भी प्रदान किया जायेगा। इस योजना में SHG, 64 प्रकार के कार्य कर सकते हैं।

कार्यालय खंड विकास अधिकारी,कालसी, देहरादून के NRLM के अभिलेखों एवं रिपोर्टों की जाँच में पाया गया कि योजनाके अंतर्गत 2017-18 एवं 2018-19 में किसी भी एसएचजी का गठन नहीं हो पाया क्योंकि उक्त ब्लॉक में योजना 2018-19 के अंत में प्रारम्भ हुई। 2019-20 के अंत तक मात्र 86 एसएचजी का गठन हो पाया,जिनमे से किसी भी एसएचजी को स्टार्टअप फ़ंड नहीं दिया गया। जबकि 36 एसएचजी को रिवोलविंग फ़ंड, रु. 10,000 की दर से ` 3.60 लाख एवं 14 एसएचजी को रु. 1,10,000 की दर से (जो किश्तों में दिये जाते हैं) रु. 7.70 लाख प्रदान किए गए । अभी तक सभी एसएचजी के बैंक खाते भी नहीं खुले हैं, न ही किसी एसएचजी को सीसीएल (बैंक ऋण) प्राप्त हो सका है। इस संबंध में विभाग ने कहा कि समस्त धनराशि जिले से सीधे एसएचजी के खातों में भेजी जाती है । किसी भी समूह को किसी प्रकार का प्रशिक्षण प्रदान नहीं किया गया, न ही कार्मिकों को प्रशिक्षण मिला। आगे जांच में पाया गया कि मात्र 03 एसएचजी समूह ही क्रियाशील हैं, इस

पर विभाग ने कहा की Block Mission Manager एवं AreaCoordinator द्वारा एसएचजी को प्रोत्साहित कर एसएचजी को क्रियाशील किया जा रहा है। शीघ्र ही सभी एसएचजी क्रियाशील हो जाएंगी। एसएचजी को मनरेगा योजना से जोड़ने का कार्य भी किया जा रहा है एवं साथ ही अन्य रेखीय विभागों जैसे उद्यान कृषि, मत्स्य, डेयरी विकास विभाग से भी समूहों को जोड़ा जा रहा है।

विभाग का उत्तर मान्य नहीं है क्योंकि 86 एसएचजी के सापेक्ष मात्र 03 एसएचजी का क्रियाशील होना योजना की अत्यंत धीमी गति को दर्शाता है।

अतः प्रकरण उच्चाधिकारियों के संज्ञान में लाया जाता है।

STAN

प्रस्तरः01- अग्रिम धनराशि ₹21.90 लाख का 2 वर्ष पश्चात भी समायोजन न किया जाना।

कार्यालय खण्ड विकास अधिकारी, कालसी (देहरादून) द्वारा राज्य वित्त मद के अन्तर्गत स्वीकृत कार्यों की कार्य पंजिका जाँच में पाया गया कि वर्ष 2018-19 एवं 2019-20 में स्वीकृत कार्यों के सम्पादन हेतु 'ग्राम विकास अधिकारियों' को अग्रिम धनराशि ₹21.90 लाख निर्गत की गयी थी परन्तु 02 वर्ष पश्चात भी अग्रिम धनराशि का समायोजन नहीं किया गया था। इस मद के अन्तर्गत अन्य कार्यों की पूर्ण करने की अवधि 01 से 03 माह निर्धारित की गयी थी। कार्य के सापेक्ष दिये गये अग्रिम का विवरण निम्न प्रकार से है:-

