

अंकेक्षण प्रतिवेदन
वर्ष :- 2019-20

नगर परिषद् डही, जिला धार मध्यप्रदेश

परिचालक:-

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

पदाधिकारी:-

- अध्यक्ष : श्रीमान कैलाश कन्नोज
- मुख्य नगर पालिका अधिकारी : श्रीमान अब्दुल सादिक शैख
- लेखापाल : श्रीमान मंगल सिंह डावर

अंकेक्षण प्रतिवेदन

प्रति,
मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद् डही,
जिला धार (म.प्र)

1. वित्तीय विवरण पर रिपोर्ट

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

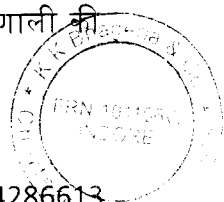
2. वित्तीय विवरणों के लिए प्रबंधन की जिम्मेदारी

भारत में सामान्यतः स्वीकृत लेखा सिद्धांतों के मानकों के अनुसार वित्तीय विवरण तैयार करना संस्था का दायित्व है, जिसमें अंकेक्षण की जा रही संस्था के उचित वित्तीय विवरण बनाने तथा आंतरिक नियंत्रणों को स्थापित करना, कार्यान्वयन एवं रख रखाव करना शामिल है, जो कि सही और उचित छवि प्रस्तुत करे, अंकेक्षण में कोई धोखाधड़ी या कोई त्रुटिवश कोई सारवान 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 मानकों के अनुसार की है, उन मानकों में अपेक्षित है कि हम नैतिक अपेक्षाओं 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 राशि व प्राप्ति सम्बंधित प्रक्रिया का चयन, वित्तीय विवरणों में धोखाधड़ी व त्रुटिपूर्ण कथन की जोखिम, आंकलन सहित अंकेक्षक पर निर्भर करती है। उपर्युक्त कार्यविधि 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 की 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 सम्मिलित 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 सूचनाओं, स्पष्टीकरण व वित्तीय विवरणों के आधार पर हमारा मत निम्नानुसार है --

(क) प्राप्ति एवं 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 डही द्वारा प्राप्ति एवं भुगतान विवरण के शेष बहियों में दर्शित शेषों से मिलन करने पर सही पाए गए हैं।
२. तत्कालीन वर्ष के दौरान डही नगर परिषद् द्वारा तैयार लेखों का प्राप्ति एवं भुगतान विवरण निम्नानुसार है -
 - ✓ लेखापाल केशबुक
 - ✓ Double entry system accounting
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 किये गए तथा जहां अनियमितता पाई गयी वह सलग्न रिपोर्ट में दर्शाई गयी है।
५. हमारे मतानुसार परिषद् द्वारा अपने प्राप्ति एवं भुगतान का विवरण दोहरी लेखा प्रणाली से किया गया है।

5. अभिमत का आधार

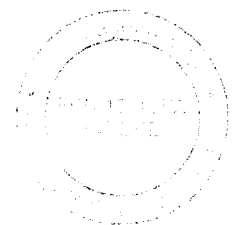
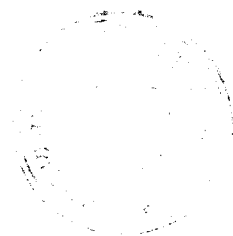
जो विवरण अभिमत का आधार बनाते हैं, वे इस रिपोर्ट में बताए गए हैं।

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 एवं व्यय की प्रकृति का गैर द्विभाजन।
- ग) मैनुअल के तहत निर्धारित अचल संपत्तियां, सुरक्षा, अनुदान रजिस्टर और अन्य रजिस्टर नहीं बनाये गए।
- घ) निकाय के प्राप्ति एवं भुगतान खाते में 2,06,360 का अंतर है।

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, प्राप्ति एवं 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 रख रखाव 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 प्रभावशीलता पर आंतरिक वित्तीय नियंत्रण की पर्याप्तता के संबंध में, 'ऑडिट रिपोर्ट' में हमारी संलग्न रिपोर्ट देखें।

के. के. भागेरिया एंड कॉ.

