NAGAR PALIKA PARISHAD

MANAWAR DIST DHAR (MP)

Audit Report for the Financial Year 2020-2021

CA FIRM NAME:	S K KHANDELWAL &7 ASSOCIATES. Chartered Accountants

Scanned with CamScanner

S K KHANDELWAL & ASSOCIATES
CHARTERED ACCOUNTANTS
8,PATEL MARG, MANAWAR DIST DHAR M.P.
PHONE: 9425617551, Email id: mayank0510@rediffmail.com

AUDITOR'S REPORT

We have audited the attached **Balance Sheet and Income & expenditure Account** for the year ended on **31.03.2021** of **Nagar Palika Parishad,Manawar Dist. Dhar** and report that:

1. We have obtained the information and explanations which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purpose of the audit except tally data provided by the entity not supportive with bank account statements of the entity.
2. In our opinion proper books of accounts is to be maintain for the purpose of examination of books.
3. Bank reconciliation statement not provided by the entity at the time of audit.
4. Test check has been applied wherever necessary.
5. Some expenses are unsupported/ un-vouched but keeping in view the custom/ past practices followed by the entity, nature of transactions and details available, these were explained to be usual.
6. Cash system of accounting is maintained during the year except in case of some petty expenses which are accounted for on accrual basis.
7. In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us the said financial statements give true and fair view of the state of the affairs of the organization except bank account entry in the books of accounts and TDS & GST deduction and works contract agreement.

FOR,
S K KHANDELWAL & ASSOCIATES
CHARTERED ACCOUNTANTS
FRN: 002305C

S.K. Khandelwal & Associates CHARTERED ACCOUNTANTS

CA MAYANK JAIN
PARTNER
M.NO. 432004

Place: Manawar
Date: 07/10/2021
UDIN: 21432004AAAACV7259

Scanned with CamScanner

Nagar Palika Parishad Manawar, Dist. Dhar, MP
Balance Sheet
As on 31.03.2021

Liabilities	Amount		Assets	Amount	
Capital Account					
Loans (Liability)			**Fixed Assets**		6637296.00
Secured Loans	3712863.00	3712863.00	Almirah Purchase	31620.00	
Current Liabilities			Biometric Machine	46000.00	
General Fund	170902582.00	170902582.00	Computer UPS Purchase	129300.00	
			Cooler Purchase	68500.00	
Excess of income over expenditure			Engine Pump & Spray	69807.00	
Opening Balance		318119.00	Fire Vehicle	1858757.00	
Current Period	318119.00		Furniture Kray	56602.00	
			GPS System	88671.00	
			Hydrolic Vehicle	482500.00	
			Laptop Kray	124600.00	
			LED Kray	24500.00	
			Printer Kray	70842.00	
			Santizer Machine Kray	104400.00	
			Tabel/ Chair Kray	65702.00	
			Tanker Kray	219417.00	
			Thermal Scan Device	3500.00	
			Tractor Vehicle	1785300.00	
			Vaccum Impeter Engine	472318.00	
			Vahan Kray	486610.00	
			Water Tank	448350.00	
			Current Assets		168296268.00
			Closing Stock		
			Cash-in-Hand	20.00	
			Bank Accounts	168296248.00	
Total		174933564.00	**Total**		174933564.00

AS PER OUR REPORT OF EVEN DATE
For S.K.KHANDELWAL & ASSOCIATES
CHARTERED ACCOUNTANTS

MAYANK JAIN
PARTNER
M NO. : 432004
FRN : 002305C

S.K.Khandelwal & Associates ★ CHARTERED ACCOUNTANTS

PLACE : MANAWAR
DATE : 7TH OCTOBER, 2021

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका परिषद मनावर
जिला-धार (म.प्र.)

