

**NAGAR PARISHAD PANDHANA
DISTRICT - KHANDWA (MP)**

AUDIT REPORT

FOR THE PERIOD 01.04.2019-31.03.2020



Tannay V. Rajurkar & Co.

Chartered Accountants

412, Manas Bhavan Extension

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

Ph: 0731-4044330, 98260-44330

E-mail: catannay@gmail.com

डाफ्ट अंकेक्षण रिपोर्ट

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

वित्तीय विवरणों पर प्रतिवेदन

हमारे द्वारा नगर परिषद् पंधाना, जिला खंडवा (म.प्र.) का वित्तीय वर्ष 2019-2020 का वित्तीय अंकेक्षण का कार्य पूर्ण किया गया है जिसके तहत नगर परिषद् के 1 अप्रैल 2019 से 31 मार्च 2020 तक के समस्त अभिलेख/प्रपत्रों का निरीक्षण किया गया तथा नगर परिषद् द्वारा लेखी को दोहरा लेखा प्रणाली के आधार पर तैयार नही किये जाता इसलिए आय एवं व्यय खाला एवं चिट्ठा नही बनाये जा सकते। हमारे द्वारा अंकेक्षण के दौरान उन समस्त अंकेक्षण मानकों का पालन किया गया है जो अंकेक्षण हेतु आवश्यकता है। इसके अतिरिक्त हमारे द्वारा संवधानालय, नगरीय प्रशासन एवं विकास भोपाल (म.प्र.) द्वारा प्रतिपादित निर्देशों/परिपत्रों एवं अधिनियमों का पालन किया गया है।

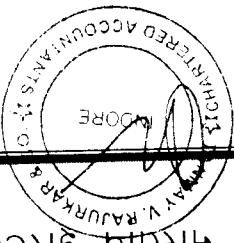
अंकेक्षण के दौरान हमारे द्वारा जो आपत्तियां एवं अनियमितता पाई गयी है हमने उन पर परिषद् के अधिकारियों के साथ विचार विमर्ष किया है एवं जो अनियमितता संवधानालय के समक्ष प्रस्तुत करने के योग्य है हम उन्हें इस प्रतिवेदन के साथ संलग्न कर रहे हैं।

वित्तीय विवरणों के सम्बन्ध में परिषद् के उत्तरदायित्व

भारत में प्रचलित एवं मान्य लेखांकन सिद्धान्त एवं लेखांकन मानकों के अनुसार प्राप्ति एवं भुगतान खाला तैयार करने का उत्तरदायित्व नगर परिषद् का है। इसके अतिरिक्त वित्तीय विवरणों को तैयार एवं प्रस्तुत करते समय सम्बंधित आन्तरिक नियंत्रण स्थापित करने एवं प्रतिपालन करने का उत्तरदायित्व भी उपरोक्त में शामिल है जिससे यह सुनिश्चित किया जा सके की प्राप्ति भुगतान खाला सही एवं उचित चित्र प्रस्तुत करते हैं एवं महत्वपूर्ण मिथ्यावर्णनों से मुक्त है जो की कपट या त्रुटि के कारण हो सकता है।

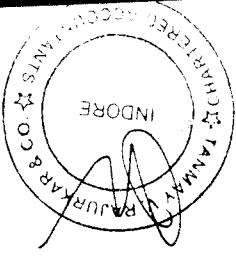
अंकेक्षण का उत्तरदायित्व

हमारी निम्नोदायी उपरोक्त "प्राप्ति एवं भुगतान" के सम्बन्ध में अंकेक्षण राय जारी करने की है जो की हमारे अंकेक्षण पर आधारित है। हमारे द्वारा अंकेक्षण भारतीय इंडिस्ट्रियल ऑफ चाईट



उत्तरदायित्व पर ध्यान
नगर पालिका अधिकारी

Tanmay V Rajurkar & Co
Chartered Accountants



स्वीकृति पत्र उपलब्ध नहीं करवाए गए।

1. वर्ष के दौरान नगर परिषद को प्राप्त हुए कुल अनुदानों के सम्बन्ध में जांच है।

अंकेक्षण राय
नगर परिषद द्वारा प्रदान की गयी समस्त सूचनाओं एवं स्पष्टीकरण के अनुसार हमारी राय :
उपरोक्त प्राप्ति एवं भुगतान खाता उचित एवं सही चित्र प्रस्तुत करते हैं एवं भारत में प्रचलित एवं मान्य लेखाकन सिद्धांत एवं लेखाकन मानकों के अनुसार बनाये गए हैं परंतु प्राप्ति एवं भुगतान खाता एवं अन्य प्रपत्रों में पाई गयी विसंगतियों का विवरण निचे उल्लेखित किया गया है।