(चार्टर्ड एकाउंटेंट्स)

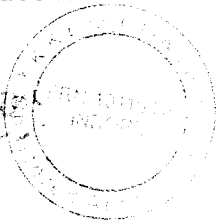
फर्म पंजीयन क्र. 101106W

सीए अनूप जैन

(साझेदार)

सदस्यता क्र. 420243

UDIN: 20420243AAAABK5161



[Signature]
Officer
(for the purpose of the audit)

दिनांक: 22/10/2020

स्थान: इंदौर

परीक्षण विवरण
वर्ष 2019-2020
नगर परिषद, डही

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 खर्चों 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 खर्चों को अलग अलग किया जाना चाहिए । निकाय द्वारा आय एवं व्यय पत्रक पत्रक १ में सलग्न 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 विभिन्न कर एवं अन्य प्राप्तियों का तुलनात्मक विश्लेषण।	पूर्व वर्ष के आय एवं व्यय पत्रक मे निकाय द्वारा प्राप्त विभिन्न कर,अन्य प्राप्तियों और व्यय का तुलनात्मक विश्लेषण पत्रक २ मे सलग्न है ।																								
4	ऐसे मामले जहां नगदी जमा करने मे दो दिन से अधिक का समय लगा ।	कुछ मामले जहा कैश जमा करने में दो दिन से अधिक समय लगा: <table><tr><th>क्र.</th><th>दिनांक</th><th>प्राप्तियों का विवरण</th><th>राशि</th></tr><tr><td>1.</td><td>06/04/2019</td><td>बाज़ार बैठक</td><td>530</td></tr><tr><td>2.</td><td>17/04/2019</td><td>बाज़ार बैठक</td><td>380</td></tr><tr><td>3.</td><td>18/04/2019</td><td>पशु पंजीयन</td><td>23,190</td></tr><tr><td></td><td>18/04/2019</td><td>बाज़ार बैठक</td><td>7,290</td></tr><tr><td>4.</td><td>19/04/2019</td><td>बाज़ार बैठक</td><td>440</td></tr></table> Note: अंकेक्षण के दौरान पाया गया की निकाय को मिली आय कि राशि का हिसाब कैशियर कैशबुक 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	क्र.	दिनांक	प्राप्तियों का विवरण	राशि	1.	06/04/2019	बाज़ार बैठक	530	2.	17/04/2019	बाज़ार बैठक	380	3.	18/04/2019	पशु पंजीयन	23,190		18/04/2019	बाज़ार बैठक	7,290	4.	19/04/2019	बाज़ार बैठक	440
क्र.	दिनांक	प्राप्तियों का विवरण	राशि																							
1.	06/04/2019	बाज़ार बैठक	530																							
2.	17/04/2019	बाज़ार बैठक	380																							
3.	18/04/2019	पशु पंजीयन	23,190																							
	18/04/2019	बाज़ार बैठक	7,290																							
4.	19/04/2019	बाज़ार बैठक	440																							

		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। निकाय की यह लेखांकन व्यवस्था उचित नहीं है, अधिकारियों को चाहिए की वह इस व्यवस्था में सुधार कर अनिमित्यता 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 अधिकारियों के साथ इस मुद्दे पर चर्चा की अधिकारियों द्वारा हमें सूचित किया कि इस तरह का लक्ष्य निर्धारित एवं उपलब्धि की कोई व्यवस्था नहीं है, केवल वर्ष के प्रारम्भ में जो बजट बनाया जाता है वही निकाय द्वारा प्रयोग में लिया जाता है।
7	एफ़.डी.आर.पर ब्याज की प्राप्ति की जाँच एवं उसका रोकड़ बही में लेखांकन।	हमारे द्वारा एफ़.डी.आर. रजिस्टर मांगने पर निकाय के द्वारा बताया गया कि निकाय द्वारा कोई (FD) नहीं कराई है। FD नहीं कराने का कोई भी उचित जवाब प्रदान नहीं किया गया है। अधिकारियों को चाहिए की वो भविष्य में जमा राशी की FD बनवाई जाना चाहिए।
8	ऐसे मामले जहाँ पर कम ब्याज दर से निवेश किया गया है।	निरंक
9	अन्य	निरंक
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 में किये गए व्यय के प्रविष्टि मात्र योजना की कैशबुक में ही की गई है एवं मुख्य कैशबुक में योजनागत खर्च की प्रविष्टि नहीं की जाती है इस कारण व्यय की वास्तविक स्थिति का पता लगाना संभव नहीं है। वाउचर कि चेकिंग के दौरान कुछ विसंगतियाँ पाई गयी हैं 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 जाँच के दौरान जो त्रुटियाँ पाई गईं उन्हें पत्रक ३ में दर्शाया गया है।

