अंकेक्षण प्रतिवेदन

वर्ष :- 2019-20

नगर परिषद् जोबट, जिला अलीराजपुर मध्यप्रदेश

<u>परिचालक:-</u>

1. निकाय का नाम	:	नगर परिषद् जोबट
2. लेखा वर्ष	:	2019-20

<u>पदाधिकारी:-</u>

अध्यक्ष	:	श्रीमती रमिला चौहान
मुख्य नगर पालिका अधिकारी	:	श्रीमान भारत सिंह टांक
लेखापाल	:	श्रीमान दीपक भाटी

अंकेक्षण प्रतिवेदन

प्रति,
मुख्य नगर पालिका अधिकारी,
नगर परिषद् जोबट,
जिला अलीराजपुर (म.प्र)

1. वित्तीय विवरण पर रिपोर्ट

हमारे द्वारा नगर परिषद् जोबट के वित्तीय वर्ष 31-03-2020 कि समाप्ति वर्ष पर सलग्न प्राप्ति एवंभुगतान विवरण तथा आय एवं व्यय विवरण शामिल है, का अंकेक्षण किया गया है जो कि लेखा परीक्षा नियम के प्रावधानों के अंतर्गत है।

2. वित्तीय विवरणों के लिए प्रबंधन की जिम्मेदारी

भारत में सामान्यत: स्वीकृत लेखा सिद्धांतों के मानको के अनुसार वित्तीय विवरण तैयार करना हमारी संस्था का दायित्व है जिसमे अंकेक्षण कि जा रही संस्था के उचित वित्तीय विवरण बनाने तथा आतंरिक नियंत्रणों को स्थापित करना, कार्यान्वियन का रख रखाव करना शामिल है, जो कि सही और उचित छवि प्रस्तुत करे, अंकेक्षण में कोई धोकधाड़ी या कोई त्रुटीवश कोई सरवन गलत कथन ना हो।

3. लेखा परीक्षको का दायित्व

हमारा दायित्व अपनी लेखा परीक्षा के आधार पर इन वित्तीय विवरणों पर मत प्रकट करना है, हमने वित्तीय विवरणों की लेखा जाँच इंस्टिट्यूट ऑफ़ चार्टर्ड अकाउंटेंट ऑफ़ इंडिया द्वारा जारी लेखा परीक्षा मनको के अनुसार की है, उन मनको में अपेक्षित है कि हम नैतिक अपेक्षाओ का पालन करे तथा अपनी लेखा परीक्षा से आपको आश्वासन दे कि प्रस्तुत उपरोक्त वित्तीय विवरण त्रुटी मुक्त है।

किसी बही लेखा परीक्षा में वित्तीय विवरणों की राशी व प्राप्तियो सम्बंधित प्रक्रिया का चयन, वित्तीय विवरणों में धोकधाड़ी व त्रुटिपूर्ण कथन की जोखिम, आंकलन सहित अंकेक्षक पर निर्भर करती है उपयुक्त कार्यविधी व अंकेक्षण में लेखा परीक्षक संस्था की तैयारी व वित्तीय विवरणों के सही प्रस्तुतीकरण व सम्बंधित आंतरिक नियंत्रण पर विचार करता है, परन्तु अंकेक्षक का उद्देश्य परिषद के आंतरिक नियंत्रण प्रणाली की उपयुक्तता के सम्बन्ध में अपना मत प्रकट करना नहीं है।

किसी अंकेक्षण में प्रबंधन द्वारा लेखांकन की अनुमानित उपयुक्तता व युक्तिमुक्त होने का मूल्यांकन तथा वित्तीय विवरणों का ससमय प्रस्तुतीकरण करना इत्यादि सम्मलित होता है।

हमे पूर्ण विश्वास है कि आपके द्वारा प्रदाय लेखा परीक्षा साक्ष्य, हमारे अंकेक्षण का आधार बनने के लिए पर्याप्त और उपयुक्त है |

4. अभिमत

संस्था द्वारा प्राप्त सूचनाओ, स्पष्टीकरण व वित्तीय विवरणों के आधार पर हमारा मत निम्नानुसार है –

(क) प्राप्ति-भुगतान विवरण तथा सम्बंधित आवश्यक विवरण वाला सही पत्र सलग्न है, जो कि 31 मार्च 2020 के कार्यकलापों का सही और उचित प्रारूप प्रस्तुत करता है।

अन्य विविध और नियामक अपेक्षाओं पर रिपोर्ट -

१. हमारे मतानुसार नगर परिषद् जोबट द्वारा प्राप्ति एवं भुगतान विवरण के सेष बहियों में दर्शित शेषों से मिलन करने पर सही पाए गए है।

२. तत्कालीन वर्ष के दौरान जोबट नगर परिषद् द्वारा तैयार लेखो का प्राप्ति व् भुगतान विवरण निम्नानुसार है -

   - ✓ लेखापाल केशबुक
   - ✓ केशियर केशबुक
   - ✓ योजनाओं की केशबुक

३. यह कि अंकेक्षण कार्य उन बिन्दुओं पर किया गया जिनका विवरण ऑडिट प्रारूप में दिया गया है।

४. हमारे अनुसार परिषद् द्वारा अपने प्राप्ति एवं भुगतान का विवरण मध्यप्रदेश नगर अधिनियम के तहत किया गया है तथा जहा अनियमितता पाई गयी वह सलग्न रिपोर्ट में दर्शाई गयी है।

५. हमारे मतानुसार परिषद् द्वारा अपने प्राप्ति एवं भुगतान का विवरण एकल प्रविष्टि प्रणाली से किया गया है।

5. अभिमत का आधार

जो विवरण अभिमत का आधार बनाते हैं, वे इस रिपोर्ट में बताए गए हैं।

6. मामलों का जोर

हमारे द्वारा में बताए गए निम्नानुसार मामलों पर ध्यान आकर्षित करते हैं, जो रिपोर्ट में संलग्न है:

