

अंकेक्षण रिपोर्ट

हमने नगर परिषद्, फूपकलां, जिला भिंड, (म.प्र.) के सन 31.03.2020 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिये प्राप्ति -- भुगतान पत्रक का अंकेक्षण नगर परिषद्, फूपकलां, जिला भिंड की पुस्तकों के द्वारा किया गया।

हमने सभी सूचनाएं और स्पष्टीकरण प्राप्त कर लिये हैं जो हमारे सर्वोत्तम ज्ञान व विश्वास के आधार पर अंकेक्षण के लिए आवश्यक थे।

हम सत्यापित करते हैं कि प्राप्ति भुगतान पत्रक परिषद् द्वारा रखे गये खातों के आधार पर बनाया गया है। हमने उपरोक्त अंकेक्षण में भारतवर्ष में प्रचलित अंकेक्षण के मानदंडों का अनुसरण किया है। यह परीक्षण आधारित अंकेक्षण है।

हमारे विचार में प्राप्ति -- भुगतान पत्रक निम्न आपत्तियों के साथ, हमें दी गई सूचना, माहिती एवं पुस्तकों के अनुसार प्रकट हुई है, ठीक आर्थिक स्थिति प्रकट करता है।

1. वर्ष के दौरान विभिन्न निर्माण कार्यों के भुगतान से काटी गई आयकर, वेटकर एवं श्रम उपकर की राशियों को निर्माण व्ययों की राशि से घटाकर दिखाया गया है तथा इनके भुगतान को अलग से दिखाया गया है। हमारी राय के अनुसार निर्माण कार्यों की राशि में इन्हें सम्मिलित किया जाना चाहिए।
2. कैश -बुक में बैंक प्राप्तियों की प्रविष्टियां अगले माह बैंक स्टेटमेंट प्राप्त होने के बाद की जाती हैं। इसके कारण प्राप्तियों का दिनांक सही नहीं होता है।
3. शासन द्वारा प्राप्त अनुदान की राशि में रु. 11,83,211/- का उचित शीर्षक का पता न होने के कारण उक्त राशि सस्पेंस खाते में दिखाई गई है।

नयाबाजार, ग्वालियर
दिनांक : 21.09.2020

UDIN:20079650AAAAAE1704

कृते सिंघई एंड एसोसिएट्स
चार्टर्ड अकाउंटेंट्स

सी.ए. दीपक कुमार जैन
पार्टनर

मुद्रा - नगरपालिका प्रमुख की
दिनांक 21.09.2020

नगर परिषद् फूपकलॉ, जिला भिण्ड (म.प्र.)

प्राप्ति भुगतान पत्रक

31 मार्च 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए

प्राप्ति	रूपये	भुगतान	रूपये
प्रारंभिक शेष		वेतन एवं स्थापना व्यय	
बैंक शेष		(अनुलग्नक 'क' के अनुसार)	88,09,119.00
(अनुलग्नक 'अ' के अनुसार)	3,65,96,652.00	अन्य प्रशासनिक व्यय	
अनुदान प्राप्त		(अनुलग्नक 'ख' के अनुसार)	14,69,794.50
म.प्र. शासन से		जल प्रदाय एवं स्वच्छता व्यय	
(अनुलग्नक 'ब' के अनुसार)	3,12,49,525.00	(अनुलग्नक 'ग' के अनुसार)	40,37,095.00
जनता से प्राप्त शुल्क/कर		निर्माण कार्य व्यय	
(अनुलग्नक 'स' के अनुसार)	11,63,925.00	(अनुलग्नक 'घ' के अनुसार)	66,54,792.00
अन्य प्राप्ति		धरोहर राशि वापिसी	1,13,700.00
(अनुलग्नक 'द' के अनुसार)	1,81,214.00	विवाह सहायता व्यय	1,00,000.00
बैंक ब्याज		छात्रवृत्ति भुगतान	13,500.00
(अनुलग्नक 'इ' के अनुसार)	17,16,425.00	वसूली योग्य अग्रिम --	
वेतन से समायोजन		आगामी वर्ष में बैंक में जमा की गई	58.00
ऋण कटौती	43525.00	अंतिम शेष	
परिवार कल्याण निधि	30200.00	बैंक शेष	
परिभाषित पेंशन अंशदान	5,971.00	(अनुलग्नक 'ड' के अनुसार)	
परिभाषित पेंशन अंशदान नकद जमा	1,35,714.00		4,99,25,092.50
कुल योग	7,11,23,151.00	कुल योग	7,11,23,151.00

एकाउन्टेड

मुख्य कार्यपालक अधिकारी

पृथक से संलग्न की गई रिपोर्ट अनुसार

नया बाजार, ग्वालियर
दिनांक : 21.09.2020

UDIN: 20079650AAAAE1704

कृते- सिंघई एण्ड एसोसिएट्स
चार्टर्ड एकाउन्टेंट्स

सी.ए. दीपक कुमार जैन
(पार्टनर)

नगर कार्यपालक अधिकारी
नगर परिषद् फूपकलॉ, जिला भिण्ड (म.प्र.)

