Vaibhav Pahariya & Company
Chartered Accountants

CA Vaibhav Pahariya
Mukhtayar Ganj, M P Nagar,
Satna, M.P, Mob No. 9827061050

ऑडिट रिपोर्ट

वित्तीय विवरण पर रिपोर्ट

हमारे द्वारा कार्य क्षेत्र के अनुशार जिसमे कैश बुक, फाइल्स, अनुदान पंजी, वाउचर्स, निविदा रिकार्ड्स, बैंक स्टेटमेंट्स और अन्य ऑडिट से सम्बंधित दस्तावेजों का वित्तीय वर्ष **01-04-2020** से **31-03-2021** तक का अंकेक्षण किया गया है नगर पालिका परिषद् मैहर, जिला सतना के द्वारा कोई भी वित्तीय विवरण नहीं बनाया गया है केवल काश बुक का संधारणकिया गया है

वित्तीय विवरण के लिए प्रबंधन की जिम्मेदारी

प्रबंधन इन लेखा पुस्तकों और वित्तीय स्थिति विवरण, लेखांकन सिंद्धांतो जो की आमतौर पर भारत में स्वीकार किए है के अनुशार नगर परिषद् का वित्तीय प्रदर्शन की एक सच्चे और निष्पक्ष द्रश्य देने के लिए ज़िम्मेदार है इस जिम्मेदारी में लेखांकन, कार्यावयन और आन्तरिक नियंतरण के रखरखाव भी शामिल है

इसमें नगरीय निकायकी संपत्ति की सुरखा और धोखाधड़ी रोकने और अन्य अनियमिताओ का पता लगाने के लिए अधिनियम के प्रावधानों के अनुसार पर्याप्त लेखा अभिलेखों का रखरखाव भी शामिल है, चयन और वित्त लेखांकन नीतियां का अनुप्रयोग उचित और विवेकपूर्ण निर्णय और अनुमानत और डेसिंग कार्यान्वियन और पर्याप्त आतंरिक वित्तीय नियंतरण, कि सठीकता और पुर्णतःसुनिश्चित करने के लिए प्रभावी ढंग से उक्त लेखा पुस्तकों और बयान एवं लेखा अभिलेखों के तयारीएवं प्रस्तुति जो की एक सच्चे और निष्पक्षद्रश्य देने के लिए स्वतंत्र है और उक्त लेखा पुस्तकें गलत बयान से, धोखाधड़ी से मुक्त है

अंकेक्षक की जिम्मेदारी

मेरी जिम्मेदारी इन लेखा पुस्तकों और वाउचर्स में दर्ज की गई लेन देन पर एक निष्पक्ष राय व्यकत करने की है जो की अंकेक्षण पर भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान द्वारा निर्धारित मानको और संचालनालय नगरीय प्रशाशन भोपाल द्वारा जारी किए गये लेखा परीक्षा के कार्यक्षेत्र के अनुशार है

अंतर्निहित सीमाएं

क्योंकि लेखा पुस्तकों और वाउचर्स की तैयारी में निहित सीमाएं, जैसे मिलीभगत या नियंतरण के अनुशार प्रबंधन को न होना, गलत बयान के कारण त्रुठी और धोखाधड़ी की सम्भाना सहित होने पर पता नहीं लगाया जा सकता है इसके अलावा लेखा पुस्तकें व भविष्य के समय के लिए बयानों के किसी भी मूल्यांकन के अनुमान जोखिम के अधीन है क्योंकि लेखा पुस्तकें और वाउचर्स अपयार्प्त हो सकती है स्थितियों में बदलाव के कारण, या नीतियों या प्रक्रियाओ के अनुपालन के स्तर के कारण लेखा पुस्तकें और वक्तव्य ख़राब हो सकते है।

VAIBHAV PAHARIYA & CO. PRAYAGRAJ CHARTERED ACCOUNTANTS

Scanned with CamScanner

अंकेक्षण नियमों के तहत पुस्तकों, खातों और दस्तावेजों के 100 प्रतिशत शुद्धता की जाँच करना संभव नहीं है इसमें निहित सीमा हो सकती है और हमारी राय / टिप्पणियाँ निम्नानुसार है

क्र.	कार्यक्षेत्र	लेखा परीक्षक की टिप्पणियाँ
	राजस्व (आय) का अंकेक्षण	
1	लेखा परीक्षक द्वारा विभिन्न स्त्रोतों से राजस्व का लेखा परीक्षण किया गया है।	लेखा परीक्षक द्वारा विभिन्न स्त्रोतों से राजस्व का परीक्षण किया गया है । विभिन्न स्त्रोतों से राजस्व की कुल आय रु. 93363634.00 वित्तीय वर्ष 2020–21 में हैं।
2	लेखा परीक्षक रसीद पुस्तकों के प्रतिपर्ण से राजस्व प्राप्ति की जाँच करें कि प्राप्त धन विधिवत संबंधित बैंक खाते में जमा किया जाता है।	नगर परिषद को विभिन्न मदों से राजस्व की प्राप्ति होती है, जैसे जलकर, दुकान किराया, सम्पत्ति एवं समेकित कर, बाजार बैठक, भवन निर्माण स्वीकृति राशि, राशन कार्ड इत्यादि, सभी राशि को रोकड़ बही में दर्ज कर बैंक में नियमानुसार जमा किया गया है एवं सभी प्रकार के मदों की सरकार द्वारा स्वीकृति अनुदान राशि चैक एवं आर.टी.जी.एस. के माध्यम से बैंक खातों में जमा की गई है । अंकेक्षण के दौरान यह पाया गया कि शासकीय अनुदान राशि यथा समय केश बुक के दर्ज नहीं की जा रही है । अनुदान को बैंक स्टेटमेंट के अनुसार कैश बुक में लिया जाता है । अन्य अनुदान के मदों की जानकारी नगर पालिका को नहीं है ।
3	एकत्र नकदी में 2 दिनों से ज्यादा देरी को तुरंत आयुक्त /सी.एम.ओ. के संज्ञान में लाया गया है या नहीं ।	समस्त नगदी को ज्यादातर एक ही दिन में संवंधित बैंक खाते में जमा किया जाता है परंतु कभी–कभी बैंक में तकनीकी खराबी व अवकाश के कारण ही जमा करने में विलम्ब पाया गया है ।
4	रोकड़ वही में सभी प्रविष्टियों को लेखा परीक्षक द्वारा सत्यापित किया गया है या नहीं ।	रोकड़ वही में सभी प्रविष्टियों को लेखा परीक्षक द्वारा सत्यापित किया गया है, रोकड़ बही मे समयानुसार प्रविष्टी दर्ज न करने की त्रुटि पाई गयी है ।
5	लेखा परीक्षक के द्वारा त्रैमासिक और मासिक लक्ष्यों के विरूद्ध राजस्व वसूली की सूचना दी गई। राजस्व वसूली में लक्ष्यों से कम वसूली रिपोर्ट का एक हिस्सा हो जाएगी ।	नगर परिषद् के अधिकारियों द्वारा ज्ञात हुआ कि त्रैमासिक और मासिक लक्ष्यों को जारी करने की प्रक्रिया नहीं की गयी है केवल वार्षिक लक्ष्य जारी किया जाता है ।
6	लेखा परीक्षक के द्वारा एफ.डी.आर. से ब्याज की आय को सत्यापित किया गया और ब्याज की विधिवत और समय पर रोकड़ वही में प्रवष्टी को सत्यापित किया है ।	लेखा परीक्षा के दौरान एफ.डी.आर. से प्रत्येक महीने ब्याज मिलता है, उसके ब्याज की प्रविष्टि रोकड़ बही में नहीं की गयी है । एफडीआर के ब्याज की प्रत्येक वितीय वर्ष में दर्ज नहीं किया जाता है एफडीआर के

