AUDIT REPORT

FOR FINANCIAL YEAR 2020-21

NAGAR PARISHAD DAHI
DISTRICT – DHAR

AUDITOR:-

CA. NITISH KUMAR JAIN
GOPAL KAKANI & ASSOCIATES

CHARTERED ACCOUNTANTS

MOB NO. 9826058822

संपरिक्षा प्रतिवेदन

नगर परिषद डही जिला धार

वित्तिय वर्ष 2020—21

परिचायक :—

1	निकाय का नाम	:—	नगर परिषद डही
2	लेखा वर्ष	:—	2020—21
3	पदाधिकारीगण		
(अ)	अध्यक्ष	:—	श्री कैलाश कनौज
(ब)	मुख्य नगरपालिका अधिकारी	:—	1. अब्दुल सादिक शेख कार्यकाल अवधि 01-4-20 TO 30-11-20 2. श्री कैलाशचंद्र कर्मा कार्यकाल अवधि 01-12-20 TO 31-03-21
4	अंकेक्षण फर्म	:—	गोपाल काकानी एंड एसोसिएट्स, चार्टड अकाउंटेंट

वित्तीय लेखो के प्रति प्रबंधन की जवाबदेही :–

प्रबंधन की जवाबदेही हे कि वह ऐसी लेख पुस्तकें तैयार करे जो निकाय की वित्तीय स्थिति का सही एवं निष्पक्ष चित्र प्रस्तुत करे। ऐसे वित्तीय लेखो की तैयारी व प्रस्तुतीकरण हेतु आवष्यक आंतरिक नियंत्रण के कार्यान्वयन व रखरखाव की जिम्मेदारी भी प्रबंधन की है। प्रबंधन को यह सुनिष्चित करना चाहिए की वित्तीय लेख किसी भी त्रुटि या गबन हेतु की गई प्रवंचना से मुक्त हो।

लेखा परीक्षकों की जिम्मेदारी :–

उपलब्ध कराये गये दस्तावेजो व व्हाउचरो की संपरीक्षा के आधार पर वित्तीय लेखो पर अपनी राय प्रकट करना हमारी जिम्मेदारी है। नैतिक आवष्यकताओं को ध्यान मे रखते हुए योजनानुसार लेखो की यथासंभव संपरीक्षा करना भी हमारी जिम्मेदारी है।

Chief Municipal Officer
Nagar Parishad Dahi [DHAR]

M.N.
415894
Chartered Accountants

1 बजट :–

नगर परिषद डही जिला बड़वानी द्वारा वित्तिय वर्ष 2020–21 का बजट परिषद के द्वारा स्वीकृत कर संयुक्त संचालक नगरीय प्रषासन एवं विकास इंदौर संभाग इंदौर को पत्र प्रेषित किया गया जो समयावधि में नहीं भेजा गया। जबकि म.प्र.नगरपालिका अधिनियम 1961 की धारा 116(3) अनुसार बजट जनवरी के प्रथम सप्ताह में स्वीकृति हेतु भेजा जाना अधिदिष्ट है। बजट स्वीकृती के अभाव में किये गये समस्त व्यय नियमों के विपरीत होते है ।

प्रेषित बजट में प्रस्तावित वास्तविक एवं स्वीकृत राषि निम्नानुसार है :–

म्द	प्रस्तावित	स्वीकृत	वास्तविक	प्रतिशत
आय	78701285	78701285	30092267	38.24
व्यय	77048450	77048450	30731340	39.89

जैसा कि विभाग प्रमुख एवं मुख्य नगरपालिका अधिकारी द्वारा सत्यापित एवं प्रमाणित

टीपः– नगर परिषद द्वारा प्रस्तावित बजट एवं वास्तविक आकड़ो में बहुत अतंर परिलक्षित है। अतः यह संस्तुत किया जाता है कि भविष्य जो बजट प्रस्तावित किया जाये वह इस प्रकार हो की राषि वास्तवितकता के करीब हो।

Chief Municipal Officer
Nagar Parishad Dahi (DHAR)