जांच की गयी है।
हमारी अंकेक्षण राय जारी की गयी है। इसके अतिरिक्त जहां उचित समझा गया वहां परीक्षा विचार है कि हमारे द्वारा उचित एवं पर्याप्त अंकेक्षण साक्ष्य प्राप्त कर लिए जिनके आधार पर अंकेक्षण अपनी राय जारी नहीं कर सकता जो की प्रबंधन द्वारा लिए गए हैं। हमें इस बात का उपयोग हो किन्तु लेखाकन सिद्धांत एवं लेखाकन पूर्वनिर्मान की प्रभावशीलता के सम्बन्ध : तत्पश्चात अंकेक्षण प्रक्रिया का निर्माण किया जाता है जो की सम्बन्धित परिस्थितियों के अनुसार की संस्थान के प्राप्ति एवं भुगतान खातों को तैयार करने एवं प्रस्तुत करने से सम्बन्धित है उपरोक्त जांचों के निष्पत्ति में अंकेक्षण उन आंतरिक नियंत्रणों के बारे में विचार करता है ज (जो कि प्राप्ति एवं भुगतान खातों में कपट या भ्रष्टी के कारण हो सकती है) करना शामिल है फैसले पर निर्भर करती है। जिसमें महत्वपूर्ण सिद्धांतों के सम्बन्ध में जांचों का निर्धार अंकेक्षण साक्ष्य प्राप्त करने के लिए प्रक्रियाएं करना शामिल है। चयनित प्रक्रियाएं अंकेक्षण व एक लेखापरीक्षा के अंतर्गत प्राप्ति और भुगतान खातों में राशि और प्रकटीकरण के बारे : आभासन दिया जा सके प्राप्ति एवं भुगतान खाता महत्वपूर्ण सिद्धांत वर्णनों से मुक्त है।

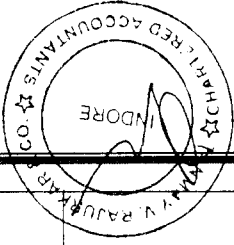
मानक के अनुसार यह जरूरी है कि अंकेक्षण के दौरान हमारे द्वारा नैतिक मूल्यों का ध्यान रख अकाउंटेंट ऑफ इंडिया द्वारा जारी अंकेक्षण मानकों के अनुसार किया गया है। उपरोक्त अंकेक्षण जांच तथा अंकेक्षण की योजना एवं निष्पादन इस तरह से किया जाये की इस बात का उचित

प्रदान किये गए अंकेक्षण क्षेत्र के अनुसार अवलोकन
नगर परिषद् पंथाना, जिला खंडवा (म.प्र.)
वित्तीय वर्ष समाप्ति की तिनांक 31.03.2020

आय का अंकेक्षण : (Audit of Income)

- I. नगर परिषद् पंथाना द्वारा प्राप्तियों के लेखों के लिए रोकड़ पद्धति को अपनाया गया उपरोक्त पद्धति से तैयार किये गए लेखों के अनुसार प्राप्त आय का अंकेक्षण किया गया है।
- II. आय से सम्बंधित प्राप्तियों को कषियर कैश बुक, अकाउंटेंट कैश बुक एवं सम्बंधित बैंक काउंटरफॉइल से मिलान कर लिया गया है।
- III. मुख्य कार्यपालन अधिकारी के आदेश के अनुसार समस्त प्राप्तियों को प्राप्त होने के दिवस से दो दिनों के अन्दर बैंक में जमा करवाना होता है इस आदेश का भागीभाति पाएन किया गया है।
- IV. संपत्ति कर, समीकृत कर, शिक्षा उपकर, नागरीय विकास उपकर एवं अन्य करों से प्राप्त आय का संकलन एवं वर्तमान स्थिति से गत वर्ष की तुलना का विवरण निम्नानुसार उल्लिखित किया गया है—

आय की मद	वित्तीय वर्ष 2019-2020 की प्राप्ति	वित्तीय वर्ष 2018-2019 की प्राप्ति	कमी/वृद्धि	कमी/वृद्धि का प्रतिशत
सम्पत्ति कर	RS.405628	RS.323889	RS. 81739	25.24%
समीकृत 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	RS.96417	RS.89197	RS. 7220	8.09%
उपकर				



V. रोकड़ पुरतक की प्रविष्टियों को प्राप्ति एवं भुगतान वाउचर तथा कोषियर कैष बुक से निगान कर लिया गया है।

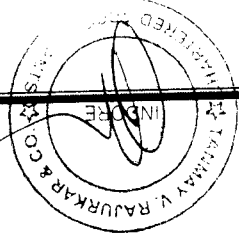
VI. नगर परिषद् से प्राप्त सूचनाओं के अनुसार आय के वर्सुली का मासिक एवं बेमासिक लेख के रखान पर वार्षिक लेख प्राप्त होता है इस कम में आय वर्सुली के तुलनात्मक आंकड़े वार्षिक आंकड़ों के साथ दर्शाए गए हैं जो की निम्नलिखित है—

