NAGAR PARISHAD PANDHANA

DISTRICT- KHANDWA (MP)

AUDIT REPORT

FOR THE PERIOD 01.04.2019-31.03.2020

AUDITORS

Tanmay V. Rajurkar & Co.

Chartered Accountants

412, Manas Bhavan Extension

11, R.N.T. Marg -Indore-01

Ph: 0731-4044330, 98260-44330

E-mail: catanmay@gmail.com

TANMAY V. RAJURKAR & CO.
CHARTERED ACCOUNTANTS
403 & 412 MANAS BHAWAN EXTENSION,
11 RNT MARG, INDORE (M.P.)
PH.- 9826044330 EMAIL- catanmay@gmail.com

ड्राफ्ट अंकेक्षण रिपोर्ट

नगर परिशद् पंधाना, जिला खंडवा (म.प्र.)

वितीय विवरणों पर प्रतिवेदन

हमारे द्वारा नगर परिशद् पंधाना, जिला खंडवा (म.प्र.) का वितीय वर्श 2019–2020 का वितीय अंकेक्षण का कार्य पूर्ण किया गया है जिसके तहत नगर परिशद के 1 अप्रैल 2019 से 31 मार्च 2020 तक के समस्त अभिलेख/प्रपत्रों का निरीक्षण किया गया तथा नगर परिशद् द्वारा लेखो को दोहरा लेखा प्रणाली के आधार पर तैयार किया गया प्राप्ति एवं भुगतान खाता इस प्रतिवेदन के साथ संलग्न किया जा रहा है। परिशद् द्वारा लेखो को दोहरा लेखा प्रणाली के आधार पर तैयार नही किये जाता इसलिए आय एवं व्यय खाता एवं चिट्ठा नही बनाये जा सकते। हमारे द्वारा अंकेक्षण के दौरान उन समस्त अंकेक्षण मानको का पालन किया गया है जो अंकेक्षण हेतु आवष्यकता है। इसके अतिरिक्त हमारे द्वारा संचानालय, नगरीय प्रषासन एवं विकास भोपाल (म.प्र.) द्वारा प्रतिपादित निर्देषों/परिपत्रो एवं अधिनियमों का पालन किया गया है।

अंकेक्षण के दौरान हमारे द्वारा जो आपत्तिया एवं अनियमित्ता पाई गयी है हमने उन पर परिशद् के अधिकारियों के साथ विचार विमर्ष किया है एवं जो अनियमित्ता संचानालय के समक्ष प्रस्तुत करने के योग्य है हम उन्हें इस प्रतिवेदन के साथ संलग्न के साथ संलग्न कर रहे है।

वित्तीय विवरणों के सम्बन्ध में परिशद् के उत्तरदायित्व

भारत में प्रचलित एवं मान्य लेखांकन सिद्धांत एवं लेखांकन मानको के अनुसार प्राप्ति एवं भुगतान खाता तैयार करने का उत्तरदायित्व नगर परिशद् का है। इसके अतिरिक्त वित्तीय विवरणों को तैयार एवं प्रस्तुत करते समय सम्बंधित आन्तरिक नियंत्रण स्थापित करने एवं प्रतिपालन करने का उत्तदायित्व भी उपरोक्त में षामिल है जिससे यह सुनिष्चित किया जा सके की प्राप्ति भुगतान खाता सही एवं उचित चित्र प्रस्तुत करते है एवं महत्वपूर्ण मिथ्यावर्णनों से मुक्त है जो की कपट या त्रुटी के कारण हो सकता है।

अंकेक्षण का उत्तरदायित्व

हमारी जिम्मेदारी उपरोक्त ''प्राप्ति एवं भुगतान'' के सम्बन्ध में अंकेक्षण राय जारी करने की है जो की हमारे अंकेक्षण पर आधारित है। हमारे द्वारा अंकेक्षण भारतीय इंस्टिट्यूट ऑफ चार्टर्ड

मुख्य नगर पालिका अधिकारी,
नगर परिषद पंधाना

TANMAY V. RAJURKAR & CC
CHARTERED ACCOUNTANT
403 & 412 MANAS BHAWAN EXTENSION
11 RNT MARG, INDORE (M.P
PH.- 9826044330 EMAIL- catanmay@gmail.cor

अकाउंटेंट ऑफ इंडिया द्वारा जारी अंकेक्षण मानको के अनुसार किया गया है।उपरोक्त अंकेक्षण मानक के अनुसार यह जरूरी है कि अंकेक्षण के दौरान हमारे द्वारा नैतिक मूल्यों का ध्यान रख जाये तथा अंकेक्षण की योजना एवं निशपादन इस तरह से किया जाये की इस बात का उचित आष्वासन दिया जा सके प्राप्ति एवं भुगतान खाता महत्वपूर्ण मिथ्या वर्णनों से मुक्त है।