M.N.
415894

परीक्षण विवरण
वर्ष 2020-2021
नगर परिषद् डही जिला-धार

क्रं	ब्यौरे	टिप्पणी
A	राजस्व की लेखा परीक्षा	
1	विभिन्न स्रोतों से राजस्व प्राप्ति की जाँच।	निकाय द्वारा हमें आय-व्यय पत्रक प्रदानकियागया है, उसका हमारे द्वारा अवलोकन किया गया एवं जो त्रुटियाँ प्राप्त हुई उनका सुधार किया गया हे। परिषद् को अपने आय एवंव्ययो को कैपिटल नेचर एवं रेवेनुए नेचर में वताना अनिवार्य है परन्तु खर्चो को इस तरह अलग-अलग नहीं किया गया है जिसके कारण हम सही स्तिथि में आय एवं व्यय पत्रक को सत्यापित करने में असमर्थ है , भविष्य में खर्चो को अलग-अलग किया जाना चाहिए । निकाय के प्राप्ति - भुगतान खाते में 274505. का अंतर हे । निकाय द्वारा आय एवं व्यय पत्रक-(पत्रक-1) में सलंगन हे ।
2	रेवेंयूरिसीप्ट कोरिसीप्ट बुक से जाचना एवं जाँच करना की जो पैसा प्राप्त हुआ है वह निर्धारितबैंक खाते मे जमा कियागया है।	हमारे द्वारा रेवेंयू रिसीप्ट को रिसीप्ट बुक से जांचा गया एवंदेखा गया की जो पैसा प्राप्त हुआ उसे निर्धारित बैंक मे जमा किया गया है।
3	ऐसेमामले जहां नगदी जमाकरने मे 02 दिन से अधिक का समय लगा।	एसे कुछ मामले पाये गये है जिस में कैश जमा करने मे 2 दिन से अधिक समये लगा। Note: अंकेक्षण के दौरान पाया गया की निकाय को मिली आय कि राशी का हिशाव केशियर कैश बुक एवं अकाउंटेंट कैश बुक में अगले दिन लिखा जाता है एवं नगद भी बैंक में अगले दिन ही जमा किया जाता है। इस सन्दर्भ में पूछे जाने पर अधिकारियो ने बताया की जिस दिन नगद प्राप्त होता है उस दिन केवल चालान में रिकॉर्डिंग की जाति है जबकि नगद अगले दिन जमा किया जाता है । निकाय की यह लेखांकन व्यस्था उचित नहीं है, अधिकारयों को चाहिए की वह इस व्यस्था में सुधार कर अनिमियत्ता को दूर करे।

Chief Municipal Officer
Nagar Parishad Dahi (DHAR)

Gopal Kakani & Associates Chartered Accountants M.N 415894

4	रोकड़ बही में प्रविष्टियों की जाँच।	हमारे द्वारा केशियर कैश बुक एवं लेखापाल कैश बुक में प्रविष्टियों की जाँच की गई और जो त्रुटियाँ प्राप्त हुई उनका सुधार किया गया हे।
5	मासिक एवं त्रैमासिकलक्ष्य एवं लक्ष्योंकी प्राप्ति।	हमने अधिकारियो के साथ इस मुद्दे पर चर्चा की अधिकारियो द्वारा हमें सूचित कियाकि इस तरह का लक्ष्य निर्धारित एवं उपलब्धि कि कोई व्यवस्था नही है । केवल वर्ष के प्रारम्भ मे जो बजट बनाया जाता है वही निकाए द्वरा प्रयोग मे लिया जाता है
6	ऍफ़ .डी .आर .परब्याज कीप्राप्ति की जाँच एवं उसका रोकड़ बही में लेखांकन।	हमारे द्वारा FDR रजिस्टर मांगने पर निकाय के द्वारा बताया गया की निकाय के द्वारा कोई FD नहीं कराई गयी।जबकी संचय निधि एवं अन्य बैंक खातो मैं करोड़ो रूपया पड़ा है जिस पर बैंक 3% या उससे कम ब्याज दे रही है । FD नहीं कराने का कोई भी उचित जवाब प्रदान नहीं किया गया है । अधिकारी वर्ग को भविष्य में जमा राशी की FD बनवाई जाना चाहिए ।
7	ऐसे मामले जहां पर कम ब्याज दर से निवेश किया गया हे।	Same As Above
8	अन्य	1. **बचत खाता ब्याज** -यह पाया गया कि निकाये द्वारा बचत खातो पर ब्याज का लेखा पासबूक मे जमा दिनांकको ना करके अन्य दिनांक मे किया गया है 2. **योजनागत खातो मे ब्याज** -यह पाया गया कि निकय द्वारा योजनागत खातो पर ब्याज का लेखा सिर्फ योजनागत केशबूक मे ही किया गया है
B	**व्यय की लेखा परीक्षा**	
1	सभी योजनाओं के अंतर्गत किये गए व्ययों की जाँच।	हमारे द्वारा सभी योजनाओं पर व्यय कि जानकारी मांगी गई, इस संबंद में हमें व्ययों के वाउचर एवं कैश बुक प्रदान की गई, लेखापाल ने हमें बताया की योजनागतके लिए अलग केशबूक बनाई गई है, परंतु योजनागत मदों मे किये गाए व्यय के प्रविष्टि मात्र योजना कि केशबूक मे ही की गाई है एवं मुख्य केशबूक मे योजनागत खर्च कि प्रविष्टि नहीं की जाती है इस कारण व्यय की वास्तविक स्थिति का पता लगान संभाव नहीं है (पत्रक-2)

