STATUTORY

AUDIT REPORT

NARSINGHPUR

NAGARPALIKA PARISHAD

FY 21-22

प्रति,

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका परिषद नरसिंहपुर
जिल्हा : जबलपुर (म.प्र.)

वित्तीय विवरण रिपोर्ट

मेरे द्वारा कार्यक्षेत्र के अनुसार जिसमें रोकड वही, फाइलें और पंजी, वाउचर्स, प्रतिपर्ण, निविदा अभिलेख, बैंक स्टेटमेंट और सारे संबंधित दस्तावेजो का वर्ष 01.04.2021 से 31.03.2022 तक का अंकेक्षण किया गया। नगर परिषद नरसिंहपुर के द्वारा प्राप्ति एवं भुगतान पत्रक ओर आय–व्यय पत्रक भी बनाया गया है।

वित्तीय विवरण के लिये प्रबंधन की जिम्मेदारी

प्रबंधन इन पूर्वोक्त लेख पुस्तको ओर वित्तीय स्थिती विवरण, लेखांकन सिद्वांतोंए आम तौर पर भारत में स्वीकार किए जाते हैं, के अनुसार यूएलबी का वित्तीय प्रदर्शन को एक सच्चे और निष्पक्ष दृश्य देने की तैयारी के लिए जिम्मेदार हैं। इस जिम्मेदारी में डिजाइन, कार्यान्वयों ओर आंतरिक नियंत्रण के रखरखाव भी शामिल है।

इसमें नगरीय निकाय की सम्पत्ति की सुरक्षा और धोखाघडी रोकने और अन्य अनियमितताओं का पता लगाने के लिये अधिनियम के प्रावधानों के अनुसार पर्याप्त लेखा अभिलेखों का रखरखाव भी शामिल है, चयन और वित्त लेखांकन नीतियों का अनुप्रयोग उचित और विवेकपूर्ण निर्णय और अनुमानतः और डिजाइन, कार्यान्वयन और पर्याप्त आंतरिक वित्तीय नियंत्रण, की सटीकता और पूर्णतः

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका नरसिंहपुर

KCMG & ASSOCIATES
FRN No. 009618C
Chartered Accountants

सुनिश्चित करने के लिये प्रभावी ढंग से उक्त लेखा पुस्तकों और बयान एवं लेखा अभिलेखों की तैयारी एवं प्रस्तुत जो कि एक सच्चे और निष्पक्ष दृश्य देने के लिये स्वतंत्र हैं और उक्त लेखा पुस्तकें गलत बयान से, धोखाघडी से मुक्त हैं।

अंकेक्षण की जिम्मेदारी

मेरी जिम्मेदारी इन पूर्वोक्त लेखा पुस्तकों और वक्तव्यों में दर्ज की गई लेन–देन पर एक राय व्यक्त करने की है जो कि अंकेक्षण पर भारतीय सनदी लेखाकार संस्थान द्वारा निर्धारित मानकों और संचालनाय नगरीय प्रशासन भोपाल द्वारा जारी किये गये लेखा परीक्षा के कार्यक्षेत्र के अनुसार है।

अंतरनिहित सीमाएं

क्योंकि लेखा पुस्तकों और वक्तव्यों की तैयारी में निहित सीमायें, जैसे मिलीभगत या नियंत्रण के अनुमित प्रबंधन ओवरराइड, गलत बयान के कारण त्रुटि और धोखाघडी की संभावना सहित होने पर पता नही लगाया जा सकता है। इसके अलावा, लेखा पुस्तके व भविष्य के समय के लिये बयानों के किसी भी मूल्यांकन के अनुमान जोखिम के अधीन है क्योंकि लेखा पुस्तके और वक्तव्य अपर्याप्त हो सकती है। स्थितियों में बदलाव के कारण, या नीतियों या प्रक्रिक्रयाओं के अनुपालन के स्तर के कारण लेखा पुस्तके और वक्तव्य खराब हो सकती है।

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका नरसिंहपुर

KCMG & ASSOCIATES
FRN No. 006518C
Chartered Accountants

KCMG & Associates
Chartered Accountants

स्वत्व–त्याग पर राय

समय की कमी के कारण पनकाकम के दायरे के तहत पस्तकों, खातों और दस्तावेजो की **100 प्रतिशत** शुद्वता की जांच करना संभव नहीं है। इसमें निहित सीमा हो सकती है और हमारी राय/टिप्पणियां कार्यक्षत्र और निम्नलिखित प्रश्नावली पर आधारित है।

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका नरसिंहपुर

KCMG & ASSOCIATES Chartered Accountants FRN No. 009518C

क्र	कार्यक्षेत्र	लेखा परीक्षक की टिप्पणियां
	राजस्व (आय) का अंकेक्षण	
1	लेखा परीक्षक द्वारा विभिन्न स्त्रोतो से राजस्व का लेखा परीक्षण किया गया है।	लेखा परीक्षक द्वारा विभिन्न स्त्रोतो से राजस्व का परीक्षण किया गया है। विभिन्न स्त्रोते से राजस्व की कुल आय वित्तीय वर्ष 2021-22 में 23,74,99,335.16 रूपये है।
2	लेखा परीक्षक रसीद पुस्तको के प्रतिपर्ण से राजस्व प्राप्ति की जांच करें कि प्राप्त धन विधिवत संबंधित बैंक खाते में जमा किया जाता है।	नगर परिषद को विभिन्न पदों से राजस्व की प्राप्ति होती है, जैस जलकर, दुकान किराया, अमानत, सम्पत्ति एवं समेकित कर, बाजार बैठक, भवन निर्माण स्वीकृति राशि, राशन कार्ड इत्यादि, सभी राशि को रोकड वही में दर्ज कर बैंक में नियमानुसार जमा किया गया है एवं सभी प्रकार के मदो की सरकार द्वारा स्वीकृति अनुदान राशि बैंक एवं आर.टी.जी.एस. के माध्यम से बैंक खातों में जमा की गई है। अंकेक्षण के दौरान यह पाया गया कि शासकीय अनुदान राशि यथा समय कैश बक में दर्ज नहीं की जा रही है। अनुदान को बैंक स्टेटमेंट के अनुसार कैश बुक में लिया जाता है। अन्य अनुदान के मदों की जानकारी नगर पालिका को उपलब्ध नहीं है।

