

CHANAKYA ASHOK & CO.

Chartered Accountants
AVINASH UPADHYAY(PARTNER)



A/10, PANCHSHEEL NAGAR NARMADA ROAD,
JABALPUR MADHYA PRADESH 482001
Ph. 9425152523 ,7509814900
e-mail : avinash.upadhyay85@yahoo.com

AUDITOR'S REPORT

TO,

CMO,

Nagar Parishad Bicchua

Chhindwara (M.P.)

We have audited the attached balance sheet of **NAGAR PARISHAD BICCHUA (M.P.)** as at **31st March ,2020** 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 BICCHUA (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 2020.



2. In the case of Receipt & Payment account of the Receipt & Payment of during the year ended on 31st March 2020.

FOR CHANAKYA ASHOK AND CO

CHARTERED ACCOUNTANTS

(CA. AVINASH UPADHYAY)

(PARTNER)

Date :-

Place :- Jabalpur



CHANAKYA ASHOK & CO.

Chartered Accountants

AVINASH UPADHYAY(PARTNER)



A/10, PANCHSHEEL NAGAR NARMADA ROAD,
JABALPUR MADHYA PRADESH 482001
Ph. 9425152523 ,7509814900
e-mail : avinash.upadhyay85@yahoo.com

AUDITOR'S REPORT

TO,

Directorate

Urban Administration & Development

Shivaji Nagar,Bhopal (M.P.)

We have audited the attached balance sheet of **NAGAR PARISHAD BICCHUA (M.P.)** as at **31st March ,2020** 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 BICCHUA (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 2020.



2. In the case of Receipt & Payment account of the Receipt & Payment of during the year ended on 31st March 2020.

FOR CHANAKYA ASHOK AND CO

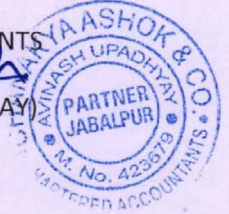
CHARTERED ACCOUNTANTS

(CA. AVINASH UPADHYAY)

(PARTNER)

Date :-

Place :- Jabalpur



कार्यालय नगर परिषद बिछुआ (मध्यप्रदेश)

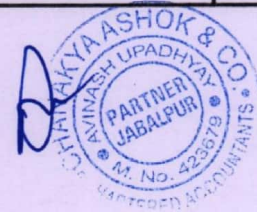
प्राप्ति भुगतान खाता

॥ पालिका निधि व अन्य मद से वित्तिय वर्ष 2019.20

प्राप्ति	राशि	भुगतान	राशि
प्रारंभिक सिल्क	28745411.29		
ऑडिट रिपोर्ट के अंतिम शेष व बैंक स्टेटमेंट के प्रारंभिक शेष में अंतर	23060421.06	मुख्यमंत्री शहरी अधोसंरचना अंतर्गत निर्माण	15550623
सम्पत्ति कर	241559	पाईपलाइन विस्तार	15600
समेकित कर	185603	राष्ट्रीय व अन्य पर्व हेतु व्यय	197918
जलकर	745470	विद्युत बिल	1456419.84
पानी टैकर	5000	सी.सी. सडक	7267212.5
नवीन नल कनेक्शन	33600	समाचार पत्र विज्ञापन	189157.76
स्वच्छता शुल्क	10000	नलजल / मोटर पंप संधारण	304974
मठ पम्प	32700	ई.पी.एफ	287605
निविदा फार्म	55867	मस्टर रोल कर्मचारी को	2212774
बैठकी बाजार	568748	नियमित कर्मचारी भुगतान	3422414
जुर्माना शुल्क	10650	टी.डी.एस.	751697.5
वाहन वसूली शुल्क	31273	परिभाषित पेंशन	728272
सामुदायिक भवन शुल्क	58000	समाचार पत्र	7770
विविध	13672	पाषर्द / अध्यक्ष मानदेय	258600
भवन अनुज्ञा शुल्क	282000	विद्युत सामग्री	1042004.36
कांजी हाउस शुल्क	3200	डीजल	243221.6
प्रमाण पत्र	1200	मशीन संधारण / विद्युतसंधारण / कम्प्युटर संधारण	153223.04
घरेलू कामकाजी महिलाओं को छात्रवृत्ति भुगतान हेतु	16000	सडक मरम्मत	72808
अमानत राशि	64091	बैंक कमीशन	3350.34
साहुकारी लाईसेन्स	2000	वाहन क्रय	510213.6
चुगीकर	7175938	स्टेशनरी कय/फोटो कॉपी	52171
मुख्यमंत्री शहरी अधोसंरचना अंतर्गत निर्माण हेतु राशि	25040129	लीगल एंड प्रोफेशनल फीस	65000
		अमानत राशि	9000
राज्य वित्त आयोग अनुदान	1679000	स्वच्छ भारत मिशन के अंतर्गत व्यय व स्वस्थ सामग्री क्रय	1424405
सडक मरम्मत अनुदान	2078632	अन्य निर्माण	2464385.16
सार्वजनिक शौचालय शुल्क	19220	नाली निर्माण	855710.08
मुलभुत सुविधा अनुदान	2290209	वाहन दुरुस्ती व्यय	1564752.48
प्रधान मंत्री आवास योजना हेतु अनुदान	20600000	जलप्रदाय सामग्री	585039.3
वाहन क्रय हेतु अनुदान	700000	जेसीबी किराया	21878.64
संबल योजना	20000	फर्नीचर क्रय	97940