क) भारत के चार्टर्ड एकाउंटेंट के संस्थान द्वारा जारी किए गए स्थानीय निकायों के लिए लेखांकन मानकों के बदले मैनुअल के अनुसार तैयार किए गए खाते।

ख) राजस्व और पूंजी के रूप में आय और व्यय की प्रकृति का गैर द्विभाजन।

ग) मैनुअल के तहत निर्धारित अचल संपत्तियां रजिस्टर नहीं बनाया गया।

घ) EPF/ESIC प्रावधानों का पालन नहीं किया गया।

इन मामलों के संबंध में हमारी राय संशोधित नहीं है।

7. हम आगे रिपोर्ट करते हैं

क) उपरोक्त अभिमत का आधार में वर्णित मामले के संभावित प्रभाव को छोड़कर उन सभी सूचनाओं और स्पष्टीकरणों को प्राप्त किया जो हमारे ऑडिट के उद्देश्य से हमारे ज्ञान और विश्वास के लिए सबसे अच्छे थे।

ख) उपरोक्त अभिमत का आधार में वर्णित मामले के संभावित प्रभावों को छोड़कर, हमारी राय में, नगर लेखा नियमावली द्वारा अपेक्षित उचित हिसाब किताबों को ULB द्वारा रखा गया है।

ग) उपरोक्त अभिमत का आधार में वर्णित मामले को छोड़कर, रसीद और भुगतान खाता शहरी स्थानीय निकायों के लिए लागू नगर लेखा नियमावली और लेखा मानकों का अनुपालन करता है।

घ) ऊपर वर्णित अभिमत का आधार पर वर्णित मामलों को छोड़कर, हमारी राय में, ULB के कामकाज पर प्रतिकूल प्रभाव पड़ सकता है।

ङ) खातों और अन्य मामलों से जुड़े रखरखाव के संबंध में योग्यता, जैसा कि ऊपर अभिमत का आधार में कहा गया है।

च) ULB की वित्तीय रिपोर्टिंग और इस तरह के नियंत्रणों के संचालन प्रभाव शीलता पर आंतरिक वित्तीय नियंत्रण की पर्याप्तता के संबंध में, 'ऑडिट रिपोर्ट' में हमारी संलग्न रिपोर्ट देखें।

जी. डी. के. एंड एसोसिएट्स
(चार्टर्ड एकाउंटेंट्स)
फर्म पंजीयन क्र. 002159C

सीए आनंद जैन
(सांझेदार)
सदस्यता क्र. 427705
UDIN: 20427705AAAADY1150

दिनांक: 16/10/2020
स्थान: इंदौर

परीक्षण विवरण

वर्ष 2019-2020

नगर परिषद, जोबट

क्रं	ब्यौरे	टिप्पणी
A	राजस्व की लेखा परीक्षा	
1	विभिन्न स्रोतों से राजस्व प्राप्ति की जाँच।	निकाय द्वारा हमें आय एवं व्यय पत्रक प्रदान किया है, उसका हमारे द्वारा अवलोकन किया गया एवं जो त्रुटियाँ प्राप्त हुई है उनका सुधार किया गया। परिषद् को अपने आय एवं व्ययों को कैपिटल नेचर एवं रेवेन्यू नेचर में बताना अनिवार्य है परन्तु खर्चो को इस तरह अलग अलग नहीं किया गया है जिसके कारण हम सही स्थिति में आय एवं व्यय पत्रक को सत्यापित करने में असमर्थ है , भविष्य में खर्चो को अलग अलग किया जाना चाहिए। निकाय द्वारा आय एवं व्यय पत्रक पत्रक १ में सलंग्न है।
2	रेवेन्यू रिसीप्ट को रिसीप्ट बुक से जाचना एवं जाँच करना की जो पैसा प्राप्त हुआ है वह निर्धारित बैंक खाते मे जमा किया गया है।	हमारे द्वारा रेवेन्यू रिसीप्ट को रिसीप्ट बुक से जांचा गया एवं देखा गया कि जो पैसा प्राप्त हुआ उसे निर्धारित बैंक मे जमा किया गया है।
3	निकाय द्वारा प्राप्त विभिन्य कर एवं अन्य प्राप्तियो का तुलनात्मक विश्लेषण।	पूर्व वर्ष के आय व्यय पत्रक मे निकाय द्वारा प्राप्त विभिन्न कर, अन्य प्राप्तियो और व्यय का तुलनात्मक विश्लेषण पत्रक २ मे सलग्न है।
4	ऐसे मामले जहां नगदी जमाकरने मे दो दिन से अधिक का समय लगा।	ऐसे कोई भी मामले नहीं पाये गये ना ही कैश जमा करने मे दो दिन से अधिक समय लगा। Note: अंकेक्षण के दौरान पाया गया की निकाय को मिली आय कि राशि का हिसाब कैशियर कैश बुक एवं अकाउंटेंट कैश बुक में अगले दिन लिखा जाता है एवं नगद भी बैंक में अगले दिन ही जमा किया जाता है। इस सन्दर्भ में पूछे जाने पर अधिकारियो ने बताया की जिस दिन नगद प्राप्त होता है उस दिन केवल चालान में रिकॉर्डिंग की जाति है जबकि नगद अगले दिन जमा किया जाता है। निकाय की यह लेखांकन व्यवस्था उचित नहीं है, अधिकारयों को चाहिए की वह इस व्यवस्था में सुधार कर अनिमियता को दूर करे।