आय की मदद	वित्तीय वर्ष 2019-2020 (अनुमानित)	वित्तीय वर्ष 2019-2020 (वार्षिक प्राप्ति)	अनुमान से कमी/वृद्धि	अनुमान से कमी/वृद्धि का प्रतिशत
सम्पत्ति कर	553109	Rs.405628	(147481)	(26.66%)
सम्पत्ति कर	518878	Rs.212656	(306222)	(59.02%)
सिंकाई कर	156945	Rs.80921	(76024)	(48.44%)
विकास उपकर	124497	Rs.91347	(33150)	(26.63%)

VII. नगर परिषद् पंथाना द्वारा लेखे रोकड़ पदधति पर रखे जाते हैं अत एवं रखाई जमाओं (Fixed Deposits) से प्राप्त ब्याज की राशी रुपये 150308 दिनांक 31.03.2020 तक रोकड़ पुरतक में नहीं दर्शाई गयी है उपरोक्त राशी को बैंक द्वारा फिक्स्ड डिपॉजिट के सम्बन्ध में जारी किये गए प्रमाण पत्र से निगान कर लिया गया है।

व्ययों का अंकेक्षण : (Audit of Expenditure)

- I. अंकेक्षण प्रक्रिया के दौरान समस्त योजनाओं के अंतर्गत किये जाने वाले व्ययों को अवलीकृत कर लिया गया है। जहां विचंगलिया पाई गयी है उनका विवरण संलग्नक कमांक - 1 में दिया गया है।
- II. हमारे द्वारा कैष बुक की प्रविष्टियों को सम्बंधित वाउचर के साथ सत्यापित किया गया है परंतु विचंगलिया द्वारा पाई गयी है। उनका विवरण संलग्नक कमांक - 1 में दिया गया है।
- III. हमारे द्वारा कैष बुक के मासिक बैलेस की जांच की गई है, जिसमें योग की उलिया नहीं पाई गयी।



गुल्लू नगर पालिका अधिकारी
नगर वरिष्ठ प्रशासक

Tanmay V Rajurkar & Co
Chartered Accountants

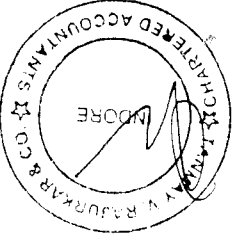
IV. हमारे द्वारा नगर परिषद् की विभिन्न योजनाओं के अंगत किसे जाने वाले व्ययों की जाँच प्राप्त रिकार्ड्स के अनुसार की गयी है एवं किसी भी योजना में प्राप्त अनुदानों से अधिक राशी का व्यय नहीं किया गया है।

V. हमारे द्वारा यह जाँच की गयी है की नगर परिषद् द्वारा किये गए व्यय भारत सरकार एवं राज्य सरकार द्वारा जारी कानून, नियम निर्देशन एवं विषा निर्देश के अनुसार किये गए हैं परंतु जहाँ विसंगतियाँ पाई गयी उनका विवरण संलग्नक -1 में दिया गया है।

VI. हमारे द्वारा यह जाँच की गई है की नगर परिषद् के द्वारा किये गए व्यय के सम्बन्ध स्वीकृति के अनुसार किया गया है परन्तु जहाँ विसंगतियाँ पाई गयी उनका विवरण संलग्नक कंमाक - 1 में दिया गया है।

VII. अंशकषण के दौरान कोई ऐसा मामला नहीं पाया गया जहाँ व्ययों के संबंध में उचित स्वीकृति नहीं ली गयी हो एवं गत वर्ष के अंशकषण के अवलोकनों को परिपालन करने के संबंध में व्यापक रूप से कोई अनियमितता नहीं पाई गई। परंतु जहाँ विसंगतियाँ पाई गयी उनका विवरण संलग्नक में दिया गया है।

VIII. परियोजनाओं के उपयोगिता प्रमाण पत्र के संबंध में अंशकषण के समय यह पाया गया की सभी मामलों में उपरोक्त प्रमाण पत्र जारी नहीं किये जाते। किन्तु जहाँ उच्च रिपोर्टिंग अथॉरिटी को रिपोर्ट करना हो वहाँ उपयोगिता प्रमाण पत्र जारी किया जाता है। परंतु अंशकषण हेतु हमें कोई उपयोगिता प्रमाण पत्र जारी नहीं कराया गया एवं नगर परिषद् में दोहरा लेखा प्रणाली नहीं रखी जाती इसलिये आय एवं व्यय खाते उपलब्ध नहीं हैं एवं खर्चाई संपत्तियों का भी कोई रिकार्ड उपलब्ध नहीं है।



