ग्राम पंचायत बाथू, विकास खंड 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 बाथू, विकास खंड हरोली, जिला ऊना के अवधि 01.04.2021 से 31.03.2023 के लेखाओं का अंकेक्षण हिमाचल प्रदेश राज्य लेखा परीक्षा विभाग द्वारा किया गया।

क) अंकेक्षण अवधि के दौरान ग्राम पंचायत बाथू में निम्नलिखित प्रधान व सचिव कार्यरत रहे:-

प्रधान :-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्रीमती सुरेखा रानी	01.04.2021 से 31.03.2023

पंचायत सचिव:-

क्रम संख्या	नाम	अवधि
1.	श्रीमती स्नेह लता	01.04.2021 से 31.03.2023

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार:-

ग्राम पंचायत बाथू, विकास खंड 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 था :-

क्रम संख्या	पैरा संख्या	अनियमितताओं का संक्षिप्त सार	राशि (₹ लाखों में)
1)	6.1	अनुदान उपयोग हेतु शेष	23.58
2)	7.1 (क)	पंचायत राजस्व गृहकर की वसूली शेष	1.38
3)	7.3	विवाह पंजीकरण शुल्क वसूली हेतु शेष	0.21
4)	8.1	औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना निर्माण सामग्री का क्रय	28.36
5)	8.2	क्रय की गई सामग्री की स्टॉक प्रविष्टियाँ न करना	23.76
6)	8.3	आपूर्तिकर्ता के बिलों से स्त्रोत पर जी.एस.टी./टी.डी.एस. की कटौती न करना	0.37
7)	8.4	आपूर्तिकर्ता के बिलों से रॉयल्टी की कटौती न करना	0.37
8)	8.5	अनुदान (प्लानिंग शीर्ष) से अधिक भुगतान	0.24

(ग) गत अंकेक्षण प्रतिवेदन :-

1) गत अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन अवधि 04/2015 से 03/2018

क्रम संख्या	पैरा संख्या		
1.	पैरा-3	निर्णीत	(अंकेक्षण शुल्क ₹7200 की वसूली बैंक ड्राफ्ट संख्या 292885 दिनांक 05.05.2018 द्वारा कर ली गई है)
2.	पैरा-4 (क)	निर्णीत	कोई कार्यवाही अपेक्षित नहीं है।
3.	पैरा-4 (ख	अनिर्णीत	
4.	पैरा-4 (ग)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 4 (ख) में पुनः प्रारूपित।
5.	पैरा-4 (घ)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 4 (च) में पुनः प्रारूपित।
6.	पैरा-4 (ड.)	अनिर्णीत	
7.	पैरा- 4 (च)	अनिर्णीत	

8.	पैरा-5 (क)	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 7.1 (क) में पुन: प्रारूपित।
9.	पैरा- 5 (ख)	अनिर्णीत	
10.	पैरा- 5 (3)	अनिर्णीत	
11.	पैरा-6	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 6.1 में पुन: प्रारूपित।
12.	पैरा-7	अनिर्णीत	
13.	पैरा-8	अनिर्णीत	
14.	पैरा-9	अनिर्णीत	
15.	पैरा-10	अनिर्णीत	
16.	पैरा-11	अनिर्णीत	
17.	पैरा-12	अनिर्णीत	
18.	पैरा-13	अनिर्णीत	
19.	पैरा-14	अनिर्णीत	
20.	पैरा-15	अनिर्णीत	
21.	पैरा-16	अनिर्णीत	
22.	पैरा-17	अनिर्णीत	
23.	पैरा-18	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 10.1 में पुन: प्रारूपित।
24.	पैरा-19	निर्णीत	अपेक्षित रजिस्टरों की सत्यापना उपरांत।
25.	पैरा-20	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 10.1 में पुन: प्रारूपित।
26.	पैरा-21	निर्णीत	वर्तमान अंकेक्षण प्रतिवेदन के पैरा संख्या 11 में पुन: प्रारूपित।

भाग-2

2 वर्तमान अंकेक्षण :-

ग्राम पंचायत बाथू, 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 12.03.2024 से 16.03.2024 तक ग्राम पंचायत बाथू के कार्यालय में किया गया।

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

वित्तीय वर्ष	आय	व्यय
2021-22	09/2021	09/2021
2022-23	03/2023	04/2022

"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 बाथू, विकास खण्ड हरोली, जिला ऊना के अवधि 01/04/21 से 31/03/23 तक के लेखाओं का अंकेक्षण शुल्क ₹8000/- 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 230/2024 दिनांक 16/03/2024 द्वारा पंचायत सचिव से अनुरोध किया गया, जिसकी अनुपालना में ग्राम पंचायत बाथू द्वारा काँगड़ा केन्द्रीय सहकारी बैंक सीमित बाथू के बैंक ड्राफ्ट संख्या KAA 281385 दिनांक 20/03/2024 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 बाथू द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 211/2024 दिनांक 12.03.2024 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 के दौरान सात रोकड़ बहियों अर्थात् स्व स्त्रोत व अनुदान (समेकित रोकड़ बही) Offline, अनुदान (प्लानिंग शीर्ष) Offline, स्वच्छ

भारत मिशन Offline, स्वच्छ भारत मिशन (PFMS), 15वां वित्तायोग वित्तीय वर्ष 2021-22 की Offline व 2022-23 की (Online), इंटीग्रेटेड वाटर शेड मैनेजमेंट प्रोजेक्ट (IWMP) 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	3915562.37	14486222.6	18401784.97	10698249.15	7703535.82
1	2022-23	7703535.82	10744246.5	18447782.32	16089497.47	2358284.85

(ख) बैंक समाधान विवरणी :-

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत बाथू के अंकेक्षण अवधि के अंत में दिनांक 31.03.23 को निम्नानुसार रोकड़ बही तथा बैंक खातों में अन्तर **₹23250.10** था :-

1)	दिनांक 31.03.23 को रोकड़ बही खाता पैरा 4(1) का अंतशेष	2358284.85
2)	दिनांक 31.03.23 को बैंक का अन्तशेष (**परिशिष्ट "क-1"**)	**2381534.95**
3)	दिनांक 31.03.23 को हस्तगत राशि (स्व: स्त्रोत व अनुदान)	0
4)	**योग (2+3)**	**2381534.95**
5)	**अन्तर (4-1)**	**23250.10**

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

क्रम संख्या	**बैंक का नाम**	**खाता संख्या**	**राशि (₹)**
1	KCCB HAROLI	50064943347	277611.00
2	KCCB HAROLI	50069647480	173493.60

3	KCCB HAROLI	20048031489	98325.60
4	UCO TAHLIWALA	22300110069721	1832104.75
		योग	**₹2381534.95**
हस्तगत राशि (स्वः स्त्रोत व अनुदान)			0
		योग (1+2)	**₹2381534.95**

(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 ₹0.23 लाख का अन्तर :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित, 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 रोकड बहियों एवं बैंक के अंतिम शेष में ₹23250.10 का अन्तर पाया गया | अत: इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 214/2024 दिनांक 14/03/2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 03/2024 दिनांक 16/03/2024 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	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित)	173489.5	173493.6	4.10
2	अनुदान (प्लानिंग शीर्ष)	132919.6	98325.6	-34594.00
3	15वां वित्तायोग	1774264.75	1832104.75	57840
			योग	**₹23250.1**