3	रोकड़ बही के मासिक बैलेंस की जांच ।	निकाय द्वारा मासिक बैंक रिकन्सिलेशन नहीं बनाया जाता है अतः हम अंतिम शेष राशि सत्यापित करने में असमर्थ है ।
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 योजनाओं 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 दिशानिर्देश के अनुसार ही किये गए हैं।
6	फ़ाइनेंशियल प्रोप्राईटी की जांच ।।	हमारे द्वारा फ़ाइनेंशियल 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 जहाँ पर उचित स्वीकृत प्राप्त नहीं हुए।	कुछ वाउचर्स व दस्तावेज़ पर उपयुक्त अधिकारी के न तो हस्ताक्षर पाए गए ना ही मुद्रांकन पाये 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 कोई यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट्स नहीं दिया गया, लेखापाल से इस संदर्भ में बातचीत पर मालूम हुआ की ऐसे कोई भी प्रमाण पत्र उपलब्ध नहीं हैं। लेखापाल ने बताया कि अभी इस वर्ष में कोई भी योजना एवं परियोजना निष्पादित नहीं हुई हैं ।
C	बुक कीपिंग की लेखा परीक्षा	
1	सभी खाते बही एवं स्टोर्स की जांच ।	हमने केशियर कैश बुक, लेखापाल कैश बुक, वाउचर, रसिद कट्टा, प्रॉपर्टी टैक्स रजिस्टर, जलकर रजिस्टर, दुकान किराया रजिस्टर और स्टोर्स रजिस्ट्रों की जाँच की, हमें उसमें जो भी विसंगतिया प्राप्त हुई उनका उल्लेख निहित स्थान पर किया गया है। निकाय द्वारा 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 नहीं हो पता है कि वर्ष में कितने टेंडर प्राप्त हुए है , भविष्य में टेंडर रजिस्टर पर विशेष ध्यान देने की 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 नहीं, भविष्य में इसे बनाया जाना चाहिए एवं इसका सत्यापन भी अधिकारियों के द्वारा किया जाना चाहिए। डेड स्टॉक रजिस्टर नहीं 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 अधिकारियों के द्वारा किया जाना चाहिए।
2	सभी खाते बही एवं स्टोर्स लेखा नियमों के अनुरूप बनाए गए होने की जांच ।	अंकेक्षण के दौरान यह पाया गया है कि निकाय द्वारा प्राप्त सामग्री को तुरंत ही भंडारण पंजी से जारी दिखया गया है किन्तु इसे तभी जारी किया जाना चाहिए जब आवश्यकता हो, भविष्य में इस बात का विशेष ध्यान रखा जाना चाहिए ताकि सही भंडारण पंजी बनाया जा सके ।
3	एडवांस रजिस्टर की जांच एडवांस को शर्तों के अनुसार समय से खातों में दर्ज करना एवं उनकी वसूलीकी 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 निकाय द्वारा एडवांस रजिस्टर भी नहीं बनाया गया है।
4	बैंक रेकन्सिलीऐशन की जांच ।	हमारे द्वारा बैंक रिकांसिलेशन की मांग करने पर निकाय द्वारा बताया गया कि बैंक रिकांसिलेशन नहीं बनाया गया है, अतः हम अंतिम शेष की राशि सत्यापित करने में असमर्थ है।
5	ग्रांट रजिस्टर की सभी प्रविष्टियों की जांच एवं उनकी प्राप्ति एवं भुगतान का रोकड़ बही में प्रविष्टियों से मिलान ।	निकाय द्वारा ग्रांट रजिस्टर नहीं बनाया गया है, एवं लेखापाल से इस बारे में चर्चा करने पर पता चला कि समस्त अनुदान सरकार द्वारा उचित खाते में सीधे ही जमा किये जाते है ।
6	अचल संपत्ति के रजिस्टर का अन्य रिकार्ड्स से मिलान ।	निकाय द्वारा अचल संपत्ति के रजिस्टर नहीं बनाये गये। नगर परिषद् के सारी अचल संपत्ति का फिजिकल वेरिफिकेशन कराया जाए ।
7	परियोजना अनुसार भुगतान एवं प्राप्ति का मिलान ।	निकाय द्वारा ग्रांट रजिस्टर नहीं बनाया गया है, एवंलेखापाल से इस बारे में चर्चा करने पर पता चला कि समस्त अनुदान सरकार द्वारा उचित खाते में सीधे ही जमा किये जाते है ।

