अंकेक्षण प्रतिवेदन वित्तीय वर्ष

1 अप्रैल 2023 से 31 मार्च 2024 तक

नगर परिषद् चित्रकूट सतना
(म0प्र0)

मेसर्स

अविनाश अग्रवाल एंड एसोसिएट्स

चार्टड एकाउन्टेन्ट्स

भारत रबर स्टाम्प ,कृष्णा नगर

सतना (म.प्र)

अंकेक्षक की रिपोर्ट

प्रति,

सी.एम.ओ.

नगर परिषद, चित्रकूट,

सतना (म0प्र0)

हमने नगर परिषद, चित्रकूट, सतना (म0प्र0) की 31/03/2024 की तारीख को समाप्त अवधि के लिये प्राप्ति एवं भुगतान खाता का परीक्षण जो कि हमारे द्वारा किया गया है । ये वित्तीय विवरण नगर परिषद की जिम्मेदारी है, हमारी जिम्मेदारी, अपने अंकेक्षण कार्य के आधार पर इन वित्तीय विवरणों पर अपना अभिमत प्रस्तुत करना है।

हमने अपना लेखा परीक्षा कार्य भारत में समान्यतया स्वीकृत लेखा परीक्षा मानकों के आधार पर किया है। इन मानको के अन्तर्गत यह अपेक्षा कि जाती है कि हम अपनी लेखा परीक्षा की योजना को इस प्रकार बनाये और उसे इस प्रकार निष्पादित करें, जिससे हम समूचित रूप से इस बारे में आष्वस्त हो जाये कि वित्तीय विवरण हर तरह से निर्धारित रिपोर्टिंग ढ़ांचे के अनुसार तैयार किया गया है, इसमें विषय वस्तु संबंधित कोई दोषपूर्ण विवरण नहीं दिये गये है, लेखा परीक्षा में राषि के समर्थन और वित्तीय विवरणों में प्रकटीकरण संबंधी साक्ष्यों का नमूना परीक्षण आधार पर जांच सम्मिलित है, लेखा परीक्षा के अन्तर्गत प्रबन्धन द्वारा प्रयुक्त लेखा सिद्धांतों तथा प्रमुख आकलनों का निर्धारण तथा समग्र वित्तीय विवरण कि प्रस्तुति का मूल्यांकन भी किया जाता है, हमें विष्वास हैं कि हमारा लेखा परीक्षा कार्य हमारे अभिमत के लिये एक समूचित आधार प्रदान करता है और हम अपनी टिप्पणीया प्रतिवेदन "अ" में संलग्न करते हुए रिपोर्ट करते है :-

उपरोक्त संदर्भित प्रतिवेदन में की गई टिप्पणीयों के अतिरिक्त हम रिपोर्ट करते हैं कि :-

1. हमारे द्वारा वे सभी सूचना एवं स्पष्टिकरण प्राप्त कर लिये गये हैं, जो कि हमारे अंकेक्षण के उद्देष्य से हमारे बेहतर ज्ञान एवं भरोसे के लिए आवष्यक है।
2. जैसा कि हमारे द्वारा लेखा पुस्तकों के किये गये परीक्षण से प्रकट होता है, हमारी यह राय है कि परिषद् द्वारा वे सभी उचित लेखा पुस्तकें रखी गई है जो कि विधि द्वारा अनिवार्य थी।
3. अपनी लेखा परीक्षा तथा हमें प्रदान कि गई सूचना एवं स्पष्टिकरण के आधार पर हमारा विचार है कि संलग्न वित्तीय विवरण संलग्नक "अ" के साथ पढ़ते हुए सही एवं सटीक चित्रण प्रस्तुत करता है:-

a. इस समय समाप्त वर्ष के लिये समेकित प्राप्ति एवं भुगतान खाते के प्राप्ति एवं भुगतान के संबंध में।

दिनांक:- 20.09.2024

स्थान:- सतना (म प्र.)