(ड.) रोकड़ बहियों के अनुरक्षण न करने बारे:-

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 215/2024 दिनांक 14.03.2024 के प्रत्युतर में अपने पत्र संख्या 03/2024 दिनांक 16/03/2024 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 था 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	KCCB HAROLI	20048069785	IAY	9624.00
2	KCCB HAROLI	20048072324	14^{TH} fc	662743.00

(च) रोकड़ बहियों के दैनिक व मासिक शेष न निकालना :-

लेखांकन के सामान्य तथा प्रचलित नियमों के अनुसार रोकड़ बही में प्रतिदिन हुए लेन-देन की प्रविष्टियों उपरांत इसे बंद करते हुए अंत शेष निकालना आवश्यक है तथा मासांत एवं वर्षान्त में उपलब्ध हस्तगत शेष तथा बैंक शेष का विवरण हि०प्र० पंचायती राज (वित्त, बजट लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7 (2 व 3) के अनुसार भी पंचायत प्रधान द्वारा सत्यापित किया जाना अपेक्षित है। यद्यपि रोकड़ बहियाँ पंचायत प्रधान द्वारा आंशिक रूप से हस्ताक्षरित तो की गई थी, परन्तु न तो इनमें अंतशेष निकाले गए थे और न ही उनका नियमानुसार सत्यापन हुआ था। रोकड़ बहियों के अंतशेष न निकालने तथा बैंक खातों के साथ मिलान न किए जाने के कारण यह सम्पूर्ण तथा सही स्थिति प्रस्तुत नहीं करती है। अत: इस बारे उचित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए भविष्य के लिए इस बारे नियमानुसार कार्यवाही करना सुनिश्चित की जाए।

5 सावधिक निवेश :-

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 211/2024 दिनांक 12.03.2024 की अनुपालना में पंचायत सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 01/2024 दिनांक 16/03/2024 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 हि० प्र० 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 ₹23.58 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 211/2024

दिनांक 12.03.2024 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 ₹2358284.85 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। अतः 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 211/2024 दिनांक 12/03/2024 के प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 01/2024 दिनांक 16/03/2024 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 211/2024 दिनांक 12/03/2024 द्वारा मांगी गई सूचना के प्रतिउत्तर में अपने पत्र संख्या 01/2024 दिनांक 16/03/2024 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 ₹1.38 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 है। पंचायत सचिव द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 211/2024 दिनांक 12/03/2024 के क्रम संख्या 5 के प्रतिउत्तर में अपने पत्र संख्या 01/2024 दिनांक 16/03/2024 द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना का अवलोकन करने पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा दिनांक 31.03.2023 तक पंचायत राजस्व गृहकर ₹138240 **(परिशिष्ट ख अनुसार)** वसूली हेतू शेष थी :-

वर्ष	**प्रारम्भिक शेष (₹)**	**मांग (₹)**	**योग (₹)**	**प्राप्ति (₹)**	**वसूली हेतू शेष राशि (₹)**
2021-22	109620	17560	127180	6500	120680
2022-23	120680	17560	138240	00	138240

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 (वित, 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 है। 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 मोबाइल टावर शुल्क ₹0.05 लाख वसूली हेतु शेष :-

ग्राम पंचायत द्वारा अंकेक्षण अधियाचना संख्या 211/2024 दिनांक 12/03/2024 के प्रत्युत्तर में यथा **परिशिष्ट – "ग"** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार दिनांक 31.03.23 को निम्न विवरणानुसार मोबाईल टावरों के स्थापना / नवीनीकरण शुल्क ₹5000/- वसूली हेतु शेष थी, जिसे सूचना प्रोद्यौगिकी विभाग, हिमाचल प्रदेश सरकार के पत्र संख्या DIT.Dev-

(IT)2005(Misc.)-96 दिनांक 21/06/2017 व Right of way policy – 2021 से सम्बन्धित अधिसूचना संख्या: DIT-FOS(23)/1/2017-I.T. Section –GOHP, दिनांक 09.02.2021 के अनुसार वसूल किया जाना अपेक्षित है । अवलोकन पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वसूली हेतु कोई भी ठोस कार्यवाही अमल में नहीं लाई गई थी । अतः मोबाईल टावरों के स्थापना / नवीनीकरण शुल्क की राशि की वसूली न करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व इसकी शीघ्र वसूली करके अनुपालना अंकेक्षण को दिखाई जाए :-

क्रम संख्या	कम्पनी का नाम	दिनांक 31.03.23 तक वसूली योग्य राशि (₹)
1)	Airtel 1	5000
	कुल योग	**5000**

7.3 विवाह पंजीकरण शुल्क ₹0.21 लाख वसूली हेतु शेष :-

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 किया जाना अपेक्षित 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 **परिशिष्ट "घ"** में वर्णित मामलों से विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में निर्धारित दरों से ₹20600 की वसूली नहीं की गई थी । अतः इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 223/2024 दिनांक 14.03.2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 03/2024 दिनांक 16/03/2024 द्वारा स्पष्ट किया कि विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में न वसूल की गई राशि की वसूली सम्बन्धित से करके राजकीय कोष के लेखा शीर्ष 0235-00-800-03 में जमा करवा दी जाएगी। अतः विवाह पंजीकरण शुल्क के रूप में न 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।

8.1 औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ₹28.36 लाख की निर्माण सामग्री का क्रय करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्, बजट लेखे, सकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 67(4) व 67(5) द्वारा स्टॉक / स्टोर का क्रय करने की औपचारिकताएं प्रावधित हैं | व्यय वाउचरों के अंकेक्षण में पाया गया कि विभिन्न शीर्षों के अन्तर्गत पंचायत द्वारा सलंग्न **परिशिष्ट ङ.** अनुसार कुल ₹2836137 की सामग्री में से ₹2356137 की सामग्री का क्रय निविदाएँ आमंत्रित किए बिना ही किया गया था तथा शेष ₹480000 (2836137-2356137) 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 225/2024 दिनांक 14/03/2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 03/2024 दिनांक 16/03/2024 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 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 ₹23.76 लाख सामग्री की स्टॉक प्रविष्टियाँ न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित, 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 09/2021 व 04/2022 में सलंग्न **परिशिष्ट "च"** अनुसार ₹2375878 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 226/2024 दिनांक 15/03/2024 द्वारा सचिव, ग्राम पंचायत के ध्यानार्थ लाया गया | प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 03/2024 दिनांक 16/03/2024 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।

8.3 आपूर्तिकर्ता के बिलों से स्त्रोत पर 2% जी.एस.टी. टी.डी.एस. की कटौती न करने के कारण ₹0.37 लाख का अधिक भुगतान :-

