Audit Report of

नगर पलिका हटा

AS PER OUR REPORT OF EVENDATE

31 मार्च,2020 को

AUDITOR :

P.B SINGH & ASSOCIATES

CHARTERED ACCOUNTANTS

Beside Indian Bank ,Isha Nagar Chowraha Nowgong Chhatarpur (M.P)

..7024254037

.B SINGH & ASSOCIATES
CHARTERED ACCOUNTANTS

Beside Indian Bank,sha Nagar Chowraha
Nowgong Chhatarpur (M.P)
Mobile no. 7024254037

AUDIT REPORT

To,
The Chief Municipal Officer
Hatta MP

We have audited the books of account maintained under Nagar parisad Hatta for the year ended on 31st March 2020.These statements are the responsibility of management of Nagar Parisad Hatta ,DAMOH . 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 P.B Singh & Assocaites

Chartered Accountant

Place: Nowgong

Date :

P.B. SINGH & ASSOCIATES CA M.No. 437843 CHHATARPUR

Chandra Shekhar Sharma
PARTNER

FRN- 003023C

कार्यालय नगर पालिका हटा जिला सागर (म0प्र0)

प्राप्ति - भुगतान पत्रक 2019-20

प्राप्तियाँ	आय राशि	भुगतान	व्यय राशि
समेकितकर चालू	2,95,508.00	अमानत राशि वापसी	12,79,969.00
समेकितकर बकाया	9,92,708.00	अन्तेष्टी सहायता	1,50,000.00
संपत्तिकर चालू	3,85,910.00	अनुग्रह राशि	38,00,000.00
संपत्तिकर बकाया	8,50,904.00	ऑडिट फीस	1,84,425.00
शिक्षा उपकर चालू	33,195.00	अधिवक्ता फीस	1,04,200.00
शिक्षा उपकर बकाया	52,848.00	आयकर	7,17,219.00
विकास उपकर चालू	5,73,924.00	वेतन, जी0पी0एफ0, एरियर्स	440,85,813.00
विकास उपकर बकाया	2,80,908.00	ईपीएफ	19,83,134.00
जलप्रदाय शुल्क नया	13,02,000.00	परिभाषित पेंशन	28,90,066.00
जलप्रदाय शुल्क पुराना	3,83,210.00	भवन निर्माण	6,81,157.00
जलप्रदय टैंक शुल्क	57,220.00	बोर खनन	1,06,815.00
नामांतरण शुल्क	48,870.00	सीएनफीस	1,18,630.00
निर्यात कर	4,63,352.00	सी सी रोड	172,17,685.87
नल कनेक्शन	25,840.00	सी.सी.टी.वी.कैमरा	4,89,795.00
आधिभार	1,18,183.00	कम्प्यटर खरीदी	63,540.00
यात्री कर	62,76,004.00	कम्प्युटर रिपेर वा मरम्मत	47,150.00
वाणिज्य कर	82,48,000.00	डीजल एऑइल खर्चे	23,23,072.00
केन्द्रीय कर	6,180.00	इलेक्ट्रिकल्स वा स्ट्रीट लाइट	16,43,876.00
चुगी क्षति पूर्ति	302,22,978.00	बिजली बिल भुगतान	72,28,717.00
सड़क चार्ज	46,800.00	इलेक्ट्रॉनिक खर्चे	19,66,323.00
सड़क मरम्मत शुल्क	25,01,000.00	फॉल सीलिंग	2,23,488.00
विशेष सफाई शुल्क	43,465.00	फ़्लेक्स वेनार	4,98,328.00
सेक्युर्टी चार्ज	1,03,500.00	फ़र्निचर व फिक्सचर	10,72,059.00
सेवा शुल्क	98,676.00	जीएसटी	3,61,100.00
तखत सफाई शुल्क	1,33,655.00	ज्ञान विहार और जनकल्याण समिति	80,640.00
उपकार राशि	2,120.00	जिम मशीनरी क्रय	12,08,020.00
दुकान किराया	7,54,845.00	जीप वा वाहन किराया	3,52,900.00
दद्दा मंच किराया	80,000.00	श्रमिकों को वेतन	5,77,644.00
अंबेडकर भवन किराया	63,500.00	मशीन खरीदी	25,33,651.00
मंगल भवन किराया	4,00,600.00	मंगल भवन नवीनीकरण	10,06,787.00
साहूकारी पंजीयन शुल्क	21,000.00	मवेशी उठवाई वा सफाई	1,36,600.00
रजिस्ट्रेशन फीस	27,850.00	मोटार पंप की मरम्मत	23,07,243.00
आवेदन पत्र	19,610.00	नहार सफ़ाई	60,164.00
बाज़ार बैठकी	2,58,680.00	नाला वा नाली निर्माण	8,96,882.00
1 माह का अग्रिम	8,205.00	पार्किंग रोड निर्माण	1,77,165.00
अमानत राशि	2,20,600.00	पेय जल परिवहन	19,60,800.00
अनुग्रह राशि	18,60,125.00	फोटो कॉपी खर्चे	3,30,380.00
एडिशनल राशि	27,214.00	पाइप लाइन वा हैंड पम्प मरम्मत	2,32,012.00
परफॉर्मेंस राशि	2,38,317.00	प्रसुति सहायता	41,040.00
पीएम आवास योजना	594,60,000.00	प्रॉफेशनल टैक्स	1,11,819.00
प्रसुती सहता राशि	13,680.00	मरम्मत और रखरखाव	2,89,247.00
राज्य वित	29,48,000.00	सफाई खर्चे	5,35,180.00
संभाल योजना	6,60,000.00	सफ़ाई समाग्री क्रय	2,50,334.00
जिम की किशत	32,000.00	समाचार पत्र	42,713.00
मुद्रक शुल्क	4,64,000.00	सिक्योरिटी फीस रिटर्न	17,910.00
मूलभूत सुविधा	17,09,000.00	शौचालय निर्माण	25,74,480.00