Sl. No.	Name of Work	Year	Check no./Dt.	Cost of worl	Advance Amount
1.	ग्राम कुन्ना खड्डु सेसवई कुन्ना तक सम्पर्क मार्ग सुरक्षात्मक कार्य	2018-19	063399/07.08.18	80000.00	48000.00
2.	मावती में कयल मन्दिर का सुरक्षात्मक कार्य	2018-19	063400/07.08.18	80000.00	48000.00
3.	ग्राम सरसौना में मतली सरकोना छनी संपर्क मार्ग का कार्य	2018-19	063403/07.08.18	80000.00	48000.00
4.	ग्राम भराया से बल्टी से सड़िया संपर्क मार्ग कार्य	2018-19	924756/16.02.18	80000.00	48000.00
5.	ग्राम झूरेसम से झूरेसम पानी तक संपर्क मार्ग कार्य	2018-19	063408/07.08.18	80000.00	48000.00
6.	ग्राम चिट्टड़ा डांडा छानी संपर्क मार्ग कार्य	2018-19	063410/07.08.18	40000.00	24000.00
7.	ग्राम कुरमौ से रूमासा कुरमौ खेड़ा संपर्क मार्ग कार्य	2018-19	063410/07.08.18	40000.00	24000.00
8.	चापलू में संपर्क मार्ग कार्य	2018-19	063403/07.08.18	80000.00	48000.00
9.	ग्राम लहन मे तूमन सिंह के मकान की सुरक्षा दीवार कार्य	2018-19	924756/16.02.18	80000.00	48000.00
10.	ग्राम व्यासनहरी में संपर्क मार्ग	2018-19	063413/07.08.18	80000.00	48000.00
11.	ग्राम पानुवा में कायलू देवता पानुवा तक संपर्क मार्ग कार्य	2018-19	063411/07.08.18	80000.00	48000.00
12.	कामला मे दौलत सिंह के घर से घुसी देवी के घर तक सुरक्षा दीवार	2018-19	924756/16.02.18	40000.00	24000.00
13.	ग्राम टलीन हरीजन बस्ती में रीठा के घर से गुमान के घर तक संपर्क मार्ग	2018-19	924756/16.02.18	40000.00	24000.00
14.	ग्राम बिसोई मे संपर्क मार्ग कार्य	2018-19	063410/07.08.18	60000.00	36000.00
15.	ग्राम सरसामा से चिल्ला तक संपर्क	2018-19	063410/07.08.18	20000.00	12000.00
16.	जमाड़खड़ से जामुवाखड़ तक सम्पर्क मार्ग	2018-19	063412/07.08.18	80000.00	48000.00
17.	ग्राम हयो अतगारी मे चरई निर्माण	2018-19	063408/07.08.18	35000.00	21000.00
18.	हयो अट्गरी से डांडा तक सम्पर्क मार्ग	2018-19	063408/07.08.18	45000.00	27000.00
19.	मेन रोड से ड़ासीमा छानी तक संपर्क मार्ग	2018-19	063410/07.08.18	80000.00	48000.00
20.	ग्राम व्यास भूड़ मे डब्बू के घर के पास खड़ंजा कार्य	2018-19	063413/07.08.18	15000.00	15000.00
21.	ग्राम ठाणा मे संपर्क मार्ग	2018-19	063409/07.08.18	20000.00	12000.00
22.	ग्राम तिलवाड़ी मे हेमलता के घर के पास खड़ंजा निर्माण कार्य	2018-19	063413/07.08.18	20000.00	12000.00
23.	व्यासभूड़ मे नाली निर्माण	2018-19	063413/07.08.18	25000.00	15000.00
24.	रामताल गार्डन के मैदान का समतलीकरण	2018-19	063408/07.08.18	75000.00	45000.00
25.	व्यासनहरी मे संपर्क मार्ग	2018-19	063413/07.08.18	15000.00	9000.00
26.	माक्टी मे शहीद स्मारक का सौंदरीकरण	2018-19	063408/07.08.18	25000.00	15000.00
27.	दागुरा मे दड़ाइगर से कुन्नाचानी तक मार्ग कार्य	2018-19	063408/07.08.18	140000.00	84000.00
28.	हरपुर मे डोलकालोनी मे पुसता निर्माण कार्य	2018-19	063413/07.08.18	20000.00	12000.00
29.	ग्राम रखताड़ के शमशेर के घर का संपर्क मार्ग	2018-19	063410/07.08.18	75000.00	45000.00
30.	पाजवा के यामड़ी मे संपर्क मार्ग	2018-19	063411/07.08.18	15000.00	9000.00
31.	ग्राम बसाया मे छानी के पास पाइप लाइन मरम्मत कार्य	2018-19	063411/07.08.18	15000.00	9000.00
32.	पानुता के झडवाला छानी मे पाइप लाइन मरम्मत कार्य	2018-19	063411/07.08.18	15000.00	9000.00
33.	सहिया मे राकेश के घर के पास पाइप लाइन मरम्मत कार्य	2018-19	063411/07.08.18	15000.00	9000.00
34.	तिलवाड़ी मे मीरा शर्मा के घर के पास खड़ंजा	2018-19	063413/07.08.18	15000.00	9000.00
35.	मंगरोली मे पाइप लाइन रेपेरिंग कार्य	2018-19	063409/07.08.18	30000.00	18000.00
36.	चोरक लाका मे रणवीर के घर के पास पाइप लाइन मरम्मत कार्य	2018-19	063408/07.08.18	50000.00	30000.00
37.	ग्राम मरलोक मे सुपा के घर के पास पाइप लाइन रिपेरिंग	2018-19	063408/07.08.18	15000.00	9000.00
38.	ग्राम व्यास नहरी मे मेहंदी शहनाज के घर के पास खड़ंजा कार्य	2018-19	063411/07.08.18	15000.00	9000.00
39.	रानीगांव मे सुरक्षात्मक कार्य	2018-19	063411/07.08.18	40000.00	24000.00
40.	विनोऊउ मे सुरक्षात्मक कार्य	2018-19	063411/07.08.18	20000.00	12000.00
41.	ग्राम उपरौली मे विपिन के घर के पास सुरक्षात्मक कार्य	2018-19	063411/07.08.18	20000.00	12000.00
42.	ग्राम नुसोक भाकरों मे मोटर मार्ग	2018-19	063411/07.08.18	80000.00	48000.00
43.	ग्राम घोइरा के बाइडा मे मे संपारु के घर की सुरक्षा दीवार कार्य	2018-19	063403/07.08.18	20000.00	12000.00