हिमाचल प्रदेश जी.एस.टी. अधिनियम, 2017 की धारा 51 तथा हि.प्र. आवकारी 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 जाँच दौरान पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा वित्तीय वर्ष 2021-22 व 2022-23 के चयनित माह 09/2021 व 04/2022 में आपूर्तिकर्ताओं को सामग्री की आपूर्ति के लिए **परिशिष्ट छ** पर उपलब्ध करवाई गई सूचना अनुसार ₹1831880 (जी.एस.टी. को छोडकर) भुगतान किया गया था। लेकिन ग्राम पंचायत द्वारा स्त्रोत पर ₹36638 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	09/2021	M/s OM INDUSTRIES CHHATERPUR DHADA	GI WIRES	296380	296380	5928 (2% x 296380)
2	04/2022	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	RCC PIPES	1055500	1055500	21110 (2% x 1055500)

3	09/2021	RAJ KUMAR, BEHAR JASWAN	GOATS	480000	480000	9600 (2% x 480000)
				योग	**1831880**	**36638**

अतः इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 229/2024 दिनांक 16/03/2024 के प्रत्युत्तर में पत्र संख्या 03/2024 दिनांक 16/03/2024 द्वारा अंकेक्षण में स्पष्ट किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित ₹**36638** 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। अतः 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 अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए।

8.4 आपूर्तिकर्ता के बिलों से ₹0.37 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 09/2021 व 04/2022 के व्यय वाउचरों की जाँच के 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 "ज"** अनुसार ₹36522 का अनियमित भुगतान किया गया | इस सम्बन्ध में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 224/2024 दिनांक 14/03/2024 के प्रतिउत्तर में सचिव द्वारा पत्र संख्या 03/2024 दिनांक 16/03/2024 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 सामग्री का वैध स्रोत सुनिश्चित किया जाए तथा मामला जिला के खनन अधिकारी से उठाया जाए व तदानुसार ₹36522 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 |

8.5 अनुदान (प्लानिंग शीर्ष) से ₹0.24 लाख का अधिक भुगतान :-

ग्राम पंचायत के अंकेक्षण अवधि 04/21 से 03/23 के चयनित मास 04/2022 में निम्न विवरणानुसार अनुदान (प्लानिंग शीर्ष) से करवाए गए निर्माण कार्य के मूल्यांकन से सम्बन्धित माप पुस्तिका की जाँच दौरान पाया गया कि निर्माण कार्य में प्रयुक्त निर्माण सामग्री, जैसे सीमेंट को खपत से अधिक जारी करने के कारण ग्राम पंचायत द्वारा ₹23914 का अधिक भुगतान किया गया |

क) निर्माण कार्य का नाम :- C/O निर्माण सराये हरिजन बस्ती (अप्परली)

मापन पुस्तिका व पृष्ठ संख्या	**मद का नाम**	**मात्रा**	**सीमेंट (बैग)**
19588 60	CC1:6:12	4.64	10.16
60	CC1:5:10	7.63	19.38
60	RCC1:2:4	13.72	87.80
62	BW	17.00	20.91
62	15MM Plaster	236.09	30.69
		योग	168.94
	ग्राम पंचायत द्वारा जारी / खपत मात्रा		**250**
	अधिक खपत / जारी निर्माण सामग्री		**81**
	क्रय दर		295.23 प्रति बैग
	अधिक भुगतान(81×295.23)		**₹23914**

उक्त अनियमितता का प्रकरण अंकेक्षण अधियाचना संख्या 222/2024 दिनांक 14/03/2024 के अन्तर्गत सचिव ग्राम पंचायत के ध्यानार्थ लाया गया। प्रत्युत्तर में पंचायत सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 03/2024 दिनांक 16/03/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि अधिक भुगतान की गई राशि की वसूली सम्बन्धित से करके अनुपालना से आगामी अंकेक्षण पर अवगत करवा दिया जाएगा।

9.1 प्रस्ताव, प्राक्कलन, प्रशासनिक व तकनीकी स्वीकृति अंकेक्षण में प्रस्तुत न करना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित, 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। इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 218/2024 दिनांक 14/03/2024 द्वारा पंचायत सचिव से निम्न विवरणानुसार कार्यों से सम्बन्धित अभिलेख जैसे कि प्रस्ताव संख्या, प्राक्कलन, तकनीकी व प्रशासनिक स्वीकृति को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की मांग की गई, जिसके प्रत्युत्तर में अपने पत्र संख्या 03/2024 दिनांक 16/03/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि उक्त पत्र में वर्णित कार्यों से सम्बन्धित अभिलेख को जाँच हेतु आगामी अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा। उत्तर संतोषजनक नहीं है, क्योंकि नियमानुसार अंकेक्षण में अभिलेख प्रस्तुत न करना गम्भीर आपत्तिजनक है। अतः अपेक्षित अभिलेख शीघ्र अंकेक्षण में प्रस्तुत किया जाए।

क्रम संख्या	मद का नाम	माह	निर्माण कार्य का नाम
1	IWMP	09/21	C/O Crate Wall Kelua Phase 1
2	IWMP	09/21	C/O Crate Wall Kelua Phase 2
3	IWMP	09/21	C/o Crate Wall Patkan
4	Own & GIA	09/21	C/o Link Road Baba Kelua to Avadhi
5	Own & GIA	04/22	C/o Rasta Link road to Lubhaya Pashushala
6	GIA (Planning Head)	09/21	C/o Sarai Harijan Basti Upper
7	GIA (Planning Head)	09/21	C/o Drainage M/G to H/O Manjeet
8	IWMP	04/22	खाता निर्माण नाला मनोहर के घर से अमरोक
9	IWMP	04/22	खाता निर्माण नाला हरबंस लाल के घर से

			लेबर हॉस्टल
10	IWMP	04/22	खाता निर्माण नाला बनिया राम के घर से मनोहर लाल
11	IWMP	04/22	खाता निर्माण नाला रमेश चन्द के घर से मदन लाल
12	IWMP	04/22	C/O Sati Mata Pond
13	IWMP	04/22	C/O Pond Near Batkalan Talab
14	IWMP	04/22	खाता निर्माण नाला कुशल के घर से मेन रोड
15	IWMP	04/22	खाता निर्माण नाला बनिया के घर से कुशल

9.2 स्टोर सामग्री का क्रय व उपायन करने के प्रयोजन हेतु उप समिति का गठन न करना:-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 67 (3) के अनुसार प्रत्येक ग्राम पंचायत स्टोर (सामान) के क्रय व उपायन के प्रयोजन हेतु निम्नलिखित विधि से एक उप समिति गठित करेगी :-

ग्राम पंचायत की दशा में प्रधान, उप प्रधान, ग्राम पंचायत द्वारा नाम निर्दिष्ट किए जाने वाले दो वार्ड सदस्य व ग्राम पंचायत का सचिव । परन्तु अंकेक्षण हेतु चयनित मासों 09/2021 व 04/2022 में व्यय के अवलोकन पर पाया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा स्टोर (सामान) का क्रय करने व उपायन हेतु उप समिति का गठन नहीं किया गया था जो कि उक्त नियम की अवहेलना है । अतः इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 220/2024 दिनांक 14/03/2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 03/2024 दिनांक 16/03/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि ग्राम पंचायत द्वारा स्टोर सामग्री का क्रय व उपायन करने के प्रयोजन हेतु उप समिति का गठन नहीं किया गया था, जिसे भविष्य में नियमानुसार बनाया जाएगा । अतः स्टोर (सामग्री) उपायन समिति के गठन के बिना क्रय करने का औचित्य स्पष्ट किया जाए व सुनिश्चित किया जाए कि अंकेक्षण अवधि में स्टोर सामग्री के क्रय में कोई भी वित्तीय अनियमितता नहीं हुई है । अनुपालना से अंकेक्षण को भी अवगत करवाया जाए ।

