

कार्यालय नगर परिषद चाँद (मध्यप्रदेश)

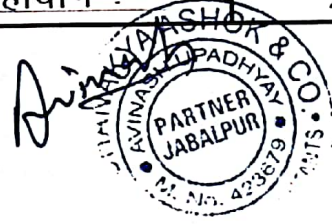
प्राप्ति भुगतान खाता

॥ पालिका निधि व अन्य मद से वित्तिय वर्ष 2019.20

प्राप्ति	राशि	भुगतान	राशि
प्रारम्भिक सिल्वर	51092676.53		
प्रारम्भिक सिल्वर में अंतर	2550630.9	मुख्यांत्री शहरी अधोसंरचना अंतर्गत निर्माण	9305092
सम्पत्ति कर बकाया	164431	पाईपलाइन विस्तार	4164050
समेकित कर बकाया	106269	राष्ट्रीय व अन्य पर्व हेतु व्यय	424875
शिक्षा उपकर बकाया	29773	विद्युत बिल	4707882
नगरीय विकास उपकर बकाया	31983	टेलीफोन बिल	25320
सम्पत्ति कर चालू	175769	पुलिया निर्माण	1794956
समेकित कर चालू	158122	सी.सी. राडक	8161598
शिक्षा उपकर चालू	64163	समाचार पत्र विज्ञापन	477514
नगरीय विकास उपकर	64935	नलजल / मोटर पंप संधारण	1212020
मवेशी बाजार	540050	ई.पी.एफ	62055
मठ पम्प	58826	गस्टर रोल भुगतान	6254763
पानी टैंकर	57500	नियमित कर्मचारी भुगतान	4987094
संचित निधि	18256	टी.डी.एस.	407902
निविदा फार्म	35197	वृत्तीकर	18990
बैठकी बाजार	638250	परिभाषित पेंशन	736862
अस्थायी दखल	55558	समाचार पत्र	1200
फुटपाथ विक्रेता से प्राप्त राशि	9190	पाषर्द / अध्यक्ष मानदेय	260000
जलकर चालू	536920	विद्युत सामग्री	294899
जलकर बकाया	326732	डीजल	1156182
नवीन नल कनेक्शन	55900	गशीन संधारण / विद्युतरांधारण / कम्प्युटर संधारण	337474
विविध	44537	सडक मरम्मत	76275
भवन निर्माण स्वीकृति	231653	बैंक कमीशन	1353.45
भवन नामान्तरण शुल्क	44080	वाहन क्रय	1468040
अनापति पगाण पत्र	17770	स्टेशनरी कय/फोटो कॉपी	168435
स्वच्छता शुल्क	59760	लीगल एंड प्रोफेशनल फीस	118400
धरेलू कागकाजी महिलाओं को छात्रवृत्ति भुगतान हेतु	28000	अमानत राशि	949468
अमानत राशि	87314	स्वच्छ भारत मिशन के अंतर्गत व्यय व स्वस्थ सामग्री क्रय	1342382
साहुकारी लाईसेन्स	5545	अन्य निर्माण	791769
चुगीकर	11343292	नाली निर्माण	645213
विभिन्न उपकरण क्रय हेतु अनुदान	257400	वाहन दुरुस्ती व्यय	278008
मुख्यमंत्री शहरी अधोसंरचना अंतर्गत निर्माण हेतु राशि	24000000	जलप्रदाय सामग्री	1098807
विशेष निधि	5000000	जेसीबी किराया	279708