Chief Municipal Officer
Nagar Parishad Dahi (DHAR)

M.N 415894
Chartered Accountants

		मैं सलंगन है ।
2	रोकड़ बही में प्रविष्टियाँ एवं उनका प्रासंगिक वाउचर्स से जाँच।	हमने रोकड़ बही में प्रविष्टियाँ एवं उनका प्रासंगिक वाउचर्सकी जाँच की, जिसे जांच क दौरान जो त्रुटियाँ प्राप्त हुई उनका सुधार किया गया है।
3	रोकड़ बही के मासिक बैलेंस की जांच।	निकाय द्वारा मासिक बैंक रिकन्सिलेशन नहीं बनाया जाता है। अतः हम रोकड़ बही शेष राशि बैंक शेष राशि सत्यापित करने में असमर्थ हे।
4	विशेष योजनाओं में किये गए व्ययों को उस योजना के अंतर्गत मिलीराशि के अनुरुप होने की जांच।	हमारे द्वारा विशेष योजनाओं पर व्यय कि जानकारी मांगी गई, इस संबंध में हमें व्ययों के वाउचर एवं कैश बुक प्रदान की है, लेखापाल ने हमें बताया की योजनाओ के लिए अलग केशबूक बनाई गई है। हमारे द्वारा व्ययों के वाउचर की कैश बुक से चेकिंग की गई जो की सही पाए गए।
5	व्ययों का भारत सरकार /राज्य सरकार द्वारा जारी दिशा निर्देशके अनुसार होने की जांच।	हाँ, सभी व्यय भारत सरकार /राज्य सरकार द्वारा जारी दिशानिर्देशके अनुसार ही किये गए हैं।
6	फ़ाइनेंशीयलप्रोप्राईटीकीजांच।।	हमारे द्वारा फ़ाइनेंशीयल प्रोप्राईटी की जाँच की गई एवं कोई विसंगति नहीं पाई गई। सारे व्यय सक्षम वित्तीय एवं प्रशासनिक प्राधिकारी द्वारा उनकी सीमा में स्वीकृत किये गए है।
7	वे सभी मामले जहां पर उचित स्वीकृत प्राप्त नहीं हुए।	कुछ वाउचर्स व दस्तावेज़ पर उपयुक्त अधिकारी के हस्ताक्षर नहीं पाये गए।
8	योजना एवं परियोजना अनुसार यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट्स की जांच ।एवंयूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट की योजना एवं परियोजना के अनुसार आय एवं व्यय से मिलानकरना एवं अचल संपत्ति का सृजन।	हमें कोई यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट्स नहीं दिया गया, लेखापाल से इससंदर्भ में बातचीत पर मालूम हुआ की ऐसे कोई भी प्रमाण पत्र उपलब्ध नहीं हैं।लेखापाल ने बताया कि अभी इस वर्ष मे कोई भीयोजना एवं परियोजना संपन्न नहीं हुई हैं।
9	अन्य	व्ययो के अंकेषण के दौरान हमें कुछ अनिमियाताात प्राप्त हुई जो की निम्न है :- 1. टीडीएस कटोती:- 1• कई स्थानो पर टीडीएस की कटोती 1% की जगह पर 2% से की गई। 2 • वेतन मे से टीडीएस सिर्फ अंतिम माह मे काटा जाता है जबकि आयकर के प्रावधानों के अनुसार हर माह टीडीएस काटा