5	रोकड़ बही में प्रविष्टियों की जाँच।	हमारे द्वारा कैशियर कैशबुक एवं लेखापाल कैशबुक में प्रविष्टियों की जाँच की गई और जो भी त्रुटियाँ पाई गई उनका सुधार किया गया।
6	मासिक एवं त्रैमासिक लक्ष्य एवं लक्ष्यों की प्राप्ति।	हमने अधिकारियो के साथ इस मुद्दे पर चर्चा की अधिकारियो द्वारा हमें सूचित किया कि इस तरह का लक्ष्य निर्धारित एवं उपलब्धी की कोई व्यवस्था नही है।केवल वर्ष के प्रारम्भ मे जो बजट बनाया जाता है वही निकाय द्वारा प्रयोग मे लिया जाता है।
7	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 निकाय द्वारा एफ.डी.आर रजिस्टर नहीं बनाया गया है। निकाय द्वारा अभी तक कुल 23.53 लाख रुपये की स्थाई जमा (FD) बनाई है ,जो की जाँच के लिए प्रस्तुत की गई है।
8	ऐसे मामले जहां पर कम ब्याज दर से निवेश किया गया हे।	ऑडिट के दौरान कोई भी ऐसा मामला सामने नहीं आया।
9	अन्य	1. **बचत खाता ब्याज** –यह पाया गया कि निकाए द्वारा बचत खातो पर ब्याज का लेखा पासबूक मे जमा दिनांक को ना करके अन्य दिनांक मे किया गया है। 2. **योजनागत खातो मे ब्याज** –यह पाया गया कि निकाय द्वारा योजनागत खातो पर ब्याज का लेखा सिर्फ योजनागत कैशबुक मे ही किया गया है।
B	व्यय की लेखा परीक्षा	
1	सभी योजनाओं के अंतर्गत किये गए व्ययों की जाँच।	हमारे द्वारा सभी योजनाओं पर व्यय की जानकारी मांगी गई, इस संबंध में हमें व्ययों के वाउचर एवं कैशबुक प्रदान की गई, लेखापाल ने हमें बताया की योजनागत के लिए अलग कैशबुक बनाई गई है, परंतु योजनागत मदों मे किये गए व्यय के प्रविष्टि मात्र योजना की कैशबुक मे ही की गई है एवं मुख्य कैशबबुक मे योजनागत खर्च की प्रविष्टि नहीं की जाती है इस कारण व्यय की वास्तविक स्थिति का पता लगाना संभव नहीं है। वाउचर की चेकिंग के दौरान कुछ विसंगतिया पाई गयी है उन्हें पत्रक-३ में दर्शाया गया है।
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।
3	रोकड़ बही के मासिक बैलेंस की जांच।	निकाय द्वारा मासिक बैंक रिकन्सिलेशन नही बनाया जाता

		है अतः हमने रोकड़ बही की अंतिम शेष राशि (31/03/2020 कि स्थिति में) को बैंक खाते एवं बैंक रिकन्सिलेशन से मिलाया एवं सही पाया गया।
4	विशेष योजनाओं में किये गए व्ययों को उस योजना के अंतर्गत मिली राशि के अनुरुप होने की जांच।	हमारे द्वारा विशेष योजनाओं पर व्यय कि जानकारी मांगी गई, इस संबंध में हमें व्ययों के वाउचर एवं कैश बुक प्रदान की है, लेखापाल ने हमें बताया की योजनाओ के लिए अलग कैशबुक बनाई गई है। हमारे द्वारा व्ययों के वाउचर की कैश बुक से चेकिंग की गई जो कि सही पाए गए।
5	व्ययों का भारत सरकार/राज्य सरकार द्वारा जारी दिशानिर्देश के अनुसार होने की जांच।	हाँ, सभी व्यय भारत सरकार /राज्य सरकार द्वारा जारी दिशा निर्देश के अनुसार ही किये गए हैं।
6	फ़ाइनेंशीयल प्रोप्राईटी की जांच।।	हमारे द्वारा फ़ाइनेंशीयल प्रोप्राईटी की जाँच की गई। एवं पाया गया कि सभी व्यय सक्षम अधिकारियों द्वारा उनकी सीमा में स्वीकृत किये गए हैं एवं PIC द्वारा स्वीकृती दी गई है।
7	वे सभी मामले जहां पर उचित स्वीकृत प्राप्त नहीं हुए।	कुछ वाउचर्स व दस्तावेज़ पर उपयुक्त अधिकारी के हस्ताक्षर एवं सील नहीं पाई गए।
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।	हमें योजना एवं परियोजना अनुसार यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट्स दिये गये, जिसका आय एवं व्यय से मिलान किया गया |
9	अन्य	GST Registration में अभी भी पूर्व के CMO का नाम आ रहा है जो कि गलत है, निकाय को चाहिए कि वह वर्त्तमान CMO का नाम GST में दर्ज कराए। अतः निकाय को चाहिए कि तुरंत GST सम्बन्धित प्रावधानों के लिए सलाहकार या कर्मचारी को नियुक्त किया जाये। जीएसटी प्रावधान के अनुसार ULB को Normal Taxpayer के रूप में भी रजिस्ट्रेशन लेना चाहिये था, परन्तु ULB द्वारा ऐसा कोई रजिस्ट्रेशन नहीं लिया गया। निकाय को चाहिए कि वह प्रत्येक भुगतान के समय मासिक रूप से सभी सप्लायरसे जीएसटी प्रावधानों के पालन एवं सभी विवरणियाँ उनके द्वारा प्रस्तुत कर दी गई है, ऐसा एक शपथपत्र निकाय को प्रस्तुत करे।
C	बुक कीपिंग की लेखा परीक्षा	

