कार्यालय नगर परिषद् शाहगढ़ जिला सागर (म0प्र0)

क्र./1726/लेखा/न.प./2020 शाहगढ़ दिनांक 20/10/2020

प्रति,

लेखाधिकारी (वित्त)
नगरीय प्रशासन एवं विकास
म0प्र0 भोपाल

विषय :– नगरीय निकायों के सी.ए. द्वारा संपरीक्षित वित्तीय लेख वर्ष 2019–20 प्रेषित करने बावत्।

संदर्भ :– आपका पत्र क्र./आडिट बजट/शाखा–4(क)/16073 भोपाल दिनांक 16.10.2020

महोदय,

विषयान्तर्गत संदर्भित पत्र के द्वारा नगरीय निकायों में सी.ए. द्वारा संपरीक्षित वित्तीय लेख वर्ष 2019–2020 की ऑडिट रिर्पोट निर्धारित मापदण्ड अनुसार तैयार कर आपकी ओर उचित कार्यवाही हेतु सादर सम्प्रेषित है।

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद् शाहगढ़

पृ0क्र0 /1727/ लेखा/न.प./2020 शाहगढ़ दिनांक 20/10/2020

प्रतिलिपि,

1. संयुक्त संचालक नगरीय प्रशासन एवं विकास सागर संभाग सागर की ओर सूचनार्थ सम्प्रेषित।
2. परियोजना अधिकारी शहरी विकास अभिकरण सागर की ओर सूचनार्थ सम्प्रेषित।

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद् शाहगढ़

Scanned with CamScanner

Audit Report of

नगर परिषद शाहगढ़

AS PER OUR REPORT OF EVENDATE

31 मार्च,2020 को

AUDITOR :

S TRIPATHI AND ASSOCIATES
CHARTERED ACCOUNTANTS
1ST FLOOR,
JAGATI HARDWARE MAKRONIA
JABALPUR ROAD ,
SAGAR - 470004.
☎.. 404945
📱.. 9755237383

Scanned with CamScanner

S TRIPATHI & ASSOCIATES
CHARTERED ACCOUNTANTS

FF JAGATI HARDWARE MAKRONIA SAGAR
Mobile no. 9755237383

AUDIT REPORT

To,
The Chief Municipal Officer
Shahgarh MP

We have audited the books of account maintained under Nagar parisad Shahgarh for the year ended on 31st March 2020.These statements are the responsibility of management of Nagar Parisad Shahgarh ,Sagar .Our responsibility is to express an opinion on the Receipts and Payments , Income & Expenditure & Balance Sheet Recorded in the Books of accounts.

We conducted our audit in accordance with auditing standards generally accepted in India. Those standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial record are prepared from material misstatement. An audit includes examining, on test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in financial statements. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.

Subject to scope of our audit we have to report that:-

(a) We have obtained all the information and explanation which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purposes of our audit.

(b) In our opinion and to the best of or information and according to the explanations given to us the books of Account give a true and fair view.

(c)

i) They are not maintaining fixed assets register so we were unable to verified physical verification of Fixed assets.

ii) we have prepared Balance sheet information available from Received & Payment account only.

For S TRIPATHI & ASSOCIATES
Chartered Accountant

Place: Sagar

Date : 17/09/2020

(SAPAN JAIN)
PARTNER
M. NO. 428130

Scanned with CamScanner

परीक्षण विवरण

वर्ष 2019-20

नगर पालिका परिषद् शाहगढ़

क्रं	ब्यौरे	टिप्पणी
A	राजस्व की लेखा परीक्षा	
1	विभिन्न स्रोतों से राजस्व प्राप्ति की जाँच।	निकाय द्वारा हमें आय-व्यय पत्रक प्रदान किया है, हमारे द्वारा आय-व्यय के सपोर्ट में खतोनी की मांग की गई, इस दौरान लेखापाल ने बताया की निकाय द्वारा खतोनी नहीं बनाई गई है हमारे द्वारा प्रदान किये गए आय-व्यय का कैश बुक से मिलन किया गया है,लेखापाल द्वारा बताया गया आय-व्यय का Ledger एक्सेल सॉफ्टवेयर में बनाया गया है। जिसमे खाते अवं आय व्यय बनाये गए है। निकाय द्वारा आय- व्यय पत्रक Annexure 01 में सलंग्न है।
2	रेवेंयू 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 रेवेंयू रिसीप्ट को रिसीप्ट बुक से जांचा गया एवं देखा गया की जो पैसा प्राप्त हुआ उसे निर्धारित बैंक मे जमा किया गया है।
3	ऐसे मामले जहां नगदी जमा करने मे 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 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 व्यस्था उचित नहीं है, अधिकारयों को चाहिए की वह इस व्यस्था में सुधार कर अनिमियत्ता को दूर करे।
4	रोकड़ बही में प्रविष्टियों की जाँच।	हमारे द्वारा केशियर कैंश बुक एवं लेखापाल कैंश बुक में प्रविष्टियों की जाँच की गई। लेखापाल कैंश बुक कि जाँच के दौरान हमें कुछ अंकगणितीय त्रुटियों मिली जिसे हमारे द्वारा आय - व्यय पत्रक मे सही कर लिया गया है एवं लेखापाल को लेख बुक मे सही करने के निर्देश दिए गये है।

