

HEMANT SHAH & ASSOCIATES LLP

CHARTERED ACCOUNTANTS

205, Sunrise Tower,

579 M.G. Road, Indore – 452001

Mob. 97525-20966, 98938-60300.

Email: adesh966@gmail.com, adesh@hemantshahca.com



Dated: 06-Oct-2020

To,

CMO,

Nagar Palika Jhabua

Indore – 452 001 (M.P.)

Sub: Submission of Internal Audit report for the year 2019-20

Dear Sirs,

This is in respect with above mention subject matter we have completed the internal audit. So kindly take the record of same report

Thanks

For Hemant Shah and Associates LLP
Chartered Accountants
120816W/W100014

CA. Adesh Tiwari (Partner)
Member No. 434482

परीक्षण विवरण

वर्ष 2019-20

नगर पालिका परिषद झारुआ

क्रं	व्योरे	टिप्पणी
A	राजस्व की लेखा परीक्षा	
1	विभिन्न स्रोतों से राजस्व प्राप्ति की जाँच।	निकाय द्वारा हमें आय-व्यय पत्रक प्रदान किया गया है, हमारे द्वारा किये गए अंकेक्षण में यह पाया गया कि परिषद को अपने आय एवं व्ययों को कैपिटल बेचर एवं रेवेन्यू बेचर 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। (स्रोतों कि सूची संलग्न - 1)
2	रेवेन्यू रिसीप्ट को रिसीप्ट बुक से जाचना एवं जाँच करना की जो पैसा प्राप्त हुआ है वह निर्धारित बैंक खाते में जमा किया गया है।	हमारे द्वारा रेवेन्यू रिसीप्ट को रिसीप्ट बुक से जांचा गया एवं देखा गया की जो पैसा प्राप्त हुआ उसे निर्धारित बैंक में जमा किया गया है एवं इसके सन्दर्भ में उचित प्रविष्टियाँ भी की गई हैं। अंकेक्षण के दौरान यह पाया गया की निकाय द्वारा स्थानीय कर वर्मूली को निश्चित समय सीमा में निर्दिष्ट बैंक खाते में जमा कराया जाता है। जाँच के दौरान यह पाया गया की निकाय से चालू वर्ष में प्राप्त पूर्व वर्षों से संबंधित करों के प्रथक नहीं दर्शाया गया है।
3	ऐसे मामले जहाँ नगदी जमा करने में 02 दिन से अधिक का समय लगा।	ऐसे कोई भी मामले नहीं पाये गये ना ही कैश जमा करने में 2 दिन से अधिक समय लगा।
		Note: अंकेक्षण के दौरान पाया गया की नगर पालिका द्वारा समस्त लेन देन ऑनलाइन किया जाता है एवं बैंक में वर्मूली राशि समान दिवस को जमा होती है।
4	रोकड़ बही में प्रविष्टियों की जाँच।	हमारे द्वारा कैशियर कैश बुक एवं निकाय अधिकारी कैश बुक में प्रविष्टियों की जाँच की गई और सब सही पाया गया।
5	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 उपलब्ध कि कोई व्यवस्था नहीं है। केवल वर्ष के प्रारम्भ में जो बजट बनाया जाता है वही निकाय द्वारा प्रयोग में लिया जाता है।

4

6	एफ.डी.आर. पर व्याज की प्राप्ति की जाँच एवं उसका रोकड़ बही में लेखांकन ।	एफ.डी.आर. आदि पर अर्जित व्याज का उचित रूप से लेखांकन रोकड़ बही में पाया गया है।
7	ऐसे मामले जहाँ पर कम व्याज दर से निवेश किया गया है।	जाँच के दौरान ऐसे कोई भी मामले नहीं पाये गए हैं।
8	निवेश की जाँच	इसमें जो जानकारी दी गई उसके अनुसार परिषद् ने कोई भी निवेश नहीं किए।
9	अन्य	बचत खाता व्याज - यह पाया गया कि निकास द्वारा बचत खातों पर व्याज का लेखा पासबुक में जमा दिनांक को ना करके अन्य दिनांक में किया गया है योजनागत खातों से व्याज - यह पाया गया कि निकास द्वारा योजनागत खातों पर व्याज का लेखा सिर्फ योजनागत केशबुक में ही किया गया है
B	व्याज की लेखा परीक्षा	
1	सभी योजनाओं के अंतर्गत किये गए व्ययों की जाँच।	हमारे द्वारा सभी योजनाओं पर व्यय कि जानकारी मांगी गई, इस संबंध में हमें व्ययों के वाउचर एवं केश बुक प्रदान की गई, नगर पालिका द्वारा समस्त योजनाओं एवं व्ययों की एक ही केशबुक संधारित की जाती है। (व्ययों कि सूची संलग्न - 2)
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 क दौरान सही पाया गया।
3	रोकड़ बही के मासिक बैलेंस की जाँच।	हमने रोकड़ बही की मासिक शेष राशि को बैंक खाते एवं बैंक रिकन्सिलेशन से मिलाया किया सूची संलग्न - 3 ।
4	विशेष योजनाओं में किये गए व्ययों को उस योजना के अंतर्गत मिली राशि के अनुक्रम होने की जाँच।	हमारे द्वारा विशेष योजनाओं पर व्यय कि जानकारी मांगी गई, इस संबंध में हमें व्ययों के वाउचर एवं केश बुक प्रदान की है, निकास अधिकारी ने हमें बताया की योजनाओं के लिए अलग केशबुक नहीं बनाई गई है। हमारे द्वारा व्ययों के वाउचर की केश बुक से वेकिंग की गई जो की सही पाए गए।
5	व्ययों का भारत सरकार / राज्य सरकार द्वारा जारी दिशा निर्देश के अनुसार होने की जाँच।	हाँ, सभी व्यय भारत सरकार / राज्य सरकार द्वारा जारी दिशानिर्देश के अनुसार ही किये गए हैं।
6	क्राउन्शियल प्रोपर्टी की जाँच।	हमारे द्वारा क्राउन्शियल प्रोपर्टी की जाँच की गई एवं कोई विमर्श नहीं पाई गई। सारे व्यय सक्षम विनीय एवं प्रशासनिक प्राधिकारी द्वारा उनकी सीमा में स्वीकृत किये गए हैं।