Scanned with CamScanner

Nagar Palika Parishad Manawar, Dist. Dhar, MP

Income and Expenditure Statement

1-Apr-2020 to 31-Mar-2021

Particulars	Amount		Particulars	Amount	
Indirect Expenses		128925077	**Indirect Incomes**		129243196
Adminstration Exp.	23751139		Ammanat	501308	
Establishment Exp.	49663698		Fees & Charges	5674716	
Labour Tax	118180		Other Income	3240133	
Material/ Spare (Loha Item)	282390		Rates & Tax Income	7144984	
Mela Vaye	513283		Rent Income	1243409	
Nirman Kary	17738229		Specified Revenue Compensation	39999178	
Office Expenses	120949		15 Vitya Ayog	27392000	
Operating & Maintainance Exp	17581431		Aadhik Bhugtan Rashi Wapis	6531	
Other Expenses	615031		Aawas Pashu Dand	1100	
Swachtta Kary	2136184		Atikraman Shulk	6050	
Aadam Jati Vikas Nirman Rashi Vapis	1500000		Ati Samagri Jabti Dand	1100	
Aaykar Rashi Jma	447907		Bank Reco	21054284	
Ammanat Rashi	187050		Colony Atirikt Ashrit Shulk	3443574	
Anti Larva Oil Kray	97440		Dand Shulk Income	5610	
Asthayi Salary	1368		Dukan Band Challani Karwahi Shulk	200	
Bank Charges	4382		E - Tender	549000	
Cement Chair	96750		File Nirakshan Shulk	50	
Chunna Powder Kray	86461		Fire Brigade Charges	17500	
DDT Kray	37000		Heavy Vehicle Dand	2500	
Diversion Cost	1408440		Jal Kar Dand Shulk	181032	
Door Credit Loan	1331058		Jan Bhagidari	10000	
E Tender Rashi Wapis	54000		Kachra Shulk	100	
Festival Expenses	20700		Lockdown/ Corona Niyam Ullanghan Dand	110050	
Fire Battery	15000		Material Fine Rashi	600	
Flex/ Banner Print Expenses	152443		Mela Medan Aisthai Dukan	11150	
Garden Bench Purchase	343576		Nal Connection Charges	18562	
GST Challan	238444		Nirman Samagri Jabti	200	
Iit Kray	14000		Niryat Kar	51000	
Jal Pradaye Pipe Kray	811237		Other Grants	7575832	
Janganna Vaye	12475		Paper Raddi/ Bhangar Rashi	3490	
Kesolik Powder	442373		Pashu Pravesh Shulk	7605	
Kitnashak Kray	58200		Polythin Jabti Dand	1800	
Munadi Karya	3000		Pratilipi Shulk	2538	
Nastha Karch	5660		Pravesh Shulk	2285	
Nirvachan (Election) Exp	13726		Rajya Vitya Aayog	4954000	
Parichay Patra Bill	9320		Road Swachata Dand Shulk	4950	
PM Aaswas Yojna	590000		RO Nal Connection Charges	149500	
Postage Exp.	2000		Sadak Marammat	3305000	
Printing Exp	17800		Swachhta Dand	32829	
Roof Water Harvesting Deposit	7000		Tree Katai Shulk	2500	
Sambal Anugrha Shayta	3304206		Water Tanker	19000	
Samudaik Booking Ammant	10000		Without Mask Shulk Vasuli	26946	
Security Services Bhugtan	662185		Yatri Kar	2489000	
Swachtta Sarvekshan Karch	8505				
Tender Amanat Rashi Bhugtan	8450				
Trali Kray	645254				
Tubewell Khanan	171840				
UIDSSMT Payjal Yojna	3547821				
Vachnalya Exp	37492				
Excess of Income over expenditure		318119			
Total		129243196	**Total**		129243196

AS PER OUR REPORT OF EVEN DATE
For S.K.KHANDELWAL & ASSOCIATES
CHARTERED ACCOUNTANTS

MAYANK JAIN
PARTNER
M NO. : 432004
FRN : 002309C

S.K. Khandelwal & Associates ★ CHARTERED ACCOUNTANTS

PLACE : MANAWAR
DATE : 7TH OCTOBER, 2021

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका परिषद मनावर
जिला-धार (म.प्र.)

Scanned with CamScanner

परीक्षण विवरण
वर्ष 2020-2021
नगर पालिका परिषद, मनावर

क्रं	ब्यौरे	टिप्पणी
A	राजस्व की लेखा परीक्षा	
1	विभिन्न स्रोतों से राजस्व प्राप्ति की जाँच ।	निकाय द्वारा हमें आय-व्यय पत्रक प्रदान किया है । परिषद् को अपने आय एवं व्ययों को कैपिटल नेचर एवं रेवेन्यु नेचर में बताना अनिवार्य है, परन्तु खर्चो को इस तरह अलग - अलग नहीं किया गया है जिसके कारण हम सही स्थिति में आय एवं व्यय पत्रक को सत्यापित करने में असमर्थ है ,भविष्य में खर्चो को अलग अलग किया जाना चाहिए । निकाय द्वारा आय -व्यय पत्रक Annexure 01 में संलग्न है ।
2	रेवेंयू रिसीप्ट को रिसीप्ट बुक से जाँचना एवं जाँच करना की, जो पैसा प्राप्त हुआ है वह निर्धारित बैंक खाते मे जमा किया गया है ।	हमारे द्वारा रेवेंयू रिसीप्ट को रिसीप्ट बुक से रेंडम बेसिस पर जांचा गया एवं देखा गया कि जो पैसा प्राप्त हुआ उसे निर्धारित बैंक मे जमा किया गया है ।
3	निकाय द्वारा प्राप्त विभिन्न कर एवं अन्य प्राप्तियो का तुलनात्मक विश्लेषण।	पूर्व वर्ष के आय व्यय पत्रक मे निकाय द्वारा प्राप्त विभिन्न कर, अन्य प्राप्तियो और व्यय का तुलनात्मक विश्लेषण Annexure 02 मे सलंग्न है ।
4	ऐसे मामले जहां नगदी जमा करने मे 2 दिन से अधिक समय लगा ।	रेंडम बेसिस पर जाँच करने पर ऐसे कोई भी मामले नहीं पाये गये जहां कैश जमा करने मे 2 दिन से अधिक समय लगा ।

S. K. Khandelwal & Associates CHARTERED ACCOUNTANTS

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका परिषद मनावर
जिला-धार (म.प्र.)