1	सभी खाते बही एवं स्टोर्स की जांच ।	हमने केशियर कैशबुक, लेखापाल कैशबुक, वाउचर, रसी द कट्टा, प्रॉपर्टी टैक्स रजिस्टर, जलकर रजिस्टर, दुकान किराया रजिस्टर और स्टोर्स रजिस्टरों की जाँच की, हमें उसमे कई विसंगतिया प्राप्त हुई जिनका उल्लेख उक्त निहित स्थान पर किया गया है। निकाय द्वारा कोई भी अचल संपत्ति का रजिस्टर नहीं बनाया गया है साथ ही साथ निकाय द्वारा रेवेन्यू एवं कैपिटल एक्सपेंडीचर को अलग-अलग नहीं दर्शाया गया है। निकाय द्वारा टेंडर रजिस्टर नहीं बनाया गया है, इससे यह स्पष्ट नही हो पता है कि वर्ष में कितने टेंडर प्राप्त हुए है , भविष्य में टेंडर रजिस्टर पर विशेष ध्यान देने कि आवश्यकता है और उसे पूर्ण किया जाना अनिवार्य है , साथ ही साथ इसे सही तरीके से बनाना भी अनिवार्य है। निकाय द्वारा टेंडर क्लोज़र रजिस्टर नहीं बनाया गया है, इसके आभाव में ज्ञात करना कठिन हो जाता है कि साल में कौन-कौन से टेंडर पुरे हुए और कौन-कौन से नही, भविष्य में इसे बनाया जाना चाहिए एवं इसका सत्यापन भी अधिकारियो के द्वारा किया जाना चाहिए। डेड स्टॉक रजिस्टर नही बनाया गया है इसके अभाव में ये बताना मुश्किल है कि वर्ष में कौनसी सामग्री डेड हो गई है भविष्य में इसे बनाना चाहिए एवं इसका सत्यापन भी अधिकारियो के द्वारा किया जाना चाहिए।
2	सभी खाते बही एवं स्टोर्स लेखा नियमों के अनुरुप बनाए गए होने की जांच ।	अंकेक्षण के दौरान यह पाया गया है कि शहरी स्थानीय निकायों पर लागू लेखांकन नियमों के अनुसार खातों की पुस्तकों का रखरखाव नहीं किया जाता है, हमारे लिए यह सत्यापित करना संभव नहीं था। इसके अलावा तैयार किए गए खाते स्थानीय निकायों के लिए लेखांकन मानकों के अनुरूप नहीं हैं, जैसा कि भारत के चार्टर्ड एकाउंटेंट्स के संस्थान द्वारा जारी किया गया है	

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।
4	बैंक रेकन्सिलीऐशन की जांच।	हमारे द्वारा 31/03/2020 की स्थिति में बी. आर. एस की जाँच की गई एवं सही पाये गये।
5	ग्रांट रजिस्टर की सभी प्रविष्टियों की जांच एवं उनकी प्राप्ति एवं भुगतान का रोकड़ बही में प्रविष्टियों से मिलान।	निकाय द्वार ग्रांट रजिस्टर बनाया गया है एवं हमारे द्वारा ग्रांट रजिस्टर की प्रविष्टियो का प्राप्ति एवं भुगतान से मिलान किया गया जिन्हें सही पाया गया।
6	अचल संपत्ति के रजिस्टर का अन्य रिकाड्र्स से मिलान।	हमारे ऑडिट के दौरान पाया गया की नगर परिषद् उपयोगीता प्रमाणपत्र को बनाए रखने के अभ्यास में नहीं है, अचल संपत्ति रजिस्टर की अनुपस्थिति में भी हमारे लिए यह संभव नहीं था कि आंकड़ों की शुद्धता और विश्वसनीयता को सत्यापित किया जा सके, जिस पर अचल संपत्ति बनाई गई मान्यता प्राप्त थी। खातों की किताबों पर। /अधिकारिओ को चाहिए कि वो जल्द से जल्द अचल संपत्ति के रजिस्टर को बनाने के आदेश दे साथ ही नगर परिषद को बैलेंस शीट बनाने के आदेश दिए जाये एवं नगर परिषद के सारी अचल संपत्ति का फिजिकल वेरिफिकेशन भी कराया जाये।
7	परियोजना अनुसार भुगतान एवं प्राप्ति का मिलान।	निकाय द्वारा ग्रांट रजिस्टर बनाया गया है जिसका परियोजना अनुसार भुगतान एवं प्राप्ति का मिलान किया गया।
D	एफ .डी.आर के लेखा परीक्षा	
1	फिक्स्ड डिपाजिट एवं टर्म डिपाजिट की जांच।	हमारे द्वारा एफ.डी.आर रजिस्टर मांगने पर निकाय के द्वारा बताया गया निकाय द्वारा एफ.डी.आर रजिस्टर नहीं बनाया गया है। निकाय द्वारा अभी तक कुल 23.53 लाख रुपये कि स्थाई जमा (FD) बनाई है ,जो की जाँच के लिए प्रस्तुत की गई है।
2	फिक्स्ड डिपॉजिट्स के उचित रिकाड्र्स एवं उनके नवीनीकरण की जांच।	
3	ऐसे मामले जहां पर फिक्स्ड डिपाजिट एवं टर्म डिपाजिट का निवेश कम ब्याज दर परकिया गया।	
4	एफडीआर/टीडीआर पर अर्जित ब्याज का कैशबुक की प्रविष्टियों से जांच।	
E	'निविदाएं /बोली की लेखा परीक्षा	

