

# कार्यालय नगर परिषद देवेन्द्रनगर, जिला-पन्ना(म0प्र0)

E-mail:- NPdevendranagar75@gmail.com , NPdevendranagar75@rediffmail.com

क्रमांक/1454/लेखा/ 2021-22

देवेन्द्रनगर, दिनांक:- 29/12/21

प्रति,

सयुक्त संचालक,  
नगरीय प्रशासन एवं विकास विभाग  
सागर (म0प्र0)

विषय:- नगरीय निकायों के सी.ए. द्वारा संपरीक्षित वित्तीय लेखे वर्ष 2020-21 प्रेषित करने के संबंध में ।

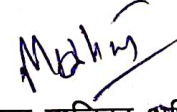
संदर्भ:- संचालनायक, नगरीय प्रशासन एवं विकास म.प्र. भोपाल का पत्र क्रमांक/ऑडिट/लेखा शाखा-4(क)/265/21742 भोपाल, दिनांक 21.12.2021

महोदय,

—00—

विषयान्तर्गत उपरोक्त संदर्भित पत्र द्वारा निकाय की वित्तीय वर्ष 2020-21 की आडिट रिपोर्ट भेजने के निर्देश दिये गये हैं, के पालन में नगर परिषद देवेन्द्रनगर के द्वारा सी0ए0 से वित्तीय वर्ष 2020-21 का अंकेक्षण कराया गया है, जो संलग्न कर आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है ।

संलग्न :- आडिट रिपोर्ट 2020-21

  
मुख्य नगर पालिका अधिकारी  
नगर परिषद देवेन्द्रनगर  
जिला पन्ना (म0प्र0)

# **AUDIT REPORT**

OF

## **NAGAR PALIKA DEVENDRA NAGAR**

**Address:**

**NAGAR PALIKA DEVENDRA NAGAR**  
**TEHSIL DEVENDRA NAGAR**  
**DISTRICT PANNA (M.P)**

**Financial Year Ended – 31<sup>st</sup> March 2021**

---

**GDK & ASSOCIATES**

Office Address:

1<sup>st</sup> Floor, Above Bandhan Bank  
Bangali kali Tiraha, Gopalganj Sagar (M.P.) – 470002  
Contact No. +91-9039307485  
E-mail: camayankkesharwani@gmail.com

**GDK & ASSOCIATES**  
Chartered Accountants

Partner:  
Mayank K Kesharwani  
M.Com, F.C.A.



Branch Address:  
1<sup>st</sup> Floor, Above Bandhan Bank  
Bangali Kali Tiraha, Gopalganj Sagar (M.P)  
e-mail – camayankkesharwani@gmail.com  
M.No. 09039307485

To.

Chief Municipal Officer  
Nagar Parishad Devendra Nagar  
District Panna (M.P)

We have audited the cash book and relevant records for the year 2020-21 of Devendra Nagar Nagar Parishad. Preparation of financial statements is the responsibility of organization. Organization is responsible for its accuracy and completeness. Our responsibility is to express our opinion on these financial statements based on our audit. Financial statements are not being prepared by Nagar Parishad, therefore we express on cash book maintained and prepared by Nagar Parishad.

We conducted our audit in accordance with auditing standards generally accepted in India. Those standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatements. An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosure used and significant estimate made by management, as well as evaluating the overall financial statements presentation.

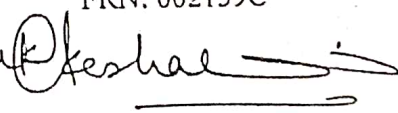
We believe that our audit provides a reasonable basis of our opinion and subject to our detailed observation in the enclosed annexure of this report. In case of cash book for the year ending 31<sup>st</sup> march 2021.

We are thankful to the staff for their co-operation in carrying out the audit.

Place: Sagar  
Date: 15/09/2021

For GDK & Associates  
Chartered Accountants  
FRN: 002159C



  
Mayank Kesharwani  
Partner  
M No 430007

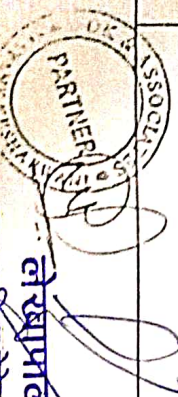


## Revised Abstract Sheet for reporting on Audit Paras for Financial Year 2020-21

Name of ULB : Municipal Council Devendra Nagar  
Name of Auditor : GDK & Associates

Sr. No.	Parameters	Description	Observation in Brief	Suggestions
1	Audit of Revenue			
	राजस्व कर वसूली	Receipts in Rs.		
		Year 2019-20	Year 2020-21	% of Growth
(i)	संपत्तिकर	274,337.00	528,754.00	48.12%
				Growth rate is positive.
(ii)	सनेकित कर	161,360.00	181,125.00	10.91%
				Growth rate is positive.
(iii)	नगरीय विकास उपकर	135,414.00	183,319.00	26.13%
				Growth rate is positive.
(iv)	शिक्षा उपकर	46,260.00	83,079.00	44.32%
				Growth rate is positive.
	कुल योग	617,371.00	976,277.00	
	नैर राजस्व वसूली			
(i)	मकान भूमि किराया	190,660.00	252,510.00	24.49%
				Growth rate is positive.
(ii)	जल उपभोक्ता प्रभार	803,616.00	623,545.00	-28.88%
				Growth rate is negative.
(iii)	रोस अपशिष्ट प्रबंधन उपभोक्ता प्रभार	-	-	NA
				NA
(iv)	अन्य कर / शुल्क	216,230.00	258,268.00	16.28%
				Growth rate is Positive.
	कुल योग	1,210,506.00	1,134,323.00	
	महा योग	1,827,877.00	2,110,600.00	