वास्ते,

अविनाश अग्रवाल एवं एसोसिएट्स

सनदी लेखाकार

AVINASH AGRAWAL & ASSOCIATES
FRN-016671C
* SATNA *

सी0 ए0 **रजनीश केशरवानी**

साझेदार

सदस्यता कमांक-- 424170

UDIN-24424170BKGYDF8213

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद चित्रकूट
जिला-सतना (म0प्र0)

Bharat Rubber Stamp, Krishna Nagar Satna (M.P)

Audit Report

नगर परिषद चित्रकूट सतना (म0प्र0)

"ANNEXURE-A" TO THE STATUTORY AUDIT REPORT OF EVEN DATE

(31 मार्च 2024 को समाप्ति वर्ष के लिए)

1. गत वर्षो से सम्बन्धित अंकेक्षण प्रतिवेदन/पालन प्रतिवेदन (यदि कोई है) अंकेक्षण के दौरान हमें नही दिखाया गया।

2. Audit of Revenue:–

i. आडिट के दौरान हमनें पाया कि सभी रेवेन्यू (राजस्व) आगम विधिवत् पुस्तकों में लिखे गए है।
ii. हमारे द्वारा सभी राजस्व आय का अंकेक्षण किया गया जो कि समय से बैंक में जमा कर दिए गए है।
iii. बैंक में जमा करने में कोई देरी नही हुई है।
iv. अंकेक्षण दौरान हमने पाया कि नगर परिषद कि करों कि वसूली अत्याधिक रूप से बकाया है जिसकी जल्द से जल्द वसूली की जानी चाहिए। बकाया करों से सम्बधित जानकारी निम्नवत है (Refer Annexure: 01)

3. Audit of Expenditure:–

i. हमारे द्वारा सभी खर्चो का स्कीम के अनुसार व्यय देख लिया गया।
ii. कैशबुक की सभी प्रविष्टयों को सम्बन्धित बाउचर के साथ चेक कर लिया गया है।
iii. कैशबुक का माहवार बैलेंसिंग पूर्णरूप से सही है और जरूरत के अनुसार एकाउन्टेन्ट को भूलसुधार के बारे में बता कर प्रविष्टि करा दी गयी है।
iv. हमारे द्वारा अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि सभी खर्चे स्कीम के अन्तर्गत निर्धारित सीमा में किए गए हैं कि नही इसके सम्बन्ध मे कोई भी दस्तावेज(Budget) उपलब्ध नही कराया गया है।
अण हमारे द्वारा अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि सभी खर्च भारत सरकार/सी.एम.ओ. की गाइड लाइन के अनुसार ही किए गए है। नोट शीट भुगतान सही बैंक ऑनलाइन प्रति भुगतान किश खाते में हो रहा उसका कोई प्राप्ती नहीं है। प्रधान मंत्री योजना में खाता जो प्राप्त हुआ हा उसी भोपाल खाते में जामा का खाता बंद करना काना था जो नहीं हुआ है
vi. अंकेक्षण के दौरान हमने पाया कि कुछ बहुत पुराने खर्चो का भुगतान किया गया है जिनके संबंध में हमें देरी के कारण नहीं बतायें गये है जिनसे सम्बंधित जानकारी निम्नवत है ।

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद चित्रकूट
जिला-सतना (म0प्र0)

AVINASH AGRAWAL & ASSOCIATES FRN-01

vii. हमारे द्वारा अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि सारे खर्च सक्षम अधिकारी एवं स्वीकृत अधिकारी के सीमा के अनुरूप ही किया गया है।

viii. सभी खर्चो के बाउचर पर पेड एंण्ड कैन्सिल(Paid & cancel)की सील नही लगी है। जानकारी निम्नवत है:-

