

AUDIT REPORT
FOR THE FINANCIAL YEAR

2019-20

M/S NAGARPALIKA PARISHAD
KATANGI, BALAGHAT (M.P.)

LOCAL BODY

AUDITOR:
N KHANDELWAL AND CO,
CHARTERED ACCOUNTANT,
KUSHWAH MARKET, SUPER BAZAR
JABALPUR MADHYA PRADESH 482001



AUDITOR'S REPORT

TO,

Directorate

Urban Administration & Development

Shivaji Nagar, Bhopal (M.P.)

We have audited the attached balance sheet of **NAGAR PARISHAD KATANGI (M.P.)** as at **31st March ,2020** and the Receipt and Payment, Income & Expenditure Account for the year ended on that date annexed thereto. These financial statements are the responsibility of the NAGAR PARISHAD KATANGI (M.P.). Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.

We conducted the above audit in accordance with the auditing standards generally accepted in India. Those standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free of material misstatement. An audit includes examining on a test basis evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall financial statement presentation. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.

In our opinion and to the best of our information and according to the explanation given to us the said accounts subject to the notes gives the true and fair view in conformity with the accounting principles generally accepted in India.

1. In the case of Income and Expenditure of the surplus of Income over Expenditure for the year ended on 31st March 2020.



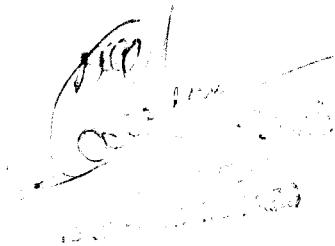
13
मुद्रा नगर पालिका जिला-बोपाल (म.प्र.)
नगर पालिका कार्यालय
जिला-बोपाल (म.प्र.)

2. In the case of Receipt & Payment account of the Receipt & Payment of during the year ended on 31st March 2020.

UDIN:- 20433859AAAAKQ9089

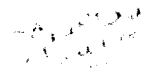
Date :- ~~29.09.2020~~ 20.10.2020

Place :- Jabalpur



FOR N KHANDLWAL AND CO

CHARTERED ACCOUNTANTS



(CA. ANURAG AHUJA)

(PARTNER)

(M.N.433859)

N KHANDLWAL & CO.

Chartered Accountants
ANURAG AHUJA (PARTNER)



KUSHWAH MARKET SUPER BAZAR,
JABALPUR MADHYA PRADESH 482001
Ph. 9039135656
e-mail : anuragahuja26@gmail.com

AUDITOR'S REPORT

TO,

CMO,

Nagar Parishad katangi

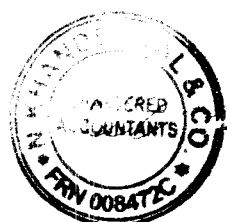
Balaghat (M.P.)

We have audited the attached balance sheet of **NAGAR PARISHAD KATANGI (M.P.)** as at **31st March ,2020** and the Receipt and Payment, Income & Expenditure Account for the year ended on that date annexed thereto. These financial statements are the responsibility of the NAGAR PARISHAD KATANGI (M.P.). Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.

We conducted the above audit in accordance with the auditing standards generally accepted in India. Those standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free of material misstatement. An audit includes examining on a test basis evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall financial statement presentation. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.

In our opinion and to the best of our information and according to the explanation given to us the said accounts subject to the notes gives the true and fair view in conformity with the accounting principles generally accepted in India.

1. In the case of Income and Expenditure of the surplus of Income over Expenditure for the year ended on 31st March 2020.



[Handwritten signature and date]
31/03/2020

2. In the case of Receipt & Payment account of the Receipt & Payment of during the year ended on 31st March 2020.

FOR N KHANDLWAL AND CO

UDIN:- 20433859 AAAAK09089

CHARTERED ACCOUNTANTS

Date :- 29.09.2020 20.10.2020

Place :- Jabalpur



(CA. ANURAG AHUJA)

(PARTNER)

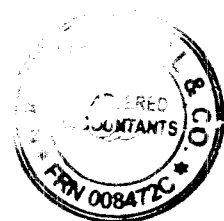
मुद्रा कर्म प्रमाणिका अधिकारी
राज्य प्रमाणिक कर्मचारी
जिला - बालाघाट (म.प्र.)

कार्यालय नगर परिषद कटंगी, जिला बालाघाट (मध्यप्रदेश)

प्राप्ति भुगतान खाता

॥ पालिका निधि व अन्य मद से वित्तिय वर्ष 2019-20 ॥

प्राप्ति	राशि	भुगतान	राशि
OPENING CASH BALANCE	79,556,316.84	cash book opening difference	71,611.92
14wa Vitt aayog	4,478,030.00	Advertisement	402,961.00
Aavedan Patra	7,076.00	Audit Fees	41,300.00
Adarsh Lodge	37,077.00	Bhoo Rajaswa Challan	8,503.00
Addhibhar	18,156.00	Consultancy Services	26,370.00
Amanat Rashi	99,220.00	Daily Wages	7,216,448.00
Ambedkar Bhavan	28,250.00	Deisel Wages	981,589.00
Asthayi Dakhal	132,150.00	Electricity Material	642,857.00
Bhumi Diversion	870.00	Electricity vibhag nirman	1,754,398.36
Chungi	4,615,643.00	Electricity Bill	4,129,563.00
Cycle Stand	39,218.00	E-Library	3,000.00
Dukan Kiraya	148,218.00	Employee compansation	119,670.00
Fire vahan shulk	4,700.00	HUDCO	418,267.00
bank tras	31,268,063.00	Income Tax	295,004.00
Jalkar Bakaya	226,824.00	Jalpaan	52,200.00
Jalkar Chalu	406,994.00	Jalpraday Miscellaneous	7,500.00
Lease	96,075.00	LABOUR WELFARE	60,292.00
License Fees	28,115.00	LIC Premium	384,525.00
Maveshi Bazar	454,750.00	lok nirman	537,349.00
mud Tank Shulk	12,352.00	Material Purchase	4,177,513.00
Nagriya Vikas Upkar Bakaya	284,914.00	Mukhya Mantri Adhosarchana	11,172,729.73
Nagriya Vikas Upkar Chalu	153,816.00	Naali Nirman	1,902,146.00
Namantaran	22,700.00	Office Building	425,928.00
Nazul Bhukhand	361,522.00	Other	12,514,224.00
NOC	10,250.00	Pension Contribution	2,143,868.00
Other	518,688.00	PhotoCopy	26,264.00
plumber shulk	8,689.00	PhotoGraphy	94,985.00
Praman Patra	26,396.00	Pipe line Nirman	9,000,363.81
Rain Basera	29,550.00	Printing Stationary	147,425.00
Rajyavit(Mulbhut)	1,479,000.00	Provident Fund	348,106.00
Sadak Marmmat	75,000.00	Rent	75,070.00
Samekit Kar Bakaya	479,503.00	Repair & Maintenance(building)	409,397.00
Samekit Kar Chalu	156,402.00	Repair & Maintenance(other)	136,849.00
Sampatti Kar Bakaya	707,236.00	Road Construction	1,934,650.00
Sampatti Kar Chalu	471,145.00	Round OFF	4.00
Samudayik Bhavan	28,100.00	Salary	17,740,437.00
Saptahik Baithak	151,000.00	Samachar Patra	79,534.00
Shiksha Upkar Bakaya	262,430.00	Security Deposit	909,000.00
Shiksha Upkar Chalu	151,901.00	Swasth Vibhag	2,500,004.00
Shopping Complex	702,606.00	TDS	48,500.00
Toilet Construction	27,360.00	Tent Expense	10,700.00
Vadijyik kar adhibhar	42,000.00	Travelling Expense	115,270.00



मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद कटंगी
जिला-बालाघाट (म.प्र.)