24

7	वे सभी मामलों जहाँ पर उचित स्वीकृत प्राप्त नहीं हुए।	कुछ बाउन्स व दस्तावेज पर उपयुक्त अधिकारी के दस्तावेज नहीं पाये गए। जिन्हे समय पर सुधार लिया गया है।
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 अवल संपत्ति का मूजन।	हमें कोई यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट्स नहीं दिया गया, निकाय अधिकारी से इस संदर्भ में बातचीत पर मालूम हुआ की ऐसे कोई भी प्रमाण पत्र उपलब्ध नहीं है। निकाय अधिकारी ने बताया कि अभी इस वर्ष से कोई भी योजना एवं परियोजना संपन्न नहीं हुई है।
9	अन्य	व्ययों के अंकेषण के दौरान हमें कुछ अनिमित्तानात प्राप्त हुई जो की निम्न है :- 1. टीडीएस कटौती:- 10. कई स्थानों पर टीडीएस की कटौती 1% की जगह पर 2% से की गई। 2. वेतन से से टीडीएस सिर्फ अंतिम माह से काटा जाता है जबकि आयकर के प्रावधानों के अनुसार हर माह टीडीएस काटा जाना चाहिए। ऐसे कई खर्च पाये गए जहाँ टीडीएस काटा जाना था, परंतु नहीं काटा गया। अतः निकाय को चाहिए कि पूर्व टीडीएस संबंधी प्रावधानों के उचित पालन हेतु सलाहकार या कर्मचारी नियुक्त किया जाये। 2. अन्य गृहिया - निकाय द्वारा देनदार के रेकर्ड नहीं रखे जाते है।
C	बुक कीपिंग की लेखा परीक्षा	
1	सभी खाते बही एवं स्टोर्स की जांच।	हमने केशियर कैश बुक, निकाय अधिकारी कैश बुक, वाउचर, रसिद कट्टी, प्रापटी टैक्स रजिस्टर, जलकर रजिस्टर, दुकान रजिस्ट्रार और स्टोर्स रजिस्ट्रारों की जांच की, हमें उसमें कई विषयगतिया प्राप्त हुईं 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 नहीं बनाई गई है। खतोनी का न बनाया जाना निकाय की लापरवाही को दर्शाता