नगर परिषद्, फूपकलां, जिला भिंड, (म.प्र.)
वित्तीय वर्ष 2019-20

अनुलग्नक 'अ'
प्रारंभिक शेष

स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, भिंड	खाता क्रमांक 63002844853	6,50,12,232.52
सेन्ट्रल बैंक ऑफ इंडिया फूप	खाता क्रमांक 1478051523	4,88,425.40
सेन्ट्रल बैंक ऑफ इंडिया फूप	खाता क्रमांक 1478007743	1,73,294.00
सेन्ट्रल बैंक ऑफ इंडिया फूप	खाता क्रमांक 1478035169	50,731.00
को-ऑपरेटिव बैंक फूप	खाता क्रमांक 678711926098	87,173.00
सेन्ट्रल मप्र ग्रामीण बैंक फूप	खाता क्रमांक 2002751110000056	64,89,387.30
सेन्ट्रल मप्र ग्रामीण बैंक फूप	खाता क्रमांक 2002751110000024	2,044.00
सेन्ट्रल मप्र ग्रामीण बैंक फूप	खाता क्रमांक 2002751110000020	6,371.00
सेन्ट्रल मप्र ग्रामीण बैंक भिंड	खाता क्रमांक 2002661010003847	3,109.00
एच.डी.एफ.सी. बैंक भिंड	खाता क्रमांक 501002221939995	4,07,488.00
एच.डी.एफ.सी. बैंक भिंड	खाता क्रमांक 50100224577455	12,58,050.00
एच.डी.एफ.सी. बैंक भिंड	खाता क्रमांक 50100222943636	55,47,146.00
सेन्ट्रल मप्र ग्रामीण बैंक फूप	खाता क्रमांक 2002751030038073	15,07,857.90
सेन्ट्रल बैंक ऑफ इंडिया फूप	खाता क्रमांक 3439099715	38,84,292.00

कुल योग रु. 8,49,17,601.12

अनुलग्नक 'ब'

अनुदान प्राप्त — म.प्र. शासन से

राज्य वित्त आयोग	23,33,000.00
14वाँ वित्त आयोग परफॉरमेंस ग्रांट	23,16,000.00
मूलभूत सुविधा	29,79,000.00
सड़क मरम्मत	7,75,000.00
14वाँ वित्त आयोग	97,56,000.00
मुद्रांक शुल्क	3,13,000.00
चुंगी क्षतिपूर्ति राशि	1,23,12,148.00
यात्री कर	13,31,000.00
सरपेंस खाता	11,83,211.00
अनुगृह सहायता	4,00,000.00
अंत्येष्टि सहायता	10,000.00
प्रधान मंत्री आवास योजना	22,00,000.00

कुल योग : 3,59,08,359.00

नगर परिषद्, फूपकलां, जिला भिंड, (म.प्र.)
वित्तीय वर्ष 2019-20

अनुलग्नक 'स'

जनता से प्राप्त कर/शुल्क

1.	सम्पत्ति कर		
	चालू वर्ष	11,705.00	
	गत वर्षों का बकाया	1,01,240.00	1,12,945.00
2.	समेकित कर		
	चालू वर्ष	9,000.00	
	गत वर्षों का बकाया	71,180.00	80,180.00
3.	जल कर		
	चालू वर्ष	59,436.00	
	गत वर्षों का बकाया	2,79,250.00	3,38,686.00
4.	जल कर अधिभार		9,605.00
5.	जल कनेक्शन विच्छेद शुल्क		500.00
6.	राशन कार्ड शुल्क		190.00
7.	भवन नामांतरण शुल्क		8,500.00
8.	नवीन जल कनेक्शन शुल्क		23,500.00
9.	शिक्षा उपकर		243.00
10.	विकास उपकर		370.00
कुल योग रुपये			5,74,719.00

अनुलग्नक 'द'

