

AUDITOR'S REPORT

TO,

Directorate

Urban Administration & Development

Shivaji Nagar, Bhopal (M.P.)

We have audited the attached balance sheet of **NAGAR PARISHAD BICHHUA (M.P.)** as at 31st March, 2023 and the Receipt and Payment, Income & Expenditure Account for the year ended on that date annexed thereto. These financial statements are the responsibility of the NAGAR PARISHAD BICHHUA (M.P.). Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.

We conducted the above audit in accordance with the auditing standards generally accepted in India. Those standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free of material misstatement. An audit includes examining on a test basis evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall financial statement presentation. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.

In our opinion and to the best of our information and according to the explanation given to us the said accounts subject to the notes gives the true and fair view in conformity with the accounting principles generally accepted in India.

1. In the case of Income and Expenditure of the surplus of Income over Expenditure for the year ended on 31st March 2023.
2. In the case of Receipt & Payment account of the Receipt & Payment of during the year ended on 31st March 2023.

Date : 10/09/2023

Place : Jabalpur

For GOPAL GUPTA & Co.

Chartered Accountants

(NIDHI KESHARWANI)



मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ

कार्यालय नगर परिषद बिछुआ (मध्यप्रदेश)

प्राप्ति भुगतान खाता

॥ पालिका निधि व अन्य मद से वित्तिय वर्ष 2022.23

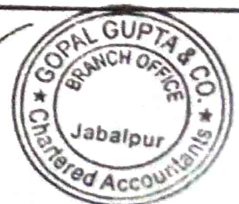
प्राप्ति	राशि	भुगतान	राशि
प्रारम्भिक सिलक	8258281.14		
प्रारम्भिक सिलक annexure - 1 के अनुसार	13553570.60	राष्ट्रीय व अन्य पर्व हेतु व्यय	502891
मुख्यमन्त्री शहरी अधोसंरचना अंतर्गत निर्माण हेतु राशि		विद्युत बिल	1948072
सम्पत्ति कर	704808	सी.सी. सडक	
समेकित कर	165737	समाचार पत्र विज्ञापन	132340
जलकर	415900	नलजल / मोटर पंप संधारण	260516
पानी टेकर	500	ई.पी.एफ	659022
नवीन नल कनेक्शन	61900	मस्टर रोल कर्मचारी को भुगतान	3343157
रेन वसेरा	6000	नियमित कर्मचारी भुगतान	4461299
वेक्यूम मशीन किराया	161600	टी.डी.एस.	103110.9
निविदा फार्म	18000	परिभाषित पेंशन	766301
बैटकी बाजार		पार्श्वदो का मानदेय	
	1910388		188705
जुर्माना शुल्क	3500	समाचार पत्र	
वाहन वसूली शुल्क	200740	विद्युत सामग्री	348171
सामुदायिक भवन शुल्क	18000	डीजल	653204
विविध		मशीन संधारण / विद्युतसंधारण / कम्प्युटर संधारण	101875
	33880		
भवन अनुज्ञा शुल्क		सडक मरम्मत	
	185026		561357
कांजी हाउस शुल्क	700	बैंक कमीशन	73098.35
प्रमाण पत्र	16100	स्टेशनरी कय/फोटो कॉपी	113840
दुकान किराया शुल्क	21400	लीगल एंड प्रोफेशनल फीस	393852
अमानत राशि	10290	अमानत राशि	
साहुकारी लाईसेंस		स्वच्छ भारत मिशन के अंतर्गत व्यय व स्वस्थ सामग्री क्रय	
	23055		2378812
दुगीकर	7460094	अन्य निर्माण	1616664
राज्य वित्त आयोग अनुदान	1161000	नाली निर्माण	79284
सडक मरम्मत अनुदान	1266650	वाहन दुरुस्ती व्यय	206248
सार्वजनिक शौचालय शुल्क		जलप्रदाय सामग्री	3011748
मुलभुत सुविधा अनुदान	1093000	जेसीबी किराया	
प्रधान मंत्री आवास योजना हेतु अनुदान		फर्नीचर क्रय	
अतिरिक्त सहायता राशि	50000	वाहन किराया	

मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ



ज कि राशि	896045.58	सी.ए. फीस	41300
क अंतरण	425845	विभिन्न उपकरण क्रय	170170
मुद्रांक शुल्क	277389	अंतेष्टि सहायता राशि	85000
15 वित्त आयोग	4518000	गशीन कय	
स्वच्छ भारत मिशन के अंतर्गत प्राप्त अनुदान	900000	विविध	376424
SDRF योजना हेतु अनुदान	3882000	बैंक अंतरण	425845
वाणिज्यिक कर शुल्क	4667002	टेलीफोन बिल	30066
ATX commissioner		प्रधान मंत्री आवास योजना हेतु हितग्राहियों को भुगतान	329845
	12884		
मुख्यमंत्री शहरी पेयजल योजना हेतु अनुदान	968000	गुद्रण	
मतदाता सूची शुल्क	3608	DPR	385452
		मुख्यमंत्री शहरी पेयजल योजना एंड पाईपलाइन विस्तार सम्बन्धी कार्य हेतु भुगतान	11229029
फुटपाथ विक्रेता से प्राप्त राशि	280		
FDR	6300000	COVID 19 सम्बंधित व्यय	
MRF केन्द्र निर्माण हेतु अनुदान	732000	वृक्षारोपण कार्य	48608
विधायक निधि	150000	पुलिया निर्माण	
कायाकल्प हेतु अनुदान राशि	3100000	MRF केन्द्र निर्माण	
विशेष निधि	75000	F.S.T.P. योजना के अंतर्गत निर्माण कार्य	
		शासन को वापस की गयी राशि	
		लोक जन सेवा एवं जनजागरूकता हेतु व्यय की गयी राशि	469980
		मुख्यमंत्री शहरी अधोसंरचना अंतर्गत निर्माण	
		पार्क निर्माण कार्य	48529
		अन्य कय	35797
		GST का भुगतान	8000
		टैस्टिंग हेतु व्यय	15000
		अंतिम सिलक केशबुक के अनुसार	27172578.07
महायोग :	63708173.32	महायोग :-	63708173.32

मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ



कार्यालय नगर परिषद बिछुआ (मध्यप्रदेश)

वित्तीय वर्ष 2022-23 का आय-व्यय पत्रक

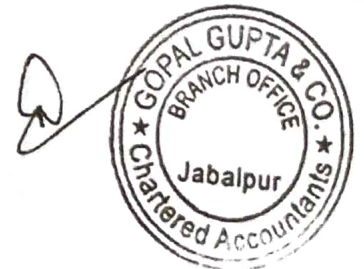
व्यय	राशी	आय	राशी
राष्ट्रीय व अन्य पर्व हेतु व्यय	502891	मुख्यमंत्री शहरी अधीसारवना अंतर्गत निर्माण हेतु राशि	
विद्युत बिल	1948072	सम्पत्ति कर	704808
सी सी सड़क		समेकित कर	165737
समाचार पत्र विज्ञापन	132340	जलकर	415900
नलजल / मोटर पंप सधारण	260516	पानी टेकर	500
ई पी एफ	659022	नवीन नल कनेक्शन	61900
मस्टर रोल कर्मचारी को भुगतान	3343157	रेन बसेरा	6000
नियमित कर्मचारी भुगतान	4461299	वेक्यूम मशीन किराया	161600
टी.डी.एस.	103110.9	निविदा फार्म	18000
परिभाषित पेशन	766301	बैठकी बाजार	1910388
पार्श्वदो का मानदेय	188705	जुर्माना शुल्क	3500
समाचार पत्र		वाहन वसूली शुल्क	200740
विद्युत सामग्री	348171	सामुदायिक भवन शुल्क	18000
डीजल	653204	विविध	33880
मशीन सधारण / विद्युतसधारण / कंप्यूटर सधारण	101875	भवन अनुज्ञा शुल्क	185026
सड़क मरम्मत	561357	कांजी हाउस शुल्क	700
बैंक कमीशन	73098.35	प्रमाण पत्र	16100
स्टेशनरी कय/फोटो कॉपी	113840	दुकान किराया शुल्क	21400
लीगल एड प्रोफेशनल फीस	393852	अमानत राशि	10290
अमानत राशि		साहुकारी लाईसेन्स	23055
स्वच्छ भारत मिशन के अंतर्गत व्यय व स्वस्थ सामग्री क्रय	2378812	चुगीकर	7460094
अन्य निर्माण	1616664	राज्य वित्त आयोग अनुदान	1161000
नाली निर्माण	79284	सड़क मरम्मत अनुदान	1266650
वाहन दुरुस्ती व्यय	206248	सार्वजनिक शौचालय शुल्क	
जलप्रदाय सामग्री	3011748	गुलभुत सुविधा अनुदान	1093000
जसीबी किराया	455195	प्रधान मंत्री आवास योजना हेतु अनुदान	
फर्नीचर क्रय	326892	अतिथि सहायता राशि	50000
वाहन किराया	150896	ब्याज कि राशि	896045.58
सी ए फीस	41300	बैंक अंतरण	425845
विभिन्न उपकरण क्रय	170170	मुद्रांक शुल्क	277389
अतिथि सहायता राशि	85000	15 वित्त आयोग	4518000
मशीन कय		स्वच्छ भारत मिशन के अंतर्गत प्राप्त अनुदान	900000
विविध	376424	SDRF योजना हेतु अनुदान	3882000
बैंक अंतरण	425845	वाणिज्यिक कर शुल्क	4667002
टेलीफोन बिल	30066	ATX commissioner	12884
प्रधान मंत्री आवास योजना हेतु हितग्राहियों को भुगतान	329845	मुख्यमंत्री शहरी पेयजल योजना हेतु अनुदान	958000
मुद्रण		मतदाता सूची शुल्क	958000

मुख्य नगरपालिका अधिकारी

नगर परिषद बिछुआ



DPR	385452	फुटपाथ विक्रेता से प्राप्त राशि	280
मुख्यमंत्री शहरी पेयजल योजना एंड पाईपलाइन विस्तार सम्बंधी कार्य हेतु भुगतान	11229029	FDR	6300000
COVID 19 सम्बंधित व्यय		MRF केन्द्र निर्माण हेतु अनुदान	732000
वृक्षारोपण कार्य	48608	विधायक निधि	150000
पुलिया निर्माण		कायाकल्प हेतु अनुदान राशि	3100000
MRF केन्द्र निर्माण		विशेष निधि	75000
F.S.T.P. योजना के अंतर्गत शासन को वापस की गयी राशि			
लोक जन सेवा एवं जनजागरूकता हेतु व्यय की गयी राशि	469980		
मुख्यमंत्री शहरी अधोसंरचना अंतर्गत निर्माण			
पार्क निर्माण कार्य	48529		
अन्य कय	35797		
GST का भुगतान	8000		
टेस्टिंग हेतु व्यय	15000		
आय पर व्यय का आधिक्य	5360726		
महायोग :	41896321.58	महायोग :-	41896321.58



मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ

कार्यालय नगर परिषद बिछुआ (मध्यप्रदेश)

वित्तीय वर्ष 2022-23

॥ दिनांक 31 मार्च 2023 की स्थिती में बैंक बचत/चालु/एफडीआर खातोंमें निहित राशि का विवरण ॥

Name of Bank	Account Number	01/04/2022	31/03/2023
Canara Bank	4513101001497	155196.08	159745.08
Central Bank Of India	3254961338	951477.00	979140.00
Central Bank Of India	3204391218	578611.10	595433.10
Central Bank Of India	3475892339	277591.00	589828.00
Central Bank Of India	3547830529		
Central Bank Of India	3267987477	793.00	817.00
State Bank Of India-BICHHUA	32339988907	8475695.14	15777019.89
State Bank Of India-BICHHUA	37660629228	367135.19	14121.19
State Bank Of India-BICHHUA	35421680556	4305095.00	4304446.00
State Bank Of India-BICHHUA	36114401113		
State Bank Of India-BICHHUA	37660627673		
AU BANK	1981232624764490	2144234.09	5257.94
KOTAK	4400	2951580.00	3056250.00
RR BANK	200051030028258	6048.84	6213.57
INDUSLND BANK	150605480111	1815809.30	1901720.30
TOTAL		22029265.74	27389992.07

मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ



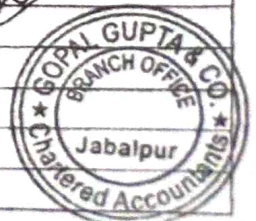
कार्यालय नगर परिषद बिछुआ (मध्यप्रदेश)

॥ वित्तीय वर्ष 2022-23 का बैंक समाधान पत्रक ॥

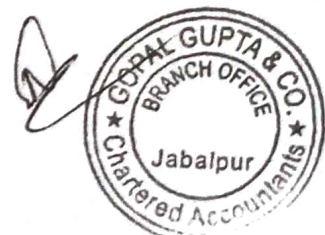
Particulars			Amount
अंतिम सीलक केशबुक में 31 मार्च 2023को			27172578.07
ADD Uncleared Cheque			
	Date	Cheque No.	Amount
	07/08/2015	966414	19570
	07/08/2015	966416	10000
	18/08/2015	18435	5530
	21/09/2015	18477	922
	03/11/2015	18501	700
	20/11/2015	21581	1244
	25/02/2016	124137	53872
	11/03/2016	124161	1350
	06/04/2016	124195	1000
	06/04/2016	124200	1000
	06/04/2016	124205	1000
	06/04/2016	124207	1000
	12/04/2016	124213	1745
	12/04/2016	124214	1457
	12/04/2016	124215	779
	10/06/2016	161292	1000
	20/06/2016	161316	11941
	20/06/2016	161318	6860
	20/06/2016	161319	6125
	20/06/2016	161320	3062
	24/08/2016	212932	1340
	30/08/2016	212937	820
	22/09/2016	212949	3173
	22/09/2016	222153	3000
	24/09/2016	222157	2510
	28/09/2016	222170	500
	28/09/2016	222173	400
	07/10/2016	247331	400
	15/11/2016	247757	2338
	20/12/2016	247787	1275
	24/12/2016	247791	2000
	24/12/2016	247795	780
	29/12/2016	247798	4404
	29/12/2016	247799	3932
	29/12/2016	247800	19600
	06/01/2017	247823	500
	20/01/2017	376113	2292
	20/01/2017	376114	2046
	20/01/2017	376115	1023
	25/01/2017	376122	4235

मुख्य नगरपालिका अधिकारी

नगर परिषद बिछुआ



	04/03/2017	376175	21667	
	08/03/2017	376190	2400	
	08/03/2017	376195	500	
	23/03/2017	408885	3132	
	28/03/2017	408903	2990	
	ADD			217414.00
	Closing balance			27389992.07
	कुल योग :-			27389992.07
	Balance as per Bank book			27389992.07



मुख्य नगरपालिका अधिकारी
 नगर परिषद बिछुआ

Annexure-1

Name of Bank	Account Number	01/04/2022	31/03/2023
Canara Bank	4513101001497	155196.08	159745.08
Central Bank Of India	3254961338	951477.00	979140.00
Central Bank Of India	3204391218	578611.10	595433.10
Central Bank Of India	3475892339	277591.00	589828.00
Central Bank Of India	3267987477	793.00	817.00
State Bank Of India-BICHHUA	37660629228	367135.19	14121.19
State Bank Of India-BICHHUA	35421680556	4305095.00	4304446.00
AU BANK	1981232624764490	2144234.09	5257.94
KOTAK	4400	2951580.00	3056250.00
RR BANK	200051030028258	6048.84	6213.57
INDUSLND BANK	150605480111	1815809.30	1901720.30
Total		13553570.60	11612972.18

Note: These Bank statements are not included in cash book .heance these balances (closing balanes)are included in bank reconciliation.



मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ

कार्यालय नगर परिषद बिछुआ (मध्यप्रदेश)

S.NO.	DIVISION	DISTRICT	ULB NAME	ULB TYPE	REVENUE RECEIPTS						TOTAL RECEIPTS				TOTAL RECEIPTS	
					PROPERTY TAX	OTHER TAX REVENUE	FEE & USER CHARGES	REVENUE FROM MUNICIPAL PROPERTY	ASSIGNED REVENUE	REVENUE GRANTS, CONTRIBUTION & SUBSIDIES	OTHER INCOME	CAPITAL RECEIPTS	CENTRAL FINANCE COMMISSION RECEIPTS	STATE FINANCE COMMISSION RECEIPTS		OTHER GRANTS
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	JABALPUR	MANDLA	BICHHUA	NAGAR PARISHAD	870545	415900	674729.00	1936068	14764135	125000.00	1368654.58	6310290	4518000	1161000	9732000.00	41896321.58

S.NO.	DIVISION	DISTRICT	ULB NAME	ULB TYPE	REVENUE EXPENDITURE						TOTAL EXPENDITURE
					ESTABLISHMENT EXPENSES	ADMINISTRATIVE EXPENSES	OPERATION & MAINTENANCE CHARGES	INTEREST & OTHER FINANCE CHARGES	OTHER EXPENSES	LOAN REPAYMENT (PRINCIPAL)	OTHER CAPITAL EXPENDITURE
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	JABALPUR	MANDLA	BICHHUA	NAGAR PARISHAD	9521595	979189	10110368	0	1390160	0	14534283.25
											36535595.25

