



BALWINDER ASSOCIATES

CHARTERED ACCOUNTANTS

BRANCH OFFICE :-
5/15 B, SADAR BAZAR, SAGAR (M.P.)

E-mail : ca.jasmeetsaluja@gmail.com.
Ph.07582-238098, Mob.7354255666

OFFICES : * SAGAR * CHANDIGARH * DEHRADUN * MOHALI * NAWANSHAHR

To,

Nagar Parishad Bijwar,
Distt. Chhatarpur M.P.

Audit Report of Nagar Parishad Bijwar for the financial year 2019-20.

We M/S Balwinder Associates, Chartered Accountants have carried out Audit of Nagar Parishad Bijwar for the period from 01/04/2019 to 31/03/2020.


We certify that the records of Nagar Parishad had been checked by us in accordance with the guidelines provided to us. Our report on irregularities/discrepancies observed in the working of the Nagar Parishad is given in enclosed report.

We confirm having discussed the irregularities/discrepancies noticed during the course of our audit with the CMO.

Place: Bijwar

Date: 01/10/2020

For M/S BALWINDER Associates
Chartered Accountants


Jasmeet Singh Saluja
Partner
Chartered Accountant



The report has been discussed with me.


(Chief Municipal Officer)
मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद बिजावर, जिला चतरपुर (म.प्र.)



BALWINDER ASSOCIATES

CHARTERED ACCOUNTANTS

BRANCH OFFICE :-
5/15 B, SADAR BAZAR, SAGAR (M.P.)

E-mail : ca.jasmeetsaluga@gmail.com.
Ph.07582-238098, Mob.7354255666

OFFICES : * SAGAR * CHANDIGARH * DEHRADUN * MOHALI * NAWANSHAHR

AUDITOR'S REPORT

We have audited the annexed Receipt & Payment account of **NAGAR PARISHAD BIJAWAR DIST. CHHATARPUR (M.P.)** as at **31st March, 2020**. These financial statements are the responsibility of the Nagar Parishad Bijawar Dist. Chhatarpur (M.P.).

This responsibility also includes maintenance of adequate accounting records in accordance with the provisions of the Act for safeguarding the assets of the Company and for preventing and detecting frauds and other irregularities; selection and application of appropriate accounting policies; making judgments and estimates that are reasonable and prudent; and design, implementation and maintenance of adequate internal financial controls, that were operating effectively for ensuring the accuracy and completeness of the accounting records, relevant to the preparation and presentation of the financial statements that give a true and fair view and are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Auditor's Responsibility

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 also 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



Opinion

In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, palika parishad had maintained books of accounts relating to receipt and payment account. However, relating to balance sheet we cannot express an opinion as no relevant documentation were shown relating to the figures appearing in balance sheet.

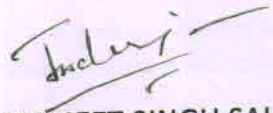
The Receipt & Payment account is in arrangement with the books of account maintained at the office at Nagar Palika Parishad Bijwar Dist. Chhatarpur (M.P.).

Date: 01/10/2020

Place: BIJAWAR

For: BALWINDER ASSOCIATES.

CHARTERED ACCOUNTANTS


CA. JASMEET SINGH SALUJA

(Partner)

UDIN: 20428742AAAACD6641



Abstract Sheet for reporting on Audit Financial Year 2019-20

Name of ULB : **NAGAR PARISHA BIJAWAR DIST. CHHATARPUR (M.P.)**
 Name of Auditor: **BALWINDER ASSOCIATES CHARTERED ACCOUNTANTS**

Sr. No.	Parameters	Description	Observation in Brief	Suggestions
1	Audit of Expenditure		During the course of audit it was also observed that all the expenditure was dully approved by the competent authority and was dully supported along with the vouchers as required.	
2	Audit of Book Keeping		It was observed that Books of Accounts was maintained on the basis of Cash Basis	Dual Entry Basis of accounts to be maintained
3	Audit of FDR/TDR		Interest Accrued on FDR has if any not been recognized as income in books of accounts during the financial year 2019-2020	Interest Accrued on FDR has to be recognized as income in books of accounts.
4	Audit of Tenders/Bids		Generally ULB had followed prescribed procedures for Tenders/Bids.	
5	Audit of Grants & Loans		No such Major observation were observed	Revenue generation from the mentioned loan is Nil. It is suggested that loan to be taken and simultaneously revenue generation activity to be there.
6	Incidences relating to diversion of funds from Capital receipts to Revenue Nature Expenditure and from one scheme.		No such Major deviation and observation were observed	



7	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.	138.06%	Revenue Expenditure as mentioned Rs.44649201/- and Revenue Receipts as mentioned is Rs.32339741/-. Therefore percentage required is 138.06%	Revenue generation of Nagar Parishad Should be improved so that the revenue expenses can be meet up.
8	b) Percentage of Capital Expenditure with respect to Total Expenditure	66.26%	Capital Expenditure as mentioned Rs.85245018/- and Capital Receipts as mentioned is Rs. 56487163/- Therefor percentage required is 72.74%	As informed there is an Capital Work in progress by nagar parishad
9	Whether all the Temporary advances have been fully recovered or not		As informed by the Nagar palika , all temporary advances were received at the end of the financial year	
10	Whether Bank Reconsialiation Statement have been regularly prepared or not.		Bank Reconsialiation were maintained during the financial year . At the end of the year it has been reconciled..	



