NAGAR PARISAD BISTAN
DISTRICT-KHARGONE (MP)

AUDIT REPORT

FOR THE PERIOD 01.04.2021-31.03.2022

AUDITORS

R.D. JOSHI & CO.

Chartered Accountants

205, Royal Estate, 9/2, South Tukoganj,

Indore M.P. India-452001

Ph- +91-731-7962839

Email- rdjoshica@gmail.com

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद्, बिस्टान

1

R.D. JOSHI & CO.
Chartered Accountants

अंकेक्षण रिपोर्ट
नगर परिषद बिस्टान, जिला खरगोन (म.प्र.)

वित्तीय विवरणो पर प्रतिवेदन

हमारे द्वारा नगर परिषद बिस्टान, जिला खरगोन (म.प्र) का वित्तीय वर्ष 2021–22 का वित्तीय अंकेक्षण का कार्य पुर्ण किया गया है। जिसके तहत नगर परिषद के 1 अप्रेल 2021 से 31 मार्च 2022 तक के समस्त अभिलेख /प्रपत्रों का निरीक्षण किया गया तथा नगर परिषद द्वारा लेखो को दोहरा लेखा प्रणाली के आधार पर तैयार नही किया गया। प्राप्ति एवं भुगतान खाता इस प्रतिवेदन के साथ संलग्न किया जा रहा है। परिषद द्वारा लेखो को दोहरा लेखा प्रणाली के आधार पर तैयार नही किये जाता इसलिए आय एवं व्यय खाता एवं चिट्ठा नही बनाये जा सकते। हमारे द्वारा अंकेक्षण के दौरान उन समस्त अंकेक्षण मानको का पालन किया गया है, जो अंकेक्षण हेतु आवश्यकता है। इसके अतिरिक्त हमारे द्वारा संचालनालय, नगरीय प्रशासन एवं विकास भोपाल (म.प्र.) द्वारा प्रतिपादित निर्देषो/परिपत्रो एवं अधिनियमों का पालन किया गया है।

अंकेक्षण के दौरान हमारे द्वारा जो आपत्तियाँ एवं अनियमितता पाई गयी है। हमने उन पर परिषद के अधिकारीयों के साथ विचार विमर्श किया है एवं जो अनियमितता संचालय के समक्ष प्रस्तुत करने के योग्य है। हम उन्हें इस प्रतिवेदन के साथ संलग्न कर रहें है।

वित्तीय विवरणो के संबंध में परिषद के उत्तरदायित्व

भारत में प्रचलित एवं मान्य लेखांकन सिध्दांत एवं लेखांकन मानको के अनुसार प्राप्ती एवं भुगतान खाता तैयार करने का उत्तरदायित्व नगर परिषद का है। इसके अतिरिक्त वित्तीय विवरणों को तैयार एवं प्रस्तुत करते समय संबंधित आंतरिक नियंत्रण स्थापित करने एवं प्रतिपालन करने का उत्तरदायित्व भी उपरोक्त में शामिल है। जिससे यह सुनिश्चित किया जा सके कि प्राप्ति भुगतान खाता सही एवं उचित चित्र प्रस्तुत करते है एवं महत्वपुर्ण मिथ्यावर्णनों से मुक्त है जो कि कपट या त्रुटी के कारण हो सकता है।

अंकेक्षक का उत्तरदायित्व

हमारी जिम्मेदारी उपरोक्त "प्राप्ति एवं भुगतान" के संबंध में अंकेक्षण राय जारी करने कि है जो कि हमारे अंकेक्षण पर आधारित है। हमारे द्वारा अंकेक्षण भारतीय इंस्टिट्युट ऑफ चार्टर्ड अकाउंटेंट ऑफ इण्डिया द्वारा जारी अंकेक्षण मानको के अनुसार किया गया है। उपरोक्त अंकेक्षण मानक के अनुसार यह जरूरी है कि अंकेक्षण के दौरान हमारे द्वारा

H.O. : 205, Royal Estate, 9/2, South Tukoganj, INDORE (M.P.) India - 452001
City Office: Shiv Vilas Palace, Rajwada, Indore
Phone: +91-731-7962839 | E-mail : rdjoshica@gmail.com

R.D. JOSHI & CO. Chartered INDORE

मुख्य नगर पालिका अधिकारी

नैतिक मुल्यों का ध्यान रखा जाये तथा अंकेक्षण कि योजना एवं निष्पादन इस तरह से किया जाए कि इस बात का उचित आश्वासन दिया जा सके प्राप्ति एवं भुगतान खाता महत्वपुर्ण मिथ्यावर्णनों से मुक्त है।