4

4	बैंक रेकॉन्सिलिएशन की जांच।	अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि बैंक व्यवहारों के बावद समाधान पत्रक नहीं बनाये गये थे। हमारे द्वारा उचित समीक्षा करने पर ऐसे समाधान पत्रक बनाये गये हैं जिसमें उचित व्यवहार प्रथक किये गये हैं। बैंक व्यवहारों के मामले में नियमितता एवं सतर्कता की लेखांकन की सलाह दी है।
3	एडवांस रजिस्टर की जांच एडवांस को शर्तों के अनुसार समय से खातों में दर्ज करना एवं उनकी बर्सलीकी जांच।	हमारे द्वारा एडवांस रजिस्टर एवं अन्य दस्तावेज की जांच किये जाने पर निकाय अधिकारी द्वारा बताया गया की वर्षों पर कोई भी अप्रति नहीं दिया गया है एवं ऐसा कोई भी रजिस्टर नहीं बनाया गया है।
2	सभी खाते बही एवं स्टोर्स लेखा नियमों के अनुसार बनाए गए होने की जांच।	अंकेक्षण के दौरान यह पाया गया है कि निकाय द्वारा प्राप्त सामग्री को पुराने ही संहरण पंजी से जारी दिया गया है। किन्तु इसे सभी जारी किया जाना चाहिए जब आवश्यकता हो, भविष्य में इस बात का विशेष ध्यान रखा जाना चाहिए ताकि सही संहरण पंजी बनाया जा सके।
		डेड स्टॉक रजिस्टर नहीं बनाया गया है इसके आभाव में ये बतना 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। निकाय द्वारा डेडर क्लोजर रजिस्टर नहीं बनाया गया है, इसके आभाव में जांच करना कठिन हो जाता है कि साल में कौन कौन से डेडर पुरे हुए और कौन कौन से नहीं, भविष्य में इसे बनाया जाना चाहिए एवं इसका सत्यापन भी अधिकारियों के द्वारा किया जाना चाहिए। निकाय द्वारा डेडर रजिस्टर नहीं बनाया गया है, इससे यह स्पष्ट नहीं हो पाता है कि वर्ष में कितने डेडर प्राप्त हुए हैं, भविष्य में डेडर 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 कोई भी अवल संपत्ति का रजिस्टर नहीं बनाया गया है। भविष्य में नियमित रूप से खजोनी की जानी चाहिए एवं है, निकाय को जल्द से जल्द खजोनी बनानी चाहिए एवं

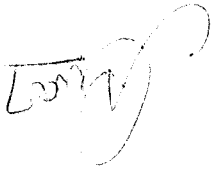
✓

5	ग्रंट रजिस्टर की सभी प्रविष्टियों की जांच एवं उनकी प्राप्ति एवं भुगतान का रोकड़ बही में प्रविष्टियों से मिलान।	निकाय द्वारा कोई भी ग्रंट रजिस्टर नहीं बनाया गया है, एवं निकाय अधिकारी से इस बारे में चर्चा करने पर पता चला कि समस्त अनुदानों मुख्य बैंक खाते एसबीआई में प्राप्त हो रहे हैं, जिससे किम मद में राशि प्राप्त हुई है, इसकी प्रहवान समय पर नहीं हो पा रही है। साथ ही साथ अनुदान से संबंधित बैंक खातों में प्राप्त ब्याज की राशि को निकाय द्वारा अपनी ओर से शामिल नहीं किया गया है।	निकाय द्वारा बनाए गये अचल संपत्ति के रजिस्टर अपूर्ण स्थिति में पाये गये। अचल संपत्ति का काय मुख्य या निर्माण लगान संपत्ति रजिस्टर में नहीं दर्शाया गया। अचल संपत्ति का फिसकल बेरिकेशन हमारे द्वारा नहीं किया गया है। अधिकारियों को चाहिए कि वो जल्द से जल्द अचल संपत्ति के रजिस्टर को बनने के आदेश दे साथ ही नगर परिषद कि बौलेस शीट बनने कि आदेश दिए जाये एवं नगर परिषद के मारी अचल संपत्ति कि फिसकल बेरिकेशन कराया जाये।	परियोजना अनुसार भुगतान एवं प्राप्ति का मिलान।	निकाय द्वारा कोई भी ग्रंट रजिस्टर नहीं बनाया गया है, एवं निकाय अधिकारी से इस बारे में चर्चा करने पर पता चला की समस्त अनुदान मुख्य बैंक खातों एसबीआई में प्राप्त हो रही है, जिससे किमी मद में राशि प्राप्त हुई हुई है, जिसकी प्रहवान समय पर नहीं हो पा रही है।	D	एक. डी. आर के लेखा परीक्षा			1	फिक्स्ड डिपॉजिट एवं टर्म डिपॉजिट की जांच।	एक. डी. आर. आदि पर अर्जित ब्याज का उचित रूप से लेखांकन रोकड़ बही में पाया गया है।	2	फिक्स्ड डिपॉजिट के उचित रिकार्ड्स एवं उनके नवीनीकरण की जांच।	एक. डी. आर. उचित रिकार्ड्स एवं उनके नवीनीकरण समय पर हो रहा है।	3	ऐसे मामले जहां पर फिक्स्ड डिपॉजिट एवं टर्म डिपॉजिट का निवेश कम ब्याज दर पर किया गया।	एक. डी. आर. का निवेश निकाय द्वारा उचित ब्याज दर पर किया गया है।	4	एफडीआर / टीडीआर पर अर्जित ब्याज का कैश बुक की प्रविष्टियों से जांच।	एफडीआर / टीडीआर पर अर्जित ब्याज का कैश बुक की प्रविष्टियों में जांच।	प्रविष्टियों में ही पाई गयी है।
---	--	--	---	---	---	---	----------------------------	--	--	---	---	---	---	--	--	---	--	---	---	---	--	---------------------------------