*Md. H. M.*

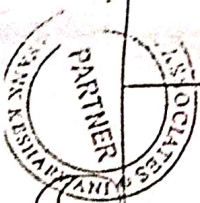


# Revised Abstract Sheet for reporting on Audit Paras for Financial Year 2020-21

Name of ULB : Municipal Council Devendra Nagar

Name of Auditor : GDK & Associates

Sr. No.	Parameters	Description	Observation in Brief	Suggestions
2	Audit of Expenditure	Refer to Schedule 'B'	Refer to Schedule 'B'	Refer to Schedule 'B'
3	Audit of Book Keeping	Refer to Schedule 'C'	Refer to Schedule 'C'	Refer to Schedule 'C'
4	Audit of FDR	Refer to Schedule 'D'	Refer to Schedule 'D'	Refer to Schedule 'D'
5	Audit of Tenders/Bids	Refer to Schedule 'E'	Refer to Schedule 'E'	Refer to Schedule 'E'
6	Audit of Grants & Loans	Refer to Schedule 'F'	Refer to Schedule 'F'	Refer to Schedule 'F'
7	Incidences relating to diversion of funds from Capital receipts/Grants/Loans to Revenue Nature Expenditure and from one scheme/project to another	Refer to Schedule 'F'	Refer to Schedule 'F'	Refer to Schedule 'F'





# Revised Abstract Sheet for reporting on Audit Paras for Financial Year 2020-21

Name of ULB : Municipal Council Devendra Nagar  
Name of Auditor : GDK & Associates

Sr. No.	Parameters	Description	Observation in Brief	Suggestions
S	Any Other			
	a) Percentage of Revenue Expenditure (Establishment, Salary, Operation & Maintenance) with respect to Revenue Receipts (Tax and non tax) excluding Octroi, Entry Tax, Stamp Duty and other grants etc.	Revenue Expenditure is 5.8 times of Revenue Income		
	b) Percentage of Capital Expenditure with respect to Total Expenditure	Capital Expenditure is 56.55 % With Respect to Total Expenditure		

*M. S. Sharma*

मुख्य नगर पालिका अधिकारी  
नगर परिषद् देवेन्द्रनगर  
जिला पटना (म.प्र.)

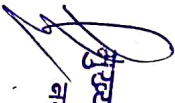
*Neelam Patel*

नेहापाल  
नगर परिषद् देवेन्द्रनगर  
जिला पटना (म.प्र.)



**NAGAR PARISHAD DEVENDRA NAGAR DISTRICT PANNA**  
EXPENDITURE INFORMATION F.Y 2020-21

DIVISION	DISTRICT	ULB NAME	REVENUE EXP.					CAPITAL EXP.			TOTAL EXPENDITURE
			ESTABLISHMENT EXP.	ADMINISTRATIVE EXP.	OPERATION & MAINTANANCE EXP.	INTEREST EXP.	OTHER EXP.	CAPITAL EXP.	LOAN REPAYMENT	OTHER	
SAGAR	PANNA	DEVENDRANAGAR	14,778,489.00	5,062,437.00	4,571,586.00		5278785	38,252,374.00	398,191.00	-	58,341,863.00

  
**मुख्य नगर पालिका अधिकारी**  
नगर परिषद् देवेन्द्रनगर  
जिला पन्ना (म.प्र.)

  
**लेखापाल**  
नगर परिषद् देवेन्द्रनगर  
जिला पन्ना (म.प्र.)

**Expenditure**

**For year ending 31-Mar-2021**

	Amount	Income	Amount
Aavas Yojna			
Advertisement Expenses	178,886	Compensation-Octroi	13,738,370
Audit Fees	74,465	Passenger Tax	455,000
Bank Charges	134,175	Export Tax	129,000
Bus Stand Repairing	7,536	Mulbhoot	3,028,000
Car Repairing	50,000	Road Development	1,392,000
Chief Minister Relief Fund	41,609	State Finance Commission	2,990,000
Cleaning Material	17,922	Stamp Duty	1,442,000
Computer Digital Signature Expense	1,161,374	Other Grant	2152658
Connection Return Expenses	60,959	Advertisement Fees	21,000
Consultancy Fees	19,600	Bank Interest	438,272
Covid Compensation	133,559	Building Repair Income	23,138
Covid Sanitizer	591,871	C C Road Cutting Fees	17,800
DPR Fee	120,791	Certificate Fee	1,300
Dustbin Expenses	88,200	Connection Fees	15,770
Election Expenses	139,109	Education Current Tax	34,258
Electricity Expenses	47,040	Education Tax Dues	48,821
Excess Cash Deposit	3,928,498	Fees and Penalty	500
Festival Expenses	59	Form Fees	920
Final Expenses	240,168	Mailla Tenkar Bhada	
	59,561	Map Fee	
			28,602,850

देखापाए

जगद परिषद्, बल्लभनगर

प नगर पातिका अधिकाटी  
जॉर परिषद् देवेन्द्रनगर  
जिला पञ्जा (क.प.न.)