एक लेखापरीक्षा के अंतर्गत पाप्ति और भुगतान खातों में राषि और प्रकटीकरण के बारे म अंकेक्षण साक्ष्य प्राप्त करने के लिए प्रकियाएं करना षामिल है। चयनित प्रकियाएं अकेक्षण व फैसले पर निर्भर करती है। जिसमें महत्वपूर्ण मिथ्यावर्णन के सम्बन्ध में जोखिमो का निर्धारण (जो कि पाप्ति एवं भुगतान खातो में कपट या त्रुटी के कारण हो सकती है) करना षामिल है उपरोक्त जोखिमो के निर्धारण में अंकेक्षण उन आतरिक नियंत्रणों के बारे में विचार करता है ज की संस्थान के प्राप्ति एवं भुगतान खातो को तैयार करने एवं प्रस्तुत करने से सम्बंधित है तत्पष्चात अंकेक्षण प्रकिया का निर्माण किया जाता है जो की सम्बधित परिस्थितियों के अनुसा उपयुक्त हो किन्तु लेखाकंन सिद्धांत एवं लेखाकंन पूर्वानुमान की प्रभावषीलता के सम्बन्ध म अंकेक्षण अपनी राय जारी नही कर सकता जो की प्रबंधन द्वारा लिए गए है। हमें इस बात क विष्वास है कि हमारे द्वारा उचित एवं पर्याप्त अंकेक्षण साक्ष्य प्राप्त कर लिए जिनके आधार प हमारी अंकेक्षण राय जारी की गयी है। इसके अतिरिक्त जहा उचित समक्षा गया वहा परीक्षण जॉच की गयी है।

अंकेक्षण राय

नगर परिशद् द्वारा प्रदान की गयी समस्त सुचनाओ एवं स्पश्टीकरण के अनुसार हमारी राय : उपरोक्त प्राप्ति एवं भुगतान खाता उचित एवं सही चित्र प्रस्तुत करते है एवं भारत में प्रचलित एवं मान्य लेखाकंन सिद्धांत एवं लेखाकन मानको के अनुसार बनाये गए है पंरतु प्राप्ति एवं भुगतान खाता एवं अन्य प्रपत्रों में पाई गयी विसंगतियों का विवरण निचे उल्लेखित किया गया है।

1. वर्श के दौरान नगर परिशद् को प्राप्त हुए कुल अनुदानों के सम्बन्ध में जॉच हेतु स्वीकृति पत्र उपलब्ध नही करवाए गए।

TANMAY V RAJURKAR & CO.
INDORE
CHARTERED ACCOUNTANTS

Tanmay V Rajurkar & Co
Chartered Accountants

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद्, पंधाना

TANMAY V. RAJURKAR & CO
CHARTERED ACCOUNTANTS
403 & 412 MANAS BHAWAN EXTENSION
11 RNT MARG, INDORE (M.P.
PH.- 9826044330 EMAIL- catanmay@gmail.com

प्रदान किये गए अंकेक्षण क्षेत्र के अनुसार अवलोकन

नगर परिशद् पंधाना, जिला खंडवा (म.प्र.)

वित्तीय वर्श समाप्ति की दिनांक 31.03.2020

आय का अंकेक्षण : (Audit of Income)

I. नगर परिशद् पंधाना द्वारा प्राप्तियो के लेखो के लिए रोकड़ पद्धति को अपनाया गया उपरोक्त पद्धति से तैयार किये गए लेखो के अनुसार प्राप्त आय का अंकेक्षण किया गया है।

II. आय से सम्बंधित प्राप्तियो को केषियर कैष बुक, अकाउटेंट कैष बुक एवं सम्बंधित बैंक काउंटरफॉइल से मिलान कर लिया गया है।

III. मुख्य कार्यपालन अधिकारी के आदेष के अनुसार समस्त प्राप्तियो को प्राप्त होने के दिवस से दो दिनों के अन्दर बैंक मे जमा करवाना होता है इस आदेष का भालीभांति पालन किया गया हैं।

IV. संपत्ति कर, समेकित कर, षिक्षा उपकर, नागरीय विकास उपकर एवं अन्य करो से प्राप्त आय का संकलन एवं वर्तमान स्थिति से गत वर्श की तुलना का विवरण निम्नानुसार उल्लेखित किया गया है–

आय की मद	वित्तीय 2019–2020 की प्राप्ति	वित्तीय वर्श 2018–2019 की प्राप्ति	कमी / वृद्धि	कमी / वृद्धि का प्रतिषत
सम्पति कर	Rs.405628	Rs.323889	Rs. 81739	25.24%
समेकित कर	Rs.212656	Rs.685163	Rs. (472507)	(68.96%)
शिक्षा कर	Rs. 80921	Rs.68660	Rs. 12261	17.86%
जल कर	Rs.917625	Rs.1017089	Rs. (99464)	(9.78%)
विकास उपकार	Rs.96417	Rs.89197	Rs. 7220	8.09%

Tanmay V Rajurkar & Co
Chartered Accountants

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद, पंधाना

V. रोकड़ पुस्तक की प्रविश्टयो को प्राप्ति एवं भुगतान वाउचर तथा केषियर कैष बुक से मिलान कर लिया गया है।

VI. नगर परिशद् से प्राप्त सूचनाओ के अनुसार आय के वसुली का मासिक एवं त्रेमासिक लक्ष्य के स्थान पर वार्शिक लक्ष्य प्राप्त होता है इस कम में आय वसुली के तुलनात्मक आंकड़े वास्तविक आंकड़ो के साथ दर्षाए गए है जो की निम्नलिखित है–