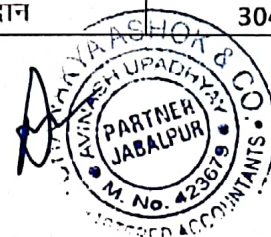
राज्य वित्त आयोग अनुदान	1917000	लोक जन सेवा हेतु	96660
सड़क मरम्मत अनुदान	635000	मुद्रांक शुल्क	21250
स्वच्छ भारत मिशन के अंतर्गत अनुदान की राशि	1658000	NOC कामप्लेक्स निमोण हेतु	10011
मुलभुत सुविधा अनुदान	3049000	फर्नीचर क्रय	116170
प्रधान मंत्री आवास योजना हेतु अनुदान	91869140	हरियाली मोहत्सव	40840
पाइप लाइन निर्माण कार्य हेतु अनुदान	4918000	वाहन बीगा राशि	152286
संबल योजना	700000	वाहन किराया	55807
ब्याज कि राशि	1636500	सी.ए. फीस	35400
बैंक अंतरण	12274706	विभिन्न उपकरण क्रय	231887
अन्य मद	83555	संबल योजना	70000
मुद्रांक शुल्क	163000	PMEGP SUBSIDY	100000
14 वित्त आयोग	4083535	विविध	78873
		बैंक अंतरण	12274706
		संबल मृत्यु उपरांत राशि	1400000
		प्रधान मंत्री आवास योजना हेतु हितग्राहियों को भुगतान	130588845.5
		अंतिम सिलक	23435839.48
महायोग :-	220877918.43	महायोग :-	220877918.43




कार्यालय नगर परिषद चाँद (मध्यप्रदेश)

वित्तीय वर्ष 2019-20 का आय-व्यय पत्रक

व्यय	राशी	आय	राशी
मुख्यमंत्री शहरी अधोसंरचना अंतर्गत निर्माण	9305092	सम्पत्ति कर बकाया	164431
पाईपलाइन विस्तार	4164050	संगेकित कर बकाया	106269
राष्ट्रीय व अन्य पर्व हेतु व्यय	424875	शिक्षा उपकर बकाया	29773
विद्युत बिल	4707882	नगरीय विकास उपकर बकाया	31983
टेलीफोन बिल	25320	सम्पत्ति कर चालू	175769
पुलिया निर्माण	1794956	संगेकित कर चालू	158122
सी.सी. सडक	8161598	शिक्षा उपकर चालू	64163
समाचार पत्र विज्ञापन	477514	नगरीय विकास उपकर	64935
उद्यान		मवेशी बाजार	540050
नलजल / मोटर पंप संधारण	1212020	गठ पम्प	58826
ई.पी.एफ	62055	पानी टेंकर	57500
गस्टर रोल भुगतान	6254763	संचित निधि	18256
नियमित कर्मचारी भुगतान	4987094	निविदा फार्म	35197
टी.डी.एस.	407902	बैठकी बाजार	638250
वृत्तीकर	18990	अस्थाई दखल	55558
परिभाषित पेंशन	736862	फुटपाथ विक्रेता से प्राप्त राशि	9190
समाचार पत्र	1200	जलकर चालू	536920
पाषर्द / अध्यक्ष मानदेय	260000	जलकर बकाया	326732
विद्युत सामग्री	294899	नवीन नल कनेक्शन	55900
डीजल	1156182	विविध	44537
गशीन संधारण / विद्युतसंधारण / कम्प्युटर संधारण	337474	भवन निर्माण स्वीकृति	231653
सडक मरम्मत	76275	गवन नामान्तरण शुल्क	44080
बैंक कमीशन	1353.45	अनापति पमाण पत्र	17770
वाहन क्रय	1468040	स्वच्छता शुल्क	59760
स्टेशनरी कय/फोटो कॉपी	168435	घरेलू कामकाजी महिलाओं को छात्रवृत्ति भुगतान हेतु	28000
लीगल एंड प्रोफेशनल फीस	118400	अमानत राशि	87314
अमानत राशि	949468	साहुकारी लाईसेन्स	5545
स्वच्छ भारत मिशन के अंतर्गत व्यय व स्वस्थ सामग्री क्रय	1342382	चुगीकर	11343292
अन्य निर्माण	791769	विभिन्न उपकरण क्रय हेतु अनुदान	257400
नाली निर्माण	645213	मुख्यमंत्री शहरी अधोसंरचना अंतर्गत निर्माण हेतु राशि	24000000
वाहन दुरुस्ती व्यय	278008	विशेष निधि	5000000
जलप्रदाय सामग्री	1098807	राज्य वित्त आयोग अनुदान	1917000
जेसीबी किराया	279708	सडक मरम्मत अनुदान	635000
लोक जन सेवा हेतु	96660	स्वच्छ भारत मिशन के अंतर्गत अनुदान की राशि	1658000
मुद्रांक शुल्क	21250	गुलभुत सुविधा अनुदान	3049000