Chief Municipal Officer
Nagar Parishad Dahi [DHAR]

M.N.
415894

		जाना चाहिए। ऐसे कई खर्च पाये गए जहा टीडीएस काटा जाना था, परंतु नहीं काटा गया। अतः निकाय को चाहिए कि तुरंत टीडीएस संबंधी प्रावधानों के उचित पालन हेतु सलाहकार या कर्मचारी नियुक्त किया जाये। 2. अन्य त्रुटिया –निकय द्वारा देनदार के रेकॉर्ड नहीं रखे जाते है।
C	बुक कीपिंग की लेखा परीक्षा	
1	सभी खाते बही एवं स्टोर्स की जांच।	हमने केशियर कैंश बुक, लेखापाल कैंश बुक, वाउचर, रसिद कट्टा,प्रॉपर्टी टैक्सरजिस्टर, जलकर रजिस्टर,दुकान किराया रजिस्टर औरस्टोर्स रजिस्टरों की जाँच की, हमें उसमे कईविसंगतिया प्राप्त हुई जिनका उल्लेख उक्त निहित स्थान पर किया गया है। निकाय द्वारा सारी आय एवं व्यय को केवल कैश बुक में ही दर्ज किया गया है, निकाय द्वारा कोई भी खतोनी नही बनाई गई है। खतोनी का न बनाया जाना निकाय की लापरवाही को दर्शाता है, निकाय को जल्द से जल्द खतोनी बनानी चाहिए एवं भविष्य में नियमित रूप से खतोनी की जानी चाहिए। निकाय द्वारा कोई भी अचल संपत्ति का रजिस्टर नहीं बनाया गया है साथ ही साथ निकाय द्वारा रेवन्यू एवं कैपिटल एक्सपेंडीचर को अलग-अलग नहीं दर्शाया गया है। निकाय द्वारा टेंडर रजिस्टर नहीं बनाया गया है, इससे यह स्पष्ट नही हो पता है कि वर्ष में कितने टेंडर प्राप्त हुए है, भविष्य में टेंडर रजिस्टर पर विशेष ध्यान देने कि आवश्यकता है और उसे पूर्ण किया जाना अनिवार्य है, साथ ही साथ इसे सही तरीके से बनाना भी अनिवार्य है। निकाय द्वारा टेंडर क्लोज़र रजिस्टर नहीं बनाया गया है, इसके आभाव में ज्ञात करना कठिन हो जाता है कि साल में कोन कोन

Chief Municipal Officer
Nagar Parishad Dahi [DHAR]

Gopal Kakani & Associates
M.N. 415894
Chartered Accountants

		से टेंडर पुरे हुए और कोन कोन से नही , भविष्य में इसे बनाया जाना चाहिए एवं इसका सत्यापन भी अधिकारियो के द्वारा किया जाना चाहिए। डेड स्टॉक रजिस्टर नही बनाया गया है इसके आभाव में ये बतना मुश्किल है कि वर्ष में कोनसी सामग्री डेड हो गई है भविष्य में इसे बनाना चाहिए एवं इसका सत्यापन भी अधिकारियो के द्वारा किया जाना चाहिए।
2	सभी खाते बही एवं स्टोर्सलेखा नियमों के अनुरुप बनाए गए होने की जांच ।	अंकेक्षण के दोरान यह पाया गया है कि निकाय द्वारा प्राप्त सामग्री को तुरंत ही भंडारण पंजी से जारी दिखया गया है किन्तु इसे तभी जारी किया जाना चाहिए जब आवशकता हो, भविष्य में इस बात का विशेष ध्यान रखा जाना चाहिए ताकि सही भंडारण पंजी बनाया जा सके ।
3	एडवांस रजिस्टर की जांच एडवांस को शर्तों के अनुसार समय से खातों में दर्ज करना एवं उनकी वसूलीकी जांच ।	हमारे द्वारा एडवांस रजिस्टर एवं अन्य दस्तावेज की मांग किये जानेपर लेखापाल द्वारा बताया गया की यहाँ पर कोई भी अग्रिम नहीं दिया गया है एवं ऐसाकोई भी रजिस्टर नहीं बनाया गया है।
4	बैंक समाधान पत्रक की जांच ।	अंकेक्षण के दोरान पाया गया कि बैंक व्यवहारो के बाबद समाधान पत्रक नहीं बनाये गये थे | अंकेक्षण वर्ष में बैंक एवं रोकड़ बुक का प्रारंभिक एवं अंतिम शेष में अंतर पाया गया हे। जिसे निकाय द्वारा बैंक विवरण पत्र से मिलान किया जाना चाहिए। अतः हम बैंक शेष राशि सत्यापित करने में असमर्थ हे।
5	ग्रांट रजिस्टर की सभी प्रविष्टियों की जांच एवं उनकी प्राप्तिएवंभुगतान का रोकड़ बही मेंप्रविष्टियों से मिलान ।	निकाय द्वारा कोई भी ग्रांट रजिस्टरनहींबनाया गया है, एवंलेखापाल से इस बारे में चर्चा करने पर पता चला कि समस्त अनुदानों मुख्य बैंक खाते एसबीआई मे प्राप्त हो रहे है,जिससे किस मद मे राशि प्राप्त हुई है, इसकी पेहचान समये पर नहीं हो पा रही है। साथ ही साथ अनुदान से संबन्धित बैंक खातो मे प्राप्त ब्याज की राशि को निकय द्वारा अपनी आये मे शामिल नहीं किया गया है।
6	अचल संपत्ति के रजिस्टर का अन्य रिकार्ड्स से मिलान।	निकाय द्वारा बनाए गये अचल संपत्ति के रजिस्टर अपूर्ण स्थिति मे पाये गये । अचल संपत्ति का क्राय मुल्य या निर्माण लागत संपत्ति रजिस्टर मे नहीं दर्शाया गया । अचल संपत्ति का फिसिकल वेरीफिकेशन हमारे द्वारा नहीं किया गया है ।