ब्याज कि राशि	1421701.15	घरेलू कामकाजी महिलाओं को छात्रवृत्ति भुगतान हेतु	13750
बैंक अंतरण	23601164	FDR	14000000
अन्य मद	198186.5	वाहन किराया	136430
मुद्रांक शुल्क	77219	सी.ए. फीस	35400
14 वित्त आयोग	4561000	विभिन्न उपकरण क्रय	424015.98
		संबल योजना	55000
		वैक्यूम क्लीनर मशीन कय	884500
		विविध	57743
		बैंक अंतरण	23601164
		संबल मृत्यु उपरांत राशि	2200000
		प्रधान मंत्री आवास योजना हेतु हितग्राहियों को भुगतान	30030798.21
		अंतिम सिल्क केशबुक के अनुसार	6170100.57
		अंतिम सिल्क annexure -1 के अनुसार	23986408
महायोग :-	143628864.00	महायोग :-	143628864.00



कार्यालय नगर परिषद बिछुआ (मध्यप्रदेश)
वित्तीय वर्ष 2019-20 का आय-व्यय पत्रक

व्यय	राशी	आय	राशी
मुख्यमंत्री शहरी अधोसंरचना अंतर्गत निर्माण	15550623	सम्पत्ति कर	241559
पाईपलाइन विस्तार	15600	समेकित कर	185603
राष्ट्रीय व अन्य पर्व हेतु व्यय	197918	जलकर	745470
विद्युत बिल	1456419.84	पानी टैंकर	5000
सी.सी. सड़क	7267212.5	नवीन नल कनेक्शन	33600
समाचार पत्र विज्ञापन	189157.76	स्वच्छता शुल्क	10000
नलजल / मोटर पंप संधारण	304974	मठ पम्प	32700
ई.पी.एफ	287605	निविदा फार्म	55867
मस्टर रोल कर्मचारी को भुगतान	2212774	बैठकी बाजार	568748
नियमित कर्मचारी भुगतान	3422414	जुर्माना शुल्क	10650
टी.डी.एस.	751697.5	वाहन वसूली शुल्क	31273
परिमाणित पेंशन	728272	सामुदायिक भवन शुल्क	58000
समाचार पत्र	7770	विविध	13672
पाषर्द/अध्यक्ष मानदेय	258600	भवन अनुज्ञा शुल्क	282000
विद्युत सामग्री	1042004.36	कांजी हाउस शुल्क	3200
डीजल	243221.6	प्रमाण पत्र	1200
मशीन संधारण / विद्युतसंधारण/कम्प्युटर संधारण	153223.04	घरेलू कामकाजी महिलाओं को छात्रवृत्ति भुगतान हेतु	16000
सड़क मरम्मत	72808	अमानत राशि	64091
बैंक कमीशन	3350.34	साहुकारी लाईसेन्स	2000
वाहन क्रय	510213.6	चुगीकर	7175938
स्टेशनरी कय/फोटो कॉपी	52171	मुख्यमंत्री शहरी अधोसंरचना अंतर्गत निर्माण हेतु राशि	25040129
लीगल एंड प्रोफेशनल फीस	65000	विशेष निर्धि	
अमानत राशि	9000	राज्य वित्त आयोग अनुदान	1679000
स्वच्छ भारत मिशन के अंतर्गत व्यय व स्वस्थ सामग्री क्रय	1424405	सड़क मरम्मत अनुदान	2078632