Name of ULB : NAGAR PARISHA BIJAWAR DIST. CHHATARPUR (M.P.)
Name of Auditor: BALWINDER ASSOCIATES CHARTERED ACCOUNTANTS



Abstract Sheet for reporting on Audit Financial Year 2019-20

Name of ULB : NAGAR PARISHA BIJAWAR DIST. CHHATARPUR (M.P.)
Name of Auditor: BALWINDER ASSOCIATES CHARTERED ACCOUNTANTS

Expenditure Information Year 2019-2020

		Revenue Expenditure					Capital Expenditure			
		Establishment Expenses	Administrative Expenses	Operation & Maintenance	Interest Expenses	Other Expenses	Capital Expenses	Loan Repayment	Other - Fixed Assets	Total Expenditure
Division	District	ULB Name								
SAGAR	CHHATARPUR	BIJAWAR	26979457	12174282	5484320	2,262	8880	33326000	51919018	129894218



48



NAGAR PARISHAD - BIJAWAR DIST. CHHATTARPUR (M.P.)
Balance Sheet as on 31 st March 2020

Particulars	Amount In Rs.	Amount In Rs.
Sources Of Funds		
Municipal General Fund	24,51,03,762	24,51,03,762
Reserves And Surplus		
Earmarked Funds	-	-
General Reserves	(1,23,09,460)	(1,23,09,460)
Total Reserves & Surplus		
Government Grants		-
Received During the year	5,64,87,163	
Utilize during the year	(3,33,26,000)	2,31,61,163
Loans		
Current Liabilities & Provisions		
Shop Premium Received	18,70,356	
Deposits Received	-	18,70,356
Total Sources of Funds	25,78,25,821	25,78,25,821
Application of Funds		
Fixed Assets		
A. Land	1,07,02,107	
B. Buildings	12,72,29,709	
C. Road & Bridges	2,34,26,646	
D. Sewerage & Drainage	1,14,19,313	
E. Water ways	12,06,047	
F. Public Lighting	55,46,022	
G. Plant & Machinery	19,00,000	
H. Vehicles	1,26,13,380	
I. Office & other equipments	6,69,539	
J. Furniture, fixtures, fittings and electrical appliances	6,62,210	
Capital Work-In- Progress		
Total Fixed Assets		19,53,74,972
Investments		
Current Assets , Loans & Advances		
Deposits	7,62,534	
Cash and bank Balances	6,16,88,315	6,24,50,849
	25,78,25,821	25,78,25,821

Note : We have audited the accounts based on information and documents produced before us.

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद बिजावर जि. छत्तरपुर (म.प्र.)

AS PER OUR REPORT OF EVEN DATE
AS PER BOOKS OF ACCOUNTS.

For: Balwinder Associates
Chartered Accountants.

JASMEET SINGH SALUJA
(Partner)

FRN No: 014822N
M.NO 428742





NAGAR PARISHAD - BIJAWAR DIST. CHHATTARPUR (M.P.)

Income & Expenditure Account
From 01-04-2019 To 31-03-2020

Expenditure	Amount In Rs.	Income	Amount In Rs.
Revenue Expenses		Revenue Receipts	
Salaries, Wages and Bonus	2,01,94,932	Water Tax	4,57,299
Benefits and Allowances	12,05,769	Consolidated Tax	4,93,504
Other Terminal & Retirement Benefits	55,78,756	Property Tax	4,40,666
Office Maintenance	24,19,257	Sewerage Tax	41,193
Communication Expenses	57,471	Town Development Cess	1,12,294
Printing and Stationery	1,54,311	Education Cess	1,14,924
Traveling & Conveyance	9,74,397	Compensation in Lieu of Taxes/ Duties	2,57,65,074
Insurance	10,261	Rental Income From Municipal Properties	5,14,567
Audit Fees	28,57,914	Application Fees	340
Legal Expenses	2,47,016	Parking Fees	2,73,840
Advertisement and Publicity	11,28,255	Other Fees	2,67,828
Other Administrative Expenses	43,25,400	Sale of Tender Paper	6,19,126
Hire Charges Vehicle & Machinery	6,68,024	Sale of Garbage & Rabbish	61,500
Repairs & Maintenance- Buildings	3,30,065	Interest	27,15,972
Repairs & Maintenance- Water Ways	21,55,471	Other Income	4,61,614
Repairs & Maintenance- Vehicles	9,75,578		
Repairs & Maintenance- office & Other Equipments	1,67,486		
Garbage & Clearance Expenses	11,87,696	Excess of Expenditure over	
Own Programme Expenses	8,880	Income carried to B/S	1,23,09,460
Bank Charges	2,262		
Total	4,46,49,201	Total	4,46,49,201

Note : We have audited the accounts based on information and documents produced before us.