1	यु.एल.बी द्वारा आमंत्रित सभी निविदा/बोली की जांच।	लेखापाल द्वारा हमे यु.एल.बी द्वारा आमंत्रित सभी निविदा/बोली की जानकारी प्रस्तुत कि गई।
2	सभी निविदा बोलियों मे प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का पालन होने की जाँच ।	सभी निविदाओ कि बोलियों मे प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का पालन होने की जाँच कि गई।कुछ मामले छोड़कर सभी निविदाओं में प्रतिस्पर्धी निदित प्रणाली का पालन किया गया है इस बारे में हमे बताया गया कि भण्डार क्रय नियमानुसार ही समस्त क्रय किये गए है।
3	निर्माण एवं रखरखाव की अवधि में सभी निविदा शुल्क/ बिड प्रोसेसिंग शुल्क/ परफॉरमेंस गारंटी की प्राप्ति की जांच ।	हमारे द्वारा यु.एल.बी द्वारा आमंत्रित कुछ निविदा/बोली की जांच कि गई एवं जाँच के दौरान यह पाया गया कि सभी निविदा शुल्क / बिड प्रोसेसिंग शुल्क /परफॉरमेंस गारंटी सही दर से प्राप्त की गई है एवं पाया गया है कि कुछ मामले छोड़कर सभी में प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का पालन किया गया । इस बारे में हमे यह बताया गया कि कुछ वर्ष पुरानी दरों पर पूर्व में स्वीकृत निविदाओ पर ही कार्यो आवंटित किये गए।
4	ऐसे मामले जहां पर बैंक गारंटी, बिड प्रोसेसिंग शुल्क /परफॉरमेंस गारंटी के एवज में प्राप्त हुई हो, उनका जरी किये गए बैंक द्वारा सत्यापन ।	हमने लेखापाल के साथ इस मामले पर चर्चा की है और लेखापाल ने हमें बताया की वर्तमान में कोई बैंक गारंटी स्वीकार नहीं की जाती हैं।
5	बैंक गारंटी की शर्तों की जाँच एवं ऐसे बैंक गारंटी जो U.L.B केहित मै न हो उनका उल्लेख ।	लागू नहीं।
6	बैंक गारंटी के एक्सटेंशन की जाँच ।	लागू नहीं।
F	अनुदान और ऋण की लेखापरीक्षा	
1	राज्य /केंद्र सरकार द्वारा प्रदान की गयी ग्रांट्स एवं उनके उपयोग की जाँच ।	नगर परिषद् द्वारा अनुदान रजिस्टर बनाया जाता है। हमने राज्य और केंद्र सरकार से प्राप्त अनुदानों को अनुदान रजिस्टर के साथ सत्यापित किया है और इसका उचित उपयोग सुनिश्चित किया है। हालाँकि राज्य सरकार से प्राप्त अनुदान की सूची नीचे सूची में शामिल किया गया है।
2	फिजिकल इंफ्रास्ट्रक्चर के लिए प्रदान किये गए ऋण एवं उनकी उपयोगिता की जाँच फिजिकल इंफ्रास्ट्रक्चर के रेवेन्यू मैकेनिज्म पर टिपण्णी एवं उस फिजिकल इंफ्रास्ट्रक्चर से रेवेन्यू उत्पन न होने के संभावित कारणों पर टिपण्णी ।	अपने लेखा परीक्षा के दौरान लेखापाल से इस बारे में चर्चा करने पर पता चला कि ऋण से उत्पन्न संपत्ति वांछित राजस्व उत्पन्न की है वह गैर-पीढ़ी के राजस्व के संभावित कारणों पर भी टिप्पणी करेगा। गैर-पीढ़ी के राजस्व के संभावित कारण। उसी का लाभ उठाया गया है और नियमित रूप से किस्त का भुगतान तिमाही आधार पर किया गया है ।

3	कैपिटल रिसीप्ट /ग्रांट्स /सामान्य खर्चो के लिया प्राप्त लोन के पैसो में डायवर्सन के मामलो की जाँच।	ऑडिट के दौरान कोई भी ऐसा मामला सामने नहीं आया।

अनुदानों की सूची निम्नानुसार है, जिसमे प्राप्त अनुदान, उपयोग और शेष राशी का विवरण भी है -

S. no.	Grant Head	Opening balance	Amount Received	Total Expenditure	Closing Balance
1	चुंगी क्षतिपूर्ति राशि	-	1,66,58,000	1,66,58,000	-
2	मुलभुत सुविधा	-	26,18,000	26,18,000	-
3	राज्य वित्त आयोग	-	25,05,000	25,05,000	-
4	सड़क मरम्मत	-	7,34,000	7,34,000	-
5	यात्री कर	-	12,47,000	12,47,000	-
6	मुद्रांक शुल्क	-	3,13,000	3,13,000	-
7	१४ वा वित्त आयोग	-	73,58,000	35,77,320	38,80,680
8	विशेष निधि	-	50,00,000	50,00,000	-

