ग्राम पंचायत बाथड़ी, विकास खण्ड हरोली, जिला ऊना के लेखाओं का
अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन
अवधि 01.04.2021 से 31.03.2023

भाग-1

1 **(क) प्रस्तावना:-**

ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफारिशों के फलस्वरूप हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम 1994 की धारा 118 में संशोधन होने व संयुक्त निदेशक एवं उप सचिव पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या PCH-HC-(5)C(15)LAD/2006-12669 दिनांक 07.04.2016 द्वारा पंचायती राज संस्थाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग को सौंपे जाने के दृष्टिगत ग्राम पंचायत बाथड़ी, विकास खण्ड हरोली, जिला ऊना के अवधि 01.04.2021 से 31.03.2023 के लेखाओं का प्रथम अंकेक्षण हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा किया गया।

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

प्रधान :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्रीमती अनुपम राणा	01.04.2021 से 31.03.2023

पंचायत सचिव:-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्री रोशन लाल	01.04.2021 से 04.06.2022
2.	श्री अवतार सिंह	04.06.2022 से 05.02.2023
3.	श्री विजय कुमार	05.02.2023 से 31.03.2023

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार:-

ग्राम पंचायत बाथड़ी, विकास खण्ड हरोली, जिला ऊना के लेखाओं अवधि 01.04.21 से 31.03.23 के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गम्भीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है :-

क्रम संख्या	पैरा संख्या	अनियमितताओं का संक्षिप्त सार	राशि (₹ लाखों में)
1)	6.1	अनुदान उपयोग हेतु शेष	18.08
2)	7.1 (क)	पंचायत राजस्व गृहकर की वसूली शेष	2.03
3)	7.2	दुकानों के किराये की वसूली हेतु शेष	1.59
4)	8.1	औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना निर्माण सामग्री का क्रय करना	36.33
5)	8.2	निर्माण सामग्री का अनियमित क्रय	5.47
6)	8.3	क्रय की गई सामग्री की स्टॉक प्रविष्टियाँ न करना	2.59
7)	8.4	आपूर्तिकर्ता के बिलों से स्त्रोत पर जी.एस.टी., टी.डी.एस. की कटौती न करना	0.58
8)	8.5	आपूर्तिकर्ता के बिलों से रॉयल्टी की कटौती न करना	0.20
9)	9	मूल्यांकन से सम्बन्धित माप पुस्तिकाएं अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना	11.65

भाग-2

2 वर्तमान अंकेक्षण :-

ग्राम पंचायत बाथड़ी, विकास खण्ड हरोली, जिला ऊना के अवधि 01/04/21 से 31/03/23 तक के लेखाओं का वर्तमान अंकेक्षण सर्वश्री देव राज व अमित कुमार, कनिष्ठ लेखा परीक्षकों द्वारा दिनांक 03.04.2024 से 06.04.2024 तक ग्राम पंचायत बाथड़ी के कार्यालय में

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

वित्तीय वर्ष	आय	व्यय
2021-22	03/2022	07/2021
2022-23	09/2022	05/2022

"इस अंकेक्षण एवं निरीक्षण 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 गलत सूचना / अभिलेख के अपूर्ण / गलत व उपलब्ध न होने की स्थिति में अंकेक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रभाव हेतू हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग उत्तरदायी नहीं होगा। "

3 **अंकेक्षण शुल्क :-**

ग्राम पंचायत बाथड़ी, विकास खण्ड हरोली, जिला ऊना के अवधि 01/04/21 से 31/03/23 तक के लेखाओं का अंकेक्षण शुल्क ₹6400/- आंका गया | उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट / मल्टीसिटी चैक के माध्यम से निदेशक, हि० प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग शिमला-9 को प्रेषित करने हेतू अंकेक्षण अधियाचना संख्या 336/2024 दिनांक 06/04/2024 द्वारा पंचायत सचिव से अनुरोध किया गया, जिसकी अनुपालना में ग्राम पंचायत बाथड़ी द्वारा काँगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक सीमित बाथू के बैंक ड्राफ्ट संख्या KAA 281386 दिनांक 10/04/2024 द्वारा उक्त राशि को निदेशक, हि० प्र० राज्य लेखा परीक्षा विभाग, शिमला-9 को प्रेषित कर दिया गया |

4 **(क) वित्तीय स्थिति:-**

सचिव, ग्राम पंचायत बाथड़ी द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 318/2024 दिनांक 03.04.2024 के प्रत्युतर में प्रस्तुत अभिलेख के अनुसार पंचायत के अवधि 04/21 से 03/23 के लेखाओं की संकलित वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से थी, जिसका विस्तृत विवरण सलंग्न **परिशिष्ट "क"** पर दिया गया है | ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि दौरान पांच रोकड़ बहियों अर्थात् स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित रोकड़ बही) Offline, स्वच्छ भारत मिशन (PFMS), 15वां

वित्तायोग Online, इंदिरा आवास योजना Offline व मनरेगा (online) का रख-रखाव किया गया था।

संकलित वित्तीय स्थिति						
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
क्रम संख्या	**वर्ष**	**प्रारम्भिक शेष (₹)**	**आय ब्याज सहित (₹)**	**कुल योग (₹) (3+4)**	**व्यय (₹)**	**अंतिम शेष (₹) (5-6)**
1	2021-22	1606947	7124224	8731171	6110987	2620184
2	2022-23	2620184	11542024	14162208	12353733	1808475

(ख) बैंक समाधान विवरणी :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत बाथड़ी के अंकेक्षण अवधि के अंत में दिनांक 31.03.23 को निम्नानुसार रोकड़ बही तथा बैंक खातों में अन्तर **₹49116.75** था :-

1)	दिनांक 31.03.23 को रोकड़ बही खाता पैरा 4(1) का अंतशेष	1808475.00
2)	दिनांक 31.03.23 को बैंक का अन्तशेष **(परिशिष्ट- "क-1")**	**1857591.75**
3)	दिनांक 31.03.23 को हस्तगत राशि (स्व: स्त्रोत व अनुदान)	0.00
	योग (2+3)	**1857591.75**
	अन्तर (4-1)	**49116.75**

दिनांक 31.03.23 को बैंक शेष व हस्तगत राशि का अंतशेष का विवरण निम्नानुसार है (परिशिष्ट क-1) :-

क्रम संख्या	**बैंक का नाम**	**खाता संख्या**	**राशि (₹)**
1	KCCB Bathu (SF & Planning)	20048031478	307283.00
2	KCCB Bathu (IAY)	20048032278	13579.00
3	UCO Bank Tahliwal (15th FC)	22300110069738	1536729.75
		योग	**1857591.75**
		हस्तगत राशि (स्व: स्त्रोत व अनुदान)	0.00
		योग (1+2)	**1857591.75**

(ग) खाता बहियों का रख-रखाव न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 के अनुसार पंचायत को खाता बहियों का रख-रखाव किया जाना अनिवार्य है। परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा रोकड़ बहियों में लेखांकित आय–व्यय के सम्बन्ध में नियमानुसार खाता बहियां नहीं बनाई गई थी | खाता बहियाँ नहीं बनाए जाने के कारण प्राप्त अनुदानों और स्वयं स्त्रोत की आय-व्यय को अलग-अलग नहीं किया जा सका। अतः भविष्य में उक्त नियमानुसार खाता बहियों का रख-रखाव किया जाए तथा वांछित कार्यवाही करके अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

(घ) रोकड़ बही का बैंक खातों से नियमानुसार मिलान न करने के कारण ₹0.49 लाख का अन्तर :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7(3) व 10(1) के अनुसार पंचायत की रोकड़ बही के शेषों का बैंक खातों के शेष से मिलान करना अनिवार्य है | जबकि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान रोकड़ बही व बैंक खातों का मिलान नहीं किया गया था, जिस कारण से दिनांक 31.03.23 को निम्न विवरणानुसार शीर्षों की रोकड़ बहियों एवं बैंक के अंतिम शेष में ₹49116.75 का अन्तर पाया गया | अत: इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 321/2024 दिनांक 04/04/2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 05 दिनांक 06/04/2024 द्वारा अवगत करवाया गया कि उक्त अन्तर की राशि के कारणों बारे अभिलेख से जाँच पड़ताल करने के उपरान्त आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवा दिया जाएगा | अतः अपेक्षित कार्यवाही करने के उपरान्त अनुपालना अंकेक्षण को दिखाई जाए।

क्रम संख्या	**रोकड़ बही का नाम**	**दिनांक 31.03.2023 को रोकड़ बही का अन्तशेष (₹)**	**दिनांक 31.03.2023 को बैंक व हस्तगत शेष का योग (₹)**	**अन्तर (₹)**
1	**2**	**3**	**4**	**5(4-3)**
1	स्वः स्त्रोत व अनुदान (समेकित)	286079.00	307283.00	21204.00
2	15वें वित्तायोग	1508817.00	1536729.75	27912.75
			योग	**49116.75**

(ड.) रोकड़ बही के अनुरक्षण न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7 के अनुसार फार्म 14 पर रोकड़ बही का रख-रखाव किया जाना अनिवार्य है। पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 329/2024 दिनांक 05.04.2024 के प्रत्युतर में अपने पत्र संख्या 05 दिनांक 06/04/2024 द्वारा प्रस्तुत बैंक खातों की सूची अनुसार निम्न विवरणानुसार खाते से सम्बन्धित रोकड़ बही का अनुरक्षण नहीं किया गया था, क्योंकि उक्त खाते में ब्याज के अतिरिक्त कोई भी लेन-देन नहीं हुआ है तथा न ही अंकेक्षण अवधि दौरान रोकड़ बही के आय व व्यय पक्ष में कोई इन्द्राज किया गया था। अतः रोकड़ बही का रख-रखाव न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व वांछित अभिलेख शीघ्र तैयार करके अनुपालना से अंकेक्षण को दिखाया जाए। इसके अतिरिक्त निम्न खाते में अनुपयुक्त राशि का नियमानुसार उपयोग किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए :-