(2)

Scanned with CamScanner

CA Vaibhav Pahariya
Mukhtayar Ganj, M P Nagar,
Satna, M.P, Mob No. 9827061050

		ब्याज को एफडीआर के परिपक्व होने पर भी काश बुक में दर्ज नहीं किया जाता है ।
7	लेखा परीक्षक द्वारा उन मामलो में जहॉं, निवेश कम ब्याज दरों पर किया जाता आयुक्त/सी.एम.ओ. के संज्ञान में लाया गया है ।	लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि कोई भी एफडीआर में निवेश कम ब्याज दरों में नहीं किया गया है ।
	व्यय का अंकेक्षण	
1	लेखा परीक्षक द्वारा सभी योजनाओं के तहत व्यय की लेखा परीक्षा का आयोजन किया गया ।	लेखा परीक्षक द्वारा समस्त योजनाओं के तहत समस्त व्ययों का लेखा परीक्षण किया गया है। सभी योजनाओं का कुल व्यय रू. 229752291.81 है। इसको आय–व्यय पत्रक में दर्शाया गया है।
2	लेखा परीक्षक द्वारा प्रासांगिक व्हाउचर से रोकड़ बही में सभी प्रविष्टियों की जांच की और उन्हें सत्यापित किया है ।	नगरीय निकाय की रोकडी बही में सभी प्रविष्टियों को व्हाउचरों से मिलान किया गया है और व्यय को संबंधित लेखा शीर्षो में दर्ज किया गया है। संबंधित लेखा शीर्षो का चयन उपलब्ध जानकारी के आधार पर किया गया है। हमारी ओर से सुझाव है कि लेजर का संधारण आवश्यक रूप से दैनिक आधार पर किया जाना चाहिए जिससे उपयुक्त मदों के चयन में त्रुटि होने की संभावना कम होगी।
3	लेखा परीक्षक द्वारा रोकड़ बही की मासिक शेष राशि की जांच की गई और लेखाकार द्वारा त्रुटियों को यदि कोई हो सुधारने के मार्गदर्शन दिया गया है ।	नगरीय निकाय की कैश बुक की जांच की गई एवं मासिक शेष बैंक शेष से मिलान नही खा रहे है नगर पालिका के द्वारा काश बुक एवं बैंक का मिलान नहीं किया जाता है जिसके लिए मासिक बैंक समाधान विवरण तैयार करने कि सलाह दी जा रही है।
4	लेखा परीक्षक द्वारा सभी विशेष योजनाओं के लिए सीमित आवंटन व्यय धन से अधिक भुगतान होने पर किसी भी आयुक्त/सीएमओ के संज्ञान में लाया गया ।	हमारे द्वारा लेखा परीक्षा के दौरान पाया गया कि सरकार से प्राप्त योजना अनुदान राशि से अधिक रकम योजना में खर्च कि गयी है तथा ऐसे तथ्य सी. एम. ओ. के संज्ञान में है, अनुदान रजिस्टर में इन स्थितियों में सी. एम. ओ. के हस्ताक्षर हैं।
5	लेखा परीक्षक द्वारा सत्यापित किया है कि व्यय भारत सरकार/ राज्य सरकार द्वारा जारी दिशा निर्देशो एवं नियमों के अनुसार किए गए हैं ।	नगरीय निकाय की वर्ष 2020–21 में किये गये व्यय समय–समय पर जारी किय गये दिशा निर्देशों के अनुसार हो रहे हैं, परन्तु कुछ योजनायों में अनुदान से प्राप्त राशि से अधिक व्यय किया गया है ।
6	लेखा परीक्षक द्वारा वित्तीय औचित्य के	समस्त व्यय स्वीकृत सक्षम अधिकारी के

VAIBHAV PAHARIYA & CO. CHARTERED ACCOUNTANTS PRAYAGRAJ

Scanned with CamScanner

	दौरान जांच की जा चुकी है । सभी व्यय सक्षम प्राधिकारी द्वारा दी गई वित्तीय और प्रशासनिक प्रतिबंधों के द्वारा समर्थित किया गया है और स्वीकृति सक्षम अधिकारी के प्रशासनिक और वित्तीय सीमाओं तक सीमित किया गया है ।	प्रशाशनिक और वित्तीय सीमओं में हुए हैं।
7	सभी मामलों में जहां उचित प्रतिबंधों को प्राप्त, सूचना और लेखा परीक्षा टिप्पणियों का अनुपालन नहीं किया गया है लेखा परीक्षा के दौरान सुनिश्चित की गई है या नहीं । लेखा परीक्षा टिप्पणियों का गैर अनुपालन आयुक्त/सीएमओ के संज्ञान में लाया जाएगा ।	नगरीय निकाय द्वारा किये गये व्ययों का उचित एवं पर्याप्त स्वीकृति का पालन किया नहीं गया है ।
8	लेखा परीक्षक द्वारा योजना एवं परियोजना अनुसार उपयोगिता प्रमाण पत्र (यूसी) सत्यापित किया है या नहीं। यूसी को आय व्यय रिकार्ड और तय परिसम्पत्ति के निर्माण के साथ मिलान किया जा चुका है ।	योजनाओ से प्राप्त कुछ मदे अज्ञात मद मे पाई गयी है, लेखापाल के अनुसार शासन द्वारा प्राप्त होने वाला योजना पत्र कि प्राप्ति नहीं हुयी है तथा उनकी उपयुक्त मद जानने का प्रयास किया जा रहा है अज्ञात मद मे कुल रकम रू.1634873.00 है। लेखा परीक्षा के दौरान हमने पाया कि नगर पालिका द्वारा उपयोगिता प्रमाणपत्र नहीं बनाया जा रहा है तथा समस्त अनुदानों का परिसम्पत्ति निर्माण मे उपयोग भी नहीं दर्शाया गया है कुछ अनुदानों का परिसम्पत्ति निर्माण मे उपयोग का ब्यौरा वनाया गया है परन्तु वह पूर्ण नहीं है, उपयोगिता प्रमाणपत्र में दिखाई गयी अनुदान प्राप्ति कि रकम से अधिक रकम आय प्रपत्रों में प्रदर्शित हो रही है नगर पालिका द्वारा अनुदान रजिस्टर बनाया गया है परन्तु वह अपडेट नहीं हैं
	बही खातों का अंकेक्षण	
1	लेखा परीक्षक द्वारा सभी पुस्तकों एवं लेखा एवं भण्ड़ार खातों की अच्छी तरह से लेखा परीक्षा की गई है ।	नगरीय निकाय द्वारा प्रस्तुत दस्तावेज (कैश बुक, बैंक स्टेटमेंट, व्हाउचर, चैक रजिस्टर, रिसीप्ट इत्यादि) के आधार पर अंकेक्षण किया गया है । किसी भी सामग्री एवं परिसम्पत्ति का भौतिक मिलान/सत्यापन नहीं किया गया है । उपलब्ध कराये गये अभिलेखों के आधार पर ही

