



सेवा में,

2844
28/7/16

08.07.2016

जाइंट डायरेक्टर,

अर्बन एडमिनिस्ट्रेशन एंड डेवलपमेंट डिपार्टमेंट,

इंदौर (मध्य प्रदेश)

आदरणीय महोदय,

विषय: धार नगर परिषद् के वैधानिक अंकेक्षण के सन्दर्भ में ।

आपके पत्र क्रमांक Branch7/Audit/2016/1941 दिनांक 26th May 2016 के दिशानिर्देशो के अनुरूप हमने धार नगर परिषद् का वर्ष 2015-16 का वैधानिक अंकेक्षण किया। हमारे अवलोकन की विस्तृत रिपोर्ट ANNEXURE A में प्रस्तुत की गयी है ।

रिसीप्ट एंड पेमेंट अकाउंट ANNEXURE B में प्रस्तुत किया गया है ।

वर्ष के दौरान विभिन्न अनुदानों की प्राप्ति एवं उनके नामे किये गए खर्चों तथा वर्ष के अंत में अनुदानों की शेष राशी का निखारा हमारे द्वारा किया गया जो कि ANNEXURE C में प्रस्तुत है ।

Scope of Work का प्रमाण Annexure D में दिया गया है. ।

उपर्युक्त बिन्दु क्रमानुसार प्राप्त करे ।

साभार,

कृते : एम. मेहता एण्ड कंपनी

सनदीलेखाकार

(फर्म पंजीयन क्र. 000957C)



(सी.ए. पुखराज बंडी)

सदस्यता क्र. 016402

Handwritten signature and initials in the bottom left corner.



सेवा में,
जाइंट डायरेक्टर,
अबंन एडमिनिस्ट्रेशन एंड डेवलपमेंट डिपार्टमेंट,
इंदौर (मध्य प्रदेश)

वित्तीय विवरणों पर रिपोर्ट

हमने धार नगर परिषद, धार के दिनांक 31 मार्च 2016 को समाप्त वर्ष का संलग्न प्राप्त एवं खर्च विवरण व्याख्यात्मक सूचनाएँ शामिल है, की लेखा परीक्षा नियम के प्रावधानों के अंतर्गत की है।

वित्तीय विवरणों के लिये प्रबंधन का दायित्व

इन वित्तीय विवरणों, जो भारत में सामान्यतः स्वीकृत लेखा सिद्धान्तों के अनुसार संस्था की वित्तीय स्थिति, वित्तीय कामकाज का सही और उचित चित्र लाये, को तैयार करना प्रबंधन का दायित्व है और जिसमें वित्तीय विवरण बनाने और प्रस्तुत करने संबंधी ऐसे आंतरिक नियंत्रणों की डिजाइन, कार्यान्वयन और रखरखाव करना शामिल है, जो सही और उचित चित्र प्रस्तुत करें और जिसमें धोखाधड़ी या त्रुटिवश कोई सारवान गलत कथन न हो।

वित्तीय विवरण संस्था प्रबंधन ने इंस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउंटेंट ऑफ इंडिया द्वारा जारी विहित लेखा मानक वित्तीय रिपोर्टिंग के अनुसार बनाये हैं।

लेखा परीक्षकों का दायित्व

हमारा दायित्व अपनी लेखा परीक्षा के आधार पर इन वित्तीय विवरणों पर मत प्रकट करना है, हमने वित्तीय विवरणों को लेखा परीक्षा इंस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउंटेंट ऑफ इंडिया द्वारा जारी लेखा परीक्षा मानकों के अनुसार की है, उन मानकों में अपेक्षित है कि हम नैतिक अपेक्षाओं का पालन करें और हम अपनी लेखा परीक्षा यह व्यक्तिगत आश्वासन प्राप्त करने के लिये आयोजित और संपन्न करे कि ये वित्तीय विवरण किसी प्रकार के सारवान गलत कथन से मुक्त है।

किसी भी लेखा परीक्षा में वित्तीय विवरणों की राशियों और प्रकटनों के बारे में लेखा परीक्षकीय प्राप्त करने की प्रक्रिया का चयन वित्तीय विवरणों में धोखाधड़ी से या त्रुटिवश सारवान गलत कथन की जोखिम के आकलन सहित लेखा परीक्षक के निर्णय पर निर्भर है इन जोखिमों का आकलन करने में लेखा परीक्षक तत्कालीन परिस्थितियों में उपयुक्त लेखा परीक्षा डिजाइन करने के लिये संस्था की तैयारी और वित्तीय विवरणों के सही प्रस्तुतीकरण से संबंधित आंतरिक नियंत्रण पर विचार करता है, परन्तु लेखा परीक्षक का उद्देश्य सोसाइटी के आंतरिक नियंत्रण प्रणाली की उपयुक्तता के सम्बन्ध में अपना मत प्रकट करना नहीं होता है।

किसी भी लेखा परीक्षा में प्रबंधन द्वारा प्रयुक्त लेखांकन नीतियों की उपयुक्तता और अनुमानों के व्यक्तिगत होने का मूल्यांकन तथा वित्तीय विवरणों के समग्र प्रस्तुतीकरण का मूल्यांकन करना भी सम्मिलित होता है।