Scanned with CamScanner

		Note: अंकेक्षण के दौरान पाया गया की निकाय को मिली आय कि राशी का हिसाब कैशियर 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 है, जबकि नगद अगले दिन जमा किया जाता है। निकाय की यह लेखांकन व्यवस्था उचित नहीं है, अधिकारियों को चाहिए की वह इस व्यवस्था में सुधार कर अनिमियत्ता को दूर करे।
5	रोकड़ बही में प्रविष्टियों की जाँच।	हमारे द्वारा केशियर कैश बुक एवं लेखापाल कैश बुक में प्रविष्टियों की जाँच की गई |केश बुक में विभिन्न स्थानों पर सफेदा का उपयोग किया गया और ओवर रइटिंग पाई गयी , जिससे कि मूल रिकॉर्ड की पारदर्शिता पर नकारात्मक प्रभाव पड़ता हैं , साथ ही पाई गयी कुछ त्रुटियों का विवरण इस रिपोर्ट में उचित स्थानो पर किया गया है।
6	मासिक एवं त्रैमासिक लक्ष्य एवं लक्ष्यों की प्राप्ति।	हमने अधिकारियो के साथ इस मुद्दे पर चर्चा की अधिकारियो द्वारा हमें सूचित किया कि हमारे द्वारा प्रतिवर्ष लक्ष्य निर्धारित किये जाते है किन्तु निकाय द्वारा हमें मासिक एवं त्रैमासिक लक्ष्य नही प्रदान किया है।
7	ऍफ़. डी. आर. पर ब्याज की प्राप्ति की जाँच एवं उसका रोकड़ बही में लेखांकन।	हमारे द्वारा एफ.डी.आर. रजिस्टर मांगने पर निकाय के द्वारा बताया गया कि निकाय द्वारा कोई (FD) नहीं कराई है, जबकी संचय निधि एवं अन्य बैंक खातो मे करोड़ो रूपया पड़ा है, जिस पर बैंक 4% या उससे कम ब्याज दे रही है। FD नहीं कराने का कोई भी उचित जवाब प्रदान नहीं किया गया है। अधिकारियों को चाहिए की वो भविष्य में जमा राशी की FD बनवाई

S. K. Khandelwal & Associates
CHARTERED ACCOUNTANTS

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका परिषद मनावर
जिला-धार (म.प्र.)

Scanned with CamScanner

		जाना चाहिए । निकाए द्वारा स्थाई जमा पर ब्याज का लेखा सालाना न कर के स्थाई जमा कि परिपक्ता पर ही किया जाता है, जिसमे सुधार की जरूरत है ।
8	ऐसे मामले जहां पर कम ब्याज दर से निवेश किया गया है ।	ऑडिट के दौरान कोई भी ऐसा मामला सामने नहीं आया ।
9	अन्य	1. बचत खाता ब्याज – यह पाया गया कि निकाए द्वारा बचत खातो पर ब्याज का लेखा पासबूक मे जमा दिनांक को ना करके अन्य दिनांक मे किया गया है । 2. योजनागत खातो मे ब्याज – यह पाया गया कि निकाए द्वारा योजनागत खातो पर ब्याज का लेखा, लेखपाल केशबूक व केशियर 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 संबंध में हमें व्ययों के वाउचर एवं कैश बुक प्रदान की गई, लेखापाल ने हमें बताया की योजनागत व्यय के लिए अलग केशबूक नहीं बनाई गई है, परंतु योजनागत मदों मे किये गए व्यय के प्रविष्टि मात्र मुख्य केशबूक मे की जाती है । इस कारण व्यय की वास्तविक स्थिति का पता लगाना संभव नहीं है । ठेकेदार को बिल भुगतान के समय काटी जाने वाली एस.डी और प्रतिभूति राशी के हिसाब हेतु पृथक से खतोनी नहीं की जाती है । अतः नेट भुगतान राशी ही आय-व्यय पत्रक में दर्शायी गयी है ।

S. K. Khandelwal & Associates
CHARTERED ACCOUNTANTS

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका परिषद मनावर
जिला-धार (म.प्र.)