गुरु नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद्, प्रयाग

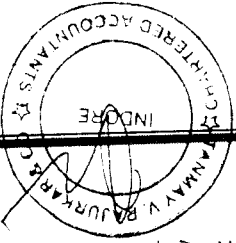
Tanmay V Rajurkar & Co
Chartered Accountants

बही खातों का अंकक्षण : (Audit of Book Keeping)

- I. हमारे द्वारा नगर परिषद् द्वारा रखे गए समस्त लेखों की जाँच की गयी है जैसे रोकड़ पुस्तक, रोकड़िया रोकड़ पुस्तक, अनुदान पंजी, रखाई जमा पंजी, स्टॉक एवं स्टोर पंजी, कर्मचारी अभिम पंजी आदि। लेकिन इनमें से अनुदान पंजी, रखाई जमा पंजी कर्मचारी अभिम पंजी उचित प्रकार से तैयार नहीं की गयी है।
- II. नगर परिषद् को अपने लेखे मध्यप्रदेश म्युनिसिपल एकाउंटिंग मैनुअल (MPMAN) अनुसार रखते होते है जो की नहीं रखे गए है।
- III. हमारे द्वारा किये गए अंकक्षण के दौरान प्राप्त सूचनाओं एवं स्पष्टीकरण के आधार पर नगर परिषद् द्वारा अभिम पंजी का सत्यापन किया गया परंतु उपरोक्त पंजी सम्पूर्ण रूप से तैयार नहीं की गयी है एवं कुछ विसंगतियां पाई गयी है।
- IV. नगर परिषद् पंथाना द्वारा मासिक आधार पर बैंक समायान पत्रक बनाये गए है।
- V. अंकक्षण के दौरान अनुदान पंजी में प्रविष्टियां सम्पूर्ण रूप से नहीं की गयी थी इस कारण हमें अनुदान के सम्बन्ध में पालि एवं भुगतान की जानकारी प्राप्त नहीं हो पाई जिस वजह से उनका रोकड़ पुस्तक से मिलान संभव नहीं हो सका।
- VI. अंकक्षण के दौरान रखाई संपत्तियों की पंजिका अंकक्षण हेतु उपलब्ध नहीं करवाई गयी इस हेतु रखाई संपत्ति के सत्यापन के सम्बन्ध में कोई राय जारी नहीं की जा सकती है।
- VII. अंकक्षण के दौरान प्रयोजनाना निधि के संबंध में वर्ष भर में हुई प्राप्ति एवं भुगतान का लेखा रजिस्टर में अपडेट नहीं होने के कारण उनका मिलान नहीं किया जा सका है।

रखाई जमाओं का अंकक्षण: (AUDIT for FDR's)

- I. हमारे द्वारा नगर परिषद् पंथाना की समस्त रखाई जमाओं (FDR's) सत्यापन बैंक द्वारा जारी फिक्स्ड डिपॉजिट का प्रमाण पत्र के आधार पर कर लिया गया है जिससे कोई विसंगति नहीं पाई गयी।
- II. फिक्स्ड डिपॉजिट का रजिस्टर एवं फिक्स्ड डिपॉजिट की मूल प्रति अंकक्षण हेतु उपलब्ध नहीं करवाई गयी अत एव फिक्स्ड डिपॉजिट का नवीनीकरण समय पर लिया है नहीं इस संबंध में कोई राय जारी नहीं की जा सकती है।



गुप्त नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद्, पंथाना

Tanmay V Rajurkar & Co
Chartered Accountants

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

IV. नगर परिषद् पंथाना द्वारा लेखे रोकड़ पद्धति पर रखे जाते है अत एवं रखाई जमाओ फिक्स्ड डिपॉजिट से प्राप्त ब्याज की राशी दिनांक 31.03.2020 तक रोकड़ पुस्तक में नहीं दर्शायी गयी थी।

अंकक्षण के दौरान नगर परिषद् पंथाना द्वारा जमा की गयी फिक्स्ड डिपॉजिट का विवरण निचे दिया गया है :-

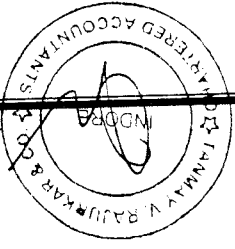
क्रमांक	बैंक का नाम	अकाउंट नम्बर	फिक्स्ड डिपॉजिट्स की राशी	फिक्स्ड डिपॉजिट पर दिनांक 31.03.2020 तक ब्याज प्राप्त
1	महाराष्ट्र बैंक	159000194317	Rs. 2000000	Rs. 0