44.	घोइरा से खंडा तक सी. सी. खड़ंजा कार्य	2018-19	063403/07.08.18	30000.00	18000.00
45.	चिल्ला मोटर मार्ग से मेजोर खेड़ा छानि के लिए संपर्क मार्ग*	2018-19	063463/26.02.19	60000.00	36000.00
46.	नारायण सिंह आदि के समीप सुरक्षा दीवार कार्य	2018-19	063463/26.02.19	60000.00	36000.00
47.	अष्टि मे पादन सिंह आदि के घर के पास सुरक्षा दीवार कार्य	2018-19	063464/26.02.19	60000.00	36000.00
48.	बोहा मे संपर्क मार्ग पर सुरक्षात्मक कार्य	2018-19	063464/26.02.19	40000.00	24000.00
49.	ग्राम उठेल से जूनियर हाईस्कूल बेसोमेल तक संपर्क मार्ग	2018-19	063465/26.02.19	60000.00	36000.00
50.	डीयूडीनाली से लहारना तक संपर्क मार्ग	2018-19	063466/26.02.19	60000.00	36000.00
51.	हयो मे मुन्ना सिंह आदि के घर के पास सुरक्षा दीवार कार्य	2018-19	063469/26.02.19	30000.00	18000.00
52.	ग्राम बल्टि मे गुड्डू परमार आदि के घर के पास सुरक्षा दीवार	2018-19	063465/26.02.19	60000.00	36000.00
53.	सीसाई से ककनोई तक संपर्क मार्ग	2018-19	063469/26.02.19	60000.00	36000.00
54.	मसराड मे विनोद आदि के घर के पास सुरक्षा दीवार कार्य	2018-19	/26.02.19	20000.00	12000.00
55.	उपरौली मे दिनेश शर्मा आदि के घर के पास सुरक्षा दीवार कार्य	2018-19	/26.02.19	20000.00	12000.00
56.	व्यासभूड़ मे बुधिया आदि के पास सुरक्षा दीवार कार्य	2018-19	/26.02.19	20000.00	12000.00
57.	बड़ेत से कमला जूनियर हाईस्कूल तक संपर्क मार्ग	2018-19	063466/26.02.19	80000.00	48000.00
58.	कुनाता मे नाली निर्माण कार्य	2018-19	063469/26.02.19	30000.00	18000.00
59.	भवांडा खेड़ा मे हौज एवं पाइप लाइन निर्माण	2018-19	063463/26.02.19	160000.00	96000.00
60	पाहा मे परमू आदि के घर के पास सुरक्षा दीवार कार्य	2018-19	/26.02.19	20000.00	12000.00
61	बोहा मे अजब सिंह आदि के घर के पास सुरक्षा दीवार	2018-19	/26.02.19	20000.00	12000.00
62	सैज गाँव से अमलावा नदी तक संपर्क एवं सुरक्षा दीवार	2018-19	/26.02.19	60000.00	36000.00
63	रिखाड़ गाँव से डांडा छलनी तक संपर्क मार्ग	2018-19	/26.02.19	60000.00	36000.00
64	खतासा मे गोपाल रावत आदि के घर के पास सुरक्षा दीवार कार्य	2018-19	/26.02.19	30000.00	18000.00
65	हयो गाँव मे महेंद्र के घर से सूरज के घर तक सुरक्षात्मक कार्य	2018-19	063469/26.02.19	60000.00	36000.00
66	अकेला छतनी से बयार यात तक संपर्क मार्ग	2018-19	063463/26.02.19	60000.00	36000.00
67	कोथी भौंहा मे गुलक आर्य के घर के पास नाली निर्माण	2018-19	/26.02.19	15000.00	9000.00
68	माख्ती गाँव से जाखा पाणी तक संपर्क मार्ग	2018-19	063469/26.02.19	60000.00	36000.00
69	साहिया मे अतुल आदि के घर के पास सुरक्षात्मक कार्य	2018-19	/26.02.19	20000.00	12000.00
70	चापन से जून्हा पतिया तक संपर्क मार्ग	2018-19	063465/26.02.19	60000.00	36000.00
71	बन्तौआ मे सिन्नाराम के घर के पास सुरक्षात्मक कार्य	2018-19	/26.02.19	15000.00	9000.00
72	उदपालता मे श्याम सिंह, नरेंद्र पूरण आदि के घर के पास सुरक्षात्मक कार्य	2018-19	/26.02.19	45000.00	27000.00
73	चिटटाड़ मे राम सिंह आदि के घर के पास सुरक्षात्मक कार्य	2018-19	063463/26.02.19	50000.00	30000.00
74	सुरयो से डांडा खेड़ा तक संपर्क मार्ग एवं सुरक्षात्मक कार्य	2018-19	063463/26.02.19	50000.00	30000.00
75	व्यासनहरी मे पेयजल मरम्मत कार्य	2018-19	/26.02.19	50000.00	30000.00
76	ग्राम बजऊ मे काली माता मंदिर के पास सुरक्षात्मक कार्य	2018-19	063469/26.02.19	60000.00	36000.00
77	ग्राम छोइरा मे जोगीराम आदि के घर के पास सुरक्षा दीवार	2018-19	063465/26.02.19	40000.00	24000.00
78	हरीपुर मे यशपाल आदि के घर के पास सुरक्षा दीवार	2018-19	/26.02.19	20000.00	12000.00
	Total				**2190000.00**