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 कि निकाय द्वारा कोई (FD) नहीं कराई है। FD नहीं कराने का कोई भी उचित जवाब प्रदान नहीं किया गया है ।अधिकारियों को चाहिए की वो भविष्य में जमा राशी की FD बनवाई जाना चाहिए ।
2	फिक्स्ड डिपॉजिट्स के उचित रिकार्ड्स एवं उनके नवीनीकरण की जांच ।	
3	ऐसे मामले जहां पर फिक्स्ड डिपाजिट एवं टर्म डिपाजिट का निवेश कम ब्याज दर पर किया गया ।	
4	एफडीआर /टीडीआर पर अर्जित ब्याज का कैश बुक की प्रविष्टियों से जांच ।	
E		निविदाएं /बोली की लेखा परीक्षा।
1	यु.एल.बी द्वारा आमंत्रित सभी निविदा/बोली की जांच।	लेखापाल द्वारा हमें यु.एल.बी द्वारा आमंत्रित सभी निविदा/बोली की जानकारी प्रस्तुत कि गई। हमारे द्वारा ठेकेदारों को किए गए भुगतान एवं उन पर काटे गए टैक्स एवं टी.डी.एस रिटर्न की जानकारी मांगी गई जो कि हमें प्रस्तुत की गई ।
2	सभी निविदा बोलियों में प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का पालन होने की जाँच ।	सभी निविदाओं कि बोलियों में प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का पालन होने की जाँच कि गई। कुछ मामले छोड़कर सभी निविदाओं में प्रतिस्पर्धी निविदा प्रणाली का पालन किया गया है इस बारे में हमें बताया गया कि भण्डार क्रय नियमानुसार ही समस्त क्रय किये गए है।
3	निर्माण एवं रखरखाव की अवधि में सभी निविदा शुल्क /बिड प्रोसेसिंगशुल्क /परफॉरमेंस गारंटी की प्राप्ति की जांच ।	हमारे द्वारा यु.एल.बी द्वारा आमंत्रित सभी 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 कि गई है एवं पाया गया है कि कुछ मामले छोड़कर सभी में प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का पालन किया गया । इस बारे में हमें यह बताया गया कि कुछ वर्ष पुरानी दरों पर पूर्व में स्वीकृत निविदायो पर ही कार्या 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 गई हैं।
5	बैंक गारंटी की शर्तों की जाँच एवं ऐसे बैंक गारंटी जो U.L.B के हित में 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 ।	निकाय द्वारा ग्रांट रजिस्टर नहीं बनाया गया है, एवं लेखापाल से इस बारे में चर्चा करने पर पता चला कि समस्त अनुदान सरकार द्वारा उचित खाते में सीधे ही जमा किये जाते हैं ।
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 उत्पन्न 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 टिपण्णी 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 खर्चों के लिया प्राप्त लोन के पैसों में डायवर्सन के मामले की जाँच ।	ऑडिट के दौरान कोई भी ऐसा मामला सामने नहीं आया ।

के. के. भागेरिया एंड कॉ.

(चार्टर्ड एकाउंटेंट्स)

फर्म पंजीयन क्र. 101106W

सीए अनूप जैन
(साझेदार)