जिला पक्का (क०प०)

1.930

RYTNER

SECRET



Fire Safety	
Flex Printing Expenses	213,367
GPF Payment	72,053
GST Payment	317,644
Hudco limited Bhopal	188,948
Insurance Expenses	398,191
JCB Rent	84,610
Kachda Gadi Repairing	76,889
Kachda Sangrahalay Expenses	179,344
Legal Expenses	20,554
MRDS Form	8,100
Mukhmantri Jankalyan Yojna	457,559
News Paper Expenses	60,000
Office Expenses	21,400
Other Expenses	48,430
Painting in Wall	1,942,723
Pension Expense	4,800
Petrol and Fuel Expenses	332,614
Photocopy Expenses	1,455,213
Pipe Line Expenses	6,100
Planation	21,423
Power House Expenses	19,660
Printer Repering	2,720
Printing and Stationery	45,792
Professional Tax	210,215
Pump Expenses	133,014
	151,258

Market Tender Receipts,	183,985
Mask Challan	70,900
Mutation Fee	14,050
Nagar Vikash Cess	69,287
Nagar vikash cess Current	114,032
Other Receipts	92,495
Parking Income	1,700
Property Current Tax	208,041
Property tax previous	320,713
Public Toilet Income	6,000
Ration card	758
Refund	77,229
Samekit Tax Current	41,160
samekit tax previous	139,965
Samudaik Bhawan Rent	100,200
Scrap Nilami	18,510
Shop Rent	79,775
Shop Rent previous	72,535
Tenkar Fees	22,100
Upbhogya Prabhar Fees	393,120
Water Connection	5,750
Water Connection adjustment	9,000
Water Tax Current	381,900
Water Tax previous	226,895
Wealth Tax Current	13,513

जेखापाव

मुख्य नगर पालिका अधिकाारी  
नगर परिषद् देवेन्द्रनगर  
जिला पटना (म.प्र.)



Refreshment Expense	13,080
Repairing and Maintenance	32,337
Road Repairing	102,377
Salary to Master Employee	4,138,084
Salary to Regular Staff	10,307,791
Samudatik Bhawan Exp.	13,800
School Expenses	14,762
Security Return	124,214
Sumit Financial and Tax Consultancy Services	51,300
Swachha Karmi Dras Expenses	90,052
Swachha Mission	155,015
Tanker Repairing	259,262
TDS Deposited	517,714
Telephone Expenses	34,746
Tender Exp.	20,000
Tanker Repairing	87,079
Tent Expenses	63,697
Thekedar Income Tax	53,363
Toilet Expenses	9,519
Traction Repairing	116,843
Transformer Repairing	65,424
Transformer Expense	50,514
Travelling Expenses	33,258
Tree Cuting	109,620
Vehicle Rent Expenses	3,816.00
Wages Expenses	2,220.00
Water Cooling Expenses	

जे.रा.पा.व.

जनर परिषद् देवेन्द्रनगर

मुख्य नगर पालिका अधिकारी  
जनर परिषद् देवेन्द्रनगर  
जिला पक्का (स.प.प.)



Water Matka Expenses

Water Testing Report

TOTAL

8,000.00

45,600.00

Excess Of Expenditure Over Income

1,486,640

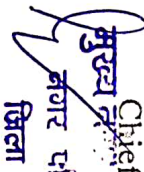
30,089,490

TOTAL

30,089,490

Note : We have audited the accounts based on information and documents produced before us.


Place : Sagar (M.P)

  
Chief Municipal Officer  
नगर परिषद् देवेन्द्रनगर  
खिला पन्ना (क.प्र.)

Signature

Place : Sagar (M.P)

Date : 15/09/2021

  
Accountant  
नरेशपाल  
नगर परिषद् देवेन्द्रनगर  
खिला पन्ना (क.प्र.)



GDK & Associates  
Chartered Accountants  
FRN : 02159C

Mayank Kesharwani  
Partner

M.No. 430007

UDIN: 21430007AAAAET1923



# Nagarpalika, Devdaranagar

## Receipts and Payments

For year ending 31-Mar-2021

Receipts		Amount	
Opening Balance		Amount	Payments
Central Bank of India Account 7365	1,370,785.00	36,840,917.00	Indirect Expenses
Madhyarahal Granin Bank 8410	2,844,615.00		Aawas Yojna
State Bank of India Account 7287	2,494,446.08		Advertisement Expenses
State Bank of India, Panna 26106	24,032,987.62		Audit Fees
State Bank of India, Panna 8490	6,098,083.30		Bank Charges
Grant		39,144,028.00	Bus Stand Repairing
14 Finance Ayog General Basic Grant	13,817,000.00		Car Repairing
Chungi Chatipuri	13,738,370.00		Chief Minister Relief Fund
Mulbhool	3,028,000.00		Cleaning Material
Niryat Tax	129,000.00		Computer Digital Signature Expense
Road Reaparing	1,392,000.00		Connection Return Expenses
State Finance Fund	2,990,000.00		Consultancy Fees
Stamp Duty	1,442,000.00		Covid Compensation
Passenger Tax	455,000.00		Covid Sanitizer
Olhre Grant	2,152,658.00		DPR Fee
		25,100.00	Dustbin Expenses
			Election Expenses
			Electricity Expenses
			Excess Cash Deposit

30,089,489.92

178,886.00

74,465.00

134,175.00

7,535.92

50,000.00

41,609.00

17,922.00

1,161,374.00

60,959.00

19,600.00

133,559.00

591,871.00

120,791.00

88,200.00

139,109.00

47,040.00

3,928,498.00

59.00

नगर परिषद् देवेन्द्रनगर  
जिला पन्ना (म.प्र.)

मुख्य नगर पालिका अधिकारी  
नगर परिषद् देवेन्द्रनगर  
जिला पन्ना (म.प्र.)



## 3275,821.92 Festival Expenses

नगर परिषद् देवेन्द्रनगर  
जिला पन्ना (म.प्र.)

मुख्य नगर पालिका अधिकारी  
नगर परिषद् देवेन्द्रनगर  
जिला पन्ना (म.प्र.)