E	निविदाएं / बोली की लेखा परीक्षा।	1	यु.एल.बी द्वारा आश्रित सभी निविदा/बोली की जांच।	निविदा फाइल को मिलान करने के लिए हमारे समक्ष कोई भी आधार प्रस्तुत नहीं किया गया इसलिए निविदा फाइल की जांच पूर्ण नहीं हो पायी। निकाय अधिकारी द्वारा हमें यु. एल. बी द्वारा आश्रित सभी निविदा/बोली की जानकारी प्रस्तुत कि गई। हमारे द्वारा ठेकेदारों को किए गए भुक्तान एवं उनपर काटे गए बैंक्स एवं टी.टी.एस रिटर्न कि जानकारी मंगी गई जो कि हमें प्रस्तुत कि गई और सही पाई गयी है।	2	सभी निविदा बोलियों में प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का पालन होने की जांच सही पाई गई। सभी निविदाओं कि बोलियों में प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का पालन होने की जांच सही पाई गई।	3	निर्माण एवं रखरखाव की अवधि में सभी निविदा श्रृंखला / विड प्रोसेसिंग/ श्रृंखला / विड प्रोसेसिंग/ परफॉरमेंस गारंटी की प्राप्ति की जांच। हमारे द्वारा यु.एल.बी द्वारा आश्रित सभी निविदा / बोली की जांच कि गई एवं जांच के दौरान यह पाया गया कि सभी निविदा श्रृंखला / विड प्रोसेसिंग श्रृंखला / परफॉरमेंस गारंटी सही दर से प्राप्त कि गई है।	4	ऐसे मामले जहां पर बैंक गारंटी, विड प्रोसेसिंग श्रृंखला / परफॉरमेंस गारंटी के एवज में प्राप्त हुई हो , उनका जारी किये गए बैंक द्वारा सत्यापन। स्वीकार नहीं कि जाती है।	5	बैंक प्रतिभूति कि जांच, शर्तें, विस्तारण परिपक्व द्वारा हमें जो सुचना दी गई उसके अनुसार परिपक्व ने कोई बैंक प्रतिभूति नहीं ली गई।	6	निविदा बंद की जांच निविदा फाइल को मिलान करने के लिए हमारे समक्ष कोई भी आधार प्रस्तुत नहीं किया गया इसलिए निविदा फाइल की जांच पूर्ण नहीं हो पाई।	F	अनुदान और ऋण की लेखापरीक्षा	1	राज्य/केंद्र सरकार द्वारा प्रदान की गयी ग्रांट्स एवं उनके उपयोग की जांच। निकाय द्वारा केंद्र व राज्य सरकार से विभिन्न योजनाओं के अंतर्गत प्राप्त अनुदान का निकाय द्वारा ग्रांट रजिस्टर बनाया गया है, एवं निकाय अधिकारी से इस बारे में चर्चा करने पर पता चला कि समस्त अनुदान मुख्य बैंक खाते एमबीआई में
---	----------------------------------	---	---	--	---	---	---	--	---	--	---	---	---	--	---	-----------------------------	---	---

		प्राप्त हो रहे है, जिससे किम मद्र में राशि प्राप्त हुई है, इसकी पहचान समय पर नहीं हो पा रही है.
2	आधारभूत संरचना के लिए ऋण	निकाय द्वारा शहरी पेयजल योजना के अंतर्गत ऋण प्राप्त किया है।
3	निधि का प्रयोजन	ऑडिट के दौरान कोई भी ऐसा मामला सामने नहीं आया।

वार्ड: हेमंत शाह एवं एसोसिएट्स एल.एल.पी.
 वार्टर्ड एकाउंटेंट्स
 संस्था पंजीयन क्रमांक: 120816W/W100014



श्री. आदेश विवारी (साझेदार)
 यूनिट: 20434482AAAAAF4747
 सदस्यता क्रमांक: 4344482

दिनांक: 05-अक्टूबर-2020
 स्थान: इंदौर

आय-व्यय खाता
वर्ष 2019-2020 (माह अप्रैल 2019 से मार्च 2020 की स्थिति में)
कार्यालय नगर पालिका परिषद् झाबुआ