अन्य निर्माण	2464385.16	सार्वजनिक शौचालय शुल्क	19220
नाली निर्माण	855710.08	मुलभुत सुविधा अनुदान	2290209
वाहन दुरुस्ती व्यय	1564752.48	प्रधान मंत्री आवास योजना हेतु अनुदान	20600000
जलप्रदाय सामग्री	585039.3	वाहन क्रय हेतु अनुदान	700000
जेसीबी किराया	21878.64	संबल योजना	20000
फर्नीचर क्रय	97940	ब्याज कि राशि	1421701.15
घरेलू कामकाजी महिलाओं को छात्रवृत्ति भुगतान हेतु	13750	बैंक अंतरण	23601164
FDR	14000000	अन्य मद	198186.5
वाहन किराया	136430	मुद्रांक शुल्क	77219
सी.ए. फीस	35400	14 वित्त आयोग	4561000
विभिन्न उपकरण क्रय	424015.98		



संबल योजना	55000		
वैक्यूम क्लीनर मशीन कय	884500		
विविध	57743		
बैंक अंतरण	23601164		
संबल मृत्यु उपरांत राशि	2200000		
प्रधान मंत्री आवास योजना हेतु हितग्राहियों को भुगतान	30030798.21		
		व्यय का आय पर आधिक्य	21431909.74
महायोग :-	113254941.4	महायोग :-	113254941.4



कार्यालय नगर परिषद बिछुआ (मध्यप्रदेश)
वित्तीय वर्ष 2019-20

।। दिनांक 31 मार्च 2020 की स्थिती में बैंक बचत/चालु/एफडीआर खातोंमें निहित राशि का विवरण ।।

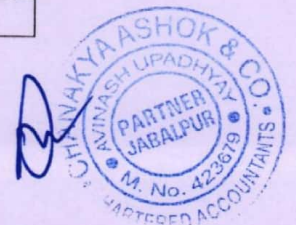
Name of Bank	Account Number	01/04/2019	31/03/2020
Canara Bank	4513101001497	0.00	8946199.00
Central Bank Of India	3254961338	865617.00	896398.00
Central Bank Of India	3204391218	526395.10	545115.10
Central Bank Of India	3475892339	252541.00	263716.00
Central Bank Of India	3547830529	0.00	0.00
Central Bank Of India	3267987477	721.00	745.00
State Bank Of India-BICHHUA	32339988907	28962825.25	6387514.57
State Bank Of India-BICHHUA	37660629228	0.00	6198588.19
State Bank Of India-BICHHUA	35421680556	623322.00	1325393.00
State Bank Of India-BICHHUA	36114401113	0.00	28595.50
State Bank Of India-BICHHUA	37660627673	0.00	0.00
AU BANK	1981232624764490	0.00	245460.50
KOTAK	4400	5221683.00	5530496.00
RR BANK	200051030028258	15352728.00	5701.75
TOTAL		51805832.35	30373922.61



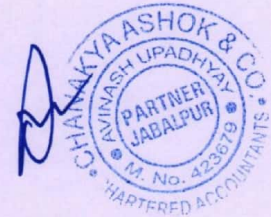
कार्यालय नगर परिषद बिछुआ (मध्यप्रदेश)