0.00

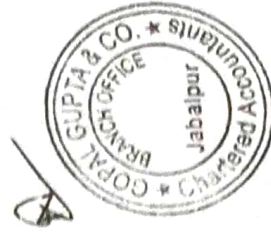


मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ

Abstract sheet for reporting on audit paras for financial year 2022-2023

मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ

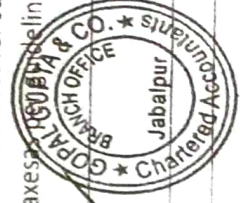
श्री राजस्व वसूली					
5	भवन भूमि किराया	0.00	0.00	0.00	
6	जल उपभोक्ता भण्डार	476508.20	415900.00	-60608.20	-12.72
7	होस उपशिष्ट प्रधान उपभोक्ता भण्डार	1668000.00	1093000.00	575000.00	-34.47
8	अन्य कर/शुल्क	2366466.00	514229.00	1852237.00	-78.27
	कुल योग	4510974.20	2023129.00	-2487845.20	-55.15
	महा योग	5565165.20	2893674.00	2671491.20	-48.00



मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ

S.N.	Parameters	Description					Observation in Brief	Suggestions
		Receipts in Rs.						
		Year 2021-22	Year 2022-23	Growth	% of Growth			
1	Audit of Revenue							
	Rajaswya vasuli							
	Sampati kar	837903.00	704808.00	133095.00	-15.88	Property tax(Sampati kar) has decreased which shows recovery of taxes not on prompt basis.	Urban local bodies (ULB) earn revenue from their own resources through taxes, rent, fees, issue of license etc, although the ULB has power under section 165 MP Municipal Act 1961 to approach a magistrate to seek order for recovery by distress and sale if movable and immovable property belongings to defaulters,, however they had not invoke these power resulted in non-recovery of outstanding taxes and resources crunch.	
	samekit kar	216288.00	165737.00	50551.00	-23.37	Samekit kar decreased by -23.37% It shows recovery of such tax not on due basis.	ULB shall be made more efforts to recover such taxes within timelines.	
	nagriy vikash upkar	0.00		0.00				
	siksha upkar	0.00		0.00				
	Total	1054191.00	870545.00	183646.00	-17.42			

मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ



Jal upbhokta prabhar	476508.20	415900.00	60608.20	-12.72	Jalkar has decreased by 12.72% as compare to last year.	Jalkar shows negative growth of ULB, so respective officer incharge is required to sent demand notice and take necessary legal action for the concerned recovery.
Thos upstist prabandhan prabhar	1668000.00	1093000.00	575000.00	-34.47	decreased by 34.47%	ULB shall be made more efforts to recover such taxes as per guidelines.
Any other taxes	2366466.00	514229.00	1852237.00	-78.27	Miscellaneous taxes are not on stream line	ULB shall be seamless to recover such tax and made proper recovery efforts as per guidelines.
Total	4510974.20	2023129.00	2487845.20	-55.15		
Grand total	5565165.20	2893674.00	-2671491.20	-48.00		during the course of audit we observed overall negative growth of ULB but ULB should do more action for recovery of taxes .

मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ



Abstract sheet for reporting on audit paras for financial year 2022-2023

मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ

S.N.		Parameters	Description				Observation in Brief	Suggestions
1		Audit of Revenue	Receipts in Rs.					
			Year 2021- 22	Year 2022-23	Growth	% of Growth		
		Rajaswya vasuli					7	8
		Sampati kar	837903.00	704808.00	133095.00	-15.88	Property tax(Sampati kar) has decreased which shows recovery of taxes not on prompt basis.	Urban local bodies (ULB) earn revenue from their own resources through taxes, rent, fees, issue of license etc, although the ULB has power under section 165 MP Municipal Act 1961 to approach a magistrate to seek order for recovery by distress and sale if movable and immovable property belongings to defaulters,, however they had not invoke these power resulted in non-recovery of outstanding taxes and resources crunch.
		samekit kar	216288.00	165737.00	50551.00	-23.37	Samekit kar decreased by -23.37% It shows recovery of such tax not on due basis.	ULB shall be made more efforts to recover such taxes within timelines.
		nagriy vikash upkar	0.00		0.00			
		siksha upkar	0.00		0.00			
			1054191.00	870545.00	183646.00	-17.42		

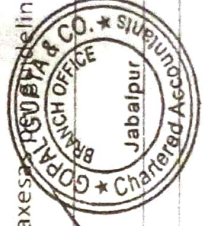
नगर परिषद बिछुआ

GOPIAL PRADESH & CO.

BRANCH OFFICE

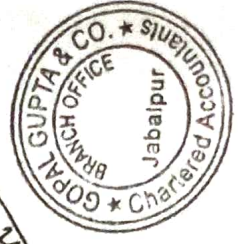
Jabalpur

Chartered Accountants



Jal upbhokta prabhar	476508.20	415900.00	60608.20	-12.72	Jalkar has decreased by 12.72% as compare to last year.	Jalkar shows negative growth of ULB, so respective officer incharge is required to sent demand notice and take necessary legal action for the concerned recovery.
Thos upsist prabandhan prabhar	1668000.00	1093000.00	575000.00	-34.47	decreased by 34.47%	ULB shall be made more efforts to recover such taxses per guidelines.
Any other taxes	2366466.00	514229.00	1852237.00	-78.27	Misclanous taxes are not on stream line	ULB shall be seamless to recover such tax and made proper recovery efforts as per guidelines.
Total	4510974.20	2023129.00	2487845.20	-55.15		
Grand total	5565165.20	2893674.00	-2671491.20	-48.00		during the course of audit we observed overall negative growth of ULB but ULB should do more action for recovery of taxes.

मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ



The Audit work is completed by undertaking the following scope of work

1) Audit of revenue

Audit observation and comments

1. Audit of revenue from various sources has been undertaken on test basis. Minor inconsistencies found in them were spot rectified.
2. Revenue receipts from counter foils have been verified on test basis minor inconsistencies found in them were spot rectified.
3. Money received from daily cash receipt were verified on test basis and found that ULB has practice of depositing money collected into bank account every day. in some cases delay in deposit beyond 2 Working days and the same are brought to the knowledge of CMO.
4. Entries into cash book have been duly verified on test basis.
5. Quarterly and monthly target were not maintained by the ULB, so we are unable to comment upon the same.
6. Interest accrued has been duly verified and observed that interest accrued are not being incorporating in books of accounts.
7. During the course of audit no case found where investment is made at lesser interest rate. However we noticed huge amount of cash available in saving and current accounts throughout the year, if it have been deposited as Term deposit than it would have fetched higher interest rate, hence this is a loss of government revenue.