S. TRIPATHI & ASSOCIATES CHARTERED ACCOUNTANTS M.No. 428130 BHOPAL

Scanned with CamScanner

5	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 उपलब्धि कि कोई व्यवस्था नही है।
6	एफ़. 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 बतया गया कि उन्होंने कोई भी स्थाई जमा (FD) नहीं बनाई है जबकी संचय निधि एवं अन्य बैंक खातो मैं करोड़ो रूपया पड़ा है जिस पर बैंक 4% या उससे कम ब्याज दे रही है। FD नहीं कराने का कोई भी उचित जवाब प्रदान नहीं किया गया है। अधिकारिओ को चाहिए की वो भविष्य में जमा राशी की FD बनवाई जाना चाहिए।
7	ऐसे मामले जहां पर कम ब्याज दर से निवेश किया गया हे।	Same as above
B	व्यय की लेखा परीक्षा	
1	सभी योजनाओं के अंतर्गत किये गए व्ययों की जाँच।	हमारे द्वारा सभी योजनाओं पर व्यय कि जानकारी मांगी गई, इस संबंद 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 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 सभी योजनाओं के अंतर्गत किये गए व्ययों का हिसाब अलग से मेन्टेन करे।
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।	हमने रोकड़ बही की मासिक शेष राशि की जांच की जो कि बैंक खाते के शेष राशि के सामानांतर नहीं पाई गई।जिसकी जाँच के दौरान पाया कि यह अंतर साल कि शुरआत से हि चला आ रहा हैं जिसका मुख्य कारण पिछले कई वर्षो से ब्याज और बैंक चार्जेज कि रोकड़ बही मे प्रविष्टि न होना हैं, जिसे लेखापाल के ध्यान में लाया गया एवं उसमे सुधार के उपाय समझाए एवं सुधार का अनुरोध किया गया। निकाय के बी. आर. एस बनाये जाने में हमारे द्वारा सहयोग भी प्रदान किया गया।

TRIPATHI & ASSOCIATES CHARTERED ACCOUNTANTS BHOPAL

Scanned with CamScanner

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 संवंध 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 है 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।	हमारे द्वारा फ़ाइनेंशीयल प्रोप्राईटी की जाँच की गई एवं कोई विसंगति नहीं पाई गई। सारे व्यय सक्षम वित्तीय एवं प्रशासनिक प्राधिकारी द्वारा उनकी सीमा में स्वीकृत किये गए है।
7	वे सभी मामले जहां पर उचित स्वीकृत प्राप्त नहीं हुए।	ऐसे कोई मामले ऑडिट के दौरान नहीं पाए गए है।
8	योजना एवं परियोजना अनुसार यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट्स की जांच।एवंयूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट की योजना एवं परियोजना के अनुसार आय एवं व्यय से मिलानकरना एवं अचल संपत्ति का सृजन।	लेखापाल से इस संदर्भ में बातचीत पर मालूम हुआ की निकाय द्वारा यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट्स बनाये गये हैं एव्म लेखापाल द्वारा यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट को योजना एवं परियोजना के अनुसार आय एवं व्यय से मिलान किया गया है।
9	अन्य	व्ययो के अंकेषण के दौरान हमें कुछ अनिमियातात प्राप्त हुई जो की निम्न है :- 1. वाहन किराए पर लिया गया परंतु उस पर टीडीएस का भुगतान कांट्रैक्टर मानते हुवे किया गया जबकि इसे किराए के हैड मे किया जाना चाहिए, क्यूकि पूरे समय के लिए वाहन किराए पर लिया गया था| 2. निकाय द्वारा विभिन्न प्रोप्राइटोर कांट्रैक्टर को पेमेंट हुआ जिसमे टीडीएस की दर 1% होनी थी , जो की 2% की दर से हुई।