हमारा विश्वास है कि हमारे द्वारा प्राप्त किये गये लेखा परीक्षा साक्ष्य, हमारी लेखा परीक्षा सम्मति का आधार बनने के लिये पर्याप्त और उपयुक्त है।



//2//

अभिमत

हमें प्राप्त सूचनाओं तथा हमें दिये गये स्पष्टीकरणों के अनुसार और जैसा कि संस्था के वित्तीय विवरणों में दर्शित है, हमारे मत के अनुसार -

(क) प्राप्ति एवं खर्च विवरण और सभी सम्बंधित आवश्यक विवरण वाला एक संपूर्ण और सही तुलनपत्र है जो 31 मार्च 2016 के कार्यकलापों का सही और उचित चित्र सामने लाने के लिये उचित प्रकार से बनाया गया है।

अन्य विधिक और नियामक अपेक्षाओं पर रिपोर्ट

(1) यह कि धार नगर परिषद् द्वारा उपकेक्षण प्रथम बार कराया गया जिसके तहत प्राप्ति एवं खर्च विवरण के १-०४-२०१५ के बाकियात जोह किताबों में बताये गये हैं वो सही पाए गए।

(2) वर्ष के दौरान नगर परिषद् द्वारा निम्नलिखित बुक्स ऑफ़ एकाउंट्स बताई गयी जिनके अनुसार प्राप्ति एवं खर्च विवरण बनाया गया :

- बही खाता
- रोकड़ पुस्तिका

(3) यह की अंकेक्षण कार्य उन बिंदुओं पर किया गया जिनका विवरण ऑडिट प्रारूप में दिया गया है।

(4) हमारे मतानुसार परिषद् द्वारा अपने प्राप्ति एवं खर्चों का विवरण मध्य प्रदेश नगर अधिनियम के तहत किये गए तथा जहां अनिमित्तियता पायी गयी वह हमारे संलग्न रिपोर्ट में दर्शाई गयी है।

(5) हमारे मतानुसार परिषद् द्वारा अपने प्राप्ति एवं खर्चों का विवरण एकल प्रविष्टि प्रणाली से किया गया है।

स्थान : इन्दौर
दिनांक : 08.07.2016



कृते एम्. मेहता एंड कंपनी
सनदी लेखाकार
पंजीयन क्र. ००६९५७

सनदी लेखाकार पी.आर. बंडी
भागीदार
सदस्यता क्र. ०१६४०२



धार नगर परिषद् - धार (मध्य प्रदेश)

ANNEXURE A

हमारे अंकेक्षण के दौरान हमें निम्नलिखित बिंदुओं पर अवलोकन पाए गए:

a) General Observation:

1. हमारे द्वारा निम्नलिखित बुक्स आफ एकाउंट्स एवं व्हाउचर प्रस्तुत किये जिसके आधार पर हमारे द्वारा अंकेक्षण किया गया :
 - रोकड़ रजिस्टर
 - बैंक रजिस्टर
 - ग्रांट रजिस्टर
 - आवक रजिस्टर एवं उनके रसीद कट्टे
 - जावक रजिस्टर
 - भुगतान व्हाउचर
2. हमारे द्वारा सभी आवक खाते जैसे जलकर, प्रॉपर्टी टैक्स, पशु पंजियम इत्यादी का उनके रसीद कट्टो से टेस्ट चेक बेसिस पर चेक किया और उनको सही पाया |



b) Audit of book keeping:

1. निचे लिखे हुए बैंक खातो की प्रारंभिक एवं अंतिम राशी उनके बैंक स्टेटमेंट्स से अलग पायी गयी :

बैंक का नाम	बैलेंस किताबो के अनुसार	बैलेंस बैंक विवरण के अनुसार	अंतर	बाद में चेक लगे	अंतर का कारण
देना बैंक(3126)	9245628	9245711	83		बैंक चार्जस
देना बैंक(1006)	5591051	5496129	94922		पुराना चला आ रहा अंतर
स्टेट बैंक ऑफ इंडिया (4143)	74889763	76390914	1501151	305072	1196079 (पुराना चला आ रहा अंतर)
सेंट्रल बैंक ऑफ इंडिया (15200)	2052143	2073039	20896		पुराना चला आ रहा अंतर
यूनियन बैंक ऑफ इंडिया (50247)	2032340	2032289	51		बैंक चार्जस
एच.डी.एफ.सी. बैंक (51958)	1467297	1527638	60341		पुराना चला आ रहा अंतर



पोस्ट ऑफिस डिपोजिट खाता	165000	(पोस्ट ऑफिस से कोई स्टेटमेंट की प्राप्ति नहीं की गयी)	-		
-------------------------------	--------	---	---	--	--

नोट: इन खातों के अंतर का कोई अलग से मिलान नहीं दिया गया।

2. एक केस में बैंक में कोई राशी शेष ना होने के बाद भी बैंक रजिस्टर में उसकी राशी बताई गयी है :

बैंक का नाम	बैलेंस के अनुसार(३१.०३.२०१६)	किताबों के अनुसार(३१.०३.२०१६)	बैंक विवरण	अंतर
देना बैंक (1524)	1948335	0		1948335

नोट: यह बताया गया है कि यह अंतर पुराने वर्षों का है जिसका जमाखर्च परिषद् के खातों में नहीं किया गया है।