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद बिजावर, जि. छत्तरपुर (म.प्र.)

AS PER OUR REPORT OF EVEN DATE
AS PER BOOKS OF ACCOUNTS.

For: Balwinder Associates
Chartered Accountants

JASMEET SINGH SALUJA
(Partner)





NAGAR PARISHAD - BIJAWAR DIST. CHHATTARPUR (M.P.)
RECEIPTS & PAYMENTS ACCOUNT
From 01-04-2019 To 31-03-2020

RECEIPTS	AMOUNT IN RS.	AMOUNT IN RS.	PAYMENTS	AMOUNT IN RS.	AMOUNT IN RS.
Opening Balance					
Cash in hand	-		Establishment Expenses		
Cash in Bank	10,16,47,807	10,16,47,807	Salaries, Wages and Bonus	2,01,94,932	
(As per Annexure - 1)			Benefits and Allowances	12,05,769	
			Other Terminal & Retirement Benefits	55,78,756	2,69,79,457
Tax Revenue					
Water Tax	4,57,299		Administrative Expenses		
Consolidated Tax	4,93,504		Office Maintenance	24,19,257	
Property Tax	4,40,666		Communication Expenses	57,471	
Sewerage Tax	41,193		Printing and Stationery	1,54,311	
Town Development Cess	1,12,294		Traveling & Conveyance	9,74,397	
Education Cess	1,14,924	16,59,880	Insurance	10,261	
			Audit Fees	28,57,914	
			Legal Expenses	2,47,016	
Assigned Revenues & Compensation			Advertisement and Publicity	11,28,255	
Compensation in Lieu of Octroi	2,41,09,074		Other Administrative Expenses	43,25,400	1,21,74,282
Compensation in Lieu of Passenger Tax	12,47,000				
Compensation in Lieu of Stamp Duty	3,95,000				
Compensation in Lieu of Export Tax	14,000	2,57,65,074	Operations & Maintenance		
			Hire Charges Vehicel & Machinery	6,68,024	
Rental Income From Municipal Properties			Repairs & Maintenance- Buildings	3,30,065	
Mutation Fee	59,250		Repairs & Maintenance- Water Ways	21,55,471	
Rent from Market	4,21,942		Repairs & Maintenance- Vehicles	9,75,578	
Rent From Lease of Land	33,375	5,14,567	Other Equipments	1,67,486	
			Garbage & Clearance Expenses	11,87,696	54,84,320
Fees & charges					
Application Fees	340		Own Programme Expenses		
Water Tanker Charges	54,300		Own Programme Expenses	8,880	8,880
Building Permission	9,577				
Parking Fee	2,73,840		Fixed Assets		
Nal Connection Charges	94,500		Land	9,92,107	
Misc Fee	1,09,451	5,42,008	Buildings	1,24,33,434	
			Road & Bridges	2,34,26,646	
Sale & Hire Charges			Sewerage & Drainage	1,14,19,313	
Sale of Tender Paper	6,19,126		Waterways	6,57,367	
Sale of Garbage & Rabbish	61,500	6,80,626	Public Lighting	25,10,022	
			Vehicles	93,380	
			Office & Other Equipments	29,539	
			Furniture & Fixture	3,57,210	5,19,19,018
Other Income					



Interest	27,15,972		Loan & Finance		
Other Income	4,61,614	31,77,586	Bank Charges	2262	2,262
<u>Grants, Contributions & Subsidies</u>			<u>Revenue ,Grant , Contribution &</u>		
<u>Rec.</u>	5,64,87,163	5,64,87,163	<u>Subsidies</u>		
			Pradhan Mantri Awas Yojana	3,00,90,000	
<u>Shop Premium Received</u>	18,70,356	18,70,356	Ghar Ghar Toilet	3,16,000	
			Sambal Yojana	26,50,000	
			Other Grants	2,70,000	3,33,26,000
			<u>Deposit & Recoveries</u>		
			EMD & Security Deposit	7,62,533	7,62,533
			<u>Closing Balance</u>		
			Cash in Hand		
			Cash in Bank (As per Annx -1)	6,16,88,315	6,16,88,315
<u>Total</u>	19,23,45,067	19,23,45,067	<u>Total</u>	19,23,45,067	19,23,45,067

Note : We have audited the accounts based on information and documents produced before us.

AS PER OUR REPORT OF EVEN DATE
AS PER BOOKS OF ACCOUNTS.

For: Balwinder Associates
Chartered Accountants

JASMEET SINGH SALUJA
(Partner)

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद बिजाव, जि. छत्तारपुर (म.प्र.)