4. Audit of Book keeping:-

i. हमारे समक्ष प्रस्तुत सभी रिकार्ड देख लिए गए है।

ii. हमारे समक्ष स्टाक पंजी प्रस्तुत की गई है परंन्तु यह पंजी लेखांकन नियम के तहत नहीं बनी है जो कि Urban Local Bodies द्वारा सामान्यतया बनायी जाती है। जिससे कि स्टाक का भौतिक सत्यापन भी नही किया गया है।

iii. बैंक खातों के बैलेंस का Reconciliation प्रस्तुत नही किया गया है।

iv. अंकेक्षण के दौरान हमें स्थायी सम्पत्ति रजिस्टर दिखाया गया है परंन्तु हमने यह पाया कि स्थायी सम्पत्ति का भौतिक सत्यापन भी जो कि वर्ष में एक बार किया जाना चाहिए, नहीं किया गया है।

v. अंकेक्षण के दौरान हमें डेड स्थायी सम्पतियों का राजिस्टर नहीं दिखाया गया है और ना ही उसके बिकी इत्यादि (sale etc) के कोई प्रलेख दिखाए गए।

vi. अंकेक्षण के दौरान हमें Waste/Scrap रजिस्टर नहीं दिखाया गया।

5. Audit of FDR:-

i. हमे स्थायी जमा (FDR) रजिस्टर दिखाया गया पर अपडेट नही है।

ii. हमारे समक्ष जो एफ.डी.आर. भौतिक सत्यापन के लिये उपलब्ध करायी गयी है उनसे सम्बधिंत जानकारी निम्नवत है– (Annexure: 02)

iii. परिषद द्वारा स्थायी जमा (FDR) रजिस्टर दिखाया गया पर अपडेट नही था जिससे यह स्पष्ट हो सके कि पूर्व मे कितनी FD परिषद के द्वारा करायी गयी है। और बर्ष के दौरान यदि कोई एफ.डी.आर. परिपक्व (Mature) हुई है तो उस पर प्राप्त होने वाले ब्याज की राशि को सत्यापित किया जा सके।

6. Audit of Tenders/Bids:- हमारे द्वारा टेण्डर एवं बिड का अवलोकन किया गया है, जिसमे निम्न कमिया ज्ञात हुई है:–

i. अंकेक्षण के दौरान हमें टेन्डर रजिस्टर नही दिखाया गया जिससे यह ज्ञात हो सके कि वर्ष मे दौरान कितने टेन्डर किए गये और साथ ही वर्ष के दौरान कितने कार्य पूर्ण किये गये है उसे सत्यापित किया जा सकें।

ii. टेन्डर में प्राप्त एवं लौटायी गयी अमानत राषियों का एक प्रथक रजिस्टर बनाया जाना अनिवार्य है।

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद चित्रकूट
जिला-सतना (म०प्र०)

AGRAWAL & ASSOCIATES
FRN-016671C
AAWFA5420G

7. Audit of Grants/Loans:-

i. ग्रांट जो भी केन्द्र व राज्य सरकार से प्राप्त हुई है उसके सम्बन्ध मे कोई आवंटन पत्र नही दिखाया गया।

ii. हमारे द्वारा सभी ग्रांट जो भी केन्द्र व राज्य सरकार से प्राप्त हुई है वो सब बैंक स्टेटमेन्ट से चेक किया गया है

8. Other Observation:-

i. नगर पालिका परिषद के द्वारा कोई भी प्रोवीजन 31 मार्च में भुगतान योग्य व्ययों के लिए नही बनाया गया है, जैसे :– बिजली बिल कर्मचारी वेतन इत्यादि।

ii. अंकेक्षण के दौरान हमने पाया कि अलग–अलग परिषदों द्वारा आय और व्यय के एक ही स्वभाव(Nature)के बावजूद अलग–अलग लेखा शीर्षकों (A/C Haed) में बुक किया है अतः ऐसी स्थिति मे उच्च प्रबन्धन द्वारा आय एवं व्यय शीर्षकों की कोडिंग की जानी चाहिए जिससे खाता शीर्षक के चयन में एकरूपता(Uniformity) बनी रहे।