S. TRIPATHI & ASSOCIATES CHARTERED ACCOUNTANTS CA M.No. 428130

Scanned with CamScanner

3. निकाय को दिनाक 19/06/2019 को 4697840 को कैशबुक एवं बैंक मिलान हेतु आय प्राप्ति मे लिया गया ,जिसके सत्यापन हेतु लेखापाल द्वारा पत्र प्रस्तुत किया गया ।

4. बैंक बैलेन्स प्रारम्भिक शेष ,पिछले साल की ऑडिट रिपोर्ट अनुसार 36100924 है ,जबकि बैंक बैलेन्स प्रारम्भिक शेष कैशबुक अनुसार 26009672.77 ,इन दोनों राशि का अंतर 10091251 आय-व्यय खाते मे प्रारम्भिक आय व्यय एवं लेखा परीक्षित शेष अंतर से आ रहा है ।

5. निकाय द्वारा सीए की प्रॉफेश्नल फीस पर , टीडीएस कांट्रैक्टर मानते हुए 2% से हुए ,जबकि इसे प्रॉफेश्नल सर्विस मानकर टीडीएस की दर 10% होनी चाहिए।

6. निकाय द्वारा विशेष योजनाओं के अंतर्गत बैंक अकाउंट खातो से समय समय पर राशि ,जनरल करेंट अकाउंट मे ट्रान्सफर की गई,लेखापाल ने बताया विशेष योजनाओं के अंतर्गत बैंक अकाउंट खातो मे इंटरनेट बैंकिंग न होने पर या ट्रास्फर के समय लिंक फ़ेल होने पर ऐसा किया गया ,जिसे तुरंत ही जनरल अकाउंट से ट्रास्फर करके सही किया गया ।निकाय की यह व्यस्था उचित नहीं है,अधिकारयों को चाहिए की विशेष योजनाओं के बैंक खातो मे इंटरनेट बैंकिंग एक्टिवेट कराये एवम लिंक फ़ेल होने पर या अन्य कोई कारण बस , ट्रास्फर से पहले सक्षम अधिकारी से आदेश प्राप्त करे।

7. निकाय द्वारा विभिन्न सप्लायर को भुगतान किया जाता है। अतः निकाय को चाहिए कि, जिन भी बिलो मे जीएसटी कि राशि का भुगतान उनके द्वारा सप्लायर को किया जाता है वह सुनिश्चित करे कि वह राशि सरकार को जमा कर दी गयी है।

S. TRIPATHI & ASSOCIATES
CA
M.No. 428130
BHOPAL
CHARTERED ACCOUNTANTS

Scanned with CamScanner

		8. निकाय को चाहिए कि वह प्रत्येक भुगतान के समय मासिक रूप से सभी सप्लायर से 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 कैंश बुक, लेखापाल कॅश बुक, वाउचर, रसिद 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 सारी आय एवं व्यय को केवल कैश बुक में ही दर्ज किया गया है, निकाय द्वारा कोई भी खतोनी नही बनाई गई है। लेखा पल द्वारा बताया गया की लेखो को एक्सेल सॉफ्टवेयर में बनाया गया है। जिसमे खाते अवं आय व्यय बनाये गए है। निकाय द्वारा कोई भी अचल संपत्ति का रजिस्टर नहीं बनाया गया है साथ ही साथ निकाय द्वारा रेवन्यू 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 कोन कोन से टेंडर पुरे हुए और कोन कोन 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 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

M.No. 428130 BHOPAL CHARTERED ACCOUNTANTS

Scanned with CamScanner

		जाना चाहिए।
2	सभी खाते बही एवं स्टोर्स लेखा नियमों के अनुरुप बनाए गए होने की जांच।	लेखापाल द्वारा बताया गया की सभी खाते वही एवं स्टोर्स लेखा नियमों के अनुरुप बनाए गए।
3	एडवांस रजिस्टर की जांच।एडवांस को शर्तो के अनुसार समय से खातों में दर्ज करना एवं उनकी वसूलीकी जांच।	लेखापाल द्वारा बताया गया की 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 रेकन्सिलीऐशन की जांच।	हमारे द्वारा बी .आर .एस की जाँच की गई एवं पाया कि निकाय द्वारा बनाये गए बैंक रेकन्सिलीऐशन में ओपनिंग डिफरेंस की एंट्री आ रही है जिसका समाधान जल्द से जल्द कर देना चाहिए।
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। अधिकारिओ 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। अधिकारिओ 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 राखी जा सके एवं अध्ययन के लिए रियल टाइम उपलब्ध रह सके।