व्यय विवरण	राशि	राशि	आय विवरण	राशि	राशि
वेतन	54093757		टेंडर फार्म	142000	
रेशननरी खर्च	72050		चुंगी क्षतिपूर्ति	39085887	39227887
डी.पी.आर	228740				
पार्षद मानदेय	386000		यान्त्री कर	1676000	
विद्युत प्रवाह	11598608		सम्पत्ति कर	5340515	
हैण्डपंप मरम्मत	2739468		समोक्तित कर	811649	
पेट्रोल डिजल	5331042		शिक्षा उपकर	1571001	
विज्ञापन खर्च	1230019		उपकर	905806	
जीप किराया	299707		दुकान किराया	2169053	
वाहन मरम्मत	1227596		जलकर	785335	
प्रशासनीक व्यय	70535		सेवाकर	275132	
टेंट किराया	2039433		पेनल्टी	697722	
विद्युत सामग्री कय	6378700		अन्य शुल्क	9628880	
स्वच्छता सामग्री कय	1999333		कचरा संग्रहण	1041017	
कम्प्युटर रिपेरेिंग कार्य	15306		सर्टीफिकेट फीस	102480	
प्याड निर्माण	206196		नामांतरण शुल्क	804278	
कानूनी व्यय	79000		रोड कटिंग	121919	
सामाजिक कल्याणकारी कार्य	791704		भवन अनुज्ञा शुल्क	2018716	
विविध खर्च	761837		पशु पंजीयन	571125	
प्रिंटींग खर्च	65830		मलबा शुल्क	163800	
फोटो कॉपी खर्च	53169		जल संग्रहण कमेटी शुल्क	165000	
इंटरनेट कनेक्शन खर्च	56640		बाजार बैठक	1612720	30462148

A

आडिट फीस	135800			
हैण्डपंप खनन	1661470			
मोटर पंप रिपेरिंग खर्च	470417			
कास चैनल	1021674			3907399
हायर चार्जेस	2768388			
रिपेयर मेंटेनेंस खर्च	2831398			
खचकला सर्वेक्षण खर्च	1366804			28907990
नॉव कच	26000			
वाहन बीमा खर्च	61381			
निर्वाचन खर्च	2437422	102505424		
कुल योग		102505424	कुल योग	102505424

वास्ते: नगर परिसद झानुआ

वास्ते: हेमंत शाह एंड एसोसिएट्स एल.एल.पी.
चार्टर्ड एकाउंटेंट्स
संस्था पंजीयन क्रमांक: 120816W/W100014



सी.ए. आदेश तिवारी (साझेदार)
पूडिन: 20434482AAAAAF4747
सदस्यता क्रमांक: 434482

मुख्य नगर पालिका अधिकारी

वर्ष 2019-2020 (वारि आयल 2019 से वारि 2020 की स्थिति में)

॥६॥॥॥ ॥६॥॥॥ ॥६॥॥॥ ॥६॥॥॥ ॥६॥॥॥

प्राप्ती विवरण	राशि	राशि	शुजाला विवरण	राशि	राशि
प्रादेशिक बेल्ट (कैशिक)	120540664	32197206	वर्ष में व्यय राशि	152737870	
पूर्व अवधि समाप्तीजन			सामान्य प्रशासन व्यय :-		
देख			वेतन	54093757	
ग्राजी कर	1676000		पार्षद मानदेय	386000	
सम्पत्ति कर	5340515		पेट्रोल डिजल	5331042	
जलकर	785335		स्टेशनरी खर्च	72050	
समाधिकल कर	811649		प्रशासकीय व्यय	70535	
शिक्षा उपकर	1571001		कम्प्यूटर रिपेरींग कार्य	15306	
उपकर	905806		कार्बोली व्यय	79000	
कचरा संग्रहण	1041017		इंटरनेट कनेक्शन खर्च	56640	
सेवाकर	275132		विविध खर्च	761837	
पेनल्टी	697722		प्रिंटींग खर्च	65830	
अन्य शुल्क	96288880		फोटो कॉपी खर्च	53169	
स्टडीफीकेट फीस	102480		सामाजिक कल्याणकारी कार्य	791704	
नामानातण शुल्क	804278		कम्प्यूटर कय	325850	
रोड कटिंग	121919		फर्निचर कय	64250	
अनल अवज्ञा शुल्क	2018716		अफिड फीस	135800	
पेश पुर्णीयन	571125		विद्युत शाखा व्यय :-		
मलबा शुल्क	163800		विद्युत सामग्री कय	6378700	
जल संग्रहण कमीटी शुल्क	165000		विद्युत प्रवाह	11598608	
दुकान किराया	2169053				
बाजार बेलक	1612720				
शुल्क	1557000		लोक निर्माण शाखा व्यय :-		
मार्गक शुल्क	142000		प्याउ निर्माण	206196	
मार्गक शुल्क	1557000		अदालत ग्रांथी प्रतिभा खर्च	157270	
टैंकर फार्म	142000		टांटा भील प्रतिभा	194479	
घुली क्षतिपूर्ति	39085887		बगीचा सौकर्यकरण खर्च	793404	
	40784887		सी.सी./बी.टी रोड निर्माण	16886813	
अवदान			मटेरियल रिकवरी सेंट निर्माण	1976667	
पी.एम.आवास योजना	41200000		फीकल रिटर्न प्लॉट	398508	
विशेष निर्हा	10000000		गाली/नाला निर्माण	7556640	
राज्य वित्त आयोग	29900000		पुर्णीया निर्माण कार्य	289358	
सडक अवदान	2513000		सुविधादायक घाट निर्माण	655109	
सुलभत	6959000		पेवर ब्लाक निर्माण	97582	
14वा वित्त आयोग	20764000		स्ट्रीट ब्रेकर निर्माण	150076	
			बाउण्ड्रीवाल निर्माण	119770	