R.B. SINGH & ASSOCIATES
CA
M.No. 437843
CHHATARPUR

व्याज राशि	19,92,648.00	स्टेशनरी क्रय	5,01,016.00
अन्य	9,16,242.00	सब्सिडी वापसी	2,95,000.00
14वां वित्त आयोग से प्राप्त	246,40,348.50	टेलीफोन वा मोबाइल बिल	21,430.00
प्रारम्भिक एवं अंतिम बैंक अंतर	28,69,005.00	टेंट किराया	7,29,839.00
त्रुटिबस शेष	2,23,471.04	वृक्षारोपणध् ट्री गार्ड क्रय	11,37,404.00
पिछला शेष	578,88,408.50	वाचनालय किराया	75,000.00
		वाहन वीमा	1,22,099.00
		वाहन मरम्मत	7,29,489.00
		वेतान मास्टर	3,75,842.00
		विज्ञापन	12,94,370.00
		वेबसाइट रखरखाव	5,000.00
		यात्रा देयक	12,946.00
		जलाऊ लकड़ी क्रय	97,200.00
		मरमध् सस्तिफलिंग	5,32,760.00
		पीएम आवास योजना	465,70,804.00
		अन्य	8,79,687.00
		पुताई	2,73,630.00
		हुडको ऋण किस्त	3,84,752.00
		अंतिम शेष	
		बैंक बैलेन्स	**523,45,866.17**
योग	**2113,44,307.04**	**योग**	**2113,44,307.04**

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

Place :-Nowgong (M.P)

Chief Municipal (CMO) | **Accountant** | **P.B Singh & Associates**
Chartered Accountants

Signature | Signature | Signature

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका परिषद, हटा
जिला दमोह (म.प्र.)

P.B. SINGH & ASSOCIATES CA M.No. 437843 CHHATARPUR

FRN- 003023C

ANNEXURE 1

Name of ULB: Municipal council,Hatta

Name of Auditor: P.B SINGH & ASSOCIATES

AUDIT OF REVENUE

	राजस्व कर वसूली	Reciept in RS			OBSERVATION	SUGGESTION
		YEAR 2018-19	YEAR 2019-20	Growth		
1	संपत्तिकर	834950	12,36,814.00	1.48	Growth rate is positive	
2	समेकित कर	1331200	12,88,216.00	0.97	Growth rate is negative	More attention is required.
3	नगरीय विकास उपकर	242339	8,54,832.00	3.53	Growth rate is positive	
4	शिक्षा उपकर	42873	86,043.00	2.01	Growth rate is positive	
	कुल योग	**2451362**	**3465905**			
	गॅर राजस्व वसूली					
1	भवन भूूमि किराया	96084	12,98,945.00	13.52	Growth rate is positive	
2	जल उपभोकता प्रभार	1920611	17,42,430.00	0.91	Growth rate is negative	More attention is required.
3	अन्य कर शुल्क	396350	7,46,073.00	1.88	Growth rate is positive	
	कुल योग	**2413045**	**37,87,448.00**			
	महा योग	**4864407**	**72,53,353.00**			