क्रम संख्या	**बैंक का नाम**	**खाता संख्या**	**मद का नाम**	**दिनांक 31.03.2023 को राशि (₹)**
1	PNB Tahliwal	2660000100006306	SBM	223761.02

5 सावधिक निवेश :-

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 318/2024 दिनांक 03.04.2024 की अनुपालना में पंचायत सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 03 दिनांक 06.04.2024 द्वारा प्रदान की गई सूचना के अनुसार पंचायत का अवधि 04/21 से 03/23 तक सावधि जमा योजना में निवेश शून्य था। अत: पंचायत सचिव को परामर्श दिया जाता है कि स्वयं स्त्रोत तथा अनुदान से सम्बन्धित रोकड़ बहियों का अलग-अलग रख-रखाव करके, स्वयं स्त्रोत में आवश्यकता से अधिक पड़ी राशि को हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 11 के अनुसार सावधि जमा योजना में निवेशित किया जाना सुनिश्चित किया जाए ताकि ग्राम पंचायत को ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय प्राप्त हो सके। अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

6 अनुदान

6.1 अनुदान ₹18.08 लाख उपयोग हेतु शेष :-

हि० प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 9 के अनुसार पंचायत द्वारा प्राप्त विभिन्न अनुदानों को फंडिंग एजेंसी के दिशा-निर्देशों अनुसार व्यय किया जाना अपेक्षित है । पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 318/2024 दिनांक 03.04.2024 के प्रत्युतर में प्रस्तुत सूचना जोकि **परिशिष्ट क** पर सलंग्न है, के अनुसार दिनांक 31.03.2023 तक अनुदान में (स्वः स्त्रोत सहित) प्राप्त राशियों में ₹1808475.00 की राशि उपयोग हेतू शेष थी | ग्राम पंचायत द्वारा विभिन्न विकासात्मक कार्यों हेतू प्राप्त अनुदानों के स्वीकृति पत्र की शर्त अनुसार अनुदान राशि को विहित अवधि के दौरान व्यय करना अपेक्षित है । अत: ऐसे अनुदान जिनकी विहित अवधि समाप्त हो चुकी हो, तो इसका कारण स्पष्ट करते हुए सक्षम अधिकारी से अवधि बढ़ौतरी की स्वीकृति प्राप्त करके उक्त राशि को व्यय करना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए |

6.2 अनुदानों के उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, सकर्म, कराधान,व भत्ते) नियम 2002 के नियम 88 के अनुसार पंचायत को दिए गए अनुदानों का उपयोग उसी प्रयोजन के लिए किया जा सकता है, जिसके लिए अनुदान मंजूर किए गए हैं एवं उस अधिकारी को जिसने अनुदान मंजूर किए हैं, को उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत करना अनिवार्य है | इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 318/2024 दिनांक 03/04/2024 के प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 03 दिनांक 06.04.2024 द्वारा अवगत करवाया गया कि विभिन्न अनुदानों के व्यय के सम्बन्ध में उपयोगिता प्रमाण पत्र आगामी अंकेक्षण में जाँच हेतू प्रस्तुत कर दिए जाएंगे | अतः अपेक्षित कार्यवाही करके अनुपालना शीघ्र अंकेक्षण को दिखाई जाए ।

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

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 318/2024 दिनांक 03/04/2024 द्वारा मांगी गई सूचना के प्रतिउत्तर में अपने पत्र संख्या 03 दिनांक 06.04.2024 द्वारा अवगत करवाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि में प्राप्त किए गए अनुदानों के आदेश / स्वीकृति पत्र पंचायत में प्राप्त नही हुए हैं तथा खण्ड विकास अधिकारी कार्यालय द्वारा राशि प्राप्त होने के उपरांत मौखिक रूप में अनुदानों के प्रयोजन बारे सूचित किया जाता है यह एक अनुचित प्रक्रिया है

क्योंकि लिखित रूप में अनुदान का प्रयोजन प्राप्त न होने के कारण अनुदानों के दुर्विनियोजन की संभावना से भी इनकार नहीं किया जा सकता | अतः अनुदान के आदेश / स्वीकृति पत्र की प्रति उपलब्ध न होने के कारण यह ज्ञात नहीं हो सकता कि पंचायत द्वारा प्राप्त किए गए अनुदान किस उद्देश्य / कार्य विशेष के लिए प्राप्त किए गए थे | अतः उक्त आदेश / स्वीकृति पत्र खण्ड विकास अधिकारी के कार्यालय से प्राप्त करके अंकेक्षण में प्रस्तुत करना सुनिश्चित करें।

स्वयं स्त्रोत

7.1 पंचायत राजस्व ₹2.03 लाख की वसूली हेतु शेष :-

(क) हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, सकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 33 के अनुसार पंचायत को सम्पत्ति कर / गृहकर की वसूली करना अपेक्षित था | पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 318/2024 दिनांक 03/04/2024 के क्रम संख्या 5 के प्रतिउत्तर में अपने पत्र संख्या 03 दिनांक 06.04.2024 द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना का अवलोकन करने पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा दिनांक 31.03.2023 तक पंचायत राजस्व गृहकर **₹203300 (परिशिष्ट ख अनुसार)** वसूली हेतू शेष थी :-

वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	मांग (₹)	योग (₹)	प्राप्ति (₹)	वसूली हेतू शेष राशि (₹)
2021-22	132900	35200	168100	00	168100
2022-23	168100	35200	203300	00	203300

अतः गृहकर की राशि की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व इसकी शीघ्र वसूली करके अनुपालना अंकेक्षण को दिखाई जाए।

ख) हि० प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 33 और 77 के अनुसार फार्म 10 पर पंचायत के गृहकर की मांग और संग्रहण रजिस्टर तैयार करना अपेक्षित था | अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के लिए पंचायत के गृहकर का मांग और संग्रहण रजिस्टर तैयार नहीं किया गया था | अतः गृहकर का मांग एवं संग्रहण रजिस्टर तैयार न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए भविष्य में नियमानुसार अभिलेख तैयार करना सुनिश्चित किया जाए |

7.2 दुकानों के किराये के रूप में ₹1.59 लाख की वसूली हेतु शेष :-

सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 318/2023 दिनांक 06.04.2024 के प्रत्युत्तर में यथा **परिशिष्ट - ग** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31.03.23

तक दुकानों के किराये के रूप में **₹159484** वसूली हेतू शेष थी | अत: दुकानों के किराये के रूप में शेष बची राशि की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व दुकानों के किराये के रूप में शेष बची राशि की अविलम्ब वसूली करने के उपरांत यह राशि पंचायत निधि में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से इस विभाग को भी अवगत करवाया जाए |

वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	मांग (₹)	योग (₹)	प्राप्ति (₹)	वसूली हेतू शेष राशि (₹)
2021-22	127604	25785	153389	8125	145264
2022-23	145264	27285	172549	13065	159484

7.3 विवाह पंजीकरण शुल्क ₹0.05 लाख की कम वसूली करना :-

सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता, हिमाचल प्रदेश की अधिसूचना संख्या-SJE-A-A-(3)-1/2015 दिनांक 04.10.16 के अंतर्गत विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में ₹200/- प्रति विवाह तथा देरी के लिए दुगनी दर से पंजीकरण शुल्क प्राप्त की जानी निर्धारित है जिसे समय-समय पर वसूल करने के उपरान्त हि० प्र० विवाह पंजीकरण नियम, 2004 के नियम 9 के अनुसार राजकीय कोष में निर्धारित लेखा शीर्ष 0235-00-800-03 में जमा करवाया जाना अपेक्षित है। लेकिन अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2021-22 व 2022-23 के दौरान सलंग्न **परिशिष्ट घ** में वर्णित मामलों में विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में निर्धारित दरों **से ₹4600/-** की कम वसूली गई थी |

क्रम संख्या	वित्तीय वर्ष	विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली हेतु शेष राशि (₹)
1	2021-22	3200
2	2022-23	1400
	योग	**4600**

अत: इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 326/2024 दिनांक 04/04/2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 05 दिनांक 06/04/2024 द्वारा स्पष्ट किया कि विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में कम वसूल की गई राशि की वसूली सम्बन्धित से करके, राजकीय कोष के मद 0235-00-800-03 में जमा करवा दी जाएगी। अतः विवाह पंजीकरण शुल्क के

रूप में कम वसूल की गई राशि की वसूली शीघ्र अति शीघ्र करके सरकारी कोष में जमा करवाई जानी सुनिश्चित की जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

7.4 विवाह पंजीकरण शुल्क की राशि ₹0.04 लाख को सरकारी कोष में जमा न करवाना :-

सचिव, सामाजिक न्याय एवं अधिकारिता, हिमाचल प्रदेश की अधिसूचना संख्या-SJE-A-A-(3)-1/2015 दिनांक 04.10.16 के अंतर्गत विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में ₹200/- प्रति विवाह तथा देरी के लिए दुगनी दर से पंजीकरण शुल्क प्राप्त की जानी निर्धारित है जिसे समय-समय पर वसूल करने के उपरान्त हि० प्र० विवाह पंजीकरण नियम, 2004 के नियम 9 के अनुसार राजकीय कोष में निर्धारित लेखा शीर्ष 0235-00-800-03 में जमा करवाया जाना अपेक्षित है। लेकिन अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2021-22 व 2022-23 के दौरान विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में सलंग्न **परिशिष्ट घ** अनुसार वसूली गई राशि ₹4200 को सरकारी कोष में जमा नहीं करवाया गया था जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है :-