एक लेखा परीक्षा के अंतर्गत प्राप्ति और भुगतान खातो में राशी और प्रकटीकरण के बारे में अंकेक्षण साक्ष्य प्राप्त करने के लिए प्रकियाएँ करना शामिल है। चयनित प्रकियाएँ अंकेक्षण के फैसले पर निर्भर करती है। जिसमें महत्वपुर्ण मिथ्यावर्णन के संबंध में जोखिमो का निर्धारण (जो कि प्राप्ति एवं भुगतान खातों में कपट या त्रुटि के कारण हो सकती है।) करना शामिल है। उपरोक्त जोखिमों के निर्धारण में अंकेक्षण उन आंतरिक नियंत्रणो के बारे में विचार करता हैं जो कि संस्थान के प्राप्ति एवं भुगतान खातों को तैयार करने एवं प्रस्तुत करने से संबंधित हैं तत्पश्चात अंकेक्षण प्रकिया का निर्माण किया जाता है। जो कि संबंधित परिस्थितियों के अनुसार उपयुक्त हो किन्तु लेखांकन सिध्दांत एवं लेखांकन पुर्वानुमान कि प्रभावशीलता के संबंध में अंकेक्षण अपनी राय जारी नहीं कर सकता जो कि प्रबंधन द्वारा लिए गए है। हमें इस बात का विश्वास है कि हमारे द्वारा उचित एवं पर्याप्त अंकेक्षण साक्ष्य प्राप्त कर लिए जिसके आधार पर हमारी अंकेक्षण राय जारी कि गयी है। इसके अतिरिक्त जहाँ उचित समझा गया वहा परिक्षण जाँच की गई है।

अंकेक्षण राय

नगर परिषद द्वारा प्रदान कि गई समस्त सुचनाओं एवं स्पष्टिकरण के अनुसार हमारी राय में उपरोक्त प्राप्ति एवं भुगतान खाता उचित एवं सही चित्र प्रस्तुत करते है। एवं भारत में प्रचलित एवं मान्य लेखांकन सिध्दांत एवं लेखांकन मानको के अनुसार बनाये गये है परन्तु प्राप्ति एवं भुगतान खाता एवं अन्य प्रपत्रो में पाई गयी विसंगतियों का विवरण समस्त सलग्नकों में उल्लेखित किया गया है।

R. D. JOSHI & CO.
Chartered Accountants
INDORE

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद्, [illegible]

3

<u>प्रदान किये गए अंकेक्षण क्षेत्र के अनुसार अवलोकन</u>

<u>नगर परिषद बिस्टान जिला खरगोन (म.प्र.)</u>

<u>वित्तीय वर्ष समाप्ती कि दिनांक 31.03.2022</u>

आय का अंकेक्षण :**(Audit of Income)**

I. नगर परिषद बिस्टान द्वारा प्राप्तियों के लेखों के लिए रोकड पध्दती को अपनाया गया है। उपरोक्त पध्दती से तैयार किये गये लेखों के अनुसार प्राप्त आय का अंकेक्षण किया गया है।

II. आय से संबंधित प्राप्तियों को केशीयर केशबुक, अकाउटेंट कैशबुक एवं संबंधित बैंक काउंटर फॉइल से मिलान किया गया है।

III. मुख्य कार्यपालन अधिकारी के आदेश के अनुसार समस्त प्राप्तियों का प्राप्त होने के दिवस से दो दिनों के अन्दर बैंक में जमा करवाना होता है। इस आदेश का भलीभाती पालन किया गया है।

IV. संपत्तिकर, समेकित कर, शिक्षा उपकर, नगरीय विकास उपकर एवं अन्य करों से प्राप्त आय का संकलन एवं वर्तमान स्थिती से गत वर्ष कि तुलना का विवरण निम्नानुसार उल्लेखित किया गया है–

आय कि मद	वित्तीय वर्ष 2021–22 कि प्राप्ति (in Rs.)	वित्तीय वर्ष 2020–21 कि प्राप्ति (in Rs.)	कमी / वृध्दि (in Rs.)	कमी / वृध्दि का प्रतिशत
सम्पत्ती कर	11917.00	3634.00	8283.00	227.93%
समेकित कर	125.00	0.00	125.00	-
शिक्षा कर	125.00	0.00	125.00	-
जल कर	262372.00	67116.00	195260.00	290.92%
विकास उपकर	120.00	0.00	120.00	-

V. रोकड़ पुस्तक कि प्रविष्टीयों को प्राप्ति एवं भुगतान वाउचर तथा केशियर केशबुक से मिलान कर लिया गया है।

VI. वर्ष के दौरान नगर परिषद को प्राप्त हुए कुल अनुदानों के संबंध में जाँच हेतु स्वीकृति पत्र उपलब्ध नही कराये गये हैं।

4

मुख्य नगर पालिका अधिकारी,
नगर परिषद, बिस्टान

R. D. JOSHI & CO. Chartered Accountants INDORE

VII. नगर परिषद से प्राप्त सुचनाओं के अनुसार आय कि वसूली का मासिक एवं त्रैमासिक लक्ष्य के स्थान पर वार्षिक लक्ष्य प्राप्त होता है। इस कम में आय वसुली के तुलनात्मक आकड़े वास्तविक आकड़ों के साथ दर्शाये गये हैं। जो कि निम्नलिखित हैं–