Vikas Shulk	1,650.00	Vahan Vaya	47,728.00
Water Tanker	114,282.00	Water department nirman	782,080.00
Yatrikar	279,100.00	CLOSING CASH BALANCE	44,307,154.02
महायोग :-	128203337.84	महायोग :-	128,203,337.84

opening diff as per last year audit and cash book

as per cash book 79627928.76

as per audit report 79556316.84

71611.92



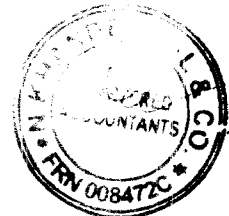
मुख्य नगर प्रशासिका अधिकारी
नगर परिषद कटोरी
जिल्हा - बालाघाट (म.प्र.)

कार्यालय नगर परिषद कटंगी, जिला बालाघाट (मध्यप्रदेश)

आय व्यय खाता

॥ पालिका निधि व अन्य मद से वित्तिय वर्ष 2019-20 ॥

व्यय	राशि	आय	राशि
Advertisement	402961.00	14wa Vitt aayog	4478030.00
Audit Fees	41300.00	Aavedan Patra	7076.00
Bhoo Rajaswa Challan	8503.00	Rent From Adarsh Lodge	37077.00
Consultancy Services	26370.00	Addhibhar	18156.00
Daily Wages	7216448.00	Amanat Rashi	99220.00
Deisel Wages	981589.00	Ambedkar Bhavan	28250.00
Electricity Material	642857.00	Asthayi Dakhal	132150.00
Electricity vibhag nirman	1754398.36	Bhumi Diversion	870.00
Electricty Bill	4129563.00	Chungi	4615643.00
E-Library	3000.00	Cycle Stand	39218.00
Employee compansation	119670.00	Dukan Kiraya	148218.00
HUDCO	418267.00	Fire vahan shulk	4700.00
Income Tax	295004.00	bank tras	31268063.00
Jalpaan	52200.00	Jalkar Bakaya	226824.00
Jalpraday Miscellaneous	7500.00	Jalkar Chalu	406994.00
LABOUR WELFARE	60292.00	Lease	96075.00
LIC Premium	384525.00	License Fees	28115.00
lok nirman	537349.00	Maveshi Bazar	454750.00
Material Purchase	4177513.00	mud Tank Shulk	12352.00
Mukhya Mantri Adhosarchana	11172729.73	Nagriya Vikas Upkar Bakaya	284914.00
Naali Nirman	1902146.00	Nagriya Vikas Upkar Chalu	153816.00
Office Building	425928.00	Namantaran	22700.00
Other	12514224.00	Nazul Bhukhand	361522.00
Pension Contribution	2143868.00	NOC	10250.00
PhotoCopy	26264.00	Other	518688.00
PhotoGraphy	94985.00	plumber shulk	8689.00
Pipe line Nirman	9000363.81	Praman Patra	26396.00
Printing Stationary	147425.00	Rain Basera	29550.00
Provident Fund	348106.00	Rajyavit(Mulbhut)	1479000.00
Rent	75070.00	Sadak Marmmat	75000.00
Repair & Maintenance(building)	409397.00	Samekit Kar Bakaya	479503.00
Repair & Maintenance(other)	136849.00	Samekit Kar Chalu	156402.00
Road Construction	1934650.00	Sampatti Kar Bakaya	707236.00
Round OFF	4.00	Sampatti Kar Chalu	471145.00
Salary	17740437.00	Samudayik Bhavan	28100.00
Samachar Patra	79534.00	Saptahik Baithak	151000.00
Security Deposit	909000.00	Shiksha Upkar Bakaya	262430.00
Swasth Vibhag	2500004.00	Shiksha Upkar Chalu	151901.00
TDS	48500.00	Shopping Complex	702606.00
Tent Expense	10700.00	Toilet Construction	27360.00
Travelling Expense	115270.00	Vadijyik kar adhibhar	42000.00
Vahan Vaya	47728.00	Vikas Shulk	1650.00
Water department nirman	782080.00	Water Tanker	114282.00
		Yatrikar	279100.00

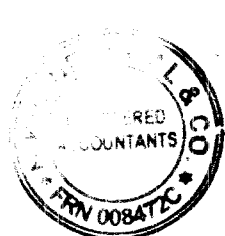


मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद कटंगी
जिला - बालाघाट (म.प्र.)

		EXPENDITURE OVER INCOME	35177550.90
महायोग	83824571.90	महायोग	83824571.90

NOTES:-

As per the documents & record produced before us, single entry system has been followed by the nagar palika parishad, katangi. No balance sheet has been prepared since last few years. Hence expenditure which in capital in nature has also been transferred to Income & Expenditure account.



महानगरपालिका
काठमाडौं
सुदूरपश्चिम प्रदेश

कार्यालय नगर परिषद कटगी, जिला बालाघाट (मध्य प्रदेश)

S.NO.	DIVISION	DISTRICT	ULB NAME	ULB TYPE	REVENUE RECEIPTS							TOTAL RECEIPTS				TOTAL RECEIPTS
					PROPERTY TAX	OTHER TAX REVENUE	FEE & USER CHARGES	REVENUE FROM MUNICIPAL PROPERTY	ASSIGNED REVENUE	REVENUE GRANTS, CONTRIBUTION & SUBSIDIES	OTHER INCOME	CAPITAL RECEIPTS	CENTRAL FINANCE COMMISSION RECEIPTS	STATE FINANCE COMMISSION RECEIPTS	OTHER GRANTS	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	ABALPUR	BALAGHAT	KATANGI	NAGAR PARISHAD	2667347.00	279100.00	755618.00	2112441.00	0.00	4615643.00	32157482.00	102360.00	4478030.00	1479000.00	0	48647021.00