VAIBHAV PAHARIYA & CO. CHARTERED ACCOUNTANTS

		अंकेक्षण कार्य सम्पादित किया गया है। 1.वर्तमान वित्तिय वर्षा के अंकेक्षण के दौरान यह पाया गया है कि कैष बुक में कई जगह अनुदान के मद की जानकारी नहीं दी गई है जिसके कारण वह अज्ञात मद का अनुदान हो गया है। 2.राजस्व मद प्राप्ति रसीदों का कैषबुक से परीक्षण किया गया एवं बैंक में जमा की गई। 3. नगर पालिका परिषद के द्वारा अनुदान पंजी का संधारण नहीं किया गया है। 4.नगर पालिका परिषद के द्वारा एफ.डी. याने फिक्स डिपॉजिट की पंजी का संधारण नहीं किया जाता है एवं इसके उपार्जित ब्याज को भी आय के रूपमें नहीं लिया जाता है जिसके कारण नगर पालिका परिपद की आय कम दर्षाई गई है।
2	लेखा परीक्षक द्वारा सभी खाते और भण्डारों की पुस्तकों को लागू शहरी स्थानीय निकायों लेखांकन नियमों के अनुसार रखा जाता है । कोई फर्क आयुक्त/सीएमओ के संज्ञान में लाया गया है ।	नगर पालिका की लेखा पुस्तकें मध्यप्रदेश नगरीय निकाय लेखांकन मेनुअल (MPMAM) के अनुसार नहीं है।
3	लेखा परीक्षक द्वारा अग्रिम पंजी को सत्यापित किया गया है कि सभी अग्रिमों की समय पर अग्रिमों की शर्तों के अनुसार वसूली कर रहे हैं या नहीं । गैर वसूली के सभी मामलों विशेष ऑडिट रिपोर्ट में उल्लेख किया जाएगा ।	नगर पालिका के पास कर्मचारी अग्रिम रजिस्टर उपलब्ध नहीं है, प्राप्त जानकारी के अनुसार कोई भी वकाया कर्मचारी अग्रिम नही है व वित्तीय वर्ष 2020-21 मे कोई भी नया कर्मचारी अग्रिम नही दिया गया है।
4	बैंक समाधान विवरण (बी.आर.एस.) यू.एल. बी. के रिकार्ड और संबंधित बैंक खातों से सत्यापित किया गया। यदि यू.एल.बी. द्वारा बैंक समाधान विवरण तैयार नहीं किये जा रहे हैं, तो लेखा परीक्षक द्वारा बी.आर.एस. की तैयारी में मदद की जायेगी ।	नगर परिषद् के द्वारा बैंक समाधान विवरण वर्ष के अंत में नहीं बनाया है काश बुक एंड बैंक स्टेटमेंट में काफी अंतर है ।

VAIBHAV PAHARIYA & Co. PRAYAGRAJ CHARTERED ACCOUNTANTS

5	लेखा परीक्षक द्वारा अनुदान रजिस्टर की सभी प्रविष्टियों को सत्यापित किया है । प्राप्तियों और अनुदान से भुगतान विधिवत रोकड़ बही में प्रविष्टियों से सत्यापित किया जाएगा।	नगरीय निकाय द्वारा प्राप्त अनुदान पंजी से हमारे द्वारा अनुदान को रोकड़ बही से मिलान किया गया है। अनुदान रजिस्टर मे कई स्थानो पर अनुदान को गलत हेड मे संधारण किया गया है।
6	लेखा परीक्षक द्वारा अचल सम्पत्ति रजिस्टर को अन्य रिकार्ड से सत्यापित किया है और विसंगतियों को आयुक्त/सीएमओ के संज्ञान में लाया गया है ।	लेखा परीक्षक द्वारा अचल सम्पत्ति को रजिस्टर से सत्यापित नहीं किया गया है।
7	लेखा परीक्षक द्वारा विशेष रूप से परियोजना निधि के प्राप्ति एवं भुगतान खातो का मिलान किया गया ।	हमारे द्वारा विशेष रूप से परियोजना निधि के प्राप्ति एवं भुगतान खातों का मिलान किया गया । प्राप्ति एवं भुगतान खाते संलग्न हैं ।
	एफ.डी.आर. का अंकेक्षण	
1	लेखा परीक्षक द्वारा सभी फिक्स्ड डिपाजिट और सावधि जमा का लेखा परीक्षण किया गया है या नहीं।	हमारे द्वारा लेखा परीक्षा के दौरान समस्त एफ. डी. आर. का परिक्षण किया गया है।
2	लेखा परीक्षक द्वारा सुनिश्चित किया गया है कि एफडीआर का समुचित रिकार्ड रखा जाता है और सभी नवीकरण समय पर किया जाता है।	एफडीआर का रजिस्टर बनाया तो गया है मगर वह उचित तरीके से अपडेट नहीं है एफडीआर के ब्याज का भी उचित तरीके से लेखांकन नहीं किया गया है एफडीआर का समय पर नवीनीकरण भी नहीं किया जाता है एवं एफडीआर के ब्याज को भी काश बुक में दर्ज नहीं किया जाता है
3	ऐसे मामले जिसमें एफडीआर/ टीडीआर को प्रचलित ब्याज दर से कम दर पर रखा जाता है तुरन्त आयुक्त/सीएमओ के संज्ञान में लाया गया है ।	ऐसा कोई भी मामला नगर परिषद में दर्ज नहीं किया गया है ।
4	एफडीआर/टीडीआर पर अर्जित ब्याज रोकड़ बही में प्रविष्टियों से सत्यापित किया गया है या नहीं ।	एफडीआर का समय पर नवीनीकरण भी नहीं किया जाता है एवं एफडीआर के ब्याज को भी काश बुक में दर्ज नहीं किया जाता है
	निविदाओं/बोलियों का अंकेक्षण	
1	लेखा परीक्षक द्वारा यूएलबी के द्वारा आमन्त्रित सभी निविदाओं/बोलियों का लेखा	लेखा परीक्षा की अवधि के दौरान निविदाओं/ बोलियों का परीक्षण किया गया ।

	परीक्षण किया गया ।	
2	लेखा परीक्षक द्वारा प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का सभी बोलियों/ निविदाओं का पालन किया गया ।	हाँ, प्रतिस्पर्धी निविदा का सभी बोलियों/निविदाओं का पालन किया गया है ।
3	लेखा परीक्षक द्वारा दोनों निर्माण और रखरखाव की अवधि के दौरान निविदा शुल्क/बोली प्रोसेसिंग शुल्क /प्रदर्शन गारंटी की प्राप्तियों को सत्यापित किया गया है ।	अंकेक्षण के दौरान हमारे संज्ञान में ऐसी कोई जानकारी नहीं दी गई।
4	बोली प्रोसेसिंग शुल्क/निष्पादन गारंटी के एवज में प्राप्त बैंक गारंटी जारी करने वाले बैंक से सत्यापित किया गया है ।	अंकेक्षण के दौरान इस तरह का कोई भी बैंक गारंटी का केस नहीं पाया गया।
5	बैंक गारंटी की शर्तो को भी सत्यापित किया गया है या नहीं, ऐसी कोई भी शर्त जो यूएलबी क हितों के खिलाफ है आयुक्त/ सीएमओ के संज्ञान में लाया गया है।	अंकेक्षण के दौरान इस तरह का कोई भी बैंक गारंटी का केस नहीं पाया गया।
6	बीजी के विस्तार के मामलों को आयुक्त/सीएमओ के संज्ञान में लाया जाएगा बीजी का विस्तार करने के लिए उचित मार्गदर्शन भी यूएलबी को दिया जाएगा ।	अंकेक्षण के दौरान बीजी का कोई भी केस सामने नही आया है।
7	समापन अनुबंध भी लेखा परीक्षक द्वारा सत्यापित किया जाएगा ।	अंकेक्षण के दौरान ऐसा कोई भी केस हमारे सामने नही आया है।
	अनुदान और ऋण का अंकेक्षण	
1	लेखा परीक्षक द्वारा केन्द्र सरकार द्वारा दिए गए अनुदान की लेखा परीक्षा और इसके उपयोग का परीक्षण किया गया है या नहीं ।	केन्द्र सरकार से कोई भी अनुदान लेखा परीक्षा के दौरान प्राप्त नहीं किया गया ।
2	लेखा परीक्षक द्वारा राज्य सरकार द्वारा दिए गए अनुदान की लेखा परीक्षा और इसके उपयोग का परीक्षण किया गया है या नहीं ।	हाँ, राज्य सरकार द्वारा सभी अनुदान सत्यापित हैं। अंकेक्षण द्वारा खर्चो का भौतिक परीक्षण नहीं किया गया है ।
3	लेखा परीक्षक द्वारा भौतिक बुनियादी ढांचे के लिए प्रदान ऋण का परीक्षण किया गया है । इस लेखा परीक्षा के दौरान विशेष रूप	वर्ष 2020-21 में नगर पालिका को कोई भी ऋण प्राप्त नहीं हुआ है ।