आय कि मद	वित्तीय वर्ष 2021–22 (अनुमानित)	वित्तीय वर्ष 2021–22 (वास्तविक प्राप्ति)	अनुमान से कमी / वृध्दि	अनुमान से कमी / वृध्दि का प्रतिशत
सम्पत्ती कर	1000000.00	11917.00	(988083)	(98.80%)
समेकित कर	300000.00	125.00	(299875)	(99.96%)
शिक्षा कर	100000.00	125.00	(99875)	(99.88%)
जल कर	200000.00	262372.00	62372	31.18%
विकास उपकर	100000.00	120.00	(99880)	(99.88%)

VIII. नगर परिषद बिस्टान द्वारा लेखे रोकड़ पध्दती पर रखे जाते है अत्एव स्थाई जमाओ **(Fixed Deposit)** से प्राप्त ब्याज कि राशि रूपये **NIL** दिनांक 31.03.2022 तक रोकड़ पुस्तक में नही दर्शाई गयी हैं। उपरोक्त राशि को बैंक द्वारा Fixed **Deposit** के संबंध में जारी किये गये प्रमाण पत्र से मिलान कर लिया गया है।

व्ययों का अंकेक्षण :(Audit of Expenditure)

I. अंकेक्षण प्रकिया के दौरान समस्त योजनाओं के अंतर्गत किये जाने वाले व्ययों को अवलोकित कर लिया गया हैं। जहा विसंगतियां पायी गयी है। उनका विवरण संलग्न **कमांक–1** में दिया गया है।

II. हमारे द्वारा केशबुक कि प्रविष्टियों को संबंधित वाउचर के साथ सत्यापित किया गया है।

III. हमारे द्वारा केशबुक के मासिक बेलेंस कि जांच कि गई है, जिसमें कहीं–कहीं पर योग कि त्रुटियाँ पायी गयी है।

IV. हमारे द्वारा नगर परिषद की विभिन्न योजनाओं के अंतर्गत किये जाने वाले व्ययों की जॉच प्राप्त रिकार्डस के अनुसार की गयी है एवं किसी भी योजना में प्राप्त अनुदानों से अधिक राशी का व्यय नहीं किया गया है।

V. हमारे द्वारा यह जॉच की गयी है कि नगर परिषद द्वारा किये गए व्यय भारत सरकार एवं राज्य सरकार द्वारा जारी कानून नियम निर्देशन एवं दिशा निर्देश के अनुसार किये गए है पंरतु जहा विसंगतियाँ पाई गयी उनका विवरण संलग्नक **क्रमांक- 1** में दिया गया है।

5

R. D. JOSHI & CO. Chartered Accountants INDORE

मुख्य नगर पालिका अधिकारी,
नगर परिषद, बिस्टान

VI. हमारे द्वारा यह जॉच की गयी है कि नगर परिषद द्वारा किये गए व्यय के सम्बन्ध में वित्तीय स्वामित्व का पालन किया गया है एवं व्ययों को वित्तीय एवं प्रशासनिक स्वीकृति के अनुसार किया गया है परन्तु जहा विसंगतिया पाई गयी उनका विवरण संलग्नक **क्रमांक -1** में दिया गया है।

VII. अंकेक्षण के दौरान कोई ऐसा मामला नही पाया गया जहा व्ययों के संबंध में उचित स्वीकृति नही ली गयी हो एवं गत वर्ष के अंकक्षेण के अवलोकनो को परिपालन करने के संबंध में व्यापक रूप से कोई अनियमितता नही पाई गई। परंतु जहा विसंगतिया पाई गयी उनका विवरण संलग्नक में दिया गया है।

VIII. परियोजनाओं के उपयोगिता प्रमाण पत्र के संबंध में अंकक्षेण के समय यह पाया गया की सभी मामले में उपरोक्त प्रमाण पत्र जारी नही किये जाते । किन्तु जहा उच्च रिपोटिंग अथॉरिटी को रिपोर्ट करना हो वहा उपयोगिता प्रमाण पत्र जारी किया जाता है । परन्तु अंकक्षेण हेतु हमें कोई उपयोगिता प्रमाण पत्र जारी नही कराया गया एवं चूँकि नगर परिषद में दोहरा लेखा प्रणाली नही रखी जाती इसलिए आय एवं व्यय खाते उपलब्ध नही हैं एवं स्थाई संपत्तियों का भी कोई रिकार्ड उपलब्ध नही है ।

बही खातों का अंकक्षेण : (Audit of Book Keeping)

I. हमारे द्वारा नगर परिषद द्वारा रखे गए समस्त लेखो की जॉच की गयी है जैसे रोकड पुस्तक, रोकडिया रोकड पुस्तक, अनुदान पंजी, स्थाई जमा पंजी, स्टॉक एवं स्टोर पंजी, कर्मचारी अग्रिम पंजी आदि । लेकिन इनमें से अनुदान पंजी, स्थाई जमा पंजी कर्मचारी अग्रिम पंजी उचित प्रकार से तैयार नही की गयी है ।

II. नगर परिषद को अपने लेखे मध्यप्रदेश म्युनिसिपल एकाउंटिग मैनुअल (MPMAN) अनुसार रखते होते हे जो की नही रखे गए है ।

III. हमारे द्वारा किये गए अंकक्षेण के दौरान प्राप्त सुचनाओं एवं स्पष्टीकरण के आधार पर नगर परिषद द्वारा अग्रिम पंजी का सत्यापन किया गया परन्तु उपरोक्त पंजी सम्पर्ण रूप से तैयार नही की गयी है एवं कुछ विसंगतिया पाई गयी है ।