Annexure - 1

NAGAR PARISHAD - BIJAWAR DIST. CHHATTARPUR (M.P.)
Details of Bank Balances as per Cash Book

S.No	Name	Account No	Balance as on 01-04-2019	Balance as on 31-03-2020
				23,937
1	State Bank Of India	11401436020	3,04,557	
2	State Bank Of India	11401470628	6,43,69,275	3,33,58,271
3	Madhyanchal Gramin Bank	8060363169	35,53,450	42,02,423
4	Madhyanchal Gramin Bank	8060391528	9,54,267	9,88,765
5	Allahabad Bank	50430382612	7,62,422	23,01,925
6	State Bank Of India	36465778702	2,52,67,847	57,24,448
7	State Bank Of India	37376086589	52,91,475	51,79,351
8	Madhyanchal Gramin Bank	8060388174	-	1,11,105
9	State Bank Of India	30316429803	-	6,48,686
10	State Bank Of India	63014633893	-	1,57,425
11	State Bank Of India	38532968577	-	89,91,980
	Total		10,05,03,292	6,16,88,315





Annexure - 2

NAGAR PARISHAD BIJAWAR DIST. CHHATARPUR (M.P.)

Details of Difference in Bank Balances as per the Cash Book and Bank Statements

(Amount In Rs.)

S.No	Name	Account No	Balance as on 31-03-2020		Difference
			As per Cash Book	As per Bank Statement	
1	State Bank Of India	11401436020	23,937	23,937	-
2	State Bank Of India	11401470628	3,33,58,271	3,33,58,271	-
3	Madhyanchal Gramin Bank	8060363169	42,02,423	42,02,423	-
4	Madhyanchal Gramin Bank	8060391528	9,88,765	9,88,765	-
5	Allahabad Bank	50430382612	23,01,925	23,01,925	-
6	State Bank Of India	36465778702	57,24,448	57,24,448	-
7	State Bank Of India	37376086589	51,79,351	51,79,351	-
8	Madhyanchal Gramin Bank	8060388174	1,11,105	1,11,105	-
9	State Bank Of India	30316429803	6,48,686	6,48,686	-
10	State Bank Of India	63014633893	1,57,425	1,57,425	-
11	State Bank Of India	38532968577	89,91,980	89,91,980	-
	TOTAL		6,16,88,315	6,16,88,315	-





Annexure - 3

NAGAR PARISHAD - BIJAWAR DIST. CHHATTARPUR (M.P.)
for the period from 01-04-2019 to 31-03-2020
Comparison of Budget Receipts and Actual Receipts

Particulars	Amount as per Budget	Actual Amount	Difference	Difference in %
Samekit Kar-Consolidated	1,50,000	4,93,504	3,43,504	229
Property Tax -Consolidated	6,32,000	4,40,666	(1,91,334)	(30)
Water Tax -consolidated	4,50,000	4,57,299	7,299	2
Passanger Tax	10,00,000	12,47,000	2,47,000	25
Export Tax	75,000	14,000	(61,000)	(81)
Compensation Octroi	3,00,00,000	2,41,09,074	(58,90,926)	(20)
Urban Development Cess - Consolidated	1,75,000	80,079	(94,921)	(54)
Rent- Lease of Land current year	3,50,000	4,55,317	1,05,317	30
Mution Fees	25,000	59,250	34,250	137
Stamp Duty	5,00,000	3,95,000	(1,05,000)	(21)
Sale of Forms & Publications	50,000	6,19,126	5,69,126	1,138
Shop Premium	5,00,00,000	18,70,356	(4,81,29,644)	(96)
Grant-14th Central Finance Comm	3,50,00,000	1,63,70,000	(1,86,30,000)	(53)
Pond Beautision	16,00,000	35,19,000	19,19,000	120
Grant GoMP-Road Development	20,00,000	5,36,803	(14,63,197)	(73)
Mukhyamantri shahari Swachata Mission	1,20,00,000	1,360	(1,19,98,640)	(100)
Grant Gol-RAY /HFA/PMAY	12,00,00,000	10,00,000	(11,90,00,000)	(99)
Grant Other Decentralization	7,20,00,000	3,85,80,360	(3,34,19,640)	(46)
Interest-other Receivables	40,00,000	27,15,972	(12,84,028)	(32)
Total	33,00,07,000	9,29,64,166	(23,70,42,834)	





Annexure - 4

BANK RECONCILIATION STATEMENT
STATE BANK OF INDIA : A/c No. 36465778702
As on 31-03-2020

Particulars	Amount In Rs.
Closing Balance as per Cash Book as on 31st March 2020	57,24,448
Closing Balance as per Bank PaasBook as on 31st March 2020	57,24,448

BANK RECONCILIATION STATEMENT
STATE BANK OF INDIA : A/c No. 11401470628
As on 31-03-2020

Particulars	Amount In Rs.
Closing Balance as per Cash Book as on 31st March 2020	3,33,58,271
Closing Balance as per Bank PaasBook as on 31st March 2020	3,33,58,271

BANK RECONCILIATION STATEMENT
STATE BANK OF INDIA : A/c No. 11401436020
As on 31-03-2020

Particulars	Amount In Rs.
Closing Balance as per Cash Book as on 31st March 2020	23,937
Closing Balance as per Bank Pass Book as on 31st March 2020	23,937