आय की मदद	वित्तीय वर्श 2019–2020 (अनुमानित)	वित्तीय वर्श 2019–2020 (वास्तविक प्राप्ति)	अनुमान से कमी / वृद्धि	अनुमान से कमी / वृद्धि का प्रतिषत
सम्पति कर	553109	Rs.405628	(147481)	(26.66%)
समेकित कर	518878	Rs.212656	(306222)	(59.02%)
षिक्षा कर	156945	Rs. 80921	(76024)	(48.44%)
विकास उपकर	124497	Rs.91347	(33150)	(26.63%)

VII. नगर परिशद् पंधाना द्वारा लेखे रोकड़ पद्धति पर रखे जाते है अत एवं स्थाई जमाओ (Fixed Deposits) से प्राप्त ब्याज की राषी रूपये 150308 दिनांक 31.03.2020 तक रोकड़ पुस्तक में नही दर्षाई गयी है उपरोक्त राषी को बैंक द्वारा फिक्स्ड डिपाजिट के सम्बन्ध में जारी किये गए प्रमाण पत्र से मिलान कर लिया गया है।

व्ययों का अंकेक्षण :(Audit of Expenditure)

I. अंकेक्षण प्रक्रिया के दौरान समस्त योजनाओ के अंतर्गत किये जाने वाले व्ययों को अवलोकित कर लिया गया है। जहा विसंगतिया पाई गयी है उनका विवरण **संलग्नक कंमांक – 1** में दिया गया है।

II. हमारे द्वारा कैष बुक की प्रविश्टियो को सम्बंधित वाउचर के साथ सत्यापित किया गया है परंतु विसंगतिया द्वारा पाई गयी है। उनका विवरण **संलग्नक कंमांक– 1** में दिया गया है।

III. हमारे द्वारा कैष बुक के मासिक बैंलेस की जॉच की गई है, जिसमें योग की त्रुटिया नही पाई गयी।

TANMAY V. RAJURKAR & CO. INDORE CHARTERED ACCOUNTANTS

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद पंधाना

IV. हमारे द्वारा नगर परिशद् की विभिन्न योजनाओ के अंतर्गत किये जाने वाले व्ययों की जॉच प्राप्त रिकार्डस के अनुसार की गयी है एवं किसी भी योजना में प्राप्त अनुदाओ से अधिक राषी का व्यय नही किया गया है।

V. हमारे द्वारा यह जॉच की गयी है की नगर परिशद् द्वारा किये गए व्यय भारत सरकार एवं राज्य सरकार द्वारा जारी कानून, नियम निर्देषन एवं दिषा निर्देष के अनूसार किये गए है परंतु जहा विसंगतिया पाई गयी उनका विवरण **संलग्नक कंमाक –1** में दिया गया है।

VI. हमारे द्वारा यह जॉच की गई है की नगर परिशद् के द्वारा किये गए व्यय के सम्बन्ध में वित्तीय स्वामित्व का पालन किया गया है एवं व्ययों को वित्तीय एवं प्रषासनिक स्वीकृति के अनुसार किया गया है परन्तु जहा विसंगतिया पाई गयी उनका विवरण **संलग्नक कंमाक – 1** में दिया गया है।

VII. अंकेक्षण के दौरान कोई ऐसा मामला नही पाया गया जहा व्ययों के संबंध में उचित स्वीकृति नहीं ली गयी हो एवं गत वर्श के अंकक्षेण के अवलोकनो को परिपालन करने के संबंध में व्यापक रूप से कोई अनियमितता नही पाई गई। परंतु जहा विसंगतिया पाई गयी उनका विवरण संलग्नक में दिया गया है।

VIII. परियोजनाओ के उपयोगिता प्रमाण पत्र के संबध में अंकेक्षण के समय यह पाया गया की सभी मामलो में उपरोक्त प्रमाण पत्र जारी नही किये जाते। किन्तु जहा उच्च रिपोटिंग अथॉरिटी को रिपोर्ट करना हो वहा उपयोगिता प्रमाण पत्र जारी किया जाता है। परंतु अंकक्षेण हेतु हमें कोई उपयोगिता प्रमाण पत्र जारी नही कराया गया एवं चूॅकि नगर परिशद् में दोहरा लेखा प्रणाली नही रखी जाती इसलिए आय एवं व्यय खाते उपलब्ध नही हे एवं स्थाई संपत्तियों का भी कोई रिकार्ड उपलब्ध नही है।

TANMAY V. RAJURKAR & CO. INDORE CHARTERED ACCOUNTANTS

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद, पंधाना

बही खातों का अंकेक्षण : (Audit of Book Keeping)

I. हमारे द्वारा नगर परिशद् द्वारा रखे गए समस्त लेखो की जॉच की गयी है जैसे रोकड़ पुस्तक, रोकडिया रोकड़ पुस्तक, अनुदान पंजी, स्थाई जमा पंजी, स्टॉक एवं स्टोर पंजी, कर्मचारी अग्रिम पंजी आदि। लेकिन इनमें से अनुदान पंजी, स्थाई जमा पंजी कर्मचारी अग्रिम पंजी उचित प्रकार से तैयार नही की गयी है।