S.NO.	DIVISION	DISTRICT	ULB NAME	ULB TYPE	REVENUE EXPENDITURE							TOTAL
					ESTABLISHMENT EXPENSES	ADMINISTRATIVE EXPENSES	OPERATION & MAINTENANCE CHARGES	INTEREST & OTHER FINANCE CHARGES	OTHER EXPENSES	LOAN REPAYMENT (PRINCIPAL)	OTHER CAPITAL EXPENDITURE	E
1	2	3	4	5	18	19	20	21	22	23	24	25
1	BALALPUR	BALAGHAT	KATANGI	NAGAR PARISHAD	21718195.00	6455938.00	5414344.00	0	41258616.01	418267.00	14045167.81	89310527.8



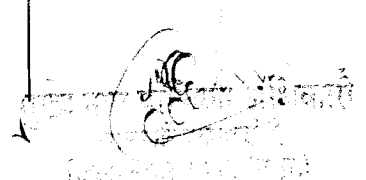
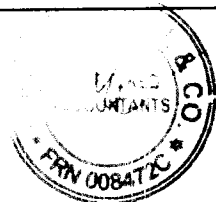
प्रमाणित
नगर परिषद कटगी
(मध्य प्रदेश)

कार्यालय नगर परिषद कटंगी, जिला बालाघाट (मध्यप्रदेश)

बैंक समाधान विवरण पत्र

॥ पालिका निधि व अन्य मद से वित्तिय वर्ष 2019-20

Date	अंतिम सिल्क रोकड बही के अनुसार (A)	44307154.02
	State Bank of India Account No.11289260854	
Less	Not Entered in cash book but in pass book	
15/02/2020	Transfer	21509.00
16/02/2020	Transfer	442253.00
16/02/2020	Transfer	135996.00
19/02/2020	Transfer	24000.00
19/02/2020	Transfer	21546.00
20/02/2020	Transfer	5353.00
22/02/2020	Transfer	28006.00
26/02/2020	Transfer	49062.00
	TOTAL	727725.00
	Add) Not Entered in Cash book but in Pass book	
29/02/2020	Transfer	1319489.00
03/02/2020	Transfer	457000.00
	TOTAL	1776489.00
	Account No.30310053377 SBI	
ADD	Not entered in cash book	
25/06/2019	Interest	5292
25/09/2019	Interest	4857
25/12/2019	Interest	4732
25/03/2020	Interest	4931
	TOTAL	19812
	Account No.11289260184-SBI	
LESS	Not entered in cash book	
12/03/2020	Bank charges	649
	TOTAL	649
	Account No.11289260843-sbi	



LESS	Not entered in cash book	
31/03/2018	Bank charges	649
	TOTAL	649
	Account No.3183298200-CBI	
ADD	Not entered in cash book	
31/05/2019	Interest	7307
31/08/2019	Interest	7371
30/11/2019	Interest	7356
29/02/2020	Interest	7420
	TOTAL	29454
	Account No.2132830970-CBI	
ADD	Not entered in cash book	
31/05/2019	Interest	136
31/08/2019	Interest	137
30/11/2019	Interest	137
29/02/2020	Interest	138
	TOTAL	548
	Account No.3449471195-CBI	
ADD	Not entered in cash book	
09/04/2019	Interest	587174
09/10/2019	Interest	665509
31/03/2020	tds	-74429
31/03/2020	Interest	53663
	TOTAL	1231917
	Account No.11289263016-sbi	
ADD	Not entered in cash book	
25/06/2019	Interest	15939
25/09/2019	Interest	14523
25/12/2019	Interest	14322
28/03/2020	Interest	14567
	TOTAL	59351



मुख्य कार्यकारी अधिकारी
नगरपालिका कार्यालय
जिला - बाराकान्ड (म.प्र.)

	GRAND TOTAL	45443973.02
	unreconciled Balance of last years	77771000.57
	BALANCE AS PER BANK STATEMENT	123214973.59

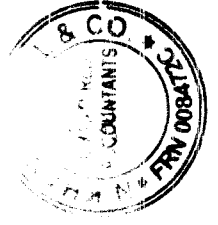


[Handwritten signature]
[Handwritten text, possibly 'Governing Body']

कार्यालय नगर परिषद कटंगी, जिला बालाघाट (मध्यप्रदेश)

Abstract sheet for reporting on audit paras for financial year 2019-20

S.N.	Parameters	Description	Receipts in Rs.			% of Growth	Observation in brief	Suggestions
1	Audit of Revenue		Year 2018-19	Year 2019-20	Growth			
			3	4	5	6	7	8
	Rajaswya vasuli		552801.00	1178381.00	625580.00	113.17	Property tax(Sampati kar) has increased by 113.17%,	Present strategy is required to be adopted in future also
	samkit kar		258283.00	635905.00	377622.00	146.20	Samekit kar is Increased by 146.2% as compare to previous year	Present strategy is required to be adopted in future also
	Nagriy vikash upkar		189553.00	438730.00	249177.00	131.46	Nagriy Vikash upkar increased by 131.46%.	Present strategy is required to be adopted in future also
	siksha upkar		174519.00	414331.00	239812.00	137.41	Siksha upkar increased by 137.41%.	Present strategy is required to be adopted in future also
	Total		1175156.00	2667347.00	1492191.00	126.98		



प्रमाणित किया जाता है
कि यह लेखांकन
सही है
(सह-चालक (स.स.))

Bhawan bhumi kiraya	461335	389772.00	71563.00	-15.51	Bhwan bhumi kiraya has decreased by 15.51% as compare to last year.	ULB shall sent demand notice on periodic basis and should instruct to concerned officer to take neccessary action.
Jal upbhokta prabhar	659804	633818.00	25986.00	-3.94	Jalkar has decreased by 3.94% as compare to last year.	ULB shall sent demand notice on periodic basis and should instruct to concerned officer to take neccessary action.
Thos upsist prabandhan prabhar	0.00	12352.00	12352.00	100.00	Thos upsist prabandhan prabhar has increased by as compare to last year.	Present strategy is required to be adopted in future also
Any other taxes	346040.00	810140.00	464100.00	134.12	Misclanous taxes has increased bu substancial amount, hence this growth should be maintained in future	Present strategy is required to be adopted in future also
Total	1467179.00	1846082.00	378903.00	25.825274		
GRAND TOTAL	2642335.00	4513429.00	1871094.00	70.812142		It is observed that ULB shows overall positive growth.



मुख्य मंत्री/पुणे नगराध्यक्ष
मुख्य प्रहरी : कडंगी
ऑफिस - बाल : ८ (म.प्र.)