9.3 वाउचरों पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित न होना :-

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 7(1) के अनुसार प्रत्येक वाउचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित करना अनिवार्य है, जिस प्रस्ताव के अंतर्गत ग्राम पंचायत द्वारा व्यय प्राधिकृत किया गया था । परन्तु ग्राम पंचायत के

व्यय वाउचरों का अंकेक्षण करने पर पाया गया कि वाउचरों पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक उल्लेखित नहीं थी, जिनके कुछ उदाहरण निम्न प्रकार से है। अत: इस सन्दर्भ में जारी अंकेक्षण अधियाचना संख्या 221/2024 दिनांक 14/03/2024 के प्रत्युत्तर में सचिव द्वारा अपने पत्र संख्या 03/2024 दिनांक 16/03/2024 द्वारा स्पष्ट किया गया कि भविष्य में प्रत्येक वाउचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित करने के उपरांत ही भुगतान किया जाएगा।

क्र० सं०	शीर्ष का नाम	बिल संख्या	दिनांक	सामग्री का नाम	राशि (₹)
1	IWMP	480	30/01/22	RCC PIPE	37347
2	IWMP	20	16/02/22	रेत, बजरी	11762
3	IWMP	482	01/02/22	RCC PIPE	48026
4	IWMP	479	30/01/22	RCC PIPE	48203

10.1 विहित रजिस्टरों का रख-रखाव न करना :-

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 212/2024 दिनांक 12.03.2024 द्वारा पंचायत सचिव से निम्न रजिस्टरों / अभिलेखों को अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की मांग की, जिसे हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के अंतर्गत बनाया जाना वांछित था। प्रतिउत्तर में सचिव, द्वारा अपने पत्र संख्या 02/2024 दिनांक 16/03/2024 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

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

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 219/2024 दिनांक 14.03.2024 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 03/2024 दिनांक 16/03/2024 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 | अत: वांछित अभिलेख आगामी अंकेक्षण में सत्यापना हेतू प्रस्तुत किया जाना सुनिश्चित किया जाए |

11 प्रत्यक्ष सत्यापन:-

अंकेक्षण अधियाचना संख्या 211/2024 दिनांक 12.03.2024 के क्रम संख्या 8 की अनुपालना में अपने पत्र संख्या 01/2024 दिनांक 16/03/2024 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

२५५० – २५५५ का० 150 10 JUN 2024

पृष्ठांकन संख्याः फिन(एल0ए0)एच(पंच)(xv)(5)36/2018–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)।
5. **पंजीकृत** सचिव, ग्राम पंचायत बाथू, 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।

JUN 2024

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

का० 150

परिशिष्ट "क"

पैरा संख्या 4 में संदर्भित

ग्राम पंचायत बाथू, 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	3915562.37	14486222.6	18401784.97	10698249.15	7703535.82
2	2022-23	7703535.82	10744246.5	18447782.32	16089497.47	2358284.85

Secretory
Gram Panchayat Bathu

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

स्वयं स्त्रोत 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	457249	2792585	3249834	2461155.5	788678.5
2	2022-23	788678.5	366137	1154815.5	981326	173489.5

स्वच्छ भारत मिशन SBM 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	265614	216521	482135	276000	206135
2	2022-23	206135	71476	277611	0	277611

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	860667.75	1731988	2592655.75	121623	2471032.75
2	2022-23	2471032.75	1997232	4468264.75	2694000	1774264.75

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	2297349.6	2297349.6	2297349.6	0
2	2022-23	0	4624375.1	4624375.1	4624375.1	0

अनुदान प्लानिंग शीर्ष 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	778281	411815	1190096	434240.4	755855.6
2	2022-23	755855.6	2270008	3025863.6	2892944	132919.6

Integrated Watershed Management Project (IWMP) Offline की वित्तीय स्थिति दिनांक 01.04.2021 से 31.03.2023

क्रम संख्या	वर्ष	प्रारम्भिक शेष	आय ब्याज सहित	कुल योग(3+4)	व्यय	अंतिम शेष(5-6)
1	2021-22	1553750.62	7035964	8589714.62	5107880.65	3481833.97
2	2022-23	3481833.97	1120018.4	4601852.37	4601852.37	0

स्वच्छ भारत मिशन SBM 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	295000	295000	295000	0

Secretary

1)	दिनांक 31.03.23 को रोकड़ बही खाता पैरा 4(1) का अंतशेष	2358284.85
2)	दिनांक 31.03.23 को बैंक का अन्तशेष	**2381534.95**
3)	दिनांक 31.03.23 को हस्तगत राशि	00.00
4)	**योग (2+3)**	**2381534.95**
5)	**अन्तर (4-1)**	**23250.10**

Secretary
Gram Panchayat [illegible]
Development Block [illegible]

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 HAROLI	50064943347	277611.00
	KCCB HAROLI	50069647480	173493.60
	KCCB HAROLI	20048031489	98325.60
	UCO TAHLIWALA	22300110069721	1832104.75
		योग	**2381534.95**
2		हस्तगत राशि (स्वः स्त्रोत व अनुदान)	00.00
		योग (1+2)	**2381534.95**

Secretary
Gram Panchayat - Bathu
Development Block Haroli
Distt. Una (H.P.)

परिशिष्ट 'ञ'　　　　पैरा संख्या 7.1 (क) में संदर्भित

ग्राम पंचायत बाथू, 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	109620	17560	127180	6500	120680
2022-23	120680	17560	138240	00	138240

Secretory
Gram Panchayat Bathu
Development Block Haroli
Distt. Una (H.P.)

परिशिष्ट 'ग'　　　　पैरा संख्या 7.2 में सन्दर्भित

Statement of outstanding Balance of Mobile Towers as on 31.03.2023

2021-22

Sr. No	Tower company / No. of tower	Outstanding as on 01.04.2021	Due for the year 2021-22	Total	Rental realized during 2021-22	Outstanding as on 31.03.2022
1	Airtel	00	5000	5000	00	5000
	Total	**00**	**5000**	**5000**	**00**	**5000**

नोट:- दिनांक 31.03.2021 तक ग्राम पंचायत द्वारा मोबाइल टावरों के शुल्क की वसूली से सम्बन्धित रजिस्टर का रख-रखाव नहीं किया गया था, जिस कारण दिनांक 01.04.2021 को कितना मोबाइल टावर शुल्क वसूली हेतु शेष था, की पुष्टि सम्भव नहीं हो सकी। तथा वर्ष 2021-22 में ग्राम पंचायत के क्षेत्र के अंतर्गत एक मोबाइल कम्पनी का टावर स्थित है।

2022-23

Sr. No	Tower company / No. of tower	Outstanding as on 01.04.2022	Due for the year 2022-23	Total	Rental realized during 2022-223	Outstanding as on 31.03.2023
1	Airtel	5000	00	5000	00	5000
	Total	**5000**		**5000**		**5000**

Note: - Annual Demand for 2022-23 is nil due to the clause 6 (G) of chapter 2 of right of way policy, 2021 notified by I.T Department Government of Himachal Pradesh vide Notification No. I.T (F)1-1/2020 dated 09-02-2021. It is also certified that no Mobile Tower has been installed on the land of Gram Panchayat.