II. नगर परिशद् को अपने लेखे मध्यप्रदेष म्युनिसिपल एकाउंटिग मैनुअल(MPMAN) अनुसार रखते होते हे जो की नही रखे गए है।

III. हमारे द्वारा किये गए अंकेक्षण के दौरान प्राप्त सुचनाओ एवं स्पशटीकरण के आधार पर नगर परिशद् द्वारा अग्रिम पंजी का सत्यापन किया गया परंतु उपरोक्त पंजी सम्पर्ण रूप से तैयार नही की गयी है एवं कुछ विसंगतिया पाई गयी है।

IV. नगर परिशद् पंधाना द्वारा मासिक आधार पर बैंक समाधान पत्रक बनाये गए है।

V. अंकेक्षण के दौरान अनुदान पंजी में प्रविश्टिया सम्पूर्ण रूप से नही की गयी थी इस कारण हमें अनुदान के सम्बन्ध मे पाप्ति एवं भुगतान की जानकारी प्राप्त नही हो पाई जिस वजह से उनका रोकड़ पुस्तक से मिलान संभव नही हो सका।

VI. अंकेक्षण के दौरान स्थाई संपत्तियों की पंजिका अंकेक्षण हेतु उपलब्ध नही करवाई गयी इस हेतु स्थाई संपत्ति के सत्यापन के सम्बन्ध में कोई राय जारी नही की जा सकती है।

VII. अंकेक्षण के दौरान प्ररियोजना निधि के संबंध में वर्श भर में हुई प्राप्ति एवं भुगतान का लेखा रजिस्टर में अपडेट नही होने के कारण उनका मिलान नहीं किया जा सका है।

स्थाई जमाओ का अंकेक्षण: (AUDIT for FDR's)

I. हमारे द्वारा नगर परिशद् पंधाना की समस्त स्थाई जमाओ (FDR's) सत्यापन बैंक द्वारा जारी फिक्स्ड डिपाजिट का प्रमाण पत्र के आधार पर कर लिया गया है जिससे कोई विसंगति नहीं पाई गयी।

II. फिक्स्ड डिपाजिट का रजिस्टर एवं फिक्स्ड डिपाजिट की मूल प्रति अंकेक्षण हेतु उपलब्ध नही करवाई गयी अत एव फिक्स्ड डिपाजिट का नवीनिकरण समय पर लिया है नही इस संबंध में कोई राय जारी नहीं की जा सकती है।

TANMAY V. RAJURKAR & CO. INDORE CHARTERED ACCOUNTANTS

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद पंधाना

III. फिक्स्ड डिपाजिट का रजिस्टर एवं फिक्स्ड डिपाजिट की मूल प्रति अंकक्षेण हेतु उपलब्ध नहीं करवाए जाने के कारण इस तथ्य पर राय जारी नही की जा सकती की वर्श के दौरान कोई FDR's कम ब्याज दर पर रखी गयी है या नही।

IV. नगर परिशद् पंधाना द्वारा लेखे रोकड़ पद्धति पर रखे जाते हे अत एव स्थाई जमाओ फिक्स्ड डिपोजिट से प्राप्त ब्याज की राषी दिनांक 31.03.2020 तक रोकड़ पुस्तक मे नही दर्षायी गयी थी।

अंकेक्षण के दौरान नगर परिशद् पंधाना द्वारा जमा की गयी फिक्स्ड डिपाजिट का विवरण निचे दिया गया है।:—

कंमाक	बैंक का नाम	अकाउंट नम्बर	फिक्स्ड डिपॉजिट्स की राषी	फिक्स्ड डिपाजिट पर दिनांक 31.03.2020 तक ब्याज प्राप्त
1	महाराष्ट्र बैंक	159000194317	Rs. 2000000	Rs. 0

निविदाओं का अंकेक्षण : (Audit of Tender): हमारे द्वारा नगर परिशद् पंधाना द्वारा वित्तीय वर्श 2019—2020 में जारी की गयी निविदाओ का अंकेक्षण परीक्षण आधार पर किया गया जिसमे कोई व्यापक विसंगतिया नही पाई गयी एवं निविदा प्रकिया पूर्णतः ऑनलाइन माध्यम से सम्पर्ण की गयी है।

I. प्रतिस्पर्धात्मक निविदा प्रकियाओ का निविदा के समय ध्यान रखा गया है।

II. अंकेक्षण के दौरान निविदा के समय लिया गया निविदा षुल्क एवं निशपादन गारंटी जो कि निर्माण और रखरखाव समयावधि के लिए होता है। कि जॉच परिक्षण आधार पर कर ली गयी है

III. अंकेक्षण के दौरान किसी निविदा के संबंध में बैंक गारंटी लेने का कोई रिकार्ड जॉच हेतु उपलब्ध नही करवाया गया।

TANMAY V RAJURKAR & CO. CHARTERED ACCOUNTANTS INDORE

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद, पंधाना

CA

TANMAY V. RAJURKAR & CO.
CHARTERED ACCOUNTANTS
403 & 412 MANAS BHAWAN EXTENSION,
11 RNT MARG, INDORE (M.P.)
PH.- 9826044330 EMAIL- catanmay@gmail.com