BANK RECONCILIATION STATEMENT
STATE BANK OF INDIA : A/c No. 30316429803
As on 31-03-2020

Particulars	Amount In Rs.
Closing Balance as per Cash Book as on 31st March 2020	6,48,686
Closing Balance as per Bank PaasBook as on 31st March 2020	6,48,686



BANK RECONCILIATION STATEMENT
STATE BANK OF INDIA : A/c No. 38532968577

As on 31-03-2020

Particulars	Amount In Rs.
Closing Balance as per Cash Book as on 31st March 2020	89,91,980
Closing Balance as per Bank PaasBook as on 31st March 2020	89,91,980

BANK RECONCILIATION STATEMENT
STATE BANK OF INDIA : A/c No. 37366086589

As on 31-03-2020

Particulars	Amount In Rs.
Closing Balance as per Cash Book as on 31st March 2020	51,79,351
Closing Balance as per Bank PaasBook as on 31st March 2020	51,79,351

BANK RECONCILIATION STATEMENT
STATE BANK OF INDIA : A/c No. 63014633893

As on 31-03-2020

Particulars	Amount In Rs.
Closing Balance as per Cash Book as on 31st March 2020	1,57,425
Closing Balance as per Bank PaasBook as on 31st March 2020	1,57,425

BANK RECONCILIATION STATEMENT
Madhyanchal Gramin Bank :- 8060391528

As on 31-03-2020

Particulars	Amount In Rs.
Closing Balance as per Cash Book as on 31st March 2020	9,88,765
Closing Balance as per Bank PaasBook as on 31st March 2020	9,88,765

BANK RECONCILIATION STATEMENT
Madhyanchal Gramin Bank :- 8060363169

As on 31-03-2020

Particulars	Amount In Rs.
Closing Balance as per Cash Book as on 31st March 2020	42,02,423
Closing Balance as per Bank PaasBook as on 31st March 2020	42,02,423



BANK RECONCILIATION STATEMENT
Madhyanchal Gramin Bank :- 8060388174
As on 31-03-2020

Particulars		Amount In Rs.
Closing Balance as per Cash Book as on 31st March 2020		1,11,105
Closing Balance as per Bank PaasBook as on 31st March 2020		1,11,105

BANK RECONCILIATION STATEMENT
Allahabad Bank :- 30430382612
As on 31-03-2020

Particulars		Amount In Rs.
Closing Balance as per Cash Book as on 31st March 2020		23,01,925
Closing Balance as per Bank PaasBook as on 31st March 2020		23,01,925



परीक्षण विवरण

वर्ष 2019-20

नगर परिषद बिजावर जिला छतरपुर

क्रं	व्यौरे	टिप्पणी
A	राजस्व की लेखा परीक्षा	
1	विभिन्न स्रोतों से राजस्व प्राप्ति की जाँच।	निकाय द्वारा टैली सॉफ्टवेयर में कैशबुक की फीडिंग की जाती है हमारे द्वारा प्रदान किये गए आय-व्यय का कैश बुक से मिलन किया गया है, निकाय द्वारा आय- व्यय पत्रक सलग्न है।
2	रेवेन्यू रिसीप्ट को रिसीप्ट बुक से जाचना एवं जाँच करना की जो पैसा प्राप्त हुआ है वह निर्धारित बैंक खाते में जमा किया गया है।	हमारे द्वारा रेवेन्यू रिसीप्ट को रिसीप्ट बुक से जांचा गया एवं देखा गया की जो पैसा प्राप्त हुआ उसे निर्धारित बैंक में जमा किया गया है।
3	ऐसे मामले जहाँ नगदी जमा करने में 02 दिन से अधिक का समय लगा।	Note: अंकेक्षण के दौरान पाया गया की निकाय को मिली आय कि राशी का हिशाब केशियर कैश बुक एवं अकाउंटेंट कैश बुक में अगले दिन लिखा जाता है एवं नगद भी बैंक में अगले दिन ही जमा किया जाता है। इस सन्दर्भ में पूछे जाने पर अधिकारियों ने बताया की जिस दिन नगद प्राप्त होता है उस दिन केवल चालान में रिकॉर्डिंग की जाती है जबकि नगद अगले दिन जमा किया जाता है।
4	रोकड़ बही में प्रविष्टियों की जाँच।	हमारे द्वारा केशियर कैश बुक एवं लेखापाल कैश बुक में प्रविष्टियों की जाँच की गई।