इस सम्बन्ध में इंगित किये जाने पर इकाई कार्यालय ने बताया कि कार्य पूर्ण हो चुके हैं समायोजन किया जाना अवशेष है, समायोजन करने के पश्चात इकाई कार्यालय द्वारा साक्ष्य उपलब्ध कराये जायेंगे। इकाई के उत्तर से स्पष्ट है कि अग्रिम धनराशि निर्गत करने के 02 वर्ष पश्चात भी समायोजन किया जाना शेष है, यद्यपि कार्य पूर्ण होने संबंधी साक्ष्य इकाई द्वारा उपलब्ध नहीं कराये गये। कार्यालय द्वारा निर्गत अग्रिम धनराशि की तिथि से 20-27 माह व्यतीत हो जाने के बावजूद अग्रिम धनराशि का समायोजन न किया जाना इकाई कार्यालय की शिथिलता को प्रदर्शित करता है।

अतः अग्रिम धनराशि ₹21.90 लाख का 02 वर्ष पश्चात भी समायोजन न किये जाने का प्रकरण प्रकाश में लाया जाता है।

STAN

<u>प्रस्तर 2 :–</u>शासनादेशों के विरुद्ध इकाई द्वारा₹धनराशि रु 6,34,396/- को बैंक खातों से आहरण कर नकद भुगतान हेतु किया जाना।

डॉ०ए०पी०जी०अब्दुल कलाम ग्राम बदलाव योजना की मार्गदर्शिका के बिन्दु संख्या 08(3) अधिप्राप्ति एवं भुगतान की प्रक्रिया के अनुसार ₹ 2000/- से ऊपर की धनराशि का सामग्री क्रय एवं मजदूरी भुगतान अकाउंट पेयी चेक के माध्यम से फर्म अथवा अन्य को किया जाएगा।

खण्ड विकास अधिकारी, क्षेत्र पंचायत-कालसी की लेखापरीक्षा के दौरान गैर-डी०डी०ओ० लेखापरीक्षा हेतु चयनित 05 पंचायतों की नमूना लेखापरीक्षा मे पाया गया कि 04 पंचायतों द्वारा विभिन्न अवसरों पर निर्माण कार्यों मे लगाये श्रमिकों की मजदूरी का भुगतान ₹अकाउंट पेयी चेक के माध्यम से न करके ग्राम पंचायत द्वारा नकद आहरण कर किया जा रहा था। जिसका विवरण निमन्वत है-