अनुदानो एवं ऋण का अंकेक्षण : (Audit of Grants & Loan)

हमारे द्वारा नगर परिशद् पंधाना द्वारा वित्तीय वर्श 2019–2020 में प्राप्त किये गए अनुदानों का अंकेक्षण किया गया। उपरोक्त विसंगतियों के संबध में नगर परिशद् से पाप्त स्पश्टीकरण के अनुसार पूर्व अंकेक्षण द्वारा दर्षाए गए अनुदान के आकडें वास्तविक आंकडो से मेल नही खातें।

I. अंकेक्षण के दौरान अनुदान रजिस्टर सम्पर्ण प्रविश्टियो सहित प्रदान किया गया अतः कैन्द्र सरकार से प्राप्त अनुदान एवं उसके उपयोगीकरण से सम्बंधित राय जारी नहीं की जा सकती है।

II. अंकेक्षण के दौरान अनुदान रजिस्टर सम्पर्ण प्रविश्टियो सहित प्रदान नही किया गया अतः राज्य सरकार से प्राप्त अनुदान एवं उनके उपयोगिकरण से सम्बंधित राय जारी नही की जा सकती है

III. अंकेक्षण के दौरान अनुदान रजिस्टर में सम्पूर्ण रूप से प्रविश्टया नही पाई गयी इस कारण नगर परिशद् द्वारा पूंजीगत पाप्ति/अनुदान/ऋण का उपयोग आगमगत खार्चो में किया गया हे या नही इस संबंध में राय जारी नही की जा सकती ।

तन्मय राजुरकर एंड कंपनी
चार्टर्डएकाउंटेंट्स
सीए तन्मय राजुरकर
पार्टनर
में.न. 402857

दिनांक :– 12/10/2020
स्थान :– इन्दौर

TANMAY V. RAJURKAR & CO. INDORE CHARTERED ACCOUNTANTS

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद पंधाना

TANMAY V. RAJURKAR & CO
CHARTERED ACCOUNTANTS
403 & 412 MANAS BHAWAN EXTENSION,
11 RNT MARG, INDORE (M.P.)
PH.- 9826044330 EMAIL- catanmay@gmail.com

Revised Abstracst sheet for reporting on Audit Paras fort Finacial year 2019-20

Name of ULB. Nagar parishat Pandhana,Dist. Khandwa (M.P.)
Name of Auditors :- Tanmay V Rajurkar & Co.

Annexure - C

Sr. No.	Parameters	Description			Observation in Brief	Suggestion
1	Audit of Revenue					
	राजस्व कर वसुली	Receipts in Rs.				
		Year 2018-2019	Year 2019-2020	% growth		
(i)	संपत्तिकर	Rs.323889	Rs.405628	25.24%	नगर परिशद् पंधाना द्वारा वर्तमान अंकेक्षण वर्श में राजस्व कर की वसुली कुल चालु मांग एव बकाया मांग की अधिकतम राषी वसुल कर ली गई ळें	
(ii)	स्मेकित कर	Rs.685163	Rs.212656	(68.96%)		
(iii)	नगरीक विकास उपकार	Rs.89197	Rs.91347	2.41%		
(iv)	षिक्षा उपकर	Rs.68660	Rs.80921	17.86%		
	कुल योग	Rs.1166909	Rs.790552	(32.25%)		
						नगर परिशद् द्वार नव निर्मित संपत्ति को परिशद् के रिकार्ड में समय र दर्ज करना चाहिए
	गैर राजस्व वसुली	Receipts in Rs.				
(i)	भवन भूमि किराया	581000	2606480	348.62%	नगर परिशद् द्वारा गैर राजस्व वसुली पिछले वर्श से अधिक हुई है परन्तु अन्य कर/षुल्क के पिछली वित्तीय वर्श की अंकेक्षण रिर्पोट में स्पस्ट नही दिखाई देते।	
(ii)	जल उपभोक्ता प्रभार	0	0	0		
(iii)	ठोस अपषिश्ट प्रबंधन उपभोक्ता प्रभ.......	0	0	0		
(iv)	अन्य कर/षुल्क	17769200	0	(100%)		
	कुल योग	18350200	2606480	(85.76%)		
	महा योग्य	19517109	3397032	(82.59%)		

TANMAY V. RAJURKAR & CO. CHARTERED ACCOUNTANTS INDORE

Tanmay V Rajurkar & Co
Chartered Accountants

मुख्य नगर पालिका अधिकारी,
नगर परिषद, पंधाना

TANMAY V. RAJURKAR & CO.
CHARTERED ACCOUNTANTS
403 & 412 MANAS BHAWAN EXTENSION,
11 RNT MARG, INDORE (M.P.)
PH.- 9826044330 EMAIL- catanmay@gmail.com

Revised Abstracst sheet for reporting on Audit Paras fort Finacial year 2019-20

Name of ULB. Nagar parishat Pandhana,Dist. Khandwa (M.P.)
Name of Auditors :- Tanmay V Rajurkar & Co.