निविदाओं का अंकक्षण : (Audit of Tender): हमारे द्वारा नगर परिषद् पंथाना द्वारा वित्तीय वर्ष 2019-2020 में जारी की गयी निविदाओं का अंकक्षण परीक्षण आधार पर किया गया जिसमें कोई व्यापक विसंगतिया नहीं पाई गयी एवं निविदा प्रक्रिया पूर्णतः ऑनलाइन माध्यम से सम्पूर्ण की गयी है।

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

II. अंकक्षण के दौरान निविदा के समय लिया गया निविदा शुल्क एवं निष्पादन गारंटी जो कि निर्माण और रखरखाव समयावधि के लिए होता है। कि जॉब परीक्षण आधार पर कर ली गयी है

III. अंकक्षण के दौरान किसी निविदा के संबंध में बैंक गारंटी देने का कोई रिकार्ड जॉब हेतु उपलब्ध नहीं करवाया गया।



नगर परिषद् पंथाना
मुख्य नगर पालिका अधिकारी

Tanmay V Rajurkar & Co
Chartered Accountants

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

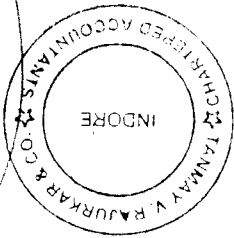
हमारे द्वारा नगर परिषद् पंथाना द्वारा वित्तीय वर्ष 2019-2020 में प्राप्त किये गए अनुदानों का अंकेक्षण किया गया। उपरोक्त विवरणियों के संबंध में नगर परिषद् से प्राप्त स्पष्टीकरण के अनुसार पूर्व अंकेक्षण द्वारा दर्शाए गए अनुदान के आकड़े वार्षिक आकड़ों से मेल नहीं खाते।

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

II. अंकेक्षण के दौरान अनुदान रजिस्टर सम्पूर्ण प्रविष्टियों सहित प्रदान नहीं किया गया अतः राज्य सरकार से प्राप्त अनुदान एवं उनके उपयोगीकरण से सम्बंधित राय जारी नहीं की जा सकती है

III. अंकेक्षण के दौरान अनुदान रजिस्टर में सम्पूर्ण रूप से प्रविष्टियां नहीं पाई गयी इस कारण नगर परिषद् द्वारा पूर्णतः प्राप्त/अनुदान/ऋण का उपयोग आगमनात खर्चों में किया गया है या नहीं इस संबंध में राय जारी नहीं की जा सकती।

दिनांक :- 12/10/2020
स्थान :- इन्दौर



तन्मय राजुरकर एवं कंपनी
वाटिकारुडेट्स
साथ तन्मय राजुरकर
पाटनर
सं.नं. 402857

Revised Abstract sheet for reporting on Audit Paras for Financial year 2019-20

Name of U.B. 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.		
(i)	संपत्तिकर	Rs.323889	25.24%	नगर परिषद् द्वारा धराना द्वारा वर्तमान अक्षेपण वर्ष में राजस्व कर की वसुली कुल चालू मांग एवं वकामा मांग की अधिकतम राशी वसूल कर ली गई है
(ii)	स्थानिक कर	Rs.685163	(68.96%)	वर्तमान अक्षेपण वर्ष में राजस्व कर की वसुली कुल चालू मांग एवं वकामा मांग की अधिकतम राशी वसूल कर ली गई है
(iii)	नगरीक विकास उपकर	Rs.89197	2.41%	वर्तमान अक्षेपण वर्ष में राजस्व कर की वसुली कुल चालू मांग एवं वकामा मांग की अधिकतम राशी वसूल कर ली गई है
(iv)	विद्युत उपकर	Rs.68660	17.86%	वर्तमान अक्षेपण वर्ष में राजस्व कर की वसुली कुल चालू मांग एवं वकामा मांग की अधिकतम राशी वसूल कर ली गई है
	कुल योग	Rs.1166909	(32.25%)	वर्तमान अक्षेपण वर्ष में राजस्व कर की वसुली कुल चालू मांग एवं वकामा मांग की अधिकतम राशी वसूल कर ली गई है
		Receipts in Rs.		
(i)	भवन मंजि किराया	581000	348.62%	नगर परिषद् द्वारा नगर राजस्व वसुली में मिले वसुली अधिक कुंड है परन्तु अन्य कर/धुल्क के पिछली वित्तीय वर्ष की अक्षेपण रिपोर्ट में स्पष्ट नहीं दिखाई देते।
(ii)	जल उपभोगिता	0	0	
(iii)	रोस अपशिष्ट	0	0	
(iv)	अन्य कर/धुल्क	17769200	(100%)	
	कुल योग	18350200	(85.76%)	
	महा योग	19517109	(82.59%)	



प्रत्येक नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद्, धराना

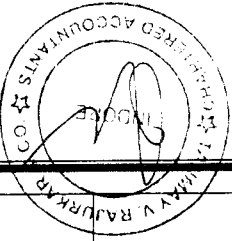
Tanmay V Rajurkar & Co
Chartered Accountants



Revised Abstract sheet for reporting on Audit Paras for Financial year 2019-20

Name of U.B. Nagar parishat Pandharna, Dist. Khadwa (M.P.)
Name of Auditors :- Tanmay V Rajurkar & Co.