सुदय नगर पालिका अधिकारी

सोप. आदेश निवारी (साझेदार)
युटिन: 20434482AAAAAF4747
सदस्याता क्रमांक: 4344482

वास्त: हेमंत शार एंड एसोसिएट्स एल.एल.पी.
वार्ट ई एकाउंटेंट्स
सदस्या पंजीयन क्रमांक: 120816W/W100014

कुल योग			कुल योग
आदर्श शेड	80000000	शैवालनय निर्माण	1194159
संबल यांना अग्रगृह	6300000	स्टेज निर्माण	535280
स्वच्छता निशान अग्रदान	3385000	हैण्डपंप भरवसा	2739468
मनस विभागा	3500000	हैण्डपंप खोल	1661470
कम्युनिटी शौचालय अग्रदान	3585000	मोटर पंप रिपेरा खर्च	470417
अल्प अग्रदान	6420000	कास बोल	1021674
अमानत	11842641	हायर चार्जेस	2768388
ब्याज	3907399	डी.पी.आर	228740
		बॅंकर मधील कच	112100
		मोटर पंप कच	235530
		जे.सी.बी. कच	2975188
		रिपेयर मॅटेरिअल खर्च	2831398
		स्वच्छता शाखा :-	
		वाढल भरवसा	1227596
		स्वच्छता सामग्री कच	1999333
		स्वच्छता सर्वेक्षण खर्च	1366804
		नॉव कच	26000
		वाढल बीमा खर्च	61381
		योगा खर्च :-	
		प्रधानमंत्री आवास योजना	64620000
		ओडिरीयन निर्माण	4250909
		तालाब सौदर्यकरणा	5448457
		संबल योजना अंतर्बिंदू/अग्रगृह	1485000
		खर्च	
		विशेष व्यय :-	
		फायर कच	2830000
		जीप किराया	299707
		विजापन खर्च	1230019
		ट्रेट किराया	2039433
		निवाचन खर्च	2437422
		अमानत वापसी :-	
		अल्प अग्रदान	10459700
		13902432	
		106310990	
कुल योग	346530945	कुल योग	346530945

अनू क्रमांक	भूगोल विवरण	राशि	राशि	राशि
1	यात्री कर	1676000	5340515	811649
2	सम्पत्ति कर	1676000	5340515	811649
3	समीकित कर	1676000	5340515	811649
4	शिक्षा उपकर	1571001	905806	785335
5	उपकर	905806	785335	275132
6	जलकर	785335	275132	11365438
7	सेवाकर	275132	11365438	11365438
8	भूदांक शुल्क	1557000	9628880	804278
9	अन्य शुल्क	9628880	804278	2018716
10	गाभातरण शुल्क	804278	2018716	163800
11	भवन आवेक्षा शुल्क	2018716	163800	165000
12	मलबा शुल्क	163800	165000	142000
13	जल संग्रहण कमीटी शुल्क	165000	142000	697722
14	टैडर फार्म	142000	697722	121919
15	पेबल्स	697722	121919	102480
16	रोड कटिंग	121919	102480	1041017
17	सर्टीफिकेट फीस	102480	1041017	1612720
18	कचरा संग्रहण	1041017	1612720	571125
19	बाजार ब्रैडक	1612720	571125	2169053
20	पशु पंजीयन	571125	2169053	39085887
21	ड्रकान फिसर	2169053	39085887	41200000
22	चुली क्षतिपूर्ति	39085887	41200000	2990000
23	अवदान	41200000	2990000	2513000
24	पी.एम.आवास योजना	2990000	2513000	6959000
25	विशेष निधि	2513000	6959000	
26	राज्य विन आयोग	6959000		
27	सड़क अवदान			
28	कुलभूत			

+

4

કોલ યોગ		
28 1 4 થી વિત્ત આયોગ	20764000	
29 અન્ન અર્થદાન	6420000	
30 આદર્શ રોડ	80000000	
31 સંબલ યાજ્ઞના અર્થદાન	6300000	
32 સ્વચ્છતા મિશન અર્થદાન	3385000	
33 નાસ્ત વિભાગ	3500000	
34 કમ્યુનિટી શૌચાલય અર્થદાન	3585000	
35 આમાનત	11842641	
36 સ્થાન	3907399	
	122546040	193793075