3. निम्नलिखित अनुदानों के रजिस्टर में त्रुटियाँ पाई गयीं :

- सड़क मरम्मत

अनुदान रजिस्टर में जमा शेष में खर्च को घटाने के बजाये जोड़ दिया गया जिससे जमा राशी में अंतर पाया गया जो इस प्रकार है:



खर्च की राशी	अंतिम शेष अनुदान रजिस्टर के अनुसार	अंतिम शेष हमारे अंकेक्षण के अनुसार
275025	5408109	4858059

नोट: इस अंतर को हमारे द्वारा बाद में सही करवा दिया गया।

• मूलभूत

अनुदान रजिस्टर में जमा शेष में खर्च को घटाने के बजाये जोड़ दिया गया जिससे जमा राशी में अंतर पाया गया जो इस प्रकार है:

खर्च की राशी	अंतिम शेष अनुदान रजिस्टर के अनुसार	अंतिम शेष हमारे अंकेक्षण के अनुसार
193327	6162376	5775722

नोट: इस अंतर को हमारे द्वारा बाद में सही करवा दिया गया।

4. नगर पालिका के मुख्य स्टोर्स की जांच के उपरान्त हमें यह अवगत हुआ की स्टोर्स की सामग्री पर अधिकार की विहीनता पाई गई।

हमें दिए गए वर्णन के अनुसार पुरानी नगर पालिका एवं विभिन्न कार्यस्थलों पर रखी हुई सामग्री की निकासी की दर्जिया मुख्य नगर पालिका के रजिस्टर में अर्जित नहीं पाई गयी।



हमारे द्वारा किये गए अंकेक्षण में यह पता चला की कई केसेस जिसमे 6 माह पहले कार्यस्थल से इशू हो चुकी सामग्री की एंट्री मुख्य नगर पालिका के रजिस्टर में दर्ज नहीं की गयी है।

5. हमारे द्वारा अग्रिम खातो का अंकेक्षण किया गया जिसमे से कुछ खातो का समायोजन होना बाकि है , जो इस प्रकार है :

अग्रिम प्रदान करने की दिनांक	शीर्षक	राशि
29.03.2016	सिंहस्थ में कर्मचारियों को दिया गया	7000
29.03.2016	सिंहस्थ में कर्मचारियों को दिया गया	7000
29.03.2016	सिंहस्थ में कर्मचारियों को दिया गया	7000
29.03.2016	सिंहस्थ में कर्मचारियों को दिया गया	7000
29.03.2016	सिंहस्थ में कर्मचारियों को दिया गया	7000
वर्ष 2013-14	बसंत पंचमी के पर्व पे प्रभारी दीपक को दिया गया	25000

c) Audit of Revenue:

1. प्रॉपर्टी टैक्स आवक रजिस्टर के अंकेक्षण के दौरान हमने पाया की कुछ खातेदारी से वसूली लम्बे समय से नहीं की गयी है। कुछ केसेस इस प्रकार हैं:

करदाता का नाम	बकाया मांग	कब से बकाया
गोपीनाथ उज्जैन	17633	1998-1999
श्रीकृष्ण लाल	24002	2002-2003
श्री रामचंद्र	31401	2003-2004
श्री बाबूलाल	11080	1997-1998
श्री मोतीलाल	23254	1997-1998



2. शॉप रेंट आवक रजिस्टर के अंकेक्षण के दौरान हमने पाया की कुछ खातेदारी से वसूली लम्बे समय से नही की गयी है। कुछ केसेस इस प्रकार है:

मार्केट	करदाता का नाम	बकाया मांग
जद्बाग	जुला बाई	21078
जद्बाग	राधेश्याम	29475
जद्बाग	समंदर सिंह	47976
जद्बाग	योगेश	10000
जद्बाग	तुलसीराम	26831
मोतिबघ चौक	हुसैन	23040

3. स्कोप ऑफ ऑडिट के अंतर्गत हमने वर्ष २०१५ (अप्रैल २०१५ से मार्च २०१५) की वास्तविक आय का उसकी अनुमानित आय से तुलना की जोह इस प्रकार है :

4.

क्रमांक	आय के शीर्ष	अनुमानित आय वर्ष २०१५-१६	३१ मार्च तक वास्तविक आय	अंतर
1	गृह एवंभूमिकर	675000	-	675000
2	समेकितकरबकाया	1625000	1421820	203180
3	समेकितकरविद्यमान	2000000	763503	1236497
4	सम्पत्तिकरबकाया	2500000	2912379	-412379



5	सम्पत्तिकरविद्यमान	3200000	3298464	-98464
6	नगरीय विकासउपकरविद्यमान	1200000	897710	302290
7	नगरीय विकासउपकरबकाया	700000	662736	37264
8	शिक्षाउपकरविद्यमान	500000	846083	-346083
9	शिक्षाउपकरबकाया	-	347354	-347354
10	चुंगी क्षतिपूर्ति	90000000	94870051	-4870051
11	यात्री कर	15000000	3389000	11611000
12	अधीगार	500000	436046	63954
13	शोटेक्स	100000	-	100000
14	विज्ञापन	200000	34730	165270
15	निर्यातकर	1000000	-	1000000
16	पार्किंग शुल्क	20000	-	20000
17	पशुपंजीयन शुल्क	500000	263528	236472
18	बाजारफीस	1000000	626543	373457
19	नामांतरण शुल्क	1000000	499324	500676
20	न.पा. निधि / अन्य मदोंपरब्याज	10000000	4869427	5130573
21	स्टाम्प ड्यूटी	6000000	11548737	-5548737

d) **Audit of Expenditure:**

1. नियमावली के अनुसार नगर पालिका को प्रत्येक क्रय बिल पर वेट की कटौती अनिवार्य है। हमारे अंकेक्षण के दौरान ऐसे कई मामले पाए गये जिनमे से वेट की कटौती नहीं की गयी, जिसमे से कुछ इस प्रकार है :