Ration card	758.00
Refund	77,229.00
Samekit Tax Current	41,160.00
samekit tax previous	139,965.00
Samudaik Bhawan Rent	100,200.00
Scrap Nilami	18,510.00
Shop Rent	79,775.00
Shop Rent previous	72,535.00
Tenkar Fees	22,100.00
Upbhogya Prabhar Fees	393,120.00
Water Connection	5,750.00
Water Connection adjustment	9,000.00
Water Tax Current	381,900.00
Water Tax previous	226,895.00
Wealth Tax Current	13,513.00
Security Deposit	25,100.00
<u>Closing Balance</u>	3,081,497.00
CM Adhosarchana Account 2532	3,081,497.00

Power House Expenses	2,720.00
Printer Repairing	45,792.00
Printing and Stationery	210,215.00
Professional Tax	133,014.00
Pump Expenses	151,253.00
Refreshment Expense	13,030.00
Repairing and Maintenance	32,337.00
Road Repairing	102,377.00
Salary to Master Employee	4,133,084.00
Salary To Regular Staff	10,307,791.00
Samudaik Bhawan Exp.	13,300.00
School Expenses	14,762.00
Security Return	124,214.00
Sumit Financial and Tax Consultancy Service	51,360.00
Swachha Karmi Dras Expenses	90,052.00
Swachha Mission	155,015.00
Tanker Repairing	259,262.00
TDS Deposited	517,714.00
Telephone Expenses	34,746.00
Tender Exp.	20,000.00
Tenkar Repairing	87,079.00
Tent Expenses	63,697.00

नेखापाल

मुख्य नगर पालिका अधिकारी

नगर परिषद् देवेन्द्रनगर

नगर परिषद् देवेन्द्रनगर

जिला पन्ना (म.प्र.)

जिला पन्ना (म.प्र.)





Thecedar Income Tex	53,363.00
Toilet Expenses	9,519.00
Tractor Repairing	116,843.00
Transformer Expense	65,424.00
Travelling Expenses	50,514.00
Tree Cuting	33,258.00
Vehicle Rent Expenses	109,620.00
Wages Expenses	3,816.00
Water Cooling Expenses	2,220.00
Water Matka Expenses	8,000.00
Water Testing Report	45,600.00
<u>Fixed Assets</u>	<u>13,269,575.00</u>
Boundry Wall Nirman	81,577.00
CC Road Nirman	5,238,108.00
CCTV	161,808.00
Children Park	790,512.00
Complex Nirman Expenses	979,957.00
Construction Water at Water Tank	644,423.00
Electricity Instrument	888,883.00
Handpump Nirman	1,800.00
LED Street Light	329,361.00
Nali Nirman	541,803.00
Puliyu Nirman	458,989.00

नगर पालिका

नगर परिषद् देवेन्द्रनगर

जिला पटना (B.P.)

मुख्य नगर पालिका अधिकारी  
नगर परिषद् देवेन्द्रनगर  
जिला पटना (B.P.)

Road Nirmad	789,397.00	
Samsan Ghat Nirman	1,993,398.00	
Samudayak Bhawan	176,828.00	
Toilet Nirman	142,230.00	
Tree Cooling Machine	12,426.00	
Water Supply Instrument	38,075.00	
<u>Closing Balance</u>		39,008,299.00
Central Bank of India Account 7365	1,581,143.00	
Madhyanchal Gramin Bank 8410	2,844,615.00	
State Bank of India, Panna 26106	34,582,541.00	

TOTAL

82,367,363.92

TOTAL

82,367,363.92

Note : We have audited the accounts based on information and documents produced before us.

Place : Sagar (M.P)


Chief Municipice Officer


Accountant

GDK & Associates

Chartered Accountants

FRN : 02159C

  
मुख्य नगर अधिकारी  
नगर परिषद् देवद्वारा  
जिला पन्ना (म.प्र.)  
Place : Sagar (M.P)  
Date : 15/09/2021

  
लेखापाल  
नगर परिषद् देवद्वारा  
जिला पन्ना (म.प्र.)



Malyank Kesharwani

Partner

MLNo. 430007

UDIN: 21430007AAAAET1923

## Balance Sheet

As on 31-Mar-2021

Deposits

10,000,942

## Bonds

700

Post Office

242

### HDFC Fixed Deposits

10,000,000

मुख्य नगर पाटिका अधिकारी

नगर पंचायत देवेन्द्रनगर

जिला पट्टा (म.प्र.)

८१ खोखो

जगद पारमार्थिक/द्वैतजनगर

विजया पटना (बिहार)



Bank Balance

Central Bank of India Account 7365	1,581,143
Madhyanchal Gramin Bank 8410	2,844,615
State Bank of India, Panna 6106	34,582,541

39,008,299

TOTAL

87,261,615

TOTAL

87,261,615

Note : We have audited the accounts based on information and documents produced before us.

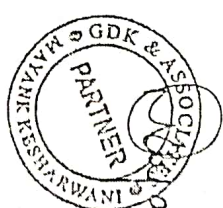
Chief Municipal Officer

Accountant

GDK & Associates

Chartered Accountants

FRN : 021159C



Mayank Kesharwani

Partner

M.No. 430007

UDIN: 21430007AAAAET1923

मुख्य नगर पालिका अधिकारी

नगर परिषद् देवेन्द्रनगर

Place : Sagur (M.P.) पन्ना (म.प्र.)

Date : 15/09/2021

नगर प्रमुख

नगर प्रमुख देवेन्द्रनगर

जिला पन्ना (म.प्र.)