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका नरसिंहपुर

K C M G & ASSOCIATES
FRN No. 005518C
Chartered Accountants

3	एकत्र नकदी में 2 दिनां से ज्यादा देरी की तुरंत आयुक्त /सी.एम.ओ. के संज्ञान में लाया गया है या नहीं।	समस्त नगकी को ज्यादातर एक ही दिन में संबंधित बैंक खाते में जमा किया जाता है परंतु कभी–कभी बैंक में तकनीकी खराबी के कारण ही जमा करने में विलम्ब पाया गया है।
4	रोकड वही में सभी प्रविष्टियों को लेखा परिक्षक द्वारा सत्यापित किया गया है या नहीं।	रोकड वही में सभी प्रविष्टियों को लेखा परिक्षक द्वारा सत्यापित किया गया है । जांच के दौरान कुछ त्रुटियां पाई गई जिनको कुछ सुधरवा दिया गया है और कुछ त्रुटियों की आगामी वित्तीय वर्ष में सुधार करने के लिये निर्देशित किया गया है।
5	लेखा परिक्षक के द्वारा त्रैमासिक और मासिक लक्ष्यों के विरूद्व राजस्व वसूली की सूचना दी गई। राजस्व वसूली में लक्ष्यों से कम वसूली रिपोर्ट का एक हिस्सा हो जाएगी।	नगर परिषद के अधिकारियों द्वारा ज्ञात हुआ कि त्रैमासिक और मासिक लक्ष्यों को जारी करने की प्रक्रिया नहीं की गयी है केवल वार्षिक लक्ष्य जारी किया जाता है। नगर परिषद द्वारा वर्ष 2021–22 में सम्पत्ति कर, जलकर, उपकर, किराया, ठेका इत्यादि से वसूली का लक्ष्य रखा गया है।
6	लेखा परिक्षक के द्वारा एफ.डी. आर. से ब्याज की आय को सत्यापित किया गया और ब्याज की विधिवत और समय पर रोकड वही में प्रवष्टी को सत्यापित किया गया है।	लेखा परीक्षा के दौरान नगर पालिका परिषद के द्वारा एफ.डी.आर. बनाई गई है। उसके ब्याज की प्रविष्टि रोकड वही में की गया है।
7	लेखा परीक्षक द्वारा उन मामलों में जहां, निवेश कम ब्याज दरो पर किया जाता है, आयुक्त के संज्ञान में लाया गया है।	नगरीय निकाय के लेखा परीक्षण के दौरान ऐसा कोई मामला नहीं पाया गया है।

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका नरसिंहपुर

KCMG & ASSOCIATES
FRN No. 009518C
Chartered Accountants

व्यय का अंकेक्षण		
1	लेखा परीक्षक द्वारा सभी योजनाओं के तहत व्यय की लेखा परीक्षा का आयोजन किया गया।	लेखा परीक्षक द्वारा समस्त योजनाओं के तहत समस्त व्ययों का लेखा परीक्षण किया गया है। सभी योजनाओं का कुल व्यय रू.30,37,47,827.98 है। इनको आवक और जावक लेखा में दर्शाया गया है।
2	लेखा परीक्षक द्वारा प्रासंगिक व्हाउचर से रोकड वही में सभी प्रविष्टियों की जांच की और उन्हें सत्यापित किया है।	नगरीय निकाय की रोकड वही में सभी प्रविष्टियों को व्हाउचरों से मिलान किया गया है ओर व्यय को संबंधित लेखा शीर्षो में दर्ज किया गया है। संबंधित लेखा शीर्षो का चयन उपलब्ध जानकारी के आधार पर किया गया है। हमारी ओर से सुझाव है कि लेजर का संधारण आवश्यक रूप से किया जाता चाहिए जिससे मदो के चयन में त्रुटि होने की संभावना कम होगी।
3	लेखा परीक्षक द्वारा रोकड वही की मासिक शेष राशि की जांच की गई और लेखाकार द्वारा त्रुटियों को यदि कोई हो, सुधारने में मार्गदर्शन किया गया है।	नगरीय निकाय की कैश बुक की जांच की गई एवं जांच के उपरान्त कोई त्रुटि नहीं पाई गई है। Annexure-C संलग्न है।
4	लेखा परीक्षक द्वारा सभी विशेष योजनाओं के लिये सीमित आवंटन व्यय धन से अधिक भुगतान होने पर किसी भी आयुक्त/सीएमओ के संज्ञान में लाया गया।	Annexure-B संलग्न है।