	से लेखा परीक्षक द्वारा राजस्व तंत्र पर टिप्पणी की है अर्थात् ऋण से निर्माण सम्पत्ति द्वारा गैर राजस्व का कारण उत्पन्न किया है ।	
4	पूंजी प्राप्तियों / अनुदान / ऋण में से राजस्व व्यय के लिए किसी भी प्रकार की निधि परिवर्तित की है । लेखा परीक्षक द्वारा विशेष रूप से इंगित किया है ।	ऐसा कोई भी मामला लेखा परीक्षा अवधि के दौरान नही पाया गया है ।
	Annexure 1	अन्य प्रतिवेदन
	Annexure 2	कैस बुक की आय और व्यय साइड की गई टोटलिंग मिस्टेक का विवरण
	Annexure 3	बैंक समाधान विवरण

नल जल सामग्री, पेयजल सामग्री, विद्युत सामग्री इत्यादि को निकाय द्वारा व्यय माना गया है, अतः इसको आय व्यय पत्रक में व्यय के रूप में दर्शाया गया है ।

वैभव पहरिया एंड कंपनी
चार्टर्ड एकाउंटेंट्स
फरन : 010957C

दिनांक : 02.03.2022

VAIBHAV PAHARIYA & CO. PRAYAGRAJ CHARTERED ACCOUNTANTS

सी ए वैभव पहरिया
पार्टनर, मेम्बरशिप नंबर 400984
UDIN-22400984AFUFSZ4815

Annexure-1

अन्य प्रतिवेदन

अंकेक्षण पश्चात् बिन्दुवार हमारी रिपोर्ट निम्नानुसार है :-

(क) राजस्व का अंकेक्षण

1. वर्तमान वित्तिय वर्ष के अंकेक्षण के दौरान यह पाया गया है कि कैष बुक में कई जगह अनुदान के मद की जानकारी नहीं दी गई है जिसके कारण वह अज्ञात मद का अनुदान हो गया है।
2. राजस्व मद प्राप्ति रसीदों का कैश बुक से परीक्षण किया गया एवं वैंक में जमा की गई।
3. नगर पालिका परिषद के द्वारा अनुदान पंजी का संधारण उचित ढंग से नहीं किया गया है।
4. नगर पालिका परिषद के द्वारा फिक्स डिपॉजिट की पंजी का संधारण नहीं किया जाता है एवं एफडीआर के नाविनिकर्ण के व्याज को भी आय में रूपमें नहीं लिया जाता है जिसके कारण नगर पालिका परिपद की आय कम दर्षाई गई है।
5. नगरपालिका परिष्वद द्वारा राजस्व मासिक एवं त्रैमासिक लक्ष्य निर्धारित नहीं किया गया है। अतः जानकारी अप्राप्त है।

(ख) व्यय का अंकेक्षण

1. व्यय के व्हाउचर्स का कैश बुक से मिलान किया गया।
2. कैश बुक की वेलेन्सिंग उचित प्रकार की गई है।

(ग) लेखा पुस्तकों का अंकेक्षण

1. संस्था द्वारा विद्युत सामग्री, सेनीटेषन सामग्री, जलप्रदाय सामग्री एवं विविध स्टोर्स हेतु रजिस्टर रखे गये हैं किन्तु उचित तरह् से संधारित नहीं किया गया है।
2. वैंक समाधान पत्रक संलग्न किया गया है।
3. संस्था द्वारा स्थायी सम्पत्ति रजिस्टर संधारण नहीं किया जा रहा है।
4. लेखा नियमों में उल्लेखित लेजर एवं रजिस्टर्स का संधारण किया जाना अपेक्षित है।

(ङ) अनुदान/ऋण का अंकेक्षण

1. राज्य शासन से प्राप्त अनुदान के आय व्यय का लेखा पुस्तकों से मिलान किया गया। योजनावार आय व्यय की जानकारी आय व्यय पत्रक में दी गई है।
2. संस्था द्वारा कोई ऋण नहीं लिया गया है।

(च) अन्य

1. संस्था द्वारा ई-अकाउन्टिग प्रणाली लागू कर लेखाओं का कम्प्यूटरीकरण किया जाना चाहिये।

PRAYAGRAJ

2. मदवार लेखाकन करते समय जिस योजना से व्यय किया जा रहा है उसका उल्लेख केषवुक एवं प्राप्ति भुगतान पत्रक में किया जाना चाहिए।
3. प्रारंभिक बैलेन्स शीट तैयार कराया जाना चाहिए।
4. हमारे द्वारा राय व्यक्त की जा रही है कि नगरीय निकाय एवं नगर पालिकाओं के लिये निर्धारित खातों का संधारण किया जाना चाहिये बिना खातों के सही लेखा शीर्षों का विश्लेषण नहीं हो पाता है ।
5. समस्त रिकार्ड का संधारण डबल एन्ट्री द्वारा किया जाना चाहिए ।
6. हमारे द्वारा यह राय दी जाती है कि नगर परिषद को एकाउन्टस के लिये किसी प्रशिक्षित ट्रेनर से प्रशिक्षण एवं ट्रेनिंग कार्य कराना चाहिये, जिससे भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि न होने की संभावना होगी।
7. कोई भी सामग्री का क्रय करते समय यह सुनिश्चित किया जाना चाहिए कि विक्रेता क्रय की जाने वाली सामग्री के विक्रय के लिये अधिकृत है या नहीं।
8. कोई भी क्रय सामग्री के विल में जी.एस.टी. कर अलग से नहीं जोड़ा गया हो तो उस विल में से जी.एस.टी. का कटौत्रा अधिकतम प्रचलित दर पर किया जाना चाहिये।
9. सम्पत्तियों का स्थायी सम्पत्ति रजिस्टर नहीं बनाया जाता है। स्थायी सम्पत्ति रजिस्टर बनाया जाना चाहिए।
10. नगर पालिका के द्वारा सुरक्षा निधि रजिस्टर नहीं बनाया जाता है जिसके कारण नगर पलिका की सुरक्षा निधि के रूप में कितनी देनदारी है उसका निर्धारण नहीं हो पाता है।
11. बैलेंस शीत को चालू वर्ष के अन्कानो के आधार पर बनाया गया है इसमें स्थायी सम्पतियों जैसे लैंड विल्डिंग फिक्स्ड डिपाजिट अन्य सम्पतियों और दायित्वों शामिल नहीं हैं ।
12. रेवेन्यु ग्रांट को आय–व्यय पत्रक में व्यय के रूपमें दिखाया गया है परन्तु रेवेन्यू ग्रांट को आय–व्यय पत्रक में प्राप्ति में नहीं लिया गया है।