# परीक्षण विवरण

वर्ष 2020-21

## नगर पालिका परिषद् देवेन्द्र नगर

क्र.	व्यौरे	टिप्पणी
A	राजस्व की लेखा परीक्षा	
1	विभिन्न स्रोतों से राजस्व प्राप्ति की जाँच।	निकाय द्वारा हमें आय-व्यय पत्रक प्रदान किया है, हमारे द्वारा आय-व्यय के रपोर्ट में खतौनी की मांग की गई, इस दौरान लेखापाल ने बताया की निकाय द्वारा खतौनी नहीं बनाई गई है। निकाय द्वारा आय- व्यय पत्रक Annexure 01 में संलग्न है।
2	रेवेन्यू रिसीप्ट को रिसीप्ट बुक से जाचना एवं जाँच करना की जो पैसा प्राप्त हुआ है वह निर्धारित बैंक खाते में जमा किया गया है।	हमारे द्वारा रेवेन्यू रिसीप्ट को रिसीप्ट बुक से जांचा गया एवं देखा गया की जो पैसा प्राप्त हुआ उसे निर्धारित बैंक में जमा किया गया है।
3	ऐसे मामले जहाँ नगदी जमा करने में 02 दिन से अधिक का समय लगा।	Note: अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि निकाय को मिली आय कि राशि का हिमाव कैशियर कैशबुक एवं अकाउंटेंट कैश बुक में अगले दिन लिखा जाता है एवं नगद भी बैंक में अगले दिन ही जमा किया जाता है। इस सन्दर्भ में पूछे जाने पर अधिकारियों ने बताया की जिस दिन नगद प्राप्त होता है उस दिन केवल चालान में रिकॉर्ड की जाती है जबकि नगद अगले दिन जमा किया जाता है।
4	रोकड़ वही में प्रविष्टियों की जाँच।	हमारे द्वारा कैशियर कैशबुक एवं लेखापाल कैशबुक में प्रविष्टियों की जाँच की गई। लेखापाल कैशबुक कि जाँच के दौरान हमें कुछ अंकगणितीय त्रुटि मिली जिसे हमारे द्वारा आय - व्यय पत्रक में गरी कर दिया गया है एवं लेखापाल को कैशबुक में गरी करने के निर्देश दिए गये है।
5	मासिक एवं त्रैमासिक लक्ष्य एवं लक्ष्यों की प्राप्ति।	हमने अधिकारियों के साथ इस मुद्दे पर चर्चा की अधिकारियों द्वारा हमें सूचित किया कि इस तरह का लक्ष्य निर्धारित एवं उपलब्धि कि कोई व्यवस्था नहीं है।
6	एफ. डी. आर. पर व्याज की प्राप्ति की जाँच एवं उसका रोकड़ वही में लेखांकन।	हमारे द्वारा एफ.डी.आर रजिस्टर मांगने पर लेखापाल ने बताया की निकाय द्वारा कोई भी फिक्स्ड डिपोजिट रजिस्टर नहीं बनाया गया, सभी F D को लेखा कैशबुक में लेखांकित किया गया है।



*Handwritten signature*

**लेखापाल**

नगर पालिका अधिकारी  
नगर परिषद् देवेन्द्र नगर  
जिला पन्ना (म.प्र.)  
नगर परिषद् देवेन्द्र नगर  
जिला पन्ना (म.प्र.)

हमें मामले जहां पर कम व्याज दर में निवेश किया गया है।

हमें कोई मामले मामले नहीं आगे परिषद् द्वारा प्रचलित व्याज दर पर ही निवेश किया गया है।

## व्यय की लेखा परीक्षा

B

1	सभी योजनाओं के अंतर्गत किये गए व्ययों की जाँच।	हमारे द्वारा सभी योजनाओं पर व्यय की जानकारी मांगी गई, इस संबंध में हमें व्ययों के वाउचर एवं कैश बुक प्रदान की है, लेखापाल ने हमें बताया की गारे व्यर्चे कैश बुक में ही रिकॉर्ड किये गए हैं। हमारे द्वारा प्रतिनयन प्रक्रिया द्वारा व्ययों के वाउचर की कैश बुक में चेकिंग की गई जो की सही पाए गए। निकाय को चाहिए की वो जल्द से जल्द सभी योजनाओं के अंतर्गत किये गए व्ययों का हिमाव अवग में मॉन्टेन करे।
2	रोकड बही में प्रविष्टियाँ एवं उनका प्रामांगिक वाउचर्स में जाँच।	हमने रोकड बही में प्रविष्टियाँ एवं उनका प्रामांगिक वाउचर्स की जाँच की, जिसे जाँच के दौरान सही पाया गया।
3	रोकड बही के मासिक बैलेंस की जाँच।	हमने रोकड बही की मासिक शेप राशि की जाँच की जो कि बैंक खाते के शेप राशि के सामानांतर नहीं पाई गई। जिसकी जाँच के दौरान पाया कि यह अंतर मान कि शुल्कात में ही चला आ रहा है जिसका मुख्य कारण पिछले कई वर्षों में व्याज और बैंक चार्जज कि रोकड बही में प्रविष्टि न होना है, जिसे लेखापाल के ध्यान में लाया गया एवं उसमें सुधार के उपाय समझाए एवं सुधार का अनुरोध किया गया।
4	विशेष योजनाओं में किये गए व्ययों को इन योजना के अंतर्गत मिली राशि के अनुरूप होने की जाँच।	निकाय द्वारा सुविचारजन सर्टिफिकेट नहीं बनाये गए हैं, संबंधित जानकारी में लेखापाल द्वारा आश्वसन दिया गया कि जल्द से जल्द सुविचारजन सर्टिफिकेट बनना लिए जायेंगे।
5	व्ययों का भारत सरकार/ राज्य सरकार द्वारा जारी दिशा निर्देश के अनुसार होने की जाँच।	लेखापाल द्वारा यह सुनिश्चित किया गया की सभी व्यय भारत सरकार राज्य सरकार द्वारा जारी दिशा निर्देश के अनुसार ही किये गए हैं।
6	फिनांशियल प्रोप्रीटी की जाँच, गारे व्यय मक्षम विनियम एवं प्रशासनिक प्राधिकारी द्वारा उनकी सीमा में स्वीकृत किये जाने उपरान्त किये गए हो।	निकाय द्वारा हमें आश्वसन दिया गया की गारे व्यय मक्षम विनियम एवं प्रशासनिक प्राधिकारी द्वारा उनकी सीमा में स्वीकृत किये गए हैं।