iii. अंकेक्षण के दौरान हमने पाया कि सामान्यतया नगर परिषदों मे पायी जाने वाली सम्पत्तियॉ (जो कि Physically उपलब्ध हैं) नगर परिषदों की बुक में दर्ज नहीं हैं।प्रबन्धन द्वारा ऐसी सभी स्थायी सम्पत्तियों कों चिन्हित कर अपनी बुक्स में इनका लिया जाना अनिवार्य किया जाए जिससे इन पर भौतिक नियन्त्रण हो सके।

iv. वाहन लॉगबुक सत्यापन के लिए उपलब्ध नही करायी गया।

v. केवल प्राप्ति भुगतान खाता ही प्रबन्धन द्वारा पूर्व वर्ष से बनाया जा रहा है Balance Sheet का बनना सुनिष्चित किया जाना परिषद के हित मे है।

vi. अंकेक्षण के दौरान हमने कुछ ठेकेदारो के भुगतान की फाइलों की जांच कि जिसमे कई कमियॉ ज्ञात हुई विवरण नीचे दिया गया है:–

(1) गुणवक्ता रिपोर्ट नही लगी है।

(2) लेवर रिपोर्ट नही लगी है। लेबर ठेकेदार की लगती है।

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद चित्रकूट
जिला-सतना (म०प्र०)

(3) कार्य पूर्ण करने की फोटो नही लगी है। प्रचलित कार्यो की फोटो लगायी जाएगी।

(4) कार्य प्रारम्भ करने और कार्य पूर्ण करने कि जांच रिपोर्ट संलग्न नही है। रीवा के अंतिम देयक अनुमोदन के समय रिपोर्ट तैयार की जाएगी।

(5) कार्य पूर्ण करने का प्रमाण पत्र संलग्न नही है।(completion Certificate)

दिनांकः– 20.09.2024

स्थानः– सतना (. □□□.)

वास्ते,

अविनाश अग्रवाल एवं एसोसिएट्स

सनदी लेखाकार

AVINASH AGRAWAL & ASSOCIATES FRN-016671C AAWFAS320G SATNA

सी0 ए0 रजनीश केशरवानी

साझेदार

सदस्यता कमांक– 424170

UDIN- 24424170BKGYDF8213

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद चित्रकूट
जिला-सतना (म0प्र0)

नगर परिषद चित्रकूट सतना (म०प्र०)