कार्यालय नगर परिषद कटंगी, जिला बालाघाट (मध्यप्रदेश)

Abstract sheet for reporting on audit paras for financial year 2019-20

S.N.	Parameters	Description					Observation in Prief	Suggestions
1	Audit of Revenue	Receipts in Rs.						
		Year 2018-19	Year 2019-20	Growth	% of Growth			
	राजस्व वसूली	3	4	5	6	7	8	
	सम्पत्ति कर	552801.00	1178381.00	625580.00	113.17	सम्पत्ति कर में वृद्धि 113.17 % से हुई है जो यह दर्शाता है कि करों की वसूली देय आधार पर नहीं होती है।	वर्तमान में कर वसूली हेतु अपनाई गई नीतियों को भविष्य में भी निरन्तर रखना चाहिये।	
	समेकित कर	258283.00	635905.00	377622.00	146.20	समेकित कर पिछले वर्ष की तुलना में इस वर्ष वृद्धि 146.20 % से हो गया।	वर्तमान में कर वसूली हेतु अपनाई गई नीतियों को भविष्य में भी निरन्तर रखना चाहिये।	
	नगरीय विकास उपकर	189553.00	438730.00	249177.00	131.46	नगरीय विकास उपकर में कमी वृद्धि वर्ष की तुलना में 131.46 % हुई है जो यह दर्शाता है कि लगातार कर वसूली हेतु आवश्यक कदम नहीं उठाये गये है।	वर्तमान में कर वसूली हेतु अपनाई गई नीतियों को भविष्य में भी निरन्तर रखना चाहिये।	
	शिक्षा उपकर	174519.00	414331.00	239812.00	137.41	शिक्षा उपकर में वृद्धि 137.41% से हुई है	वर्तमान में कर वसूली हेतु अपनाई गई नीतियों को भविष्य में भी निरन्तर रखना चाहिये।	
	कुल योग	1175156.00	2667347.00	1492191.00	126.98			



राज्य सरकार, जिला बालाघाट
मुख्य परीक्षक (आ.प्र.)
(जिला बालाघाट, म.प्र.)

भवन भूमि किसया	461335	389772.00	71563.00	-15.51	भवन भूमि किसया में पिछले वर्ष की तुलना में इस वर्ष कमी 15.51 % से हुई।	निकाय को करो के नोटिस को निश्चित समय अंतराल पर जारी करना चाहिये। और संबंधित अधिकारी को आवश्यक कदम उठाने हेतु निर्देश देना चाहिये।
जल उपयोक्ता प्रभार	659804	633818.00	25986.00	-3.94	जल कर में पिछले वर्ष की तुलना में इस वर्ष कमी 3.06% से हुई।	निकाय को करो के नोटिस को निश्चित समय अंतराल पर जारी करना चाहिये। और संबंधित अधिकारी को आवश्यक कदम उठाने हेतु निर्देश देना चाहिये।
टोस अपशिष्ट प्रबंधन	0.00	12352.00	12352.00	100.00	टोस अपशिष्ट प्रबंधन उपयोक्ता प्रभार वृद्धि में वृद्धि पिछले वर्ष की तुलना में महत्वपूर्ण राशि से हुई है। अतः इस वृद्धि को भविष्य में भी मेनटेन रखना चाहिये।	वर्तमान में कर वसूली हेतु अपनाई गई नीतियों को भविष्य में भी निरन्तर रखना चाहिये।
अन्य कर	346040.00	810140.00	464100.00	134.12	विविध करो में वृद्धि पिछले वर्ष की तुलना में महत्वपूर्ण राशि से हुई है। अतः इस वृद्धि को भविष्य में भी मेनटेन रखना चाहिये।	वर्तमान में कर वसूली हेतु अपनाई गई नीतियों को भविष्य में भी निरन्तर रखना चाहिये।
कुल योग	1467179.00	1846082.00	378903.00	25.83		
महा योग	2642335.00	4513429.00	1871094.00	70.81		निकाय की वृद्धि ओवरआल पोजीटिव है

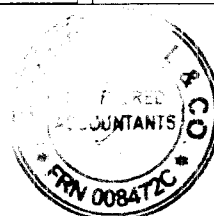


मुख्य नगर प्रसिद्ध अधिकारी
निर्देशक कक्षा
जिल्हा दालाघार (प.प.)

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

I)Audit of revenue

Audit observation and comments				Suggestion if required.																																	
<div>1. Audit of revenue from various source has been undertaken on test basis. Minor inconsistencies found in them were spot rectified.</div> <div>2. Revenue receipts from counter foils have been verified on test basis minor inconsistencies found in them were spot rectified.</div> <div>3. Money received from daily cash receipt were verified on test basis and found delay in depositing into bank account :-</div> <table><tr><th>COLLECTION DATE</th><th>DEPOSIT DATE</th><th>DELAY</th><th>AMOUNT</th></tr><tr><td>12.04.2019</td><td>15.4.2019</td><td>4 Days</td><td>444.00</td></tr><tr><td>14.06.2019</td><td>17.06.2019</td><td>3 Days</td><td>3007.00</td></tr></table> <div>4. During holidays or link fail daily cash is retained with collection person but no cash is retained by cashier in-charge .</div> <div>5. Durnig the course of audit we found demand sheet has not been prepared even after the end of quarter ie 30.06.2020.+</div> <div>6. LEASE a) SAPTAHIK BEITHAKI BAZAR<ul style="list-style-type: none">The contract was allotted to SUMANT KUMAR ASATI for total amount of 427000/-As per the contract remaining $\frac{3}{4}$ of the contract amount along with interest @ 6.25% PA, should have been received in 8 installments starting from May 2019 TO DEC2019.Total amount received as shown in table.</div>				COLLECTION DATE	DEPOSIT DATE	DELAY	AMOUNT	12.04.2019	15.4.2019	4 Days	444.00	14.06.2019	17.06.2019	3 Days	3007.00	<div>1.) Excess amount available in current as well as saving account, should be deposited as term deposit so it shall increase income of ULB.</div> <div>2.) Monthly bank reconciliation should be prepared.</div> <div>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 belongings to defaulters., however they had not invoke these power resulted in non-recovery of outstanding taxes and resources crunch.</div>																					
COLLECTION DATE	DEPOSIT DATE	DELAY	AMOUNT																																		
12.04.2019	15.4.2019	4 Days	444.00																																		
14.06.2019	17.06.2019	3 Days	3007.00																																		
<table><tr><th>DATE</th><th></th><th>AMOUNT</th></tr><tr><td>12.02.2019</td><td></td><td>112000.00</td></tr><tr><td>28.06.2019</td><td></td><td>35600.00</td></tr><tr><td>05.07.2019</td><td></td><td>28500.00</td></tr><tr><td>15.11.2019</td><td></td><td>19500.00</td></tr><tr><td>21.11.2019</td><td></td><td>2000.00</td></tr><tr><td>16.12.2019</td><td></td><td>14000.00</td></tr><tr><td>16.12.2019</td><td></td><td>7000.00</td></tr><tr><td>10/01.2020</td><td></td><td>20200.00</td></tr><tr><td>RECOVERED UPTO 31.03.2020</td><td></td><td>238800.00</td></tr><tr><td>SECURITY DEPOSIT</td><td></td><td>45000</td></tr></table>				DATE		AMOUNT	12.02.2019		112000.00	28.06.2019		35600.00	05.07.2019		28500.00	15.11.2019		19500.00	21.11.2019		2000.00	16.12.2019		14000.00	16.12.2019		7000.00	10/01.2020		20200.00	RECOVERED UPTO 31.03.2020		238800.00	SECURITY DEPOSIT		45000	
DATE		AMOUNT																																			
12.02.2019		112000.00																																			
28.06.2019		35600.00																																			
05.07.2019		28500.00																																			
15.11.2019		19500.00																																			
21.11.2019		2000.00																																			
16.12.2019		14000.00																																			
16.12.2019		7000.00																																			
10/01.2020		20200.00																																			
RECOVERED UPTO 31.03.2020		238800.00																																			
SECURITY DEPOSIT		45000																																			



मुख्य नगर पंचायत अधिकारी
नगर पंचायत कार्यालय
जिला - बालाघाट (म.प्र.)