॥ वित्तिय वर्ष 2019-20 का बैंक समाधान पत्रक ॥

Particulars			Amount
अंतिम सीलक केशबुक में 31 मार्च 2020 को			6170100.57
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
	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			6387514.57



Balances not included in cash book as per annexure -1			23986408.04
कुल योग :-			30373922.61
Balance as per Bank book			30373922.61



Annexure-1

Name of Bank	Account Number	01/04/2019	31/03/2020
Canara Bank	4513101001497	0.00	8946199.00
Central Bank Of India	3254961338	865617.00	896398.00
Central Bank Of India	3204391218	526395.10	545115.10
Central Bank Of India	3475892339	252541.00	263716.00
Central Bank Of India	3547830529	0.00	0.00
Central Bank Of India	3267987477	721.00	745.00
State Bank Of India-BICHHUA	37660629228	0.00	6198588.19
State Bank Of India-BICHHUA	35421680556	623322.00	1325393.00
State Bank Of India-BICHHUA	36114401113	0.00	28595.50
State Bank Of India-BICHHUA	37660627673	0.00	0.00
AU BANK	1981232624764490	0.00	245460.50
KOTAK	4400	5221683.00	5530496.00
RR BANK	200051030028258	15352728.00	5701.75
Total			23986408.04

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



कार्यालय नगर परिषद बिछुआ (मध्यप्रदेश)

Abstract sheet for reporting on audit paras for financial year 2019-2020

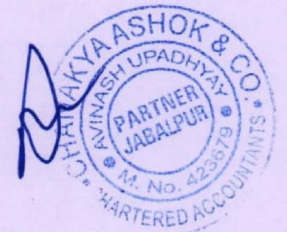
S.N.	Parameters	Description				Observation in Brief	Suggestions		
1	Audit of Revenue								
	Receipts in Rs.								
	Year 2018- 19	Year 2019-20	Growth	% of Growth					
राजस्व वसूली		4	5	6	7	8			
1	सम्पत्ति कर		241559.00	241559.00		सम्पत्ति कर में वसूली हेतु समानान्तर कार्यकलाप किये जा रहे हैं।	नगरीय निकाय के प्राप्ति के विभिन्न साधनों में कर, किराया, फीस, लायसेन्सों का पंजीयन इत्यादि है हालांकि म.प्र. मुत्सीपल एक्ट 1961 की धारा 165 के अन्तर्गत निकायों को यह अधिकार है कि वह मजिस्ट्रेट को निवेदन कर, कर वसूली का आदेश दें 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।		
2	समेकित कर	80666.00	185603	104937.00	130.09	समेकित कर में वृद्धि 130.09 % से हुई है जो यह दर्शाता है कि करों की वसूली हेतु समानान्तर कार्यकलाप किये जा रहे हैं।	गत वर्ष की तुलना में वृद्धि सकारात्मक है परन्तु और अधिक प्रयास कर करों की वसूली में वृद्धि की जानी चाहिये।वर्तमान में कर वसूली हेतु अपनाई गई नीतियों को मविध्य में भी निरन्तर रखना चाहिये।		
3	नगरीय विकास उपकर								
4	शिक्षा उपकर								
	कुल योग	80666.00	427162.00	346496.00	429.54				
गैर राजस्व वसूली									
5	भवन मूँघि किराया		0.00	0.00					
6	जल उपभोक्ता प्रभार	139059	745470.00	606411.00	436.08	पिछले वर्ष की तुलना में जल कर में वृद्धि 436.08 % से हुई है। जो कि यह दर्शाता है कि करों की वसूली हेतु समानान्तर कार्यकलाप किये जा रहे हैं।	गत वर्ष की तुलना में वृद्धि सकारात्मक है अतः और अधिक प्रयास कर करों की वसूली में वृद्धि की जानी चाहिये।		
7	टोस उपशिष्ट प्रबंधन उपभोक्ता प्रभार		2290209.00	2290209.00		टोस उपशिष्ट प्रबंधन उपभोक्ता प्रभार में वसूली हेतु समानान्तर कार्यकलाप किये जा रहे हैं।	गत वर्ष की तुलना में वृद्धि सकारात्मक है अतः और अधिक प्रयास कर करों की वसूली में वृद्धि की जानी चाहिये।		
8	अन्य कर/ शुल्क	903873	1325316.50	421443.50	46.63	अन्य कर में वृद्धि 46.63% से हुई है।जो कि यह दर्शाता है कि करों की वसूली हेतु समानान्तर कार्यकलाप किये जा रहे हैं।	गत वर्ष की तुलना में वृद्धि सकारात्मक है परन्तु और अधिक प्रयास कर करों की वसूली में वृद्धि की जानी चाहिये।निकाय को करों की निर्वाध रूप से वसूली हेतु पर्याप्त प्रयास दिशा निर्देशों के अनुसार करने चाहिये।		
	कुल योग	1042932.00	4360995.50	3318063.50	318.15				
	महा योग	1123598.00	4788157.50	3664559.50	326.15		अंकेक्षण के दौरान हमने यह अवलोकन किया कि निकाय की संपूर्ण करों की वसूली गत वर्ष की तुलना में वृद्धि हुई है।		