क्रम संख्या	**वित्तीय वर्ष**	**विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई राशि (₹)**
1	2021-22	600
2	2022-23	3600
	योग	**4200**

अत: इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 327/2024 दिनांक 04/04/2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 05 दिनांक 06/04/2024 द्वारा स्पष्ट किया कि विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई राशि को सरकारी कोष में जमा करवा दिया जाएगा। अतः विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में वसूली गई सम्पूर्ण राशि को शीघ्र अति शीघ्र सरकारी कोष में जमा करवाया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

8.1 औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ₹36.33 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 का क्रय करने की औपचारिकताएं प्रावधित हैं। व्यय वाउचरों के अंकेक्षण में पाया गया कि विभिन्न शीर्षों के अन्तर्गत पंचायत द्वारा सलंग्न **परिशिष्ट ड.** अनुसार कुल ₹3633008 की सामग्री में से ₹3085989 की सामग्री का क्रय निविदाएँ आमंत्रित

किए बिना ही किया गया था तथा शेष ₹547019 (3633008-3085989) की सामग्री का क्रय मात्र तीन नंबर निविदाएँ आमंत्रित करके किया गया था, जबकि उक्त क्रय व्यापक प्रचार (Wide publicity) अर्थात् कम से कम दो समाचार पत्रों में विज्ञापन देकर किया जाना अपेक्षित था, जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित व आपत्तिजनक है। अत: इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 331/2024 दिनांक 05/04/2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 05 दिनांक 06/04/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित अनियमितता को भविष्य में नहीं दोहराया जाएगा | उत्तर संतोषजनक नहीं है क्योंकि उक्त क्रय के सन्दर्भ में किया गया भुगतान नियमों के विपरीत एवं संदेहात्मक है, जिसे पंचायती राज के उच्चाधिकारियों के ध्यान में उचित कार्यवाही हेतु लाया जाता है | अत: सचिव को परामर्श दिया जाता है कि भविष्य में नियमानुसार ही सामग्री का क्रय किया जाना सुनिश्चित किया जाए |

8.2 ₹5.47 लाख की निर्माण सामग्री का अनियमित क्रय :-

सचिव (RD & PR) हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या No. PCH-HC(10)FFC-Misc-60819-978 दिनांक 13.11.2018 द्वारा जारी दिशा-निर्देशों अनुसार ग्राम पंचायत द्वारा निर्माण सामग्री पेवर ब्लॉक्स तथा टाइल्स का क्रय हिमाचल प्रदेश सरकार के भण्डार नियन्त्रण के Rate Contract अथवा GeM Portel से किया जाना अपेक्षित था तथा यदि उक्त निर्माण सामग्री हिमाचल प्रदेश सरकार के भण्डार नियन्त्रण के Rate Contract अथवा GeM Portel से उपलब्ध नहीं होती है, तो पंचायत द्वारा उक्त निर्माण सामग्री का क्रय खुले बाजार से निविदाएँ आमंत्रित करके किया जा सकता है | परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा **₹546659** की निर्माण सामग्री पेवर ब्लॉक्स तथा टाइल्स का क्रय हि० प्र० सरकार के भण्डार नियन्त्रण के Rate Contract अथवा GeM Portel से अनुपलब्धता सुनिश्चित किए बिना ही खुले बाजार से मात्र तीन नंबर निविदाएँ आमंत्रित करके किया गया था। इस सन्दर्भ मे जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 335/2024 दिनांक 05.04.2024 के प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 05 दिनांक 06/04/2024 द्वारा सूचित किया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि दौरान पेवर ब्लॉक्स का क्रय खुले बाजार से निविदाएँ आमंत्रित करके किया गया था जबकि यह क्रय उपरोक्त निर्देशों के अनुसार किया जाना वांछित था तथा भविष्य में उपरोक्त वर्णित पत्रानुसार जारी निर्देशों के अनुसार पेवर ब्लॉक्स तथा टाइल्स के क्रय हेतू कार्यवाही अमल में लाई जाएगी | अतः उक्त

व्यय को सक्षम प्राधिकारी से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में नियमानुसार ही पेवर ब्लॉक्स तथा टाइल्स का क्रय करना सुनिश्चित करें :-

क्रम संख्या	मद	बिल संख्या व तिथि	माह	विवरण	राशि(18 % GST सहित) (₹)
1	मनरेगा	127 15/03/2022	03/22	4000 टाईल / पेवर @ 12.39/- प्रति पेवर	49560
2	मनरेगा	128 15/03/2022	03/22	4000 टाईल / पेवर @ 12.39/- प्रति पेवर	49560
3	मनरेगा	129 15/03/2022	03/22	2300 टाईल / पेवर @ 12.39/- प्रति पेवर	28497
4	मनरेगा	123 15/03/2022	03/22	4000 टाईल / पेवर @ 12.39/- प्रति पेवर	49560
5	मनरेगा	124 15/03/2022	03/22	4000 टाईल / पेवर @ 12.39/- प्रति पेवर	49560
6	मनरेगा	125 15/03/2022	03/22	4000 टाईल / पेवर @ 12.39/- प्रति पेवर	49560
7	मनरेगा	122 15/03/2022	03/22	3700 टाईल / पेवर @ 12.39/- प्रति पेवर	45483
8	मनरेगा	119 15/03/2022	03/22	4000 टाईल / पेवर @ 12.39/- प्रति पेवर	49560
9	मनरेगा	120 15/03/2022	05/22	4000 टाईल / पेवर @ 12.39/- प्रति पेवर	49560
10	मनरेगा	121 15/03/2022	05/22	4000 टाईल / पेवर @ 12.39/- प्रति पेवर	49560
11	मनरेगा	126 15/03/2022	05/22	3100 टाईल / पेवर @ 12.39/- प्रति पेवर	38409
12	मनरेगा	131 15/03/2022	05/22	3050 टाईल / पेवर @ 12.39/- प्रति पेवर	37790
				योग	**546659**

8.3 ₹2.59 लाख सामग्री की स्टॉक प्रविष्टियाँ न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 69 और 72 के अनुसार स्टॉक रजिस्टर का रख-रखाव व स्टोर / स्टॉक की प्राप्ति व खपत सम्बन्धी अभिलेख तैयार किया जाना अपेक्षित है । परन्तु ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि 04/21 से 03/23 के चयनित माह 07/2021 व 05/2022 में निम्नानुसार ₹259250 की सामग्री

का क्रय किया गया था, लेकिन उक्त क्रय किए गए सामान की स्टॉक रजिस्टरों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व खपत / जारी करने से सम्बन्धित अभिलेख दर्ज नहीं था | उपरोक्त प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 330/2024 दिनांक 04/04/2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत के ध्यानार्थ लाया गया | प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 05 दिनांक 06/04/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त स्टॉक प्रविष्टियाँ स्टॉक रजिस्टर में कर ली जाएगी | अत: वांछित अभिलेख तैयार न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व उक्त सम्पूर्ण क्रय की गई सामग्री की सम्बन्धित स्टॉक रजिस्टरों में स्टॉक प्राप्ति प्रविष्टियाँ व खपत से सम्बन्धित अभिलेख तैयार करने के उपरांत सत्यापनार्थ हेतू अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए :-

क्रमांक	शीर्ष का नाम	वाउचर संख्या व माह	बिल संख्या व दिनांक	फर्म / व्यक्ति का नाम एवं पता	क्रय सामान का विवरण	राशि (₹)
1	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित)	9 07/21	98 05.04.21	Chanan ram repair work bathri	दरवाजा	5450
2	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित)	21 05/22	206 10.05.21	Gurmeet electrical bathri	बिजली का सामान	3340
3	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित)	22 05/22	203 10.05.21	Gurmeet electrical bathri	बिजली का सामान	5234
4	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित)	22 05/22	205 10.05.21	Gurmeet electrical bathri	बिजली का सामान	4280
5	15वें वित्तायोग	P/13 05/22	2604 29.03.22	Chadha Enterprises Beetan	PVC Pipe	1980
6	मनरेगा	62 07/21	170 29.04.21	Dalbir Singh & Com. Bathri	रेत, बजरी	16250
7	मनरेगा	63 07/21	463 16.04.21	M/s Bagga Hardware store	गैंती, बेलचा इत्यादि	6000

				Laluwal		
8	मनरेगा	-- 05/22	79403 20.04.22	HP Civil Supply	सीमेंट	14762
9	मनरेगा	--- 05/22	15 28.02.22	Raj Kumar Cont. bathri	रेत, बजरी	4150
10	मनरेगा	-- 05/22	81841 18.01.22	HP Civil Supply	सीमेंट	118092
11	मनरेगा	-- 05/22	81810 18.01.22	HP Civil Supply	सीमेंट	79712
					योग	**259250**

8.4 आपूर्तिकर्ता के बिलों से स्त्रोत पर 2% जी.एस.टी., टी.डी.एस. की कटौती न करने के कारण ₹0.58 लाख का अधिक भुगतान :-

