

AUDIT REPORT AND ANNUAL STATEMENT OF ACCOUNTS



NAME : NAGAR PARISHAD SATAI
ADDRESS : SATAI, DIST. CHHATARPUR
STATUS : Urban Local Body
FINANCIAL YEAR : 2022-2023
PERIOD : 01/04/2022 To 3/31/2023

RSSA & ASSOCIATES

Chartered Accountants

SINGHAI BUILDING

10, CIVIL LINES, SAGAR (MP)

Mobile No :- 090393-06770

OFFICE No :- 077479-58144

E-MAIL :- ca.ankitpaliwal@gmail.com

Firm Reg.No:- 120109W

UDIN:-



RSSA & Associates
Chartered Accountants

www.rssa.co.in | contact@rssa.co.in

Office :
1st Floor, Singhai Building
Near Navduniya Office
10, Civil Lines, Sagar (M.P.) 470001
Mob.: 9039306770
Email: ca.ankitpaliwal@gmail.com

To,

Nagar Parishad Satai,
Distt. Chhatarpur M.P.

Audit Report of Nagar Parishad Satai for the financial year 2022-23.

We M/S RSSA & Associates, Chartered Accountants have carried out Audit of Nagar Parishad Satai for the period from 01/04/2022 to 31/03/2023.

We certify that the records of Nagar Parishad had been checked by us in accordance with the guidelines provided to us. Our report on irregularities/discrepancies observed in the working of the Nagar Parishad is given in enclosed report.

We confirm having discussed the irregularities/discrepancies noticed during the course of our audit with the CMO.

Place: Satai

Date: 29/09/2023

For RSSA & Associates
Chartered Accountants



FRN No:120109W

The report has been discussed with me.


मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद् सटई
जिला-छतरपुर (म.प्र.)
(Chief Municipal Officer)



RSSA & Associates
Chartered Accountants

www.rssa.co.in | contact@rssa.co.in

Office :
1st Floor, Singhai Building
Near Navduniya Office
10, Civil Lines, Sagar (M.P.) 470001
Mob.: 9039306770
Email: ca.ankitpaliwal@gmail.com

AUDITOR'S REPORT

We have audited the annexed Receipt & Payment account of **NAGAR PARISHAD SATAI DIST. CHHATARPUR (M.P.)** as at **31st March, 2023**. These financial statements are the responsibility of the Nagar Parishad Satai Dist. Chhatarpur (M.P.).

This responsibility also includes maintenance of adequate accounting records in accordance with the provisions of the Act for safeguarding the assets of the Company and for preventing and detecting frauds and other irregularities; selection and application of appropriate accounting policies; making judgments and estimates that are reasonable and prudent; and design, implementation and maintenance of adequate internal financial controls, that were operating effectively for ensuring the accuracy and completeness of the accounting records, relevant to the preparation and presentation of the financial statements that give a true and fair view and are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Auditor's Responsibility

Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.

We conducted the above audit in accordance with the 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 of material misstatement. An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall financial statement presentation. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion


मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद् सटई
जिला-छतरपुर (म.प्र.)



Opinion

In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, palika parishad had maintained books of accounts relating to receipt and payment account. However, relating to balance sheet we cannot express an opinion as no relevant documentation were shown relating to the figures appearing in balance sheet.

The Receipt & Payment account is in arrangement with the books of account maintained at the office at Nagar Palika Parishad Satai Dist. Chhatarpur (M.P.).

Date: 29/09/2023

For: M/s RSSA & Associates

Place: SATAI

CHARTERED ACCOUNTANTS


मुख्य नगर पालिका अधिकारी,
नगर परिषद् सटई
जिला-छतरपुर (म.प्र.)