क्रम सं	पंचायत का नाम	माह का भुगतान	भुगतनित धनराशि
1	उपरौली	11/2018	49350
		03/2019	29750
		02/2019	29400
2	आस्टा	**01/2019**	44693
		02/2019	44693
		03/2019	47950
3	हरिपुर	04/2018	47040
		05/2018	29760
		10/2018	55190
		11/2018	62770
		03/2019	82800
		04/2019	24100
		03/2020	20300
4	बिरमाऊ	**03/2019**	66600
		योग	**6,34,396**

लेखापरीक्षा द्वारा इंगित किए जाने पर इकाई द्वारा तथ्यों की पुष्टि करते हुए अपने उत्तर मे बताया कि वर्तमान मे सभी भुगतान ऑनलाइन माध्यम से किए जा रहे हैंतथा भविष्य मे अनुपालन सुनिश्चित किया जाएगा।

शासनादेशों के विरुद्ध पंचायतों द्वारा धनराशि रु ₹6,34,396/- को बैंक खातों से आहरण कर नकद भुगतान किया जाने का प्रकरण संज्ञान मे लाया जाता है।

STAN

प्रस्तर 3 :- दिशा निर्देशों केविपरीत मस्टर रोल पर कराये गए काम का मजदूरो को ` 8.03 लाख का नकद भुगतान

उत्तराखंड पंचायत राज विभाग द्वारा डॉ. ए पी जे अब्दुल कलाम ग्राम बदलाव योजना के अंतर्गत ग्राम पंचायत विकास योजना (GPDP) निर्माण हेतु मार्गदर्शिका प्रकाशित की गयी थी। उक्त मार्गदर्शिका में अंकित अधिप्राप्ति एवं भुगतान की प्रक्रिया के अनुसार ग्राम पंचायत द्वारारु. 2000/- से अधिक की धनराशि का सामग्री क्रय एवं मजदूरी भुगतान अकाउंट पेयी चेक के माध्यम से फर्म अथवा अन्य को किया जायेगा।

कार्यालय खंड विकास अधिकारी कालसी देहारादून के विधायक निधि के अभिलेखों की जांच में पाया गया कि निम्नलिखित ग्राम पंचायतों में मस्टर रोल् पर कराये गए कार्यों का मजदूरों को दिशानिर्देशों के विपरीत निमन्वत नकद भुगतान किया गया:-

ग्रामपंचायतकानाम	कार्य का नाम	धनराशि**जिसका नकद भुगतान किया गया**
डाँडा	मिलन केंद्र की मरम्मत का कार्य	66430
लखवाड़	पानीखेत में राजेंद्र सिंह आदि के यहाँ हौज निर्माण कार्य	59696
बग्गी	ग्राम बग्गी से ग्राम बिहार तक पैदल मार्ग	58058
लखवाड़	लखवाड़ के स्टेडियम से बिलों छाकी होते हुए छोई तक संपर्क मार्ग एवं दीवारों का निर्माण	136500
लखवाड़	लखवाड़ के स्टेडियम से बिलों छाकी होते हुए छोई तक संपर्क मार्ग एवं दीवारों का निर्माण	64974
लखवाड़	लखवाड़ बंद से यमुना पल तक पैदल मार्ग का सुधारिकरण	97006
जखनोग	ग्राम जखनोग से रैया डांडा तक पैदल मार्ग का निर्माण	97916
जखनोग	ग्राम जखनोग मसूरी चकराता मोटर मार्ग से अगर खेड़ा तक संपर्क मार्ग	48048
धनपौऊ	ग्राम धनपौऊ में पंचायत घर के पास सुरक्षात्मक कार्य	27846
सकरौल	ग्राम खडीन में संतराम के घर से भुर्खार व महावीर के घर तक खड़ंजा निर्माण	28756
गडोग	ग्राम गडोग खडीन चुठाऊ तक पैदल मार्ग	78078
खाड़ी	ग्राम खाड़ी के खड़ी लुहान सिगोठा घात कालोनी में श्री महासू देवता मंदिर परिसर में सुद्धृड़ीकरण कार्य	39494
	योग	**802802**