मुख्य नगर पालिका अधिकारी

नगर परिषद् देवेन्द्रनगर

जिला पन्ना

लेखापाल

नगर परिषद् देवेन्द्रनगर

जिला पन्ना (म.प्र.)



वे सभी मामले जहाँ पर इन्हें सीजन प्राप्त नहीं हुए।

हमारे द्वारा प्रतिगणन परीक्षा द्वारा व्ययों के वाउचर की केश बुक में चेकिंग की गई जो की नहीं पाए गए।

8 योजना एवं परियोजना अनुसार प्रतिनियुक्ति मरिफिकेशन की जांच एवं प्रतिनियुक्ति मरिफिकेशन की योजना एवं परियोजना के अनुसार आय एवं व्यय में भिन्नता करना एवं अचल संपत्ति का गणन।

निकाय द्वारा प्रतिनियुक्ति मरिफिकेशन नहीं बनाये गए हैं, सम्बंधित जानकारी में लेखापालक द्वारा आश्वसन दिया गया कि जल्द में जल्द प्रतिनियुक्ति मरिफिकेशन बनवा दिए जायेंगे।

9 अन्य

व्ययों के अंशकषण के दौरान हमें कुछ अनिमित्तान प्राप्त हुई जो की निम्न है :-

1. टेली माफ्टवेयर में कि गए एकाउंटिंग में प्राथमिक डेलेंग को नहीं दर्शाया गया।
2. निकाय द्वारा चल- अचल सम्पत्तियों का रजिस्टर नहीं बनाया गया।
3. टी डी स की कटौती या चलान समय के जमा न करने के कारण निकाय को इनकम टैक्स द्वारा नोटिस जारी किया गया है।

C

### बुक कीपिंग की लेखा परीक्षा

1

नमी खाने वही एवं स्टोर्म की जांच।

हमारे केशियर केशबुक, लेखापाल केशबुक, वाउचर, की जांच की, हमें उसमें कई विरंगतिया प्राप्त हुई जिनका उल्लेख उक्त निहित स्थान पर किया गया है।

निकाय द्वारा मारी आय एवं व्यय को केवल केश बुक में ही दर्ज किया गया है, निकाय द्वारा कोई भी खतौनी नहीं बनाई गई है। खतौनी का न बनाया जाना निकाय की लापरवाही को दर्शाता है, निकाय को जल्द से जल्द खतौनी बनानी चाहिए एवं भविष्य में नियमित रूप से खतौनी की जानी चाहिए।

निकाय द्वारा कोई भी अचल संपत्ति का रजिस्टर नहीं बनाया गया है साथ ही साथ निकाय द्वारा रेन्सु एवं केपिटल एक्सपेंडीचर को अवग-अलग नहीं दर्शाया गया है।



मुख्य नगर पालिका अधिकारी  
नगर परिषद् देवेन्द्रनगर  
जिला पटना (म.प्र.)

लेखापाल

नगर परिषद् देवेन्द्रनगर  
जिला पटना (म.प्र.)  
Scanned With CamScanner

3 सभी खाते वही एवं स्टोर लेखा नियमों के अनुरूप बनाए गए होने की जांच।

लेखापाल द्वारा यह सुनिश्चित किया गया की सभी खाते वही एवं स्टोर लेखा नियमों के अनुरूप बनाए गए। परन्तु टैली सॉफ्टवेयर में कि गए एकाउंटिंग में प्रारंभिक बैलेंस को नहीं दर्शाया गया।

4 एडवांस रजिस्टर की जांच। एडवांस को शर्तों के अनुसार समय से खातों में दर्ज करना एवं उनकी बमूली की जांच।

हजारों द्वारा एडवांस रजिस्टर एवं अन्य दस्तावेज की मांग किये जाने पर लेखापाल द्वारा बताया गया की यहाँ पर कोई भी अग्रिम नहीं दिया गया है एवं ऐसा कोई भी रजिस्टर नहीं बनाया गया है।

5 बैंक रेकन्सिलीएशन की जांच।

परिषद् द्वारा बैंक रेकन्सिलीशन विवरण बनाये गए हैं।

6 ग्रांट रजिस्टर की सभी प्रविष्टियों की जांच एवं उनकी प्राप्ति एवं भुगतान का रोकड़ वही में प्रविष्टियों में मिलान।

निकाय द्वारा कोई भी ग्रांट रजिस्टर नहीं बनाया गया है, रोकड़ में उसकी प्रविष्टि कर ली जाती है।

7 अचल संपत्ति के रजिस्टर का अन्य रिकार्ड्स में मिलान।

हमने लेखापाल से पृच्छा और पाया की यहाँ पर कोई भी अचल संपत्ति का रजिस्टर नहीं बनाया जाता। एवं अचल संपत्ति कि खरीदी और बिक्री कि विवरण आय व्यय पत्रक में हैं।

8 परियोजना अनुसार भुगतान एवं प्राप्ति का मिलान।

निकाय द्वारा कोई भी ग्रांट रजिस्टर/ यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट नहीं बनाया गया है, रोकड़ में उसकी प्रविष्टि कर ली जाती है।

D

### एफडीआर के लेखा परीक्षा

1 फिक्स्ड डिपोजिट एवं टर्ग डिपोजिट की जांच।

निकाय के अधिकारियों से पुष्टीपत्र के दौरान पता चला की निकाय द्वारा फिक्स्ड डिपोजिट करवाई गई हैं

S NO.	Deposit A/c No.	Deposit Amount
1.	50300275088432	9999000



मुख्य नगर पालिका अधिकारी  
नगर परिषद् देवेन्द्रनगर  
जिला पन्ना (म.प्र.)