CA Ankit Sagar
Partner
M. No. 413987

UDIN: 23413937BGWLNZ6103

परीक्षण विवरण

वर्ष 2022-23

नगर परिषद सटई जिला छतरपुर

क्रं	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 सपोर्ट में खतोनी की मांग की गई, इस दौरान लेखापाल ने बताया की निकाय द्वारा खतोनी नहीं बनाई गई है हमारे द्वारा प्रदान किये गए आय-व्यय का कैश बुक से मिलन किया गया है, निकाय द्वारा आय- व्यय पत्रक सलंग 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 जहां नगदी जमा करने में 02 दिन से अधिक का समय लगा।	Note: अंकेक्षण के दौरान पाया गया की निकाय को मिली आय कि राशी का हिशाब केशियर कैश बुक 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 रिकॉर्डिंग की जाती है जबकि नगद अगले दिन जमा किया जाता है।
4	रोकड़ बही में प्रविष्टियों की जाँच।	हमारे द्वारा केशियर कैश बुक एवं लेखापाल कैश बुक में प्रविष्टियों की जाँच की गई। लेखापाल कैश बुक की जाँच के दौरान हमें कुछ अंकगणितीय त्रुटियों मिली जिसे हमारे द्वारा आय - व्यय पत्रक में सही कर लिया गया है।


मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद सटई
जिला-छतरपुर (म.प्र.)



5	मासिक एवं त्रैमासिक लक्ष्य एवं लक्ष्यों की प्राप्ति।	हमने अधिकारियों के साथ इस मुद्दे पर चर्चा की अधिकारियों द्वारा हमें इस संबंध में वार्षिक वसूली पत्रक उपलब्ध कराया गया जिससे निम्न जानकारी प्राप्त हुई। <table><tr><th>मद</th><th>वार्षिक मांग</th><th>वार्षिक वसूली</th><th>वसूली का प्रतिशत</th></tr><tr><td>संपत्ति कर</td><td>310500.00</td><td>326235.00</td><td>105.06 %</td></tr><tr><td>समेकित कर</td><td>6332700.00</td><td>267224.00</td><td>4.21 %</td></tr><tr><td>नगरीय विकास उपकर</td><td>500000.00</td><td>59978.00</td><td>11.99 %</td></tr><tr><td>भूमि भवन किराया</td><td>2320000.00</td><td>654412.00</td><td>28.20 %</td></tr><tr><td>जल उपभोक्ता प्रभार</td><td>602140.00</td><td>605436.00</td><td>100.54 %</td></tr></table>	मद	वार्षिक मांग	वार्षिक वसूली	वसूली का प्रतिशत	संपत्ति कर	310500.00	326235.00	105.06 %	समेकित कर	6332700.00	267224.00	4.21 %	नगरीय विकास उपकर	500000.00	59978.00	11.99 %	भूमि भवन किराया	2320000.00	654412.00	28.20 %	जल उपभोक्ता प्रभार	602140.00	605436.00	100.54 %
मद	वार्षिक मांग	वार्षिक वसूली	वसूली का प्रतिशत																							
संपत्ति कर	310500.00	326235.00	105.06 %																							
समेकित कर	6332700.00	267224.00	4.21 %																							
नगरीय विकास उपकर	500000.00	59978.00	11.99 %																							
भूमि भवन किराया	2320000.00	654412.00	28.20 %																							
जल उपभोक्ता प्रभार	602140.00	605436.00	100.54 %																							
6	एफ़. डी. आर. पर ब्याज की प्राप्ति की जाँच एवं उसका रोकड़ बही में लेखांकन।	हमारे द्वारा एफ़.डी.आर रजिस्टर मांगने पर निकाय के द्वारा बताया गया कि उन्होंने स्थाई जमा (FD) रजिस्टर नहीं बनाया गया है																								
7	ऐसे मामले जहां पर कम ब्याज दर से निवेश किया गया है।	लागू नहीं																								
B	व्यय की लेखा परीक्षा																									
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 सारे खर्चे कैश बुक में ही रिकॉर्ड किये गए हैं। हमारे द्वारा व्ययों के वाउचर की कैश बुक से चेकिंग की गई जो की सही पाए गए। निकाय को चाहिए की वो जल्द से जल्द सभी योजनाओं के अंतर्गत किये गए व्ययों का हिसाब अलग से मेन्टेन करे। निकाय वाउचर को लेखा शाखा में और नोटशीट को कार्य से सम्बंधित शाखा में रखती है अतः निकाय को सारे दस्तावेज लेखा शाखा में ही रखना चाहिये।																								
2	रोकड़ बही में प्रविष्टियाँ एवं उनका प्रासंगिक वाउचर्स से जाँच।	हमने रोकड़ बही में प्रविष्टियाँ एवं उनका प्रासंगिक वाउचर्स की जाँच की, जिसे जांच के दौरान सही पाया गया। कुछ मामलो में नोटशीट या वाउचर उपलब्ध नहीं थे जिन्हे मांग करने पर उपलब्ध कराया गया है।																								