Secretory
Gram Panchayat - Rathu
Development Block [illegible]
[illegible]

परिशिष्ट 'ध' पैरा संख्या 7.3 में सन्दर्भित

कार्यालय

ग्राम पंचायत बाथू विकास खण्ड हरोली जिला ऊना (हि.प्र.)

विषय :----अंकेक्षण अवधि 01/04/2021से 31/03/2023 तक विवाह पंजीकरण की सूचना।

कमांक संख्या	नाम/पिता का नाम	विवाह की दिनाकं	पंजीकरण की दिनाकं	बसूली योग्य राशि	प्राप्त राशि	कम बसूल की राशि
1	कुंदन कुमार पुत्र हरमेश चन्द	28/03/2021	02/04/2021	200	0	200
2	गौरव वर्मा पुत्र अशोक कुमार	17/042021	05/05/2021	200	0	200
3	लवप्रीत कुमार पुत्र अवतार अली	04/05/2021	02/08/2021	400	0	400
4	राजन पुत्र दुर्गा	15/04/2021	16/05/2021	400	0	400
5	राकेश पुत्र बक्शी राम	29/04/2021	25/06/2021	400	0	400
6	कुलदीप सिंह पुत्र तरसेम लाल	23/05/2021	15/06/2021	200	0	200
7	मनीश कुमार पुत्र सुरजीत कुमार	30/05/2021	15/06/2021	200	0	200
8	रज्जत कुमार पुत्र बलवंत सिंह	12/11/2020	05/07/2021	400	0	400
9	जगदीश कुमार पुत्र गुरबक्श सिंह	22/04/2021	12/07/2021	400	0	400
10	जशपाल पूयत बलविंदर सिंह	25/06/2021	13/07/2021	200	0	200
11	राहुल शर्मा पुत्र सतीश	04/05/2021	26/07/2021	400	0	400
12	अमनदीप पुत्र राज कुमार	10/06/2021	09/08/2021	400	0	400
13	राजन चेची पुत्र दुर्गा बहादुर	15/04/2021	09/08/2021	400	0	400
14	संजय कुमार पुत्र चिरंजी लाल	15/02/2020	25/08/2021	400	0	400
15	जीवन पुत्र दिल्वाग सिंह	18/09/2021	27/09/2021	200	0	200
16	मनोज कुमार पुत्र राकेश कुमार	05/02/2017	29/10/2021	400	0	400
17	अजय कुमार पुत्र ओम परकाश	20/10/2021	01/11/2021	200	0	200
18	अश्वनी राणा पुत्र पुटेल सिंह	13/10/2021	08/11/2021	200	0	200
19	सलीक मोहम्मद पुत्र	14/10/2021	22/11/2021	400	0	400
20	संजीव कुमार पुत्र गुरनाम सिंह	09/12/2021	15/12/2021	200	0	200
21	रिंकू पुत्र बलबीर सिंह	01/12/2021	16/12/2021	200	0	200
22	दविंदर कुमार पुत्र संसार चंद	13/12/2021	21/12/2021	200	0	200
23	दिल्व्वाग सिंह पुत्र रोशन लाल	12/11/2021	21/12/2021	400	0	400
24	संजय कुमार पुत्र जसवीर सिंह	05/12/2021	27/12/2021	200	0	200
25	सुखदेव सिंह पुत्र बलविंदर सिंह	24/11/2021	28/12/2021	400	0	400
26	योगेश सिंह पुत्र प्रेम सिंह	15/01/2022	01/02/2021	200	0	200
27	रवि कुमार पुत्र धर्मपाल	20/12/2021	01/02/2022	400	0	400
28	जसविंदर पुत्र राकेश कुमार	12/12/2021	01/02/2022	400	0	400
29	यशपाल पुत्र मदन लाल	23/01/2022	11/02/2022	200	0	200
30	सुशील कुमार पुत्र देस राज	10/02/2022	15/02/2022	200	0	200

31	अखिलेश कुमार पुत्र हरमेश सिंह	07/02/2022	18/02/2022	200	0	200
32	राजेश कुमार पुत्र गुरमीत सिंह	05/02/2022	18/02/2022	200	0	200
33	सुनील कुमार पुत्र केवल कृषण	05/02/2022	20/02/2022	200	0	200
34	यशप्रीत सिंह पुत्र वीर सिंह	10/02/2022	25/02/2022	200	0	200
35	परवीन कुमार पुत्र माहि	23/02/2022	14/03/2022	200	0	200
36	अनिल कुमार पुत्र जसमेर सिंह	08/03/2022	23/03/2022	200	0	200
37	रमण सैनी पुत्र कुशल सिंह	18/02/2022	23/03/2022	400	0	400
38	रोहित कुमार पुत्र राज कुमार	03/04/2022	20/04/2022	200	0	200
39	राकेश कुमार पुत्र पवन कुमार	10/04/2022	25/04/2022	200	0	200
40	रमण चौधरी पुत्र कश्मीरी लाल	11/04/2022	25/04/2022	200	0	200
41	राजीव सिंह पुत्र उधम सिंह	20/02/2022	25/04/2022	400	0	400
42	गुरजीत सिंह पुत्र बलबीर सिंह	09/03/2022	25/04/2022	400	0	400
43	सुनील दत्त पुत्र हजारा सिंह	09/03/2022	25/04/2022	400	0	400
44	सुधाकर मनी पुत्र स्वर्ण सिंह	21/04/2022	25/04/2022	200	0	200
45	वरिंदर सिंह पुत्र कमल सिंह	31/03/2022	26/04/2022	200	0	200
46	दिलदार सिंह पुत्र सुरजीत सिंह	31/03/2022	26/04/2022	200	0	200
47	लखविंदर सिंह पुत्र जीत राम	22/04/2022	26/04/2022	200	0	200
48	मनिदर कुमार पुत्र ख़ुशी राम	29/05/2022	15/06/2022	200	0	200
49	विकासदीप पुत्र बहादुर सिंह	06/06/2022	20/06/2022	200	0	200
50	कुलमीत सिंह पुत्र सुखदेव सिंह	22/04/2022	20/06/2022	400	0	400
51	मोहित कुमार पुत्र दिलदार सिंह	04/07/2021	19/07/2022	200	0	200
52	अली मोहम्मद प्त्र मखन लाल	01/08/2022	21/08/2022	200	0	200
53	हरदीप सिंह पुत्र कुशल सिंह	28/08/2022	13/09/2022	200	0	200
54	मंजीत सिंह पुत्र चुन्नी लाल	05/09/2022	24/09/2022	200	0	200
55	टोनी पुत्र ओंकार सिंह	24/09/2022	24/10/2022	400	0	400
56	दीपू पुत्र राम सिंह	25/07/2022	24/09/2022	400	0	400
57	सौरभ पुत्र ओंकार सिंह	13/09/2022	22/10/2022	400	0	400
58	प्रिंस पुत्र योग राज	27/09/2022	22/10/2022	200	0	200
59	विशाल सैनी पुत्र योग राज	27/09/2022	15/10/2022	200	0	200
60	अमरजीत सिंह पुत्र प्यारा सिंह	30/11/2022	05/12/2022	200	0	200
61	पंकज राणा पुत्र विजय सिंह	07/12/2022	14/02/2022	400	0	400
62	सुखविंदर सिंह पुत्र मदन लाल	09/12/2022	22/12/2022	200	0	200
63	राम कुमार पुत्र राम पाल	04/12/2022	15/12/2022	200	0	200
64	प्रिंस पुत्र कमल सिंह	27/09/2022	26/12/2022	400	0	400
65	रानी कुमारी पुत्री हरनाम सिंह	04/12/2022	17/01/2022	400	0	400
66	राजन पुत्र दीपक	14/12/2022	17/01/2022	400	0	400
67	सूरज कुमारपुत्र हरिदेव	22/01/2021	06/02/2021	200	0	200
68	आकाश पुत्र राज कुमार	28/12/2023	10/02/2023	400	0	400
69	बीरबल पुत्र संसार चन्द	01/02/2023	10/02/2023	200	0	200