जी. डी. के. एंड एसोसिएट्स
(चार्टर्ड एकाउंटेंट्स)
फर्म पंजीयन क्र. **002159C**

सीए आनंद जैन
(सांझेदार)
सदस्यता क्र. **427705**
UDIN: 20427705AAAADY1150

दिनांक: **16/10/2020**
स्थान: इंदौर

नगर परिषद, जोबट
वर्ष 2019-20
प्राप्ति भुगतान खाता

प्राप्तियां	राशि	भुगतान	राशि
प्रारंभिक रोकड़ शेष	**92,14,481**	संग्रहण वेतन	22,43,098
चुंगी	108,59,640	संग्रहण भत्ता	3,11,460
यात्री कर	9,44,000	सामान्य प्रशासन वेतन	21,22,501
अनुग्रह सहायता	4,00,000	सामान्य प्रशासन भत्ता	3,31,019
अन्य आय	3,52,324	पार्षद का मानदेय	2,83,360
प्रोफेशनल चार्ज	100	यात्रा भत्ता	24,835
संपत्तिकर बकाया	3,72,312	कंप्यूटर स्थापना	4,14,830
संपत्तिकर चालू	7,96,640	अन्य भत्ता	13,72,961
समेकित कर चालू	1,42,770	जल प्रदाय भत्ता	8,03,946
समेकित कर बकाया	98,213	लोक निर्माण स्थापना वेतन	4,58,708
शिक्षा उपकर चालू	1,32,600	अग्नि स्थापना	5,96,075
शिक्षा उपकर बकाया	67,768	सफाई वेतन	37,83,085
विकास उपकर बकाया	61,271	सफाई भत्ता	4,75,126
विकास उपकर चालू	1,32,406	सफाई सामग्री	4,77,749
सफाई कर बकाया	7,200	सिक्यूरिटी डिपोजिट	80,322
सफाई कर चालू	68,480	संचनालय मरम्मत	1,05,930
मुद्रांक शुल्क	3,46,000	स्टेशनरी	75,637
टेंडर फॉर्म	1,44,405	छपाई	11,750
आयोग	16,11,210	वर्दी	2,62,452
ब्याज	5,99,252	पुताई	13,500
सरचार्ज	64,886	विधुयत प्रवाह	32,33,056
भवन निर्माण	70,662	पोस्टल टिकिट	2,000
नामान्तरण शुल्क	1,42,450	विज्ञप्ति	3,72,374
जलकर अन्य	2,73,820	जे सी बी रेंट	55,250
जलकर बकाया	5,06,310	जल सामग्री	6,71,326
जलकर चालू	9,60,300	स्ट्रीट लाईट	3,04,067
दुकान भुगतान	78,370	वाहन किराया	3,55,366
वैधशाला	6,150	विनियमितीकरण वेतन	6,58,520
बाज़ार फीस	10,35,320	विनियमितीकरण भत्ता	8,23,259
प्रीमियम राशि	30,00,810	विनियमितीकरण अन्य	5,528
भवन किराया	7,17,235	जल प्रदाय खर्च	13,65,067
भूमि किराया	500	विधुत सामग्री	7,25,803
काजी हाउस	500	विधुत न्यू क्रय	1,23,520
पशुपजीयन	2,57,300	सफाई	18,59,828
१४ वा वित आयोग	73,09,000	डीजल ऑइल	11,35,731
मूलभूत	27,62,000	सफाई उपकरण	1,87,108
राज्य वित्त आयोग	20,19,000	कंप्यूटर रिपेयर	31,405
सड़क निर्माण	18,94,314	सी सी टीवी कैमरा	4,719
विशेष निधि	5,00,000	रिपेयर एंड मेंटेनेंस	9,90,198
अन्य अनुदान	34,60,000	वाचनालय	27,295
		राशनकार्ड	4,280
		स्वागत समारोह	4,06,514
		कानूनी प्रभार	3,000
		पेंशन	3,19,680
		टेलीफोन	81,361
		संचित निधि	4,78,344

		बैंक चार्ज	4,030
		आग्रह राशी	50,000
		विज्ञप्ति	2,14,338
		अन्य स्टोर	10,67,921
		निर्वाचन	88,640
		विविध	6,22,746
		ट्रेक्टर पार्ट्स	2,75,186
		निर्माण अंशदान	16,83,382
		अन्य निर्माण	11,74,182
		निर्माण	68,52,272
		पार्क स्थापना	4,69,885
		ऑडिट फीस	3,13,547
		पार्क अन्य	16,615
		फर्नीचर	42,090
		अंतिम रोकड़ शेष	**100,62,221**
	514,09,998		**514,09,998**

नोट : 1. ऑडिट रिपोर्ट के साथ संलग्न।

जी. डी. के. एंड एसोसिएट्स
(चार्टर्ड एकाउंटेंट्स)
फर्म पंजीयन क्र. 002159C

(मुख्य नगर पालिका अधिकारी)

सीए आनंद जैन
(साझेदार)
सदस्यता क्र. 427705

नगर परिषद, जोबट
वर्ष 2019-20
आय व्यय खाता

व्यय	राशि	आय	राशि
सामान्य प्रशासन वेतन	21,22,501	सम्पति कर बकाया	3,72,312
सामान्य प्रशासन भत्ता	3,31,019	संपत्तिकर चालू	7,96,640
संग्रहण वेतन	22,43,098	समेकित कर चालू	1,42,770
संग्रहण भत्ता	3,11,460	समेकित कर बकाया	98,213
वर्दी	2,62,452	शिक्षा उपकर चालू	1,32,600
पार्षद मानदेय	2,83,360	शिक्षा उपकर बकाया	67,768
यात्रा भत्ता	24,835	विकास उपकर बकाया	61,271
अन्य भत्ते	13,72,961	विकास उपकर चालू	1,32,406
अग्नि स्थापना	5,96,075	सफाई कर बकाया	7,200
विनियमितीकरण वेतन	6,58,520	सफाई कर चालू	68,480
विनियमितीकरण भत्ते	8,23,259	मुद्रांक शुल्क	3,46,000
विनियमितीकरण अन्य	5,528	टेंडर फॉर्म	1,44,405
सफाई वेतन	37,83,085	आयोग	16,11,210
सफाई भत्ता	4,75,126	ब्याज	5,99,252
लोक निर्माण स्थापना	4,58,708	सरचार्ज	64,886
सफाई सामग्री	4,77,749	भवन निर्माण	70,662
शोचालय मरम्मत	1,05,930	नामांतरण शुल्क	1,42,450
स्टेशनरी	75,637	जलकर अन्य	2,73,820
छपाई	11,750	जलकर बकाया	5,06,310
पुताई	13,500	जलकर चालू	9,60,300
विधुत प्रवाह	32,33,056	दुकान भुगतान	78370
पोस्टल टिकिट	2,000	वेधशाला	6150
विज्ञप्ति	3,72,374	बाज़ार शुल्क	1035320
जे सी बी किराया	55,250	प्रीमियम राशि	3000810
जल सामग्री	6,71,326	भवन किराया	717235
स्ट्रीट लाईट	3,04,067	भूमि किराया	500
वाहन किराया	3,55,366	कांजी हाउस	500
ऑडिट फीस	3,13,547	पशुपंजीयन	257300
जल प्रदाय भत्ता	8,03,946	चुंगी	10859640
जल प्रदायक	13,65,067	अन्य अनुदान	3460000
विध्युत सामग्री	7,25,803	अन्य (विविध)	352323.88
विध्युत न्यू क्रय	1,23,520	मुलभुत	2762000
सफाई	18,59,828	प्रोफेशनल चार्ज	100
ट्रेक्टर पाट्‌र्स	2,75,186	**व्यय की आय पर अधिकता**	**19,66,776**
डीजल ऑइल	11,35,731		
सफाई उपकरण	1,87,108		
पार्क स्थापना	4,69,885		
पार्क अन्य	16,615		
कंप्यूटर रिपेयर	31,405		
रिपेयर एंड मेंटेनेंस	9,90,198		
वाचनालय	27,295		
राशन कार्ड	4,280		
स्वागत समारोह	4,06,514		
क़ानूनी प्रभार	3,000		