IV. नगर परिषद बिस्टान द्वारा मासिक आधार पर बैंक समाधान पृक नहीं बनाये गए है ।

V. अंकक्षेण के दौरान अनुदान पंजी में प्रविष्टिया सम्पूर्ण रूप से नही की गयी थी इस कारण हमें अनुदान के संबंध में प्राप्ति एवं भुगतान की जानकारी प्राप्त नही हो पाई जिस वजह से उनका रोकड पुस्तक से मिलान संभव नही हो सका ।

VI. अंकक्षेण के दौरान स्थाई संपत्तियो की पंजिका अंकक्षेण हेतु उपलब्ध नही करवाई गयी इस हेतु स्थाई संपत्ति के सत्यापन के संबंध में कोई राय जारी नही की जा सकती है ।

R. D. JOSHI & CO. Chartered Accountants INDORE

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद, बिस्टान

VII. अंकक्षेण के दौरान परियोजना निधि के संबंध में वर्ष भर में हुई प्राप्ति एवं भुगतान का लेखा रजिस्टर में अपडेट नही होने के कारण उनका मिलान नही किया जा सका है।

स्थाई जमाओं का अंकक्षेण :(AUDIT for FDR's)

I. हमारे द्वारा नगर परिषद बिस्टान की समस्त स्थाई जमाओं (FDR's) सत्यापन बैंक द्वारा जारी फिक्सड डिपाजिट का प्रमाण पत्र के आधार पर कर लिया गया है जिससे कोई विसंगति नही पाई गयी।

II. फिक्स्ड डिपाजिट का रजिस्टर एवं फिक्स्ड डिपाजिट की मूल प्रति अंकक्षेण हेतु उपलब्ध नही करवाई गयी है। एवं फिक्स्ड डिपाजिट का नवीनिकरण समय पर लिया है नही इस संबंध में कोई राय जारी नहीं की जा सकती है।

III. फिक्स्ड डिपाजिट का रजिस्टर एवं फिक्स्ड डिपाजिट की मूल प्रति अंकक्षेण हेतु उपलब्ध नही करवाए जाने के कारण इस तथ्य पर राय जारी नही की जा सकती की वर्ष के दौरान कोई थ्क्स्े कम ब्याज दर पर रखी गयी है या नही।

IV. नगर परिषद बिस्टान द्वारा लेखे रोकड पद्धति पर रखे जाते है अत: एवं स्थाई जमाओं फिक्स्ड डिपोजिट से प्राप्त ब्याज की राशी दिनांक 31.03.2022 तक रोकड पुस्तक में दर्शायी गयी हैं।

अंकक्षेण के दौरान नगर परिषद बिस्टान द्वारा जमा की गयी फिक्स्ड डिपाजिट का विवरण निचे दिया गया है-

क्रमांक	बैंक का नाम	अकाउंट नम्बर	फिक्स्ड डिपॉजिट्स की राशी	फिक्स्ड डिपाजिट पर दिनांक 31.03.2022 तक ब्याज प्राप्त
1.	BANK OF INDIA	991345110001389	5000000.00	0.00
2.	BANK OF INDIA	991345110001434	10000000.00	0.00

निविदाओं का अंकक्षेण (Audit of Tender):

हमारे द्वारा नगर परिषद बिस्टान द्वारा वित्तीय वर्ष 2021-22 में जारी की गयी निविदाओं का अंकक्षेण परीक्षण आधार पर किया गया जिसमें कोई व्यापक विसंगतिया नही पाई गयी एवं निविदा प्रकिया पूर्णत: ऑनलाईन माध्यम से सम्पूर्ण की गयी है।

7

मुख्य नगर पालिका अधिकारी,
नगर परिषद, बिस्टान

R. D. JOSHI & CO.
Chartered Accountants
INDORE

I. प्रतिस्पर्धात्मक निविदा प्रकियाओं का निविदा के समय ध्यान रखा गया है।

II. अंकक्षेण के दौरान निविदा के समय लिया गया निविदा शुल्क एवं निष्पादन गारंटी जो कि निर्माण और रखरखाव समयावधि के लिए होता है। कि जॉच परिक्षण आधार पर कर ली गयी है।

III. अंकक्षेत्र के दौरान किसी निविदा के संबंध में बैंक गारंटी लेने का कोई रिकार्ड जॉच हेतु उपलब्ध नही करवाया गया।

अनुदानो एवं ऋण का अंकक्षेण :(Audit of Grants & Loan)

हमारे द्वारा नगर परिषद बिस्टान द्वारा वित्तीय वर्ष 2021-22 में प्राप्त किये गए अनुदानों का अंकक्षेण किया गया। उपरोक्त विसंगतियों के संबंध में नगर परिषद से प्राप्त स्पष्टीकरण के अनुसार पूर्ण अंकक्षेण द्वारा दर्शाए गए अनुदान के आकडे वास्तविक आकडो से मेल नही खातें।