3	रोकड़ बही के मासिक बैलेंस की जांच ।	हमने रोकड़ बही की मासिक शेष राशि की जांच की जो कि बैंक खाते के शेष राशि के सामानांतर पाई गई ।
4	विशेष योजनाओं में किये गए व्ययों को उस योजना के अंतर्गत मिली राशि के अनुरूप होने की जांच ।	हमारे द्वारा विशेष योजनाओं पर व्यय कि जानकारी मांगी गई, इस संबंध में हमें व्ययों के वाउचर एवं कैश बुक प्रदान की है, लेखापाल ने हमें बताया की सारे खर्चें कैश बुक में ही रिकॉर्ड किये गए हैं एवं उनका कोई अलग से रिकॉर्ड तैयार नहीं किया गया है । हमारे द्वारा व्ययों के वाउचर की कैश बुक से चेकिंग की गई जो की सही पाए गए । निकाय को चाहिए की वो जल्द से जल्द विशेष योजनाओं के अंतर्गत किये गए व्ययों का हिसाब अलग से मेन्टेन करे ।
5	व्ययों का भारत सरकार/ राज्य सरकार द्वारा जारी दिशा निर्देश के अनुसार होने की जांच ।	हाँ, सभी व्यय भारत सरकार राज्य सरकार द्वारा जारी दिशा निर्देश के अनुसार ही किये गए हैं।
6	फिनांशियल प्रॉपर्टी की जांच, सारे व्यय सक्षम वित्तीय एवं प्रशासनिक प्राधिकारी द्वारा उनकी सीमा में स्वीकृत किये जाने उपरान्त किये गए हो ।	निरंक
7	वे सभी मामले जहां पर उचित स्वीकृत प्राप्त नहीं हुए।	निरंक
8	योजना एवं परियोजना अनुसार यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट्स की जांच । एवं यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट की योजना एवं परियोजना के अनुसार आय एवं व्यय से मिलान करना एवं अचल संपत्ति का सृजन ।	लेखापाल से इस संदर्भ में बातचीत पर मालूम हुआ की निकाय द्वारा यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट्स बनाये गये हैं एवं लेखापाल द्वारा यूटिलाइजेशन सर्टिफिकेट को योजना एवं परियोजना के अनुसार आय एवं व्यय से मिलान किया गया है।
C	बुक कीपिंग की लेखा परीक्षा	
1	सभी खाते वही एवं स्टोर्स की जांच ।	निकाय द्वारा सारी आय एवं व्यय को केवल कैश बुक में ही दर्ज किया गया है, निकाय द्वारा कोई भी खतोनी नहीं बनाई गई है। खतोनी का न बनाया जाना निकाय की लापरवाही को दर्शाता है, निकाय को जल्द से जल्द खतोनी बनानी चाहिए एवं भविष्य में नियमित रूप से खतोनी की जानी चाहिए। निकाय द्वारा कोई भी अचल संपत्ति का रजिस्टर नहीं बनाया गया है साथ ही साथ निकाय द्वारा रेवन्यू एवं कैपिटल एक्सपेंडीचर को अलग-अलग नहीं दर्शाया गया है। निकाय द्वारा टेंडर क्लोजर रजिस्टर नहीं बनाया गया है, इसके आभाव में ज्ञात करना कठिन हो जाता है कि साल में कोन कोन से

टेंडर पुरे हुए और कोन कोन से नहीं, भविष्य में इसे बनाया जाना चाहिए एवं इसका सत्यापन भी अधिकारियों के द्वारा किया जाना चाहिए।
डेड स्टॉक रजिस्टर नहीं बनाया गया है इसके आभाव में ये बतना मुश्किल है कि वर्ष में कोनसी सामग्री डेड हो गई है भविष्य में इसे बनाना चाहिए एवं इसका सत्यापन भी अधिकारियों के द्वारा किया जाना चाहिए।