सदस्यता क्र. 420243

UDIN: 20420243AAAABK5161



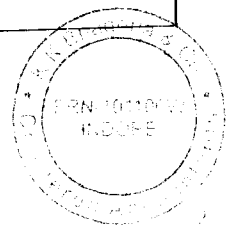
[Signature]
Chartered Accountant

दिनांक: 22-10-2020

स्थान: इंदौर

नगर परिषद, डही
वर्ष 2019-20
प्राप्ति भुगतान खाता

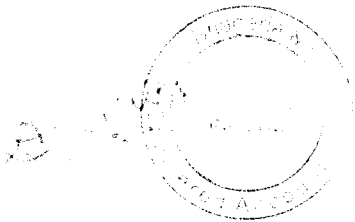
प्राप्तियां	राशि	भुगतान	राशि
प्रारंभिक रोकड़ शेष	8,21,46,510	विलम्ब शुल्क रियायत	1,632
पशु पंजीयन	10,60,850	एरियर	3,36,470
पशु पंजीयन बुक	3,600	बैंक चार्जेंज	9,138
चुंगी क्षतिपूर्ति खता	80,87,055	अंतेष्टि अनुग्रह सहायता योजना	26,00,000
अन्य क्षतिपूर्तियां	15,44,905	पी एम एम वाय योजना आय	3,70,000
बाज़ार बैठक बुक	5,500	धरोहर राशि	2,57,000
बाज़ार बैठक	6,12,260	सिक्कुरिटी जमा	3,08,731
नामान्तरण शुल्क	2,32,790	सप्लायर्स कंट्रोल अकाउंट	1,11,67,520
भवन निर्माण अनुमति शुल्क	23,606	हुडको लिमिटेड भोपाल	92,271
प्रमाण पत्र	16,085	कांटेक्टर कंट्रोल अकाउंट	2,89,40,210
अनापत्ति प्रमाण पत्र	3,250	समेकित कर्मचारी देयक	60,09,136
विकास शुल्क	2,67,567	कर्मचारी मास्टर वेतन (संविदा वेतन)	26,44,872
वाटर देरी शुल्क	63,611	कर्मचारी मास्टर वेतन (परमानेंट)	1,73,925
संपत्ति कर देरी शुल्क	11,292	कर्मचारी मास्टर वेतन (मानदेय भत्ता)	1,86,560
दुकान किराया सरचार्ज	3,518	मजदूरी मास्टर	9,16,647
नल संयोजन शुल्क	1,00,930	ख़ोत पर कर कटौती - ठेकेदार	5,43,703
आवेदन शुल्क	15,015	टीडीएस सप्लायर्स	1,34,591
विविध शुल्क	2,132	जी एस टी	6,32,156
वाटर कनेक्शन निर्धारण	31,450	अंतिम रोकड़ शेष	7,51,88,120
मुद्रांक शुल्क	1,75,000		
टैंकरों से जल आपूर्ति प्रभार	750		
फायर वाहन शुल्क	1,095		
अतिसमारोह सह	24,000		
प्रपत्रों प्रकाशनों की समेकित बिक्री	500		
निविदा प्रोफार्म बिक्री	22,800		
ई टेंडर प्रोफार्म बिक्री	52,000		
राशन कार्ड	3,675		
१४ वा वित्त आयोग	60,24,000		
मुलभुत सुविधा	22,45,000		
सड़क मरम्मत अनुरक्षण आय	4,86,000		
राज्य वित्त आयोग से अनुदान	13,26,000		
राजस्व के लिए अन्य आय	2,700		
बैंक खातो से समेकित ब्याज	15,75,180		
स्वच्छता मिशन	1,69,10,000		
संसद निधि आयोग	4,00,000		
अंतेष्टि अनुग्रह सहायता योजना	18,00,000		
धरोहर राशि	7,53,969		
सिक्कुरिटी जमा	13,85,907		



सप्लायर्स कंट्रोल एकाउंट	799		
अन्य रोकी गयी राशि	70,000		
स्त्रोत पर कर कटौती	5,41,903		
टी डी एस सप्लायर्स	1,40,722		
जी एस टी	6,43,163		
अन्य कटौतिया	61,952		
एडवांस संपत्ती कर	87		
वाटर टैक्स (शुल्क व प्रभार सहित)	1,23,871		
अग्रिम दुकान किराया	6,700		
सीमेंट व क्रॉकित रोड	1,500		
समेकित रीसीवेबल सम्पत्ति कर	84,293		
रीसीवेबल सम्पत्ति कर -चालू वर्ष	1,78,245		
रीसीवेबल सम्पत्ति कर -वर्ष १	1,700		
रीसीवेबल सम्पत्ति कर अन्य	37,007		
प्राप्ति योग्य स्वच्छता प्रबंधन शुल्क	38,104		
रीसीवेबल शिक्षा कर -चालू वर्ष	59,386		
प्राप्ति योग्य नगरीय विकास उपकर - चालू वर्ष	58,340		
रीसीवेबल शिक्षा कर -वर्ष १	594		
प्राप्ति योग्य नगरीय विकास उपकर - वर्ष १	594		
प्राप्ति योग्य समेकित कर -वर्ष १	2,160		
प्राप्ति योग्य जलकर -चालू वर्ष	1,78,106		
प्राप्ति योग्य जलकर -वर्ष १	5,32,898		
किराया -चालू वर्ष	1,04,097		
प्राप्ति कर किराया -वर्ष १	19,599		
योग में अंतर	2,06,360		
	13,05,12,682		13,05,12,682

नोट: 1. ऑडिट रिपोर्ट के साथ संलग्न।

के. के. भागेरिया एंड कॉ.
(चार्टर्ड एकाउंटेंट्स)
फर्म पंजीयन क्र. 101106W



(मुख्य नगर पालिका अधिकारी)
(Municipal Corporation Officer)