- As per contract total consideration should have been recovered upto 31.12.2019 but the same has not been recovered, in this case the contract should have been cancelled on 31.12.2019, this is clear cut case of loss of revenue due to negligence of officer concerned.
- - b) ASHTHAYI DAKHAL
 - The contract was allotted to MR.DINESH NEWARE for total amount of 455000/-
 - As per the contract remaining $\frac{3}{4}$ of the contract amount along with interest @ 6.25% PA, should have been received in 8 installments starting from May 2019 TO DEC 2019.
 - Total amount received as shown in table.

- **As per contract total consideration should have been recovered upto 31.12.2019 but the same has not been recovered, in this case the contract should have been cancelled on 31.12.2019, this is clear cut case of loss of revenue due to negligence of officer concerned.**
- 7. Entries in cash book has been duly verified on test basis minor inconsistencies found in them were rectified on spot.
- 8. Quarterly and monthly target were not maintained by the ULB, so we are unable to comment upon the same.
- 9. Interest accrued on FDR has been duly verified and observed that interest accrued are not being incorporating in books of accounts.

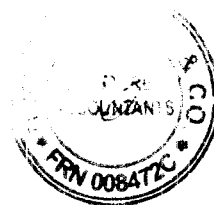


मुख्य न्याय अधिकारी
नगर प्रविष्ट कटौती
मिला-बलाघाट (म.प्र.)

10. During the course of audit no case found where investment are 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.	
--	--

II) Audit of expenditure

Audit observation and comments	Suggestion if required.
<ol style="list-style-type: none"> Expenditure under all schemes have been verified on test basis. Entries of expenditure in cash book has been verified on test basis and found them overall in consistent with voucher. 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. Bank charges have not been incorporating in books of accounts. Expenditure against particular scheme can not 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 can not be verified. Expenditure are in accordance with the guidelines, acts and rules issued by Government of India/ State government. Financial properties of test checked transaction have been verified. During the course of audit we do not found any inappropriate sanction. No utilization certificate has been found in possession of ULB. Payment made for Advertisement Expenditure without proper supporting. Payment made to Shree Shraddha Petroleum,Katangi without proper supporting. Payment made to MML computer, bill dated 03/09/2019 for filling of form under new savera yojna Rs. 30610 without deducting TDS. As per the documents & record produced before us, single entry system has been followed by the nagar palika parishad, katangi. No balance sheet has been prepared since last few years. Hence expenditure which in capital in nature has also been transferred 	<ol style="list-style-type: none"> Scheme wise expenditure register should be prepared , it may give more transparency in books of accounts. Utilization certificate should be kept by the ULB ULB shall take necessary action to obtain quotation from at-least three venders before making any expenditure. It is recommended to buy a Photocopy machine immediately to reduce related expenses substantially. It is recommended to take physical verification of stock once a month.



[Handwritten signature]
 10/09/2019
 10/09/2019

to Income & Expenditure account.	
----------------------------------	--

III) Audit of Book Keeping

Audit observation and comments	Suggestion if required.
<ol style="list-style-type: none"> Books of account are being maintained as per single entry system hence we are unable to prepared Balance sheet. Books of account audited have been attached as Revenue and Income expenditure account. Advance register were not updated by ULB Bank reconciliation statement has been attached with this report. Fixed asset register has not been maintained by this ULB. Receipt and payment were verified. All books are not maintained as per accounting rules applicable. Nagar parishad does not follow practice of maintaining ledgers. Grant register was not updated by the ULB. Voucher has not been punched and maintained serial wise. 	<ol style="list-style-type: none"> Books of account should be prepared by applying dual entry system . Bank reconciliation should be prepared on periodic interval basis. Fixed asset register should be prepared. Nagar parishad should follow practice of maintaining ledgers. It is recommended to maintain proper Grant register by ULB

IV) Audit of FDR (Fixed deposit)

Audit observation and comments	Suggestion if required.
<ol style="list-style-type: none"> We have verified all FDR receipt and statement available with the ULB.. FDR register are not maintained by ULB. Rate of interest on FDR have been verified. ULB does not follow practice of entering interest entries on cash book. 	<ol style="list-style-type: none"> FDR register should be prepared by ULB.. Accrued interest on FDR should be consider in books of accounts.

V) Audit of tender/Bids

Audit observation and comments	Suggestion if required.
<ol style="list-style-type: none"> PIC approval letter not signed by the President. Tender and Bids invited by ULB has been verified on test basis and found to be consistent. Project register has not been maintained. 	<ol style="list-style-type: none"> All tendering should be done through e tendering procedure except in deserving cases.



नगरपालिका अध्यक्ष
 नगरपालिका (प.प.)
 नगरपालिका (प.प.)

4. Receipt of tender fees/ Bid processing fees/ performance guarantee has been verified in cases verified. 5. Contract closure has been verified. 6. Competitive tendering procedure have been followed in cases verified. 7. ULB does not have practice to obtain required registration copy from contractor ie GST registration. 1.) Structure design report was not available in records. 2.) Witness has not signed the concerned contract agreements. 3.) In some cases measurement report has not been signed by the ULB president. 8. Before start and after completion of projects Photograph has not been attached properly.	2.) ULB shall obtain all the required registration copy. 3.) ULB shall take pre and post completion photograph.
--	--

VI) Audit of grants and loan

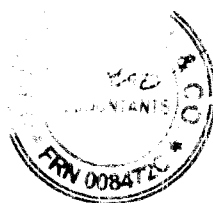
Audit observation and comments	Suggestion if required.
1. Grant given by government and its utilization have been verified. 2. ULB has taken loan from Hudco . 3. Diversion of grant can not be verified as complete grant register is not maintained.	Grant register should be updated with expenditure entry also, so it will clarify any diversion of fund if any.