2	सभी खाते बही एवं स्टोर्स लेखा नियमों के अनुरूप बनाए गए होने की जांच।	लेखापाल द्वारा बताया गया की सभी खाते बही एवं स्टोर्स लेखा नियमों के अनुरूप बनाए गए।
3	एडवांस रजिस्टर की जांच। एडवांस को शर्तों के अनुसार समय से खातों में दर्ज करना एवं उनकी वसूली की जांच।	हमारे 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।
4	बैंक रेकन्सिलिएशन की जांच।	परिषद् द्वारा बैंक रेकन्सिलिएशन विवरण बनाये गए हैं।
5	ग्रांट रजिस्टर की सभी प्रविष्टियों की जांच एवं उनकी प्राप्ति एवं भुगतान का रोकड़ बही में प्रविष्टियों से मिलान।	निकाय द्वारा कोई भी ग्रांट रजिस्टर नहीं बनाया गया है, एवं लेखापाल से इस बारे में चर्चा करने पर पता चला की ग्रांट सीधा बैंक खातो में आ जाती है एवं रोकड़ में उसकी प्रविष्टि कर ली जाती है। अधिकारियों को चाहिए कि वो अलग ग्रांट रजिस्टर बनने के आदेश दे ताकि सरकार एवं अन्य संस्थओं से मिली ग्रांट के आये एवं व्यय कि जानकारी अलग रखी जा सके एवं अध्ययन के लिए रियल टाइम उपलब्ध रह सके।
6	अचल संपत्ति के रजिस्टर का अन्य रिकार्ड्स से मिलान।	हमने लेखापाल से पूछा ओर 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।
7	परियोजना अनुसार भुगतान एवं प्राप्ति का मिलान।	निकाय द्वारा कोई भी ग्रांट रजिस्टर नहीं बनाया गया है, एवं लेखापाल से इस बारे में चर्चा करने पर पता चला की ग्रांट सीधा बैंक खातो में आ जाती है एवं रोकड़ में उसकी प्रविष्टि कर ली जाती है। अधिकारियों को चाहिए कि वो अलग ग्रांट रजिस्टर बनने के आदेश दे ताकि सरकार एवं अन्य संस्थओं से मिली ग्रांट के आये एवं व्यय कि जानकारी अलग राखी जा सके एवं अध्ययन के लिए रियल टाइम उपलब्ध रह सके।

D

एफडीआर के लेखा परीक्षा

1	फिक्स्ड डिपोजिट एवं टर्म डिपोजिट की जांच।	निकाय के अधिकारियों से पूछताछ के दौरान पता चला की निकाय द्वारा कोई एफ डी इस वित्तीय वर्ष में नहीं बनाई गई है।
---	---	---

2	फिक्स्ड डिपॉजिट्स के उचित रिकार्ड्स एवं उनके नवीनीकरण की जांच।	लागू नहीं
3	ऐसे मामले जहां पर फिक्स्ड डिपॉजिट एवं टर्म डिपॉजिट का निवेश कम ब्याज दर पर किया गया।	लागू नहीं
4	एफडीआर / टीडीआर पर अर्जित ब्याज का, केशबुक की प्रविष्टियों से जांच।	लागू नहीं
E	निविदाएं / बोली की लेखा परीक्षा	
1	यु.एल.बी द्वारा आमंत्रित सभी निविदा/बोली की जांच।	हमारे द्वारा लेखापाल से यु.एल.बी द्वारा आमंत्रित सभी निविदा/बोली की जानकारी मांगी गई, परन्तु निकाय द्वारा कोई भी निविदा रजिस्टर वर्ष के लिए नहीं बनाया गया है।
2	सभी निविदा बोलियों में प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का पालन होने की जाँच।	सभी निविदा बोलियों में प्रतिस्पर्धी निविदा प्रक्रियाओं का पालन किया गया।
3	निर्माण एवं रख रखाव की अवधि में सभी निविदा शुल्क / बिड प्रोसेसिंग शुल्क /परफॉरमेंस गारंटी की प्राप्ति की जांच।	हमारे द्वारा यु.एल.बी द्वारा आमंत्रित सभी निविदा / बोली की जांच कि गई एवं जाच के दौरान यह पाया गया कि सभी निविदा शुल्क / बिड प्रोसेसिंग शुल्क /परफॉरमेंस गारंटी सही दर से प्राप्त कि गई है। मद में दर्ज किया गया है।
4	ऐसे मामले जहां पर बैंक गारंटी, बिड प्रोसेसिंग शुल्क / परफॉरमेंस गारंटी के एवज में प्राप्त हुई हो ,उनका जारी किये गए बैंक द्वारा सत्यापन।	हमने लेखाकार के साथ इस मामले पर चर्चा की है और लेखाकार ने हमें बताया की वर्तमान में कोई बैंक गारंटी स्वीकार नहीं कि जाती है।
5	बैंक गारंटी की शर्तों की जाँच एवं ऐसे बैंक गारंटी जो U.L.B केहित मै न हो उनका उल्लेख।	लागू नहीं
6	बैंक गारंटी के एक्सटेंशन की जाँच।	लागू नहीं


मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद् सटई
जिला-छतरपुर (म.प्र.)



F	अनुदान और ऋण की लेखापरीक्षा	
1	केंद्र सरकार द्वारा प्रदान की गयी ग्रांट्स एवं उनके उपयोग की जाँच।	जानकारी मांगने पर लेखापाल ने बताया की केंद्र सरकार द्वारा जो भी ग्रांट आई है उसे उस ही मद में उपयोग किया गया है।
2	राज्य सरकार द्वारा प्रदान की गयी ग्रांट्स एवं उनके उपयोग की जाँच।	जानकारी मांगने पर लेखापाल ने बताया की राज्य सरकार द्वारा जो भी ग्रांट आई है उसे उस ही मद में उपयोग किया गया है।
3	फिजिकल इंफ्रास्ट्रक्चर के लिए प्रदान किये गए ऋण एवं उनकी उपयोगिता की जाँच। फिजिकल इंफ्रास्ट्रक्चर के रेवेन्यू मैकेनिज्म पर टिपण्णी एवं उस फिजिकल इंफ्रास्ट्रक्चर से रेवेन्यू उत्पन्न न होने के संभावित कारणों पर टिपण्णी।	लागू नहीं
4	कैपिटल रिसीप्ट / ग्रांट्स / सामान्य खर्चों के लिया प्राप्त लोन के पैसों में डायवर्सन के मामले की जाँच।	लागू नहीं


 मुख्य नगर पालिका अधिकारी
 नगर परिषद् सई
 जिला-छतरपुर (म.प्र.)

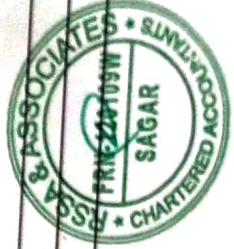


Abstract Sheet for reporting on Audit Financial Year 2022-23

Name of ULB : NAGAR PARISHAD SATAI DIST. CHHATARPUR (M.P.)
Name of Auditor: RSSA & ASSOCIATES CHARTERED ACCOUNTANTS

Sr. No.	Parameters	Description			Observation in Brief	Suggestions
1	Audit of Revenue				sources by applying Sample Test check basis from where municipality is deriving its revenue for the financial year 2019-20 and details of various sources have been reported in	Monthly Budget and Actual Revenue Receipt comparison to be done and Monthly Target to be fixed and to be supervised by officer.
	Revenue Receipt	Receipts in Rs.				
		Year 2021-22	Year 2022-23	% of Growth		
I	Property tax	243,690	326,235	34%	Positive Growth from Previous Year	
II	Samekit Kar	542,743	267,224	-51%	Negative Growth from Previous Year	Revenue Collection Mechanism should be improve by implementing monthly targets
III	Nagriya Vikas Upkar	46,824	59,978	28%	Positive Growth from Previous Year	
IV	Siksha Upkar	36,963	56,132	52%	Positive Growth from Previous Year	
	Total	870,220	709,569			
	Other Revenue Receipts					
			</			

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद् सटई
बिला-छतरपुर (म.प्र.)