पेंशन	3,19,680		
टेलीफोन	81,361		
संचित निधि	4,78,344		
बैंक चार्ज	4,030		
आग्रह राशि	50,000		
विज्ञप्ति	2,14,338		
अन्य स्टोर्स	10,67,921		
निर्वाचन	88,640		
विविध	6,22,746		
	310,95,980		310,95,980

नोट: 1. उपरोक्त आय व्यय पत्रक में रेवेन्यु एवं कैपिटल खर्चो व आयो को अलग अलग नहीं दर्शाया गया है। अतः आय व्यय की वास्तविक स्थिति का पता लगाना संभव नहीं है।

2. ऑडिट रिपोर्ट के साथ संलग्न।

जी. डी. के. एंड एसोसिएट्स

(चार्टर्ड एकाउंटेंट्स)

फर्म पंजीयन क्र. 002159C

सीए आनंद जैन

(साझेदार)

सदस्यता क्र. 427705

(मुख्य नगर पालिका अधिकारी)

नगर परिषद, जोबट
वर्ष 2019-20
तुलना पत्रक

मद का नाम	2019-20	2018-19	विकास दर	टिप्पणी
	वास्तविक राशि	वास्तविक राशि		
संपत्तिकर	11,68,952	7,38,496	58.29%	पिछले वर्ष की तुलना में इस वर्ष में भी संपत्तिकर में अच्छी वृद्धि हुई है।
विकास उपकर	1,93,677	1,19,019	62.73%	पिछले वर्ष की तुलना में इस वर्ष में भी विकास उपकर में अच्छी वृद्धि हुई है।
शिक्षा उपकर	2,00,368	1,23,426	62.34%	पिछले वर्ष की तुलना में इस वर्ष में भी शिक्षा उपकर में अच्छी वृद्धि हुई है।
समेकित कर	2,40,983	1,56,688	53.80%	पिछले वर्ष की तुलना में समेकित कर में अच्छी वृद्धि हुई है।
जल उपभोक्ता प्रभार	17,40,430	7,94,716	119.00%	पिछले वर्ष की तुलना में जलकर उपभोक्ता प्रभार में कमी हुई है।

टिप्पणी : निकाय द्वारा नियमित रूप से आय को बढ़ने और करो एवं प्रभारो की वसूली के प्रयास किये जा रहे है, भविष्य में नियमित रूप से लक्ष्य तय करके और प्रयास किये जायेगे।

जी. डी. के. एंड एसोसिएट्स
(चार्टर्ड एकाउंटेंट्स)
फर्म पंजीयन क्र. 002159C

सीए आनंद जैन
(साझेदार)
सदस्यता क्र. 427705

(मुख्य नगर पालिका अधिकारी)

पत्रक-३

नगर परिषद, जोबट
व्यय में प्राप्त विसंगतिया

Sr No.	Date	Voucher number	Amount	Head	Remark
1	26-11-2019	320	90,738	रितेश देसला	निविदा विज्ञप्ति,भाव आमंत्रण, व अन्य सलग्न पत्रको पर मुख्यनगरपालिका अधिकारी की मुद्रा अंकित नही है
2	13-12-2019	344	16,95,265	दीपक कुमार चुगानी (बस स्टैंड निर्माण)	बिल,ई-निविदा,भाव आमंत्रण पत्र नही पाए गए। इस बारे में लेखापाल से चर्चा करने पर बताया गया कि इसकी अलग फाइल बनायीं गयी है।
3	23-01-2020	417	55,371	हिमांशु इलेक्ट्रॉनिक जोबत (मरम्मत कार्य)	बिल पर दिनांक नही है अन्य सलग्न पत्रों पर हस्ताक्षर व मुद्रांकन नही है तथा तुलना पत्रक भी नही मिले
4	25-11-2019	317	15,000	१४ वित्त आयोग	मुख्यनगरपालिका अधिकारी व अध्यक्ष के हस्ताक्षर व मुद्रांकन नही है
5		318	15,960	आशी इंजीनिरिंग वर्क (जल प्रदाय सामग्री क्रय)	मुख्यनगरपालिका अधिकारी मुद्रा अंकित नही है
6	13-12-2019	343	52,800	राज कंस्ट्रक्शन (रोड निर्माण)	भाव पत्र आमंत्रित नही किये गए

G D K & ASSOCIATES

Reporting on Audit Paras for Financial Year 2019-20

Name of ULB: **Nagar Parishad, Jobat, District; Alirajpur**

Name of Auditor: **GDK & Associate**

S. no.	Parameters	Description	Observation in brief	Suggestions
1	Audit of Income	Verification of Income & Grants loans etc.	Incomes properly entered in cash book and same has been deposited in Bank within 2 Days. Detailed observation in point A of Audit Report.	ULB is recommended to prepare monthly and quarterly target for collecting revenues.
2	Audit of Expenditure	Verification of Expenditures, Directives, and rules under all schemes and entries of expenditures in cash book, Diversion of funds, financial propriety of expenditures scheme project wise utilization certificate.	Expenses properly entered in cash book as per vouchers. Bank reconciliation has not been prepared on monthly basis. Detailed observation in point B of Audit Report.	ULB is recommended to verify cash book with other registers on regular basis, it is also been suggested to prepare the bank reconciliation on monthly basis.
3	Audit of Book Keeping	Verification of Books of Accounts and stores are maintained as per accounting rules and advance register Bank rreconciliation statement, grant register, fixed asset register.	All books are not maintained as per accounting rules applicable. Income & Expenditure are not bifurcated into the capital and revenue nature. List of records not provided for verification is given in point C of Audit Report.	ULB should maintain books and registers as per accounting rules applicable.
4	Audit FDR/TDR	Verify fixed deposits and term deposits and their maintenance	Detail given in point D of Audit Report.	ULB should maintain proper documents of FDR's and its renewal. Proper records should be maintained for interest accrued / received in FDR.