अन्य प्राप्तियां

1.	टेण्डर शुल्क	1,70,000.00
2.	धरोहर राशि	1,77,850.00
3.	मृत पशु उठाने का शुल्क	300.00
4.	बाजार शुल्क	27,335.00
5.	अनापत्ति प्रमाणपत्र शुल्क	4,500.00
.....		
6.	भूसा टोल शुल्क	150.00
7.	मल टैंक शुल्क	71,600.00
8.	आवेदन शुल्क	484.00
9.	पानी टैंकर शुल्क	1,500.00
कुल योग रुपये		4,53,719.00

नगर परिषद्, फूपकलां, जिला भिंड, (म.प्र.)
वित्तीय वर्ष 2019-20

अनुलग्नक 'इ'

बैंक ब्याज

भारतीय स्टेट बैंक 63002844853	17,08,354.00
सेन्ट्रल बैंक ऑफ इण्डिया फूप 7478007743	13,012.00
सेन्ट्रल बैंक ऑफ इण्डिया फूप 1478035169	2,349.00
को.ऑप. बैंक, फूप 678711926098	5,949.00
चंबल क्षेत्रीय ग्रामीण बैंक 2002661010003847	98.09
एच.डी.एफ.सी. बैंक भिंड खाता क्रमांक 501002221939995	14,480.00
एच.डी.एफ.सी. बैंक भिंड खाता क्रमांक 50100224577455	4,58,316.00
एच.डी.एफ.सी. बैंक भिंड खाता क्रमांक 50100222943636	1,93,325.00
आई.सी.आई.सी.आई खाता क्रमांक 143501000621	49,315.00
सेन्ट्रल ग्राम ग्रामीण बैंक फूप खाता क्रमांक 2002751030038073	44,678.69

कुल योग : 24,89,876.78

अनुलग्नक 'क'

वेतन एवं स्थापना व्यय

1. सामान्य प्रशासन वेतन	17,17,209.00
2. राजस्व वेतन	31,66,232.00
3. जल प्रदाय वेतन	12,78,956.00
4. स्वच्छता वेतन	11,71,892.00
5. परिषद भत्ता	2,59,900.00
6. अस्थायी स्थापना	35,90,668.00
7. महंगाई एरियर	1,50,514.00
8. वृत्ति कर	38,896.00
9. सातवां वेतन आयोग एरियर	7,01,731.00
10. आयकर कटौती वि. व. 2018-19	8,550.00

कुल रुपये : 1,20,84,548.00

नगर परिषद्, फूपकलां, जिला भिंड, (म.प्र.)
वित्तीय वर्ष 2019-20

अनुलग्नक - 'ख'

अन्य प्रशासनिक व्यय

1.	वाहन किराया व्यय	1,02,000.00
2.	विज्ञापित प्रकाशन व्यय	1,78,157.00
3.	विज्ञापन व्यय	1,14,980.00
4.	यात्रा व्यय	51,779.00
5.	समाचार पत्र व्यय	6,760.00
6.	स्टेशनरी व्यय	1,60,007.00
7.	गोदाम किराया	3,300.00
8.	विविध व्यय	6,32,550.00
9.	न्यायालयीन व्यय	79,800.00
10.	डाक व्यय	1,000.00
11.	बैंक चार्जज	1,356.82
12.	लोकसभा निर्वाचन व्यय	69,310.00
13.	अंकेक्षण व्यय	36,344.00
कुल योग रुपये :		<u>14,37,343.82</u>

अनुलग्नक 'ग'

जल प्रदाय एवं स्वच्छता व्यय

1.	स्वच्छता सामग्री क्रय	21,85,176.00
2.	विद्युत व्यय	18,41,355.00
3.	जल प्रदाय सामग्री क्रय	19,24,032.00
4.	जल प्रदाय मरम्मत एवं संधारण	3,28,046.00
5.	स्वच्छता व्यय	6,12,369.00
6.	वाहन मरम्मत व्यय	11,250.00
7.	ट्री गार्ड्स क्रय	99,791.00
8.	विद्युत सामग्री क्रय	1,34,708.00
9.	डीजल क्रय	3,65,524.00
10.	अलाव व्यय - लकड़ी क्रय	18,000.00
11.	पौधे क्रय व्यय	91,100.00
12.	प्याउ व्यवस्था व्यय	38,174.00
13.	शौचालय एवं मूत्रालय मरम्मत	65,720.00