Suggestion if required.

- 1.) Excess amount available in current as well as saving account, should be deposited as term deposit so it shall increase income of ULB.
- 2.) Monthly bank reconciliation should be prepared.
- 3.) Urban local bodies (ULB) earn revenue from their own resources through taxes, rent, fees, issue of license etc, although the ULB has power under section 165 MP Municipal Act 1961 to approach a magistrate to seek order for recovery by distress and sale if movable and immovable property belongings to defaulters., however they had not invoke these power resulted in non-recovery of outstanding taxes and resources crunch.
- 4.) Interest accrued shall be taken while preparing financial statements.

मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ



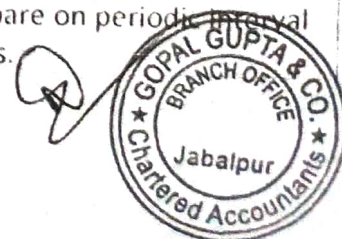
Audit of expenditure

Audit observation and comments	Suggestion if required.
1. Expenditure under all schemes has been verified on test basis and the same has been supported by invoice. 2. Entries of expenditure in cash book has been verified on test basis and found them overall in consistent with voucher. Except point no.1 3. Monthly balance of cash book has been verified and found to be consistent. However ULB are recommended to prepared bank reconciliation statement on monthly basis. 4. Expenditure against particular scheme cannot be verified as audit trail is not available. ULB does not have complete grant register and have not issued utilization certificate for grant utilized, so diversion of fund cannot be verified. 5. Expenditure are in accordance with the guidelines, acts and rules issued by Government of India/ State government . 6. Financial properties of test checked transaction have been verified. 7. During the course of audit we do not found any inappropriate sanction. 8. No utilization certificate has been found in possession of ULB. 9. We have undertaking physical verification of stock on test and found them in consistent with stock register. 10. TDS/Income tax/GST/GST TDS return and register were not presented before us hence we are unable to comment upon the same.	1) . Scheme wise expenditure register should be prepared , it may give more transparency in books of accounts. 2) Utilization certificate should be kept by the ULB 3) It is recommended to buy a Photocopy machine immediately to reduce related expenses substantially. 5) It is recommended to take physical verification of stock once a month. 6.) It is recommended to buy any product or thing only from registered dealer. 7.) Responsibility of concerned official should be fix for each and every penalty faced by the ULB.

III) Audit of Book Keeping


मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ

Audit observation and comments	Suggestion if required.
1. Books of account are being maintained as per single entry system hence we are unable to prepared Balance sheet. 2. Books of account audited have been attached as Revenue and Income expenditure account. 3. Bank Recocilation Statement attached. 4. Advance register were not updated by ULB. 5. Fixed asset register has not been maintained by this ULB.	1 Books of account should be prepared by applying duel entry system. 2 Bank reconciliation should prepare on periodic interval basis.



6. All the records not has been prepared as per the accounting principals.
7. Stock Register is not signed by concerned CMO.
8. Nagar parishad does not follow practice of maintaining ledgers.
9. Grant register was not updated by the ULB.
10. Stock register was not signed by the the receiver.
11. Accounting rules 1999 of the Municipal Corporation act 1961 provide that the CMO shall constitute a committee to verify the stock held by the municipality & committee shall conduct stock verification at least twice in a year.
12. While the couse of audit we have observed that no such committee was constituted and no any physical verification of stock was done by the ULB.

- 3 Fixed asset register should be prepared.
- 4 Nagar parishad should follow practice of maintaining ledgers.
5. It is recommended to maintain proper Grant register by ULB.
6. Stock register should have been signed by all the concerned receiver staff.

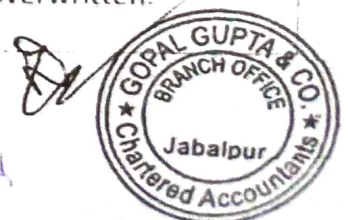
IV) Audit of FDR (Fixed deposit)

Audit observation and comments	Suggestion if required.
1. We have verified No FDR receipt and statement available with the ULB. 2. FDR Register are not made by ULB. 3. Rate of interest on FDR have been verified.(Not Applicable) 4. ULB does not follow practice of entering interest entries on cash book.(Not Applicable)	1).FDR Should be Prepared by ULB. 1) FDR register should be prepared by ULB.. 2)Accrued interest on FDR should be consider in books of accounts.

V) Audit of tender/Bids

Audit observation and comments	Suggestion if required.
1. Tender and Bids invited by ULB has been verified on test basis and found to be consistent. 2. Project register has not been maintained. 3. Receipt of tender fees/ Bid processing fees/ performance guarantee has been verified in cases verified. 4. Contract closure has been verified. 5. Competitive tendering procedures have been followed in cases verified. 6. Structure design report was not available in records. 7. Before start and after completion of projects Photograph has not been attached properly. 8. There was overwriting on measurement book.	1.)All tendering should be done through e-tendering procedure except in deserving cases. 2.) ULB shall obtain all the required registration copy. 3.) ULB shall take pre and post completion photograph. 4.) Measurement book shall not be overwritten.

मुख्य नगरपालिका अधिकारी,
नगर परिषद बिछुआ



Audit of grants and loan

Audit observation and comments

1. Grant given by government and its utilization have been verified.
2. Diversion of grant cannot be verified as complete grant register is not maintained.

Suggestion if required.

Grant register should be updated with expenditure entry also, so it will clarify any diversion of fund if any.

VII) Incidences relating to diversion of funds from capital receipt/Grants/Loan to revenue nature expenditure and from on scheme/project to another

Audit observation and comments

1. During the course of audit we do not found any diversion of fund from capital receipt, grant, loan to revenue and visa versa.

Suggestion if required.