5	Audit of Tenders/Bids	Verify Tenders/Bids invited by ULB and competitive tendering procedures followed	Only few files of Tenders and Bids were Provided for Verification, same has been verified on test check basis no discrepancies were found.	Complete file should be maintained stating the detail of all the tenders and bids issued during the year, detailing of tender fee /bid processing fee / performance guarantee should be properly maintained.
6	Audit Of grants & Loans	Verification of Grant received from Government and its utilization	Details of grants and loans provided in point F of Audit Report.	ULB should prepared Grant Register and its utilization certificate.
7	Verify whether any diversion of funds from grant received for any specific purpose		Grant registers were available for verification, however letter acknowledging the receipt of grant were not kept on records for reference. Treasury statement was available with them which do not give any clue as to whether the amount granted has been utilized for the specific purpose which makes it difficult to verify and diversion or overutilization of funds	Grant register should be regularly maintained and acknowledging receipt of grant shall be kept in records for their reference.
8	Whether all the temporary advances are returned / adjusted or not		No temporary advances have been provided during the year.	Though temporary advances have not been given but a register should be maintained.
9	Whether Bank Reconciliation statement is prepared on regularly basis or not	Verification of Monthly BRS	Bank reconciliation statement has been provided and found correct.	BRS should be prepared on monthly basis.

Bank Reconciliation Statement as on 31st March,2020

JILA SAHKARI MARYADIT BANK, JOBAT (A/c No. 658106078644)

Bank Reconciliation Statement as on 31st March,2020

Particulars	Date				Dr.	Cr.
Balance as per books					2,24,506.00	
Credited in Books but not presented in bank						
Bhavishya nidhi	31.03.2020				27,100.00	
Vahan chalak master	31.03.2020				10,185.00	
Salary march	31.03.2020				37,128.00	
Vishesh safai master	31.03.2020	814			5,000.00	
Balance as per Bank Statement						3,03,919.00
			Total (Rs.)		3,03,919.00	3,03,919.00

NARMADA JHABUA GRAMIN BANK, JOBAT (A/c No. 50051010000806)

Bank Reconciliation Statement as on 31st March,2020

Particulars	Date				Dr.	Cr.
Balance as per books					11,841.48	
Credited in Bank but Dr. in books					NIL	NIL
Debited in Bank but Credited in Books					NIL	NIL
Balance as per Bank Statement						11,841.48
			Total (Rs.)		11,841.48	11,841.48
					0.00	

STATE BANK OF INDIA, JOBAT (A/c No. 53029274160)

Bank Reconciliation Statement as on 31st March,2020

Particulars	Date				Dr.	Cr.
Balance as per books					98,25,873.93	
March Salary	31.03.2020				6,06,327.00	
Bhavishya nidhi	31.03.2020				4,800.00	
Bhavishya nidhi	31.03.2020				2,600.00	
Rajasv sanjgrahan	31.03.2020				11,900.00	
Bhavishya nidhi	31.03.2020				5,300.00	
Bhavishya nidhi	31.03.2020				1,000.00	
Master rashi	31.03.2020				11,485.00	
Paribhajit pension	31.03.2020				59,880.00	
Parishad ka mandev	31.03.2020				2,21,191.00	
Parishad ka mandev	31.03.2020				1,83,056.00	
Parishad ka mandev	31.03.2020				5,600.00	
Parishad ka mandev	31.03.2020				2,76,678.00	
Master rashi	31.03.2020				15,000.00	
bhada agrim	30.03.2020				44,000.00	
Bhavishya nidhi	31.03.2020				4,248.00	
Master rashi	31.03.2020				30,000.00	
Balance as per Bank Statement						1,13,08,938.93
			Total (Rs.)		1,13,08,938.93	1,13,08,938.93
					0.00	

बैंक समाधान पत्रक

जिला सहकारी मर्यादित बैंक, जोबट mpgb

31-03-2020 की स्थिति में

Particulars		Amount
Closing Balance as on 31-03-2020 as per Cash Book		**224,506**
Add: Credit in books but not presented in Bank		79,413
- Bhavishya Nidhi	27,100	
- Vahan Chalak Master	10,185	
- Salary March	37,128	
- Vishesh Safai Master	5,000	
Closing Balance as on 31-03-2020 as per Bank Passbook		**303,919**
Difference (unreconcilled)		-

बैंक समाधान पत्रक

नर्मदा झाबुआ ग्रामीण बैंक, जोबट

31-03-2020 की स्थिति में

Particulars		Amount
Closing Balance as on 31-03-2020 as per Cash Book		**11,841**
Closing Balance as on 31-03-2020 as per Bank Passbook		**11,841**
Difference (unreconcilled)		-

बैंक समाधान पत्रक

स्टेट बैंक ऑफ़ इंडिया, जोबट

31-03-2020 की स्थिति में

Particulars		Amount
Closing Balance as on 31-03-2020 as per Cash Book		**9,825,874**
Add: Credit in books but not presented in Bank		1,483,065
- March Salary	606,327	
- Bhavishya Nidhi	4,800	
- Bhavishya Nidhi	2,600	
- Rajasv Sanjgrahan	11,900	
- Bhavishya Nidhi	5,300	
- Bhavishya Nidhi	1,000	
- Master Rashi	11,485	
- Paribhashit Pension	59,880	
- Parishad ka Mandey	221,191	
- Parishad ka Mandey	183,056	
- Parishad ka Mandey	5,600	
- Parishad ka Mandey	276,678	
- Master Rashi	15,000	
- Bhada Agrim	11,000	
- Bhavishya Nidhi	4,248	
- Master Rashi	30,000	
Closing Balance as on 31-03-2020 as per Bank Passbook		**1 ,308,939**
Difference (unreconcilled)		

Scanned with CamScanner