VAIBHAV PAHARIYA & CO. CHARTERED ACCOUNTANTS SATNA

Nagar Palika Parishad Maihar

Maihar, District Satna, MP

Receipt & Payment Account

Period From 1-Apr-2020 to 31-Mar-2021

Particulars	Amount	Amount	Particulars	Amount	Amount
Opening Cash Book Balances		120131105.00	Direct Expenses		
Direct Incomes			210 (Salary & Establishment)		
110 (Rates & Tax Revenue)			Advance Paymant	50000.00	
Adhibhaar	290747.00		Arrears	67715.00	
Adhibhar	60.00		Baal Udhyan Isthapna	131268.00	
Adhibhar on	47911.00		Daily Wages	10378207.00	
Dukan Gst Bakaya(Idsmt)	390.00		EPF	8405718.00	
Jalkar Adhibhar	144947.00		GPF	2029550.00	
Jal Kar Bakaya	947230.00		Leave Encashment Exp	1277920.00	
Jalkar Haal	1211737.00		Leave Salery	406310.00	
Jalkar Vasuli Haal	5290.00		Manday Bhatta (Nirvachan Karya)	30375.00	
Nagriyea Vikash Upkar Bakaya	279013.00		Manday Bhugtan	396717.00	
Nagriyea Vikash Upkar Hall	1511382.00		Pension Cotribution	2247096.00	
Nal Connection	324170.00		Rajashv Dukan Amanat Rashi	25000.00	
Nal Disconnection	6500.00		Safai Karya & Dam Bugtan	723985.00	
Samekit Kar Bakayaa	624650.00		Salary	33835687.00	
Samekit Kar Hall	285318.00		Salary Jal Pradry	1592571.00	
Sampati Kar Bakay	1439292.00		Salary Lok Nirman Shakha	691081.00	
Sampati Kar Hall	7545073.00		Salary Rajashv Isthapna	911486.00	
Shiksha Upkar Bakaya	258190.00		Salary Samanya Prashasan	1355933.00	
Shiksha Upkar Hall	836235.00		Salary Shwasht (Safai Shakha)	2736422.00	
Sikhsh Upkar Ke Anter Ki Rashi	90.00		Salary Swasht Shakha	3384208.00	
Swachta Sulk Bakaya	2920.00		Salary Vidhut Shakha	225813.00	
Swakshta Shulk Haal	451067.00		Vinimay Vetan Bhugtan	3162599.00	
Vikash Shulk	5413373.00	21625585.00	VIVIDH SALARY	232800.00	
130 (Rental Income From Muncipal Proparties)			Wages Parishramik Bhugtan	2512355.00	76810816.00
Adhibhaar Sa	600.00		220 (Administrative Expenses)		
Ambedkar Barath Gahr Arakshan Sulk	123500.00		Advertisement Expenses	145498.00	
Anubandh Naveemkaran Sulk	55000.00		Alaw Lakdi Purchase	365307.00	
Barat Ghar Swakshta	8095.00		Appeal Prakashan	227225.00	
Bus Stand Fees	288700.00		Baratghar Aamanat	22000.00	
Dinkar Bazar Fees	475265.00		Battery Purchase	13920.00	
Dukan Kiraya (Nikay Nidhi) Bakaya	193639.00		Budget Bill	15876.00	
DUKAN GST BAKAYA	18462.00		CAMERA Installment	91498.00	
Dukan Gst Haal	94822.00		DPR Consiltancy Fes	94080.00	
Dukan Kiraya Adhibhar	698.00		Electricity Bill	605340.00	
Dukan Kiraya GST HAAL	4167.00		Electricity Expanses	1030767.00	
DUKAN KIRAYA (IDSMT) GST HAAL	260140.00		Filtar Plan Electricity	4665810.00	
Dukan Kiraya (IDSMT) Hall	1985413.00		Flex & Benner	464.00	
Dukan Kiraya (Nikaynidhi) Hall	4331042.00		Ground Expanses	119932.00	
Dukan Premium (Idsmt)	4907613.00		HAIDRA CREN BHUGTAN	28815.00	
Dukan Primium Nikay Nidhi	4796.00		Hand Glubs Purchase	192210.00	
Dukan Swakshta Shulk	3500.00		Internet Bill	155930.00	
Galla Mandi Plot Kiraya	22275.00		Mask Purchase	86400.00	
Office Bhawan Niram Anugya	56505.00		Material Purchase (Jali Nirman Karya)	194199.00	
Patakha Plot Kiraya	14000.00		Material Purchase Painting	218880.00	
Pump House Bhavan Kiraya	1652.00		Mela Tankar Purchase	457954.00	
SABJI MANDI PLOT KIRAYA BAKAYA	285826.00		Painting Expenses	538926.00	
SAbji Mandi Plot (KIRAYA)HAAL	695492.00		Photography Expenses	2425.00	
Sabjimandi Baitki Shulk	2145.00		Postage	1500.00	
Subji Mandi Byaj Vasooli Hall	5850.00		Prachar Prasar Expenees	147208.00	
Subji Mandi (Dinkar Baitki Shulk)	130.00		Relingh Nirman	180284.00	
Sulabh Sochalay Kiraya	25000.00		Safai Anugrah Bhugtan	95638.00	
Talab Lease Shulk	3750.00	13868077.00	Sing Bord	21232.00	
140 (Fees & User Charges)			Stationry Expenses	333814.00	
Aapda Shulk	11400.00		Tankar Rent Paid	1843031.00	
			Telephone Bill	37886.00	
			Tracter Rent Paid	173827.00	

Nagar Palika Parishad Maihar
Maihar, District Satna, MP
Receipt & Payment Account
Period From 1-Apr-2020 to 31-Mar-2021