कार्यालय नगर परिषद बिछुआ (मध्यप्रदेश)

Abstract sheet for reporting on audit paras for financial year 2019-2020

S.N.	Parameters	Description				Observation in Brief	Suggestions
1	Audit of Revenue						
		Receipts in Rs.					
		Year 2018- 19	Year 2019-20	Growth	% of Growth		
						7	8
	Rajaswya vasuli	3	4	5	6		
	Sampati kar	0.00	241559.00	241559.00		Property tax(Sampati kar) has increased which shows recovery of taxes 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	80666.00	185603.00	104937.00	130.09	Samekit kar increased by 130.09% which shows recovery of taxes on prompt basis.	The growth in recovery is positive but ULB should do more action for recovery of taxes .Present strategy is required to be adopted in future also
	nagriy vikash upkar	0.00		0.00			
	siksha upkar	0.00		0.00			
Total		80666.00	427162.00	346496.00	429.54		
	Bhawan bhumi kiraya		0.00	0.00			
	Jal upbhokta prabhar	139059.00	745470.00	606411.00	436.08	Jalkar has increased by 436.08.% as compare to last year.	The growth in recovery is positive but ULB should do more action for recovery of taxes .Present strategy is required to be adopted in future also
	Thos upsist prabandhan prabhar	0.00	2290209.00	2290209.00		Thosh upsist prabandhan has increased which shows recovery of taxes on prompt basis.	The growth in recovery is positive but ULB should do more action for recovery of taxes .Present strategy is required to be adopted in future also
	Any other taxes	903873.00	1325316.50	421443.50	46.63	Miscellaneous taxes increased by 46.63%	ULB shall be made more efforts to recover such taxesas per guidelines.
	Total	1042932.00	4360995.50	3318063.50	318.15		
	Grand total	1123598.00	4788157.50	3664559.50	326.15		during the course of audit we observed overall positive growth of ULB but ULB should do more action for recovery of taxes .



II) Audit of expenditure

Audit observation and comments	Suggestion if required.
<ol style="list-style-type: none"> 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. 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. 	<ol style="list-style-type: none"> 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