Sr. No.	Parameters	Description	Observation in Brief	Suggestion
1.	ब्यापक अंकक्षण	अंकक्षण का यह दायित्व है की यह इस तथ्य की जाँच करे कि नगर परिषद द्वारा किया समस्त व्यय उचित रूप से प्राधिकृत है।	अंगत कि ये जान वाले कि नगर परिषद द्वारा समस्त योजनाओं के अंकक्षण में पाया गया।	अंकक्षण वर्ष के दौरान ब्यापक के अंकक्षण का अंकक्षण किया गया है। स्वामित्व अवधारणा करते समय वित्तीय बाउंडर एवं उनके संलग्नकों का अंकक्षण किया गया है। जहाँ वित्तीयता पाई गयी उनका विवरण संलग्नक क्रमांक 1 में दिया गया।
2.	खाली बहियों का अंकक्षण	अंकक्षण का यह दायित्व है कि वह समस्त खाली बहियाँ एवं स्टोर्स का सत्यापन करे।	अंकक्षण द्वारा नगर परिषद द्वारा रखे गए समस्त लेखों की जाँच की गयी है। जैसे रोकड़ पुरतक, रोकड़िया रोकड़ पुरतक, अनुदान पंजी, रोकड़ पुरतक, अनुदान पंजी, स्टोर पंजी, कर्मचारी अधिम पंजी, आदि लेकिन इनमें गए हैं। अतः एवं उपरोक्त में अनुदान के अनुसार खाली बहियाँ रखे जाये।	अनुसार खाली बहियाँ रखे जाये।
3.	खाली जमाओं का अंकक्षण	अंकक्षण का यह दायित्व है कि वह समस्त खाली जमाओं का अंकक्षण करे	अंकक्षण द्वारा नगर परिषद द्वारा रखे गए समस्त खाली जमाओं का अंकक्षण करे।	अंकक्षण द्वारा नगर परिषद द्वारा रखे गए समस्त खाली जमाओं का अंकक्षण करे।
4.	निविदाओं का अंकक्षण	नगर परिषद द्वारा आमंत्रित की गयी निविदाओं का अंकक्षण करना।	अंकक्षण द्वारा नगर परिषद द्वारा रखे गए समस्त खाली जमाओं का अंकक्षण करे।	अंकक्षण द्वारा नगर परिषद द्वारा रखे गए समस्त खाली जमाओं का अंकक्षण करे।



नगर परिषद, पण्डरना
मुख्य नगर पालिका अधिकारी,

Tanmay V Rajurkar & Co
Chartered Accountants

ନିର୍ଦ୍ଦେଶ :- ପଢ଼ା

दिनांक :- 12/10/2020

पं.स. 402857

ሕዝብ

አቀረብኩኝ ከዚህ በፊት

ಹೆಚ್ಚಿನ ವಿವರ

ප්‍රභූ දින අකුලාල තෙව

5.	अनुदानों एवं ऋण का अंश	कैन्द सरकार एवं राज्य सरकार द्वारा प्रदान किये गये समस्त अनुदानों एवं उनके उपयोगीकरण का अंश	अनुदान एवं उनके राज्य सरकार से प्राप्त केन्द्र एवं राज्य के अनुदानों का लेखा अलग अलग	अनुदानों एवं ऋण के रजिस्टर में उचित संवर्धन एवं वित्तिय अनुदानों एवं ऋणों का संचयन उचित रजिस्टर बनाया जायेगा।	नगर परिषद द्वारा अनुदान अंश के दौरान अनुदान रजिस्टर में सम्पूर्ण प्रतिवृत्तियाँ दर्ज नहीं किया गया अतः केन्द्र सरकार एवं राज्य सरकार से प्राप्त अनुदान एवं उपयोगीकरण से
6.	नगर परिषद द्वारा पूर्वीगत प्राप्ति/अनुदान/ऋण का उपयोग	अंश करना की नगर परिषद द्वारा पूर्वीगत प्राप्ति/अनुदान/ऋण का उपयोग करनाओं में किया गया है। या नहीं।	अंश करना की नगर परिषद द्वारा पूर्वीगत प्राप्ति/अनुदान/ऋण का उपयोग करनाओं में किया गया है। या नहीं।	नगर परिषद द्वारा अनुदान अंश के दौरान अनुदान रजिस्टर में सम्पूर्ण ऋण से द्वारा अनुदानों एवं ऋणों के संवर्धन उचित रजिस्टर बनाया जायेगा।	नगर परिषद को कर्मचारियों को दिए गए आगियों की जाँच की है जहाँ विसंगति पाई गयी उनका विवरण संलग्नक क्रमांक - 1 में दिया गया है।
7.	अत्यावधि के आगियों का अंश	नगर परिषद द्वारा दिए गए अत्यावधि आगियों का अंश	नगर परिषद द्वारा दिए गए अत्यावधि आगियों का अंश	नगर परिषद द्वारा उचित आगियों की जाँच की है जहाँ विसंगति पाई गयी उनका विवरण संलग्नक क्रमांक - 1 में दिया गया है।	नगर परिषद द्वारा मासिक वार्षिक आगियों पर बैंक समाधान पत्रों में कुछ राशी पाई गयी है। उनका मिलान नहीं हो पाया है।
8.	बैंक समाधान के संबंध में अंश	अंश करना की बैंक समाधान पत्र नियत अवधि में बनाये गए हैं या नहीं।	अंश करना की बैंक समाधान पत्र नियत अवधि में बनाये गए हैं या नहीं।	नगर परिषद द्वारा मासिक वार्षिक आगियों पर बैंक समाधान पत्रों में कुछ राशी पाई गयी है। उनका मिलान नहीं हो पाया है।	नगर परिषद द्वारा मासिक वार्षिक आगियों पर बैंक समाधान पत्रों में कुछ राशी पाई गयी है। उनका मिलान नहीं हो पाया है।