Scanned with CamScanner

2	रोकड़ बही में प्रविष्टियाँ एवं उनका प्रासंगिक वाउचर्स से जाँच।	हमने रोकड़ बही में प्रविष्टियाँ एवं उनका प्रासंगिक वाउचर्स कि जाँच रेंडम बेसिस पर की, जिसे जांच के दौरान सही पाया गया।
3	रोकड़ बही के मासिक बैलेंस की जांच।	हमारे द्वारा रोकड़ बही के अंतिम मासिक शेष राशि को बैंक खाते एवं बैंक रिकन्सिलेशन से मिलाया किन्तु प्रारंभिक शेष में अंतर आने के कारण कुछ सीमा तक ही सही पाया गया।
4	विशेष योजनाओं में किये गए व्ययों को उस योजना के अंतर्गत मिली राशि 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 नहीं बनाई गई है। हमारे द्वारा व्ययों के वाउचर की कैश बुक से रेंडम बेसिस पर चेकिंग की गई, जो की सही पाए गए।
5	व्ययों का भारत सरकार / राज्य सरकार द्वारा जारी दिशा निर्देश के अनुसार होने की जांच।	ऑडिट के दौरान ऐसे कई मामले सामने आये है, जिसमे विगत वर्ष से सम्बंधित व्ययों का भुगतान इस वर्ष मे किया गया। ये सामान्य प्रचलन के विरुद्ध प्रतीत होता है। लेखपाल से चर्चा करने पर उन्होंने बताया की व्यापारी द्वारा बिलो का प्रस्तुतीकरण विलम्ब से किया गया था, इसी कारण भुगतान विलम्ब से किया गया।
6	फ़ाइनेंशीयल प्रोप्राईटी की जांच।	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।	ऐसे कोई मामले नहीं पाये गए।
8	योजना एवं परियोजना अनुसार यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट्स की जांच। एवं यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट की	हमें कोई यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट्स नहीं दिया गया, लेखापाल से इस संदर्भ में बातचीत पर मालूम हुआ की ऐसे कोई भी प्रमाण पत्र उपलब्ध नहीं हैं। साथ ही

S. K. Khandelwal & Associates
CHARTERED ACCOUNTANTS

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका परिषद मनावर
जिला-धार (म.प्र.)

Scanned with CamScanner

	योजना एवं परियोजना के अनुसार आय एवं व्यय से मिलान करना एवं अचल संपत्ति का सृजन।	निम्नलिखित टेंडर फाइल में गुणवत्ता परिक्षण प्रतिवेदन प्राप्त नहीं हुआ हैं : 1) कम्युनिटी टॉयलेट,वी.आई.पी के सामने: 2.25 लाख रु. 2) मैला मैदान में शौचालय निर्माण : 17.98 लाख रु. 3) वार्ड न. 12 में नाला निर्माण : 3.66 लाख रु. 4) लक्ष्मण के मकान से गोस्वामी के मकान तक नाली निर्माण कार्य : 5.52 लाख रु. 5) बंसी के मकान से पवन के मकान तक सी.सी रोड निर्माण : 4.34 लाख रु. 6) एम . आर कलेक्शन से नाले के पीछे तक नाली निर्माण कार्य : 13.53 लाख रु. 7) रामू के मकान से नेहरु पार्क तक नाली निर्माण कार्य: 3.78 लाख रु. 8) जैन बिल्डिंग के सामने ड्रेनेज निर्माण :5.40 लाख रु. 9) संतोष वर्मा के घर से तेजाजी मंदिर तक सी.सी रोड निर्माण : 7.72 लाख रु. 10) वार्ड .6 में अकरम के मकान से फ़इल हासमी से मकान तक सी.सी रोड निर्माण : 5.08 लाख रु. 11) जग्गंनाथपुरा में सी.सी रोड और नाली निर्माण कार्य: 2.01 लाख रु.
9	अन्य	व्ययो के अंकेषण के दौरान हमें कुछ अनियमितता प्राप्त हुई जो की निम्न है :- 1. टेंडर फाइल का संधारण सही तरीके से नहीं किया गया हैं फाइल में जी एस टी बिल की कॉपी प्राप्त नहीं

S. K. Khandelwal & Associates CHARTERED ACCOUNTANTS

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका परिषद मनावर
जिला-धार (म.प्र.)

Scanned with CamScanner

हुई हैं साथ ही वेंडर को भुगतान संबंधी कोई रिसीप्ट की कॉपी प्राप्त नहीं हुई हैं।

2. लेखा शाखा द्वारा प्रदान की गयी कॅश बुक में निम्न 4 खातों की एंट्री ही प्रविष्ट नहीं करी गयी हैं जिससे लेखा संबंधी गुणवत्ता की पारदर्शिता सही तरीके से प्रकट नहीं होती हैं:

i)State Bank of India Branch Manawar
A/c No. : 63012212685

ii)Punjab National Bank Branch Manawar
A/c No. : 6834/14827

iii)Bank of Baroda Branch Manawar
A/c No. : 4467/100000111

iv) State Bank of India Branch Manawar
A/c No. : 63022131587

लेखा अधिकारी द्वारा बताया गया कि उक्त खाते को वर्तमान में बंद कर दिया गया हैं इसलिए उक्त खातों की एंट्री प्रविष्ट नहीं करि गयी हैं जो कि तर्क संगत प्रतीत नहीं होती हैं |

3. टीडीएस :-

हमारे द्वारा मैनेजमेंट से टीडीएस कटोत्रे सम्बन्धी सूचि मांगी गयी किन्तु ऐसी कोई सूचि प्रस्तुत नहीं की गयी, साथ ही लेखा पुस्तकों में भी टीडीएस सम्बन्धी कोई एंट्री प्रस्तुत नहीं की गयी। किन्तु लेखा अधिकारी द्वारा बताया गया कि वर्तमान में टीडीएस का कटोत्रा नियमित किया जा रहा हैं और चालू वर्ष से टीडीएस एवं जीऐसटी

S. K. Khandelwal & Associates
CHARTERED ACCOUNTANTS

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका परिषद मनावर
जिला-धार (म.प्र.)