Audit observation and comments	Suggestion if required.
<ol style="list-style-type: none"> Books of account are being maintained as per single entry system hence we are unable to prepared Balance sheet. Books of account audited have been attached as Revenue and Income expenditure account. Bank Recocilation Statement attached. Advance register were not updated by ULB. Fixed asset register has not been maintained by this ULB. All the records not has been prepared as per the accounting principals . Stock Register is not signed by concerned CMO. Nagar parishad does not follow practice of maintaining ledgers. Grant register was not updated by the ULB. Stock register was not signed by the the receiver. ULB Maintaing only one account cash book which is SBI- 32339988907. Rest Account is not included in cash book it is suggested that incooperate all bank account in cash book. Closing cash books showns balance of Rs.2,87,45,411.29 and the correct balance as per books is Rs.5,18,05,832.35 which we are taking in accounts.i.e. Difference in cash book is Rs. 23060421.60. 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. 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. 	<ol style="list-style-type: none"> Books of account should be prepared by applying duel entry system. Bank reconciliation should prepare on periodic interval basis. Fixed asset register should be prepared. Nagar parishad should follow practice of maintaining ledgers. It is recommended to maintain proper Grant register by ULB. 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.
<ol style="list-style-type: none"> We have verified No FDR receipt and statement available with the ULB. FDR Register are not made by ULB.(Not Applicable) Rate of interest on FDR have been verified.(Not Applicable) ULB does not follow practice of entering interest entries on cash book.(Not Applicable) 	<ol style="list-style-type: none"> FDR Should be Prepared by ULB. FDR register should be prepared by ULB.. Accrued interest on FDR should be consider in books of accounts.



V) Audit of tender/Bids

Audit observation and comments	Suggestion if required.
<ol style="list-style-type: none"> 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. 1.) Structure design report was not available in records. 6. Before start and after completion of projects Photograph has not been attached properly. 7. There was overwriting on measurement book. 	<ol style="list-style-type: none"> 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.

VI) Audit of grants and loan

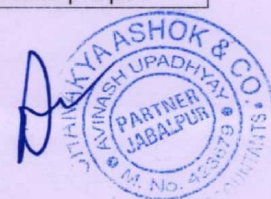
Audit observation and comments	Suggestion if required.
<ol style="list-style-type: none"> 1. Grant given by government and its utilization have been verified. 2. Diversion of grant cannot be verified as complete grant register is not maintained. 	Grant register should be updated with expenditure entry 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	Suggestion if required.
<ol style="list-style-type: none"> 1. During the course of audit we do not found any diversion of fund from capital receipt, grant, loan to revenue and visa versa. 	NIL

VIII) Any other

Audit observation and comments	Suggestion if required.
<ol style="list-style-type: none"> 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 113.11 % 	<ol style="list-style-type: none"> 1.) ULB should continue practice of reducing daily recurring expenses. 2.) Cost cutting measures should be implemented. 3.) ULB shall take proper



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.	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 65.27%. 2. We have considered capital expenditure by taking appropriate assumptions	Nil
--	-----

C) 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 Rs. 13,43,322 /-for fabrication work on vechile bill no.2 dated 10/06/2019
without deducting TDS.

2. Payment of Rs. 5,29,230 /-for fabrication work bill no.22 dated 30/05/2019 bill No. 22
without deducting TDS.

3. . Payment for Printing of banner poster bill no. 698 dated 18/12/2018 Amount Rs. 96050.No
TDS was deducted.



II) Audit of expenditure

अंकेक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियां	आवश्यक सुझाव
<ol style="list-style-type: none"> 1. सभी प्रकार की योजनाओं के व्ययों का अंकेक्षण टेस्ट आधार पर हुआ है व सभी व्ययों के प्रोपर इनवॉइस व प्रोपर सपोर्टिंग पाई गई। 2. रोकड बही में व्ययों की प्रविष्टियों का अंकेक्षण टेस्ट आधार पर किया गया व लगभग सभी व्ययों के प्रोपर वाउचर पाये गये। 3. रोकड बही से मासिक शेष का अंकेक्षण कर पुष्टि की गई और इसमें किसी प्रकार की कोई त्रुटि नहीं पाई गई हालांकि निकायों को यह सुझाव दिया जाता है कि बैंक समाधान विवरण पत्र मासिक आधार पर बनायें। 4. किसी विशेष योजना के अन्तर्गत हुये व्यय की पुष्टि नहीं की जा सकती क्योंकि अंकेक्षण ट्रेल उपलब्ध नहीं है निकाय ने ग्रांट रजिस्टर को संपूर्ण तैयार नहीं किया है व ग्रांट का उपयोग प्रमाण पत्र प्रस्तुत नहीं किया। अतः किसी प्रकार के विचलन 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 संपत्तियों का अंकेक्षण टेस्ट आधार पर किया गया जिसमें कोई त्रुटि नहीं पाई गई। 7. अंकेक्षण 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 प्रोपर 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 है। 	<ol style="list-style-type: none"> 1. योजनानुसार व्ययों का रजिस्टर तैयार करने का हम सुझाव देते हैं जिससे लेखों में और स्पष्टता रहेगी। 2. व्ययों के उपयोग का प्रमाण पत्र निकायों के पास उपलब्ध होना चाहिये। 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