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका नरसिंहपुर

KCMG & ASSOCIATES
FRN No. 003518C
Chartered Accountants

5	लेखा परिक्षक द्वारा सत्यापित किया है कि व्यय भारत सरकार /राज्य सरकार द्वारा जारी दिशा निर्देशों एवं नियमों के अनुसार किए गए हैं।	नगरीय निकाय की वर्ष 2021–22 में किये गये व्यय समय समय पर जारी किये गये दिशा निर्देशों के अनुसार हो रहे हैं।
6	लेखा परिक्षक द्वारा वित्तीय औचित्य के दौरान जांच की जा चुकी है। सभी व्यय सक्षम प्राधिकारी द्वारा दी गई वित्तीय और प्रशासनिक प्रतिबंधों के द्वारा समर्थित किया गया है ओर स्वीकृति सक्षम अधिकारी के प्रशासनिक और वित्तीय सीमाओं तक सीमित किया गया है।	कभी कभी खर्च संबंधित व्यय के लिये आवंटित बजट से अधिक है Annexure-B संलग्न है।
7	सभी मामलों में जहां उचित प्रतिबंधों को प्राप्त, सूचना और लेखा परीक्षा टिप्पणियों का अनुपालन नहीं किया गया है लेखा परीक्षा के दौरान सुनिश्चित की गई है या नहीं। लेखा परीक्षा टिप्पणियों का गेर अनुपालन आयुक्त/सीएमओ के संज्ञान में लाया जाएगा।	नगरीय निकाय द्वारा किये गये व्ययों का उचित एवं पर्याप्त स्वीकृती का पालन किया गया है।
8	लेखा परिक्षक द्वारा योजना एवं परियोजना अनुसार उपयोगिता प्रमाण पत्र (यूसी) सत्यापित किया है या नहीं। यूसी को आय व्यय रिकार्ड और तय परिसम्पत्ति के निर्माण के साथ मिलान किया जा चुका है।	लेखा परिक्षक द्वारा योजना एवं परियोजना अनुसार उपयोगिता प्रमाण पत्र (यूसी) पत्रों के मिलान किया गया जिसमें उपयोगिता प्रमाण पत्रों के मिलान के लिए मुद्रांक शुल्क, विधायक निधी, अग्नि शमन, आश्रय शुल्क, अंतोष्टी – अनुग्रह एवं जिल्हा शिक्षा

मुख्य नगरपालिका अधिकारी
नगर पालिका नरसिंहपुर

KCMG & ASSOCIATES FRN No. 00?518C Chartered Accountants

		पर्याप्त रिकार्ड का संधारण नहीं किया गया है ।
	बही खातों का अंकेक्षण	
1	लेखा परीक्षका द्वारा सभी पुस्तकों एवं लेखा एवं भण्डार खातों की अच्छी तरह से लेखा परीक्षा की गई है।	नगरीय निकाय द्वारा प्रस्तुत दस्तावेज (कैश बुक, बैंक स्टेटमेंट, व्हाउचर, चैक रजिस्टर, रिसीप्ट इत्यादि) के आधार पर अंकेक्षण किया गया है। किसी भी सामग्री एवं परिसम्पत्ति का भौतिक मिलान/सत्यापन नहीं किया गया है। उपलब्ध कराये गये अभिलेखों के आधार पर ही अंकेक्षण कार्य सम्पादित किया गया है।
2	लेखा परिक्षक द्वारा सभी खाते ओर भण्डारों की पुस्तकों को लागू शहरी स्थानीय निकायों लेखांकन नियमों के अनुसार रखा जाता है। कोई फर्क आयुक्त/सीएमओ के संज्ञान में जाया गया है।	लेखा परीक्षा के दौरान लेखा पुस्तकें मध्यप्रदेश नगरीय निकाय लेखांकन मेनुअल (MPMAM) के अनुसार है।
3	लेखा परिक्षक द्वारा अग्रिम पंजी को सत्यापित किया गया है कि सभी अग्रिमों की समय पर अग्रिमां की शर्तों के अनुसार वसूली कर रहे हैं या नहीं। गैर वसूली के सभी मामलों विशेष ऑडिट रिपोर्ट में उल्लेख किया जायेगा।	नगरीय निकाय द्वारा अग्रिम पंजी लेखा एवं स्थापना विभाग द्वारा बनायी गयी है। भुगतानों में से काटे गये कटोत्रों/धरोहर राशि की उचित रूप से लेखांकन पंजी संधारित नहीं की जाती, ऐसा संबंधित अधिकारी द्वारा बताया गया।
4	बैंक समाधान विवरण (बी.आर. एस.) यू.एल.बी. के रिकार्ड और	नगरीय निकाय द्वारा प्राप्त अनुदान पंजी से हमारे द्वारा अनुदान को रोकड़

...का अधिकारी
...नरसिंहपुर

KCMG & ASSOCIATES
FRN No. 0..518C
Chartered Accountants

	संबंधित बैंक खातों से सत्यापित किया गया। यदि यू.एल.बी. द्वारा बैंक समाधान विवरण तैयार नहीं किये जा रहे हैं, तो लेखा परिक्षक द्वारा बी.आर.एस. तैयारी में मदद की जायेगी।	वही से मिलान किया गया है।
5	लेखा परिक्षक द्वारा अनुदान रजिस्टर की सभी प्रविष्टियों को सत्यापित किया है। प्राप्तियों और अनुदान से भुगतान विधिवत रोकड बही में प्रविष्टियों से सत्यापित किया जाएगा।	नगरीय निकाय द्वारा प्राप्त अनुदान पंजी से हमारे द्वारा अनुदान को रोकड वही से मिलान किया गया है।
6	लेखा परिक्षक द्वारा अचल सम्पत्ति रजिस्टर को अन्य रिकार्ड से सत्यापित किया है और विसंगतियों को आयुक्त/सीएमओ के संज्ञान में लाया गया है।	अचल सम्पत्ति रजिस्टर को एम.पी.एम. ए.एस. के तरीके से बनाया गया है।
7	लेखा परीक्षक द्वारा विशेष रूप से परियोजना निधि के प्राप्ति एवं भुगतान खातों का मिलान किया गया।	एसयूआईडीएसएसएमटी परियोजना निधि लेखा परीक्षा अवधि के दौरान प्राप्त नहीं हुई है, परियोजना निधि के प्राप्ति एवं भुगतान खातों का मिलान की आवश्यकता नहीं है।
	एफ.डी.आर. का अंकेक्षण	
1	लेखा परीक्षक द्वारा सभी फिक्स्ड डिपाजिट और सावधि जमा का लेखा परीक्षण किया गया है या नहीं।	लेखा परीक्षा के दौरान नगर परिषद द्वारा नगर पालिका के फंड से एफडीआर बनवाई गई है।