लेखापाल



	फिक्स्ड डिपॉजिट के उचित रिक्तार्थ एवं नवीनीकरण की जांच।	नागू नहीं
	ऐसे मामले जहां पर फिक्स्ड डिपॉजिट एवं डिपॉजिट का निवेश कम व्याज दर पर किया गया।	ऐसे कोई मामले सामने नहीं आए, परिपक्व द्वारा प्रचलित व्याज दर पर ही निवेश किया गया है।
	एफडीआर / टीडीआर पर अर्जित व्याज का, केशवुक की प्रविष्टियों से जांच।	बैंक द्वारा एफ डी पर अर्जित व्याज उसके परिपक्व होने पर रिफाई किया जाता है।
E	निविदाएं / बोली की लेखा परीक्षा	
1	यु.एल.वी द्वारा आमंत्रित सभी निविदा/बोली की जांच।	हमारे द्वारा लेखापाल से यु.एल.वी द्वारा आमंत्रित सभी निविदा/बोली की जानकारी मांगी गई, परन्तु निकाय द्वारा कोई भी निविदा रजिस्टर बर्ष के लिए नहीं बनाया गया है।
2	सभी निविदा बोलियों में प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का पालन होने की जांच।	लेखापाल ने हमें बताया की निकाय द्वारा टेंडर एप्लीकेशन ऑनलाइन पोर्टल के माध्यम से ही जमा होती है। हमारे द्वारा प्रविष्टित पत्रिका द्वारा सेलिंग की गई जो की सही पाए गए।
3	निर्माण एवं रख रखाव की अवधि में सभी निविदा शुल्क / बिड प्रोमेसिंग शुल्क / परफॉरमेंस गारंटी की प्राप्ति की जांच।	लेखापाल ने हमें बताया की निकाय द्वारा टेंडर एप्लीकेशन ऑनलाइन पोर्टल के माध्यम से ही जमा होती है। हमारे द्वारा लेखापाल पत्रिका द्वारा सेलिंग की गई जो की सही पाए गए।
4	ऐसे मामले जहां पर बैंक गारंटी, बिड प्रोमेसिंग शुल्क / परफॉरमेंस गारंटी के एवज में प्राप्त हुई हो, उनका जारी किये गए बैंक द्वारा सत्यापन।	हमने लेखापाल के साथ उस मामले पर चर्चा की है और लेखापाल ने हमें बताया की वर्तमान में कोई बैंक गारंटी स्वीकार नहीं की जाती है।
5	बैंक गारंटी की शर्तों की जांच एवं ऐसे बैंक गारंटी जो U.L.B के हित में न हो उनका उल्लेख।	नागू नहीं
6	बैंक गारंटी के एक्सटेंशन की जांच।	नागू नहीं



मुख्य नगर पालिका अधिकारी  
नगर परिषद देवेन्द्रनगर  
जिला पटना (म.प्र.)

लेखापाल  
Scanned with CamScanner  
नगर परिषद देवेन्द्रनगर  
जिला पटना (म.प्र.)

## अनुदान और ऋण की लेखापरीक्षा

सरकार द्वारा प्रदान की गयी ग्रांट्स एवं उनके उपयोग की जाँच।

लेखापाल ने बताया की केंद्र सरकार द्वारा जो भी ग्रांट आ उम ही मद में उपयोग किया गया है। जानकारी मांगने पर लेखापाल ने बताया निकाय द्वारा यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट नहीं बनाये गए हैं, सम्बंधित जानकारी में लेखापालक द्वारा आश्वासन दिया गया कि जल्द से जल्द यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट बनवा लिए जायेंगे।

राज्य सरकार द्वारा प्रदान की गयी ग्रांट्स एवं उनके उपयोग की जाँच।

लेखापाल ने बताया की केंद्र सरकार द्वारा जो भी ग्रांट आई है उसे उम ही मद में उपयोग किया गया है। जानकारी मांगने पर लेखापाल ने बताया निकाय द्वारा यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट नहीं बनाये गए हैं, सम्बंधित जानकारी में लेखापालक द्वारा आश्वासन दिया गया कि जल्द से जल्द यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट बनवा लिए जायेंगे।


फिजिकल इंफ्रास्ट्रक्चर के लिए प्रदान किये गए ऋण एवं उनकी उपयोगिता की जाँच। फिजिकल इंफ्रास्ट्रक्चर के रेवेन्यू मैकेनिज्म पर टिपण्णी एवं उम फिजिकल इंफ्रास्ट्रक्चर से रेवेन्यू उत्पन्न न होने के संभावित कारणों पर टिपण्णी।

नहीं

कैपिटल रिमीट / ग्रांट्स / सामान्य खर्चों के लिया प्राप्त लोन के पैगों में डायवर्सन के मामले की जाँच।

ऑडिट के दौरान कोई भी ऐसा मामला सामने नहीं आया।


For GDK & Associates  
Chartered Accountants  
FRN: 002159C


  
Mayank Kesharwani  
Partner

M NO: 430007

Udin: 21430007AAAAET1923



  
**लेखापाल**  
नगर परिषद् देवेन्द्रनगर  
जिला पटना (म.प्र.)

  
मुख्य नगर पालिका अधिकारी  
नगर परिषद् देवेन्द्रनगर  
जिला पटना (म.प्र.)