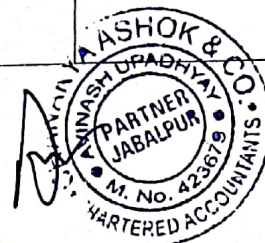


NOC कॉम्प्लेक्स निर्माण हेतु	10011	प्रधान मंत्री आवास योजना हेतु अनुदान	91869140
फर्नीचर क्रय	116170	पाइप लाइन निर्माण कार्य हेतु अनुदान	4918000
हरियाली मोहत्सव	40840	संबल योजना	700000
वाहन बीमा राशि	152286	ब्याज कि राशि	1636500
वाहन किराया	55807	बैंक अंतरण	12274706
सी.ए. फीस	35400	अन्य मद	83555
विभिन्न उपकरण क्रय	231887	गुदांक शुल्क	163000
संबल योजना	70000	14 वित्त आयोग	4083535
PMEGP SUBSIDY	100000		
विविध	78873		
बैंक अंतरण	12274706		
संबल मृत्यु उपरांत राशि	1400000		
प्रधान मंत्री आवास योजना हेतु हितग्राहियों को भुगतान	130588845.5		
महिलाओं हेतु जिम सामग्री क्रय	160757		
		व्यय का आय पर आधिक्य	30207467.95
महायोग :-	197442079	महायोग :-	197442079

Signature


कार्यालय नगर परिषद चाँद (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		
		3	4	5	6	7	8
	Rajaswya vasuli						
	Sampati kar	274055.00	340200.00	66145.00	24.14	Property tax(Sampati kar) has increased by 24.14%, 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	258410.00	264391.00	5981.00	2.31	Samekit kar increased by 0.76% 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	67505.00	96918.00	29413.00	43.57	Nagriy Vikash upkar increased by 43.57%, 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
	siksha upkar	67947.00	93936.00	25989.00	38.25	Siksha upkar incresed by 38.25%.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
Total		667917.00	795445.00	127528.00	19.09		
	Bhawan bhumi kiraya		0.00	0.00			
	Jal upbhokta prabhar	877266.00	863652.00	13614.00	-1.55	Jalkar has decreased by 1.55.% as compare to last year.	The recovery is negative ULB should do more action for recovery of taxes .
	Thos upsist prabandhan prabhar	918000.00	3049000.00	2131000.00	232.14	Thosh upsist prabandhan Increased by 232.14%	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	823756.00	777327.00	46429.00	-5.64	Miscellanious taxes decreased by 5.64%	ULB shall be made more efforts to recover such taxesas per guidelines.
	Total	2619022.00	4689979.00	2070957.00	79.07		
	Grand total	3286939.00	5485424.00	2198485.00	66.89		during the course of audit we observed overall positive growth of ULB but ULB should do more action for recovery of taxes .