Sr. No.	Parameters	Description	Observation In Brief	Suggestion
1.	व्ययो का अंकेक्षण	अंकेक्षण का यह दयित्व है की यह इस तथ्य की चॉच करे कि नगर परिशद् द्वारा किया समस्त व्यय उचित रूप से प्राधिकृत है।	ळमारे द्वारा वित्तीय वर्श 2019–20 में नगर परिशद् द्वारा समस्त योजनाओ के अंतर्गत किये जाने वाले वयय हेतू बनाये गए समस्त वाउचर एवं उनके संलग्नको का अंकेक्षण किया गया है। जहा विसंगतिया पाई गयी उनका विवरण संलग्नक कंमाक 1 में दिया गया	अंकेक्षण वर्श के दौरान व्ययों के अंकेक्षण में पाया गया कि नगर परिशद् द्वारा किये कुछ व्ययो को करते समय वित्तीय स्वामित्व अवधारणा का ध्यान नही रखा गया है। अत एव इसका ध्यान रखा जाये।
2.	खाता बहियों का अंकेक्षण	अंकेक्षण का यह दायित्व हे कि वह समस्त खाता बहियो एव स्टोर्स का सत्यापन करें।	ळमारे द्वारा नगर परिशद् द्वारा रखे गए समस्त लेखो की जॉच की गयी है। जैसे रोकड़ पुस्तक, रोकडिया रोकड पुस्तक, अनूदान पंजी, स्थाई जमा पंजी,स्टॉफ एवं स्टोर पंजी, कर्मचारी अग्रिम पंजी, आदि लेकिन इनमें अनुदान पंजी उचित प्रकार से तैयार नही की गयी ळें	न्गर परिशद् को अपने लेखे मध्यप्रदेष म्युनिसिपल एकाउंटिग मेंनुअल (MPMAM) के अनुसार रखतें होते है। जो की नही रखे गए है। अत एव उपरोक्त मेनुअल के अनुसार खाता बही रखें जाये।
3.	स्थाई जमाओं का अंकेक्षण	अंकेक्षण का यह दायित्व हे कि वह समस्त स्थाई जमाओ का अंकेक्षण करें	ळमारे द्वारा नगर परिशद् पंधाना की समस्त स्थाई जमाओ (FDR's) का सत्यापन बैंक द्वारा जारी फिक्स्ड डिपाजिट प्रमाण पत्र के आधार पर कर लिया गया है जिसमें कोई विसंगति नही पाई गयी।	फिक्स्ड डिपाजिट के रजिस्टर में सम्पूर्ण प्रविश्टिया समय से पूर्ण की जाये।
4.	निविदाओ का अंकेक्षण	नगर परिशद् द्वारा आमंकित की गयी निविदाओं का अंकेक्षण करना।	ळमारे द्वारा नगर परिशद् पंधाना द्वारा वित्तीय वर्श 2019–2020 में जारी की गयी निविदाओ का अंकेक्षण किया गया है।	

Tanmay V Rajurkar & Co
Chartered Accountants

मुख्य नगर पालिका अधिकारी,
नगर परिषद, पंधाना

TANMAY V. RAJURKAR & CO. INDORE CHARTERED ACCOUNTANTS

5.	अनुदानों एवं ऋण का अंकेक्षण	केन्द्र सरकार एवं राज्य सरकार द्वारा प्रदान किये गये समस्त अनूदानों एवं उनके उपयोगीकरन का अंकेक्षण।	अंकेक्षण के दौरान अनुदान रजिस्टर सम्पूर्ण प्रविश्टियो सहित प्रदान नही किया गया अतः केन्द्र सरकार एवं राज्य सरकार से प्राप्त अनुदान एवं उनके उपयोगीकरण से	अनुदानों एवं ऋणों के संबंध में उचित रजिस्टर बनाना चाहिए एवं उसमें केन्द्र एवं राज्य से प्राप्त अनुदानों का लेखा अलग अलग
6.	नगर परिशद् द्वारा पूंजीगत प्राप्ति / अनुदान / ऋण का उपयोग	अंकेक्षण करना की नगर परिशद् द्वारा पूंजीगत पाप्ति / अनुदान / ऋण का उपयोग आगमगत व्ययों या अन्य परियोजनाओं में किया गया है। या नही।	अंकेक्षण के दौरान अनुदान रजिस्टर में सम्पूर्ण रूप से प्रविश्टिया नही पाई गयी इस कारण नगर परिशद् द्वारा पूंजीगत प्राप्ति / अनुदान / ऋण का उपयोग आगमगत खार्चो में किया गया हे या नही इस संबंध में राय जारी नही की जा सकती।	नगर परिशद् पंधाना द्वारा अनुदानो एवं ऋणों के संबंध में उचित रजिस्टर बनाना चाहिए।
7.	अल्पावधि के अग्रिमों का अंकेक्षण	नगर परिशद् द्वारा दिए गए अल्पावधि अग्रिमो का अंकेक्षण	परिषद् के कर्मचारियों को दिए गए अग्रिमों की जॉच की हे जहा विसंगति पाई गयी उनका विवरण संलग्नक कंमाक –1 में दिया गया है।	परिषद् द्वारा उचित अग्रिम रजिस्टर बनाना जाना चाहिए।
8.	बैंक समाधान के संबंध में अंकेक्षण	अंकेक्षण करना की बैंक समाधान पत्र नियत अवधि में बनाये गए है या नही।	नगर परिशद् पंधाना द्वारा मासिक आधार पर बैंक समाधान पत्रक बनाये गए ळें	नगर परिशद् द्वारा बनाये गए मासिक समाधान पत्रों में कुछ राषी पाई गयी है उनका मिलान नहीं हो पाया है।