70	मनीष कुमार पुत्र वरियाम	09/02/2023	10/02/2023	200	0	200
71	पुष्पिन्दर सिंह पुत्र मदन लाल	22/02/2023	03/03/2023	200	0	200
72	पंकज राणा पुत्र राजिंदर सिंह	15/02/2023	03/03/2023	200	0	200
73	रोहित पुत्र भोला नाथ	23/02/2023	17/03/2023	200	0	200
74	अजय कुमार पुत्र पवन कुमार	15/02/2023	18/02/2023	200	0	200
75	इंदरजीत सिंह पुत्र गुरचरण सिंह	30/01/2023	05/02/2023	200	0	200
			कुल राशि	20600	0	20600

Secretory
Gram Panchayat Bathu
Development Block Haroli
Distt. Una (H.P.)

परिशिष्ट 'ङ'

औपचारिकताएँ पूर्ण किए बिना निर्माण सामग्री /सामान्य सामग्री का क्रय करना

क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	वाउचर संख्या	माह	फर्म का नाम व पता	बिल संख्या व दिनांक	क्रय किए गए सामान का विवरण	राशि	टिप्पणी
1	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित	9	09/21	Choudhary Sweet Shop VPO Bathu	185 01/9/21	चायपान	5870	
2	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित	10	09/21	Rana Pustak Bhandar Tahliwal	920 03/7/21	स्टेशनरी	1921	
3	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित	10	09/21	Rana Pustak Bhandar Tahliwal	920 05/21	स्टेशनरी	5265	
4	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित	12	09/21	Shiv Shakti Enterprises Tahliwal	शून्य 01/9/21	बिजली का सामान	28630	
5	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित	01	04/22	Jai Ambey Steel Product Vill. Bela Bathri	866 22.03.22	2 दरबाजे, 2 खिडकियां	20296	
6	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित	02	04/22	Varindera Bricks Vill. Gondpur	132 10.3.22	4000 ईंटे	28803	
7	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित	09	04/22	Rana Pustak Bhandar Tahliwal	205 02/4/21	स्टेशनरी	6025	
8	अनुदान (प्लानिंग शीर्ष)	02	04/22	Ekram Khan Contractor Bathu	105 31/3/22	ढुलाई, पानी का टैंक इत्यादि	44010	
9	IWMP	28/1 से 28/15	09/21	Raj Kumar Goat Supply Vill. Behar Jaswan	100,76, 85,66, 64,72, 81,82,83 ,84, 80, 79, 77,	45 बकरियां	225000	ग्राम पंचायत द्वारा उक्त निर्माण सामग्री का क्रय मात्र तीन नंबर निविदाएँ आमंत्रित करके किया गया

					75, 74 07/9/21			था, जबकि उक्त क्रय व्यापक प्रचार (Wide publicity) अर्थात् कम से कम दो समाचार पत्रों में विज्ञापन देकर किया जाना अपेक्षित था।
10	IWMP	28 से 33	09/21	Om Industries Santoshgarh	47,44,45,48,50,49,46 15,16,17/09/21	GI Wires	349727	
11	IWMP	34/1 से 34/17	09/21	Raj Kumar Goat Supply Vill. Behar Jaswan	73,86 से 99, 19,20 07/9/21	51 बकरियां	255000	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।
12	IWMP	11	04/22	Jai Ambey Spun Pipe Bathri	479,480, 482 30/1/22, 01/2/22	RCC Pipe	133576	
13	IWMP	14	04/22	Jatin Spun Pipe Santokhgarh	2284, 2285, 2286 01/02/22, 02/2/22	RCC Pipe	132750	
14	IWMP	16	04/22	Ekram Khan Bathu	6 15/3/22	ढुलाई, पानी का टैंक इत्यादि	5701	
15	IWMP	17	04/22	Jatin Spun Pipe	2269 से 2276	RCC Pipe	347215	

				Santokhgarh	01/2/22			
16	IWMP	18	04/22	Sanjeev trad. Com. tahliwal	5579 27/2/22	Steel	6606	
17	IWMP	21	04/22	Ekram Khan Bathu	7 16/3/22	ढुलाई, पानी का टैंक इत्यादि	5763	
18	IWMP	22	04/22	Jatin Spun Pipe Santokhgarh	2277 से 2283 04/2/22	RCC Pipe	295000	
19	IWMP	23	04/22	Sanjeev trad. Com. tahliwal	6194 09/2/22	Steel	8599	
20	IWMP	27	04/22	Ekram Khan Bathu	8 16/3/22	ढुलाई, पानी का टैंक इत्यादि	6400	
21	IWMP	32	04/22	Ekram Khan Bathu	134 से 135 31.3.22	ढुलाई, पानी का टैंक इत्यादि	74460	
22	IWMP	35	04/22	Ekram Khan Bathu	133 30.3.22	ढुलाई, पानी का टैंक इत्यादि	40399	
23	IWMP	43	04/22	Jatin Spun Pipe Santokhgarh	2336 से 2339, 2349 18/4/22	RCC Pipe	199125	
24	IWMP	46	04/22	Ekram Khan Bathu	103 31.3.22	ढुलाई, पानी का टैंक इत्यादि	4452	
25	IWMP	49	04/22	Jatin Spun Pipe Santokhgarh	2354 से 2361 शून्य	RCC Pipe	382320	
26	IWMP	50	04/22	Jatin Spun Pipe Santokhgarh	2362 से 2365 शून्य	RCC Pipe	184080	

27	IWMP	51	04/22	Shri Krishna Bartan Bhandar & Hardware Bathu	104 01/4/22	PVC Pipe	17374	
28	IWMP	52	04/22	M/s Saint Fabrication Tahliwal	190 10/4/22	Sewerage Cover	4130	
29	IWMP	53	04/22	Ekram Khan Bathu	101 16.3.22	ढुलाई, पानी का टैंक इत्यादि	17640	
						योग	**2836137/-**	

Secretary
Gram Panchayat - Bathu
Development Block Haroli
Distt. Una (H.P.)