NIL

VIII) Any other

Audit observation and comments

- 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.
 1. Percentage of revenue expenditure with respect to revenue receipt is 92.88 %
 2. We have considered revenue receipt and revenue expenditure by taking appropriate assumptions.
 3. ULB should increase their revenue receipt because their revenue expenditure is very high in compare to revenue receipt due to salary of regular and daily wages employee so they should take necessary action.

Suggestion if required.

- 1.)ULB should continue practice of reducing daily recurring expenses.
- 2.) Cost cutting measures should be implemented.
- 3.) ULB shall take proper action to reduce recurring expenses and also should look forward toward daily wages.

- b) Percentage of capital expenditure with respect to total expenditure

1. Percentage of capital expenditure with respect to total expenditure is 39.78 %
2. We have considered capital expenditure by taking appropriate assumptions

Nil

मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ



1. Depreciation/ amortisation policy has not been followed by ULB.
2. Unique identification number has not been given to Assets of ULB. and No Assets Register Maintain by ULB.
3. During the course of audit it is observed that GST TDS registration is Obtained by ULB. But No GST TDS deducted in various cases by ULB .
4. Stock Register was not properly maintained by ULB and not signed by person incharge.

1. ULB should take consultancy service of tax expert to file returns .
3. Insurance and RC of all vehicle shall be kept updated by the ULB.
4. Unique identification shall be given to each asset maintained by ULB.

Point no 1. . Payment of JCB rent and other machinery hiring rent done without deducting TDS.

- 2 Stock register not properly maintain by ULB.
- 3 AMD register not properly maintain by ULB.
- 4 LOG book not properly maintain by ULB.



मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ

निम्नलिखित बिन्दुओं को ध्यान में रखते हुए अंकेक्षण कार्य सम्पन्न किया गया

1) Audit of revenue

अंकेक्षण का अवलोकन एवं विषयवस्तु

- विभिन्न रसोती से प्राप्तियों का अंकेक्षण टेस्ट के आधार पर किया गया है जिनमें कुछ कमियां पाई गईं जिनका स्थान पर ही निराकरण करा दिया गया।
- विभिन्न रसोती से प्राप्तियों की रसीद को टेस्ट के आधार पर अंकेक्षण किया गया है और कोई त्रुटि नहीं पाई गई।
- रसीदों से प्रतिदिन की प्राप्तियों को टेस्ट आधार पर अंकेक्षण किया गया और यह पाया कि प्रतिदिन का प्राप्त कैश बैंक खाते में जमा होता है। कुछ मामलों में 2 कार्य दिवसों से अधिक विलम्ब से राशि जमा हुई व उसे CMO के संज्ञान में लाया गया।

रैंकड बही को टेस्ट आधार पर अंकेक्षण किया गया व उसमें कुछ सुक्ष्म त्रुटियां पाई गईं जिनका स्थान पर ही निराकरण करा दिया गया।

- मासिक व त्रैमासिक बजट निकाय द्वारा नहीं बनाया गया है अतः उस पर हम अपनी राय देने में असमर्थ हैं।
- उपार्जित ब्याज की यथावत अंकेक्षण उपरांत यह पाया गया कि उपार्जित ब्याज के आय की प्रविष्टियां वित्तीय लेखों में नहीं की जा रही हैं।
- अंकेक्षण के दौरान ऐसा कोई भी निवेश विनिर्दिष्ट नहीं हुआ जो कम ब्याज पर किया गया हो हालांकि बचत खाते में बड़ी मात्रा में रोकड उपलब्ध है जिसे FDR के रूप में रखकर निकाय की आय बढ़ाई जा सकती है। जिसका वर्तमान में निकाय व शासन को नुकसान हो रहा है।

आवश्यक सुझाव

- सुझाव प्रस्तावित है कि बालू खाते एवं बचत खाते की शेष राशि को FD में जमा कर निकाय की आय बढ़ाई जा सकती है।
- मासिक बैंक समन्वय बनाना चाहिये।
- नगरीय निकाय के प्राप्तियों के विभिन्न साधनों में कर, किराया, फीस, लायसेन्सों का पंजीयन इत्यादि है हालांकि म.प्र. मुसीपल एक्ट 1961 की धारा 165 के अन्तर्गत निकायों को यह अधिकार है कि वह मजिस्ट्रेट को निवेदन करके कर वसूली का आदेश दे व दोषियों की चल अचल सम्पत्तियों का विक्रय कर कर की वसूली की जावे। हालांकि निकाय अपने इन अधिकारों का उपयोग नहीं कर रहा है जिससे निकाय को कर की हानि हो रही है।
- लेखा पुस्तकों में उपार्जित ब्याज की प्रविष्टि की जानी चाहिये।

मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ



Audit of expenditure

अक्रेषण का अवलोकन एवं टिप्पणियाँ

1. सभी प्रकार की योजनाओं के व्ययों का अक्रेषण टेस्ट आधार पर हुआ है व सभी व्ययों के पोपर इनवॉइस व पोपर सपोर्टिंग पाई गई।
2. रोकड़ बही में व्ययों की परिवर्तियों का अक्रेषण टेस्ट आधार पर किया गया व लगभग सभी व्ययों के पोपर वाउचर पाये गये। पॉइंट नंबर 1 को छोड़कर
3. रोकड़ बही से मासिक शेष का अक्रेषण कर पुष्टि की गई और इसमें किसी प्रकार की कोई त्रुटि नहीं पाई गई हालांकि निकायों को यह सुझाव दिया जाता है कि बैंक समतान विवरण पर मासिक आधार पर बनाये।
4. किसी विशेष योजना के अन्तर्गत हुये व्यय की पुष्टि नहीं की जा सकती क्योंकि अक्रेषण टेल उपलब्ध नहीं है निकाय ने ग्राट रजिस्टर को संपूर्ण तैयार नहीं किया है व ग्राट का उपयोग प्रमाण पर प्रस्तुत नहीं किया। अतः किसी प्रकार के विवरण की पुष्टि हमारे द्वारा नहीं की जा सकती है।
5. निकाय द्वारा व्यय अधिनियम के नियमों व राज्य व केन्द्र सरकार द्वारा जारी निर्देशों के अनुसार किये गये हैं।
6. वित्तीय सम्पत्तियों का अक्रेषण टेस्ट आधार पर किया गया जिसमें कोई त्रुटि नहीं पाई गई।
7. अक्रेषण के दौरान हमने कोई अनाधिकृत अनुमोदन नहीं पाया।
8. निकायों के पास व्ययों के उपयोग का कोई प्रमाण पत्र नहीं पाया गया।
9. हमने स्टॉक सत्यापन टेस्ट आधार पर किया व स्टॉक रजिस्टर से मिलान उपरांत पोपर पाये गये।
10. निकाय द्वारा TDS/Incometax/GST/GST TDS की रिटर्न व रजिस्टर हमारे