प्राप्ति भुगतान खाता

For The Period 01 April 2023 To 31 March 2024

प्राप्ति	रकम	रकम	भुगतान	रकम	रकम
			व्यय		
			नियमित स्थापना	28,839,383.00	
अथ शेष		117,246,809.00	संविदा वर्ग	159,320.00	
			बैंक चार्ज	4,160.00	
आय			भविष्य निधि	1,079,660.00	
सम्पत्तिकर	1406476		पानी का भुगतान	14,372.00	
विकास उपकर	3,005.00		मरम्मत एवं रखरखाव	310,313.00	
जलकर	938,879.00		विज्ञापन	874,047.00	
भवन किराया	254,108.00		अग्रिम	241,630.00	
दुकान किराया	272,203.00		स्टेशनरी	534,093.00	
फूलमाला से आय	2,375,710.00		आयकर	247,991.00	
फोटोग्राफी से आय	101,546.00		अधिवक्ता फीस	91,280.00	
नाई मुण्डन से आय	12,520.00		पेट्रोल या डीजल का भुगतान	2,800,671.00	
समेकित कर से आय	114,081.00		न्यूज पेपर	3,579.00	
वाहन पार्किंग से आय	5,900,067.00		सड़क मरम्मत	8,080,899.00	
तहबाजारी से आय	747,451.00		सिविल कार्य	111,034.00	
रोशनी सफाई से आय	28,132,350.00		ऑडिट फीस	81,200.00	
चढ़ौती राशि से आय	1,001,315.00		मशीन मरम्मत एवं रखरखाव	278,774.00	
सूचना आवेदन शुल्क	678.00		कम्प्यूटर सामग्री/मरम्मत	110,350.00	
दान पात्र से आय	255,693.00		जलप्रदाय मरम्मत	269,640.00	
मड टैक से आय	32,000.00		फोटोकापी/छायाप्रति	104,779.00	
टैंकर शुल्क से आय	9,100.00		हुडको ऋण	710,739.00	
राशन कार्ड शुल्क से आय	20.00		इंटरनेट खर्च	49,960.00	
निविदा से आय	1,896,000.00		जी.एस.टी. भुगतान	670,186.00	
विज्ञापन	25,975.00		विद्युत	15,241,327.00	
अन्य आय	128,875.00		वाहन मरम्मत	1,480,768.00	
नवीन नल कनेक्शन से आय	39,250.00		अमानत राशि	105,400.00	
धन वापसी	150,259.00		गंगा आरती सामग्री	176,087.00	
भवन नामान्तरण	178,600.00		फर्नीचर का भुगतान	1,499,998.00	
अमानत राशि	211940		हैण्ड पम्प सामग्री	320,908.00	
शौचालय किराया	69,400.00		स्वच्छता व्यय	1,352,518.00	
विविध	33,730.00		अतिरिक्त व्यय	661,242.00	
शासन से प्राप्त अनुदान	143,103,637.00		स्वच्छता सामग्री	350,587.00	
रसीद किताब की बिक्री	10,660.00		रोज के श्रमिकों का भुगतान	19,122,617.00	
बाजार बैठकी	6,300.00		ट्रैक्टर लिया का भुगतान	693,252.00	
शू स्टैंड	194,710.00		इम्पट सुधार भुगतान	3,920.00	
राजस्व आय	734,306.00		ट्रैक्टर किराया	1,337,474.00	
बैंक से ब्याज प्राप्ति	1,398,290.00		निविदा	84,280.00	
खनिज	6,890,137.00		टैंकर किराया	121,718.00	
पशु पंजियान	46,850.00		गाड़ी बीमा का भुगतान	162,014.00	
ऑडिट आपत्ति	1,011.00		वन मंडल भुगतान	128,430.00	
प्रतिलिपि शुल्क	2,328.00	196,679,460.00	डीपीआर का भुगतान	587,538.00	
			रोड निर्माण	7,459,811.00	
			आश्रय स्टॉक का भुगतान	854,143.00	
			कमिशन का भुगतान	326,603.00	
			निर्माण कल्याण भोपाल	836,223.00	
			पार्किंग सफ सफाई भुगतान	520,646.00	
			क्यार सिलेंडर का भुगतान	121,943.00	
			सी आर एम का भुगतान	328,715.00	
			लकड़ी का भुगतान	250,370.00	
			कचरा गाड़ी पूर्ति	8,241,861.00	
			वाहन किराया	530,009.00	
			शिक्षा अभियान राशि वापसी	475,968.00	
			पेन्टिंग का भुगतान	771,893.00	
			विद्युत सामग्री किराया	7,474,805.00	
			जे.सी.बी. किराया	589,940.00	
			विविध	105,666.00	
			सामग्री का भुगतान	91,200.00	
			निर्माण खर्च	12,586,652.00	
			जली लकड़ी का भुगतान	91,770.00	
			हाउसिंग बोर्ड ऋण	233,544.00	
			सी सी टीवी कैमरा का भुगतान	901,929.00	
			गाड़ी बीमा का भुगतान	54,043.00	
			उत्सव	4,862,643.00	
			विद्युत सामग्री	5,450,724.00	
			रोड डामरीकरण/निर्माण	6,572,061.00	
			गुप्त गोदावरी	194,124.00	
			जेसीबी क्रय	41,040.00	
			सामुदायिक भवन	1,002,976.00	
			नाली निर्माण	1,871,237.00	
			शौचालय निर्माण	3,306,203.00	
			क्रेन का किराया	4,000.00	155,250,880.00
			अंतिम शेष		
			हस्तस्थ रोकड़	0.00	
			बैंक शेष	158,675,389.00	158,675,389.00
योग		313,926,269.00	योग		313,926,269.00