K C M G & ASSOCIATES FRN No. 009518C Chartered Accountants

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका नरसिंहपुर

KCMG & Associates
Chartered Accountants

2	लेखा परिक्षक द्वारा सुनिश्चित किया गया है कि एफडीआर का समुचित रिकार्ड रखा जाता है और सभी नवीकरण समय पर किया जाता है।	वित्तीय वर्ष के दौरान नगर परिषद द्वारा नगर पालिका के एफडीआर रजिस्टर संधारित किया गया है।
3	ऐसे मामले जिसमें एफडीआर/टीडीआर को प्रचलित ब्याज दर से कम दर पर रखा जाता है तुरन्त आयुक्त/सीएमओ के संज्ञान में लाया गया है।	नगरीय निकाय के लेखा परीक्षण के दौरान ऐसा कोई मामला नहीं पाया गया है।
4	एफडीआर/टीडीआर पर अर्जित ब्याज रोकड बही में प्रविष्टियों से सत्यापित किया गया है या नहीं।	नगर परिषद द्वारा एफडीआर पर ब्याज का लेखांकन उनकी मेच्योरिटी पर ही लिया जाता है। रिन्यूड एफडीआर का कोई लेखांकन नहीं होता।
	निविदाओं / बोलियों का अंकेक्षण	
1	लेखा परीक्षक द्वारा यूएलवी के द्वारा आमंत्रित सभी निविदाओं/बोलियों का लेखा परीक्षण किया गया।	लेखा परीक्षा की अवधि के दौरान निविदाओं/बोलियों का परीक्षण किया गया।
2	लेखा परीक्षक द्वारा प्रतिस्पर्धी निविदाओं का पालन किया गया।	हॉ, प्रतिस्पर्धी निविदा का सभी बोलियों/ निविदाओं का पालन किया गया।
3	लेखा परीक्षक द्वारा दोनों निर्माण और रखरखाव की अवधि के दौरान निविदा शुल्क/बोली प्रोसेसिंग शुल्क/प्रदर्शन गारंटी की प्राप्तियों को सत्यापित किया गया है।	हॉ, निविदा शुल्क/बोली प्रोसेसिंग शुल्क की प्राप्तियों को सत्यापित किया गया है, परन्तु प्रदर्शन गारंटी लेखा परीक्षा के दौरान नहीं मिली है।

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका [illegible]

KCMG & ASSOCIATES
FRN No. 0095[illegible]
Chartered Accountants

4	बोली प्रोसेसिंग शुल्क/निष्पादन गारंटी के एवज में प्राप्त बैंक गारंटी जारी करने वाले बैंक से सत्यापित किया गया है।	कोई बैंक गारंटी लेखा परीक्षा अवधि के दौरान नहीं प्राप्त की गयी है।
5	बैंक गारंटी की शर्तो को भी सत्यापित किया गया है या नहीं, ऐसी कोई भी शर्त जो यूएलबी के हितों के खिलाफ है आयुक्त/सीएमओ के संज्ञान में लाया गया है।	बैंक गारंटी लेखा परीक्षा अवधि के दौरान नहीं पाये गये।
6	बीजी के विस्तार के मामलों को आयुक्त/सीएमओ के संज्ञान में लाया जाएगा बीजी का विस्तार करने के लिए उचित मार्गदर्शन भी यूएलबी को दिया जाएगा।	बैंक गारंटी लेखा परीक्षा अवधि के दौरान नहीं पाये गये।
7	स्मापन अनुबंध भी लेखा परीक्षक द्वारा सत्यापित किया जाएगा।	कोई भी समापन अनुबंध लेखा परीक्षा अवधि के दौरान नहीं पाये गये।
	अनुदान और ऋण का अंकेक्षण	
1	लेखा परीक्षक द्वारा केन्द्र सरकार द्वारा दिए गए अनुदान की लेखा परीक्षा और इसके उपयोग का परीक्षण किया गया है या नहीं।	केन्द्र सरकार से कोई भी अनुदान लेखा परीक्षा के दौरान प्राप्त नहीं किया गया।
2	लेखा परीक्षक द्वारा राज्य सरकार द्वारा दिए गए अनुदान की लेखा परीक्षा और इसके उपयोग का परीक्षण किया गया है या नहीं।	हॉ, राज्य सरकार द्वारा सभी अनुदान सत्यापित है। किये गये खर्चो का भौतिक परीक्षण नहीं किया गया है। इसलिये इस पर टिप्पणी करने में असमर्थ हूॅ।

अधिशासी अधिकारी
नगर पालिका परिषद

KCMG & ASSOCIATES Chartered Accountants FRN No. 009518C

		नगर पालिका के द्वारा अनुदान पंजी बनाई गई है
3	लेखा परीक्षक द्वारा भौतिक बुनियादी ढांचे के लिये प्रदान ऋण का परीक्षण किया गया है। इस लेखा परीक्षा के दौरान विशेष रूप से लेखा परीक्षक द्वारा राजस्व तंत्र पर टिप्पणी की है अर्थात् ऋण से निर्मासा सम्पत्ति द्वारा गैर राजस्व का कारण उत्पन्न किया है।	वर्ष 2016–17 में नगर पालिका को हुडको से ऋण प्राप्त हुआ है।
4	पूंजी प्राप्तियों / अनुदान / ऋण में से राजस्व व्यय के लिये किसी भी प्रकार की निधि परिवर्तित की है। लेखा परीक्षक द्वारा विशेष रूप से इंगित किया है।	ऐसा कोई भी मामला लेखा परीक्षा अवधि के दौरान नहीं पाया गया है।

नल जन समाग्री, पेयजल सामग्री, विद्युत सामग्री को निकाय द्वारा व्यय माना गया है, अतः इसको आय व्यय पत्रक में व्यय के रूप में दर्शाया गया है।