	मासिक एवं त्रैमासिक लक्ष्य एवं लक्ष्यों की प्राप्ति।	हमने अधिकारियों के साथ इस मुद्दे पर चर्चा की अधिकारियों द्वारा हमें इस संबंध में वार्षिक वसूली पत्रक उपलब्ध कराया गया जिससे निम्न जानकारी प्राप्त हुई।																																
		<table><tr><th>मद</th><th>वार्षिक मांग</th><th>वार्षिक वसूली</th><th>वसूली का प्रतिशत</th></tr><tr><td>संपत्ति कर</td><td>632000.00</td><td>440666.00</td><td>69.73%</td></tr><tr><td>समेकित कर</td><td>5880000.00</td><td>493504.00</td><td>83.92%</td></tr><tr><td>नगरीय विकास उपकर</td><td>175000.00</td><td>112294.00</td><td>30.58%</td></tr><tr><td>शिक्षा उपकर</td><td>50000.00</td><td>114924.00</td><td>229.85%</td></tr><tr><td>भूमि भवन किराया</td><td>350000.00</td><td>421942.00</td><td>120.55%</td></tr><tr><td>जल उपभोक्ता प्रभार</td><td>450000.00</td><td>457299.00</td><td>101.62%</td></tr><tr><td>अन्य कर/ शुल्क</td><td>87250000.00</td><td>30299112</td><td>34.73%</td></tr></table>	मद	वार्षिक मांग	वार्षिक वसूली	वसूली का प्रतिशत	संपत्ति कर	632000.00	440666.00	69.73%	समेकित कर	5880000.00	493504.00	83.92%	नगरीय विकास उपकर	175000.00	112294.00	30.58%	शिक्षा उपकर	50000.00	114924.00	229.85%	भूमि भवन किराया	350000.00	421942.00	120.55%	जल उपभोक्ता प्रभार	450000.00	457299.00	101.62%	अन्य कर/ शुल्क	87250000.00	30299112	34.73%
मद	वार्षिक मांग	वार्षिक वसूली	वसूली का प्रतिशत																															
संपत्ति कर	632000.00	440666.00	69.73%																															
समेकित कर	5880000.00	493504.00	83.92%																															
नगरीय विकास उपकर	175000.00	112294.00	30.58%																															
शिक्षा उपकर	50000.00	114924.00	229.85%																															
भूमि भवन किराया	350000.00	421942.00	120.55%																															
जल उपभोक्ता प्रभार	450000.00	457299.00	101.62%																															
अन्य कर/ शुल्क	87250000.00	30299112	34.73%																															
6	एफ.डी. आर. पर ब्याज की प्राप्ति की जाँच एवं उसका रोकड़ बही में लेखांकन।	हमारे द्वारा एफ.डी.आर रजिस्टर मांगने पर निकाय के द्वारा बताया गया कि उन्होंने स्थाई जमा (FD) नहीं बनाई गई है																																
7	ऐसे मामले जहाँ पर कम ब्याज दर से निवेश किया गया है।	लागु नहीं																																
B	व्यय की लेखा परीक्षा																																	
1	सभी योजनाओं के अंतर्गत किये गए व्ययों की जाँच।	<p>हमारे द्वारा सभी योजनाओं पर व्यय की जानकारी मांगी गई, इस संबंध में हमें व्ययों के वाउचर एवं कैश बुक प्रदान की है, लेखापाल ने हमें बताया की सारे खर्चे कैश बुक में ही रिकॉर्ड किये गए हैं। हमारे द्वारा व्ययों के वाउचर की कैश बुक से चेकिंग की गई जो की सही पाए गए। निकाय को चाहिए की वो जल्द से जल्द सभी योजनाओं के अंतर्गत किये गए व्ययों का हिसाब अलग से मेन्टेन करे।</p> <p>निकाय वाउचर को लेखा शाखा में और नोटशीट को कार्य से सम्बंधित शाखा में रखती है अतः निकाय को सारे दस्तावेज लेखा शाखा में ही रखना चाहिये।</p>																																



2	रोकड़ बही में प्रविष्टियाँ एवं उनका प्रासंगिक वाउचर्स से जाँच।	हमने रोकड़ बही में प्रविष्टियाँ एवं उनका प्रासंगिक वाउचर्स की जाँच की, जिसे जांच के दौरान सही पाया गया। कुछ मामलो में नोटशीट या वाउचर उपलब्ध नहीं थे जिन्हें मांग करने पर उपलब्ध कराया गया है।
3	रोकड़ बही के मासिक बैलेंस की जांच।	हमने रोकड़ बही की वार्षिक शेष राशि की जांच की जो कि बैंक खाते के शेष राशि के सामानांतर पाई गई।-
4	विशेष योजनाओं में किये गए व्ययों को उस योजना के अंतर्गत मिली राशि के अनुरूप होने की जांच।	हमारे द्वारा विशेष योजनाओं पर व्यय की जानकारी मांगी गई, इस संबंध में हमें व्ययों के वाउचर एवं कैश बुक प्रदान की है, लेखापाल ने हमें बताया की सारे खर्चे कैश बुक में ही रिकॉर्ड किये गए हैं एवं उनका कोई अलग से रिकॉर्ड तैयार नहीं किया गया है। हमारे द्वारा व्ययों के वाउचर की कैश बुक से चेकिंग की गई जो की सही पाए गए। निकाय को चाहिए की वो जल्द से जल्द विशेष योजनाओं के अंतर्गत किये गए व्ययों का हिसाब अलग से मेन्टेन करे।
5	व्ययों का भारत सरकार/ राज्य सरकार द्वारा जारी दिशा निर्देश के अनुसार होने की जांच।	हाँ, सभी व्यय भारत सरकार राज्य सरकार द्वारा जारी दिशा निर्देश के अनुसार ही किये गए हैं।
6	फिनांशियल प्रॉपर्टी की जांच, सारे व्यय सक्षम वित्तीय एवं प्रशासनिक प्राधिकारी द्वारा उनकी सीमा में स्वीकृत किये जाने उपरान्त किये गए हो।	निरंक
7	वे सभी मामले जहाँ पर उचित स्वीकृत प्राप्त नहीं हुए।	निरंक
8	योजना एवं परियोजना अनुसार यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट्स की जांच। एवं यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट की योजना एवं परियोजना के अनुसार आय एवं व्यय से मिलान करना एवं अचल संपत्ति का सृजन।	लेखापाल से इस संदर्भ में बातचीत पर मालूम हुआ की निकाय द्वारा यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट्स बनाये गये हैं एवं लेखापाल द्वारा यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट को योजना एवं परियोजना के अनुसार आय एवं व्यय से मिलान किया गया है।
C	बुक कीपिंग की लेखा परीक्षा	
1	सभी खाते बही एवं स्टोर्स की जांच।	निकाय द्वारा सारी आय एवं व्यय को केवल कैश बुक में ही दर्ज किया गया है, निकाय द्वारा कोई भी खतोनी नहीं बनाई गई है। खतोनी का न बनाया जाना निकाय की लापरवाही को दर्शाता है, निकाय को जल्द से जल्द खतोनी बनानी चाहिए एवं भविष्य में नियमित रूप से खतोनी की जानी चाहिए। निकाय द्वारा कोई भी अचल संपत्ति का रजिस्टर नहीं बनाया गया