पैरा संख्या 8.2 में सन्दर्भित

परिशिष्ट 'ख'

क्रय की गई सामग्री की स्टॉक प्रविष्टियाँ न करना :-

क्रम संख्या	शीर्ष का नाम	वाउचर संख्या	माह	फर्म का नाम व पता	बिल संख्या व दिनांक	क्रय किए गए सामान का विवरण	राशि
1	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित	10	09/21	Rana Pustak Bhandar Tahliwal	920 03/7/21	स्टेशनरी	1921
2	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित	10	09/21	Rana Pustak Bhandar Tahliwal	920 05/21	स्टेशनरी	5265
3	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित	12	09/21	Shiv Shakti Enterprises Tahliwal	शून्य 01/9/21	बिजली का सामान	28630
4	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित	01	04/22	Jai Ambey Steel Product Vill. Bela Bathri	866 22.03.22	2 दरबाजे, 2 खिडकियां	20296
5	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित	02	04/22	Varindera Bricks Vill. Gondpur	132 10.3.22	4000 ईंटे	28803
6	स्व: स्त्रोत व अनुदान (समेकित	09	04/22	Rana Pustak Bhandar Tahliwal	205 02/4/21	स्टेशनरी	6025
7	अनुदान (प्लानिंग शीर्ष)	01	09/21	HP CIVIL SUPPLIES CORPORATION LTD. SHIMLA	011951 03/09/21, 008962 13/09/21, 008977 18/09/21	300 बैग सीमेंट	88569
8	अनुदान (प्लानिंग शीर्ष)	02	09/21	HP CIVIL SUPPLIES CORPORATION LTD. SHIMLA	82022, 82249	180 बैग सीमेंट	53141
9	अनुदान (प्लानिंग शीर्ष)	03	09/21	HP CIVIL SUPPLIES CORPORATION 10LTD. SHIMLA	82023	100 बैग सीमेंट	29523
10	अनुदान (प्लानिंग शीर्ष)	04	09/21	HP CIVIL SUPPLIES CORPORATION LTD. SHIMLA	0234314 03/03/21	50 बैग सीमेंट	14761

11	अनुदान (प्लानिंग शीर्ष)	01	04/22	Dheeraj Kumar Const. Material VPO Bathu	23 17/02/22	रेत, बजरी इत्यादि	26932
12	IWMP	28 से 33	09/21	Om Industries Santoshgarh	47,44,45,48, 50,49,46 15,16,17/09/21	GI Wires	349727
13	IWMP	11	04/22	Jai Ambey Spun Pipe Bathri	479,480,482 30/1/22, 01/2/22	RCC Pipe	133576
14	IWMP	14	04/22	Jatin Spun Pipe Santokhgarh	2284, 2285, 2286 01/02/22, 02/2/22	RCC Pipe	132750
15	IWMP	17	04/22	Jatin Spun Pipe Santokhgarh	2269 से 2276 01/2/22	RCC Pipe	347215
16	IWMP	18	04/22	Sanjeev trad. Com. tahliwal	5579 27/2/22	Steel	6606
17	IWMP	22	04/22	Jatin Spun Pipe Santokhgarh	2277 से 2283 04/2/22	RCC Pipe	295000
18	IWMP	23	04/22	Sanjeev trad. Com. tahliwal	6194 09/2/22	Steel	8599
19	IWMP	24	04/22	Jai Ambey Steel Bathri	867 22/3/22	Sewerage Cover	7100
20	IWMP	43	04/22	Jatin Spun Pipe Santokhgarh	2336 से 2339, 2349 18/4/22	RCC Pipe	199125
21	IWMP	49	04/22	Jatin Spun Pipe Santokhgarh	2354 से 2361 शून्य	RCC Pipe	382320
22	IWMP	50	04/22	Jatin Spun Pipe Santokhgarh	2362 से 2365 शून्य	RCC Pipe	184080
23	IWMP	51	04/22	Shri Krishna Bartan Bhandar & Hardware Bathu	104 01/4/22	PVC Pipe	17374
24	IWMP	52	04/22	M/s Saint Fabrication Tahliwal	190 10/4/22	Sewerage Cover	4130
25	IWMP	54	04/22	Dheeraj Kumar Cont. Bathu	37 16.03.22	रेत, बजरी	4410
						योग	2375878/-

Secretory
Gram Panchayat Bathu
Development Block Haroli
Distt. Una (H.P.)

परिशिष्ट 'द'   पैरा संख्या 8.3 में सन्दर्भित

कार्यालय

ग्राम पंचायत बाथू विकास खण्ड हरोली जिला ऊना (हि.प्र.)

विषय :----अंकेक्षण अवधि बर्ष 2021-2022 के चयनित माह 09/2021 में श्री OM INDUSTRIES CHHATERPUR DHADA को किए गए भुगतान का विवरण।

क्रमांक संख्या	फर्म का नाम	वाउचर संख्या	माह	बिल संख्या	दिनाकं	राशि (Without GST)
1	OM INDUSTRIES CHHATERPUR DHADA	29	09/2021	047	15.09.21	42340
2	OM INDUSTRIES CHHATERPUR DHADA	30	09/2021	044	15.09.21	42340
3	OM INDUSTRIES CHHATERPUR DHADA	31	09/2021	045	15.09.21	42340
4	OM INDUSTRIES CHHATERPUR DHADA	32	09/2021	048	15.09.21	42340
5	OM INDUSTRIES CHHATERPUR DHADA	33	09/2021	050	15.09.21	42340
6	OM INDUSTRIES CHHATERPUR DHADA	34	09/2021	049	15.09.21	42340
7	OM INDUSTRIES CHHATERPUR DHADA	34	09/2021	046	15.09.21	42340
					कुलयोग	296380

Secretary
Gram Panchayat Bathu
Development Block Haroli
Distt. Una (H.P.)

कार्यालय

ग्राम पंचायत बाथू विकास खण्ड हरोली जिला ऊना (हि.प्र.)