सीए अनूप जैन
(साझेदार)
सदस्यता क्र. 420243
UDIN: 20420243AAAABK 5161

नगर परिषद, डही

वर्ष 2019-20

आय व्यय खाता

व्यय	राशि	आय	राशि
एरियर	3,36,470	विलम्ब शुल्क रियायत	1,588
बेसिक पे	43,03,710	जनभागीदारी योजना	4,85,983
संविदा वेतन अग्नि शमन	1,02,309	भवन पर सम्पत्ति कर घरेलु	4,03,502
संविदा वेतन डोर तो डोर चालक	1,14,925	भवन पर सम्पत्ति कर व्यवसायिक	26,020
संविदा वेतन हेल्थ	7,326	भूमि पर सम्पत्ति कर	23,290
संविदा वेतन जल प्रदाय	3,01,718	समेकित सम्पत्ति कर	2,72,880
संविदा वेतन जन स्वास्थ्य	3,65,670	बिना मीटर जलपूर्ति	7,00,860
संविदा वेतन लोक निर्माण शाखा	1,91,868	पशु पंजीयन बुक	3,600
संविदा वेतन सामान्य प्रशासन	4,29,737	पशु पंजीयन	10,60,850
संविदा वेतन ट्रेक्टर चालक	84,290	शिक्षा उपकर	1,50,650
संविदा वेतन वेशेष सफाई	8,04,960	शहर विकास उपकर	1,50,650
संविदा वेतन योजना शाखा	1,07,854	स्वच्छता प्रबंधन शुल्क	1,50,650
राजस्व स्थापन व्यय	6,56,721	चुंगी क्षतिपूर्ति खता	80,87,055
मानदेय भत्ता (पार्षद)	2,69,840	अन्य क्षतिपूर्तियां	15,44,905
वेब इंटरनेट	14,895	बाज़ार बैठक	6,12,260
प्रिंटिंग खर्च	1,15,060	बाज़ार बैठक बुक	5,500
स्टेशनरी व्यय	20,287	नामंतरण शुल्क	2,32,790
वाहन किराया खर्च	1,76,408	दुकान संकुलों से प्राप्त किराया	2,98,044
यात्रा एवं वाहन किराया अधिकारी	4,270	भवन निर्माण अनुमति शुल्क	23,606
इंश्योरेंस वाहन	12,927	अनापत्ति प्रमाण पत्र	3,250
समेकित रेखा परीक्षा शुल्क	24,780	प्रमाण पत्र	16,085
बाह्य एजेंसिया - आन्तरिक लेखा परीक्षा	25,000	विकास शुल्क	2,67,567
विज्ञापन खर्च	3,67,451	आवेदन शुल्क	15,015
संक्रितक गतिविधिया	7,61,392	मुद्रांक शुल्क	1,75,000
डीजल आयल व्यय	5,94,684	नल संयोजन शुल्क	1,00,930
डोंगल डिजिटल सिग्रेचर	89,300	संपत्तिकर देरी शुल्क	11,136
अन्य व्यय	6,47,625	दुकान किराया सरचार्ज	3,518
विधुत बिल देयक	13,68,822	विविध शुल्क	2,132
कंसोलिडेड बल्क खरीदी	8,76,599	वाटर कनेक्शन निर्धारण	31,450
मशीनों का किराया खर्च	3,77,667	वाटर देरी शुल्क	61,629
जल प्रदाय मरम्मत कार्य	5,51,384	टैंकरों से जल आपूर्ति प्रभार	750
जल प्रदाय संधारण कार्य	6,12,172	फायर वाहन शुल्क	1,095
निर्माण एग्रीगेट सामग्री खरीदी	5,51,105	अतिसमारोह सह शुल्क	24,000
निर्माण कार्य मजदूरी	1,03,454	ई टेंडर प्रोफार्म सेल	52,000
प्रकाश मरम्मत व्यवस्था	98,750	प्रपत्रों प्रकाशनों की समेकित बिक्री	500
सड़क मरम्मत कार्य	6,06,135	राशन कार्ड	3,675
पार्क नर्सरी एवं उद्यान	1,33,060	निविदा प्रोफार्म बिक्री	22,800