		<p>है साथ ही साथ निकाय द्वारा रेवन्यू एवं कैपिटल एक्सपेंडीचर को अलग-अलग नहीं दर्शाया गया है।</p> <p>निकाय द्वारा टेंडर क्लोजर रजिस्टर नहीं बनाया गया है, इसके आभाव में ज्ञात करना कठिन हो जाता है कि साल में कोन कोन से टेंडर पुरे हुए और कोन कोन से नहीं, भविष्य में इसे बनाया जाना चाहिए एवं इसका सत्यापन भी अधिकारियों के द्वारा किया जाना चाहिए।</p> <p>डेड स्टॉक रजिस्टर नहीं बनाया गया है इसके आभाव में ये बतना मुश्किल है कि वर्ष में कोनसी सामग्री डेड हो गई है भविष्य में इसे बनाना चाहिए एवं इसका सत्यापन भी अधिकारियों के द्वारा किया जाना चाहिए।</p>
2	सभी खाते बही एवं स्टोर्स लेखा नियमों के अनुरूप बनाए गए होने की जांच।	लेखापाल द्वारा बताया गया की सभी खाते बही एवं स्टोर्स लेखा नियमों के अनुरूप बनाए गए।
3	एडवांस रजिस्टर की जांच। एडवांस को शर्तों के अनुसार समय से खातों में दर्ज करना एवं उनकी वसूली की जांच।	हमारे द्वारा एडवांस रजिस्टर एवं अन्य दस्तावेज की मांग किये जाने पर लेखापाल द्वारा बताया गया की यहाँ पर कोई भी अग्रिम नहीं दिया गया है एवं ऐसा कोई भी रजिस्टर नहीं बनाया गया है।
4	बैंक रेकन्सिलिएशन की जांच।	परिषद् द्वारा बैंक रेकन्सिलिएशन विवरण बनाये गए है।
5	ग्रांट रजिस्टर की सभी प्रविष्टियों की जांच एवं उनकी प्राप्ति एवं भुगतान का रोकड़ बही में प्रविष्टियों से मिलान।	निकाय द्वारा कोई भी ग्रांट रजिस्टर नहीं बनाया गया है, एवं लेखापाल से इस बारे में चर्चा करने पर पता चला की ग्रांट सीधा बैंक खातो में आ जाती है एवं रोकड़ में उसकी प्रविष्टि कर ली जाती है। अधिकारियों को चाहिए कि वो अलग ग्रांट रजिस्टर बनने के आदेश दे ताकि सरकार एवं अन्य संस्थओं से मिली ग्रांट के आये एवं व्यय कि जानकारी अलग रखी जा सके एवं अध्ययन के लिए रियल टाइम उपलब्ध रह सके।
6	अचल संपत्ति के रजिस्टर का अन्य रिकार्ड्स से मिलान।	हमने लेखापाल से पूछा ओर पाया की यहाँ पर कोई भी अचल संपत्ति का रजिस्टर नहीं बनाया जाता। एवं अचल संपत्ति कि खरीदी और बिक्री कि विवरण आय व्यय पत्रक में हैं।
7	परियोजना अनुसार भुगतान एवं प्राप्ति का मिलान।	निकाय द्वारा कोई भी ग्रांट रजिस्टर नहीं बनाया गया है, एवं लेखापाल से इस बारे में चर्चा करने पर पता चला की ग्रांट सीधा बैंक खातो में आ जाती है एवं रोकड़ में उसकी प्रविष्टि कर ली जाती है। अधिकारियों को चाहिए कि वो अलग ग्रांट रजिस्टर बनने के आदेश दे ताकि सरकार एवं अन्य संस्थओं से मिली ग्रांट के आये एवं व्यय कि जानकारी अलग रखी जा सके एवं अध्ययन के लिए रियल टाइम उपलब्ध रह सके।