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

Name of ULB -Nagar Palika Hatta,Damoh

Name of the Auditors-P.B SINGH & 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 2.6 times of Revenue Income	NA	NA
	b) Percentage of Capital Expenditure with respect to Total Expenditure.	51.09511824	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
11	BALANCE SHEET PREPARATION	NA	opening balance not available	NA

P.B. SINGH & ASSOCIATES CA M No 437843 CHHATARPUR

कार्यालय नगर पालिका हटा जिला सागर (म0प्र0)			
व्यय पत्रक 2019.20			
व्यय	**राशि**	**आय**	**राशि**
ऑडिट फीस	1,84,425.00	समेकितकर चालू	2,95,508.00
अधिवक्ता फीस	1,04,200.00	समेकितकर बकाया	9,92,708.00
वेतन, जी0पी0एफ0, एरियर्स	440,85,813.00	संपत्तिकर चालू	3,85,910.00
ईपीएफ़	19,83,134.00	संपत्तिकर बकाया	8,50,904.00
परिभाषित पेंशन	28,90,066.00	शिक्षा उपकर चालू	33,195.00
सीएण्फीस	1,18,630.00	शिक्षा उपकर बकाया	52,848.00
कम्प्यूटर रिपेर वा मरम्मत	47,150.00	विकास उपकर चालू	5,73,924.00
डीजल वा ऑइल खर्चे	23,23,072.00	विकास उपकर बकाया	2,80,908.00
बिजली बिल भुगतान	72,28,717.00	जलप्रदाय शुल्क नया	13,02,000.00
इलेक्ट्रॉनिक खर्चे	19,66,323.00	जलप्रदाय शुल्क पुराना	3,83,210.00
फ़्लेक्स वा नेर	4,98,328.00	जलप्रदय टैंक शुल्क	57,220.00
ज्ञान विहार और जनकल्याण समिति	80,640.00	नामांतरण शुल्क	48,870.00
जीप वा वाहन किराया	3,52,900.00	निर्यात कर	4,63,352.00
श्रमिकों को वेतन	5,77,644.00	नल कनैक्शन	25,840.00
मवेशी उठवाई वा सफाई	1,36,600.00	आधिभार	1,18,183.00
मोटार पंप की मरम्मत	23,07,243.00	वाणिज्य कर	82,48,000.00
नहार सफ़ाई	60,164.00	केन्द्रीय कर	6,180.00
पेय जल परिवहन	19,60,800.00	सड़क चार्ज	46,800.00
फोटो कॉपी खर्च	3,30,380.00	सड़क मरम्मत शुल्क	25,01,000.00
पाइप लाइन वा हैंड पम्प मरम्मत	2,32,012.00	विशेष सफाई शुल्क	43,465.00
प्रसूति सहायता	41,040.00	सेक्यूटी चार्ज	1,03,500.00
मरम्मत और रखरखाव	2,89,247.00	सेवा शुल्क	98,676.00
सफाई खर्चे	5,35,180.00	तखत सफाई शुल्क	1,33,655.00
सफ़ाई समाग्री क्रय	2,50,334.00	उपकार राशि	2,120.00
समाचार पत्र	42,713.00	दुकान किराया	7,54,845.00
टेलीफोन वा मोबाइल बिल	21,430.00	दद्दा मंच किराया	80,000.00
टेंट किराया	7,29,839.00	अंबेडकर भवन किराया	63,500.00
स्टेशनरी क्रय	5,01,016.00	मंगल भवन किराया	4,00,600.00
वाचनालय किराया	75,000.00	साहूकारी पंजीयन शुल्क	21,000.00
वाहन वीमा	1,22,099.00	रजिस्ट्रेशन फीस	27,850.00
वाहन मरम्मत	7,29,489.00	आवेदन पत्र	19,610.00
वेतान मास्टर	3,75,842.00	बाज़ार बैठकी	2,58,680.00
विज्ञापन	12,94,370.00	व्याज राशि	19,92,648.00
वेबसाइट रखरखाव	5,000.00	अन्य	9,16,242.00
यात्रा देयक	12,946.00	जिम की किशत	32,000.00
जलाऊ लकड़ी क्रय	97,200.00	यात्री कर	62,76,004.00
मुरम फिल्लिंग	5,32,760.00	व्यय आय से अधिक	463,86,108.00
अन्य	8,79,687.00		
पुताई	2,73,630.00		
	742,77,063.00		**742,77,063.00**