Chief Municipal Officer
Nagar Parishad Dahi [DHAR]

M N 415894
Chartered Accountants

		अधिकारिओ को चाहिए कि वो जल्द से जल्द अचल संपत्ति कि रजिस्टर को बनने के आदेश दे साथ ही नगर परिषद कि बैलेंस शीट बनने कि आदेश दिए जाये एवं नगर परिषद के सारी अचल संपत्ति कि फिजिकल वेरिफिकेशन कराया जाये।
7	परियोजना अनुसार भुगतान एवं प्राप्ति का मिलान।	निकाय द्वारा कोई भी ग्रांट रजिस्टर नहीं बनाया गया है, एवं लेखापाल से इस बारे में चर्चा करने पर पता चला की समस्त अनुदान मुक्य बैंक खातो एसबीआई मेंप्राप्त हो रही है , जिससे किसी मद मे राशि प्राप्त हुई हुई है , जिसकी पहचान समय पर नहीं हो पा रही है।
D		
	एफ .डी.आर के लेखा परीक्षा	
1	फिक्स्ड डिपाजिट एवं टर्म डिपाजिट की जांच।	हमारे द्वारा FDR रजिस्टर मांगने पर निकाय के द्वारा बताया गया की निकाय के द्वारा कोई FD नहीं कराई गयी।जबकी संचय निधि एवं अन्य बैंक खातो मैं करोड़ो रूपया पड़ा है जिस पर बैंक 3% या उससे कम ब्याज दे रही है। FD नहीं कराने का कोई भी उचित जवाब प्रदान नहीं किया गया है। अधिकारी वर्ग को भविष्य में जमा राशी की FD बनवाई जाना चाहिए।
2	फिक्स्ड डिपॉजिट्स के उचित रिकाड्र्स एवं उनके नवीनीकरण की जांच।	
3	ऐसे मामले जहां पर फिक्स्ड डिपाजिट एवं टर्म डिपाजिट का निवेश कम ब्याज दर परकिया गया।	
4	एफडीआर /टीडीआर पर अर्जित ब्याज काकेश बुक की प्रविष्टियों से जांच।	
E	निविदाएं /बोली की लेखा परीक्षा।	
1	यु.एल.बी द्वारा आम्नत्रित सभी निविदा/बोली की जांच।	लेखापाल द्वारा हमे यु.एल.बी द्वारा आम्नत्रितसभी निविदा/बोली की जानकारी प्रस्तुत कि गई। हमारे द्वारा ठेकेदारों को किए गए भुक्तान एवं उनपर काटे गए टैक्स एवं टी.डी.एस रिटर्न कि जानकारी मांगी गई जो कि हमे प्रस्तुत नही कि गई।
2	सभी निविदा बोलियों मे प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का पालनहोने की जाँच।	सभी निविदाओ कि बोलियों मे प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का पालन होने की जाँच की गई तो पाया गया की कुछ मामले को छोड़ कर सभी निविदाओं में प्रतिस्पधा निदित प्रणाली का पालन किया गया हे इस बारे में हमें बताया गया की भण्डारण क्रय नियमनुसार ही समस्त क्रय किये गए हे।