दिनांक	व्हाउचर क्र.	विवरण	बिल की राशी
01/04/2015	04	हरीश मशीन स्टोर्स (पी.वी.सी. पाइप क्रय)	7289
06/04/2015	05	बीजासन आफसेट प्रिंटेर्स(रजिस्टर क्रय)	7200
06/04/2015	07	आरती फोटोकॉपी (किताबे क्रय)	9750
06/04/2015	08	रोहित सेल्स(टेबल एवं कुर्सी क्रय)	9980



2. आयकर अधिनियम 1961 की धारा 194C के अनुसार किसी भी कांट्रेक्टर को अगर एक वित्तीय वर्ष में 75000 रुपये से अधिक का भुगतान किया जाता है तो उस पूरी राशी पर 1%/2% टी.डी.एस.(आयकर) की कटौती अनिवार्य है। हमारे अंकेक्षण के दौरान हमने पाया की नगर पालिका की प्रचलित प्रथा के अनुसार किसी भी कांट्रेक्टर को 10000 रुपये से कम की राशी के भुगतान पर टी.डी.एस.(आयकर) की कटौती नहीं की जा रही है जिसके कारण वश कई कांट्रेक्टर ऐसे पाए गये जिनका पूर्ण वित्तीय वर्ष में कुल भुगतान 75000 रुपये से अधिक होने के बावजूद भी सिंगल बिल का 10000 रुपये से ऊपर ना होने की वजह से टी.डी.एस.(आयकर)की कटौती नहीं की गयी ।
3. डीजल लाग बुक के अंकेक्षण के दौरान हमने पाया की बसंत पंचमी के पर्व पर नगर पालिका द्वारा ट्रैक्टर्स एवं जे.सी.बी. का उपयोग किया गया जिनकी किलोमीटर की रीडिंग लाग बुक में दर्ज नहीं की गयी जिससे हम डीजल के बिल की पुष्टी नहीं कर पाए ।
4. केश व्हाउचर के अंकेक्षण के समय हमने पाया कि अप्रैल एवं मई माह में कुछ ऐसे खर्चे पाए गए जोह पिछले वर्षों से सम्बंधित थे जोह इस प्रकार है:

व्हाउचर क्र.	दिनांक	राशी	शीर्षक	बिल दिनांक
21	08.04.2015	9070	प्रिंटिंग व्यय	15.11.2011 and 8.12.2012
192	02.05.2015	9500	जल से सम्बंधित खर्च	13.08.2014
112	23.04.2015	19500	स्टील फेब्रिकेशन	26.08.2013
114	23.04.2015	30045	सामग्री क्रय	27.01.2014
225	08.05.2015	6592	गार्डनिंग व्यय	02.09.2014
303	22.05.2015	7900	स्टेशनरी व्यय एवं होटल व्यय	20.03.2014 and 16.09.2013



e) **Audit of Tenders:**

हमारे द्वारा वर्ष २०१५ -२०१६ में परिषद् द्वारा आमंत्रित सभी निविदाये की विस्तृत रूप से जांच की गयी और चयन प्रक्रिया को सही पाया गया ।

कई केसेस ऐसे पाए गए जिसमे एक ही पार्टी के द्वारा टेण्डर भरा गया और उसी पार्टी को परिषद् द्वारा आवंटन कर दिया गया । हमारे अंकेक्षण में हमने पाया की ऐसे आवंटन ई-टेंडरिंग के नियम प्रणाली के अनुसार सही है ।

f) **Audit of Grants and loans :**

हमारे द्वारा परिषद् को मिले अनुदानों और उनके समकक्ष किये गए सभी खर्चों का विस्तृत रूप से अंकेक्षण किया गया । जिसकी विस्तृत प्रस्तुति Annexure C में संलग्न है ।



धार नगर परिषद् - धार (मध्य प्रदेश)

वर्ष 01.04.2015 से 31.03.2016

ANNEXURE B

निकाय की प्रारंभिक एवं अंतिम राशी का विवरण

क्र.	आय का विवरण	प्राप्त राशी	क्र.	व्यय का विवरण	व्यय राशी
१	<u>प्रारंभिक राशी:</u> रोकड़		१	<u>निकाय निधि पर</u> <u>व्यय:</u>	
	सेंट्रल बैंक ऑफ़ इंडिया	2089750		सामान्य प्रशासन वेतन	839293
	देना बैंक	1677310		सामान्य प्रशासन महंगाई	913389
	देना बैंक	4575413		सामान्य प्रशासन अस्थायी	983972
	देना बैंक	1948335		कार्यालयन सामग्री मुद्रण	786438
	देना बैंक	6450519		राजस्व वेतन	3327791
	देना बैंक	7799		राजस्व महंगाई	3512658
	पोस्ट ऑफिस डिपोजिट	165000		डाक व्यय एवं स्टेशनरी	346330