समक्ष प्रस्तुत नहीं की गई है अतः इस हेतु हम अपनी राय देने में असमर्थ हैं।

आवश्यक सुझाव

1. योजनानुसार व्ययों का रजिस्टर तैयार करने का हम सुझाव देते हैं जिससे लेखा में और स्पष्टता रहेगी।
2. व्ययों के उपयोग का प्रमाण पत्र निकायों के पास उपलब्ध होना चाहिए।
3. निकाय को माह में एक बार स्टॉक का सत्यापन स्वयं से करना चाहिए।
4. निकाय को यह सुझावित किया जाता है कि किसी भी वस्तु को पंजीकृत डीलर से क्रय करें।
5. निकाय द्वारा वहन की जा रही पैनाल्टी हेतु संबंधित अधिकारी की जिम्मेदारी को निश्चित करना चाहिये।

III) Audit of Book Keeping

अक्रेषण का अवलोकन एवं टिप्पणियाँ

1. वित्तीय लेखे ऐकल प्रविष्टि पद्धति के आधार पर तैयार किये गये हैं अतः हम चिट्ठा बनाने में असमर्थ हैं।
2. आय व्यय व प्राप्ति भुगतान खाते जिनका अक्रेषण संपन्न किया गया है कि प्रति रिपोर्ट के साथ संलग्न है बैंक समाधान पत्र रिपोर्ट के साथ संलग्न किया गया है।
3. अग्रिम रजिस्टर में प्रविष्टियाँ निकाय द्वारा पूर्ण नहीं की गई हैं।
4. निकाय द्वारा संपत्ति रजिस्टर अपडेट नहीं किया गया है।
5. आय व्यय खाते का अक्रेषण किया गया।
6. सभी वित्तीय लेखे अकाउंटिंग नियमों के अनुसार मेनटेन नहीं है।
7. नगर परिषद द्वारा खाता (लेजर) का मेनटेन नहीं किया जाता है।
8. निकाय द्वारा ग्राट रजिस्टर अपडेट नहीं किया गया है।
9. निकाय द्वारा स्टॉक रजिस्टर मुख्य नगर पालिका अधिकारी द्वारा पूर्ण रूप से हस्ताक्षरित नहीं है।
11. नगर निगम अधिनियम के लेखांकन नियम 1929 में यह प्रावधान है कि सीएमओ नगर पालिका द्वारा रखे गए स्टॉक को सत्यापित करने के लिए एक समीक्षा का गठन करेगा और समीक्षा एक वर्ष में कम से कम दो बार स्टॉक सत्यापन करेगा।

आवश्यक सुझाव

1. लेखा पुस्तकों को दोहरा लेखा प्रणाली के आधार पर तैयार करना चाहिये।
2. बैंक समाधान एक निश्चित अंतराल के पर्याप्त बनाना चाहिये।
3. निकाय द्वारा संपत्ति रजिस्टर अपडेट करना चाहिये।
4. आय व्यय खाते प्राप्ति भुगतान खातों के साथ बनाना चाहिये।
5. नगर परिषद द्वारा लेजर भी मेनटेन करना चाहिये।
6. निकाय द्वारा ग्राट रजिस्टर को व्यवस्थित रूप से मेनटेन करना चाहिये।

मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ



- 10) जबकि लेखा परीक्षा के दौरान हमने देखा है कि इस तरह की कोई समिति गठित नहीं की गई थी और द्वारा स्टॉक का कोई भौतिक सत्यापन नहीं किया गया था।

IV) Audit of FDR (Fixed deposit)

अकंक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियां	आवश्यक सुझाव
1. निकायों के पास FDR रसीद व स्टेटमेंट उपलब्ध नहीं है। 2. FDR रजिस्टर निकाय द्वारा मैनटेन नहीं किया जाता है। 3. हमारे द्वारा FDR के व्याज के दर की पुष्टि की गई। (Not Applicable) 4. निकाय द्वारा FDR के व्याज की प्रविष्टि लेखा पुस्तकों में नहीं की गई है। (Not Applicable)	1) निकाय द्वारा FDR बनाना चाहिये। 2) निकाय द्वारा FDR का रजिस्टर बनाना चाहिये। 3) लेखा पुस्तकों में FDR पर उपार्जित व्याज की प्रविष्टि की जानी चाहिये।