कार्यालय नगर परिषद चाँद (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							
1	सम्पत्ति कर	274055.00	340200.00	66145.00	24.14	सम्पत्ति कर में वृद्धि 24.14 % से हुई है जो यह दर्शाता है कि करो की वसूली हेतु समानान्तर कार्यकलाप किये जा रहे है।	नगरीय निकाय के प्राप्ति के विभिन्न साधनों में कर, किराया, फीरा, लायसेन्स का पजीयन इत्यादि है हालांकि म.प्र. मुरीपल 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	258410.00	264391	5981.00	2.31	समेकित कर में वृद्धि 2.31 % से हुई है जो यह दर्शाता है कि करो की वसूली हेतु समानान्तर कार्यकलाप किये जा रहे है।	गत वर्ष की तुलना में वृद्धि सकारात्मक है परन्तु और अधिक प्रयास कर करो की वसूली में वृद्धि की जानी चाहिये।वर्तमान में कर वसूली हेतु अपनाई गई नीतियों को भविष्य में भी निरन्तर रखना चाहिये।
3	नगरीय विकास उपकर	67505.00	96918.00	29413.00	43.57	नगरीय विकास उपकर में वृद्धि 43.57% जो यह दर्शाता है कि करो की वसूली हेतु समानान्तर कार्यकलाप किये जा रहे है।	गत वर्ष की तुलना में वृद्धि सकारात्मक है परन्तु और अधिक प्रयास कर करो की वसूली की जावे।वर्तमान में कर वसूली हेतु अपनाई गई नीतियों को भविष्य में भी निरन्तर रखना चाहिये।
4	शिक्षा उपकर	67947.00	93936.00	25989.00	38.25	शिक्षा उपकर में वृद्धि 38.25% है कि कर में वृद्धि सतोष जनक है	वर्तमान में कर वसूली हेतु अपनाई गई नीतियों को भविष्य में भी निरन्तर रखना चाहिये।
	कुल योग	667917.00	795445.00	127528.00	19.09		
गैर राजस्व वसूली							
5	भवन भूमि किराया		0.00	0.00			
6	जल उपभोक्ता प्रभार	877266	863652.00	-13614.00	-1.55	पिछले वर्ष की तुलना में जल कर में कमी 1.55 % से हुई है। जो कि यह दर्शाता है कि करो की वसूली हेतु समानान्तर कार्यकलाप नहीं किये जा रहे है।	गत वर्ष की तुलना में वृद्धि सकारात्मक नहीं है अतः और अधिक प्रयास कर करो की वसूली में वृद्धि की जानी चाहिये।
7	टोस उपशिष्ट प्रबंधन उपभोक्ता प्रभार	918000.00	3049000.00	2131000.00	232.14	टोस उपशिष्ट प्रबंधन उपभोक्ता प्रभार में वृद्धि 232.14% से हुई है। जो कि यह दर्शाता है कि करो की वसूली हेतु समानान्तर कार्यकलाप किये जा रहे है।	गत वर्ष की तुलना में वृद्धि सकारात्मक है परन्तु और अधिक प्रयास कर करो की वसूली में वृद्धि की जानी चाहिये।वर्तमान में कर वसूली हेतु अपनाई गई नीतियों को भविष्य में भी निरन्तर रखना चाहिये।
8	अन्य कर/शुल्क	823756	777327.00	-46429.00	-5.64	अन्य कर में कमी 5.64% से हुई है।जो कि यह दर्शाता है कि करो की वसूली हेतु समानान्तर कार्यकलाप नहीं किये जा रहे है।	गत वर्ष की तुलना में वृद्धि सकारात्मक नहीं है परन्तु और अधिक प्रयास कर करो की वसूली में वृद्धि की जानी चाहिये।निकाय को करो की निवांश रूप से वसूली हेतु पर्याप्त प्रयास दिशा निर्देशो के अनुसार करने चाहिये।
	कुल योग	2619022.00	4689979.00	2070957.00	79.07		
	महा योग	3286939.00	5485424.00	2198485.00	66.89		अवेक्षण के दौरान हमने यह अवलोकन किया कि निकाय की संपूर्ण करो की वसूली गत वर्ष की तुलना में वृद्धि हुई है।



कार्यालय नगर परिषद चाँद (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
Central Bank Of India	3418371925	12264400.24	6043391.77
Central Bank Of India	3537139259	4894.00	5068.00
Kotak Mahindra Bank	9512104510	45361.00	47262.00
Indusind Bank Chhindwara	100038283144	19009.04	19784.04
Indusind Bank Chhindwara	201002456967	0.00	0.00
Central Bank Of India	3517419322	2832721.74	11849713.74
State Bank Of India-Chourai	34892811283	339837.00	350791.00
Central Bank Of India	3527591764	50820.00	52626.00
Axis Bank	919010072887112	0.00	18256.00
Central Bank Of India-PMAY	3599565343	17273868.55	80079.05
Canara Bank	4513101001508	0.00	4797786.00
Yes Bank Ltd-PMAY	52194600000369	20812395.88	171081.88