I	Bhawan Bhumi Rent	403,041	654,412	62%	Positive Growth from Previous Year	
II	Water Tax	396,028	605,436	53%	Positive Growth from Previous Year	
III	Market Fees	65,992	654,412	892%	Positive Growth from Previous Year	
	Total	865,061	1,914,260	121%	Positive Growth from Previous Year	
	Grant Total	1,735,281	2,623,829			

AS PER OUR REPORT OF EVEN DATE
AS PER BOOKS OF ACCOUNTS.

For: RSSA & Associates
Chartered Accountants.



FRN.No. 0120109W
UDIN:23413937BGW/LNZ6103

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद् सटई
जिला-छतरपुर (म.प्र.)

Name of ULB: NAGAR PARISHAD SATAI DIST. CHHATARPUR (M.P.)

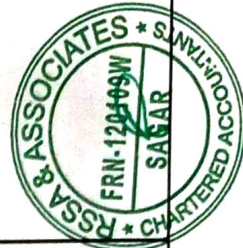
Name of Auditor: RSSA & ASSOCIATES

S.No.	Parameters	Description	Observation in brief	Suggestions
1	Audit of Expenditure	Checking of Expenditures Vouchers	1) On verification of the different schemes, it was observed that expenditure under various schemes was in accordance with the funds allocated for that particular scheme. 2) Generally expenses incurred by the Nagar Parishad are in accordance with the guidelines and directives of Government of India/State Government. But instances were observed where certain deviation in expenditure vouchers.	Vouchers should be duly approved by the competent authority.
2	Audit of Book Keeping	Comment on Book Keeping	1) It was observed that Books of Accounts was maintained on the basis of Single Entry System and Cash Basis. 2) On verification of Advance Register maintain at the department, it was observed that only staff advance was provided during the period under audit and apart from this no other advance was provided. 3) During the course of audit it was observed that Bank Reconciliation for the major bank transaction was prepared. 4) As per the information provided by the management, during the Financial Year 2023-2024, no fixed assets register was prepared by the management. 5) Further, on instances were observed where recording of entries relating to receipts and payments were delayed.	1. Double Entry book system should be maintained. 2. Proper Fixed assets register should be maintained



मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद् सटई
खिला-छतरपुर (म.प्र.)

3	Audit of FDR/TDR	Comment on FDR of Nagar Parishad Buxwaha	1) On verification it was observed that Original Copy of Fixed Deposit were kept by the management was kept under safe custody and also they are renewed according at the time of their expiry.2) Rate of Interest on the Fixed Deposit are in accordance with the rate of interest specified by the Bank.3) Interest Accrued on FDR has not been recognized as income in books of accounts during the financial year 2023-2024.	Interest Accrued on FDR Should be recognized in Books of accounts.
4	Audit of Tenders and Bids	Comment on Tender Process of Nagar Parishad	1) On audit of the tender called upon during the financial year was in accordance with the guidelines as provided, and also all the necessary tender processing fees, performance guarantee was recovered as per the guidelines.2)No Bank guarantee register was provided to us for the purpose of verification.	Proper Quotation and Bank guarantee as applicable should be taken for tender process.
5	Audit of Grants & Loans	Comment on Grants & Loans taken by Nagar Parishad	Separate Grant register indicating summary of Grant received and Grant utilized and with balance should be prepared by nagar parishad.	Separate Grant register indicating summary of Grant received and Grant utilized and with balance should be prepared by nagar parishad.
6	Incidences relating to diversion of funds from capital receipt/grants/Loans to revenue expenditure and from one scheme/project to another		No Such Instances Observed during the course of audit as per the information provided to us.	



मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद् सटई
जिला-छतरपुर (म.प्र.)