	स्टेट बैंक ऑफ़ इंडिया	45925213	कर्मचारी वर्दी एवं मेडिकल	356924
	स्टेट बैंक ऑफ़ इंडिया	2282943	टाइपिंग कार्य एवं कंप्यूटर रिपेयरिंग	672267
	बैंक ऑफ़ महाराष्ट्र	234962	फर्नीचर	250765
	धार झाबुआ क्षेत्रीय ग्रामीण बैंक	8434	विज्ञापन	755380
	एच.डी.एफ.सी. बैंक	11527769	पार्षद भत्ता	905603
	बैंक ऑफ़ बड़ोदा	1560594	फोटोकॉपी	233528
	एक्सिस बैंक	13512140	यात्रा भत्ता	1230
	यूनियन बैंक ऑफ़ इंडिया	2032340	कन्या दान खर्चा	1076520
	कुल रोकड़	<u>93998527</u>	फायर विभाग वेतन	1106373
			फायर विभाग महंगाई	1133611
३.	<u>निकाय की आय:</u>		फायर विभाग अस्थायी	323584
	चुंगी	94870051	फायर वाहन डीजल एवं मरम्मत	196002
	यात्री कर	3389000	इलेक्ट्रीशियन वेतन एवं महंगाई	137833



संपत्तिकर बकाया एवं विद्यमान	6210843		विद्युत सामग्री क्रय	1351497
समेकितकर बकाया एवं विद्यमान	2185323		विद्युत् कार्य मरम्मत	949276
शिक्षा उपकार बकाया एवाम विद्यमान	1193437		स्ट्रीट लाइट विद्युत् बिल	306923
अधिभार	436046		जल प्रदाय अस्थायी	5118014
टेलीफोन कटाई एवं विज्ञापन कर	37094		जल प्रदाय मरम्मत संधारण	3425944
पशु पंजीयन	263528		जल प्रदाय विद्युत् बिल	1094482
बाजार फीस	626543		तालाबो एवं कचरा गाडी पर व्यय	123895
उपकार बकाया एवं विद्यमान	1560446		स्वास्थ्य विभाग डीजल	694678
कांजी हाउस एवं भू भटक	5472		सफाई सामग्री	1572071
भवन प्रमाण पत्र	44046		लावारिस लाश दाह संस्कार	6500
दूकान किराया	1252398		स्वास्थ्य विभाग वेतन	1062100



अनापत्ति प्रमाण पत्र	2720		स्वास्थ्य विभाग अस्थायी	12576445
पिकनिक स्पॉट एवं मंडप भूमि किराया	207387		स्वास्थ्य विभाग महंगाई	1161992
वृक्षा घास बिक्री	10000		वाहन किराया एवं डीजल	771320
आवास कालोनी आय	340791		मेला टैंकर एवं जे.सी.बी.मरम्मत	308122
लाइसेंस एन ओ सी	15500		शोचालय मरम्मत	1035339
मिनी ट्रेन	9306		जे.सी.बी. डीजल	267950
कालोनी आवेदन एवं प्रतिलिपि शुल्क	403222		ट्यूब टायर क्रय	180830
राशन कार्ड एवं आर.टी.आई. से आये	17622		सफाई विभाग वेतन एवं महंगाई	24250786
नामांतरण शुल्क	499324		वाहन रिपेयरिंग	1084076
समझौता एवं शमित पंजीयन शुल्क	5885		उद्यान विभाग वेतन एवं महंगाई	1324605
नगर पालिका निधि पर ब्याज	4869427		बगीचा सौन्दर्य करण	1158536
स्टाम्प ड्यूटी	11548737		मिनी ट्रेन मरम्मत	24350



हुडको पेयजल ऋण	5957876		कर्मचारी को अन्य सुविधा	1850120
मूलभूत सुविधा अनुदान	31483000		जन्म मृत्यु प्रमाण पत्र	26600
सड़क मरम्मत अनुदान	7116000		सार्वजनिक एवं घोषणा ऐलान	5107470
राज्य वित्त आयोग	14293000		इ.पी.एफ	5569422
१३वा/१४वा वित्त आयोग	36506000		लोक निर्माण वेतन एवं महंगाई	7042048
अन्य मदों से प्राप्त अनुदान	323137		भवन निर्माण एवं रिपेयरिंग	3072656
झीलों एवं तालाबों के संरक्षण हेतु अनुदान	20000000		मूल भूत सुविधा पेयजल प्रकाश एवं सफाई	26337032
मुख्य मंत्री कन्या योजना	1214000		सड़क मरम्मत एवं नाली निर्माण	7180394
जलकर	7658197		१३वे वित्त आयोग से व्यय	13758856
प्रधान मंत्री आवास योजना	525000		हुडको ऋण पुनर्भुगतान	5552765
भवन निर्माण अनुज्ञा	1875772		गन्दी बस्ती पर व्यय	11321784