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

1) Audit of revenue

Audit observation and comments	Suggestion if required.
<ol style="list-style-type: none"> 1. Audit of revenue from various source has been undertaken on test basis. Minor inconsistencies found in them were spot rectified. 2. Revenue receipts from counter foils have been verified on test basis minor inconsistencies found in them were spot rectified. 3. Money received from daily cash receipt were verified on test basis and found that ULB has practice of depositing money collected into bank account every day. in some cases delay in deposit beyond 2 Working days and the same are brought to the knowledge of CMO. 4. Entries into cash book have been duly verified on test basis. 5. Quarterly and monthly target were not maintained by the ULB, so we are unable to comment upon the same. 6. Interest accrued has been duly verified and observed that interest accrued are not being incorporating in books of accounts. 7. During the course of audit no case found where investment is made at lesser interest rate. However we noticed huge amount of cash available in saving and current accounts throughout the year, if it have been deposited as Term deposit than it would have fetched higher interest rate, hence this is a loss of government revenue. 	<ol style="list-style-type: none"> 1.) Excess amount available in current as well as saving account, should be deposited as term deposit so it shall increase income of ULB. 2.) Monthly bank reconciliation should be prepared. 3.) Urban local bodies (ULB) earn revenue from their own resources through taxes, rent, fees, issue of license etc, although the ULB has power under section 165 MP Municipal Act 1961 to approach a magistrate to seek order for recovery by distress and sale if movable and immovable property belongs to defaulters., however they had not invoke these power resulted in non-recovery of outstanding taxes and resources crunch. 4.) Interest accrued shall be taken while preparing financial statements.



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/EPF 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"> 1. Books of account are being maintained as per single entry system hence we are unable to prepared Balance sheet. 2. Books of account audited have been attached as Revenue and Income expenditure account. 3. Advance register were not updated by ULB. 4. Fixed asset register has not been maintained by this ULB. 5. All the records not has been prepared as per the accounting principals . 	<ol style="list-style-type: none"> 1 Books of account should be prepared by applying duel entry system. 2 Bank reconciliation should prepare on periodic interval basis. 3 Fixed asset register should be prepared.



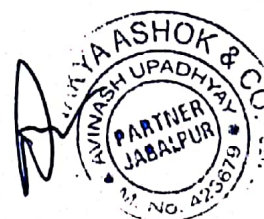
6. Stock Register is not signed by concerned CMO. 7. Nagar parishad does not follow practice of maintaining ledgers. 8. Grant register was not updated by the ULB. 9. Stock register was not signed by the the receiver. 10. Closing cash books shows balance of Rs.5,10,92,676.53 and the correct balance as per books is Rs.53643307.45 which we are taking in accounts.i.e. Difference in cash book is Rs. 2550630.90. 11. Accounting rules 1999 of the Municipal Corporation act 1961 provide that the CMO shall constitute a committee to verify the stock held by the municipality & committee shall conduct stock verification at least twice in a year. 12. While the course of audit we have observed that no such committee was constituted and no any physical verification of stock was done by the ULB.	4 Nagar parishad should follow practice of maintaining ledgers. 5. It is recommended to maintain proper Grant register by ULB. 6. Stock register should have been signed by all the concerned receiver staff.
--	---

IV) Audit of FDR (Fixed deposit)

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

V) Audit of tender/Bids

Audit observation and comments	Suggestion if required.
1. Tender and Bids invited by ULB has been verified on test basis and found to be consistent. 2. Project register has not been maintained. 3. Receipt of tender fees/ Bid processing fees/ performance guarantee has been verified in cases verified. 4. Contract closure has been verified. 5. Competitive tendering procedures have been followed in cases verified. 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.	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.
1. Grant given by government and its utilization have been verified.	Grant register should be updated with expenditure entry also, so it will clarify any diversion of fund if any.
2. Diversion of grant cannot be verified as complete grant register is not maintained.	