I. अंकक्षेण के दौरान अनुदान रजिस्टर सम्पुर्ण प्रविष्टियों सहित प्रदान किया गया अत: केन्द्र सरकार से प्राप्त अनुदान एवं उसके उपयोगीकरण से संबंधित राय जारी नहीं की जा सकती है।

II. अंकक्षेण के दौरान अनुदान रजिस्टर सम्पुर्ण प्रविष्टियों सहित प्रदान नही किया गया अत: राज्य सरकार से प्राप्त अनुदान एवं उनके उपयोगिकरण से संबंधित राया जारी नही की जा सकती है।

III. अंकक्षेण के दौरान अनुदान रजिस्टर में सम्पुर्ण रूप से प्रविष्टिया नही पाई गयी इस कारण नगर परिषद द्वारा पूंजीगत प्राप्ति/अनुदान/ऋण का उपयोग आगमगत खार्चो में किया गया है या नही इस संबंध में राय जारी नही की जा सकती।

आर.डी. जोशी एण्ड कंपनी

चार्टर्ड एकाउंटेंट्स

R. D. JOSHI & CO. Chartered Accountants INDORE

दिनांक :- 31 / 08 / 2023

स्थान :- इन्दौर

सीए निलेश पाटीदार

पार्टनर

मे.न. 456639

UDIN:23456639BGYVON7249

मुख्य नगर पालिका अधिकारी,
नगर परिषद, बिस्टान

8

Revised Abstract sheet for reporting on Audit Paras for Financial year 2021-22
Name of ULB – Nagar Parishad Bistan
Name of Auditors -R.D. Joshi & Co. Indore

Sr. No.	Parameters	Description			Observation in Brief	Suggestion
1	Audit of Revenue					
	राजस्व कर वसुली	Receipts in Rs.				
		2021-22	2020-21	% growth		
(i)	संपत्तिकर	11917.00	3634.00	224.49%	नगर परिषद बिस्टान द्वारा वर्तमान अंकक्षेण वर्ष में राजस्व कर की वसुली कुल चालु मांग एवं बकाया मांग की अधिकतम राशि वसुल कर ली गई है।	नगर परिषद द्वारा नव निर्मित संपत्तियो को परिषद के रिकार्ड में समय से दर्ज करना चाहिए।
(ii)	समेकित कर	125.00	0.00	-		
(iii)	विकास उपकर	120.00	0.00	-		
(iv)	शिक्षा उपकर	125.00	0.00	-		
(v)	जल कर	262372.00	67116.00	290.90%		
	कुल योग	**274659.00**	**70750.00**	**288.00%**		
	गैर राजस्व वसुली	Receipts in Rs.				
(i)	भवन भूमि किराया	14000.00	3907.00	258.30%	नगर परिषद द्वारा गैर राजस्व वसुली पिछले वर्ष से अधिक हुई है परन्तु अन्य कर/शुल्क के पिछली वित्तीय वर्ष की अंकक्षेण रिर्पोट में स्पष्ट नही दिखाई देते।	
(ii)	जल उपभोक्ता प्रभार	0.00	0.00	-		
(iii)	ठोस उपशिष्ट प्रबंधन उपभोक्ता प्रभार	0.00	0.00	-		
(iv)	अन्य कर/शुल्क	2496485.90	51899.00	4710.20%		
	कुल योग	**2510485.90**	**55806.00**	**4398.50%**		
	महा योग	**2785144.90**	**126556.00**	**2100.70%**		

R.D. JOSHI & CO.
Chartered Accountants
INDORE

मुख्य नगर पालिका अधिकारी,
नगर परिषद, बिस्टान

Revised Abstract sheet for reporting on Audit Paras for Financial year 2021-22

Name OF ULB. Nagar Parishad Bistan. Dist. Khargone (M.P)