हिमाचल प्रदेश जी.एस.टी. अधिनियम, 2017 की धारा 51 तथा हि.प्र. आबकारी एवं कराधान विभाग के पत्र संख्या 12-4/78 EXN-TAX-Part(278/25)-29056 दिनांक 29/09/2018 के अनुसार किसी भी व्यक्ति / फर्म / संस्था / स्थानीय प्राधिकरण अथवा सरकारी विभाग (Person/HUF/Firm/Local authority / Govt. Deductor) द्वारा संविदाकार व्यक्ति, फर्म को सेवाएं तथा वस्तुएं प्रदान करने के बदले एक वित्तीय वर्ष में ₹250000/- से अधिक राशि के भुगतान पर 2% (1% सी.जी.एस.टी. + 1% एस.जी.एस.टी.-अन्तर्राज्यीय आपूर्ति तथा 2% आई.जी.एस.टी.-अंतर्राज्यीय आपूर्ति) की दर से जी.एस.टी., टी.डी.एस. की कटौती सम्बन्धित व्यक्ति / फर्म / संविदाकार को नगद अथवा बैंक खाते में अदायगी के समय की जानी अपेक्षित है तथा उक्त कटौती की राशि को अगले माह 10 तारीख से पहले सम्बन्धित विभाग में जमा करवाया जाना अपेक्षित है | परन्तु अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2021-22 व 2022-23 के चयनित माह 07/2021 व 05/2022 में आपूर्तिकर्ताओं को सामग्री की आपूर्ति के लिए **परिशिष्ट "च"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना अनुसार **₹2895878** (जी.एस.टी. को छोडकर) का भुगतान किया गया था | लेकिन ग्राम पंचायत द्वारा स्त्रोत पर **₹57918** की 2% जी.एस.टी., टी.डी.एस. के रूप में कटौती नहीं की गई थी जोकि नियमानुसार अनुचित प्रक्रिया है |

क्रम संख्या	चयनित माह	फर्म / व्यक्ति का नाम	क्रय सामान का विवरण	राशि (₹)	योग (₹)	जी.एस.टी.टी.डी. एस. की कटौती योग्य राशि (₹)
1	07/2021	Jatin Spun Pipe Chhaterpur	RCC Pipe	525000	525000	10500/- (2% x 525000)
2	05/2022	Om Industries VPO Chhaterpur Dhada	RCC Pipe	990000	990000	19800/- (2% x 990000)
3	05/2022	M/s Gagan & Brothers VPO Saloh	Steel	917303	917303	18346/- (2% x 917303)
4	05/2022	Babbar Interlock Tiles factory Makorgarh	Pavers	463575	463575	9272/- (2% x 463575)
				योग	**2895878**	**57918**

अत: इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 334/2024 दिनांक 05/04/2024 के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 05 दिनांक 06/04/2024 द्वारा अंकेक्षण में स्पष्ट किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित ₹**57918** जी.एस.टी.,टी.डी.एस. की कटौती बिलों में से नहीं की गई है, जिसे भविष्य में नियमानुसार काटा जाएगा | उत्तर संतोषजनक नहीं है । अत: जी.एस.टी., टी.डी.एस. की कटौती न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व अपेक्षित राशि की वसूली सम्बन्धित फर्मो / व्यक्तियों से करने उपरान्त सम्पूर्ण राशि सम्बन्धित विभाग में जमा करवाई जाए। अनुपालना से इस विभाग को अवगत करवाया जाए।

8.5 आपूर्तिकर्ता के बिलों से ₹0.20 लाख रॉयल्टी की कटौती न करना :-

हिमाचल प्रदेश माइनर मिनरल्स नियम 2015 के नियम 81 व 81-ए के अनुसार किसी व्यक्ति द्वारा खनन सामग्री की आपूर्ति करने पर अधिकृत माइनिंग लीज होल्डर द्वारा जारी व माइनिंग अधिकारी या अन्य प्राधिकारी द्वारा प्रतिहस्ताक्षरित ट्रांजिट पास "फार्म डब्ल्यू" या

सप्लीमेंटरी पास "फार्म एक्स" उपलब्ध करवाना अनिवार्य है अन्यथा उक्त नियम की द्वित्तीय अनुसूची के अनुसार निम्न दरों से रॉयल्टी का भुगतान 25% पेनल्टी के साथ करना होगा |

अंकेक्षण के दौरान चयनित माह 07/2021 व 05/2022 के व्यय वाउचरों की जाँच दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा आपूर्तिकर्ता से खनन सामग्री जैसे पत्थर,रेत, बजरी इत्यादि की आपूर्ति पर उक्त ट्रांजिट पास अंकेक्षण में प्रस्तुत नहीं किए गए | परिणामस्वरूप आपूर्तिकर्ता को सलंग्न **परिशिष्ट "छ"** अनुसार ₹19924 का अनियमित भुगतान किया गया | इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 333/2024 दिनांक 05/04/2024 के प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 05 दिनांक 06/04/2024 द्वारा सूचित किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित रॉयल्टी की कटौती नहीं की गई है जिसे भविष्य में रॉयल्टी नियमानुसार काटी जाएगी अथवा ट्रांजिट पास फार्म लिया जाएगा | उत्तर मान्य नहीं है क्योंकि ट्रांजिट पास की अनुपस्थिति में आपूर्तिकर्ता को खनन सामग्री का भुगतान रॉयल्टी की कटौती 25% पेनल्टी सहित करने के पश्चात किया जाना अपेक्षित था |

अत: खनन का वैध स्रोत सुनिश्चित करते हुये मामला जिला के खनन अधिकारी से उठाया जाए तथा तदानुसार ₹19924 के अनियमित भुगतान को या तो न्यायोचित ठहराया जाये अन्यथा इसकी वसूली उचित स्त्रोत से करके हिमाचल प्रदेश सरकार के आय लेखा शीर्षक: "0853-Non Ferrous Mining and Metallurgical Industries, 102-Mineral Concession Fees and Royalties, 81-Other receipts" में जमा करवाकर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

8.6 स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित) शीर्ष से ₹0.10 लाख का अधिक भुगतान करना :-

क) सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा माह 07/21 में स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित) शीर्ष से वाउचर संख्या 12 दिनांक 05/07/2021 द्वारा पंचायत के 9 वार्ड सदस्यों को दो माह (दिसम्बर 2020 से जनवरी 2021) तक का मानदेय के रूप में ₹22250 का भुगतान किया गया। मानदेय रजिस्टर एवं कार्यवाही रजिस्टर का अवलोकन करने पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा उक्त माह में कोई भी मासिक मीटिंग संचालित नहीं की गई थी, जबकि 9 वार्ड सदस्यों को निम्न विवरणानुसार ₹9000 (9 × 250 प्रति मीटिंग × 4 मीटिंग) का अनियमित भुगतान किया गया, जोकि पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या PCH-HA(3)20/95-III-40828-970 दिनांक 06/07/2019 की अवेहलना है | अत: इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 337/2024 दिनांक

06/04/2024 के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 05 दिनांक 06/04/2024 द्वारा अंकेक्षण में स्पष्ट किया गया कि अधिक भुगतान की गई राशि की वसूली सम्बन्धित से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवा दिया जाएगा |

क्रम संख्या	**भुगतान माह**	**वार्ड सदस्य का नाम**	**दर प्रति मीटिंग (₹)**	**माह 12/20 व 01/2021 की जितनी मीटिंग्स के लिए भुगतान किया गया**	**राशि (₹)**	**टिप्पणी**
1	07/2021	राणो देवी	250	4	1000	सचिव द्वारा कार्यवाही रजिस्टर को दैनिक आधार पर नहीं लिखा गया था तथा कार्यवाही रजिस्टर में अधिकांश पृष्ठ खाली छोड़े गये थे।
2	07/2021	बिमला देवी	250	4	1000	
3	07/2021	मंजीत कौर	250	4	1000	
4	07/2021	राजिंदर कुमार	250	4	1000	
5	07/2021	सन्देश कुमारी	250	4	1000	
6	07/2021	अमनदीप कौर	250	4	1000	
7	07/2021	जगदेव सिंह	250	4	1000	
8	07/2021	शिव कुमार	250	4	1000	
9	07/2021	संतोष कुमारी	250	4	1000	
				योग	**9000**	

ख) सचिव, ग्राम पंचायत द्वारा माह 07/21 में स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित) शीर्ष से वाउचर संख्या 11 दिनांक 05/07/2021 द्वारा पंचायत सदस्यों को दो माह (फरवरी 2021 से मार्च 2021) तक का मानदेय के रूप में **₹24750** का भुगतान किया गया। मानदेय रजिस्टर एवं कार्यवाही रजिस्टर के अवलोकन पर पाया गया कि माह 03/2021 की एक मासिक मीटिंग में 5 वार्ड सदस्य अनुपस्थित थे, जबकि उक्त मीटिंग के लिए ग्राम पंचायत द्वारा 5 वार्ड सदस्यों को निम्न विवरणानुसार **₹**1250/- (5 ×250 प्रति मीटिंग ×1 मीटिंग) का अनियमित भुगतान किया गया, जोकि पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या PCH-HA(3)20/95-III-40828-970 दिनांक 06/07/2019 की अवेहलना है | अत: इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 338/2024 दिनांक 06/04/2024 के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 05 दिनांक 06/04/2024 द्वारा अंकेक्षण में स्पष्ट किया गया कि अधिक भुगतान की गई राशि की वसूली सम्बन्धित से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवा दिया जाएगा :-

क्रम संख्या	भुगतान माह	वार्ड सदस्य का नाम	दर प्रति मीटिंग	माह 03/2021 की जितनी मीटिंग्स के लिए भुगतान किया गया	राशि (₹)
1	07/2021	रजनी देवी	250	1	250
2	07/2021	सुमन देवी	250	1	250
3	07/2021	ममता	250	1	250
4	07/2021	बीना देवी	250	1	250
5	07/2021	गुर्मीतो देवी	250	1	250
				योग	**1250**