# कार्यालय नगर परिषद देवेन्द्रनगर, जिला-पन्ना(म0प्र0)

E-mail:- NPdevendranagar75@gmail.com , NPdevendranagar75@rediffmail.com

कमांक/आडिट/शा-4(क)/498/2022

देवेन्द्रनगर, दिनांक:- 26/5/22

प्रति,

वित्त अधिकारी  
नगरीय प्रशासन एवं विकास  
मध्य प्रदेश भोपाल

विषय:- नगरीय निकायों के लेखाओं की संपरीक्षा चार्टर्ड अकाउंटेंट के द्वारा कराये जाने के संबंध में कारण बताओं सूचना पत्र के संबंध में ।

संदर्भ:- संचालनालय, नगरीय प्रशासन एवं विकास, म0प्र0 भोपाल का पत्र  
कमांक/आडिट/शा-4(क)/265/9292 भोपाल, दिनांक 23/05/2022

---00---

महोदय ,

विषयान्तर्गत संदर्भित कारण बताओं सूचना पत्र के संबंध में लेख है कि संचालनालय नगरीय प्रशासन एवं विकास विभाग के पत्र कमांक/आडिट/लेखा/21792 दिनांक 21/12/2021 निर्देश अनुसार वित्तीय वर्ष 2020-2021 का सी.ए. के माध्यम से अकेक्षण कराने के उपरान्त कार्यालय नगर परिषद देवेन्द्रनगर के पत्र कमांक/1454/लेखा/2021-22 दिनांक 29/12/2021 के द्वारा संयुक्त संचालक नगरीय प्रशासन एवं विकास सागर को सम्प्रेषित की जा चुकी है जिसकी प्रति श्रीमान की ओर सादर सम्प्रेषित है । प्रार्थी शासन के निर्देशों का अकक्षरशाः पालन करता है और आगे भी करता रहूंगा ।

अतः श्रीमान से अनुरोध है कि अभिलेख के आधार पर कारण बताओं सूचना पत्र निरस्त करने का कष्ट करें ।

संलग्न:- (1) पत्र एवं आडिट रिपोर्ट की छाया प्रति

कमांक/आडिट/शा-4(क)/498/2022

मुख्य नगर पालिका अधिकारी  
नगर परिषद देवेन्द्रनगर  
जिला-पन्ना (म.प्र.)  
देवेन्द्रनगर, दिनांक:- 26/5/22

प्रतिलिपि:-

1. संयुक्त संचालक, नगरीय प्रशासन एवं विकास सागर की ओर सूचनार्थ ।

मुख्य नगर पालिका अधिकारी  
नगर परिषद देवेन्द्रनगर  
जिला-पन्ना (म.प्र.)

# NAGAR PALIKA DEVENDRANAGAR

TEHSIL DEVENDRANAGAR DIST. PANNA (M.P)

## BANK RECONCILIATION STATEMENT 2020-21

### CENTRAL BANK OF INDIA (7365)

S. No.	PARTICULARS	AMOUNT	AMOUNT
	Closing balance as per the cashbook as on 31/03/2021		1,581,143.00
	<b>Add :-</b>		-
1	Opening balance difference	-	
<b>Closing balance as per the bank statement as on 31/03/2021</b>			<b>1,581,143.00</b>

### CM ADHOSARCHNA (2532)

S. No.	PARTICULARS	AMOUNT	AMOUNT
	Closing balance as per the cashbook as on 31/03/2021		3,081,497.00
	<b>Add :-</b>		-
1	Opening balance difference	-	
<b>Closing balance as per the bank statement as on 31/03/2021</b>			<b>3,081,497.00</b>

### STATE BANK OF INDIA (7287)

S. No.	PARTICULARS	AMOUNT	AMOUNT
	Closing balance as per the cashbook as on 31/03/2021		3,394,834.00
	<b>Add :-</b>		-
1	Opening balance difference	-	
<b>Closing balance as per the bank statement as on 02/12/2021</b>			<b>3,394,834.00</b>

### STATE BANK OF INDIA (9490)

S. No.	PARTICULARS	AMOUNT	AMOUNT
	Closing balance as per the cashbook as on 31/03/2021		2,930,395.00
	<b>Add :-</b>		-
1	Opening balance difference	-	
	<b>Less :-</b>		-

1	Amount recorded in the Cashbook as receipt dated 01/04/2020 but the same not credited to bank account.	-	
<b>Closing balance as per the bank statament as on 04/12/2021</b>			<b>2,930,395.00</b>

**STATE BANK OF INDIA (6106)**

<b>S. No.</b>	<b>PARTICULARS</b>	<b>AMOUNT</b>	<b>AMOUNT</b>
	Closing balance as per the cashbook as on 31/03/2021		<b>34,582,541.00</b>
	<b>Add:-</b>		
1	Amount Received in Bank but not received in cash book	669,936.00	
	Amount paid as per cash book but not decuted as per bank book.	166,786.00	
	<b>Less:-</b>		
2	Amount Paid as per Bank statement but not paid as per cash book	- 830,722.00	
<b>Closing balance as per the bank statament as on 31/03/2021</b>			<b>34,588,541.00</b>