3.54 719 711111 711111

149116862

Fortanmay V Rajurkar & Co
Chartered Accountants
(Tannay Vijay Rajurkar)
Partner
FRN. 012166C
M No. 402857

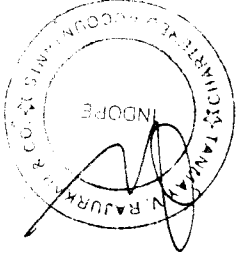
MUNICIPAL COUNCIL PANDHANA RECEIPT & PAYMENT ACCOUNT For the Period from 1st April 2019 to 31st March 2020			
RECEIPTS	AMOUNT	PAYMENTS	AMOUNT
Opening Balance		Salaries, Wages and Bonus Benefits	1459847
Cash in Hand and at Bank	35860363	Labour Charges	5867314
Tax Revenue	405628	Leave Encashment	205936
Property Tax	212656		
Consolidated Tax	80921	Administrative Expenses	54997
Education Tax	91347	Telephone Bill	20215
Water Tax	917625	Events & Cultural Activities Exp.	500086
Development Upkar	1708177	Advertisement and Publicity	247531
Rental Income from Municipal		Stationery & Photocopy Expenses	1033510
Properties		Misc Expenses	10589229
Rent from Shops	507026	Electricity Bill & Repairing expenses	261297
Rent from Godown	42740	Computer And Printer Repairing	220591
Rent from Building	2607180	Tender expenses	65000
Muth Pump Fee	37000	Funeral Expenses	9065
Rent from Vehicle	6503	Bank Charges	13733
Other		Fire Expenses	1407211
Fees & Charges	116392	Water Proofing of Roof	581023
Application Fees	18000	Election Expenses	424342
License Fees	414895	Office Expenses	25300
Namastaran Fees	196000	Misc Fees	12043813
Bazar Auction Fees	1730	Water Connection Charges	102451
Certification Fee	2367735	GST	859123
Colony Development Fees	432400	Income Tax Payment	1227047
Tender Fees	32800	Diesel	333807
Sanctuaryhouse Fees	88553	Vehicle Rent	30215969
Penalty & Other Fees	87047	Sanitation Department	
Water connection charges	93082	Repairs & Maintenance- Vehicles	335794
GST taxes	91670	Cleaning Expenses	4235025
Tank Fees	3940579		4570819
PM AWAS YOJANA	10760000	Construction & Maint.	990808
Repair & Maint. Expenses	10852000		
Construction Expenses	1074735		
Teenage Construction	3328528		
Shop Construction & Repairing	344478		
Toilets Construction	255780		
JCB Machine Rent	25830		
DPR Construction	516002		
Toilets fees			
Revenue Grants Contribution & Subsidies		CM Awas Yojna	27058220
		CM Vivroah Karya Expenses	11251
Road Repair and Maintenance	860000		44404802
State Finance Commission	10626000	Furniture	128180
14th Finance Commission	14006000		2557548
Other Income		Repayment of HUDCO loan	
Surcharge on Low Tax	2993000	Closing Balance	46566447
Passage Tax	263000		
Stamp Duty	5000		
Grant for Funeral Ceremony	1025000		
Other Grant	2151000		
Swachhata Grant	496732		
Interest Income	361218		
Building Permission	39585249		
Loan Borrowed	149116862	Total Payments	149116862

नगर परिषद पंथाना, 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	SB	659005027120	3049849.00
Maryadit			
Bank of Maharashtra	SB	20188900086	7111074.56
Bank of Maharashtra	FDR	159000194317	2000000.00
Bank of Maharashtra	SB	094401002289	2427339.00
ICICI Bank	SB	3062733922	116308.00
CBI Bank	SB	2546101013147	22234930.00
CANARA Bank	SB		46779804.21
TOTAL BALANCE AS PER BANK			213357
LESS: CHEQUES ISSUED BUT NOT CLEARED			46566447.21
TOTAL BALANCE AS PER BOOKS			



नगर परिषद पंथाना, जिला खंडवा (म.प्र.)