विवरणी टेण्डर फोर्म बिक्री	184793		विशेष रोड निर्माण	456320
सार्वजनिक प्रदर्शनी मेला	293093		बी.आर.गी.फ.	182121
विविध एवं समायोजन	8436659		मू.म.श. योजना के अंतर्गत छोटा कचरा वाहन	1158476
अमानत	348410		मू.म.श. योजना के अंतर्गत अधोसंरचना	2893431
निक्षेप	13419978		मुरम एवं चुरी क्रय	386595
छोटा कचरा वाहन	5400000		दिलावरा जलावर्धन	30161979
व्यक्तिगत शौचालय	2852000		१४वा वित्त आयोग	7849912
<u>कुल निकाय</u>	<u>287891063</u>		निर्वाचन एवं स्वागत समारोह	211687
			कानूनी प्रभार	220300
			कलिका माता एवं अन्य मेला	2781087
			टेलीफोन	191438
			पेंशन अंशदान	575697
			विविध एवं अग्रिम वापसी एवं अमानत वापसी	3028650



			निक्षेप वापसी	1616404
			टेंट व्यवस्था	1015124
			परिवार कल्याण निधि एवं जी.आई.एस.	19734506
			कुल व्यय	236992096
			अंतिम शेष:	
			सेंट्रल बैंक ऑफ़ इंडिया	2052143
			देना बैंक	2426226
			देना बैंक	5591051
			देना बैंक	1948335
			देना बैंक	9245628
			देना बैंक	27822
			पोस्ट ऑफिस डिपाजिट	165000
			स्टेट बैंक ऑफ़ इंडिया	74889763
			स्टेट बैंक ऑफ़ इंडिया	2530888
			बैंक ऑफ़ महाराष्ट्र	306884



			धार झाबुआ क्षेत्रीय ग्रामीण बैंक	23373
			एच.डी.एफ.सी. बैंक	1467297
			बैंक ऑफ़ बड़ोदा	709887
			एक्सिस बैंक	9026536
			यूनियन बैंक ऑफ़ इंडिया	2032340
			एक्सिस बैंक नेट बैंकिंग	148321
			बैंक ऑफ़ बरोदा शाखा धार	20000000
			नर्मदा झाबुआ ग्रामीण बैंक	525000
			एक्सिस बैंक शाखा धार	11781000
			शेष रोकड	144897494
		कुल	381889590	कुल 381889590

For M/S M. MEHTA & COMPANY
Chartered Accountants

(Signature)
(P. R. Bandi)
Partner

Firm Reg. No. 000957C, M. No. 016402



Chief Municipal Officer
Nagar Palika, Dhar (M.P.)

(Signature)
8/7/16

8 JUL 2016

धार नगर परिषद् - धार (मध्य प्रदेश)

वर्ष १.४.२०१५ से ३१.३.२०१६

ANNEXURE C

अनुदान पंजी : १३वा वित्त

विवरण	राशि	विवरण (विभिन्न खर्चों के मद)	राशि
प्रारंभिक शेष	99606		
अनुदान प्राप्त	870000	जल संग्रहण	3137514
अनुदान प्राप्त	970000	शौचालय निर्माण	2255775
अनुदान प्राप्त	5139000	अन्य बिल्स	3543245
अनुदान प्राप्त	5965000	विद्युत् खर्च	3134661
		अन्य क्रय	957760
		डीजल खर्च	14651
		अंतिम शेष	NIL
कुल	13043606	कुल	13043606

नोट: इस अनुदाकान पंजी में ऊपर लिखे सभी प्रकार के खर्चों का समावेश किया गया- जैसे विधुत व्यय, डीजल, जल संग्रहण, शौचालय निर्माण इत्यादि ।




 Chief Municipal Officer
 Nagar Palika, Dhar (M.P.)

अनुदान पंजी : १४वा वित्त

विवरण	राशि	विवरण (विभिन्न खर्चों के मद)	राशि
प्रारंभिक शेष	Nil		
अनुदान प्राप्त	11781000	जल एवं विद्युत् खर्च	3644058
अनुदान प्राप्त	11781000	डीजल खर्च	104457
		सड़क निर्माण	3691089
		चैम्बर मरम्मत	80650
		ब्लीचिंग पाउडर	329658
		अंतिम शेष	15712088
कुल	23562000	कुल	23562000

नोट: इस अनुदाकान पंजी में ऊपर लिखे सभी प्रकार के खर्चों का समावेश किया गया- जैसे विधुत व्यय, डीजल, जल संग्रहण, सड़क निर्माण, चैम्बर मरम्मत इत्यादि ।




 Chief Municipal Officer
 Nagar Palika, Dhar (M.P.)

अनुदान पंजी : राज्य वित्त

विवरण	राशि	विवरण (विभिन्न खर्चों के मद)	राशि
प्रारंभिक शेष	896795		
अनुदान प्राप्त	2144000	अन्य क्रय	2915889
अनुदान प्राप्त	2144000	विद्युत खर्च	3392845
अनुदान प्राप्त	2144000	दैनिक वेतन भोगी	2371927
अनुदान प्राप्त	2144000	जल संग्रहण	872690
अनुदान प्राप्त	2144000	निर्माण कार्य	311131
अनुदान प्राप्त	2144000	डीजल खर्च	2171129
अनुदान प्राप्त	1429000		
		अंतिम शेष	3154184
कुल	15189795	कुल	15189795

नोट: इस अनुदाकान पंजी में ऊपर लिखे सभी प्रकार के खर्चों का समावेश किया गया- जैसे विधुत व्यय, डीजल, जल संग्रहण, दैनिक वेतन भोगी , निर्माण कार्य इत्यादि ।



[Signature]
Chief Municipal Officer
Nagar Palika, Dher (M.P.)