D	एफडीआर के लेखा परीक्षा	
1	फिक्स्ड डिपॉजिट एवं टर्म डिपॉजिट की जांच।	निकाय के अधिकारियों से पूछताछ के दौरान पता चला की निकाय द्वारा कोई एफ डी इस वित्तीय वर्ष में नहीं बनाई गई है।
2	फिक्स्ड डिपॉजिट्स के उचित रिकार्ड्स एवं उनके नवीनीकरण की जांच।	हमारे द्वारा बैंक द्वारा जारी एफ डी सर्टिफिकेट की जांच की गई है चूंकि एफ डी वर्तमान वित्तीय वर्ष में नहीं बनाई गई है इसीलिए नवीनीकरण का कोई प्रश्न नहीं आता है।
3	ऐसे मामले जहां पर फिक्स्ड डिपॉजिट एवं टर्म डिपॉजिट का निवेश कम ब्याज दर पर किया गया।	ऐसे कोई मामले सामने नहीं आये परिषद् द्वारा प्रचलित ब्याज दर पर ही निवेश किया गया है।
4	एफडीआर / टीडीआर पर अर्जित ब्याज का, केशबुंक की प्रविष्टियों से जांच।	बैंक द्वारा एफ डी पर अर्जित ब्याज उसके परिपक्व होने पर रिकॉर्ड किया जाता है
E	निविदाएं / बोली की लेखा परीक्षा	
1	यु.एल.बी द्वारा आमंत्रित सभी निविदा/बोली की जांच।	हमारे द्वारा लेखापाल से यु.एल.बी द्वारा आमंत्रित सभी निविदा/बोली की जानकारी मांगी गई, परन्तु निकाय द्वारा कोई भी निविदा रजिस्टर वर्ष के लिए नहीं बनाया गया है।
2	सभी निविदा बोलियों में प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का पालन होने की जांच।	सभी निविदा बोलियों में प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का पालन किया गया।
3	निर्माण एवं रख रखाव की अवधि में सभी निविदा शुल्क / बिड प्रोसेसिंग शुल्क /परफॉरमेंस गारंटी की प्राप्ति की जांच।	हमारे द्वारा यु.एल.बी द्वारा आमंत्रित सभी निविदा / बोली की जांच कि गई एवं जाच के दौरान यह पाया गया कि सभी निविदा शुल्क / बिड प्रोसेसिंग शुल्क /परफॉरमेंस गारंटी सही दर से प्राप्त कि गई है। मद में दर्ज किया गया है।
4	ऐसे मामले जहां पर बैंक गारंटी, बिड प्रोसेसिंग शुल्क / परफॉरमेंस गारंटी के एवज में प्राप्त हुई हो ,उनका जारी किये गए बैंक द्वारा सत्यापन।	हमने लेखाकार के साथ इस मामले पर चर्चा की है और लेखाकार ने हमें बताया की वर्तमान में कोई बैंक गारंटी स्वीकार नहीं कि जाती है।
5	बैंक गारंटी की शर्तों की जांच एवं ऐसे बैंक गारंटी जो U.L.B केहित मै न हो उनका उल्लेख।	लागू नहीं
6	बैंक गारंटी के एक्सटेंशन की जांच।	लागू नहीं



F	अनुदान और ऋण की लेखापरीक्षा	
1	केंद्र सरकार द्वारा प्रदान की गयी ग्रांट्स एवं उनके उपयोग की जाँच।	जानकारी मांगने पर लेखापाल ने बताया की केंद्र सरकार द्वारा जो भी ग्रांट आई है उसे उस ही मद में उपयोग किया गया है।
2	राज्य सरकार द्वारा प्रदान की गयी ग्रांट्स एवं उनके उपयोग की जाँच।	जानकारी मांगने पर लेखापाल ने बताया की राज्य सरकार द्वारा जो भी ग्रांट आई है उसे उस ही मद में उपयोग किया गया है।
3	फिजिकल इंफ्रास्ट्रक्चर के लिए प्रदान किये गए ऋण एवं उनकी उपयोगिता की जाँच। फिजिकल इंफ्रास्ट्रक्चर के रेवेन्यू मैकेनिज्म पर टिपणी एवं उस फिजिकल इंफ्रास्ट्रक्चर से रेवेन्यू उत्पन्न न होने के संभावित कारणों पर टिपणी।	लागू नहीं
4	कैपिटल रिसीप्ट / ग्रांट्स / सामान्य खर्चों के लिया प्राप्त लोन के पैसो में डायवर्सन के मामले की जाँच।	ऑडिट के दौरान कोई भी ऐसा मामला सामने नहीं आया।