तन्मय राजुरकर एंड कंपनी
चार्टर्ड एकाउंटेंट्स

दिनांक :— 12 / 10 / 2020

स्थान :— इन्दौर

सीए तन्मय राजुरकर
पार्टनर
में.न. 402857

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद पंधाना

MUNICIPAL COUNCIL PANDHANA

RECEIPT & PAYMENT ACCOUNT

For the Period From 1st April 2019 to 31st March 2020

RECEIPTS		AMOUNT	PAYMENTS		AMOUNT
Opening Balance			**Establishment Expenses**		
Cash in Hand and at Bank		35860363	Salaries, Wages and Bonus Benefits	14599847	
			Labour Charges	5867314	
Tax Revenue			Leave Encashment	205936	20673097
Property Tax	405628				
Consolidated Tax	212656				
Education Tax	80921		**Administrative Expenses**		
Water Tax	917625		Telephone Bill	54997	
Development Upkar	91347	1708177	Events & Cultural Activities Exp.	20215	
			Advertisement and Publicity	500086	
Rental Income from Municipal			Stationery & Photocopy Expenses	247531	
Properties			Misc Expenses	1033510	
Rent from Shops	507026		Electricity bill & Reparing experses	10589229	
Rent from Godown	42740		Computer And Printer Repairing	261297	
Rent from Building	2607180		Tender expenses	220591	
Muth Pump Fee	37000		Funeral Expenses	65000	
Rent from Vehicle	6503	3200449	Bank Charges	9065	
			Fire Expenses	13733	
Fees & Charges			Other	1407211	
Application Fees	116392		Water Proofing of Roof	581023	
License Fees	18000		Election Expenses	424342	
Namantaran Fees	414895		Office Expenses	25300	
Bazar Auction Fees	196000		Misc Fees	196598	
Certification fee	1730		Water Connection Charges	12043813	
Colony Development fees	2367735		GST	102451	
Tender Fees	432400		Income Tax Payment	859123	
Slaughterhouse Fees	32800		Diesel	1227047	
Penalty & Other Fees	88553		Vehicle Rent	333807	30215969
Surcharge	87047				
Water connection charges	275		**Sanitation Department**		
GST taxes	93082		Repairs & Maintenance- Vehicles	335794	
Tank Fees	91670	3940579	Cleaning Expenses	4235025	4570819
PM AWAS YOJANA		10760000	**Construction & Maint.**		
			Repair & Maint. Expenses	990808	
Sale & Hire Charges			Construction Expenses	10852000	
Sale of form	19020		Teenshade Construction	1047735	
Receipt from auction of sho	32065245	32084265	Shop Construction & Repairing	3328528	
			Toilets Construction	344478	
Toilet fees		25830	JCB Machine Rent	255780	
			DPR Construction	516002	
Revenue Grants,Contribution &			CM Vivaah Karya Expenses	11251	
Subsidies			CM Awas Yojna	27058220	44404802
Road Repair and Maintenai	860000				
State Finance Commission	2520000		Furniture	128180	128180
14th Finance Commission	10626000	14006000			
			Repayment of HUDCO loan		2557548
Other Income					
Surcharge on Law Tax	2993000		**Closing Balance**		
Passenger Tax	622000		Cash in Hand and at Bank	46566447	46566447
Stamp Duty	282000				
Grant for Funeral Ceremony	15000				
Other Grant	1025000				
Swachata Grant	2151000				
Interest Income	496732	7584732			
Building Permission		361218			
Loan Borrowed		39585249			
Total Receipts		**149116862**	**Total Payments**		**149116862**

For Tanmay V. Rajurkar & Co
Chartered Accountants

(Tanmay Vijay Rajurkar)
Partner
FRN. 012166C
M No. 402857

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद्, पंधाना

TANMAY V. RAJURKAR & CO.
CHARTERED ACCOUNTANTS
403 & 412 MANAS BHAWAN EXTENSION,
11 RNT MARG, INDORE (M.P.)
PH.- 9826044330 EMAIL- catanmay@gmail.com

नगर परिशद् पंधाना, जिला खंडवा (म.प्र.)