विषय :----अंकेक्षण अवधि बर्ष 2022-23 के चयनित माह 04/2022 में जतिन स्पन पाइप छतरपुर को किए गए भुगतान का विवरण |

क्रमांक संख्या	फर्म का नाम	वाउचर संख्या	माह	बिल संख्या	दिनाकं	राशि (Without GST)
1	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	14	04/2022	2284	01.02.22	37500
2	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	14	04/2022	2285	01.02.22	37500
3	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	14	04/2022	2286	01.02.22	37500
4	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	17	04/2022	2269	01.02.22	37500
5	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	17	04/2022	2270	01.02.22	37500
6	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	17	04/2022	2271	01.02.22	37500
7	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	17	04/2022	2272	01.02.22	37500
8	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	17	04/2022	2273	01.02.22	37500
9	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	17	04/2022	2274	01.02.22	37500
10	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	17	04/2022	2275	01.02.22	37500
11	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	17	04/2022	2276	01.02.22	31750
12	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	43	04/2022	2336	18.04.22	37500
13	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	43	04/2022	2337	18.04.22	37500
14	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	43	04/2022	2338	18.04.22	37500
15	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	43	04/2022	2339	18.04.22	25000
16	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	43	04/2022	2349	18.04.22	31250
17	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	49	04/2022	2360	22.04.22	40500
18	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	49	04/2022	2359	22.04.22	40500
19	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	49	04/2022	2358	22.04.22	40500
20	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	49	04/2022	2357	22.04.22	40500
21	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	49	04/2022	2356	22.04.22	40500
22	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	49	04/2022	2355	22.04.22	40500
23	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	49	04/2022	2354	22.04.22	40500
24	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	49	04/2022	2361	22.04.22	40500
25	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	50	04/2022	2365	22.04.22	39000
26	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	50	04/2022	2364	22.04.22	39000
27	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	50	04/2022	2363	22.04.22	39000
28	जतिन स्पन पाइप छतरपुर	50	04/2022	2362	22.04.22	39000
						1055500

Secretory
Gram Panchayat - Bathu
Development Block Haroli
Distt. Una (H.P.)

कार्यालय

ग्राम पंचायत बाथू विकास खण्ड हरोली जिला ऊना (हि.प्र.)

विषय :----अंकेक्षण अवधि बर्ष 2021-2022 के चयनित माह 09/2021 में Raj Kumar,Behar Jaswan को किए गए भुगतान का विवरण।

क्रमांक संख्या	फर्म का नाम	वाउचर संख्या	माह	बिल संख्या	दिनाकं	राशि (Without GST)
1	Raj Kumar,Behar Jaswan	28	09/2021	100	07.09.21	15000
2	Raj Kumar,Behar Jaswan	28	09/2021	76	07.09.21	15000
3	Raj Kumar,Behar Jaswan	28	09/2021	85	07.09.21	15000
4	Raj Kumar,Behar Jaswan	28	09/2021	66	07.09.21	15000
5	Raj Kumar,Behar Jaswan	28	09/2021	64	07.09.21	15000
6	Raj Kumar,Behar Jaswan	28	09/2021	72	07.09.21	15000
7	Raj Kumar,Behar Jaswan	28	09/2021	81	07.09.21	15000
8	Raj Kumar,Behar Jaswan	28	09/2021	82	07.09.21	15000
9	Raj Kumar,Behar Jaswan	28	09/2021	83	07.09.21	15000
10	Raj Kumar,Behar Jaswan	28	09/2021	84	07.09.21	15000
11	Raj Kumar,Behar Jaswan	28	09/2021	80	07.09.21	15000
12	Raj Kumar,Behar Jaswan	28	09/2021	79	07.09.21	15000
13	Raj Kumar,Behar Jaswan	28	09/2021	77	07.09.21	15000
14	Raj Kumar,Behar Jaswan	28	09/2021	75	07.09.21	15000
15	Raj Kumar,Behar	28	09/2021	74	07.09.21	15000

Secretary

	Jaswan					
16	Raj Kumar,Behar Jaswan	34	09/2021	073	07.09.21	15000
17	Raj Kumar,Behar Jaswan	34	09/2021	086	07.09.21	15000
18	Raj Kumar,Behar Jaswan	34	09/2021	087	07.09.21	15000
19	Raj Kumar,Behar Jaswan	34	09/2021	088	07.09.21	15000
20	Raj Kumar,Behar Jaswan	34	09/2021	089	07.09.21	15000
21	Raj Kumar,Behar Jaswan	34	09/2021	090	07.09.21	15000
22	Raj Kumar,Behar Jaswan	34	09/2021	091	07.09.21	15000
23	Raj Kumar,Behar Jaswan	34	09/2021	092	07.09.21	15000
24	Raj Kumar,Behar Jaswan	34	09/2021	093	07.09.21	15000
25	Raj Kumar,Behar Jaswan	34	09/2021	094	07.09.21	15000
26	Raj Kumar,Behar Jaswan	34	09/2021	095	07.09.21	15000
27	Raj Kumar,Behar Jaswan	34	09/2021	096	07.09.21	15000
28	Raj Kumar,Behar Jaswan	34	09/2021	097	07.09.21	15000
29	Raj Kumar,Behar Jaswan	34	09/2021	098	07.09.21	15000
30	Raj Kumar,Behar Jaswan	34	09/2021	099	07.09.21	15000
31	Raj Kumar,Behar Jaswan	34	09/2021	020	07.09.21	15000
32	Raj Kumar,Behar Jaswan	34	09/2021	019	07.09.21	15000
					कुल योग	480000

पैरा संख्या 8.5 भ ~

परिशिष्ट "ज"

ग्राम पंचायत बाथू, विकास खण्ड हरोली, जिला ऊना

क्र.स.	योजना	माह	कार्य का नाम	बिल संख्या	दिनांक	आपूर्तिकर्ता	सामग्री	मात्रा (क्यूविक मीटर में)	कन्वर्जन फैक्टर	मात्रा टनों में	दर प्रति टन	देय रॉयलटी
1	वाटर शैड	Apr-22	निर्माण नाला H/O हरबंश से लेबर होस्टल तक	20	16-02-2022	DEERAJ KUMAR	बजरी	6	1.52	9.12	80	729.6
2	वाटर शैड	Apr-22	निर्माण नाला H/O हरबंश से लेबर होस्टल तक	20	16-02-2022	DEERAJ KUMAR	रेत	9	1.62	14.58	80	1166.4
3	वाटर शैड	Apr-22	निर्माण नाला H/O मनोहर से अमरीक के घर तक तक	21	16-02-2022	DEERAJ KUMAR	बजरी	3	1.52	4.56	80	364.8
4	वाटर शैड	Apr-22	निर्माण नाला H/O मनोहर से अमरीक के घर तक तक	21	16-02-2022	DEERAJ KUMAR	रेत	3	1.62	4.86	80	388.8
5	वाटर शैड	Apr-22	निर्माण नाला H/O रमेश चंद से मदन लाल के घर तक तक	18	16-02-2022	DEERAJ KUMAR	रेत	9	1.62	14.58	80	1166.4
6	वाटर शैड	Apr-22	निर्माण नाला H/O रमेश चंद से मदन लाल के घर तक तक	18	16-02-2022	DEERAJ KUMAR	बजरी	6	1.52	9.12	80	729.6
7	वाटर शैड	Apr-22	निर्माण नाला H/O बनिया राम से मनोहर लाल के घर तक तक	19	16-02-2022	DEERAJ KUMAR	बजरी	3	1.52	4.56	80	364.
8	वाटर शैड	Apr-22	निर्माण नाला H/O बनिया राम से मनोहर लाल के घर तक तक	19	16-02-2022	DEERAJ KUMAR	रेत	3	1.62	4.86	80	388
9	वाटर शैड	Apr-22	निर्माण तालाब सती माता	38	16-03-2022	DEERAJ KUMAR	बजरी	33	1.52	50.16	80	4012

Gram Panchayat - Bathu
Development Block Har...