Particulars	Amount	Amount	Particulars	Amount	Amount
APL RASHAN CARD	225.00		Tracter Trali Repair	261130.00	
Application Fees	10239.00		Vidhut Bill (Saj Sajavat)	815485.00	
Bhawan Nirman Shulk(Lisence)	9260.00		Vidyut Deaykr Bhuktaan	23866.00	
Dukan Prashaman Shulk	80000.00		Vivdh	487562.00	
E-Trading(Nivida Prakashan)	671331.00		Water Harwestinhg	7000.00	
Information Charges	5463.00		Website Nirman	58800.00	13761719.00
Khaad Pradhan Card Shulk	5560.00		230 (Operation & Maintainances)		
KHAD ANUGYA SULK	67420.00		ARO PURCHASE	16896.00	
Khady Padarth Application Fes	1800.00		Bhandar Material	82714.00	
Liciense Shulk	1680.00		Bore Flesing	91240.00	
Maila Tanker Fees	9730.00		Corona Expenses	934836.00	
Majduri Card Fees	330.00		Death Grace Paid	100000.00	
Marrige Regestration Fees	810.00		Electrcity Bill Jal Pradye	4232469.00	
Mask Jurmana	43520.00		Electricity Fiting Expanses	1846047.00	
Nakal Praman Patra Shulk	186.00		Electric Repearing & Mantinance	401242.00	
NAL STHAAN PARIVARTAN SHULK	3440.00		JCB Rent	2768015.00	
Namankan Shulk	50200.00		Machinry Purchase	250000.00	
Online Building Permission Fees	2577714.00		Material Purchase Jalpraday	1459966.00	
Online Labour Commision Se Prapt Rashi	46252.00		Material Purchase (Swsth)	2894541.00	
Pani Tankar Fees	4200.00		Material Purchasing	3088341.00	
PMAY Anugya Shulk	24000.00		Materiral Purchase Electical	1159142.00	
Road Cuting Fees	7282.00		Moter Pump Maintance	965946.00	
Senitizer Sulk	3000.00		News Paper Ex.	7247.00	
Tower Isthapna Fees	150000.00		Pandig Amount Paid	4623038.00	
Vidyut NOC	1640.00		PDC BILL Paid	27912.00	
Vividh Sulk	150.00	3786832.00	Petrol & Desial Expense	4186047.00	
160 (Revenue Grant Contribution &Subsidiary)			Pipe Line Jalprday	1163929.00	
Donation for Carona Head		451851.00	Pipe Line Vistar	56450.00	
170 (Income From Invesment)			Repair and Maintenance Computer	226981.00	
BANK INTEREST		2175397.00	Repair & Main Jalpradaye	6097965.00	
180 (Other Income)			Repair & Maintaince Motor	57278.00	
Ajustment Entries Income	5529915.00		Repair & Maintainence Road	1631197.00	
Anter Ki Rashi	26731.00		Repair & Maintanances Drains	163979.00	
Atirikt Prishramil Refund Rashi	1488301.00		Repair & Maintance AC	4600.00	
Audit Aapatti (Vapasi Rashi)	4995.00		Repair & Maintances Building	217776.00	
Cheque & Cash Return	35120.00		Repair & Maintanense	376169.00	
Festival Adances	165000.00		Repair & Maintenance Vehicle	281008.00	
Other Income	230507.00		Senitaijar Purchase	616801.00	
Other Income 2	1136703.00		Shade Nirman	14356.00	
Vigyapan Sulk	20800.00		Street Light (Ghrameen)	463792.00	
Vigypan Refund	1000.00	8639072.00	Street Light Repair	1506062.00	
320 (Grant, Contribution & Subsidiry)			Street Light (Seheri)	6903304.00	
14th Finance Commission	172000.00		Swasth Samgri Purchase	1616911.00	
15th Finance Commission	54517000.00		Toilet Nirmaan	61359.00	
Chupgi Chatipurti	55131518.00		Tubewells & Waterwells	1028413.00	
Corona Collector Anudan	1651352.00		Vehical Insurance	301162.00	
DMF Grant	221953.00		Vehical Rent(Adhikari)	226653.00	
Grant	3863636.00		Vidhut Poll Vishtar	1025826.00	53177610.00
IDSMT Grant	77425.00		250 (Program Expenses)		
Mudrank Shulk	8973000.00		26 January Festival	197893.00	
Mulbhoot Suvidha Grant	14376000.00		Vraksharopan	43088.00	240981.00
NULM	53360.00		260 (Revenue Grant Contribution & Subsidiry)		
Passenger Tax	2339000.00		Corona Rahat Fund	171574.00	
Road Nirman(Sadak Maramat)	6597000.00		IDSMT	7092169.00	
Sanshad Nidhi (Anudan)	375000.00		Pradhan Mantri Adhosanrachna	6000000.00	
			Swakchta Servekchar 2020	191381.00	13455124.00

VAIBHAV PAHARIYA & CO. CHARTERED ACCOUNTANTS

Nagar Palika Parishad Maihar
Maihar, District Satna, MP
Receipt & Payment Account
Period From 1-Apr-2020 to 31-Mar-2021

Particulars	Amount	Amount	Particulars	Amount	Amount
Sharda Samiti Se Prapt(Anudan)	19094913.00				
Social Justic Recevied	43034.00		<u>271 (Miscellaneous Expenses)</u>		
State Finance Commission	9892000.00	177378191.00	Adjustment Entry Expenses	179700.00	
FDR Matured During the Year		7400000.00	Bank Charges	2500656.00	
			Cash Handling Charges	8907.00	
Sochalay Aamanat	22000.00		Other Expenses	1925280.00	
Amant Rashi	40750.00	62750.00	Other Expenses 2	71.00	4614614.00
			<u>272 (Tax Payment)</u>		
			GST	789088.00	
			Income Tax	1887928.00	
			Labour Upkaar	641106.00	
			Professional Tax	106369.00	
			Royalti	1953731.00	
			TDS	1827945.00	
			Upkar Ki Rashi	2246904.00	9453071.00
			<u>Fixed Assets</u>		
			Road Construction	27787849.00	
			Draint & Culverts Contruction	12793935.00	
			Boundry Wall Construction	500532.00	
			BUILDING CONSTRUCTION	206123.00	
			CHABUTRA NIRMAN	171438.00	
			Chamber Nirmaan	337565.00	
			COMPOSED MACHINE PURCHASE	231178.00	
			FSTP Nirman	166883.00	
			FURNITURE & FIXTURE\	20082.00	
			Material Purchase Nirman Karya	1067519.00	
			Motar Pump	2520.00	
			Puliya Nirmaan	249887.00	
			Purchase Vehical	6570103.00	
			Renovation	431009.00	
			ROAD & BRIDEGES	2431798.00	
			Sochalaya Nirman	250340.00	
			Talab Ghat Nirman	1534923.00	54753684.00
			<u>Loans Repayment</u>		
			Hudko Loans	1402108.00	
			Loan A/c	265161.00	
			NSKDFC LOAN	795483.00	2462752.00
			<u>Security Deposit Paid</u>		
			Amanat Rashi Lok Nirman	170774.00	
			Vidhut Amanat	10152.00	
			Sd Rashi	105028.00	285954.00
			New FDR		15000000.00
			Ajustment Entries Income		2852048.00
			Closing Balance of Cash Book		108650487.00
		355518860.00			355518860.00

Date: 02.03.2022

As per our audit report of even date attached
For Vaibhav Pahariya & Company
Chartered Accountants
FRN : 010957C

VAIBHAV PAHARIYA & CO. PRAYAGRAJ CHARTERED ACCOUNTANTS

UDIN-22400984AFUFSZ4815

Nagar Palika Parishad Maihar
Maihar, District Satna, MP
Receipt & Payment Account
Period From 1-Apr-2020 to 31-Mar-2021

Particulars	Amount	Amount	Particulars	Amount	Amount

CMO

CA Vaibhav Pahariya
Partner, M. No. 400984

VAIBHAV PAHARIYA & Co. * CHARTERED ACCOUNTANTS * PRAYAGRAJ

Nagar Palika Parishad Maihar
Maihar, District Satna, MP
Income & Expenditure Account
Period From 1-Apr-2020 to 31-Mar-2021