कुल योग रुपये : 77,15,245.00

नगर परिषद्, फूपकलां, जिला भिंड, (म.प्र.)
वित्तीय वर्ष 2019-20

अनुलग्नक 'घ'
निर्माण कार्य व्यय

	सी.सी. रोड निर्माण	37,61,933.00
2.	आर.सी.सी. स्लैब निर्माण	47,437.00
3.	नाला निर्माण	31,29,286.00
4.	आयकर	4,16,183.00
5.	अधिकार शुल्क	2,63,849.00
6.	श्रम उपकर	1,42,131.00
7.	जी.एस.टी.	3,74,663.00
8.	पम्प हाउस निर्माण	1,52,344.00
9.	डी.पी.आर. व्यय	3,15,263.00
10.	हैंड पंप खनन	25,98,720.00
11.	हैंड पंप सामग्री क्रय	11,88,709.00
11.	मटेरियल क्रय	4,80,380.00
12.	व्यक्तिगत शौचालय निर्माण व्यय	8,16,500.00
13.	एस.डी. पी.जी. रिफंड	1,05,984.00

कुल योग रुपये : 1,37,93,382.00

अनुलग्नक 'ड'

अंतिम शेष

स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, भिंड	खाता क्रमांक 63002844853	4,35,84,048.22
सेन्ट्रल बैंक ऑफ इंडिया फूप	खाता क्रमांक 1478051523	4,88,425.40
सेन्ट्रल बैंक ऑफ इंडिया फूप	खाता क्रमांक 1478007743	5,03,003.00
सेन्ट्रल बैंक ऑफ इंडिया फूप	खाता क्रमांक 1478035169	68,021.00
को-ऑपरेटिव बैंक फूप	खाता क्रमांक 678711926098	3,49,795.00
सेन्ट्रल मप्र ग्रामीण बैंक फूप	खाता क्रमांक 2002751110000056	67,92,455.30
सेन्ट्रल मप्र ग्रामीण बैंक फूप	खाता क्रमांक 2002751110000024	2,044.00
सेन्ट्रल मप्र ग्रामीण बैंक फूप	खाता क्रमांक 2002751110000020	6,371.00
सेन्ट्रल मप्र ग्रामीण बैंक भिंड	खाता क्रमांक 2002661010003847	3,207.09
एच.डी.एफ.सी. बैंक भिंड	खाता क्रमांक 501002221939995	4,21,950.30
एच.डी.एफ.सी. बैंक भिंड	खाता क्रमांक 50100224577455	1,67,16,348.30
एच.डी.एफ.सी. बैंक भिंड	खाता क्रमांक 50100222943636	48,22,453.30
सेन्ट्रल मप्र ग्रामीण बैंक फूप	खाता क्रमांक 2002751030038073	7,42,219.17
सेन्ट्रल बैंक ऑफ इंडिया फूप	खाता क्रमांक 3439099715	38,83,938.00
आइ.सी.आइ.सी.आइ बैंक	खाता क्रमांक 143501000621	50,49,315.00
	कुल योग रु.	<u>8,34,33,594.08</u>

NAME OF ULB: NAGAR PALIKA, SINGHAI & ASSOCIATES Chartered Accountants						
NAME OF AUDITOR: SINGHAI & ASSOCIATES Chartered Accountants		OBSERVATION IN BRIEF			SUGGESTIONS	
PARAMETERS		DESCRIPTION				
Sr. no.		Receipts in Rs.				
		Year 2018-19	Year 2019-20	% of Growth		
1	Audit of Revenue					
	राजस्व कर वसूली					
(i)	संपत्तिकर	1,00,661.00	1,12,945.00	12.20%	Some growth in collection but it is still far lesser than budget.	
					Decrease in collection shows less efforts made by ULB	
(ii)	समेकित कर	90,122.00	80,180.00	-11.03%	Increase in collection but not up to the Mark	
(iii)	नगरीय विकास उपकर	-	370.00	#DIV/0!	Very marginal increase in collection but not upto the mark	
(iv)	शिक्षा उपकर	-	243.00	#DIV/0!		
	कुल योग	1,90,783.00	1,93,738.00	0		
	गैर राजस्व वसूली					
(i)	भवन भूमि किराया	-	-		Collection increased substantially.	
(ii)	जल उपभोक्ता प्रभार	1,44,262.00	3,38,686.00	134.77%		
(iii)	टोस अपशिष्ट प्रबंधन उपभोक्ता प्रभार	-	-	0.00%	Other tax & Revenue includes New Water Connection Fees, Disconnection Fees, Road Cutting Fees, Building Construction Fees, Tender fees and other small fees etc.	
(iv)	अन्य कर/ शुल्क	2,26,653.00	3,18,164.00			
	कुल योग	3,70,915.00	6,56,850.00			
	महा योग	5,61,698.00	8,50,588.00		Expenditures are verified and sanctioned by appropriate authority.	
2	Audit of Expenditure				Nature of Expenditure Should be Understood by Staff. Training of GL Codes should be Provided to staff.	