Name of Auditors :- R.D JOSHI & CO. Indore

Sr.	Parameters	Descriptions	Observations In Brief	Suggestions
1	व्ययों का अंकेक्षण	अंकेक्षण का यह दायित्व है की यह इस तथ्य की जॉच करे कि नगर परिषद् बिस्टान द्वारा किया समस्त व्यय उचित रूप से प्राधिकृत है।	हमारे द्वारा वित्तिय वर्ष 2021–22 नगर परिषद बिस्टान द्वारा समस्त योजनाओं के अंतर्गत किये जाने वाले व्यय हेतु बनाये गये समस्त वाउचर एवं उनके संलग्न का अंकेक्षण किया गया है। जहा विसंगतिया पाई गयी उनका विवरण संलग्न के **कमांक 01** में दिया गया है।	अंकेक्षण वर्ष के दौरान व्ययों के अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिषद् बिस्टान द्वारा किये कुछ व्ययों को करते समय वित्तीय स्वामित्व अवधारणा का ध्यान नही रखा गया है। अत एवं इसका ध्यान रखा जाये।
2	खाता बहियों का अंकेक्षण	अंकेक्षण का यह दायित्व है कि वह समस्त खाता बहियों एवं स्टोर्स का सत्यापन करें।	हमारे द्वारा नगर परिषद बिस्टान द्वारा रखे गए समस्त लेखों की जॉच की गयी है। जैसे रोकड़ पुस्तक,रोकड़िया रोकड़ पुस्तक,अनुदान पंजी, स्थाई जमा पंजी,स्टॉफ एवं स्टोर पंजी, कर्मचारी अग्रिम पंजी, आदि लेकिन इनमें अनुदान पंजी उचित प्रकार से तैयार नही की गयी हैं।	नगर परिषद बिस्टान को अपने लेखे मध्यप्रदेश म्युनिसिपल एकाउंटिग मेंनुअल (MPMAM)के अनुसार रखतें होते है। जो की नही रखे गए है। अतः एव उपरोक्त मेनुअल के अनुसार खाता बही रखें जाये।
3	स्थाई जमाओं का अंकेक्षण	अंकेक्षण का यह दायित्व है कि वह समस्त स्थाई जमाओं का अंकेक्षण करें।	हमारे द्वारा नगर परिषद् बिस्टान की समस्त स्थाई जमाओं (FDR's)का सत्यापन बैंक द्वारा जारी फिक्सड डिपाजिट प्रमाण पत्र के आधार पर कर लिया गया है	फिक्स्ड डिपाजिट के रजिस्टर में संपूर्ण प्रविश्टिया समय से पूर्ण की जाये।

10

मुख्य नगर पालिका अधिकारी,
नगर परिषद, बिस्टान

R. D. JOSHI & CO. Chartered Accountants INDORE

			जिसमें कोई विसंगति नही पाई गयी।	
4	निविदाओं का अंकेक्षण	नगर परिषद बिस्टान द्वारा नामांकित की गई निविदाओं का अंकेक्षण करना।	हमारे द्वारा नगर परिषद बिस्टान द्वारा जारी वित्तीय वर्ष 2021–22 में जारी की गई निविदाओं का अंकेक्षण किया गया है।	
5	अनुदानों एवं ऋण का अंकेक्षण	केन्द्र सरकार एवं राज्य सरकार द्वारा प्रदान किये गये समस्त अनुदानों एवं उनके उपयोगीकरण का अंकेक्षण।	अंकेक्षण के दौरान अनुदान रजिस्टर सम्पूर्ण प्रविष्टियों सहित प्रदान ही किया गया अतः केन्द्र सरकार से प्राप्त अनुदान एवं राज्य सरकार से प्राप्त अनुदान एवं उनके उपयोगीकरण का लेखा अलग–अलग होना चाहिए।	अनुदानों एवं ऋणों के संबंध में उचित रजिस्टर बनाना चाहिए एवं एसमें केन्द्र एवं राज्य सरकार से प्राप्त अनुदानों का लेखा अलग–अलग होना चाहिए।
6	नगर परिषद बिस्टान द्वारा पूंजीगत प्राप्ति / अनुदान / ऋण का उपयोग	अंकेक्षण करना की नगर परिषद बिस्टान द्वारा पंजीगत प्राप्ति / अनुदान / ऋण का उपयोग आगमगत व्ययों या अन्य परियोजनाओं में किया गया है। या नही।	अंकेक्षण के दौरान अनुदान रजिस्टर में संपूर्ण रूप से प्रविश्टिया नही पाई गयी इस कारण नगर परिषद् द्वारा पूंजीगत प्राप्ति / अनुदान / ऋण का उपयोग आगमगत खर्चो में किया गया हे या नही इस संबंध में राय जारी नही की जा सकती ।	नगर परिषद बिस्टान द्वारा अनुदानों एवं ऋणों के संबंध में उचित रजिस्टर बनाना चाहिए।
7	अल्पावधि के अग्रिमों का अंकेक्षण	नगर परिषद् बिस्टान द्वारा किए गए अल्पावधि अग्रिमों का अंकेक्षण	परिषद के कर्मचारियों को दिए गए अग्रिमों की जॉच की हे जहा विसंगति पाई गयी	नगर परिषद बिस्टान द्वारा बनाये गए मासिक समाधान पत्रों में कुछ राशी

11

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद्, बिस्टान

R. D. JOSHI & CO.
Chartered Accountants
INDORE

			उनका विवरण संलग्न के **कमांक –1** में दिया गया है।	पाई गयी है उनका मिलान नहीं हो पाया है।
8	बैंक समाधान के संबंध में अंकेक्षण	अंकेक्षण कराना की बैंक समाधान पत्र नियत अवधि में बनाये गये है या नही	नगर परिषद बिस्टान द्वारा मासिक आधार पर समाधान पत्रक बनाये गये है	नगर परिषद द्वारा बनाये गये मासिक पत्रों में कुछ राशि पाई गई है। उनका मिलान नही हो पाया है।

आर.डी. जोशी एण्ड कंपनी

चार्टर्ड एकाउंटेंट्स

R.D. JOSHI & CO. Chartered Accountants INDORE

Nilesh Patidar

दिनांक :- 31/08/2023

स्थान :- इन्दौर

सीए निलेश पाटीदार

पार्टनर

मे.न. 456639

UDIN:23456639BGYVON7249

मुख्य नगर पालिका अधिकारी,
नगर परिषद, बिस्टान

12

नगर परिषद बिस्टान जिला–खरगोन (म.प्र.)