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 does not have 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.
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. 1. Percentage of revenue expenditure with respect to revenue receipt is 351.00% 2. We have considered revenue receipt and revenue expenditure by taking appropriate assumptions.	1.)ULB should continue practice of reducing daily recurring expenses. 2.) Cost cutting measures should be implemented. 3.) ULB shall take proper action to reduce recurring expenses and also should



प्रमुख नगर पालिका अधिकारी
नगरपालिका कार्यालय
चौखुडा - बागमती (म.न.)

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.	look forward toward daily wages.
---	----------------------------------

b) Percentage of capital expenditure with respect to total expenditure 1. Percentage of capital expenditure with respect to total expenditure is 53.00 %. 2. We have considered capital expenditure by taking appropriate assumptions	Nil
C)	
1. Income tax return has not been filled by ULB. 2. During the course of audit we found delay in deposit of TDS deducted and also TDS return was not filled on due date. 3. We found delay in deposit of VAT amount by ULB. 4. Depreciation/ amortisation policy has not been followed by ULB. 5. During the course of Audit we have demanded RC and insurance copy of the vehicles registered in the name of ULB but the same were not available with the ULB and as confirmed by the CMO that it is in process to obtain fresh RC & insurance of the concerned vehicles. . 6. Unique identification number has not been given to Assets of ULB. 7. TDS and GST register was not updated. 8. TDS and Vat return and challan has not been produced before us. 9. During the course of Audit we found that there is regular delay in filling and payment of TDS & GST which may result in interest & penalty. We recommend to take proper action regarding the same.	1. ULB should take consultancy service of tax expert to file income tax return and claim TDS deducted by Bank on payment of Interest on FDR. 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 PHYSICAL VERIFICATION

A). SWASTHA SAKHA

- a) **SWASTHA SAKHA** register has not been updated properly, and we found that in most of the cases receiver sign was not taken.

C.) PWD STOCK



मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर विकास कार्य
जिला - बाराबात (पं.ज.)

- a) a.) **PWD SAKHA stock** register has not been updated properly, and we found that in most of the cases receiver sign was not taken.

Tax collection Records

Ward no 8,9,10 tax collection registered not maintained properly , there is so many entries are missing at ULB

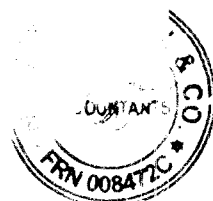


मुख्य : मुख्य पंचायत अधिकारी
(प्रशासनिक कलेगी)
(जिला-बलरामपुर (म.प्र.))

निम्नलिखित बिन्दुओं को ध्यान में रखते हुए अंकेक्षण कार्य सम्पन्न किया गया –

I) Audit of revenue

अंकेंक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियाँ	आवश्यक सुझाव																												
<div>1. विभिन्न स्रोतों से प्राप्तियों का अंकेंक्षण टेस्ट के आधार पर किया गया है जिनमें कुछ कमियां पाई गई जिन्का स्थान पर ही निराकरण करा दिया गया।</div> <div>2. विभिन्न स्रोतों से प्राप्तियों की रसीद को टेस्ट के आधार पर अंकेंक्षण किया गया है जिनमें कुछ कमियां पाई गई जिन्का स्थान पर ही निराकरण करा दिया गया।</div> <div>3. रसीदों से प्रतिदिन की प्राप्तियों को टेस्ट आधार पर अंकेंक्षण किया गया और यह पाया कि प्रतिदिन का प्राप्त कैश बैंक खाते में बिलंब से जमा होता है:-</div> <table><thead><tr><th>COLLECTION DATE</th><th>DEPOSIT DATE</th><th>DELAY</th><th>AMOUNT</th></tr></thead><tbody><tr><td>12.04.2019</td><td>15.4.2019</td><td>4 Days</td><td>444.00</td></tr><tr><td>14.06.2019</td><td>17.06.2019</td><td>3 Days</td><td>3007.00</td></tr></tbody></table> <div>4. बैंक अवकाश व लिंक फ़ैल होने में समय एकत्रित की हुई कर की राशि कैशियर इंचार्ज के पास न रहकर एकत्र करने वाले व्यक्ति के पास रहती है।</div> <div>5. अंकेंक्षण के दौरान हमने यह पाया कि डिमांड सीट 30.06.2018 को समाप्त होने वाले क्वार्टर तक भी नहीं बनाई गई है।</div> <div>6. रोकड़ बही को टेस्ट आधार पर अंकेंक्षण किया गया व उसमें कुछ सुक्ष्म त्रुटियां पाई गई जिन्का स्थान पर ही निराकरण करा दिया गया।</div> <div>7. मासिक व त्रैमासिक बजट निकाय द्वारा नहीं बनाया गया है अतः उस पर हम अपनी राय देने में असमर्थ हैं।</div> <div>8. FDR के उपार्जित ब्याज की यथावत अंकेंक्षण उपरांत यह पाया गया कि उपार्जित ब्याज के आय की प्रविष्टियां वित्तीय लेखों में नहीं की जा रही है। अंकेंक्षण के दौरान ऐसा कोई भी निवेश विनिर्दिष्ट नहीं हुआ जो कम ब्याज पर किया गया हो हालांकि बचत खाते में बड़ी मात्रा में रोकड़ 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।</div> <div>9. लीज-<div>a) SAPTAHIK BEITHAKI BAZAR</div><div>• कुल 427000 / - की राशि के लिए sumant kumara sati को अनुबंध आवंटित किया गया था।</div><div>• अनुबंध राशि शेष ¼ 6.25% के साथ अनुबंध के अनुसार मई 2019 से DEC2019 के लिए शुरू होने वाली 8 किस्तों में प्राप्त की जानी चाहिए थी।</div><div>• तालिका में दर्शाई गई कुल राशि।</div></div> <table><thead><tr><th>DATE</th><th>AMOUNT</th></tr></thead><tbody><tr><td>12.02.2019</td><td>112000.00</td></tr><tr><td>28.06.2019</td><td>35600.00</td></tr><tr><td>05.07.2019</td><td>28500.00</td></tr><tr><td>15.11.2019</td><td>19500.00</td></tr><tr><td>21.11.2019</td><td>2000.00</td></tr><tr><td>16.12.2019</td><td>14000.00</td></tr><tr><td>16.12.2019</td><td>7000.00</td></tr></tbody></table>	COLLECTION DATE	DEPOSIT DATE	DELAY	AMOUNT	12.04.2019	15.4.2019	4 Days	444.00	14.06.2019	17.06.2019	3 Days	3007.00	DATE	AMOUNT	12.02.2019	112000.00	28.06.2019	35600.00	05.07.2019	28500.00	15.11.2019	19500.00	21.11.2019	2000.00	16.12.2019	14000.00	16.12.2019	7000.00	<div>1.) सुझाव प्रस्तावित है कि चालू खाते एवं बचत खाते की शेष राशि को FD में जमा कर निकाय की आय बढ़ाई जा सकती है।</div> <div>2.) मासिक बैंक समाधान बनाना चाहिये।</div> <div>3.) 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।</div>
COLLECTION DATE	DEPOSIT DATE	DELAY	AMOUNT																										
12.04.2019	15.4.2019	4 Days	444.00																										
14.06.2019	17.06.2019	3 Days	3007.00																										
DATE	AMOUNT																												
12.02.2019	112000.00																												
28.06.2019	35600.00																												
05.07.2019	28500.00																												
15.11.2019	19500.00																												
21.11.2019	2000.00																												
16.12.2019	14000.00																												
16.12.2019	7000.00																												



Handwritten signature and official stamp of the Municipal Corporation, DUMTAN.