अनुदान पंजी : सडक मरम्मत

विवरण	राशि	विवरण (विभिन्न खर्चों के मद)	राशि
प्रारंभिक शेष	4043593		
अनुदान प्राप्त	2132000	अन्य क्रय	616579
अनुदान प्राप्त	2132000	अन्य सुधार खर्च	5274304
अनुदान प्राप्त	2132000	चालू बिल	410651
अनुदान प्राप्त	720000		
		अंतिम शेष	4858059*
कुल	11159593	कुल	11159593

* परिषद् द्वारा बनाये गए रजिस्टर में अंतिम शेष ५४००१०९ है जोह की सही नहीं है ।

नोट: इस अनुदाकान पूंजी में ऊपर लिखे सभी प्रकार के खर्चों का समावेश किया गया- जैसे सुधार खर्च, चालू बिल इत्यादि ।



[Handwritten Signature]
 Chief Municipal Officer
 Nagar Palika, Dhar (M.P.)

अनुदान पंजी : मूलभूत सुविधा अनुदान

विवरण	राशि	विवरण (विभिन्न खर्चों के मद)	राशि
प्रारंभिक शेष	629100		
अनुदान प्राप्त	4722000	अन्य क्रय	3827723
अनुदान प्राप्त	4722000	सुधार खर्च	1438730
अनुदान प्राप्त	4722000	विद्युत उपकरण	4617455
अनुदान प्राप्त	3987000	डीजल खर्च	467117
अनुदान प्राप्त	736000	विद्युत खर्चा	8361412
अनुदान प्राप्त	4723000	ऋण का भुगतान	5493829
अनुदान प्राप्त	4723000	सड़क एवं शौचालय निर्माण	331588
अनुदान प्राप्त	3148000	पाइपलाइन सुधार	920899
		टेंट	601275
		अंतिम शेष	5775722
कुल	32112100	कुल	32112100

नोट: इस अनुदाकान पंजी में ऊपर लिखे सभी प्रकार के खर्चों का समावेश किया गया- जैसे सुधार खर्च, डीजल खर्च, विद्युत् व्यय, ऋण का भुगतान, विद्युत् उपकरण इत्यादि ।




 Chief Municipal Officer
 Nagar Palika, Dhan (M.P.)

अनुदान पंजी : झीलों एवं तालाबों के संरक्षण हेतु अनुदान

विवरण	राशि	विवरण (विभिन्न खर्चों के मद)	राशि
प्रारंभिक शेष	-		
अनुदान प्राप्त	20000000		
		अंतिम शेष	20000000
कुल	20000000	कुल	20000000

नोट: प्राप्त अनुदान वर्ष २०१५-२०१६ के दौरान व्यय नहीं की गयी।

For M/S M. MEHTA & COMPANY
Chartered Accountants

(P. R. Bandi)
Partner

Firm Reg. No. 000957C, M. No. 016402



[Handwritten Signature]

Chief Mahitigal Officer
Nagar Palika, Dhar (M.P.)

8 JUL 2016

Annexure D

The auditor's scope of work:

The auditor's scope of work is indicative, but not limited to the followings.

1. Audit of Revenue:

- i. The auditor is responsible for audit of revenue from various sources.
- ii. He is also responsible to check the revenue receipts from the counter files of receipt books and verify that the money received is duly deposited in respective bank account.
- iii. Delay beyond 2 working days shall be immediately brought to the notice of Commissioner/ CMO.
- iv. The entries in cash book shall be verified.
- v. The auditor shall specifically mention in the report, the revenue recovery against the quarterly and monthly targets. Any lapses in revenue recovery shall be a part of the report.
- vi. The auditor shall verify the interest income from FDR's and verify that interest income is duly and timely accounted for in cash book.
- vii. The cases where, the investments are made on lesser interest rates shall be brought to the notice of the Commissioner/ CMO.

We have verified all the revenue accounts with their respective receipt books.

The amount received through different revenue sources have been deposited in the bank on the same day when received.

No such delay was found in the audit period covered by us.

All entries have been verified.

The Annexure is attached in the main report.

There were no fixed or term deposits made by the corporation in the financial year.

There were no investments made by the corporation in the financial year.

2. Audit of Expenditure:

- i. The auditor is responsible for audit of expenditure under all the schemes.
- ii. He is also responsible for checking the entries in cash book and verifying them from relevant vouchers.
- iii. He should also check monthly balances of the cash book and guide the accountant to rectify errors, if any.
- iv. He shall verify that the expenditure for a particular scheme is limited to the funds allocated for that particular scheme any over payment shall be brought to the notice of the Commissioner/ CMO.

We have verified all the expenses accounts and expenses made under different schemes.

All the payment vouchers of the financial year have been verified and the related queries are attached in the main report.

Daily as well as monthly balances have been audited.

There were no such cases which needs to be reported.