वित्तीय वर्ष समाप्ति की दिनांक 30.03.2022

व्ययों से सम्बंधित आपत्तिया

संलग्नक –1

नगर परिषद बिस्टान में अंकेक्षण के दौरान व्ययों क अंकेक्षण हेतु वाउचर एवं बिलों का अवलोकन परिक्षण आधार पर किया गया जिसमे निम्न विसंगतिया पाई गयी–

- नगर परिषद बिस्टान द्वारा आमंत्रित की जाने वाली निविदा के अंतर्गत निविदा मूल्य कर सहित होता है इसलिए यह सुनिश्चित किया जाना चाहिए कि सप्लायर द्वारा सामग्री के सप्लाय के संबंध में जारी किये जाने वाले बिलों पर उचित रूप से जी. एस.टी. चार्ज किया जाये एवं सामग्री की राशि एवं उन पर चार्ज जी.एस.टी. की राशि कुल निविदा मूल्य के बराबर हो ताकि संबंधित सप्लायर द्वारा वस्तु एवं सेवा कर अधिनियम के तहत उचित बिल जारी किया जाये तथा कर अपवंचन नही किया जा सके।
- नगर परिषद बिस्टान में अंकेक्षण वर्ष 2021–22 के दौरान परिक्षण जॉच में कुछ में कुछ मामले ऐसे सामने आये है जिनके अंतर्गत टी.डी.एस. का कटोत्रा नही किया गया है। और जहाँ पर टी.डी.एस. का कटोत्रा एवं भुगतान किया गया है उनका विवरण प्रदान नही किया गया हैं।
- नगर परिषद बिस्टान में अंकेक्षण वर्ष 2021–22 के दौरान परिक्षण जॉच में कुछ में कुछ मामले ऐसे सामने आये है जिनके अंतर्गत जी.एस.टी. का कटोत्रा एवं भुगतान किया गया है उनका विवरण प्रदान नही किया गया हैं।
- नगर परिषद बिस्टान द्वारा संबंधित अंकेक्षण वर्ष 2021–22 में परिक्षण जॉच के दौरान कुछ व्ययों के संबंध में बिल सप्लायर के लेटर हेड पर पाए गए। सप्लायर द्वारा उचित एवं पर्याप्त बिल जारी नही किये गए।
- नगर परिषद बिस्टान में अंकेक्षण वर्ष 2021–22 के दौरान परिक्षण जॉच में कुछ मामले ऐसे सामने आये है जिनके अंतर्गत वाउचर पर अधिकत व्यक्ति के हस्ताक्षर नहीं पाए गए हैं। और जिन व्ययों को चेक द्वारा भुगतान किया गया हैं, उनकी प्रति सलग्न नहीं की गई हैं।
- नगर परिषद बिस्टान में अंकेक्षण वर्ष 2021–22 के दौरान परिक्षण जॉच में कुछ मामले ऐसे सामने आये है जिनके अंतर्गत व्ययों के भुगतान के बिल नहीं पाए गए है या सलग्न नही किये गये हैं।
- नगर परिषद बिस्टान में अंकेक्षण वर्ष 2021–22 के दौरान परिक्षण जॉच में पाया गया कि भले ही खर्च नियमों और वि–नियमों के अनुरूप किया गया है। परन्तु कुछ जगहों पर अनुचित परिहार्य या अप्रभावी व्ययों का होना प्रतीत हो रहा है जिसमें की

13

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद, बिस्टान

R. D. JOSHI & CO. Chartered Accountants INDORE

धन खर्च में उचित संरक्षण नहीं किया गया है। कुछ विकेताओं को किया गया भुगतान कार्य गुणवत्ता पेटे अधिक होना प्रतित हो रहा है। साथ ही देखा गया की एक ही फर्म से बार–बार कार्य करा कर भुगतान किया गया।

आर.डी. जोशी एण्ड कंपनी

चार्टर्ड एकाउंटेंट्स

दिनांक :- 31 / 08 / 2023

स्थान :- इन्दौर

सीए निलेश पाटीदार

पार्टनर

मे.न. 456639

UDIN:23456639BGYVON7249

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद, बिस्टान

14

संलग्नक – 2

अनुदान पत्रक

समाप्त होने वाले वर्ष 31 मार्च 2021–22

Name Of ULB. Nagar parishad Bistan Dist. Khargone (M.P)

Name of Auditor :- R.D. JOSHI & CO. INDORE

अनुदान का नाम	प्रारंभिक शंष	वर्ष के दौरान प्राप्त अनुदान	कुल अनुदान राशि	वर्ष के दौरान किये गये व्यय	अंतिम शंष
सड़क मरम्मत	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
चुंगी क्षतिपूर्ति	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
राज्य वित्त आयोग	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
वाणिज्य कर पर अधिभार	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
मुद्रांक शुल्क	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
यात्रीकर	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
अन्तेष्टी सहायता राशि	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
संबंल योजना	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15 वां वित्त आयोग	0.00	4063000.00	4063000.00	4063000.00	0.00
विशेष निधि	0.00	2500000.00	2500000.00	2500000.00	0.00
मुलभुत अनुदान	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
विविध अनुदान	37403172.00	48015756.00	85418928.00	5818433.00	79600495.00
स्वच्छता अनुदान	0.00	4212000.00	4212000.00	4212000.00	0.00
ऋण / लोन प्राप्त					