10/01.2020		20200.00
RECOVERED UPTO		238800.00
31.03.2020		
SECURITY DEPOSIT		45000
TOTAL RECOVERED		283800
UNRECOVERED	(427000-283800)	143200/-

• अनुबंध के अनुसार कुल विचार 31.12.2019 तक बरामद किया जाना चाहिए था, लेकिन वही बरामद नहीं किया गया था, इस मामले में अनुबंध 31.12.2019 को रद्द कर दिया जाना चाहिए था, यह अधिकारी की लापरवाही के कारण राजस्व की हानि का स्पष्ट मामला है चिंतित।

b)

ख (asthai dakal)

• अनुबंध 45,000 / - की कुल राशि के लिए MR.DINESH NEWARE को आवंटित किया गया था। • अनुबंध की शेष राशि the 6.25% पीए के साथ अनुबंध की शेष राशि के अनुसार, मई 2019 से DEC 2019 से शुरू होने वाली 8 किस्तों में प्राप्त की जानी चाहिए थी। • तालिका में दर्शाई गई कुल राशि।

DATE		AMOUNT
25.06.2019		1000.00
25.06.2019		129850.00
29.07.2019		10800.00
30.07.2019		10200.00
31.07.2019		8900.00
31.07.2019		7100.00
06.08.2019		6000.00
20.09.2019		6000.00
RECOVERED UPTO		179850.00
31.03.2020		
SECURITY DEPOSIT		113750.00
TOTAL RECOVERED		293600.00
UNRECOVERED	(455000-293600)	161400/-

• अनुबंध के अनुसार कुल विचार 31.12.2019 तक बरामद किया जाना चाहिए था, लेकिन वही बरामद नहीं किया गया था, इस मामले में अनुबंध 31.12.2019 को रद्द कर दिया जाना चाहिए था, यह अधिकारी की लापरवाही के कारण राजस्व की हानि का स्पष्ट मामला है चिंतित।

II) Audit of expenditure

अंकेक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियां	आवश्यक सुझाव
-----------------------------------	--------------



मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर विकास कार्य
जिला - बलामाट (ग.प्र.)

<ol style="list-style-type: none"> 1. सभी प्रकार की योजनाओं के व्ययों का अंकेशन टेस्ट आधार पर हुआ है व कुछ कमियां पाई गई जो पाइंट नं. 1- 2. रोकड बही में व्ययों की प्रविष्टियों का अंकेशन टेस्ट आधार पर किया गया व लगभग सभी व्ययों के प्रोपर वाउचर पाये गये। 3. रोकड बही से मासिक शेष का अंकेशन 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. बैंक चार्जस को रोकड बही खाते में समाविष्ट नहीं किया गया। 5. किसी विशेष योजना के अन्तर्गत हुये व्यय की पुष्टि नहीं की जा सकती क्योंकि अंकेशन 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। 6. निकाय द्वारा व्यय, अधिनियम के नियमों व राज्य व केन्द्र सरकार द्वारा जारी निर्देशों के अनुसार किये गये हैं। 7. वित्तीय संपत्तियों का अंकेशन टेस्ट आधार पर किया गया जिसमें कोई त्रुटि नहीं पाई गई। 8. अंकेशन के दौरान हमने कोई अनाधिकृत अनुमोदन नहीं पाया। 9. निकायों के पास व्ययों के उपयोग का कोई प्रमाण पत्र नहीं पाया गया। 10. उचित समर्थन के बिना विज्ञापन व्यय के लिए किया गया भुगतान। 11. श्री श्रद्धा पेट्रोलियम, कटंगी को उचित समर्थन के बिना भुगतान। 12. नई बचत योजना के तहत फॉर्म भरने के लिए एमएमएल कंप्यूटर को भुगतान, बिल दिनांक 03/09/2019। टीडीएस काटे बिना 30610 किया गया। 	<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 कम से कम 3 वेन्डरों से कोटेशन को लेने के पश्चात ही किसी व्यय को करना चाहिये। 4 निकाय को तत्काल फोटोकॉपी मशीन क्रय करना चाहिये जिससे सदर्थित व्ययों को कम किया जा सके। 5 निकाय को माह में एक बार स्टॉक का सत्यापन स्वयं से करना चाहिए क्योंकि हमारे द्वारा किये गये अंकेशन में कुछ कमियां पाई गई हैं।
--	---

III) Audit of Book Keeping

अंकेशन का अवलोकन एवं टिप्पणियां	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 अंकेशन संपन्न किया गया है कि प्रति रिपोर्ट के साथ संलग्न है। 3. अग्रिम रजिस्टर में प्रविष्टियां निकाय द्वारा पूर्ण नहीं की गई हैं। 4. बैंक समाधान पत्र रिपोर्ट के साथ संलग्न किया गया है। 5. विभिन्न विभागों के स्टॉक रजिस्टर अपडेट नहीं हैं अंतिम प्रविष्टि मार्च 2018 तक की है अतः संबंधित अधिकारी को आदेशित कर उचित कदम उठाये जायें। 6. निकाय द्वारा संपत्ति रजिस्टर अपडेट नहीं किया गया है। 7. आय व्यय खाते का अंकेशन किया गया। 8. सभी वित्तीय लेखे अकाउंटिंग नियमों के अनुसार मेनटेन नहीं हैं। 9. नगर परिषद द्वारा खातों (लेजर) को मेनटेन नहीं किया जाता है। 10. निकाय द्वारा ग्रांट रजिस्टर अपडेट नहीं किया गया है। 11. वाउचर क्रमांक अनुसार व्यवस्थित नहीं है। 	<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 नगर परिषद द्वारा लेजर भी मेनटेन करना चाहिये। 5 निकाय द्वारा ग्रांट रजिस्टर को व्यवस्थित रूप से मेनटेन करना चाहिये।



मुख्य नगर प्रशासिका अधिकारी
नगर परिषद कटंगी
जिला-बालाघाट (म.प्र.)