<p>v. He shall also verify that the expenditure is accordance with the guidelines, directives, acts and rules issued by Government of India / State Government.</p> <p>vi. During the audit financial propriety shall also be checked. All the expenditure shall be supported by financial and administrative sanctions accorded by competent authority and shall be limited to the administrative and financial limits of the sanctioning authority.</p> <p>vii. All the cases where appropriate sanctions have not been obtained shall be reported and the compliance of audit observations shall be ensured during the audit. Non compliances of audit paras shall be brought to the notice of Commissioner / CMO</p> <p>viii. The auditor shall be responsible for verification of scheme wise project wise Utilization Certificates (UCs). UC's shall be tallied with the income & expenditure records and creation of Fixed Asset.</p>	<p>As per our audit all the expenses are made under the framework of the guidelines issued by government of India / State government.</p> <p>All the expenses vouchers had proper note sheets and authorization signatures attached to them.</p> <p>All expenses vouchers above 10000 Rs were specially authorized by a higher authority along with the chief officer.</p> <p>No such cases were observed.</p> <p>All the utilization certificates relating to the works completed in the financial year have been issued and no pendency's were observed.</p>
<p>3. Audit of Book Keeping:</p> <p>i. The auditor is responsible for audit of all the books of accounts as well as stores.</p> <p>ii. He shall verify that all the books of accounts and stores are maintained as per Accounting Rules applicable to Urban Local Bodies. Any discrepancies shall be brought to the notice of Commissioner / CMO</p> <p>iii. The auditor shall verify advance register and see that all the advances are timely recovered according to the conditions of advances. All the cases of non-recovery shall be specifically mentioned in audit report.</p> <p>iv. Bank reconciliation statements (BRS) shall be verified from the records of ULB and the bank concerned. If bank reconciliation statements are not prepared, the auditor will help in the preparation of BRS.</p> <p>v. He shall be responsible for verifying the entries in the Grant register. The receipts and payments of grants shall be duly verified from the entries in the cash book.</p> <p>vi. The auditor shall verify the fixed asset register from other records and discrepancies shall be brought to the notice of Commissioner / CMO.</p>	<p>All books of accounts maintained by the corporation have been audited along with store records.</p> <p>No such discrepancies were observed.</p> <p>Few cases were observed in which advances have not been spent yet and these are reported in the main report.</p> <p>BRS have not been made by the corporation and it has been brought to light in the main report.</p> <p>We have verified all the grant registers and discrepancies have been reported in the main report.</p> <p>No fixed assets register has been maintained by the Municipal Corporation.</p>



- vii. The auditor shall reconcile the accounts of receipt and payments especially for project funds.

Detailed Annexure A is attached.

4. Audit of FDR:

- i. The auditor is responsible for audit of all fixed deposits and term deposits.
- ii. It shall be ensured that proper records of FDR's are maintained and all renewals are timely done.
- iii. The cases where FDR'S /TDR's are kept at low rate of interest than the prevailing rate shall be immediately brought to the notice of Commissioner / CMO.
- iv. Interest earned on FRD/TDR shall be verified from entries in the cash book.

No fixed or term deposits have been made by the municipal corporation but interest of Rs 4869427 was received by the municipality on the saving bank account and the same has been verified by us.

5. Audit of Tenders/Bids:

- i. The auditor is responsible for audit of all tenders /bids invited by the ULB's.
- ii. He shall check whether competitive tendering procedures are followed for all bids.
- iii. He shall verify the receipts of tender fee/ bid processing fee/ performance guarantee both during the construction and maintenance period.
- iv. The bank guarantees, if received in lieu of bid processing fee/ performance guarantee shall be verified from the issuing banks.
- v. The conditions of BG's shall also be verified; any BG with any such condition which is against the interests of the ULB shall be verified and brought to the notice of Commissioner / CMO.
- vi. The cases of extension of BG's shall be brought to the notice of Commissioner / CMO. Proper guidance to extend the BG's shall also be given to ULB's.
- vii. The contract closures shall also be verified by the auditor.

We have verified all tender files.

Proper selection procedures have been applied except in few cases as reported in the main report.

Instead of bank guarantees, 10% SD is deduced and 2% FDR are obtained which have been verified by us.

No such cases were observed.

7. Audit of Grants and Loans:

- i. The auditor is responsible for audit of grants given by Central Government and its utilization.
- ii. He is responsible for audit of grants received from State Government and its utilization.

Verified.

Detailed verification has been done and description has been presented in Annexure.



<p>iii. He shall perform audit of loans provided for physical infrastructure and its utilization. During this audit the auditor shall specifically comment on the revenue mechanism i.e. whether the asset created out of the loan has generated the desired revenue or not. He shall also comment on the possible reasons for non-generation of revenue.</p> <p>iv. The auditor shall specifically point out any diversion of funds from capital receipts/ grants / loans to revenue expenditure.</p> <p>Apart from the audit observations, the auditor is required to indicate discrepancies inadequacies in the system or procedures so that the steps for improving the system can be initiated by the department to make it more efficient.</p>	<p>Loan amounting to Rs 59,57,876 (after deduction of interest of Rs. 42124/-) has been received during the financial year from Housing and urban development corporation and has been utilized for Dilwara water supply scheme PayajalYojana. The project has been majorly completed. Only RCC OHT work is pending.</p> <p>No such instance was observed.</p>
--	--