बैंक समाधान पत्र

Bank Balances as on 31.03.2020

Bank Name	Nature	Account Number	Amount
State Bank of India	SB	6300383298	6104175.75
Axis Bank	SB	917020030760933	2790096.35
Bank of Maharashtra	SB	60275677458	82122.40
Bank of Maharashtra	SB	60276278714	539726.60
Narmada Jhabua Gramin Bank	SB	28210100001095	324182.55
Jila Sahkari Sakh Sanstha Maryadit	SB	659005027120	3049849.00
Bank of Maharashtra	SB	20188900086	7111074.56
Bank of Maharashtra	FDR	159000194317	2000000.00
ICICI Bank	SB	094401002289	2427339.00
CBI Bank	SB	3062733922	116308.00
CANARA Bank	SB	2546101013147	22234930.00
		TOTAL BALANCE AS PER BANK	46779804.21
		LESS: CHEQUES ISSUED BUT NOT CLEARED	213357
		TOTAL BALANCE AS PER BOOKS	46566447.21

TANMAY V. RAJURKAR & CO. CHARTERED ACCOUNTANTS INDORE

Tanmay V Rajurkar & Co
Chartered Accountants

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद, पंधाना

TANMAY V. RAJURKAR & CO
CHARTERED ACCOUNTANTS
403 & 412 MANAS BHAWAN EXTENSION
11 RNT MARG, INDORE (M.P.
PH.- 9826044330 EMAIL- catanmay@gmail.com

CA

नगर परिशद् पंधाना, जिला खंडवा (म.प्र.)

वित्तीय वर्श समाप्ति की दिनांक 31.03.2020

व्ययों से सम्बंधित आपत्तिया

संलग्नक –

नगर परिशद् पंधाना में अंकेक्षण के दौरान व्ययों के अंकेक्षण हेतु वाउचर एवं बिलों का अवलोकन परिक्षण आधार पर किया गया जिसमे निम्न विसंगतिया पाई गयी–

- नगर पालिका परिशद् द्वारा आंमत्रित की जाने वाली निविदा के अंतर्गत निविदा मूल्य कर सहित होता है इसलिए यह सुनिष्चित किया जाना चाहिए कि सप्लायर द्वारा सामग्री के सप्लाय के संबंध में जारी किये जाने वाले बिलों पर उचित रूप से जी.एस.टी. चार्ज किय जाये एवं सामगी की राषी एवं उन पर जार्च जी.एस.टी. की राषी कुल निविदा मूल्य के बराबर हो ताकि सम्बन्धित सप्लायर द्वारा वस्तु एवं सेवा कर अधिनियम के तहत उचित बिल जारी किया जाये तथा कर अपवंचन नही किया जा सके।
- नगर पालिका परिशद् पंधाना में अकेक्षण वर्श के दौरान परिक्षण जॉच में कुछ में कुछ मामले ऐसे सामने आये है जिनके अंतर्गत टी.डी.एस. का कटात्रो नही किया गया है।
- नगर परिशद् पंधाना द्वारा सम्बधित अंकेक्षण वर्श में परिक्षण जॉच के दौरान कुछ व्ययों के सम्बन्ध में बिल सप्लायर के लेटर हेड पर पाए गए। सप्लायर द्वारा उचित एवं पर्याप्त बिल ;प्दअवपबमद्ध जारी नही किये गए।

तन्मय राजुरकर एंड कंपनी
चार्टर्ड एकाउंटेंट्स
सीए तन्मय राजुरकर
पार्टनर
मेंं.न. 40285

दिनांक :– 12/10/2020

स्थान :– इन्दौर

TANMAY V RAJURKAR & CO. INDORE CHARTERED ACCOUNTANTS

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद पंधाना

संलग्नक – 2

अनुदान पत्रक
समाप्त होने वाले वर्श 31 मार्च 2019–2020

Name of ULB. Nagar Parishad Pandhana Dist. Khandwa (M.P.)

Name of Auditors:- Tanmay V Rajurkar & Co.

अनुदान का नाम	प्रारंभिक शेष	वर्ष के दौरान प्राप्त अनुदान	कुल अनुदान राशि	वर्ष के दौरान किये गये व्यय	अंतिम शेष
सडक मरम्मत	0.00	860000.00	860000.00	860000.00	0.00
चुर्गी क्षतिपुर्ति	0.00	12781540.00	12781540.00	12781540.00	0.00
राज्य वित्त आयोग	0.00	2520000.00	2520000.00	2520000.00	0.00
वाणिज्य कर पर अधिभार	0.00	2993000.00	2993000.00	2993000.00	0.00
मुद्रांक शुल्क	0.00	282000.00	282000.00	282000.00	0.00
यात्रीकर	0.00	622000.00	622000.00	622000.00	0.00
अन्तेष्टी सहायता राशि	0.00	0	0	0	0.00
संबल योजना	0.00	0	0	0	0.00
14 वां वित्त आयोग	0.00	10626000.00	10626000.00	10626000.00	0.00
विशेष निधि	0.00	0	0	0	0.00
मुलभुत अनुदान	0.00	0	0	0	0.00
विविध अनुदान	0.00	1025000.00	1025000.00	1025000.00	0.00
स्वच्छता अनुदान	0.00	2151000.00	2151000.00	2151000.00	0.00
ऋण / लोन प्राप्त	0.00	39585249	39585249	39585249	0.00

TANMAY V. RAJURKAR & CO. INDORE CHARTERED ACCOUNTANTS

Tanmay V Rajurkar & Co
Chartered Accountants

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद्, पंधाना