Scanned with CamScanner

		सम्बन्धी कार्य को पूर्ण करने के लिए सलाहकार नियुक्त किया जा चुका हैं। 2. वेतन मे से टीडीएस सिर्फ अंतिम माह मे काटा जाता है, जबकि आयकर के प्रावधानों के अनुसार हर माह टीडीएस काटा जाना चाहिए । अतः निकाय को चाहिए कि तुरंत टीडीएस संबंधी प्रावधानों के उचित पालन हेतु सलाहकार या कर्मचारी नियुक्त किया जाये । 4. जीएसटी संबन्धित त्रुटिया :- 5. कुछ बिलो मे सप्लायर द्वारा जीएसटी नं. बिना दर्शाया जीएसटी चार्ज किया जबकि जीएसटी के प्रावधान के तहत जीएसटी चार्ज करने के लिए जीएसटी नं. दर्शाना अनिवार्य है । 6. कुछ बिलो मे सप्लायर द्वारा जीएसटी नहीं पाया गया । 7. सप्लायर से कर के भुगतान के साक्ष्य लिए जाना चाहिए एवं ऐसा न प्रदान करने की दशा में कर कि वसूली की जाना चाहिए । इससे यह प्रतीत होता है की संबंधित सप्लायर ने बिना वैट एवं जीएसटी मे रजिस्ट्रेशन लिये वैट व जीएसटी आरोपित किया । 8. कुछ बिलो मे सप्लायर द्वारा वैट एवं जीएसटी की राशि को अलग से दर्शाया नहीं गया, जबकि वैट एवं जीएसटी के प्रावधान के तहत वैट एवं जीएसटी की राशि अलग से दर्शाना अनिवार्य है ।

S.K. Khandelwal & Associates
CHARTERED ACCOUNTANTS

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका परिषद मनावर
जिला-धार (म.प्र.)

Scanned with CamScanner

9. निकाय द्वारा दिनांक 29/07/2020 से जीएसटी का पंजीयन लिया गया है , जबकि 01/04/2017 से लिया जाना चाहिये ।

Month	GSTR-3B		GSTR-1	
	Date	Status	Date	Status
July 20	Detail not found.	Filed	Detail not found	Filed
August 20	Detail not found.	Filed	Detail not found	Filed
September 20	Detail not found.	Filed	Detail not found	Filed
October 2020	22-03-2021	Filed	Detail not found	Filed
November 2020	22-03-2021	Filed	22-03-2021	Filed
December 2020	22-03-2021	Filed	22-03-2021	Filed
January2021	22-03-2021	Filed	22-03-2021	Filed

S.K. Khandelwal & Associates CHARTERED ACCOUNTANTS

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका परिषद मनावर
जिला-धार (म.प्र.)

Scanned with CamScanner

February21	22-03-2021	Filed	22-03-2021	Filed
March 2021	18-04-2021	Filed	16-04-2021	Filed

पेनल्टी :- जीएसटी प्रावधानों के अनुसार रिटर्न लेट फ़ाइल करने पर लेट फीस का भुगतान करना होता है, जिसकी राशि निम्नानुसार है ।

1. निल रिटर्न– यदि रिटर्न मे टैक्स का दायित्व नहीं बनता तो रू.20/- रुपये प्रतिदिन ।
2. अन्य रिटर्न - यदि रिटर्न मे टैक्स का दायित्व बनता है तो रू.50/- रुपये प्रतिदिन ।

निकाय द्वारा दिनांक 26/04/2019 से जीएसटी TDS का पंजीयन लिया गया है , जबकि 01/04/2017 से लिया जाना चाहिये ।

GSTR7 filing date Status

July 2020 31.08.2020

Dec 2020 22.01.2021

ऐसा देखा गया कि जीएसटी संबन्धित प्रावधानों का उचित पालन नहीं किया गया है जो कई शास्ति के लिए दायित्व खड़ा करता है । अतः जीएसटी कानून को गंभीरता से लेना चाहिए ।

S. K. Khandelwal & Associates CHARTERED ACCOUNTANTS

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका परिषद मनावर
जिला-धार (म.प्र.)