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.
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.
<p>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.</p> <p>1. Percentage of revenue expenditure with respect to revenue receipt is 459.93 %</p> <p>2. We have considered revenue receipt and revenue expenditure by taking appropriate assumptions.</p> <p>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.</p>	<p>1.) ULB should continue practice of reducing daily recurring expenses.</p> <p>2.) Cost cutting measures should be implemented.</p> <p>3.) ULB shall take proper action to reduce recurring expenses and also should look forward toward daily wages.</p>
<p>b) Percentage of capital expenditure with respect to total expenditure</p> <p>1. Percentage of capital expenditure with respect to total expenditure is 81.72%.</p> <p>2. We have considered capital expenditure by taking appropriate assumptions</p>	Nil



<p>C)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Depreciation/ amortisation policy has not been followed by ULB. 2. Unique identification number has not been given to Assets of ULB. 3. During the course of audit it is observed that GST registration For GST TDS is required for ULB. But the same has not been taken by ULB yet.it is suggested to take GST TDS registration and deduct GST TDS of Various eligible Pyaments. 	<ol style="list-style-type: none"> 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. No EPF of employee is Deducted by ULB.(Excluding CMO PF)

2. Payment to Rathore Printers Chhindwara for Printing of Calander dated 11/11/2019 Amount Rs. 90000.No TDS was deducted.

3. VAS Development socity payment of various development work dated 15/11/2019 Amount Rs.540414 No TDS was deducted.

4.Payment to Anurag Motor for Repairing work No TDS was deducted on following payments:

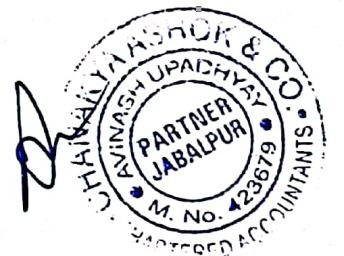
Bill No.	dated	Amounted
56	26/11/2019	Rs. 99080
57	05/12/2019	Rs.97100
60	06/12/2019	Rs.97620
422 ,433,434,436	22/04/2019	Rs. 271240



निम्नलिखित बिन्दुओं को ध्यान में रखते हुए अंकक्षण कार्य सम्पन्न किया गया —

1) Audit of revenue

अंकक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियां	आवश्यक सुझाव
<ol style="list-style-type: none"> विभिन्न स्रोतों से प्राप्तियों का अंकक्षण टेस्ट के आधार पर किया गया है जिनमें कुछ कमियां पाई गई जिन्का स्थान पर ही निराकरण करा दिया गया। विभिन्न स्रोतों से प्राप्तियों की रसीद को टेस्ट के आधार पर अंकक्षण किया गया है और कोई त्रुटि नहीं पाई गई। रसीदों से प्रतिदिन की प्राप्तियों को टेस्ट आधार पर अंकक्षण किया गया और यह पाया कि प्रतिदिन का प्राप्त कैश बैंक खाते में जमा होता है। कुछ मामलों में 2 कार्य दिवसों से अधिक विलम्ब से राशि जमा हुई व उसे CMO के संज्ञान में लाया गया। रोकड बही को टेस्ट आधार पर अंकक्षण किया गया व उसमें कुछ सुक्ष्म त्रुटियां पाई गई जिन्का स्थान पर ही निराकरण करा दिया गया। 	<ol style="list-style-type: none"> सुझाव प्रस्तावित है कि चालू खाते एवं बचत खाते की शेष राशि को FD में जमा कर निकाय की आय बढ़ाई जा सकती है। मासिक बैंक समायोजन बनाना चाहिये। नगरीय निकाय के प्राप्तियों के विभिन्न साधनों में कर, किराया, फीस, लायसेन्सों का पंजीयन इत्यादि है हालांकि म.प्र. मुसीपल एक्ट 1961 की धारा 165 के अन्तर्गत निकायों को यह अधिकार है कि वह मजिस्ट्रेट को निवेदन करके कर वसूली का आदेश 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। लेखा पुस्तकों में उपाजित ब्याज की प्रविष्टि की जानी चाहिये।
<ol style="list-style-type: none"> मासिक व त्रैमासिक बजट निकाय द्वारा नहीं बनाया गया है अतः उस पर हम अपनी राय देने में असमर्थ हैं। उपाजित ब्याज की यथावत अंकक्षण उपरांत यह पाया गया कि उपाजित ब्याज के आय की प्रविष्टियां वित्तीय लेखों में नहीं की जा रही है। अंकक्षण के दौरान ऐसा कोई भी निवेश विनिर्दिष्ट नहीं हुआ जो कम ब्याज पर किया गया हो हालांकि बचत खाते में बड़ी मात्रा में रोकड उपलब्ध है जिसे FDR के रूप में रखकर निकाय की आय बढ़ाई जा सकती है। जिसका वर्तमान में निकाय व शासन को नुकसान हो रहा है। 	