KCMG & ASSOCIATES

Chartered Accountants
FRN : 009518C

दिनांक : 28.07.2022

स्थान : नरसिंहपुर

KCMG & ASSOCIATES FRN No. 009518C Chartered Accountants

CA Rajendra S. Kukreja
Partner
M.No.164436
UDIN : 22164436ANVYKX4214

मुख्य नगर पालिका अधिकारी

अनुसूची 'अ'

अन्य प्रतिवेदन

अंकेक्षण पश्चात् बिन्दुवार हमारी रिपोर्ट निम्नानुसार है :–

(क) राजस्व का अंकेक्षण

1. राजस्व मद प्राप्ति रसीदों का कैशबुक से परीक्षण किया गया है एवं बैंक में जमा की गई।

2. नगरपालिका परिषद द्वारा राजस्व मासिक एवं त्रैमासिक लक्ष निर्धारित नहीं किया गया है। अतः जानकारी अप्राप्त है।

(ख) व्यय का अंकेखण

1. व्यय के व्हाउचर्स को कैशबुक से मिलान किया गया।

2. कैशबुक की बैलेन्सिंग उचित प्रकार की गई है।

3. योजनावार अनुदान का आय–व्यय पत्रक मय अंतिम शेष की जानकारी संलग्न है।

मुख्य नगर पालिका अधिकारी

KCMG & ASSOCIATES
FRN No. 005518C
Chartered Accountants

(ग) **लेखा पुस्तकों का अंकेक्षण**

1. संस्था द्वारा विद्युत सामग्री, सेनीटेशन सामग्री, जलप्रदाय सामग्री एवं विविध स्टोर्स हेतु रजिस्टर रखे गये हैं। जिनका परिक्षण किया गया।

2. बैंक समाधान पत्रक बनाया गया है।

3. अनुदान रजिस्टर तैयार किया गया है।

4. संस्था द्वारा स्थायी सम्पत्ति रजिस्टर संधारण किया जा रहा है।

5. लेखा नियमों में उल्लेखित लेजर एवं रजिस्टर्स का संधारण किया जाना अपेक्षित है।

(घ) **एफ.डी.आर. का अंकेक्षण**

1. नगर पालिका परिषद के द्वारा एफ.डी.आर. बनाई गई है। सिर्फ इसके ब्याज की प्रविष्टि रोकड बही में की गई ळें

मुख्य नगर पालिका अधिकारी

KCMG & ASSOCIATES Chartered Accountants FRN No. 005180C

(ङ) टेण्डर/बिड को अंकेक्षण

1. टेंण्डर/बिड का परीक्षण किया गया है।

(च) अनुदान/ऋण का अंकेक्षण

1. राज्य शासन से प्राप्त अनुदान के आय व्यय का लेखा पुस्तकों से मिलान किया गया। योजनावार आय व्यय की जानकारी संलग्न है।

2. संस्था द्वारा इस वर्ष कोई ऋण नहीं लिया गया है।

(झ) अन्य

1. मदवार लेखांकन करते समय जिस योजना से व्यय किया जा रहा है उसका उल्लेख कैशबुक एवं प्राप्ति भुगतान पत्रक में किया जाना चाहिए।

2. हमारे द्वारा राय व्यक्त की जा रही है कि नगरीय निकाय एवं नगर पालिकाओं के लिये निर्धारित खातों को संधारण किया जाना चाहिये बिना खातों के सही लेखा शीर्षों का विश्लेषण नहीं हो पाता है।

मुख्य नगर पालिका अधिकारी

KCMG & ASSOCIATES
FRN No. 009518C
Chartered Accountants

3. आय–व्यय का मासिक गोसवारा एवं बैंक समाधान पत्रक बनाया जाना चाहिए।

7. हमारे द्वारा यह राय दी जाती है कि नगर परिषद को एकाउन्टस के लिये किसी प्रशिक्षित ट्रेनर से प्रशिक्षण एवं ट्रेनिंग कार्य कराना चाहिये, जिससे भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि न होने की संभावना होगी।

8. कोई भी सामग्री के बिल में जी.एस.टी. कर अलग से नहीं जोडा गया तो उस बिल में से वैट जी.एस.टी. का कटोत्रा अधिकतम प्रचलित दर पर किया जाना चाहिए।

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका नरसिंहपुर

KCMG & ASSOCIATES
FRN No. 000518C
Chartered Accountants

Nagarpalika Parishad
Narshinghpur
Receipt & Payment Account
For The Period From 01.04.2021 to 31.03.2022