कुल अधिक भुगतान (क + ख) (9000+1250) = 10250

8.7 मनरेगा मद के अंतर्गत ₹0.07 लाख का अधिक भुगतान करना :-

ग्राम पंचायत द्वारा मनरेगा के अंतर्गत व्यक्तिगत लाभार्थी के कार्यों के सम्बन्ध में स्वयं लाभार्थी को सामग्री का क्रय करना होगा। इस सम्बन्ध में निदेशक एवं आयुक्त मनरेगा ग्रामीण विकास विभाग के पत्र संख्या SMS-1/2021-22-RDD-Implementation-MGNREGA-5684-5808 दिनांक 25.05.2022 के अनुसार The amount of material component which is to be reimbursed in the account of individual beneficiaries shall be restricted to the maximum of 40% of the actual total cost of the work by applying the following formula : **Actual unskilled labour cost × 2/3 = Material Cost** परन्तु उक्त नियम की अवहेलना करते हुए **निम्न विवरणानुसार** सामग्री के रूप में ₹**7063** का अधिक भुगतान किया गया था। इस संदर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 339/2024 दिनांक 06/04/2024 के प्रत्युत्तर में अपने पत्र संख्या 05 दिनांक 06/04/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि अधिक भुगतान की गई राशि ₹7063/- की वसूली करके आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवा दिया जाएगा :-

क्रम संख्या	निर्माण कार्य का नाम	सामग्री पर व्यय योग्य राशि	लाभार्थी द्वारा कार्य हेतु क्रय सामग्री	सामग्री क्रय पर लाभार्थी द्वारा किया गया व्यय (₹)	लाभार्थी को भुगतान योग्य राशि (₹)	लाभार्थी को अधिक भुगतान राशि (₹)
1	भूमि सुधार भगवती प्रसाद पुत्र वेद्धि राम	(मस्ट्रोल संख्या 4928 व 5209) (19691+29841 = 49532 × 2/3 = 33021)	रेत, बजरी इत्यादि	40084	33021	7063
					योग	**7063**

8.8 मनरेगा शीर्ष से ₹0.02 लाख का अधिक भुगतान करना :-

ग्राम पंचायत के अंकेक्षण अवधि 04/21 से 03/23 के चयनित मास 05/2022 में **निम्न विवरणानुसार** मनरेगा शीर्ष से करवाए गए निर्माण कार्य के मूल्यांकन से सम्बन्धित माप पुस्तिका की जाँच दौरान पाया गया कि निर्माण कार्य में प्रयुक्त निर्माण सामग्री, पेवर / ब्लॉक्स को खपत से अधिक जारी करने के कारण ग्राम पंचायत द्वारा **₹2267** का अधिक भुगतान किया गया|

क) निर्माण कार्य का नाम :- निर्माण रास्ता बाली के घर से लेकर पंडित विशवनाथ के घर तक

मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या	मद का नाम	मात्रा (वर्ग मीटर)	पेवर / ब्लॉक्स (मात्रा)
10544 35	Providing and laying heavy duty precast 60mm interlock paver/blocks	289.06	10117 न०
	ग्राम पंचायत द्वारा जारी / खपत मात्रा		**10300** न०
	अधिक खपत / जारी निर्माण सामग्री		**183** न०
	क्रय दर		12.39 प्रति पेवर
	अधिक भुगतान		**2267**

उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 340/2024 दिनांक 06/04/2024 के अन्तर्गत सचिव, ग्राम पंचायत के ध्यानार्थ लाया गया। प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 05 दिनांक 06/04/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि अधिक भुगतान की गई राशि की वसूली सम्बन्धित से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवा दिया जाएगा |

9 ₹11.65 लाख के व्यय के मूल्यांकन से सम्बन्धित माप पुस्तिकाएं अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम, 2002 के नियम 79 (2) के अनुसार पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण को पंचायत लेखों से सम्बन्धित उपयुक्त अभिलेख प्रस्तुत करना अपेक्षित है | अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा चयनित माह 05/2022 में निम्न विवरणानुसार कार्यों हेतु प्रयोग की गई सामग्री के लिए मजदूरी व बिलों के अन्तर्गत ₹1165276 का भुगतान किया गया था | उल्लेखित कार्यों से सम्बन्धित माप पुस्तिकाएं अंकेक्षण अधियाचना संख्या 332/2024 दिनांक 05/04/2024 द्वारा सत्यापना हेतू अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की मांग की गई, जिसके प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 05 दिनांक 06/04/2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि उक्त कार्यों से सम्बन्धित माप पुस्तिकाएं सत्यापना हेतु आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दी जाएगी | नियमानुसार अंकेक्षण में अभिलेख प्रस्तुत न करना आपत्तिजनक है | परिणामस्वरूप किए गए कार्य के मूल्यांकन की जांच नहीं हो सकी | अतः अपेक्षित अभिलेक्ष शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाए :-

क्रम संख्या	**शीर्ष का नाम**	**माह**	**कार्य का नाम**	**बिल / मस्ट्रोल संख्या व दिनांक**	**सामग्री**	**राशि (₹)**
1	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित)	05/22	निर्माण सामुदायिक भवन GP बाथड़ी	78833 06.05.22	सीमेंट	44285
2	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित)	05/22	निर्माण सामुदायिक भवन GP बाथड़ी	78905 30.05.22	सीमेंट	5908
3	मनरेगा	05/22	निर्माण सामुदायिक भवन GP बाथड़ी	131, 132 (16.04.22 to 30.04.22), 219	मजदूरी	49184

				(01.05.22 to 15.05.22)		
4	मनरेगा	05/22	निर्माण सामुदायिक भवन GP बाथड़ी	754 to 776 30 & 31.03.22	सरिया	1065899
					योग	**1165276**

10.1 विहित रजिस्टरों का रख-रखाव न करना :-

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 319/2024 दिनांक 03.04.2024 द्वारा पंचायत सचिव से निम्न रजिस्टरों / अभिलेखों को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की मांग की, जिसे हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के अंतर्गत बनाया जाना वांछित था। प्रतिउत्तर में सचिव, द्वारा अपने पत्र संख्या 04 दिनांक 06/04/2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि पंचायत द्वारा इन रजिस्टरों / अभिलेखों का रख-रखाव नहीं किया जा रहा है। यह अनियमित व आपत्तिजनक है | अतः नियमानुसार इन अभिलेखों व रजिस्टरों का रख-रखाव किया जाना सुनिश्चित किया जाए व अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए :-

क्रम संख्या	**रजिस्टर / अभिलेख**	**फार्म संख्या**	**संदर्भित नियम**
1	अस्थाई अग्रिम रजिस्टर	9	30
2	विभिन्न अनुदानों के लेजर खाते	7	29(1)
3	मांग एवं प्राप्ति रजिस्टर	10	33 व 77(4)
4	बजट प्राकलन	11	37
5	अनुदान रजिस्टर	21	61(1)
6	डाक टिकट रजिस्टर	24	61(1)
7	स्थाई एवं अस्थाई भण्डार रजिस्टर	25 व 26	72(1)
8	निर्माण कार्यों की तकनीकी स्वीकृति का रजिस्टर	31	95(1)

9	बैंक समाधान विवरणी	--	7 (3) व 10 (1)
10	निर्माण कार्यों का रजिस्टर	--	103
11	स्टोर सामग्री का क्रय व उपायन करने के प्रयोजन हेतु उप समिति का गठन न करना	--	67 (3)

10.2 रसीद बुकों का स्टॉक रजिस्टर अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना :-

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 324/2024 दिनांक 04.04.2024 द्वारा पंचायत सचिव से रसीदों का स्टॉक रजिस्टर अंकेक्षण में सत्यापना हेतू प्रस्तुत करने की मांग की, जिसे हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 5(5) के अनुसार बनाया जाना वांछित था | प्रतिउत्तर में सचिव, द्वारा अपने पत्र संख्या 05 दिनांक 06/04/2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि रसीद बुकों का स्टॉक रजिस्टर का अनुरक्षण नियमानुसार नहीं किया गया है, जिसे नियमानुसार बनाकर आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा | अतः वांछित अभिलेख आगामी अंकेक्षण में सत्यापना हेतू प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए |

11 प्रत्यक्ष सत्यापन:-

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 318/2024 दिनांक 03.04.2024 के क्रम संख्या 8 की अनुपालना में अपने पत्र संख्या 03 दिनांक 06.04.2024 द्वारा अंकेक्षण को अवगत करवाया गया कि अंकेक्षण अवधि 04/21 से 03/23 तक स्टोर / स्टॉक का भौतिक सत्यापन ग्राम पंचायत द्वारा नहीं करवाया गया है, जबकि हिमाचल प्रदेश 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 | अतः इस सन्दर्भ में आपको परामर्श दिया जाता है कि अपेक्षित कार्यवाही अमल में लाकर आगामी अंकेक्षण पर अनुपालना से अंकेक्षण को अवगत करवाया जाए |

12 **लघु आपत्ति विवरणिका:-** इसे अलग से जारी नहीं किया गया है।

13 **निष्कर्ष:-** लेखाओं में सुधार की अत्यधिक आवश्यकता है।

(मनजीत भाटिया)
सहायक निदेशक,
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009
दूरभाष–0177–2620046

का0/प्रति

3012-3016 26 JUN 2024

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एल0ए0)एच(पंच)(xv)(5)100/2024–खण्ड–1 दिनाँक, शिमला–09,

प्रतिलिपिः निम्न को सूचनार्थ/आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित हैः–

1 निदेशक, पंचायती राज विभाग हि0प्र0, कुसुम्पटी शिमला–171009 को पैरा संख्या 1 (ख) में वर्णित अनियमितताओं पर एक माह के भीतर आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।

2 उप सचिव एवं समिति अधिकारी स्थानीय निधि लेखा समिति हि0प्र0 विधानसभा शिमला–4 को सूचनार्थ प्रेषित है।

3 जिला पंचायत अधिकारी ऊना, जिला ऊना, हि0प्र0।

4 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड हरोली, जिला ऊना (हि0प्र0)।

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

(मनजीत भाटिया)
सहायक निदेशक,
हि0प्र0 राज्य लेखा परीक्षा विभाग,
शिमला–171009
दूरभाष–0177–2620046

का0/प्रति

परिशिष्ट "क"　　　　पैरा संख्या 4 में संदर्भित

ग्राम पंचायत बाथड़ी, विकास खण्ड हरोली व जिला ऊना हिमाचल प्रदेश

संकलित वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2021 से 31.03.2023 तक						
1	2	3	4	5	6	7
क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2021-22	1606947	7124224	8731171	6110987	2620184
2	2022-23	2620184	11542024	14162208	12353733	1808475

Panchayat Secre...
Gram Panchayat ...
Block Haroli, Distt. ...