Chief Municipal Officer
Nagar Parishad Dahi [DHAR]

M N
415894

3	निर्माण एवं रखरखाव की अवधि में सभी निविदा शुल्क /बिड प्रोसेसिंगशुल्क /परफॉरमेंस गारंटी की प्राप्ति की जांच।	हमारे द्वारा यु.एल.बी द्वारा आम्नत्रित सभी निविदा/बोली की जांच कि गई एवं जाच के दोरान यह पाया गया कि सभी निविदा शुल्क / बिड प्रोसेसिंगशुल्क /परफॉरमेंस गारंटी सही दर से प्राप्त कि गई है। एवं पाया गया कुछ मामले को छोड़ कर सभी निविदाओं में प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का पालन किया गया हे। की इस बारे में बताया गया की कुछ पुराने वर्ष की दरो पर पूर्व स्वीकृत निविदाओं पर ही कार्य आवंटित किया गया।
4	ऐसे मामले जहां पर बैंक गारंटी, बिड प्रोसेसिंग शुल्क /परफॉरमेंसगारंटी के एवज में प्राप्त हुई हो ,उनका जरी किये गए बैंक द्वारा सत्यापन।	हमनेलेखाकार के साथ इसमामले पर चर्चा की है और लेखाकार नेहमें बताया की वर्तमान में कोई बैंक गारंटी स्वीकार नहीं कि जातीहैं।
F	अनुदान और ऋण की लेखापरीक्षा	
1	राज्य /केंद्र सरकार द्वारा प्रदान की गयी ग्रांट्स एवं उनके उपयोग कीजाँच।	निकाय द्वारा ग्रांट रजिस्टर नहींबनाया गया है , एवं लेखापाल से इस बारे में चर्चा करने पर पता चला कि समस्त अनुदान मुख्य बैंक खाते एसबीआई में प्राप्त हो रहे है ,जिसमे किस मद में राशि प्राप्त हुई है ,इसकी पहचान समय पर नहीं हो पा रही है.
2	फिजिकल इंफ्रास्ट्रक्चर के लिए प्रदान किये गए ऋण एवं उनकीउपयोगिता की जाँच।फिजिकल इंफ्रास्ट्रक्चर के रेवेन्यू मैकेनिज्म पर टिपण्णीएवं उस फिजिकल इंफ्रास्ट्रक्चर से रेवेन्यू उत्पन न होने के संभावित कारणों परटिपण्णी।	अपने लेखा परीक्षा के दौरान लेखापल से इस बारे में चर्चा करने पर पता चला की ऋण से उत्पन सम्पति वांछित राजस्व उत्पन की हे।
3	कैपिटल रिसीप्ट /ग्रांट्स /सामान्य खर्चो के लिया प्राप्त लोन केपैसो में डायवर्सन के मामलो की जाँच।	ऑडिट के दौरान कोई भी ऐसा मामला सामने नहीं आया।

MN 415894
Chartered Accountants

Chief Municipal Officer
Nagar Parishad Dahi (DHAR)