RECEIPT		AMOUNT	PAYMENT	AMOUNT	AMOUNT
Opening Bank Balance		10,91,87,883.07			
			Samanya Prashashan Shakha		
Receipt from taxes			Karyalaya Sthapna and Padadhikariyon Ki salary	12671555.00	
Sampatti Kar	6825519.00		Asthayi Sthapna	9086966.00	
Samekit Kar	1500633.00		Furniture and Cooler Pankha	1454972.00	
jal Kar	5972809.00		Stationary	173747.00	
Shiksha Upkar Chalu	2347430.00		Printing	92674.00	
Nagariya Vikas Upkar	1712243.00		Computer	263381.00	
Vishesh Safai Kar	570043.00		Tent and Munadi Karya	1077747.00	
Bhawan Kiraya	58900.00		Pyau	45081.00	
Dukan Kiraya	936345.00		Aaykar	19220.00	
Bhumi Kiraya	503042.00		Dress Barsati	425242.00	
Lease premium	198681.00		Telephone Bill	44339.00	
Dukan Premium	4707450.00		Vigyapan Pe Exp	632363.00	
Nikshep	551720.00		Trupti Kar	224500.00	
Bajar bandi	92450.00		legal Fees	91500.00	
Asthayi Dakhal	1681651.00		Nikshep	677088.00	
Avedan Shulk	56147.00		Worker Walfare	800000.00	
Private vyakti	207943.00		EPF & GPF	14710285.00	
Namantaran Shulk	526560.00	**28449566.00**	COVID -19	7526871.00	
			Vividh	1671392.98	
Grant Received			Audit Shulk	701200.00	**52390123.98**
Yatri Kar	2338000.00				
Chungi Kar	71699013.00		**Rajasav Sakha**		
Mudrank Shulk	5400854.00		salary	3287734.00	
Sadak Grant	9374000.00		Kanji House Anya	44000.00	**3331734.00**
Rajya Vitt Ayog Grant	8181056.00				
Mulbhut Suvidha Grant	14181000.00		**Lok Nirman Shakha**		
15 Vitt Ayog Grant	28146000.00		Sadak nirman	2406337.00	
Vidhayak Nidhi 'Sansad Nidhi	4354000.00		Sadak Marammat	727782.00	
			Nala Nirman	4820344.00	
Pradhanmantri Awas Se Anudan	54700000.00		Nala Marammat	338311.00	
			Bhavan Nirman	4001823.00	
Covid-19	200000.00		Bhavan Marammat	97713.00	
Apda Rahat Grant	5078000.00		Dust (Murum)	5292766.00	
Aashrya Shulk	899335.00		Boundry	1531850.00	
Atirikt pension	7109.00	204558367			
			Pradhanmantri Aavash Yojna	96320000.00	

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका नरसिंहपुर

KCMG & ASSOCIATES
FRN No. 009518C
Chartered Accountants

Other Receipt						
Bank Interest	1543156.00			Chabutra Nirman	100089.00	
Forms sale	515655.00			Lok Nirman karya	3126409.00	
Bhawan Nirmarn Anugya	947046.00			PARK	7454337.00	
Vivid Income	1218240.00			Hudko Se Liye Gaye Repayment	10561548.00	
Kanji House Khurak	17860.00			Pewer Block	879482.00	
Cycle Stand	14945.00			Agrim	200000.00	
Jal Amanat	234500.00	4491402.00		Aanganwadi	275428.00	138134219.00
				Jal Praday		
				Jal Aavardhan Yojana	15173083.00	
				electric bill Jalpraday	16987171.00	
				Jalpraday Sthapna	10905389.00	
				Jalpraday Marammat Or Sandharan	3982140.00	
				Bleeching	50720.00	
				Elam	285532.00	47384035.00
				Vidhut		
				vidyut samragi	3287557.00	
				Fire Vahaan Marammat /Sandhara Karaya	3496472.00	
				Vidhyut Naye Karya	1485483.00	
				Vidhut Bill Street Light	3995141.00	
				Vidhut Bill Karyalya Or Aanya	479378.00	12744031.00
				Safai Vyavastha		
				Swachata Salary	15720473.00	
				Kitnashak Samagri	3194655.00	
				Swachhta Samagri	2537800.00	
				Sarvajanik Sochalaya Nirman	627122.00	
				Sarvajanik Sochalaya Marammat	392063.00	
				Salary	17920838.00	
				Mrat Maveshi	493400.00	40886351.00
				Vahan Marmmat	1509112.00	
				Salary	911315.00	
				Diesel	5485367.00	
				Vahan insurance	374300.00	
				vahan kray (purchase)	597240.00	8877334.00
				Closing Bank Balances		42939390.09
TOTAL		346687218.07		TOTAL		346687218.07

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका नरसिंहपुर

KCMG & ASSOCIATES Chartered Accountants FRN No. 005518C

NARSINGHPUR MUNICIPAL COUNCIL

आय एवं व्यय पत्रक

1 April 2021 to 31 March 2022

	मद / लेखा षीर्ष	चालू वर्ष की राषि (रु.)	पूर्व वर्ष की राषि (रु.)
अ.	कर राजस्व	1,89,28,677.00	2,01,45,095.00
	निर्दिष्ट राजस्व एवं क्षतिपूर्ति	7,45,63,573.00	8,28,24,354.00
	नगर पालिक की सम्पत्ति से किराया आय	33,87,881.00	60,57,390.00
	षुल्क एवं उपभोक्ता प्रभार	60,01,774.00	2,92,29,572.44
	बिक्री एवं भाड़ा प्रभार	5,15,655.00	5,16,045.00
	राजस्व अनुदान, योगदान एवं सब्सिडी	7,58,21,354.00	5,81,59,250.00
	निवेषों से आय	-	-
	अर्जित ब्याज	15,43,156.00	64,71,079.73
	अन्य आय	12,51,045.00	33,94,799.00
	कुल–आय	**18,20,13,115.00**	**20,67,97,585.17**
ब.	व्यय		
	स्थापना व्यय	9,69,19,944.00	8,06,20,952.00
	प्रषासकीय व्यय	2,17,23,934.00	2,15,20,946.22
	परिचालन एवं अनुरक्षण	2,43,34,191.00	2,22,20,458.00
	ब्याज एवं वित्तीय व्यय	40,30,553.00	50,95,278.00
	कार्यक्रम व्यय	-	-
	राजस्व अनुदान, योगदान एवं सब्सिडी	-	-
	प्रावधान एवं निरस्तीकरण (अपलेखन)	-	-
	विविध आय	92,42,263.98	-
	ह्रास	7,08,05,733.53	7,61,78,138.75
	कुल–व्यय	**22,70,56,619.51**	**20,56,35,772.97**
स	पूर्व अवधि के व्यय से आय का आधिक्य को छोड़कर	**-4,50,43,504.51**	**11,61,812.20**
द.	जोड़ें: पूर्व अवधि के मद (षुद्ध राषि)	-	-
इ.	सकल आधिक्य / (कमी) (स–द)	**-4,50,43,504.51**	**11,61,812.20**
प.	प. घटाएं: रक्षित निधि में अंतरण	-	-
फ.	फ. म्युनिसिपल निधि मे ं अंतरित षुद्ध राषि	**-4,50,43,504.51**	**11,61,812.20**