अंकेक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियां	आवश्यक सुझाव
<ol style="list-style-type: none"> 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 अंकेक्षण 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 प्रविष्टियां निकाय द्वारा पूर्ण नहीं की गई हैं। 4. निकाय द्वारा संपत्ति रजिस्टर अपडेट नहीं किया गया है। 5. आय व्यय खाते का अंकेक्षण किया गया। 6. सभी वित्तीय लेखे अकाउंटिंग नियमों के अनुसार मेनटेन नहीं हैं। 7. नगर परिषद द्वारा खातों (लेजर) को मेनटेन नहीं किया जाता है। 8. निकाय द्वारा ग्रांट रजिस्टर अपडेट नहीं किया गया है। 9. निकाय द्वारा स्टॉक रजिस्टर मुख्य नगर पालिका अधिकारी द्वारा पूर्ण रूप से हस्ताक्षरित नहीं है। 10. निकाय द्वारा केवल एक बैंक खाते को कैश बुक में मेनटेन किया जाता है जो की SBI-32339988907 है अन्य खातों को कैश बुक में नहीं समाहित किया जाता निकाय को यह सुझाव 	<ol style="list-style-type: none"> 1. लेखा पुस्तकों को दोहरा लेखा प्रणाली के आधार पर तैयार करना चाहिये। 2. बैंक समाधान एक निश्चित अंतराल के पश्चात 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 ग्रांट रजिस्टर को व्यवस्थित रूप से मेनटेन करना चाहिये।



<p>है की अन्य खातों को भी कैश बुक में सम्मिलित किया जावे।</p> <p>11. रोकड बही के अनुसार अंतिम शेष रु. 2,87,45,411.29 /- जबकि लेखा पुस्तकों के अनुसार सही शेष 5,18,05,832.35 /-रु. अर्थात रोकड बही के अंतिम शेष में 23060421.60./- रु का अंतर पाया गया।</p> <p>11. नगर निगम अधिनियम 1961 के लेखांकन नियम 1999 में यह प्रावधान है कि सीएमओ नगर पालिका द्वारा रखे गए स्टॉक को सत्यापित करने के लिए एक समिति का गठन करेगा और समिति एक वर्ष में कम से कम दो बार स्टॉक सत्यापन करेगी।</p> <p>12. जबकि लेखा परीक्षा के दौरान हमने देखा है कि इस तरह की कोई समिति गठित नहीं की गई थी और ULB द्वारा स्टॉक का कोई भौतिक सत्यापन नहीं किया गया था।</p>	
---	--

IV) Audit of FDR (Fixed deposit)

अंकेक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियां	आवश्यक सुझाव
<p>1. निकायों के पास FDR रसीद व स्टेटमेंट उपलब्ध नहीं है।</p> <p>2. FDR रजिस्टर निकाय द्वारा मेनटेन नहीं किया जाता है। (Not Applicable)</p> <p>3. हमारे द्वारा FDR के ब्याज के दर की पुष्टि की गई। (Not Applicable)</p> <p>4. निकाय द्वारा FDR के ब्याज की प्रविष्टि लेखा पुस्तकों में नहीं की गई है। (Not Applicable)</p>	<p>1) निकाय द्वारा FDR बनाना चाहिये।</p> <p>2) निकाय द्वारा FDR का रजिस्टर बनाना चाहिये।</p> <p>3) लेखा पुस्तकों में FDR पर उपाजित ब्याज की प्रविष्टि की जानी चाहिये।</p>