~~25~~ 24

ग्राम पंचायत बाथड़ी, विकास खण्ड हरोली व जिला ऊना हिमाचल प्रदेश

स्वयं स्रोत व अनुदान (समेकित)Offline की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2021 से 31.03.2023 तक

1	2	3	4	5	6	7
क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2021-22	938561	2051506	2990067	1945844	1044223
2	2022-23	1044223	1577494	2621717	2335638	286079

स्वच्छ भारत मिशन (PFMS) की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2022 से 31.03.2023 तक

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2022-23	0	275000	275000	275000	0

15वां वित्तायोग Online की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2021 से 31.03.2023 तक

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2021-22	655572	1171068	1826640	263882	1562758
2	2022-23	1562758	1529694	3092452	1583635	1508817

मनरेगा (Online) की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2021 से 31.03.2023 तक

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2021-22	0	3901261	3901261	3901261	0
2	2022-23	0	8159460	8159460	8159460	0

इंदिरा आवास योजना Offline की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2021 से 31.03.2023 तक

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2021-22	12814	389	13203	0	13203
2	2022-23	13203	376	13579	0	13579

25

Panchay[illegible]
Gram P[illegible] Bathri
Block Har[illegible] Una (H.P.)

1)	दिनांक 31.03.23 को रोकड़ बही खाता पैरा 4(1) का अंतशेष	1808475.00
2)	दिनांक 31.03.23 को बैंक का अन्तशेष	**1857591.75**
3)	दिनांक 31.03.23 को हस्तगत राशि	0.00
4)	**योग (2+3)**	**1857591.75**
5)	**अन्तर (4-1)**	**49116.75**

Panchayat Secretary
Gram Panchayat B...
...Haroli, Distt. Una (H.P.)

परिशिष्ट 'क-1'

दिनांक 31.03.23 को बैंक शेष व हस्तगत राशि का अंतशेष का विवरण निम्नानुसार है:-

क्रम संख्या	बैंक का नाम	खाता संख्या	राशि (₹)
1	KCCB Bathu (SF & Planning)	20048031478	307283.00
	KCCB Bathu (IAY)	20048032278	13579.00
	UCO Bank Tahliwal (15th FC)	22300110069738	1536729.75
		योग	**1857591.75**
2		**हस्तगत राशि (स्वः स्रोत व अनुदान)**	0.00
		योग (1+2)	**1857591.75**

Sec
Panchayat
Block Haroli, Distt. (H.P.)

पैरा संख्या 7.1 में संदर्भित   परिशिष्ट 'ख'

ग्राम पंचायत बाथडी, विकास खण्ड हरोली, जिला ऊना हि.प्र.

दिनांक 01.04.2021 से 31.03.2023 तक गृहकर की वसूली हेतु शेष राशि का विवरण :-

वर्ष	प्रारम्भिक शेष (₹)	मांग (₹)	योग (₹)	प्राप्ति (₹)	वसूली हेतू शेष राशि (₹)
2021-22	132900	35200	168100	0	168100
2022-23	168100	35200	203300	0	203300

नोट :-- ग्राम पंचायत द्वारा दिनांक 31.03.2021 तक गृहकर से सम्बन्धित कोई भी अभिलेख तैयार नहीं किया गया था, जिससे दिनांक 01.04.2021 को लिए गए गत शेष के सही होने की पुष्टि नहीं की जा सकी |

Panchayat Secretary
Gram Panchayat Bathri
Block Haroli, Distt. Una (H.P.)

परिशिष्ट 'ग'

पैरा संख्या 7.2 में सन्दर्भित

List of outstanding shop rent period 04/2021 to 03/2022

Gram Panchayat Bathri

Sr No.	Shop No.	Name of the tenant	Opening balance	Demand during year	Total	Collection during the year	Closing Balance
1	दुकान	ओम प्रकाश s/o अमृतसरिया	5250	1500	6750	0	6750
2	दुकान	वेद प्रकाश s/o हुक्मा	8575	1500	10075	0	10075
3	दुकान	प्यारे लाल s/oबसंत राम	53864	3000	56864	0	56864
4	दुकान	रणजीत सिंह s/o हरनाम सिंह	0	3000	3000	1000	2000
5	प्लाट	सतवीर सिंह s/o धर्मवीर सिंह	17450	3600	21050	0	21050
6	दुकान	दिनेश कुमार s/o बलदेव सिंह	0	2400	2400	0	2400
7	प्लाट	गुरचैन s/o मिलखी राम	300	100	400	0	400
8	प्लाट	राज कुमार s/o मथुरा दास	0	100	100	0	100
9	प्लाट	गिरधारी s/o गुरदास राम	300	100	400	0	400
10	प्लाट	अमृत लाल s/o दर्शन लाल	0	125	125	125	0
11	प्लाट	माडू राम s/o ठाकर राम	300	100	400	0	400
12	खोखा	दिनेश कुमार s/o बलदेव सिंह	760	240	1000	0	1000
13	खोखा	हरमेश लालs/o प्रकाश चन्द	1900	300	2200	0	2200
14	खोखा	सुरजीत सिंह s/o गरीब दास	920	240	1160	0	1160
15	खोखा	राकेश कुमार s/o सोमनाथ	0	360	360	0	360
16	खोखा	प्यारे लाल s/o रामदास	2900	300	3200	0	3200
17	दुकान	उजागर सिंह s/o हरनाम सिंह	10875	300	11175	3000	8175
18	दुकान	सतपाल s/o सीता राम	10600	3000	13600	2500	11100
19	दुकान	सुभाष चन्द s/o धर्म चन्द	0	3000	3000	1500	1500
20	खोखा	राजवीर सिंह s/o धर्मवीर सिंह	4650	600	5250	0	5250
21	प्लाट	अमरनाथ s/o पोहलो राम	5000	600	5600	0	5600
22	प्लाट	गिरधारी लाल s/o गुरदास राम	1800	600	2400	0	2400
23	खोखा	शादी लाल s/o प्रकाश चन्द	1080	360	1440	0	1440
24	खोखा	महिंदर पालs/o संत राम	1080	360	1440	0	1440
25	दुकान	नीरज s/o जोगिन्द्र सिंह	0	0	0	0	0
		कुल योग	**127604**	**25785**	**153389**	**8125**	**145264**

Panchayat Secretary
Gram Panchayat Bathri
Block Haroli, Distt. Una (H.P.)

List of standing shop rent period 04/2022 to 03/2023

Sr No.	Shop No.	Name of the tenant	Opening balance	Demand during year	Total	Collection during the year	Closing Balance
1	दुकान	ओम प्रकाश s/o अमृतसरिया	6750	1500	8250	0	8250
2	दुकान	वेद प्रकाश s/o हुक्मा	10075	1500	11575	0	11575
3	दुकान	प्यारे लाल s/oबसंत राम	56864	3000	59864	0	59864
4	दुकान	रणजीत सिंह s/o हरनाम सिंह	2000	3000	5000	5000	0
5	प्लाट	सतवीर सिंह s/o धर्मवीर सिंह	21050	3600	24650	0	24650
6	दुकान	दिनेश कुमार s/o बलदेव सिंह	2400	2400	4800	4800	0
7	प्लाट	गुरचैन s/o मिलखी राम	400	100	500	0	500
8	प्लाट	राज कुमार s/o मथुरा दास	100	100	200	200	0
9	प्लाट	गिरधारी s/o गुरदास राम	400	100	500	0	500
10	प्लाट	अमृत लाल s/o दर्शन लाल	0	125	125	125	0
11	प्लाट	माडू राम s/o ठाकर राम	400	100	500	0	500
12	खोखा	दिनेश कुमार s/o बलदेव सिंह	1000	240	1240	240	1000
13	खोखा	हरमेश लालs/o प्रकाश चन्द	2200	300	2500	0	2500
14	खोखा	सुरजीत सिंह s/o गरीब दास	1160	240	1400	0	1400
15	खोखा	राकेश कुमार s/o सोमनाथ	360	360	720	0	720
16	खोखा	प्यारे लाल s/o रामदास	3200	300	3500	0	3500
17	दुकान	उजागर सिंह s/o हरनाम सिंह	8175	300	8475	0	8475
18	दुकान	सतपाल s/o सीता राम	11100	3000	14100	2200	11900
19	दुकान	सुभाष चन्द s/o धर्म चन्द	1500	3000	4500	0	4500
20	खोखा	राजवीर सिंह s/o धर्मवीर सिंह	5250	600	5850	0	5850
21	प्लाट	अमरनाथ s/o पोहलो राम	5600	600	6200	0	6200
22	प्लाट	गिरधारी लाल s/o गुरदास राम	2400	600	3000	0	3000
23	खोखा	शादी लाल s/o प्रकाश चन्द	1440	360	1800	0	1800
24	खोखा	महिंदर पालs/o संत राम	1440	360	1800	0	1800
25	दुकान	नीरज s/o जोगिन्द्र सिंह	0	1500	1500	500	1000
		कुल योग	**145264**	**27285**	**172549**	**13065**	**159484**

Panchayat Secretary
Gram Panchayat Bathri
Block Haroli, Distt. Una (H.P.)