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका नरसिंहपुर

KCMG & ASSOCIATES
FRN No. 005518C
Chartered Accountants

Nagar Palika Parishad Narshinghpur
Bank Reconciliation Statement
As on 31.03.2022

HDFC BANK
Account No. 50100055853110

	Balance As Per Cash Book			4662510.63
Add	Cheque Issued but not Present			
	Date	**Particulars**	**Amount**	
	31.03.22	CHEQUE	107562	
	31.03.22	CHEQUE	11540	
	31.03.22	CHEQUE	1686	120788
	Balance as per Bank statement			4783298.63

STATE BANK OF INDIA
Account No. 40196752356

	Balance As Per Cash Book			15173850.02
Add	Cheque Issued but not present for Payment			
	Date	**Particulars**	**Amount**	
	07.10.21	CHEQUE	4000	
	09.03.22	CHEQUE	79221	
	24.03.22	CHEQUE	2000	85221
	Balance as per Bank statement			15259071.02

INDIAN BANK
Account No. 7137197218

	Balance As Per Cash Book	523826.00
Add	Cheque Issued but not present for Payment	0
	Balance as per Bank statement	523826.00

CENTRAL M.P.G.B. (HSS)
Account No. 2003931000001512

	Balance As Per Cash Book	0.00
Add	Cheque Issued but not present for Payment	0
	Balance as per Bank statement	0.00

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका नरसिंहपुर

KCMG & ASSOCIATES
FRN No. 000518C
Chartered Accountants

CENTRAL M.P.G.B. (HSS)
Account No. 2003931000000687

	Balance As Per Cash Book	0.00
Add	Cheque Issued but not present for Payment	0
	Balance as per Bank statement	0.00

STATE BANK OF INDIA
Account No. 53029123325

	Balance As Per Cash Book	594653.44
Add	Cheque Issued but not present for Payment	0
	Balance as per Bank statement	594653.44

UNION BANK OF INDIA
Account No. 420602010115238

	Balance As Per Cash Book	1241814.00
Add	Cheque Issued but not present for Payment	0
	Balance as per Bank statement	1241814.00

UNION BANK OF INDIA
Account No. 420602010113351

	Balance As Per Cash Book	459000.00
Add	Cheque Issued but not present for Payment	0
	Balance as per Bank statement	459000.00

AXIS BANK
Account No. 911010033931078

	Balance As Per Cash Book	0.00
Add	Cheque Issued but not present for Payment	0
	Balance as per Bank statement	0.00

K C M G & ASSOCIATES
Chartered Accountants

Nagar Palika Parishad Narshinghpur
Bank Reconciliation Statement
As on 31.03.2022

Cash Book and Bank Balance

Sr. No.	Bank Name	Account No.	Cash Balance	Bank Balance	Difference
1	SBI	53029123325	594653.44	594653.44	0.00
2	AXIS BANK	911010033931078	0.00	0.00	0.00
3	HDFC BANK	50100055853110	4662510.63	4783298.63	120788.00
4	CENTRAL M.P.G.B. (HSS)	2003931000001512	0.00	0.00	0.00
5	CENTRAL M.P.G.B. (HSS)	2003931000000687	0.00	0.00	0.00
6	INDIAN BANK	7137197218	523826.00	523826.00	0.00
7	UNION BANK OF INDIA	420602010113351	459000.00	459000.00	0.00
8	UNION BANK OF INDIA	420602010115238	1241814.00	1241814.00	0.00
9	SBI	40196752356	15173850.00	15259071.02	85221.02
			22655654.07	**22861663.09**	
10	**FDR**				
10.1	STATE BANK OF INDIA	39904778419	13837096.00	13837096.00	0.00
10.2	HDFC BANK	50300245483788	3000000.00	3000000.00	0.00
10.3	IDBI BANK	83940074	3446640.00	3446640.00	0.00
	TOTAL		**20283736.00**	**20283736.00**	**0.00**

KCMG & ASSOCIATES
FRN No. 009518C
Chartered Accountants

ANNEXURE B

Nagar Palika Parishad Narshinghpur
Narshinghpur

GRANT QUERIES

Sr. No.	Item	Opening Balance As Per Grant Register	Received	Expenses	Closing Balance As Per Grant Register	Remarks
NIL						

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका नरसिंहपुर

K C M G & ASSOCIATES
FRN No. 009518C
Chartered Accountants

ANNEXURE C
Nagar Palika Parishad Narshinghpur
Narshinghpur

BOOK KEEPING QUERIES

Sr. No.	Item	Remarks
1	Loan Register	Loan Register Properly Maintained.
2	Cheque Book Register	Cheque Book Register Properly Maintained.
3	Cash Book register	Cash Book Register Properly Maintained.
4	Fixed assets register	Fixed Assets Register Properly Maintained.