II) Audit of expenditure

अंकेक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियाँ	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 अनुगोदन 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/EPF 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 टिप्पणियाँ	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। 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. रोकड बही के अनुसार अंतिम शेष रु. 5,10,92,676.53 /- जबकि लेखा पुस्तकों के अनुसार सही शेष 53643307.45 /- रु. अर्थात् रोकड बही के अंतिम शेष में 2550630.90./- रु का अंतर पाया गया। 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। 	<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।



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

IV) Audit of FDR (Fixed deposit)

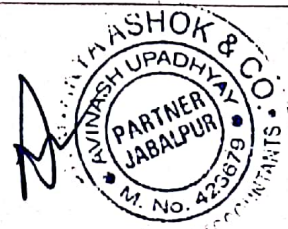
अंकेक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियां	आवश्यक सुझाव
<ol style="list-style-type: none"> निकायों के पास FDR रसीद व स्टेटमेन्ट उपलब्ध नहीं है। FDR रजिस्टर निकाय द्वारा मेनटेन नहीं किया जाता है। (Not Applicable) हमारे द्वारा FDR के ब्याज के दर की पुष्टि की गई। (Not Applicable) निकाय द्वारा FDR के ब्याज की प्रविष्टि लेखा पुस्तकों में नहीं की गई है। (Not Applicable) 	<ol style="list-style-type: none"> निकाय द्वारा FDR बनाना चाहिये। निकाय द्वारा FDR का रजिस्टर बनाना चाहिये। लेखा पुस्तकों में FDR पर उपार्जित ब्याज की प्रविष्टि की जानी चाहिये।

V) Audit of tender/Bids

अंकेक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियां	आवश्यक सुझाव
<ol style="list-style-type: none"> निकाय द्वारा आमंत्रित निविदा व बोली का अंकेक्षण टेस्ट आधार पर किया गया जिसमें किसी प्रकार की त्रुटि नहीं पाई गयी। प्रोजेक्ट रजिस्टर को मेनटेन नहीं किया गया है। 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। अनुबंध समापन का अंकेक्षण किया गया। 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। किसी भी प्रोजेक्ट के प्रारंभ होने से पूर्व के व समाप्त होने के पश्चात के फोटोग्राफ उपलब्ध नहीं है। अंकेक्षण के दौरान मेजरमेन्ट बुक में ओवरराइटिंग पाई गई। 	<ol style="list-style-type: none"> राभी निविदा प्रक्रिया ई निविदा प्रक्रिया के माध्यम से होनी चाहिये कुछ अपवादों को छोड़कर। निकायों को आवश्यक रजिस्ट्रेशन कॉपी लेनी चाहिये। निकाय को प्रोजेक्ट के प्रारंभ होने से पूर्व के व समाप्त होने के पश्चात के फोटोग्राफ लेना चाहिये। मेजरमेन्ट बुक में ओवरराइटिंग नहीं होनी चाहिये।

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। 	<p>ग्रांट रजिस्टर को व्ययों की प्रविष्टियों के साथ अपडेट करना चाहिये। ताकि कोषों का विचलन यदि कोई हो तो स्पष्ट किया जा सके।</p>