Particulars	Amount	Amount	Particulars	Amount	Amount
Direct Incomes					
110 (Rates & Tax Revenue)			**Direct Expenses**		
Adhibhaar	290747.00		210 (Salary & Establishment)		
Adhibhar	60.00		Advance Paymant	50000.00	
Adhibhar on	47911.00		Arrears	67715.00	
Dukan Gst Bakaya(Idsmt)	390.00		Baal Udhyan Isthapna	131268.00	
Jalkar Adhibhar	144947.00		Daily Wages	10378207.00	
Jal Kar Bakaya	947230.00		EPF	8405718.00	
Jalkar Haal	1211737.00		GPF	2029550.00	
Jalkar Vasuli Haal	5290.00		Leave Encashment Exp	1277920.00	
Nagriyea Vikash Upkar Bakaya	279013.00		Leave Salery	406310.00	
Nagriyea Vikash Upkar Hall	1511382.00		Manday Bhatta (Nirvachan Karya)	30375.00	
Nal Connection	324170.00		Manday Bhugtan	396717.00	
Nal Disconnection	6500.00		Pension Cotribution	2247096.00	
Samekit Kar Bakayaa	624650.00		Rajashv Dukan Amanat Rashi	25000.00	
Samekit Kar Hall	285318.00		Safai Karya & Dam Bugtan	723985.00	
Sampati Kar Bakay	1439292.00		Salary	33835687.00	
Sampati Kar Hall	7545073.00		Salary Jal Pradry	1592571.00	
Shiksha Upkar Bakaya	258190.00		Salary Lok Nirman Shakha	691081.00	
Shiksha Upkar Hall	836235.00		Salary Rajashv Isthapna	911486.00	
Sikhsh Upkar Ke Anter Ki Rashi	90.00		Salary Samanya Prashasan	1355933.00	
Swachta Sulk Bakaya	2920.00		Salary Shwasht (Safai Shakha)	2736422.00	
Swakshta Shulk Haal	451067.00		Salary Swasht Shakha	3384208.00	
Vikash Shulk	5413373.00	21625585.00	Salary Vidhut Shakha	225813.00	
			Vinimay Vetan Bhugtan	3162599.00	
			VIVIDH SALARY	232800.00	
130 (Rental Income From Muncipal Proparties)			Wages Parishramik Bhugtan	2512355.00	76810816.00
Adhibhaar Sa	600.00				
Ambedkar Barath Gahr Arakshan Sulk	123500.00		220 (Administrative Expenses)		
Anubandh Naveenikaran Sulk	55000.00		Advertisement Expenses	145498.00	
Barat Ghar Swakshta	8095.00		Alaw Lakdi Purchase	365307.00	
Bus Stand Fees	288700.00		Appeal Prakashan	227225.00	
Dinkar Bazar Fees	475265.00		Baratghar Aamanat	22000.00	
Duakn Kiraya (Nikay Nidhi) Bakaya	193639.00		Battery Purchase	13920.00	
DUKAN GST BAKAYA	18462.00		Budget Bill	15876.00	
Dukan Gst Haal	94822.00		CAMERA Installment	91498.00	
Dukan Kiraya Adhibhar	698.00		DPR Consiltancy Fes	94080.00	
Dukan Kiraya GST HAAL	4167.00		Electricity Bill	605340.00	
DUKAN KIRAYA (IDSMT) GST HAAL	260140.00		Electricity Expanses	1030767.00	
Dukan Kiraya (IDSMT) Hall	1985413.00		Filtar Plan Electricity	4665810.00	
Dukan Kiraya (Nikaynidhi) Hall	4331042.00		Flex & Benner	464.00	
Dukan Premium (Idsmt)	4907613.00		Ground Expanses	119932.00	
Dukan Primium Nikay Nidhi	4796.00		HAIDRA CREN BHUGTAN	28815.00	
Dukan Swakshta Shulk	3500.00		Hand Glubs Purchase	192210.00	
Galla Mandi Plot Kiraya	22275.00		Internet Bill	155930.00	
Offline Bhawan Niram Anugya	56505.00		Mask Purchase	86400.00	
Patakha Plot Kiraya	14000.00		Material Purchase (Jali Nirman Karya)	194199.00	
Pump House Bhavan Kiraya	1652.00		Material Purchase Painting	218880.00	
SABJI MANDI PLOT KIRAYA BAKAYA	285826.00		Mela Tankar Purchase	457954.00	
SAbji Mandi Plot (KIRAYA)HAAL	695492.00		Painting Expenses	538926.00	
Subjimandi Baitki Shulk	2145.00		Photography Expenses	2425.00	
Subji Mandi Byaaj Vasooli Hall	5850.00		Postage	1500.00	
Subji Mandi (Dinkar Baitki Shulk)	130.00		Prachar Prasar Expences	147208.00	
Sulabh Sochalay Kiraya	25000.00		Relingh Nirman	180284.00	
Talab Lease Shulk	3750.00	13868077.00	Safai Anugrah Bhugtan	95638.00	
			Sing Bord	21232.00	
140 (Fees & User Charges)			Stationry Expenses	333814.00	
Aapda Shulk	11400.00		Tankar Rent Paid	1843031.00	
APL RASHAN CARD	225.00		Telephone Bill	37886.00	
Application Fees	10239.00		Tracter Rent Paid	173827.00	

VAIBHAV PARMAR & CO. CHARTERED ACCOUNTANTS

Nagar Palika Parishad Maihar
Maihar, District Satna, MP
Income & Expenditure Account
Period From 1-Apr-2020 to 31-Mar-2021

Particulars	Amount	Amount	Particulars	Amount	Amount
			271 (Miscellaneous Expenses)		
			Adjustment Entry Expenses	179700.00	
			Bank Charges	2500656.00	
			Cash Handling Charges	8907.00	
			Other Expenses	1925280.00	
			Other Expenses 2	71.00	4614614.00
			272 (Tax Payment)		
			GST	789088.00	
			Income Tax	1887928.00	
			Labour Upkaar	641106.00	
			Professional Tax	106369.00	
			Royalti	1953731.00	
			TDS	1827945.00	
			Upkar Ki Rashi	2246904.00	9453071.00
			Ajustment Entries Income		2852048.00
		174365983.00			174365983.00

As per our audit report of even date attached
For Vaibhav Pahariya & Company
Chartered Accountants
FRN : 010957C

Date: 02.03.2022

VAIBHAV PAHARIYA & Co. PRAYAGRAJ CHARTERED ACCOUNTANTS

CA Vaibhav Pahariya
Partner, M No. 400984

CMO

UDIN-22400984AFUFSZ4815

Nagar Palika Parishad Maihar
Maihar, District Satna, MP
Balance Sheet
As On 31.03.2021

Particulars	Amount	Amount	Particulars	Amount	Amount
Capital Account			**Fixed Assets**		
310 (Municipal Fund)	120131105.00		Road Construction	27787849.00	
Less: Deficit of Income over Expenses	123819169.00	-3688064.00	Draint & Culverts Contruction	12793935.00	
			Boundry Wall Construction	500532.00	
320 (Grant, Contribution & Subsidiry)			BUILDING CONSTRUCTION	206123.00	
14th Finance Commission	172000.00		CHABUTRA NIRMAN	171438.00	
15th Finance Commission	54517000.00		Chamber Nirmaan	337565.00	
Chungi Chatipurti	55131518.00		COMPOSED MACHINE PURCHASE	231178.00	
Corona Collector Anudan	1651352.00		FSTP Nirman	166883.00	
DMF Grant	221953.00		FURNITURE & FIXTURE\	20082.00	
Grant	3863636.00		Material Purchase Nirman Karya	1067519.00	
IDSMT Grant	77425.00		Motar Pump	2520.00	
Mudrank Shulk	8973000.00		Puliya Nirmaan	249887.00	
Mulbhoot Suvidha Grant	14376000.00		Purchase Vehical	6570103.00	
NULM	53360.00		Renovation	431009.00	
Passenger Tax	2339000.00		ROAD & BRIDEGES	2431798.00	
Road Nirman(Sadak Maramat)	6597000.00		Sochalaya Nirman	250340.00	
Sanshad Nidhi (Anudan)	375000.00		Talab Ghat Nirman	1534923.00	54753684.00
Sharda Samiti Se Prapt(Anudan)	19094913.00				
Social Justic Recevied	43034.00		**Loans Repayment**		
State Finance Commission	9892000.00	177378191.00	Hudko Loans	1402108.00	
			Loan A/c	265161.00	
			NSKDFC LOAN	795483.00	2462752.00