मुख्य नगर पालिका अधिकारी

K C M G & ASSOCIATES
FRN No. 009518C
Chartered Accountants

Abstract Sheet For Repoting on Audit Paras for Financial Year 2021-22
Nagar Palika Parishad Narshinghpur
KCMG & Associates, Chartered Accountants

Sr. No.	Particular	Description			Observation in brief	Suggestions
1	**Audit of Revenue**					
		Receipt in Rs.				
राजस्वा वसूली		**Year 2020-21**	**Year 2021-22**	**% of Growth**		
i	सपत्ति कर	8104025.99	6825519.00	-18.73%	During the financial year Nagar Palika Parishad have earned less revenue as compare to previous year due to COVID , performance of Revenue Section of Nagar Palika is acceptable.	Performance must be improved
ii	समेकित कर	1759865.00	1500633.00	-17.27%		
iii	नगरीय विकास उपकार	2076541.00	1712243.00	-21.28%		
iv	शिक्षा उपकार	2601458.00	2347430.00	-10.82%		
	कुल योग	**14541889.99**	**12385825.00**			
गैर राजस्वा वसूली						
i	भवन भूमि किराया	2786223.00	6404418.00	56.50%		
ii	जल उपभोगता प्रभार	6001331.00	5972809.00	-0.48%		
iii	ठोस अपशिष्ट प्रबंधन, उपभोगता प्रभार	0.00	0.00	0.00%		
iv	अन्य कर/शुल्क	35295040.17	8177916.00	-331.59%		
	कुल योग	**44082594.17**	**20555143.00**	-114.46%		
	महायोग	**58624484.16**	**32940968.00**	-77.97%		
2	Audit of **Expenditure**	We have verified the expenditure with relevant vouchers & bills on test basis.			Posting of expenses from cashbook to Payment Register has not been done on daily basis. We observed that headwise posting done on monthly basis rather daily basis.	
					We observed that all type of cash book except main cash book and other books like	

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका नरसिंहपुर

KCMG & ASSOCIATES
FRN No. 009518C
Chartered Accountants

3	Audit of **Book Keeping**		book and other books like Income register, Expense register, grant regsiter, loan register, cheque book register, investment register has been carried from last many years and condition of said books are very criticals	we suggest that in every year new Registers should be maintained. **(Please Refer Annexure C)**
4	**Audit of FDR**	We have verified the all FDR physically with Investment register.	We have verified the all FDR physically with Investment register.	We have observed that, some FDR has been inevested in sahakari bank (other than Private and Nationalized bank), we suggest that these FDR should be tranferred immedilatley to Nationalized bank.
5	Audit of **Tenders/Bids**		We have observed that Nagar Palika Parishad was followed all the term and condition as prescribed.	
6	Audit of **Grant & Loans**	Grant **Register & Loan Register is maintained but in loan register CMO signatures was not done for** FY 19-20 was not maintained	Grant Register & Loan Register is maintained but loan register CMO signatures was not done for FY 19-20 was not maintained	Grant queries has been seperately given in annexure D
	Incidences relating to diversion of **fund from capital** receipt/Grant/Loans to			We suggest that Muncipal Corporation must know the head of

अधिकारी
नरसिंहपुर

KCMG & ASSOCIATES
FRN No. 009518C
Chartered Accountants

7	receipt/ Grant/ Loans to **Revenue Nature Expenditure** and **from one scheme / project** to **another**	Grant Register is maintained.	Grant Register is maintained.	grant so the utilization grant can be made properly. **(Please Refer Annexure B)**
8	Any **Other** a) **Percentage** of **Revenue** Expenditure **(Establishment,** Salary, **Operation &** Maintenance) **With respect to** Revenue **Rexeipts (Tax and non** tax) **excluding Octroi, Entry** Tax, **Stamp Duty and other** grants **etc.**	47702.37%	There Was no information available for revenue and capital grant hence we can not comment on it.	
	b) **Percentage of Capital** Expenditure **with respect to** Total **expenditure**	4946.92%	There was no information available for revanue and capital grant hence we cannot comment on it.	
9	Whether **all the temporary** advances **have been fully** recovered **or not.**		All the temporary advances are fully recovered / adjusted in respective files but not entered in cash book.	
10	**whether the bank** reconciliation **statement have** been **regurely prepared.**		Bank reconciliation statement were prepared on regular basis. monthly and yearly	

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका नरसिंहपुर

KCMG & ASSOCIATES
FRN No. 009518C
Chartered Accountants

S. No	DIVISION	DISTRICT	UCB Name	ULB Type
1	2	3	4	5
1	JABALPUR	NARSINGHPUR	NARSINGHPUR	NAGARPALIKA

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका नरसिंहपुर

K C M G & ASSOCIATES
FRN No. 009518C
Chartered Accountants

REVENUE						
PROPERTY TAX	OTHER TAX REVENUE	FEE & USER CHARGES	REVENUE FROM MUNCIPAL PROPERTY	ASSIGNED REVENUE	REVENUE GRANT CONTRIBUTION AND SUBSIDIES	OTHER INCOME
6	7	8	9	10	11	12
6825519.00	12301839.00	2564751.00	1498287.00	1133835.00	10190829.00	4256902.00

अधिकारी

K C M G & ASSOCIATES
FRN No. 009518C
Chartered Accountants

Revised Abstract Sheet For Reporting on Audit Paras

2021-22 INCOME & EXPENDITURE INFORMATION

CAPITAL RECEIPT				TOTAL RECEIPT
CAPITAL RECEIPTS	CENTRAL FINANCE COMMISSION RECEIPTS	STATE FINANCE COMMISSION RECEIPTS	OTHER GRANTS	
13	14	15	16	17
4707450.00	0	79437867.00	114582056.00	237499335.00

REVENUE EXPENDITURE				
ESTABLISMENT EXPENSE	ADMINISTRATIVE EXPENSE	OPRATION & MAINTENANCE CHARGES	INTEREST & FINANCE CHARGES	OTHER EXPENSES
18	19	20	21	22
36855521.00	40992934.00	58490324.00	0.00	6585991.98

K C M G & ASSOCIATES
FRN No. 009518C
Chartered Accountants

		TOTAL EXPENDITURE
LOAN REPAYMENT (PRINCIPAL)	OTHER CAPITAL EXPENDITURE	
23	24	25
10561548.00	150261509.00	303747827.98

Name of Auditor : Mr. Rajendra Kukreja
Registration No. : 009518C
Membership No. 164436
Contact No. 9890820883
E-mail : KCMGNAGPUR@GMAIL.COM

मुख्य नगर पालिका अधिकारी

K C M G & ASSOCIATES
FRN No. 009518C
Chartered Accountants