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
1. 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 & Maintenance) with respect to revenue receipts (Tax and non tax) excluding octroi, Entry tax, Stamp duty and other grants etc.</p> <p>1 आयगत व्ययों का आयगत प्राप्तियों पर प्रतिशत 459.93 %</p> <p>2 हमने आयगत प्राप्तियों व व्ययों का विभाजन उचित आधार पर किया है।</p> <p>3 निकाय को आयगत प्राप्तियों को बढ़ाने हेतु उचित कदम उठाने चाहिये क्योंकि निकाय के आयगत प्राप्तियों की तुलना में आयगत व्यय अधिक हैं जिसका कारण वेतन व दैनिक वेतन है अतः आवश्यक कदम उठाने चाहिये।</p>	<p>1. निकाय अपने दैनिक व्ययों को लगातार कम करके अपने व्ययों को कम कर सकता है।</p> <p>2. निकाय को कोस्ट कटिंग उपाय को लागू करना चाहिये।</p> <p>3. निकाय को दैनिक व्ययों को कम करने हेतु उचित कदम उठाने चाहिये व दैनिक वेतन भोगियों के विषय में भी विचार करना चाहिये।</p>
<p>d) पूंजीगत व्ययों का कुल व्ययों पर प्रतिशत</p> <p>1 पूंजीगत व्ययों का कुल व्ययों पर प्रतिशत 81.72 %.</p> <p>2 हमने पूंजीगत व्ययों का विभाजन उचित आधार पर किया है।</p>	NIL



अंकेंक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियां	आवश्यक सुझाव
1. Depreciation/ amortisation की नीति का पालन निकाय द्वारा नहीं किया जा रहा है।	1. निकाय को विशेषज्ञ द्वारा रिवरें भरना चाहिये।
2. सम्पत्तियों को Unique identification number निकाय द्वारा नहीं दिया गया है।	2. सभी उपलब्ध वाहनों का Insurance and RC निकाय के पास उपलब्ध होना चाहिये।
3. अंकेंक्षण के दौरान हमने पाया कि निकाय द्वारा GST TDS रजिस्ट्रेशन नहीं लिया गया है लेकिन निकाय द्वारा रजिस्ट्रेशन अभी तक नहीं लिया गया है जीएसटी टीडीएस पंजीकरण लेने और विभिन्न योग्य Payments के GST TDS को काटने का सुझाव दिया गया है।	3. सम्पत्तियों को Unique identification No. द्वारा निकायों को मैनटेन करना चाहिये।

नोट—

पाइंट नं. 1 ULB द्वारा कर्मचारी का कोई EPF नहीं काटा गया है। (CMO का छोड़कर)

2. राठौर प्रिंटर्स छिंदवाड़ा को कैलेंडर मुद्रण के लिए दिनांक 11/11/2019 को 90000/- रुपए की राशि का भुगतान किया गया, जिसका TDS नहीं काटा गया है।

3. VAS Development society को विभिन्न निर्माण कार्य हेतु दिनांक 15/04/2019 को 540414/- रुपए की राशि का भुगतान किया गया, जिसका TDS नहीं काटा गया है।

4. Anurag Motors को रिपेरिंग कार्य हेतु विभिन्न राशियों भुगतान किया गया, जिसका TDS नहीं काटा गया है जो क्रमशः इसप्रकार है:

Bill No.	dated	Amounted
56	26/11/2019	Rs. 99080
57	05/12/2019	Rs. 97100
60	06/12/2019	Rs. 97620
422, 433, 434, 436	22/04/2019	Rs. 271240



कार्यालय नगर परिषद चाँद (मध्यप्रदेश)

॥ वित्तीय वर्ष 2019-20 का बैंक समाधान पत्रक ॥

Particulars	Amount
अंतिम सीलक Zकेशबुक में 31 मार्च 2020 को	23435839.48
Balance as per Bank book	23435839.48

Cash and Bank Both Balances Are same heance no Reconciliation are Prepared .