अनु क्रमांक	व्यय विवरण	राशि
1	वेतन	54093757
2	डी.पी.आर	2287740
3	पार्षद मानदेय	386000
4	संबल योजना अंत्योष्टि खर्च	1485000
5	विद्युत प्रवाह	11598608
6	हैण्डपंप मरम्मत	2739468
7	पेट्रोल डिजल	5331042
8	रेशनारी खर्च	72050
9	इंटरनेट कनेक्शन खर्च	56640
10	फोटो कॉपी खर्च	53169
11	आडिट फीस	135800
12	मटेरियल रिकवरी सेंट लिमिटेड	1976667
13	फीकल रिटर्नोट प्लान	398508
14	हैण्डपंप खनन	1661470
15	मोटर पंप रिपेराज खर्च	470417
16	रिपेयर मैटेरियल खर्च	2831398
17	विज्ञापन खर्च	1230019
18	जीप रिकराया	299707
19	फायर कच	2830000
20	निर्वाचन खर्च	2437422
21	वाहन मरम्मत	1227596
22	प्रशासकीय व्यय	70535
23	टैट रिकराया	2039433
24	विद्युत सामग्री कच	6378700
25	स्वच्छता सामग्री कच	1999333
26	कम्यूटर रिपेराज कर्च	15306
27	बगीचा सौंदर्यकरण खर्च	793404
28	प्लाउ लिमिटेड	206196
29	कार्बोनी व्यय	79000
30	सामाजिक कल्याणकारी कर्च	791704
31	निर्वाचन खर्च	761837
32	प्रिंटींग खर्च	65830
33	वाहन बीमा खर्च	61381
34	स्वच्छता सर्वेक्षण खर्च	1366804
35	नॉव कच	26000

4

કુલ યોગ	
36 બાઉન્ડેશન લિમિટ	119770
37 ઓફીસીયલ લિમિટ	4250909
38 મહાત્મા ગાંધી પ્રતિમા સ્ટેન્ડ લિમિટ	157270
39 ટાંચા ખીલ પ્રતિમા	194479
40 અવિતરાત શોયાલય લિમિટ	1194159
41 સ્ટેજ લિમિટ	535280
42 સી.સી./બી.ટી રોડ લિમિટ	16886813
43 પુલીયા લિમિટ કાર્ડ	289358
44 કાસ વેલ (ગાલી)	1021674
45 ગાલી લિમિટ	7556640
46 તાલાબ સોદરકરુ	5448457
47 ક્ષિતિયામ શેડ લિમિટ	655109
48 પેવર બ્લોક લિમિટ	97582
49 સ્પીડ બ્રેકર લિમિટ	150076
50 દારૂ વાજસ	2768388
51 ખોટ પંપ કચ	235530
52 જી.સી.બી. કચ	2975188
53 ફાલિયર કચ	64250
54 કમ્પ્યુટર, પ્રિન્ટર કચ	325850
55 વેહીકલ કચ	112100
56 પ્રધાનમંત્રી આવાસ યોજના	64620000
57 અમાનત યોજના	10459700
58 અન્ન અંગણ	13902432
240219955	

૪૮

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

Name of palika - NAGAR PALIKA JHABUA

Name of Auditor - HEMANT SHAH & ASSOCIATES LLP, INDORE

S. No.	Parameters	Description			Observation in Brief	Suggestion
		Year 17-18	Receipts in Rs.	% of Growth		
1	Audit of Revenue					
	राजस्व कर वसूली					
(i)	संपत्ति कर	1808000.00	5340515.00	195.38	As compared to last year there is a high rise in sampatti kar.	As per our point of view nagar palika should identified new area of property to generate revenue under nagar palika property tax and also prepared targeted budget of revenue on the monthly basis and also try to review this on the weekly basis. If any defeciency found in target and achivement they should be consider in the next budget and also plan to achive them and also conduct the awairness programme of consumer at palika level on monthly basis.
(ii)	संयोजित कर	175000.00	811649.00	363.80	During the audit while comparing with the last year figures, we have found that there is a rise in recovery of last year due amount, as well as in current year amount.	As per our point of view nagar palika has been identified new area of property to generate revenue under nagar palika property tax then the samekiti tax also in respect to property tax will definitely increase because of both the tax co-related with each other and if one is increase then the second one will also increase in respect to the first one.
(iii)	नगरीय विकास उपकर	175000.00	905806.00	417.60	During the audit we have found that the proper recovery of Vikas Upkar has been done, with increasing trend.	As per our point of view nagar palika has been identified new area of property to generate revenue under nagar palika property tax then the nagariya vikas tax also in respect to property tax will definitely increase because of both the tax co-related with each other and if one is increase then the second one will also increase in respect to the first one.
(iv)	शिक्षा उपकर	443000.00	1571001.00	254.63	During the audit we have found that the proper recovery of Shishka Upkar has been done with increase in recovery of current year.	As per our point of view nagar palika has been identified new area of property to generate revenue under nagar palika property tax then the educational tax also in respect to property tax will definitely increase because of both the tax co-related with each other and if one is increase then the second one will also increase in respect to the first one.
	कुल योग	2601000.00	8628971.00	231.76		