Scanned with CamScanner

D	एफडीआर के लेखा परीक्षा	
1	फिक्स्ड डिपाजिट एवं टर्म डिपाजिट की जांच।	निकाय के अधिकारियो से पूछताछ के दौरान पता चला की कोई FD बैंक में नहीं बनाई गई है जबकि निकाय खातों में पर्याप्त राशि उपलब्ध थी जिनका उपयोग FD बनाने में किया जा सकता था और निकाय को ब्याज के रूप में अतिरिक्त आय प्राप्त हो सकती थी।
2	फिक्स्ड डिपॉजिट्स के उचित रिकार्ड्स एवं उनके नवीनीकरण की जांच।	लागु नहीं होता।
3	ऐसे मामले जहां पर फिक्स्ड डिपाजिटएवं टर्म डिपाजिट का निवेश कम ब्याज दर परकिया गया।	लागु नहीं होता।
4	एफडीआर / टीडीआर पर अर्जित ब्याज का, केशबुक की प्रविष्टियों से जांच।	लागु नहीं होता।
E	निविदाएं / बोली की लेखा परीक्षा	
1	यु.एल.बी द्वारा आम्नत्रित सभी निविदा/बोली की जांच।	हमारे द्वारा लेखापाल से यु.एल.बी द्वारा आम्नत्रित सभी निविदा/बोली की जानकारी मांगी गई, हमें टेंडर फाइल वित्तीय वर्ष 2019-20 की दी गयी| टेंडर प्रभारी द्वारा बताया गया की उचित मापदंड के द्वारा सभी टेंडर उचित प्रक्रिया से किये गए।
2	सभी निविदा बोलियों मे प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का पालन होने की जाँच।	सभी निविदा बोलियों मे प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का पालन किया गया।ऑडिट में जांच के दौरान पाया गया की निकाय द्वारा कम से कम तीन कोटशन आमंत्रित किए गए।
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 आम्नत्रित सभी निविदा / बोली की जांच कि गई एवं जाच के दोरान यह पाया गया कि सभी निविदा शुल्क / बिड प्रोसेसिंग शुल्क /परफॉरमेंस गारंटी सही दर से प्राप्त कि गई है।मद में दर्ज किया गया हैं।

S. TRIPATHI & ASSOCIATES CHARTERED ACCOUNTANTS M.No. 428130 BHOPAL

Scanned with CamScanner

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 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	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 केंद्र 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 टिपण्णीएवं उस फिजिकल इंफ्रास्ट्रक्चर से रेवेन्यू उत्पन न होने के संभावित कारणों पर टिपण्णी।	लागू नहीं
4	कैपिटल रिसीप्ट / ग्रांट्स / सामान्य खर्चों के लिया प्राप्त लोन के पैसो में डायवर्सन के मामलो की जाँच।	ऑडिट के दौरान कोई भी ऐसा मामला सामने नहीं आया।

For S Tripathi & Associates,

Chartered Accountants

FRN: 019806C

Sapan Jain

Partner

M No.428130

S. TRIPATHI & ASSOCIATES CHARTERED ACCOUNTANTS CA M.No. 428130

Scanned with CamScanner

कार्यालय नगर परिषद् शाहगढ़ जिला सागर (म0प्र0)