SINGH & ASSOCIATES
C.A
M.No. 437843
CHHATARPUR

परीक्षण विवरण

वर्ष 2019-2020

नगर पालिका परिषद् हटा

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, लेखा पल द्वारा बताया गया की लेखो को टैली एकाउंटिंग 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 वही में प्रविष्टियों की जाँच।	हमारे द्वारा केशियर कॅश बुक एवं लेखापाल कॅश बुक में प्रविष्टियों की जाँच की गई । लेखापाल कॅश 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
5	मासिक एवं त्रैमासिक लक्ष्य एवं लक्ष्यों की प्राप्ति।	हमने अधिकारियो के साथ इस मुदे पर चर्चा की अधिकारियो द्वारा हमें सूचित किया कि इस तरह का लक्ष्य निर्धारित एवं उपलब्धि कि कोई व्यवस्था नही है ।

CA
M.No. 437843
CHHATARPUR

FRN- 003023C

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 बताया 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 मामानांतर 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।
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 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।

P.B. SINGH & ASSOCIATES
C A
M No. 437843
CHHATARPUR

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 जाने की कोई प्रक्रिया नही 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 कटौती का चालान जो की अगले माह की 10 तारीख को भरा जाना चाहिए वह अप्रैल माह के लिए मई में 15 तारीख को भरा गया जिससे निकाय के ऊपर विलम्ब शुल्क का दायित्व आता है निकाय को ऐसे मामलो पर ध्यान देने की आवश्यकता है। 3. 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। 4. 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। 5. निकाय द्वारा विभिन्न सप्लायर को भुगतान किए गए प्रत्येक भूगतान मे से जीएसटी और टीडीएस काटा गया ,निकाय को चाहिए की केवल वो भूगतान ,जिसमें जीएसटी और इंकम टैक्स की धारा लागू होता

SINGH & ASSO... C.A M.No. 437843 CHHATARPUR

		है ,उसी भूगतान मे कटोती हो । 6. कैश बुक के प्रारम्भिक शेष और अंतिम शेष ,ऑडिट रिपोर्ट (18-19) और बैंक के क्लोसिंग बैलेन्स (क्रमश:) से मिलान नही खाता । दोनों के शेष अंतर को प्रारम्भिक एवं अंतिम बैंक अंतर से दर्शाया गया है।
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 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 टैली एकाउंटिंग 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 अधिकारियो के द्वारा किया जाना चाहिए।

P.B. SINGH & ASSOCIATES CA M.No. 437843 CHHATARPUR

2	सभी खाते बही एवं स्टोर्स लेखा नियमों के अनुरुप बनाए गए होने की जांच ।	लेखापाल द्वारा बताया गया की सभी खाते बही एवं स्टोर्स लेखा नियमों के अनुरुप बनाए गए।
3	एडवांस रजिस्टर की जांच ।एडवांस को शर्तों 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 ।	निकाय द्वारा बी .आर .एस प्राप्त नही कराया गया । कैश बुक और बैंक क्लोसिंग बैलेन्स अंतर को ,प्राप्ति-भुगतान पत्रक मे प्रारम्भिक एवं अंतिम बैंक अंतर से दर्शाया गया है। निकाय की यह लेखांकन व्यस्था उचित नहीं है, अधिकारयों को चाहिए की वह इस व्यस्था में सुधार कर अनिमियत्ता को दूर करे ।
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 रिकाड्र्स 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।
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।

R. SINGH & ASSOCIATES
C A
M No. 437843
CHHATARPUR

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 आम्रन्त्रित सभी निविदा/बोली की जांच।	हमारे द्वारा लेखापाल से यु.एल.बी द्वारा आम्रन्त्रित सभी निविदा/बोली की जानकारी मांगी गई, हमें टेंडर फाइल वित्तीय नही 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 जब निकाय द्वारा कुटेशन आमंत्रित किये गए है तब कुछ मामलो में केवल 2 कुटेशन के आधार पर ही न्यूनतम का चयन किया गया है जबकि कम से कम 3 कुटेशन प्राप्त होने चाहिए थे।
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 आम्रन्त्रित 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।
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 के हित मे न हो उनका उल्लेख।	लागू नहीं

B. SINGH & ASSOCIATES
CA
M.No. 437843
CHHATARPUR

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 ।	ज्ञानकारी 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 खर्चो के लिया प्राप्त लोन के पैसो में डायवर्सन के मामलो की जाँच ।	ऑडिट के दौरान कोई भी ऐसा मामला सामने नहीं आया ।

SINGH & ASSOCIATES
CA
M.No. 437843
CHHATARPUR

FRN- 003023C