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद, बिस्टान

R. D. JOSHI & CO. Chartered Accountants INDORE

15

MUNICIPAL COUNCIL BISTAN
RECEIPT & PAYMENT ACCOUNT
For the Period 01/04/2021 to 31/03/2022

RECEIPTS	AMOUNT	PAYMENTS	AMOUNT
OPENING BALANCE:		**ESTABLISHMENT EXPENSES:**	
Cash in Hand	-	Salaries, Wages, Bonus and other Benefits	26,56,135.00
Bank of India 0116	52,101.00	Labour Charges	2,24,600.00
State Bank of India 6981	3,74,77,627.50		
		ADMINISTRATION EXPENSES:	
TAX REVENUE:		Advertisement and Publicity	1,87,083.00
Property Tax	11,917.00	Audit Fees	41,300.00
Education Tax	125.00	Bank Charges	2,688.60
Water Tax	2,62,372.00	Computer And Printer Reparing	23,639.00
Development Upkar	120.00	Diesel Expenses	35,133.60
Consolidated Tax	125.00	Electricity Bill Payments	35,53,775.00
		Events & cultural Activitles Exp.	94,035.00
		GST & TDS	67,934.00
RENTAL INCOME FOR MUNICIPAL:		Legal & Professioanl Expenses	4,13,567.00
Rent form Building	14,000.00	Miscelleneous exp	46,694.00
		Newspaper Expenses	4,520.00
FEES & CHARGES:		Office Expenses	8,800.00
Cattle Registration	2,82,780.00	Stationery & Printing Exp.	72,979.00
Building & Light Tax	58,217.00	Telephone Expenses	6,853.00
Application Fees	9,020.00	Travelling expenses	19,475.00
Certification Fees	1,490.00	Vehicle Rent	27,500.00
Other Upkar	71,255.00	Water Expenses	85,730.00
Mask Fees	1,79,870.00	Website Development	96,000.00
Meeting Fees	40,570.00		
Namantaran Fees	26,900.00	**SANITATION DEPARTMENT:**	
Tender Fee	1,52,000.00	Cleaning Expenses	7,29,689.00
water connection charges	3,600.00	Sanitary Repair & Maintenance	26,796.00
		Plastic Uriner Pot	4,82,664.00
REVENUE GRANTS, CONTRIBUTION & SUBSIDIES:		Dustbin Purchased	4,59,864.00
Other Grant	4,80,15,756.00	Other Sanitary Expenses	57,030.00
Sanitation	42,12,000.00	Maleria Prevention Sanitation	4,75,784.00
Vishesh Nidhi	25,00,000.00	Sanitation Labour Payment	94,500.00
15th Finance Commission	40,63,000.00	Sanitary Vehicle on Rent	1,40,610.00
OTHER INCOME:		**REPAIR & MAINTENANCE EXPENSES:**	
Interest Income	15,45,463.98	General Repair and Maintenance	4,98,640.00
Other Income	99,391.92	Electricity Repair & Maintenance	48,760.00
TDS Refund	10,928.00	Vehicle Repair & Maintenance	2,070.00
Rainwater Harvesting	15,000.00	LED for Street Light	14,64,469.00
		Street Light Maintenance Expenses	3,99,007.00
		Street Light High Mask Pole Installation	9,42,396.00
		Pipeline Repair & Maintenance	83,872.00
		NON RECURRING EXPENSES	
		Sanitary Vehicle Purchased	20,90,428.00
		Computer, Printer & Laptop	3,59,334.00
		Furniture	95,689.00
		Electrical Equipments	4,73,390.00
C/F	**9,91,05,629.40**	**C/F**	**1,65,93,433.20**

R. D. JOSHI & CO.
Chartered Accountants
INDORE

मुख्य नगर पालिका अधिकारी,
नगर परिषद्, बिस्टान

B/F	9,91,05,629.40	B/F	1,65,93,433.20
		CLOSING BALANCES:	
		Cash in Hand	-
		Bank of India 0116	5,14,532.74
		Bank of India 0128	14,16,844.14
		State Bank of India 6981	6,55,80,819.32
		FDR	1,50,00,000.00
TOTAL RECEIPTS	**9,91,05,629.40**	**TOTAL PAYMENTS**	**9,91,05,629.40**

For and on Behalf of
R.D. JOSHI & CO.
Chartered Accountants

R.D. JOSHI & CO. Chartered Accountants INDORE

CA NILESH PATIDAR
(Partner)
M.No. 456639
UDIN:23456639BGYVOM7249

PLACE: Indore
DATE: 31st August, 2023

मुख्य नगर पालिका अधिकारी,
नगर परिषद