Tanmay V Rajurkar & Co
Chartered Accountants

नगर परिषद् पंथाना, जिला खंडवा (म.प्र.)
वित्तीय वर्ष समाप्ति की तिनांक 31.03.2020

वर्षों से सम्बन्धित आपत्तियां

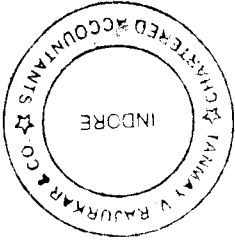
नगर परिषद् पंथाना में अंकेक्षण के दौरान व्ययों के अंकेक्षण हेतु वाउचर एवं बिलों का अवलोकन परिक्षण आधार पर किया गया जिससे निम्न विवरणियां पाई गयीं-

➤ नगर पालिका परिषद् द्वारा आमंत्रित की जाने वाली निविदा के अंतर्गत निविदा मूल्य कर सहित होता है इसलिए यह सुनिश्चित किया जाना चाहिए कि सलायर द्वारा सामग्री के सलाय के संबंध में जारी किये जाने वाले बिलों पर उचित रूप से जी.एस.टी. चार्ज किये जायें एवं सामग्री की राशी एवं उन पर जायें जी.एस.टी. की राशी कुल निविदा मूल्य के बराबर हो ताकि सम्बन्धित सलायर द्वारा वसूल एवं सेवा कर अधिनियम के तहत उचित बिल जारी किया जायें तथा कर अपवंचन नहीं किया जा सके।

➤ नगर पालिका परिषद् पंथाना में अंकेक्षण वर्ष के दौरान परिक्षण जाँच में कुछ मामले ऐसे सामने आये हैं जिनके अंतर्गत टी.डी.एस. का कटौती नहीं किया गया है।

➤ नगर परिषद् पंथाना द्वारा सम्बन्धित अंकेक्षण वर्ष में परिक्षण जाँच के दौरान कुछ व्ययों व सम्बन्ध में बिल सलायर के लेटर हेड पर पाए गए। सलायर द्वारा उचित एवं प्याबिल बिल, एडवाउचरमद्ध जारी नहीं किये गए।

दिनांक :- 12/10/2020
स्थान :- इन्दौर



नमय राजुरकर एंड कंपनी
वाट्सएप एकाउंटेंट्स
सीए नमय राजुरकर
पाटन
मं.नं. 40285

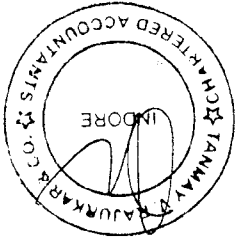
अनुदान पत्रक

समाप्त होने वाले वर्ष 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 वर्ष के दौरान प्राप्त अनुदान राशि	कुल अनुदान राशि	वर्ष के दौरान किये गये व्यय	अंतिम शेष
सड़क मरम्मत	860000.00	860000.00	860000.00	0.00
बुनी धातुपति	12781540.00	12781540.00	12781540.00	0.00
राज्य वित्त	2520000.00	2520000.00	2520000.00	0.00
आयन	2993000.00	2993000.00	2993000.00	0.00
वाणिज्य कर पर अधिभार	282000.00	282000.00	282000.00	0.00
मुद्रांक शुल्क	622000.00	622000.00	622000.00	0.00
यात्रीकर	0.00	0.00	0.00	0.00
अनौपचारिक सहायता	0.00	0.00	0.00	0.00
राशि	0.00	0.00	0.00	0.00
सबल योजना	0.00	0.00	0.00	0.00
14 वा वित्त	10626000.00	10626000.00	10626000.00	0.00
आयन	0.00	0.00	0.00	0.00
विशेष निधि	0.00	0.00	0.00	0.00
मुलभूत अनुदान	0.00	0.00	0.00	0.00
विशेष अनुदान	1025000.00	1025000.00	1025000.00	0.00
स्वच्छता अनुदान	2151000.00	2151000.00	2151000.00	0.00
अन्य/वीन प्राप्त	0.00	39585249	39585249	0.00



मूल्य प्राप्त पत्रिका अधिकारी
पत्र पत्रिका, पत्रिका