IV) Audit of FDR (Fixed deposit)


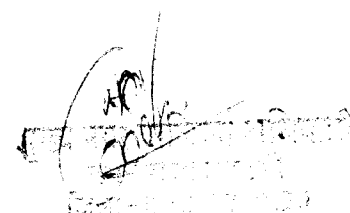
अंकेक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियां	आवश्यक सुझाव
<ol style="list-style-type: none"> 1. निकायों के पास उपलब्ध सभी FDR रसीद व स्टेटमेंट का अंकेक्षण किया गया, जिनमें कोई त्रुटि नहीं पाई गई। 2. FDR रजिस्टर निकाय द्वारा मेनटेन नहीं किया जाता है। 3. हमारे द्वारा FDR के ब्याज के दर की पुष्टि की गई। 4. निकाय द्वारा FDR के ब्याज की प्रविष्टि लेखा पुस्तकों में नहीं की गई है। 	<ol style="list-style-type: none"> 1) निकाय द्वारा FDR का रजिस्टर बनाना चाहिये। 2) 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"> 1. पी आई सी अनुमोदन पत्रक अध्यक्ष द्वारा हस्ताक्षरित नहीं है। 2. निकाय द्वारा आमंत्रित निविदा व बोली का अंकेक्षण टेस्ट आधार पर किया गया जिसमें जो त्रुटि पाई गयी वो पाइंट नं. 1 मे है। 3. प्रोजेक्ट रजिस्टर को मेनटेन नहीं किया गया है। 4. 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। 5. अनुबंध समापन का अंकेक्षण किया गया। 6. 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। 7. निकाय द्वारा ठेकेदारों से किसी प्रकार के दस्तावेजों को नहीं लिया जाता है जैसे पी.एफ. रजिस्ट्रेशन, ई.एस.आई. रजिस्ट्रेशन जीएसटी रजिस्ट्रेशन इत्यादि। <ol style="list-style-type: none"> (a) निकाय के रिकॉर्ड में स्ट्रक्चर डिजाइन रिपोर्ट उपलब्ध नहीं है। (b) संबंधित अनुबंध में गवाह के हस्ताक्षर नहीं पाये गये। (c) कुछ केशेस में मेजरमेंट रिपोर्ट पर निकाय के अध्यक्ष के हस्ताक्षर नहीं पाये गये। 8. किसी भी प्रोजेक्ट के प्रारंभ होने से पूर्व के व समाप्त होने के पश्चात के फोटोग्राफ उपलब्ध नहीं है। 	<ol style="list-style-type: none"> 1 सभी निविदा प्रक्रिया ई निविदा प्रक्रिया के माध्यम से होनी चाहिये कुछ अपवादों को छोड़कर। 2 निकायों को आवश्यक रजिस्ट्रेशन कॉपी लेनी चाहिये। 3. निकाय को प्रोजेक्ट प्रारंभ होने के पूर्व व समाप्त होने के पश्चात के फोटोग्राफ लेना चाहिये।

VI) Audit of grants and loan

अंकेक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियां	आवश्यक सुझाव
<ol style="list-style-type: none"> 1. शासन द्वारा दी गई ग्रांट व उसके उपयोग का अंकेक्षण किया गया। 2. निकाय द्वारा HUDCO से ऋण लिया गया। 3. 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।	नहीं

VIII) Any other

अंकेक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियां	आवश्यक सुझाव
<p>a) Percentage of revenue expenditure (Establishment, Salary, Operation & Manitenance) 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 351 %</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>इद्ध पूंजीगत व्ययों का कुल व्ययों पर प्रतिशत</p> <p>1 पूंजीगत व्ययों का कुल व्ययों पर प्रतिशत 53.00%.</p> <p>2 हमने पूंजीगत व्ययों का विभाजन उचित आधार पर किया है।</p>	नहीं
---	------

अंकेक्षण का अवलोकन एवं टिप्पणियां	आवश्यक सुझाव
<p>1. निकाय द्वारा आयकर रिटर्न फाइल नहीं की गई है।</p> <p>2. हमने अंकेक्षण के दौरान यह पाया कि काटे गये टी.डी.एस. को कुछ मामलों में विलम्ब से जमा किया गया है। व टीडीएस रिटर्न निर्धारित तिथि में फाइल नहीं की गई।</p> <p>3. अंकेक्षण के दौरान हमने यह पाया कि निकाय द्वारा वैट को विलम्ब से जमा किया गया।</p> <p>4. Depreciation/ amortisation की नीति का पालन निकाय द्वारा नहीं किया जा रहा है।</p> <p>5. अंकेक्षण के दौरान हमने निकाय से वाहनों के रजिस्ट्रेशन व बीमा की मांग की, परन्तु निकाय में उपलब्ध नहीं थे CMO से पूछने पर बताया गया की वाहनो के रजिस्ट्रेशन और बीमा नये सिरे से करने की प्रक्रिया प्रोसेस में हैं।</p> <p>6. सम्पत्तियों को Unique identification number निकाय द्वारा नहीं दिया गया है।</p> <p>7. टी.डी.एस व वैट का रजिस्टर अंकेक्षण के दौरान उपलब्ध नहीं कराया गया।</p> <p>8. टी.डी.एस एवं वैट के रिटर्न व चालन अंकेक्षण के दौरान उपलब्ध नहीं कराया गये।</p>	<p>1 निकाय को विशेषज्ञ द्वारा आयकर रिटर्न भर कर एफ डी. आर के ब्याज पर टी.डी. एस की कटौती को वापस लेना चाहिये।</p> <p>2. सभी उपलब्ध वाहनों का Insurance and RC निकाय के पास उपलब्ध होना चाहिये।</p> <p>3. सम्पत्तियों को</p>



[Handwritten signature]

9. अंकेक्षण के दौरान हमने यह पाया कि टी.डी.एस/ जीएसटी . के भुगतान में लगातार विलम्ब होता है जिसके कारण ब्याज व पैनाल्टी का निकाय को भुगतान करना पड़ता है जिससे शासन को नुकसान होता है।	Unique identification No. द्वारा निकायों को मैनटेन करना चाहिये।
--	--

नोट-1. भौतिक सत्यापन

अ. स्वास्थ्य शाखा

- स्वास्थ्य शाखा द्वारा रजिस्टर को प्रापली अपडेट नहीं किया गया और अंकेक्षण के दौरान हमने यह पाया अधिकतर मामलों में प्राप्तकर्ता के हस्ताक्षर उपलब्ध नहीं हैं।

भंडार शाखा द्वारा रजिस्टर को प्रापली अपडेट नहीं किया गया और अंकेक्षण के दौरान हमने यह पाया अधिकतर मामलों में प्राप्तकर्ता के हस्ताक्षर उपलब्ध नहीं हैं।

स. पीडब्ल्यू डी शाखा स्टॉक रजिस्टर द्वारा रजिस्टर को प्रापली अपडेट नहीं किया गया और अंकेक्षण के दौरान हमने यह पाया अधिकतर मामलों में प्राप्तकर्ता के हस्ताक्षर उपलब्ध नहीं हैं।

द. वार्ड 08 09 १० का कर संग्रह रजिस्टर ूजित तरीके से मैनटेनेड नहीं है।