Scanned with CamScanner

		निकाय को चाहिए कि वह प्रत्येक भुगतान के समय मासिक रूप से सभी सप्लायर से जीएसटी प्रावधानों के पालन एवं सभी विवरणियाँ उनके द्वारा प्रस्तुत कर दी गई है, ऐसा एक शपथपत्र निकाय को प्रस्तुत करे ।
C	बुक कीपिंग की लेखा परीक्षा	
1	सभी खाते बही एवं स्टोर्स की जांच ।	हमने केशियर कैश बुक, लेखापाल कैश बुक, वाउचर, हमें उसमे जो विसंगतिया प्राप्त हुई, उनका उल्लेख उक्त निहित स्थान पर किया गया है । निकाय द्वारा सारी आय एवं व्ययों को केशबूक में दर्ज किया गया है एवं खतौनी भी बनायीं गयी है । निकाय द्वारा अचल संपत्ति का रजिस्टर नहीं बनाया गया है, परन्तु निकाय द्वारा रेवेन्यू एवं कैपिटल एक्सपेंडीचर को अलग-अलग नहीं दर्शाया गया है ,कारण कि निकाय द्वारा बैलेंस शीट नही बनाई जाती है । निकाय द्वारा टेंडर रजिस्टर नहीं बनाया गया है, इससे यह स्पष्ट नही हो पाता 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 । खातों की लेखा पद्धति के विषय में निकाय को चाहिए कि समस्त बैंक खातों की प्रविष्टिया अलग अलग बैंक खातों के शीर्षक के आधार पर बैंक स्टेटमेंट का मिलान करते हुए प्रतिमाह आधार पर पूर्ण करे वर्तमान में प्राप्त लेखा पुस्तक का अंकेक्षण करने पर ज्ञात हुआ कि निकाय द्वारा

S. K. Khandelwal & Associates
CHARTERED ACCOUNTANTS

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका परिषद मनावर
जिला-धार (म.प्र.)

Scanned with CamScanner

		मात्र एक ही बैंक खाते के शीर्षक में एक से अधिक बैंक खातों की एंट्री प्रविष्ट कर दी गयी है जिससे बैंक स्टेटमेंट और कॅश बुक का आपस में मिलान करना संभव प्रतीत नहीं होता हैं। निकाय द्वारा टेंडर क्लोज़र रजिस्टर नहीं बनाया गया है, इसके आभाव में ज्ञात करना कठिन हो जाता है कि साल में कौन-कौन से टेंडर पूरे हुए और कौन-कौन से नही , भविष्य में इसे बनाया जाना चाहिए एवं इसका सत्यापन भी अधिकारियो के द्वारा किया जाना चाहिए । निकाय द्वारा स्टोर रजिस्टर नही बनाया गया है ।
2	सभी खाते बही एवं स्टोर्स लेखा नियमों के अनुरुप बनाए गए होने की जांच ।	अंकेक्षण के दौरान यह पाया गया है कि निकाय द्वारा प्राप्त सामग्री को तुरंत ही भंडारण पंजी से जारी दिखाया 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 वसूली की जांच ।	हमारे द्वारा एडवांस रजिस्टर एवं अन्य दस्तावेज की मांग किये जानेपर लेखापाल द्वारा बताया गया की यहाँ पर कोई भी एडवांस रजिस्टर नहीं बनाया गया है ।
4	बैंक रेकन्सिलीऐशन की जांच ।	निकाए द्वारा बैंक रेकन्सीलेशन नही बनाया गया है ,जिसकी प्रति हमें प्रदान नहीं की गयी ।
5	ग्रांट रजिस्टर की सभी प्रविष्टियों की जांच एवं उनकी प्राप्ति एवं भुगतान का रोकड़ बही में प्रविष्टियों से मिलान ।	निकाय द्वारा ग्रांट रजिस्टर नहीं बनाया गया है, एवं लेखापाल से इस बारे में चर्चा करने पर पता चला कि समस्त अनुदान सरकार द्वारा उचित खाते में सीधे ही जमा किये जाते है ।
6	अचल संपत्ति के रजिस्टर का अन्य रिकार्ड्स से मिलान	निकाय द्वारा अचल संपति रजिस्टर नहीं बनाया गया । अचल संपत्ति का क्रय मुल्य या निर्माण लागत संपत्ति

S. K. Khandelwal & Associates
CHARTERED ACCOUNTANTS

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका परिषद मनावर
जिला-धार (म.प्र.)