व्यय पत्रक 2019.20

आय	आय राशि	व्यय	व्यय राशि
चुगी क्षति पूर्ति	242,00,707.00	वेतन, जी0पी0एफ0, एरियर्स	155,86,800.00
यात्री कर	10,75,000.00	वेतन मस्टर	35,20,183.00
संपत्तिकर चालू	7,00,477.00	परिषद् भत्ता	2,60,000.00
संपत्तिकर बकाया	2,85,215.00	यात्रा देयक	28,164.00
समेकितकर चालू	3,88,831.00	टेलीफोन/मोबाईल फोन बिल	1,15,802.00
समेकितकर बकाया	3,16,191.00	स्टेशनरी क्रय	1,60,478.00
विकास उपकर चालू	1,66,686.00	फोटो कॉपी मशीन, एल.ई.डी., कम्प्यूटर क्रय/मरम्मत	63,100.00
विकास उपकर बकाया	49,333.00	परिभाषित पेंशन	3,01,436.00
शिक्षा उपकर चालू	45,968.00	ई0पी0एफ0	18,12,290.00
शिक्षा उपकर बकाया	16,935.00	विद्युत देयक	16,41,644.00
सरचार्ज	47,905.00	डीजल क्रय	16,30,188.00
दुकान किराया चालू	5,53,160.00	विज्ञापन, विज्ञप्ति, निविदा	3,61,143.00
दुकान किराया बकाया	58,910.00	आयकर	8,52,365.00
सेवाकर	1,69,477.00	वृत्तीकर	1,62,614.00
सरचार्ज	10,727.00	जी0एस0टी0/वेटकर	6,13,748.00
जलकर चालू	3,59,630.00	उपकर	11,47,113.00
जलकर बकाया	1,79,434.00	सी0सी0 रोड	30,33,541.00
सरचार्ज	36,518.00	नाला/नाली निर्माण	8,55,952.00
बाजार बैठकी	2,85,770.00	भवन निर्माण	52,58,248.00
बस स्टेण्ड फीस	5,92,640.00	मुख्यमंत्री स्वच्छता मिशन	97,920.00
निर्यातकर	1,48,000.00	मुख्यमंत्री शहरी पेयजल योजना	55,05,306.00
नामांतरण शुल्क	41,000.00	मुख्यमंत्री अधोसंरचना योजना	119,53,345.00

S. TRIPATHI & ASSOCIATES CHARTERED ACCOUNTANTS

Scanned with CamScanner

प्रतिलिपि शुल्क	12,215.00	बाउन्ड्रीबाल	93,956.00
पानी टेंकर	28,300.00	मुरम/डस्टफिलिंग	3,21,038.00
नल कनेक्शन	45,000.00	विभिन्न सामग्री गिट्टी, रेत, गाटर, चद्दर आदि	2,11,414.00
जनभागीदारी	2,02,601.00	इलेक्ट्रीकल्स, स्ट्रीट लाईट	1,67,379.00
अमानत राशि	5,14,864.00	पाईप लाइन/हेण्डपम्प/मरम्मत/सामग्री क्रय	39,86,901.00
विविध	2,06,241.00	सफाई सामग्री क्रय	1,51,612.00
राज्य वित्त आयोग	25,43,000.00	वाहन क्रय/मरम्मत सामग्री	8,73,695.00
मूलभूत सुविधा	35,55,000.00	पेयजल परिवहन/प्याऊ/कुआ किराया	21,96,632.00
सड़क मरम्मत	9,98,000.00	टेन्ट किराया	78,728.00
प्रीमियम	66,97,914.00	मोटर पम्प रिपेयरिंग	2,31,685.00
रैन बसेरा भवन आरक्षण	75,300.00	जे.सी.बी. किराया	1,89,100.00
मुद्रांकन शुल्क	7,62,000.00	फोटोग्राफी	3,400.00
चौदेवे वित्त आयोग	72,98,000.00	कीटनाशक सामग्री क्रय	9,11,098.00
मेला टेंकर	3,500.00	इलेक्ट्रानिक सामग्री	21,61,542.00
अनुग्रह राशि	14,00,000.00	फलेक्स, वेनर	2,58,887.00
अन्तेष्टी सहायता	1,45,000.00	जीप/वाहन किराया	2,49,764.00
जिम की किस्त	25,000.00	अनुग्रह राशि	29,00,000.00
नगर भवन आरक्षण	1,50,000.00	विधायक स्वेच्छानुदान	2,000.00
प्रारम्भिक शेष अंतर	46,97,840.00	जलाऊ लकड़ी क्रय	37,415.00
प्राप्त ब्याज	1,99,833.00	हुडको लोन	24,36,843.00
अन्य	17,85,432.00	अधिवक्ता/सी0ए0 फीस	2,13,816.00
मुख्यमंत्री अधोसंरचना योजना	163,65,084.00	अमानत वापिसी	12,75,000.00
मुख्यमंत्री पेयजल योजना	163,65,288.00	वाहन बीमा	29,592.00
मुख्यमंत्री स्वच्छता मिशन	1,00,164.00	अन्य	17,98,564.39
प्रधानमंत्री आवास योजना	658,00,000.00	वेव साइड	17,500.00