PRAYAGRAJ

(18)

Nagar Palika Parishad Maihar
Maihar, District Satna, MP
Balance Sheet
As On 31.03.2021

Particulars	Amount	Amount	Particulars	Amount	Amount
			Security Deposit Paid		223204.00
			New FDR Making	15000000.00	
			Maturty of Old FDR	7400000.00	7600000.00
			Closing Balance of Cash Book		108650487.00
		173690127.00			173690127.00

As per our audit report of even date attached
r Vaibhav Pahariya & Company
Chartered Accountants
FRN : 010957C

Date: 02.03.2022

VAIBHAV PAHARIYA & CO. PRAYAGRAJ CHARTERED ACCOUNTANTS

CMO

CA Vaibhav Pahariya
Partner, M.No. 400984

UDIN-22400984AFUFSZ4815

6

Nagar Palika Parishad Maihar
Maihar, Dist Satna, MP
Receipt & Payment Account
1-Apr-2020 to 31-Mar-2021

IDSMT Cash Book

Particulars	Amount	Amount	Particulars	Amount	Amount
To Opening Cash Book Balance		17291287.00	**By Direct expenses**		
			Amanat Rashi Wapsi	84000.00	
			Bank Charges	60.00	
			Dukan IDSMT Payment	163726.00	
			TDS Payment	88766.00	
To Direct Income			Sabji Mandi Nirmaan Bhugtaan	806437.00	1142989.00
Dukan Kiraya IDSMT	7092169.00				
Interest Received	546904.00	7639073.00	By Closing Cash Book Balance		23787371.00
Total		24930360.00	**Total**		24930360.00

As per our audit report of even date attached
For Vaibhav Pahariya & Company
Chartered Accountants
FRN : 010957C

Date: 02.03.2022

VAIBHAV PAHARIYA & CO. * PRAYAGRAJ * CHARTERED ACCOUNTANTS

CA Vaibhav Pahariya
Partner, M. No. 400984

Account Officer **CMO**

Nagar Palika Parishad Maihar
Maihar, Dist Satna, MP
Receipt & Payment Account
1-Apr-2020 to 31-Mar-2021

PM Awas Yojna Cash Book

Particulars	Amount	Amount	Particulars	Amount	Amount
Opening Cash Book Balance		38561342.00	**By Direct Expenses**		
			PM Awas Grant Expenses	107800000.00	107800000.00
To Direct Income					
Grant Received	72100000.00				
Bank Interest Received	534122.00	72634122.00			
To Direct Payment					
Grant Refund from Beneficiary A/c		1100000.00	**Closing Cash Book Balance**		4495464.00
					112295464.00
Total		112295464.00	**Total**		

As per our audit report of even date attached
For Vaibhav Pahariya & Company
Chartered Accountants
FRN : 010957C

VAIBHAV PAHARIYA & Co. PRAYAGRAJ CHARTERED ACCOUNTANTS

CA Vaibhav Pahariya
Partner, M.No. 400984

Date: 02.03.2022

CMO

Account Officer

Abstract Sheet for reporting on Audit Paras for Financial Year 2020-21

Name of ULB Nagar Palika Parishad Maihar, Satna
Name of Auditor Vaibhav Pahariya & Company, Chartered Accountants, Jabalpur

Sr. No.	Parameters	Description			Observation in Brief	Suggestions
1	Audit of Revenue					
	राजस्व कर वसूली	Receipts in Rs.				
		Year 2019-20	Year 2020-21	% of Growth		
(i)	संपत्तिकर	9503274	8984365	-5%	During the financial year Nagar Palika Parishad have earned less revenue as compare to previous year due to bad performance of Revenue Section of Nagar Palika.	Performance must be improved
(ii)	समेकित कर	1428526	909968	-36%		
(iii)	नगरीय विकास उपकर	2002280	1790395	-11%		
(iv)	शिक्षा उपकर	1364635	1094515	-20%		
	कुल योग	14298715	12779243			
	गैर राजस्व वसूली					
(i)	भवन भूमि किराया	1573801	6316455	301%		
(ii)	जल उपभोक्ता प्रभार	2724626	2303914	-15%		
(iii)	ठोस अपशिष्ट प्रबंधन उपभोक्ता प्रभार	0	0	0%		
(iv)	अन्य कर / शुल्क	21380363	28695351	34%		
	कुल योग	25678790	37315720	45%		
	महा योग	39977505	50094963			
2	**Audit of Expenditure**	we have verified the expenditures with relevant vouchers & bills on test basis.			Posting of expenses from cheque book to cashbook has not been done on daily basis. We observed that head wise posting done on monthly basis rather daily basis.	
3	**Audit of Book Keeping**				We observed that only main cashier cash book was mainatined and other books like Income register, Expense register, staff advance register has been carried from last many years and condition of said books are very critical.	We suggest that in every year new cash book and other registers should be maintained.
4	**Audit of FDR**	We have not verified the all FDR physically with Investment register.			We found that Investment register has not been maintained properly. Interest on FDR accrued and received were not taken in cash book.	Interest accrued and received on FDR must be taken in cash book as income.
5	**Audit of Tenders/Bids**	Tender / Bids			We have observed that Nagar Palika Parishad was followed all the term and condition as prescribed.	
6	**Audit of Grants & Loans**	Grant Register is maintained but not updated loan register was not maintained			Grant register was maintained but not updated. Loan register was not maintained.	

Annexure

Abstract Sheet for reporting on Audit Paras for Financial Year 2020-21

Name of ULB	**Nagar Palika Parishad Maihar, Satna**
Name of Auditor	**Vaibhav Pahariya & Company, Chartered Accountants, Jabalpur**

Sr. No.	Parameters	Description	Observation in Brief	Suggestions
7	**Incidences relating to diversion of funds from Capital receipts/Grants/Loans to Revenue Nature Expenditure and from one scheme/project to another**	Grant Register was not updated and maintained hence we could not comaint on it.	We have observed that Grant was not maintained due to lack of information of head of grant head. Due to non available of Grant Sanction letter we unable to comment on utilation of fund.	We Suggest that Municipal Corporation must know the head of grant so the utilization grant can be made properly.
8	**Any Other** **a) Percentage of Revenue Expenditure (Establishment, Salary, Operation & Maintenance) with respect to Revenue Receipts (Tax and non tax) excluding Octroi, Entry Tax, Stamp Duty and other grants etc.**	339.32%	There was no information available for revenue and capital grant hence we can not comment on it.	
	b) Percentage of Capital Expenditure with respect to Total Expenditure	23.91%	There was no information available for revenue and capital grant hence we can not comment on it.	
9	**Whether all the temporary advances have been fully recovered or not.**		All the temporary advances are fully recovered / adjusted in respective files but not entered in cash book.	
10	**whether the bank reconcilation statement have been regurely prepared.**		Bank reconciliation statements were not prepared on regular basis.	

As per our audit report of even date attached

Date: 02.03.2022

For Vaibhav Pahariya & Company
Chartered Accountants
FRN : 010957C

VAIBHAV PAHARIYA & CO. PRAYAGRAJ CHARTERED ACCOUNTANTS

CA Vaibhav Pahariya
Partner, M.No. 400984

Account Officer

CMO

UDIN: 22400984AFUFS 24815