30

परिशिष्ट 'ख' पैरा संख्या 7.3 व 7.4 में सम्बन्धित

शादी पंजीकरण रिपोर्ट अवधि 2021-22 व 2022-23

क्रम संख्या	नाम	विवाह की तिथि	पंजीकरण की तिथि	रसीद संख्या	देय राशि	प्राप्त राशि	बकाया राशि
1.	परविंदर कुमार	14.04.2021	04.05.2021		200	0	200
2.	अजय कुमार	26.04.2021	06.05.2021		200	0	200
3.	बलबीर सिंह	30.05.2021	16.06.2021		200	0	200
4.	रमन कुमार	28.05.2021	18.06.2021		200	0	200
5.	बलविंदर कुमार	21.03.2021	18.06.2021		400	0	400
6.	विनय कुमार	29.07.2021	25.09.2021	569918	400	400	0
7.	हरपर्साद शर्मा	13.10.2021	02.11.2021	569919	200	200	0
8.	अमनदीप कुमार	28.11.2021	17.12.2021		200	0	200
9.	दीवान चंद	10.11.2021	10.12.2021		200	0	200
10.	सुखविंदर सिंह	07.12.2021	24.12.2021		200	0	200
11.	रणजीत कुमार	01.11.2021	27.12.2021		400	0	400
12.	यशपाल भाटिया	22.01.2021	27.02.2022		400	0	400
13.	गुरनाम सिंह	19.02.2022	07.03.2022		200	0	200
14.	ओंकार सिंह	16.02.2022	29.03.2022		400	0	400
15.	प्रदीप कुमार	23.01.2022	16.04.2022		400	0	400
16.	रोहित कुमार	21.04.2022	04.05.2022		200	0	200
17.	लखविंदर	21.02.2022	10.03.2022		200	0	200
18.	कुलदीप सिंह	22.05.2022	16.06.2022	569951	200	200	0
19.	सतपाल सिंह	30.8.2022	15.09.2022	569952	200	200	0
20.	मोहित कुमार	25.08.2022	24.09.2022	569953	200	200	0
21.	सुखदेव	27.09.2022	07.10.2022		200	0	200
22.	हरजीत सिंह	04.12.2022	22.12.2022	569954	200	200	0
23.	विनोद कुमार	07.12.2022	27.12.2022	569955	200	200	0
24.	मुनीश कुमार	18.10.2022	04.01.2023	569956	400	200	200
25.	अश्वनी कुमार	09.12.2022	06.01.2023	569957	200	200	0
26.	सतपाल	02.12.2022	18.02.2023	569961	400	200	200
27.	प्रमोद सिंह	28.01.2023	20.02.2023	569962	200	200	0
28.	अभिनाश	28.01.2023	20.02.2023	569963	200	200	0
29.	अनिल कुमार	19.02.2023	03.03.2023	569965	200	200	0
30.	नरिंदर	18.01.2023	06.03.2023	569966	400	400	0
31.	पियारा लाल	15.02.2023	06.03.2023	569967	200	200	0
32.	गुलशन कुमार	22.02.2023	06.03.2023	569968	200	200	0
33.	राम गोपाल	10.02.2023	08.03.2023	569969	200	200	0
34.	रमनदीप	01.03.2023	09.03.2023	569970	200	200	0
35.	अंकित शर्मा	17.02.2023	09.03.2023	569971	200	200	0
				कुल योग	8800	4200	4600

30

31

Panchayat Secretary
Gram Panchayat Bathri
Block Haroli, Distt. Una (H.P.)

परिशिष्ट ङ   पैरा संख्या 8.1 में सन्दर्भित

औपचारिकताएं पूर्ण किए विना क्रय करना

क्रमांक	शीर्ष का नाम	वाउचर संख्या व माह	बिल संख्या व दिनांक	फर्म का नाम एवं पता	क्रय सामान का विवरण	राशि (₹)	टिप्पणी
1	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित)	9 07/21	98 05.04.21	Chanan ram repair work bathri	दरवाजा	5450	
2	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित)	21 05/22	206 10.05.21	Gurmeet electrical bathri	बिजली का सामान	3340	
3	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित)	22 05/22	203 10.05.21	Gurmeet electrical bathri	बिजली का सामान	5234	
4	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित)	22 05/22	205 10.05.21	Gurmeet electrical bathri	बिजली का सामान	4280	
5	15वें वित्तायोग	P/11 05/22	20 02.05.22	Rudra shuttering store Nangran	शटरिंग	17000	
6	15वें वित्तायोग	P/12 05/22	22 02.05.22	Rudra shuttering store Nangran	शटरिंग, मिक्सचर	5200	
7	15वें वित्तायोग	P/13 05/22	2604 29.03.22	Chadha Enterprises Beetan	PVC Pipe	1980	
8	मनरेगा	32 से 45 07/21	1808 से 1821 30.06.21, 01.07.21	Jatin Spun Pipes Chhaterpur Dhada	RCC Pipes	619500	
9	मनरेगा	62 07/21	170 29.04.21	Dalbir Singh & Com. Bathri	रेत, बजरी इत्यादि	34500	
10	मनरेगा	63 07/21	463 16.04.21	M/s Bagga Hardware store Laluwal	गैंती, बेलचा इत्यादि	6000	

11	मनरेगा	64 07/21	113 15.05.21	Ashok Kumar Shutering store Nangran	मिक्सचर	17500	
12	मनरेगा	65 07/21	121 20.06.21	Ashok Kumar Shutering store Nangran	मिक्सचर	19000	
13	मनरेगा	66 07/21	255 01.05.21	Sushil Arts Halera	बोर्ड	3000	
14	मनरेगा	--- 05/22	481 01.05.22	Om Industries Chhaterpur Dhada	RCC Pipes	35400	
15	मनरेगा	--- 05/22	480 01.05.22	Om Industries Chhaterpur Dhada	RCC Pipes	35400	
16	मनरेगा	--- 05/22	479 01.05.22	Om Industries Chhaterpur Dhada	RCC Pipes	35400	
17	मनरेगा	--- 05/22	754 to 776 30 & 31.03.22	M/s Gagan & Brothers ghaluwal	सरिया	1065899	
18	मनरेगा	--- 05/22	15 28.02.22	Raj Kumar Cont. bathri	रेत, बजरी इत्यादी	13870	
19	मनरेगा	--- 05/22	349 to 356 20.03.22	Om Industries Chhaterpur Dhada	RCC Pipes	354000	
20	मनरेगा	--- 05/22	365 to 372 17.05.22	Om Industries Chhaterpur Dhada	RCC Pipes	354000	
21	मनरेगा	--- 05/22	357 to 364	Om Industries	RCC Pipes	354000	

33

			21.03.22	Chhaterpur Dhada			
22	मनरेगा	05/22	117, 118 28.02.22	Babbar Interlock Tiles factory Makorgarh	PVC Pipe	54824	
23	मनरेगा	05/22	13 28.02.22	Raj Kumar cont. bathri	रेत, बजरी	41212	
24	मनरेगा	05/22	127 to 129 15.03.22	Babbar Interlock Tiles factory Makorgarh	पेवर	127617	ग्राम पंचायत द्वारा उक्त निर्माण सामग्री का क्रय मात्र तीन नंबर निविदाएँ आमंत्रित करके किया गया था, जबकि उक्त क्रय व्यापक प्रचार (Wide publicity) अर्थात् कम से कम दो समाचार पत्रों में विज्ञापन देकर किया जाना अपेक्षित था।
25	मनरेगा	05/22	119 to 122 15.03.22	Babbar Interlock Tiles factory Makorgarh	पेवर	194523	यथोपरि
26	मनरेगा	05/22	123 to 126 15.03.22	Babbar Interlock Tiles factory Makorgarh	पेवर	187089	यथोपरि
27	मनरेगा	05/22	131 15.03.22	Babbar Interlock Tiles factory Makorgarh	पेवर	37790	यथोपरि
					योग	**3633008**	

Panchayat Secretary
Gram Panchayat Bathri
Block Haroli, Distt. Una (H.P.)

33
34

परिशिष्ट 'च'　　　　पैरा संख्या 8.5 में सन्दर्भित

ग्राम पंचायत बाथडी द्वारा माह 07/2021 में Jatin Spun Pipe Chhatarpur को किये गये भुगतान का विवरण

क्रम संख्या	फर्म का नाम	वाउचर संख्या	माह	बिल संख्या	दिनाक	राशी 18% GST अतिरिक्त
1	M/S Jatin Spun Pipe VPO Chhatarpur , DISTT. UNA	32	Jul-21	1808	30/06/2021	37500
2	M/S Jatin Spun Pipe VPO Chhatarpur , DISTT. UNA	33	Jul-21	1809	30/06/2021	37500
3	M/S Jatin Spun Pipe VPO Chhatarpur , DISTT. UNA	34	Jul-21	1810	30/06/2021	37500
4	M/S Jatin Spun Pipe VPO Chhatarpur , DISTT. UNA	35	Jul-21	1811	30/06/2021	37500
5	M/S Jatin Spun Pipe VPO Chhatarpur , DISTT. UNA	36	Jul-21	1812	30/06/2021	37500
6	M/S Jatin Spun Pipe VPO Chhatarpur , DISTT. UNA	37	Jul-21	1813	30/06/2021	37500
7	M/S Jatin Spun Pipe VPO Chhatarpur , DISTT. UNA	38	Jul-21	1814	30/06/2021	37500
8	M/S Jatin Spun Pipe VPO Chhatarpur , DISTT. UNA	39	Jul-21	1815	1/7/2021	37500
9	M/S Jatin Spun Pipe VPO Chhatarpur , DISTT. UNA	40	Jul-21	1816	1/7/2021	37500
10	M/S Jatin Spun Pipe VPO Chhatarpur , DISTT. UNA	41	Jul-21	1817	1/7/2021	37500
11	M/S Jatin Spun Pipe VPO Chhatarpur , DISTT. UNA	42	Jul-21	1818	1/7/2021	37500
12	M/S Jatin Spun Pipe VPO Chhatarpur , DISTT. UNA	43	Jul-21	1819	1/7/2021	37500
13	M/S Jatin Spun Pipe VPO Chhatarpur , DISTT. UNA	44	Jul-21	1820	1/7/2021	37500
14	M/S Jatin Spun Pipe VPO Chhatarpur , DISTT. UNA	45	Jul-21	1821	1/7/2021	37500
TOTAL						525000

35

Panchayat Secretary
Gram Panchayat Bathri
Block Haroli, Distt. Una (H.P.)