S. TRIPATHI & ASSOCIATES ★ CHARTERED ACCOUNTANTS ★ M.No. 428130 BHOPAL

Scanned with CamScanner

पिछला शेष	361,00,924.33	पी0एम0 आवास योजना	738,08,675.00
		अंतिम शेष	
		बैंक बैलेन्स	361,46,146.42
		प्रारम्भिक आय व्यय एवं लेखा परीक्षित शेष अंतर	100,91,251.52
योग	1958,05,014.33	योग	1958,05,014.33

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

Palace :-Sagar (M.P)

Chief Municipal Signature

Signature

Accountant

Signature

S Tripathi & Associates
Chartered Accountants
FRN :019806c

Sapan Jain
M.No
Partner

Scanned with CamScanner

Abstract Sheet for reporting on Audit Paras for Financial Year 2019-20

Name of ULB - Nagar Parishad Shahgarh, Sagar

Name of the Auditors - S Tripathi & Associates

Sr. no	Parameters	Descriptions	Observation in Brief	Suggestion
1	Audit of Revenue	"AS PER ANNEXURE A "		
2	Audit of Expenditure	AS PER ANNEXURE B	AS PER ANNEXURE B	AS PER ANNEXURE B
3	Audit of Book Keeping	AS PER ANNEXURE C	AS PER ANNEXURE C	AS PER ANNEXURE C
4	Audit of FDR	AS PER ANNEXURE D	AS PER ANNEXURE D	AS PER ANNEXURE D
5	Audit of Tenders /Bids	AS PER ANNEXURE E	AS PER ANNEXURE E	AS PER ANNEXURE E
6	Audit of Grants & Loans	AS PER ANNEXURE F	AS PER ANNEXURE F	AS PER ANNEXURE F
7	Incidences relating to diversion of fund from Capital receipts /Grants/Loans to Revenue Nature expenditure & from one Scheme / Project to another.	AS PER ANNEXURE F	AS PER ANNEXURE F	AS PER ANNEXURE F
8	**Any Other**			
	a)Percentage of revenue Expenditure (Establishment, Salary ,operation & Maintenance) with respect to revenue receipts (tax & non tax) excluding Octroi, Entry tax, Stamp Duty & Other grants ect.	Revenue expenditure is 1.031 times of Revenue Income	NA	NA
	b) Percentage of Capital Expenditure with respect to Total Expenditure.	40.32265533	NA	NA
9	Whether all the temporary advances have been fully recoverd or not.	Na	NA	NA
10	Whether the Bank Reconcilation Statement have been regularly prepared.	Not prepared	NA	Na
	BALANCE SHEET PREPARATION	NA	opening balance not available	NA

S. TRIPATHI & ASSOCIATES CHARTERED ACCOUNTANTS CA M.No 428130 BHOPAL

Scanned with CamScanner

नगर परिषद शाहगढ़

2019-20

ANNEXURE 1

Name of ULB Municipal council,Shahgarh

Name of Auditor S.Tripathi & Associates

AUDIT OF REVENUE

	राजस्व कर वसूली	Reciept in RS			OBSERVATION	SUGGESTION
		YEAR 2018-19	YEAR 2019-20	Growth		
1	संपत्तिकर	775929	9,85,692.00	1.27	Growth rate is positive	
2	समेकित कर	429493	7,05,022.00	0.61	Growth rate is positive	
3	नगरीय विकास उपकर	195095	2,16,019.00	0.90	Growth rate is positive	
4	शिक्षा उपकर	52938	62,903.00	0.84	Growth rate is positive	
	कुल योग	**1453455**	**1969636**			
	गॅर राजस्व वसूली					
1	भवन भूमि किराया	656738	6,12,070.00	0.93	Growth rate is negative	More attention is required.
2	जल उपभोकता प्रभार	374184	5,39,064.00	1.44	Growth rate is positive	
3	अन्य कर शुल्क	1136071	10,79,625.00	0.95	Growth rate is negative	More attention is required.
	कुल योग	2166993				
	महा योग	**3620448**	**22,30,759.00**			

S. TRIPATHI & ASSOCIATES CA M.No. 428130 BHOPAL CHARTERED ACCOUNTANTS

Scanned with CamScanner