नगर परिषद् डही, जिला धार
आय -व्यय पत्रक वित्तिय वर्ष 2020-2021

पत्रक क्र 1

Expenditure	Amount	Income	Amount
Other Fees	2097	Sampatti Kar	732684
Contribution Towards Schemes	740611	Jal Kar (Sulk & Prabhar)	710640
Salary, Labour And Bonus	7893917	Tax On Animals	402350
Salary Pay Heads	1018701	Other Taxes	454869
Benefits & Allowances	1072530	Taxes & Duties Collected By Other	275000
Communication Expenses	16299	Compensation For Tax & Charges	7506737
Printing & Stationery	207244	Compensation In Lieu Of Tax Duties	2251836
Travelling & Vehicle	229680	Rent From Civic Amenities	776094
Insurance	101160	Empanelment & Registration Charges	100
Consolidated Audit Fees	175270	Fees For Certificate Or Extract	22029
External Agencies Internal Audit	135108	Development Charges	295249
Consolidated Court Attchment Fees	10000	Other Fees	247239
E-Tenderingh Online Tender Work	31500	User Charges	250
Professional & Other Fees	90000	Atisamaroh Sah Shulk	30000
Advertisement And Publicity	513530	Sale Of Forms & Publications	168760
Other Administrative Expenses	1118713	Revenue Grants	14959500
Power & Fuel	2236965	Interest From Bank Acconts	1258930
Hire Charges	33744		
Repairs & Maintenance -Infrastructur Assets	2490685	*Excess of expenditure over income*	639073
Repairs & Maintenance -Civic Amenities	1112796		
Repairs & Maintenance - Building	66951		
Repairs & Maintenance- Vehicles	874786		
Repairs & Maintenance-Furniture	5003		
Repairs & Maintenance-Office Equipments	190580		
Repairs & Maintenance- Electrical Appliances	257515		
Garbage & Clearance Exp.	2904908		
Water Tankers (Payjal Parivahan)	6400		
KITNASHAK PURCHASE	5996110		
Other Operational & Maintenance Exp.	553049		
Cleaning By Private Agencies (Outsouced)	460000		
Bank Charges	8018		
Election Expenses	58720		
Urban Poor Sattements (Slumes) & Social Welfare	118750		
Total	**30731340**	**Total**	**30731340**

गोपाल काकानी एंड एसोसिएट्स,

चार्टड एकाउन्टेंटस

फर्म पंजीयन क्र. 005577C

Chief Municipal Officer
Nagar Parishad Dahi [DHAR]

(Stamp: M N 415894 ... Accountants)

हस्ताक्षर

सीए नितिश कुमार जैन

मेंबरशिप नंबर :- 415894

UDIN :-22415894AFWHPG4124

दिनाक :- 01-02-2022

स्थान :- इंदौर

नगर परिषद डही, जिला धार
प्राप्ति - भुगतान पत्रक वित्तिय वर्ष 2020-2021

RECEIPT	Amount	PAYMENT	Amount
Gram Panchayat-4501012	161825	LATE FEE CONCESSION	2097
B.O.I. Dahi-1939-45022005-A	75026295	MANDEY BHATTA (PARSHAD)	54640
PASHU PANJIAN BOOK , Dahi-11008002	402350	BANK CHARGES	8018
Stamp Duty On Transfer Of Properties-1201011	275000	ANTHESTI ANUGRAH SAHAYATA YOJNA	1050000
Octroi Compensation A/c-1202001	7506737	STATE GOVERNMENT YOJNA	5000000
Other Compensatio-1202031	2251836	FROM CONTRACTORS/ SUPPLIERS	2165049
Namantran Shulk-1301011	489210	CREDITORS	92876658
Bhavan Nirman Anumati Shulk-1401002	100	EMPLOYEES DUES	8130959
Anapatti Praman Patra-1404000	22044	RECOVERIES PAYABLE	2035691
Vikash Shulk-1401401	295249	G.P.F	117000
Mudrank Shulk-1404016	247329	CASH	334449
Charges For Supply Of Water By Tankers-1405009	250	BANK BALANCE	51394084
Atisamaroh Sah Shulk-1408000	30000		
Rashan Card-150112	168760		
Other Income For Revenue , Dahi-1601007	14959500		
Samekit Interest From Bank Account-1711000	1258930		
FIRE VAHAN PURCHASE ANUDAN , Dahi-3202053	54075000		
Security Deposit-3401011	1161664		
WITH HELD AMOUNT , Dahi-350105002	1000000		
Other Deductions-3502035	2455692		
Advance For Shop Rent-3504116	141163		
Cement & Concrete Roads-4103001	1000		
Receivable Litter & Debris Collection Charge-431100c	312515		
Reciveable Samekit Kar-Varsh 1-4312002c	112093		
Receivable Water Charges Yrs-1-4313002	405874		
Receivable Rent -Varsh 1-4314002	133724		
Difference in Total	274505		
Total	163168645	Total	163168645