शेर राजस्व वसूली	अध्यक्ष, नगर पालिका				
(i) भवन / भूमि किराया	786000.00	2169053.00	175.96	During the audit we have found that the proper recovery of Bhawan/Burni Kiraya has been done with increase in recovery of current year.	In our suggestion Nagar palika has been identified some old buildings of nagar palika which is also not in use and should renovate them with own local sources and also construct new property and give to such property to the Private Bank's on rent or Private Persons to generate revenues.
(ii) जल उपभोक्ता प्रभार	0.00	0.00	0.00		
(iii) वीस अपशिष्ट प्रबंधन उपभोक्ता प्रभार	0.00	0.00	0.00		
(iv) अन्य कर / शुल्क	3721000.00	4074055.00	9.49	During the audit of we have found that the other receipts of Bazar Bethak and other receipts are booked properly.	In our suggestion Nagar palika has been identified some new source under nagar palika which is also not covered in nagar palika other tax / fees and should aware it to the consumers.
कुल योग	4507000.00	6243108.00	138.52		
मसु योग	7108000.00	14872079.00	209.23		

✓

Revised Abstract Sheet for reporting on Audit Paras for Financial Year 2018-2019

Name of Palika - NAGAR PALIKA JHABUA

Name of Auditor - HEMANT SHAH & ASSOCIATES LLP, INDORE

S. No.	Parameters	Description	Observation in Brief	Suggestion in Brief
2	Audit of Expenditure	There is any expenditure not accordance with the guidelines, directives, acts and ruled issued by Govt and all expenditure has been supported by financial and administrative sanctions accorded by competent authority and limited to the financial and administrative limits of the sanctioning authority.	No such case found, Yes all expenditure has been supported by financial and administrative sanctions accorded by competent authority and limited to the financial and administrative limits of the sanctioning authority.	At the time of payment to the vendors the accountant and the concerning authority (CMO) should be verified the notesheet and corresponding provision/norms related to the payment and also verified whether payment is accordance with the guidelines, directives, acts and ruled issued by Govt and all expenditure has been supported by financial and administrative sanctions accorded by competent authority and limited to the financial and administrative limits of the sanctioning authority.
3	Audit of Book Keeping	Cashbook, Passbook, Ledger, Grant Register, Loan Register, Advance to Staff & FAR.	Yes, all the Books of accounts and stores are maintained as per the Accounting Rules applicable to Urban Local Bodies However FAR not maintained.	Same should be continued for future, for FAR should be maintained by the the palika.
4	Audit of FDR	FDR has been accounted by Nagar Palika.	Yes, interest income from FDR's is duly and timely accounted for in cash book.	Register of FDR has not been maintained at Nagar Palika it should be taken care.
5	Audit of Tender/Bids	Rs. 100000.00 or more tender has been uploaded by palika on the website of mp.eproc.gov.in	We have observe that the Electricity material purchase, Jal Praday Vyavastha material purchase, Jan Swasth Material purchase tender has been called online once in a year and once the vendor finalized in online tender by nagar palika for material procurement's then the rate of each items will be remains applicable for whole years.	In this case nagar parishad should be called tender with the revised clause of rate therefore they can take advantage as well as vendor also can setoff/averaging there cost of material when the prices fluctuated in the market and vise versa. Both can take advantage of market fluctuation.

5	Audit of Grants & Loans	Yes, Separate grant register has been maintained at palika.	Yes, Separate grant register has been maintained at palika and we have verified grant from grant register.	palika maintaining all this register on properly manner. Hence no need of comment.
7	Incidence related to diversion of funds from Capital Receipts/Grants/loan to revenue nature expenditure and from one scheme/project to another.	any diversion of funds from capital receipts / Grants / loan to revenue expenditure.	No, any diversion of funds from capital receipts / grants / loan to revenue expenditure. However no separate reconciliation has been prepared by the palika.	palika should maintained/taken proper due diligence under the projects and also maintained seprate reconciliation of each grant and capital/revenue receipts on timally basis.
8	Any Other 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.	Any Other 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.	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 calculated below. Total of Revenue Expenditure of palika is Rs. 10,25,05,424/- in F.Y. 19-20. Total of Revenue Receipts Tax and Non Tax (excluding Octroi, Entry Tax, Stamp Duty and other grants etc) is Rs. 7,51,54,434/- in F.Y. 19-20. Therefore the Percentage of Revenue Expenditure of palika for F.Y. 19-20 is 136.39% of total Tax and Non Tax Revenue of palika.	Any Other Palika need to be improve there own source to generate more and more revenue from local level.
9	b) Percentage of Capital Expenditure, with respect to total expenditure.	b) Percentage of Capital Expenditure, with respect to total expenditure.	Percentage of Capital Expenditure, with respect to total expenditure during the F.Y. 19-20 is 19.25 % of total expenditure booked in F.Y. 19-20.	Previous years assests and liabilities of palikas not accounted for hence we are not able to comment.

CA