ग्राम पंचायत बाथडी द्वारा माह 05/2022 Om Industries vpo Chhatarpur Dhada में को किये गये भुगतान का विवरण

क्रम संख्या	फर्म का नाम	वाउचर संख्या	माह	बिल संख्या	दिनाक	राशी 18% GST अतिरिक्त
1	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	216	May-22	349	20/03/2022	37500
2	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	217	May-22	350	20/03/2022	37500
3	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	218	May-22	351	20/03/2022	37500
4	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	219	May-22	352	20/03/2022	37500
5	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	220	May-22	353	20/03/2022	37500
6	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	221	May-22	354	20/03/2022	37500
7	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	222	May-22	355	20/03/2022	37500
8	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	223	May-22	356	20/03/2022	37500
9	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	225	May-22	365	22/03/2022	37500
10	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	226	May-22	366	22/03/2022	37500
11	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	227	May-22	367	22/03/2022	37500
12	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	228	May-22	368	22/03/2022	37500
13	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	229	May-22	369	22/03/2022	37500
14	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	230	May-22	370	22/03/2022	37500
15	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	231	May-22	371	22/03/2022	37500
16	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	232	May-22	372	22/03/2022	37500
17	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	234	May-22	357	21/03/2022	37500
18	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	235	May-22	358	21/03/2022	37500
19	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	236	May-22	359	21/03/2022	37500
20	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	237	May-22	360	21/03/2022	37500
21	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	238	May-22	361	21/03/2022	37500
22	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	239	May-22	362	21/03/2022	37500
23	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	240	May-22	363	21/03/2022	37500
24	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	241	May-22	364	21/03/2022	37500
25	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	479	May-22	479	1/5/2022	30000
26	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	480	May-22	480	1/5/2022	30000
27	OM Industries VPO Chhatarpur Dhada, DISTT. UNA	481	May-22	481	1/5/2022	30000
					Total	990000

35 36

Panchayat Secretary
Gram Panchayat Bathri
Block Haroli, Distt. Una (H.P.)

ग्राम पंचायत बाथडी द्वारा माह 05/2022 में MS Gagan & Brothers को किये गये भुगतान का विवरण

क्रम संख्या	फर्म का नाम	वाउचर संख्या	माह	बिल संख्या	दिनाक	राशी 18% GST अतिरिक्त
1	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	754	May-22	185	30/03/2022	40000
2	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	755	May-22	186	30/03/2022	40000
3	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	756	May-22	187	30/03/2022	40000
4	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	757	May-22	188	30/03/2022	40000
5	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	758	May-22	189	30/03/2022	40000
6	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	759	May-22	190	30/03/2022	40000
7	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	760	May-22	191	30/03/2022	40000
8	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	761	May-22	192	30/03/2022	40000
9	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	762	May-22	193	30/03/2022	40000
10	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	763	May-22	194	30/03/2022	40000
11	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	764	May-22	195	30/03/2022	40000
12	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	765	May-22	196	30/03/2022	40000
13	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	766	May-22	197	30/03/2022	40000
14	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	767	May-22	198	30/03/2022	40000
15	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	768	May-22	199	30/03/2022	40000
16	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	769	May-22	200	30/03/2022	40000
17	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	770	May-22	201	30/03/2022	40000
18	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	771	May-22	202	30/03/2022	40000
19	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	772	May-22	203	30/03/2022	40000
20	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	773	May-22	204	31/03/2022	40700
21	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	774	May-22	205	31/03/2022	38675
22	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	775	May-22	206	31/03/2022	38964
23	MS Gagan & Brothers Vill.PO Saloh , DISTT. UNA	776	May-22	207	31/03/2022	38964
					Total	917303

Panchayat Secretary
Gram Panchayat Bathri
Block Haroli, Distt. Una (H.P.)

36 37

ग्राम पंचायत बाथडी द्वारा माह 05/2022 में MS Babbar Tiles Interlock tiles को किये गये भुगतान का विवरण

क्रम संख्या	फर्म का नाम	वाउचर संख्या	माह	बिल संख्या	दिनाक	राशी 18% GST अतिरिक्त
1	M/S Babbar Tiles Interlock Tiles, V. Makorgarh P.O Heeran	252	May-22	127	15/03/2022	42000
2	M/S Babbar Tiles Interlock Tiles, V. Makorgarh P.O Heeran	253	May-22	128	15/03/2022	42000
3	M/S Babbar Tiles Interlock Tiles, V. Makorgarh P.O Heeran	254	May-22	129	15/03/2022	24150
4	M/S Babbar Tiles Interlock Tiles, V. Makorgarh P.O Heeran	256	May-22	123	15/03/2022	42000
5	M/S Babbar Tiles Interlock Tiles, V. Makorgarh P.O Heeran	257	May-22	124	15/03/2022	42000
6	M/S Babbar Tiles Interlock Tiles, V. Makorgarh P.O Heeran	258	May-22	125	15/03/2022	42000
7	M/S Babbar Tiles Interlock Tiles, V. Makorgarh P.O Heeran	259	May-22	122	15/03/2022	38850
8	M/S Babbar Tiles Interlock Tiles, V. Makorgarh P.O Heeran	262	May-22	119	15/03/2022	42000
9	M/S Babbar Tiles Interlock Tiles, V. Makorgarh P.O Heeran	263	May-22	120	15/03/2022	42000
10	M/S Babbar Tiles Interlock Tiles, V. Makorgarh P.O Heeran	264	May-22	121	15/03/2022	42000
11	M/S Babbar Tiles Interlock Tiles, V. Makorgarh P.O Heeran	265	May-22	126	15/03/2022	32550
12	M/S Babbar Tiles Interlock Tiles, V. Makorgarh P.O Heeran	267	May-22	131	15/03/2022	32025
					total	463575

37 38

Panchayat Secretary
Gram Panchayat Bathri
Block Haroli, Distt. Una (H.P.)

पैरा संख्या 8.5 में सन्दर्भित

परिशिष्ट ६७

ग्राम पंचायत वाथडी, विकास खण्ड हरोली, जिला ऊना

क्र.स.	योजना	माह	कार्य का नाम	बिल संख्या / दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	मात्रा (क्यूबिक मीटर में)	कन्वर्जन फैक्टर	मात्रा टनों में	दर प्रति टन	देय रॉयलटी
1	मनरेगा	48-7/21	भूमि सुधार कश्मीरी लाल पुत्र रामचन्द	163 / 20/04/2021	Dalbir Singh Co. Vill P.O Bathri	बजरी	19.82441	1.52	30.133	80	2410.648541
2	मनरेगा	48-7/21	भूमि सुधार कश्मीरी लाल पुत्र रामचन्द	163 / 20/04/2021	Dalbir Singh Co. Vill P.O Bathri	रेत	8.496177	1.62	13.764	80	1101.104503
3	मनरेगा	52-7/21	भूमि सुधार हजारा राम पुत्र गनपत	165 / 20/04/2021	Dalbir Singh Co. Vill P.O Bathri	बजरी	19.49318	1.52	29.63	80	2370.37037
	मनरेगा	52-7/21	भूमि सुधार हजारा राम पुत्र गनपत	165 / 20/04/2021	Dalbir Singh Co. Vill P.O Bathri	रेत	8.354219	1.62	13.534	80	1082.706767
	मनरेगा	62-7/21	निर्माण रास्ता वर्षा शालिका से सोमे की पशुशाला तक	170 / 29/04/2021	Dalbir Singh Co. Vill P.O Bathri	बजरी	28.32059	1.52	43.047	80	3443.783631
	मनरेगा	62-7/21	निर्माण रास्ता वर्षा शालिका से सोमे की पशुशाला तक	170 / 29/04/2021	Dalbir Singh Co. Vill P.O Bathri	रेत	14.16029	1.62	22.94	80	1835.174172
	मनरेगा	210-05/22	निर्माण नाला आंगनबाड़ी सराए से ओम प्रकाश के घर तक	015- 28/02/2022	Raj Kumar Contractor VPO Bathri	बजरी	5.664118	1.52	8.6095	80	688.7567261
	मनरेगा	210-05/22	निर्माण नाला आंगनबाड़ी सराए से ओम प्रकाश के घर तक	15/ 20/04/2021	Raj Kumar Contractor VPO Bathri	रेत	2.832059	1.62	4.5879	80	367.0348343

~~38~~ 39

	मनरेगा	242-05/22	भूमि सुधार भगवती प्रसाद पुत्र बेली राम	12/ 20/04/2021	Raj Kumar Contractor VPO Bathri	बजरी	14.16029	1.52	21.524	80	1721.891815
	मनरेगा	242-05/22	भूमि सुधार भगवती प्रसाद पुत्र बेली राम	12/ 20/04/2021	Raj Kumar Contractor VPO Bathri	रेत	7.080147	1.62	11.47	80	917.5870858
योग											15939.05845
25% पेनल्टी											3984.764611
कुल योग											19923.82306

Panchayat Secretary
Gram Panchayat Bathri
Block Haroli, Distt. Una (H.P.)

38 40