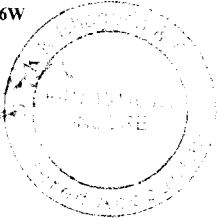


सार्वजनिक शौचालय	1,99,780	१४ वा वित्त आयोग	60,24,000
प्याऊ व्यवस्था	1,07,417	मुलभूत सुविधा	22,45,000
मार्ग प्रकाश	1,33,73,327	राजस्व के लिए अन्य आय	2,700
ऑफिस भावण रिपेयर	20,200	राज्य वित्त आयोग से अनुदान	13,26,000
डोर तो डोर विहकल	44,197	सड़क मरम्मत अनुरक्षण आय	4,86,000
रिपेयर एंड मेंटेनेंस फायर ब्रिगेड	4,610	बैंक खातों से समेकित व्याज	15,75,180
रिपेयर एंड मेंटेनेंस ट्रेक्टर टैंकर	22,940	स्वच्छता मिशन	1,69,10,000
कंप्यूटर एंड प्रिंटर रिपेयर	40,395		
ऑफिस जनरल खर्च	94,424		
विध्युत सामग्री क्रय	1,81,710		
कूड़ा कचरा एवं सफाई व्यय	9,38,256		
कीटनाशक क्रय	11,36,229		
वाटर टैंकर (पेयजल परिवहन)	11,49,981		
स्वच्छता सफाई खर्च	2,89,585		
बैंक चार्ज	9,138		
निर्वाचन खर्च	2,97,011		
स्वयं के कार्यक्रम	96,706		
व्यय पर आय की अधिकता	93,79,564		
	4,35,96,095		4,35,96,095

नोट: 1. उपरोक्त आय व्यय पत्रक में रेवेन्यु एवं कैपिटल खर्चों व आयों 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।

के. के. भागेरिया एंड कॉ.
(चार्टर्ड एकाउंटेंट्स)
फर्म पंजीयन क्र. 101106W



सीए अनूप जैन
(साझेदार)

सदस्यता क्र. 420243

UDIN: 20420243AAAABK5161

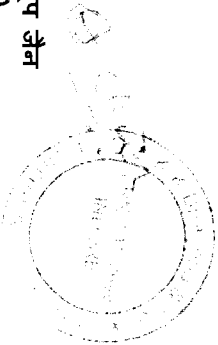
(मुख्य नगर पालिका अधिकारी)
Nagarpalika, Jaipur (Dhar)

नगर परिषद, डही
वर्ष 2019-20
तुलना पत्रक

मद का नाम	2019-20		2018-19		विकास दर	टिप्पणी
	बजट राशि	वास्तविक राशि	वास्तविक राशि	विकास दर		
समर्पित कर	1,72,87,54	86,453	2,66,940	-67.61%	पिछले वर्ष की तुलना में समर्पित कर में कमी हुई है।	
संपत्ति कर	36,56,039	1,79,945	4,46,430	-59.69%	पिछले वर्ष की तुलना में संपत्ति कर में कमी हुई है।	
शिक्षा उपकर	8,21,008	59,980	1,48,528	-59.62%	पिछले वर्ष की तुलना में नगरीय विकास उपकर में कमी हुई है।	
नगरीय विकास उपकार	5,67,548	58,934	1,48,528	-60.32%	पिछले वर्ष की तुलना में शिक्षा उपकर में कमी हुई है।	
जल कर	-	7,11,004	7,00,200	1.54%	पिछले वर्ष की तुलना में जल उपभोगता प्रभार में अपेक्षित वृद्धि हुई है।	
भवन भूमि, भूमि, गमटी, दुकान किराया	1,33,065	1,70,921	7,40,030	-76.90%	पिछले वर्ष की तुलना में भवन भूमि, गमटी, दुकान किराया में कमी हुई है।	
नामांतरण शुल्क	3,00,000	2,32,790	1,96,084	18.72%	पिछले वर्ष की तुलना में जल उपभोगता प्रभार में अपेक्षित वृद्धि हुई है।	
टोस अपशिष्ट प्रबंधन	1,63,380	-	-	-	पिछले वर्ष की तुलना में टोस अपशिष्ट प्रबंधन में कोई आय नहीं हुयी है।	

टिप्पणी : निकाय द्वारा नियमित रूप से आय को बढ़ाने और करो एवं प्रभारों की वसूली के प्रयास किये जा रहे हैं, भविष्य में नियमित रूप से लक्ष्य तय करके और प्रयास किये जायेंगे।