Scanned with CamScanner

		रजिस्टर मे नहीं दर्शाया गया । अचल संपति का फिसिकल वेरीफिकेशन हमारे द्वारा नहीं किया गया है । अधिकारिओ को चाहिए कि वो जल्द से जल्द अचल संपति कि रजिस्टर को बनने के आदेश दे साथ ही नगर परिषद कि बैलेंस शीट बनने की आदेश दिए जाये एवं नगर परिषद के सारी अचल संपति कि फिजिकल वेरिफिकेशन कराया जाये ।
7	परियोजना अनुसार भुगतान एवं प्राप्ति का मिलान ।	निकाय द्वारा ग्रांट रजिस्टर नहीं बनाया गया है, एवं लेखापाल से इस बारे में चर्चा करने पर पता चला कि समस्त अनुदान सरकार द्वारा उचित खाते में सीधे ही जमा किये जाते है ।
D	एफ .डी.आर के लेखा परीक्षा	
1	फिक्स्ड डिपाजिट एवं टर्म डिपोसिट की जांच ।	हमारे द्वारा एफ.डी.आर रजिस्टर मांगने पर निकाय के द्वारा बतया गया कि निकाय द्वारा कोई FD नहीं करवाई गयी है । FD नहीं कराने का कोई भी उचित जवाब प्रदान नहीं किया गया है । अधिकारियो को चाहिए की वो भविष्य में जमा राशी की FD बनवाई जाना चाहिए । निकाय द्वारा स्थाई जमा पर ब्याज का लेखा सालाना न कर के स्थायी जमा कि परिपक्कता पर ही किया जाता है , जिसमे सुधार की जरुरत है ।
2	फिक्स्ड डिपॉजिट्स के उचित रिकार्ड्स एवं उनके नवीनीकरण की जांच ।	
3	ऐसे मामले जहां पर फिक्स्ड डिपाजिट एवं टर्म डिपाजिट का निवेश कम ब्याज दर पर किया गया ।	
4	एफडीआर / टीडीआर पर अर्जित ब्याज का केश बुक की प्रविष्टियों से जांच ।	

S.K. Khandelwal & Associates
CHARTERED ACCOUNTANTS

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका परिषद मनावर
जिला-धार (म.प्र.)

Scanned with CamScanner

E	निविदाएं / बोली की लेखा परीक्षा।	
1	यु.एल.बी. द्वारा आम्नत्रित सभी निविदा / बोली की जांच।	हमारे द्वारा चेकिंग में यह पाया गया की कई स्थानों पर नवीन निविदाएँ न बुलवाकर पुर्व स्वीकृत दरों पर ही माल / सेवाए ली गयी है।
2	सभी निविदा बोलियों मे प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का पालन होने की जाँच।	जांच की गई निविदाओं की बोलियों में प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का पालन होने की जाँच की गई एवं सही पाया गया।
3	निर्माण एवं रख - रखाव की अवधि में सभी निविदा शुल्क / बिड प्रोसेसिंग शुल्क / परफॉरमेंस गारंटी की प्राप्ति की जांच।	हमारे द्वारा यु.एल.बी द्वारा आमंत्रित रेंडम बेसिस पर निविदा / बोली की जांच की गई एवं जाँच के दौरान यह पाया गया कि जांच की गई निविदा शुल्क / बिड प्रोसेसिंग शुल्क / परफॉरमेंस गारंटी सही दर से प्राप्त की गई है।
4	ऐसे मामले जहां पर बैंक गारंटी, बिड प्रोसेसिंग शुल्क / परफॉरमेंस गारंटी के एवज में प्राप्त हुई हो ,उनका जरी किये गए बैंक द्वारा सत्यापन।	हमने लेखाकार के साथ इस मामले पर चर्चा की है और लेखाकार ने हमें बताया की वर्तमान में कोई बैंक गारंटी स्वीकार नहीं की जाती हैं।
5	बैंक गारंटी की शर्तों की जाँच एवं ऐसे बैंक गारंटी जो U.L.B के हित में न हो उनका उल्लेख।	लागू नहीं।
6	बैंक गारंटी के एक्सटेंशन की जाँच।	लागू नहीं।

S.K. Khandelwal & Associates
CHARTERED ACCOUNTANTS

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका परिषद मनावर
जिला-धार (म.प्र.)

Scanned with CamScanner

F	**अनुदान और ऋण की लेखापरीक्षा**	
1	राज्य / केंद्र सरकार द्वारा प्रदान की गयी ग्रांट्स एवं उनके उपयोग की जाँच ।	निकाय द्वारा ग्रांट रजिस्टर नहीं बनाया गया है , एवं लेखापाल से इस बारे में चर्चा करने पर पता चला कि समस्त अनुदान मुख्य बैंक खाते एस.बी.आई. में प्राप्त हो रहे है	
2	फिजिकल इंफ्रास्ट्रक्चर के लिए प्रदान किये गए ऋण एवं उनकी उपयोगिता की जाँच । फिजिकल इंफ्रास्ट्रक्चर के रेवेन्यू मैकेनिज्म पर टिपण्णी एवं उस फिजिकल इंफ्रास्ट्रक्चर से रेवेन्यू उत्पन्न न होने के संभावित कारणों पर टिपण्णी ।	निकाय द्वारा प्रदान की गयी जानकारी के अनुसार फिजिकल इंफ़्रा स्ट्रक्चर के लिए भी किसी भी तरह का ऋण प्राप्त नहीं किया गया हैं|
3	कैपिटल रिसीप्ट / ग्रांट्स / सामान्य खर्चो के लिए प्राप्त लोन के पैसो में डायवर्सन के मामलो की जाँच ।	ऑडिट के दौरान कोई भी ऐसा मामला सामने नहीं आया ।

S.K. Khandelwal & Associates
CHARTERED ACCOUNTANTS

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका परिषद मनावर
जिला-धार (म.प्र.)