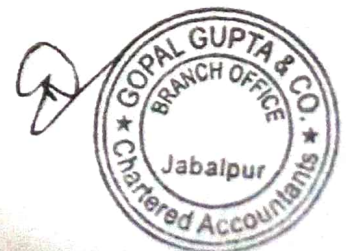
V) Audit of tender/Bids

अकंक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियां	आवश्यक सुझाव
1. निविदा द्वारा आमंत्रित निविदा व बोली का अकंक्षण टेन्डर आधार पर किया गया जिसमें किसी प्रकार की त्रुटि नहीं पाई गयी। 2. प्रोजेक्ट रजिस्टर को मैनटेन नहीं किया गया है। 3. जिन आमंत्रित निविदा व बोली का अकंक्षण किया गया तथा उन निविदाओं के निविदा शुल्क व बोली प्रक्रिया शुल्क परफॉर्मस गारंटी इत्यादि पर कोई त्रुटि नहीं पाई गई। 4. अनुबंध समापन का अकंक्षण किया गया। 5. प्रतिस्पर्धात्मक निविदा प्रक्रिया का निकाय द्वारा पालन किया गया है। हमारे द्वारा जिन निविदाओं का अकंक्षण किया गया उसमें इस बात की पुष्टि की गई है। (a) निकाय के रिकॉर्ड में स्ट्रक्चर डिजाइन रिपोर्ट उपलब्ध नहीं है। 6. किसी भी प्रोजेक्ट के प्रारंभ होने से पूर्व के व समाप्त होने के पश्चात के फोटोग्राफ उपलब्ध नहीं है। 7. अकंक्षण के दौरान मेजरमेंट बुक में ओवरसाइटिंग पाई गई।	1 सभी निविदा प्रक्रियाई निविदा प्रक्रिया के माध्यम से होनी चाहिये कुछ अपवादों को छोड़कर। 2 निकायों को आवश्यक रजिस्ट्रेशन कॉपी लेनी चाहिये। 3 निकाय को प्रोजेक्ट के प्रारंभ होने से पूर्व के व समाप्त होने के पश्चात के फोटोग्राफ लेना चाहिये। 4 मेजरमेंट बुक में ओवरसाइटिंग नहीं होनी चाहिये।

VI) Audit of grants and loan

अकंक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियां	आवश्यक सुझाव
1. शरान द्वारा दी गई ग्रांट व उराके उपयोग का अकंक्षण किया गया। 2. निकाय द्वारा ग्रांट रजिस्टर व उराके सभी व्ययों का योजना-नुसार लेखा जोखा नहीं रखा जाता अतः किसी प्रकार के विचलन हेतु हम टिप्पणी करने में असमर्थ हैं।	ग्रांट रजिस्टर का व्ययों की प्रविष्टियों के साथ अपडेट करना चाहिये। ताकि कोषों का विवरण यदि कोई हो तो स्पष्ट किया जा सके।

मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद विरगुआ



VII) Incidences relating to diversion of funds from capital receipt/Grants/Loan to revenue nature expenditure and from on scheme/project to another

अक्रेडण का अवलोकन एव टिप्पणियाँ	आवश्यक सुझाव
1. अक्रेडण के दौरान हमने यह पाया कि आयगत प्राप्तियों से पूँजीगत व्ययों, ग्रांट व लोन का भुगतान नहीं किया गया है व उसके विपरीत पूँजीगत प्राप्तियों से आयगत व्ययों का भी भुगतान नहीं किया गया है।	NIL.

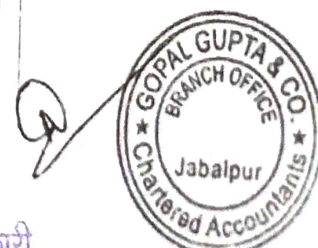
VIII) Any other

अक्रेडण का अवलोकन एव टिप्पणियाँ	आवश्यक सुझाव
c) Percentage of revenue expenditure (Establishment, Salary, Operation & Manintenance) with respect to revenue receipts (Tax and non tax) excluding octroi, Entry tax, Stamp duty and other grants etc.	1. निकाय अपने दैनिक व्ययों को लगातार कम करके अपने व्ययों को कम कर सकता है। 2. निकाय को कोस्ट कटिंग उपाय को लागू करना चाहिये। 3. निकाय को दैनिक व्ययों को कम करने हेतु उचित कदम उठाने चाहिये व दैनिक वेतन भोगियों के विषय में भी विचार करना चाहिये।
1. आयगत व्ययों का आयगत प्राप्तियों पर प्रतिशत 92.88 % 2. हमने आयगत प्राप्तियों व व्ययों का विभाजन उचित आधार पर किया है। 3. निकाय को आयगत प्राप्तियों को बढ़ाने हेतु उचित कदम उठाने चाहिये क्योंकि निकाय के आयगत प्राप्तियों की तुलना में आयगत व्यय अधिक हैं जिसका कारण वेतन व दैनिक वेतन है अतः आवश्यक कदम उठाने चाहिये।	

d) पूँजीगत व्ययों का कुल व्ययों पर प्रतिशत	NIL
1. पूँजीगत व्ययों का कुल व्ययों पर प्रतिशत 39.78 % 2. हमने पूँजीगत व्ययों का विभाजन उचित आधार पर किया है।	

अक्रेडण का अवलोकन एव टिप्पणियाँ	आवश्यक सुझाव
1. Depreciation/ amortisation की नीति का पालन निकाय द्वारा नहीं किया जा रहा है।	1. निकाय को विशेषज्ञ द्वारा रिवर्य करना चाहिये।
2. सम्पत्तियों को Unique identification number निकाय द्वारा नहीं दिया गया है।	2. सभी उपलब्ध वाहन का Insurance and RC निकाय के पास उपलब्ध होना चाहिये।
3. अक्रेडण के दौरान हमने पाया कि निकाय द्वारा जीएसटी टीडीएस रजिस्ट्रेशन लिया गया है लेकिन निकाय द्वारा जीएसटी टीडीएस विभिन्न योग्य भुगतानों पर नहीं काटा गया है।	3. सम्पत्तियों को Unique identification No. द्वारा निकाय को वेनरेशन करना चाहिये।
4. राक जर्नल का मासिक संचालन त्रुटि आधार पर किया गया व यह पाया गया कि अक्रेडण के समय संचालन रजिस्ट्रेशन उपलब्ध नहीं था। व स्टॉक रजिस्टर व सम्बंधित अधिकारी द्वारा हस्ताक्षरित नहीं था।	

मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ



नोट -

पाइंट नं.

1. स्टॉक आदि का मौलिक सत्यापन टेस्ट आधार पर किया गया व यह पाया गया कि अकक्षाण के समय सवधित रजिस्टर अपडेट नहीं था।
2. AMD रजिस्टर को मेनटेन नहीं किया गया है।
3. LOG BOOK को मेनटेन नहीं किया गया है।

मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर परिषद बिछुआ