के. के. भागीरिया एंड कों.
(चार्टर्ड एकाउंटेंट्स)
फर्म पंजीयन क्र. 101106W



सीए अनूप जैन
(साझेदार)
सदस्यता क्र. 420243
UDIN: 20420243 AAAABK5161

(मुख्य नगर पालिका अधिकारी)
20/07/2019

**नगर परिषद् इही
2019-20
व्यय में प्राप्त विसंगतिया**

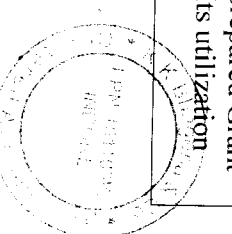
Sr. No.	Date	Voucher No.	Amount	Head	Query
1		657	36,000	व्यास मार्बल	निकाय द्वारा भुगतान व्यास मार्बल को किआ जाना था परन्तु सहायक लेखापाल 'नितिन पाटीदार' को भुगतान किया गया जिन्होंने कुछ दिन बाद व्यास मार्बल को भुगतान किया।
2	25-10-2019	400	76,639	इनवेटर व बैटरी क्रय (माँ हिंगलाज कनेक्शन इही)	तुलनात्मक पत्रक नहीं पाया गया।
3	16-08-2019	308	4,18,797	फिनोलिक पाउडर क्रय (साहिल इंटरप्राइजेस)	टेंडर डॉक्यूमेंट नहीं पाए गए।
4	15-05-2019	58	1,09,418	पेयजल व्यवस्था हलाव (उमेश राठौर इही)	टेंडर डॉक्यूमेंट नहीं पाए गए।
5	15-05-2019	55	95,080	पी वी सी पानी टंकी क्रय (माँ इंटरप्राइजेस इही)	टेंडर डॉक्यूमेंट नहीं पाए गए।
6	29-04-2019	36	1,84,397	परमहंस इंटरप्राइजेज पीथमपुर (सोडियम हर्डपोक्लोरआईड सोल्यूशन क्रय)	टेंडर डॉक्यूमेंट नहीं पाए गए।
7	29-04-2019	33	1,72,872	परमहंस इंटरप्राइजेज पीथमपुर (मलेरिया ऑइल क्रय)	टेंडर डॉक्यूमेंट नहीं पाए गए।
8	24-04-2019	18	9,80,000	पेयजल परिवहन (माँ अम्बिका ट्रेडर्स इही)	टेंडर डॉक्यूमेंट नहीं पाए गए।
9	16-08-2019	302	4,22,639	स्वच्छता व्यवस्था हाइजीन पाउडर क्रय (रणजीत इंटरप्राइजेस इंदौर)	टेंडर डॉक्यूमेंट नहीं पाए गए।
10	16-08-2019		1,39,678	मलेरिया ऑइल क्रय (रणजीत इंटरप्राइजेस इंदौर)	टेंडर डॉक्यूमेंट नहीं पाए गए।
11	16-08-2019	276	93,639	मतदान केन्द्रों पर बैठक व्यवस्था (अनूप राठौर इही)	टेंडर डॉक्यूमेंट नहीं पाए गए।
12	16-08-2019	269	60,625	विनोद ट्रेडर्स इही (JCB मशीन किराया)	टेंडर डॉक्यूमेंट नहीं पाए गए।
13	31-03-2020	747	1,10,398	JCB किराया (अफाक खान)	टेंडर डॉक्यूमेंट नहीं पाए गए।

Reporting on Audit Paras for Financial Year 2019-20

Name of ULB: Nagar Parishad, Dahi, District; Dhar

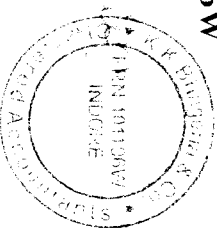
Name of Auditor: K. K. BHAGERIA & CO.

<u>S. no.</u>	<u>Parameters</u>	<u>Description</u>	<u>Observation in brief</u>	<u>Suggestions</u>
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.
3	Audit of Book Keeping	Verification of Books of Accounts and stores are maintained as per accounting rules and advance register Bank reconciliation 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.	
5	Audit of Tenders/Bids	Verify Tenders/Bids invited by ULB and competitive tendering procedures followed	Documents for Tenders and Bids Not Provided for Verification.	
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 not available for verification, and 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		Details of temporary advances provided in point C	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 not been provided.	BRS should be prepared on monthly basis.

K.K BHAGERIA & CO.
CHARTERED ACCOUNTANTS
FRN: 101106W



Bank
Not provided

CA ANUP JAIN
(PARTNER)
M. NO: 420243
UDIN: 20420243AAAAABK5461

DATE: 22-10-2020
PLACE: INDORE