3	Audit of Book Keeping				1. Record of security deposit & EMD should be Improved. 2. Ledger is prepared on loose papers in stead of numbered register. The position of book keeping is poor. Overwriting and corrections are made very frequently. Cash Book Folio is not mentioned against posting. 3. There were several instances of posting errors which were got corrected during the audit. 4. We have reconciled all the bank transaction made during the FY 2019-20 and as on 31.03.2020 all the bank accounts carry only opening differences. Account wise list of opening and closing balances as per books of accounts and as per Bank Staments is enclosed. 5. Construction expenses are booked in accounts at net payment made to contractors after deducting TDS (Income Tax & GST), Labour Tax and security deposits etc. which does not reflect full cost of construction. However, we have included these deductions in the schedule of Construction expenses so as to exhibit the complete cost. 6. A/c No. 3439099715 with Central Bank of India, Phoop having credit balance for Rs. 3884292.00 as on 01.04.2019 was not considered in the audited Receipts & Payment Account for the year ending on 31.03.2019 but we have cosidered this account in the Receipts & Payment Account for the year	(i) Books of security deposit & EMD should be Maintained as per MPMAM (ii) Ledger should be prepared in serially numbered registers. (iii) Old differences of bank accounts should be reconciled. (iv) Books should be maintained in Double Entry System. (v) Construction expenses should be booked at gross bill amount in stead of net amount paid to contractors.
4	Audit of FDR				We would suggest to transfer the surplus amount in Fixed Deposits so that interest may be earned thereon.	
5	Audit of Tenders/Bids				Comparison should be done at the time of fixing the rates of publicity of tenders & others.	

6	Audit of Grants & Loans					1. Heads of Grant should be mentioned properly. During the FY 2019-20 Rs.11,83,211.00 credited in Bank Account but the nature and head could not be ascertained and therefor shown in Suspense Account. 2. Some heads of Grants remains unreconciled as there are differences in the amount as disclosed in the statement issued by Account Section of Directorate, Urban Development, Bhopal and as per books of account of the Nikay, detail of which is as follows: (i) Road Repair Grant - As per Grant statement Rs. 846000.00 As per Books of Nikay Rs. 775000.00 Difference Rs. 71000.00 (ii) Commercial Tax Surcharge - As per Grant statement Rs. 2766000.00 As per Books of Nikay Rs. 2979000.00 Difference Rs. 213000.00 (iii) Grant on recommendation of State Finance Commission - As per Grant statement Rs. 2650000.00 As per Books of Nikay Rs. 2333000.00 Difference Rs. 317000.00 (iv) Mudrank Shulk - As per Grant statement Rs. 347000.00 As per Books of Nikay Rs. 313000.00 Difference Rs. 34000.00 3. As per letter No. 07/PMAY/2019/2455 dated 05.03.2019 of Directorate, Urban Administration & Development, Bhopal, Rs. 33.00 Lac sanctioned to the Nikay as share of Central Government but Rs. 22.00 Lac only credited to the bank account of the ULB on 06.06.2019. The difference be reconciled.	1. Grant wise register should be maintained by mentioning Expenditure Incurred from particular grant. 2. Differences of grant amount should be reconciled.
7	Incidences relating to diversion of funds from capital receipts/Grants/Loans to Revenue Nature Expenditure and from one scheme/project to another					No Such Incidences are Found During the Audit.	

8	any other (a) percentage of revenue expenditure (establishment , salary, operation & maintenance) with Respect to Revenue receipts(Tax & non Tax) excluding octroi, Entry tax,Stamp Duty and other grants etc.	2,12,37,136.82	33,40,464.78	635.75%	Revenue Expenditure is too high in comparison of Own Revenue. Income should be increased by Collection of taxes & Interest & fees & Charges.	Huge Balance lying in different current and saving accounts should be transferred to Fixed Deposits so as to earn interest thereon.
		Capital Expenditure	Total Expenditure			
	(b)Percentage of Capital Expenditure with Respect to Total Expenditure	1,95,46,154.00	4,07,83,290.82	47.93%		

Place: Naya Bazar Gwalior
Date : 21.09.2020
UDIN : 20079650AAAAAAE1704

FOR SINGHAI & ASSOCIATES CHARTERED ACCOUNTANTS


CA. DEEPAK KUMAR JAIN
MEMBERSHIP NO. 79650