V) Audit of tender/Bids

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



VI) Audit of grants and loan

अंकेक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियां	आवश्यक सुझाव
<ol style="list-style-type: none"> शासन द्वारा दी गई ग्रांट व उसके उपयोग का अंकेक्षण किया गया। निकाय द्वारा ग्रांट रजिस्टर व उसके सभी व्ययों का योजनानुसार लेखा जोखा नहीं रखा जाता। अतः किसी प्रकार के विचलन हेतु हम टिप्पणी करने में असमर्थ हैं। 	ग्रांट रजिस्टर को व्ययों की प्रविष्टियों के साथ अपडेट करना चाहिये। ताकि कोषों का विचलन यदि कोई हो तो स्पष्ट किया जा सके।

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

अंकेक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियां	आवश्यक सुझाव
<ol style="list-style-type: none"> अंकेक्षण के दौरान हमने यह पाया कि आयगत प्राप्तियों से पूंजीगत व्ययों, ग्रांट व लोन का भुगतान नहीं किया गया है व उसके विपरीत पूंजीगत प्राप्तियों से आयगत व्ययों का भी भुगतान नहीं किया गया है। 	NIL

VIII) Any other

अंकेक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियां	आवश्यक सुझाव
<p>c) Percentage of revenue expenditure (Establishment, Salary, Operation & Manitenance) with respect to revenue receipts (Tax and non tax) excluding octroi, Entry tax, Stamp duty and other grants etc.</p> <ol style="list-style-type: none"> आयगत व्ययों का आयगत प्राप्तियों पर प्रतिशत 113.11 % हमने आयगत प्राप्तियों व व्ययों का विभाजन उचित आधार पर किया है। 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। 	<ol style="list-style-type: none"> निकाय अपने दैनिक व्ययों को लगातार कम करके अपने व्ययों को कम कर सकता है। निकाय को कोस्ट कटिंग उपाय को लागू करना चाहिये। निकाय को दैनिक व्ययों को कम करने हेतु उचित कदम उठाने चाहिये व दैनिक वेतन भोगियों के विषय में भी विचार करना चाहिये।
<p>d) पूंजीगत व्ययों का कुल व्ययों पर प्रतिशत</p> <ol style="list-style-type: none"> पूंजीगत व्ययों का कुल व्ययों पर प्रतिशत 65.27 %. हमने पूंजीगत व्ययों का विभाजन उचित आधार पर किया है। 	NIL



अंकेक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियां	आवश्यक सुझाव
<ol style="list-style-type: none"> 1. Depreciation/ amortisation की नीति का पालन निकाय द्वारा नहीं किया जा रहा है। 2. सम्पत्तियों को Unique identification number निकाय द्वारा नहीं दिया गया है। 3. अंकेक्षण 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। 4. स्टॉक आदि का भौतिक सत्यापन टेस्ट आधार पर किया गया व यह पाया गया कि अंकेक्षण के समय संबंधित रजिस्टर अपडेट नहीं था। व स्टॉक रजिस्टर व सम्बंधित अधिकारी द्वारा हस्ताक्षरित नहीं था। 	<ol style="list-style-type: none"> 1. निकाय को विशेषज्ञ द्वारा रिटर्न भरना चाहिये। 2. सभी उपलब्ध वाहनों का Insurance and RC निकाय के पास उपलब्ध होना चाहिये। 3. सम्पत्तियों को Unique identification No. द्वारा निकायों को मेनटेन करना चाहिये।

नोट—

पाइंट नं.

1. बिल न. 2 दिनांक 10/06/2019 को वाहन के फेब्रिकेशन कार्य हेतु 13,43,322/- रुपए की राशि का भुगतान किया गया, जिसका TDS नहीं काटा गया है।
2. बिल न. 22 दिनांक 30/05/2019 को 5,29,230/- रुपए की राशि का भुगतान किया गया, जिसका TDS नहीं काटा गया है।
3. बिल न. 698 दिनांक 18/12/2018 को बैनर पोस्टर के प्रिंटिंग कार्य हेतु 96,050/- रुपए की राशि का भुगतान किया गया, जिसका TDS नहीं काटा गया है।