इकाई का ध्यान इस ओर आकृष्ट किए जाने पर उत्तर दिया गया कि भविष्य में अकाउंट पेयी चेक के माध्यम से भुगतान सुनिश्चित किया जाएगा । उत्तर मान्य नहीं है क्योंकि योजना के दिशानिर्देशों के अनुसार रु.2000 से अधिक की धनराशि का भुगतान सीधे खातो मे किया जाना चाहिए था।

प्रकरण उच्चाधिकारियों के संज्ञान मे लाया जाता है ।

भाग-III

(क) **परिचयात्मक** :कार्यालय**खण्ड विकास** अधिकारी,**विकास खण्ड,कालसी, देहरादून**केमाह04/2018से03/2020 तककेलेखाअभिलेखोंपरनिरीक्षणप्रतिवेदनजोश्रीललित थपलियाल,सहायकलेखापरीक्षाअधिकारी,श्रीश्याम करण सिंह,सहायकलेखापरीक्षाअधिकारीएवंश्री राज कुमार, वरि० लेखापरीक्षक द्वारादिनांक10.11.2020 से20.11.2020 तकश्रीपी० सी० श्रीवास्तव,वरिष्ठलेखापरीक्षाअधिकारीकेपर्यवेक्षणमेंसम्पादितकी गयी ।

(ख) विगत निरीक्षण प्रतिवेदनों के अनिस्तारित प्रस्तरों का विवरण: -

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या	भाग-II 'अ ' प्रस्तर संख्या	भाग-II 'ब ' प्रस्तर संख्या	STAN प्रस्तर संख्या
प्रतिवेदन संख्या स्था.नि./5441/2025-16	शून्य	01,02 एवं 03	शून्य
प्रतिवेदन संख्या: स्था.नि. /69/2016-17	शून्य	01 से 11	शून्य
प्रतिवेदन संख्या: स्था.नि. /43/2018-19	01	01,02	01

(ग) विगत निरीक्षण प्रतिवेदनों के अनिस्तारित प्रस्तरों की अनुपालन आख्या:-

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या	प्रस्तर संख्या लेखापरीक्षा प्रेक्षण	अनुपालन आख्या	लेखापरीक्षा दल की टिप्पणी	अभ्युक्ति
प्रतिवेदन संख्या /43/2018-19	इकाई द्वारा अनुपालन आख्या प्रस्तुत नहीं की गयी			

भाग – IV

इकाई के सर्वोत्तम कार्य

-----सामान्य-----

भाग – V
आभार

1. कार्यालय प्रधान महालेखाकार (लेखापरीक्षा) उत्तराखण्ड, देहरादून लेखापरीक्षा अवधि में अवस्थापना सम्बन्धी सहयोग सहित मांगे गये अभिलेख एवं सूचनाएं उपलब्ध कराने हेतु**कार्यालय खंड विकास अधिकारी, विकास खण्ड कालसी, देहरादून** तथा उनके अधिकारियों एवं कर्मचारियों का आभार व्यक्त करता है, तथापि लेखापरीक्षा में निम्नलिखित अभिलेख प्रस्तुत नहीं किये गये:-

(i) } शून्य
(ii) }

2. सतत अनियमितताएँ**:** **शून्य**

3. लेखापरीक्षा अवधि में निम्नलिखित अधिकारियों द्वारा कार्यालयाध्यक्ष का कार्यभार वहन किया गया:-

क्रं.सं.	नाम	पदनाम	अवधि
01.	श्रीमति सुमन कुटियाल दताल	खंड विकास अधिकारी	12.06.2018 से वर्तमान तक
02.	श्र बैजयंती प्रसाद खण्डूड़ी	खंड विकास अधिकारी	01.08.2017 से 11.06.2018

लघु एवं प्रक्रियात्मक अनियमितताएँ जिनका समाधान लेखापरीक्षा स्थल पर नहीं हो सका उन्हें नमूना लेखापरीक्षा टिप्पणी में सम्मिलित कर एक प्रति **कार्यालय खंड विकास अधिकारी , विकास खण्ड कालसी, देहरादून** को इस आशय से प्रेषित कर दी जाएगी कि इसकी अनुपालन आख्या पत्र प्राप्ति के एक माह के अन्दर सीधे **उप-महालेखाकार/ए.एम.जी.-1, कार्यालय प्रधान महालेखाकार (लेखापरीक्षा) उत्तराखण्ड,द्वितीय तल,"महालेखाकार भवन", कौलागढ़,आई.पी.ई., देहरादून -248 195**को प्रेषित कर दी जाय ।

व.लेखापरीक्षा अधिकारी/ए.एम.जी.-1