Scanned with CamScanner

एस.के. खंडेलवाल एंड एसोसिएट्स
चार्टर्ड अकाउंटेंट
फर्म पंजीयन क्र. 002305C

सीए मयंक जैन
(पार्टनर)
सदस्यता क्र. 432004

स्थान- मनावर
दिनांक – 07-10-2021

Scanned with CamScanner

Digital India
Power To Empower

कार्यालय नगर पालिका परिषद मनावर जिला धार (म.प्र.)

दुरभाष (कोड-07294) 232246 फेक्स :- 233240 Email - cmomanawar@mpurban.gov.in

क्रमांक/ 4098 /परिषद/2021

मनावर दिनांक 24/11/2021

प्रति,

संयुक्त संचालक महोदय,
नगरीय प्रशासन एवं विकास
इन्दौर संभाग इन्दौर

विषय :- नगरीय निकायों के लेखाओं की संपरीक्षा चार्टर्ड अकाउंटेंट के द्वारा कराए जाने के संबंध में।

संदर्भ :- आपका पत्र क्रमांक /शा.-8/CA Audit/2021/2593 इन्दौर,दिनांक 11.10.2021

--------00--------

महोदय,

उपरोक्त विषय एवं संदर्भ अनुसार निवेदन है कि वित्तीय वर्ष 2020-21 की संपरीक्षा की CA Audit रिपोर्ट पत्र के साथ संलग्न सादर प्रेषित है।

संलग्न :- CA Audit रिपोर्ट

मुख्य नगर पालिका अधिकारी,
नगर पालिका परिषद मनावर जिला धार

D:\JD\all npm 2016\Sthapna\2021/Covering

Scanned with CamScanner

Abstract sheet for Reporting on Audit paras for Financial year 2020-21

Name of ULB :- **Nagar Palika Manawar**
Name of Auditor :- **S K Khandelwal & Associates, Indore**

S. No.	Parameters	Description			Obsevation in Breif	Suggestions
	राजस्व कर वसूली	Receipt In Rs.				
		Year 2019-20	Year 2020-21	% of Growth		
(i)	सम्पति कर	2013790	1621844	-19.46	We observe that revenue collection from various taxes and duties are increasing in comparision to previous years/ budget target.	1. We Suggest to increase in revenure by employing more manpower and proper responsibility to be assigned with performance bassic.
(ii)	समेकित कर	1230350	862280	-29.92		
(iii)	नागरीय विकास उपकार	580472	500884	-13.71		
(iv)	शिक्षा उपकार	556599	498853	-10.37		
	कुल योग	**4381211**	**3483861**	-20.48		
	गैर राजस्व वसूली					
(i)	भवन भूमि किराया	571380	435602	-23.76		
(ii)	जल उपभोक्ता प्रभार	4574270	3489692	-23.71		
(iii)	ठोस उपशिष्ट प्रबंधन					
(iv)	अन्य कर / शुल्क	130548842	155006337	18.73		
	कुल योग	**135694492**	**158931631**	18.65		
	महा योग	**140075703**	**162415492**	17.43		

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका परिषद मनावर
जिला धार म प्र

S.K. Khandelwal & Associates
CHARTERED ACCOUNTANTS

Scanned with CamScanner

NAGAR PALIKA PARISHAD MANAWAR

BANK RECONCILOATION SUMMARY STATEMENT AS ON 31ST MARCH 2021

SR	BANK NAME	BANK ACCOUNT NUMDER	BANK BALANCE AS PER BANK STATEMENT
1	2	3	12
3	BANK OF INDIA	. 980210110006342	2,708,902
4	STATE BANK OF INDIA	. 63004221858	1,484,420
6	STATE BANK OF INDIA	. 53046205253	7,619,689
8	ICIC BANK	. 405001000093	4,057,810
9	INDIA BANK OF DHAR	. 50430318170	18,756,086
10	HDFC BANK	. 50100235407331	16,790,810
11	HDFC BANK	. 50200048607800	6,369,115
12	BANK OF INDIA	. 980210210000112	558,069
TOTAL MAINCASH BOOK			**58,344,902**
13	BANK OF BARODA	. 44670100000459	318,356
16	ICIC BANK	. 405001000129	2,469,674
17	STATE BANO OF INDIA	. 35330229015	3,056,064
18	STATE BANO OF INDIA	. 530462205286	65,174,886
20	STATE BANO OF INDIA	. 53046206416	15,910,468
21	STATE BANO OF INDIA	. 63012212685	180,187
22	PUNJAB NATIONAL BANK	. 6834000100078694	476,471
TOTEL OTHER CASH BOOK			**87,586,107**
GRAND TOTAL			**145,931,009**

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका परिषद मनावर
जिला धार म.प्र.

S.K. Khandelwal & Associates
CHARTERED ACCOUNTANTS

Scanned with CamScanner