गोपाल काकानी एंड एसोसिएट्स,

चार्टड एकाउन्टेंटस

फर्म पंजीयन क्र. 005577C

M.N. 415894

हस्ताक्षर

सीए नितिश कुमार जैन

मेंबरशिप नंबर :- 415894

UDIN :-22415894AFWHPG4124

दिनांक :- 01-02-2022

स्थान :- इंदौर

Chief Municipal Officer
Nagar Parishad Dahi [DHAR]

पत्रक क्र .2

अन्य आक्षेप :–

- दिनाक ०१.०७.२०१७ से निकाय को जीएसटी के अंतर्गत दी गयी सेवाओं पर जीएसटी को वसूल कर भुगतान का दायित्व था परन्तु जीएसटी रजिस्ट्रेशन नहीं लेने से यह भुगतान निकाय को अपनी आय में से करना होगा एवं अब यह भुगतान ब्याज एवं शास्ति सहित करना होगा निकाय से प्राप्त जानकारी के अनुसार केवल जीएसटी एवं टी डी एस का ही आवेदन कर रजिस्ट्रेशन प्राप्त किया गया है जो की ०१.१०.२०१८ से लागु है।
- निकाय द्वारा निमार्ण कार्य के मुलक्यान के लिए जिस एम् बी बुक की सहायता से भुगतान किया जाता है उनमे कई एम् बी बुक में दिनाक का उल्लेख ही नहीं किया गया है जिससे यह जाँच नहीं की जा सकती है की भुगतान निर्माण से पूर्व तो नहीं किया गया है।
- कैष बुक अंकेक्षण पर पाया गया कि बैंक बंद होने की स्थिति में उस दिन की संग्रहित आय को कैषियर द्वारा ही अलमारी में रखा जाता है। जबकि षासकीय नियमानुसार परिषद् में कैष रखने हेतु तिजोड़ी (चेस्ट) होनी चाहिये, जिसकी एक चाबी सेट ट्रेजरी आफिस में भी जमा होनी चाहियैं
- निकाय में जमा सुरक्षा निधि, परफारमेंस ग्यारटी राषि, अमानत राषि, के रजिस्टर का संधारण नही किया जाता है।
- टेलिफोन बिलों पर सीमा से अधिक व्यय क़िया जा रहा है।
- स्टेष्नरी विभाग में उच्च अधिकारीयों द्वारा वर्ष में कम से कम एक बार भोतिक सत्यापन किया जाना चाहिए वर्ष 2020–21 में भोतिक सत्यापन कि कोई जानकारी नही पाई गई।
- ठेकेदारों एवं सप्लायर से प्राप्त होने वाली सुरक्षा निधि एवं अमानत राषि की पंजी का संधारण नही किया गया है।
- टेंडर रजिस्टर नही बनाया गया है।

Chief Municipal Officer
Nagar Parishad Dahi [DHAR]

M N 415894
Chartered Accountants

- विभिन्न योजनाओं में खर्च कि गई राषि के उपयोगिता प्रमाण पत्र जारी नही किये गए है।
- कार्य पूर्ण होने के बाद निर्माण एवं मरम्मत कार्यो के कार्यपूर्ति प्रमाण–पत्र जारी किये जाना चाहिए एवं प्रमाण पत्र जारी करने के बाद ही अंतिम बिल का भुगतान किया जाना चाहिए लेकिन निकाय द्वारा प्रायः कार्यपूर्ति प्रमाण पत्र जारी नही किया जा रहा है।
- वाहन मरम्मत पंजी संधारित नही की गई है।
- इष्योरेंस रजिस्टर संधारित नही किया गया है।
- नोट षीट मे व्यय संबंधी अनुमति लेते समय उपलब्ध बजट राशि संबंधी लेख वर्णित नही किया जाता है ।

अनुपलब्ध अभिलेख :–

लेखाषाखा द्वारा निम्न रजिस्टर संधारित नही किये जा रहे हैं।

- संचय निधि कैषबुक (रजिस्टर)
- कोटेषन के माध्यम से क्रय करने के संबंध में विज्ञापन एवं कोटेषन प्राप्ति का विवरण एवं कार्यादेष संबंधी रजिस्टर का संधारण नही किया जा रहा हैं।
- मृत स्कंध पंजी, अचंल सम्पति,तथा ऋण पंजी का संधारण नही किया जा रहा हैं।
- अग्रिम रजिस्टर
- अमानत राषि रजिस्टर

Chief Municipal Officer
Nagar Parishad Dahi (DHAR)

M.N.
415894
Chartered Accountants