Note

As Per"ANNEXURE-A"

As per our report of even date attached

स्थान- सतना
दिनांक- 20/09/2024

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद चित्रकूट
जिला-सतना (म०प्र०)

AVINASH AGRAWAL & ASSOCIATES
FRN-016571C
AAWFA5420G
SATNA

वास्ते,
अविनाश अग्रवाल एवं एसोसिएट्स
सनदी लेखाकार

सीए एस रजनीश केशरवानी
साझेदार
सदस्यता क्रमांक- 424170
UDIN:-24424170BKGYDF8213

NAGAR PARISHAD CHITRAKOOT
BANK ACCOUNT DETAILS

S/NO	BANK NAME	ACCOUNT NO	BALANCE AS ON 31/03/2024
1	Indian Bank	21635240729	30568441.00
2	Indian Bank	50344219189	1623997.00
3	MG Bank	8074701070	43753285.00
4	MG Bank	8074705042	13247767.00
5	SBI	63024996651	126430668.00
6	SBI	39731138429	2234152.00
7	SBI	33933306161	1363111.00
	(A) Balance as per Pass Book		**219221421.00**
	(B) Balance as per Cash Book		158,675,389.00
	Difference (A-B)		**60546032.00**

Note

As Per"ANNEXURE-A"

As per our report of even date attached

स्थानः– सतना
दिनांक 20.09.2024

वास्ते,
अविनाश अग्रवाल एवं एसोसिएट्स
सनदी लेखाकार

AVINASH AGRAWAL & ASSOCIATES * SATNA * FRN-0[illegible]671C AAWFA5420G

सी० ए० रजनीश केशरवानी
साझेदार
सदस्यता कमांक– 424170
UDIN : 24424170BKGYDF8213

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद चित्रकूट
जिला-सतना (म०प्र०)

Abstract Sheet for Reporting on Audit paras for Financial Year 2023-2024

Name of ULB: CHITRAKOOT

Name of Auditor: Avinash Agrawal & Associates Satna (M.P.)

S/NO	PARTICUALR	YEAR 2022-23	YEAR 2023-24	GROWTH	Observation in Brief	Suggestion
	Audit of Revenue					
1	Property Tax	658997.00	1406476.00	53%	During the year income incresed by (747479)	Management has to review the sampati tax and collecti must be ascertained. Revision of sampati kar is one of action that can increase the revenue.
2	Samaykit Kar	455184.00	114081.00	299.00%	During the year income decreased by (341103)	Management has to review the samaykit tax and collecti must be ascertained. Revision of samaykit kar is one of action that can increase the revenue.
3	Urban Development tax	135558.00	3005.00	4411.08%	During the year income decresed by (132553)	
4	Education Cess	291189.00	0.00	100.00%	During the year income decresed by (291189)	This tax and Fees should be properly collected in month wise and timely deposited in bank, so can remove the irregularities
	Sub Total	1540928.00	1523562.00			
	Non tax Revenue					
5	Rent	673754.00	526311.00	28.01%	During the year income decresed by (147443)	Management has to review the Rent and collection must be ascertained. Revision of rent is one of action that can increase the revenue.
6	Water	1160368.00	938879.00	1.57%	During the year income decresed by (14743)	
	Sub Total	1834122.00	1465190.00			
	Grant Total	3375050.00				

UDIN;-24424170BKGYDF8213

For, Avinash Agrawal & Associates

Chartered Accountants

FRN-016671C

CA Rajnish Kesharwani

(Partner)

M.No. 424170

AVINASH AGRAWAL & ASSOCIATES FRN-016671C AAWFA5420G SATNA

मुख्य नगर पालिका अधिकारी

नगर परिषद चित्रकूट

जिला-सतना (म०प्र०)

Date: 20th September,2024