			Revenue Expenditure with respect to revenue receipts is more than 75%. Nagar Parishad should immediate steps to increase revenue receipts.
		175%	
	1. Revenue Expenditure = 27584885 2. Revenue Receipts = 15788836		Capital Expenditure with respect to total expenditure is 32.16%
	1. Capital Expenditure = 12903470 2. Total Expenditure = 40488354	32%	
	(a) Percentage of revenue expenditure (Establishment, salary, Operation & Maintenance) with respect to revenue receipts (Tax & Non Tax)		
7			
	(b) Percentage of Capital expenditure wrt Total expenditure		
8	Whether all the temporary advances have been fully recovered or not.		On verification of Advance Register maintain at the department, it was observed that only staff advance was provided during the period under audit and apart from this no other advance was provided.
9	Whether bank reconciliation statements is being regularly prepared.		During the course of audit it was observed that Bank Reconciliation for the major bank transaction was prepared.

AS PER OUR REPORT OF EVEN DATE
AS PER BOOKS OF ACCOUNTS.

For: RSSA & Associates

Chartered Accountants



FRN.No. 0120109W

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद् सटई
जिला-छतरपुर (म.प्र.)

Revised Abstract Sheet For Reporting on Audit Paras
2022-23 INCOME & EXPENDITURE INFORMATION

S N o.	Division	District	ULB Name	ULB Type	REVENUE RECEIPTS						CAPITAL RECEIPTS					TOTAL RECEIPTS
					PROPERTY TAX	OTHER TAX REVENUE	FEE & USER CHARGES	REVENUE FROM MUNICIPAL PROPERTY	ASSIGNED REVENUE	REVENUE GRANTS CONTRIBUTI ON SUBSIDIES	OTHER INCOME	CAPITAL RECEIPT	CENTR AL FINANC E COMMI SSION RECEIP TS	STATE FINANC E COMMI SSION RECEIPT S	OTHER GRANTS	
1	Chhatarpur	Chhatarpur	NAGAR PARISHAD SATAI	NAGAR PARISHAD	326235	988770	543892	654412	12717648	21150220	557879					36939056




 मुख्य नगर पालिका अधिकारी
 नगर परिषद् सटई
 जिला-छतरपुर (म.प्र.)

Revised Abstract Sheet For Reporting on Audit Paras
2022-23 INCOME & EXPENDITURE INFORMATION

2022-23 INCOME & EXPENDITURE								
REVENUE EXPENDITURE					CAPITAL EXPENDITURE			TOTAL EXPENDITURE
ESTABLISHMENT EXPENCES	ADMINISTRATIVE EXPENSES	OPERATION & MAINTENANCE CHARGES	INTEREST & FINANCE CHARGES	OTHER EXPENSES	LOAN REPAYMENT	OTHER CAPITAL EXPENDITURE		
14451325.1	7292161	5724492	116907	0	0	12903470	40488354	

AS PER OUR REPORT OF EVEN DATE
AS PER BOOKS OF ACCOUNTS.

For: RSSA & Associates
Chartered Accountants



FRN.No. 0120109W

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद् सटई
जिला-छतरपुर (म.प्र.)



NAGAR PARISHAD - SATAI DIST. CHHATTARPUR (M.P.)

RECEIPTS & PAYMENTS ACCOUNT

From 01-04-2022 To 31-03-2023

RECEIPTS	AMOUNT IN RS.	AMOUNT IN RS.	PAYMENTS	AMOUNT IN RS.	AMOUNT IN RS.
Opening Balance					
Cash in hand	-		Establishment Expenses		
Cash in Bank	23,347,042	23,347,042	Salaries, Wages and Bonus	14,451,325	14,451,325
(As per Annexure - 1)					
Tax Revenue			Administrative Expenses		
Water Tax	605,436		Office Maintenance	2,597,586	
Consolidated Tax	267,224		Printing and Stationery	170,361	
Property Tax	326,235		Traveling & Conveyance	1,215,878	
Town Development Cess	59,978		Legal Expenses	415,208	
Education Cess	56,132	1,315,005	Advertisement and Publicity	437,367	
			Other Administrative Expenses	2,455,761	7,292,161
Assigned Revenues & Compensation			Operations & Maintenance		
Compensation in Lieu of Octroi	12,171,984		Hire Charges Vehicel & Machinery	477,136	
Compensation in Lieu of Passenger Tax	156,000		Repairs & Maintenance- Buildings	91,896	
Compensation in Lieu of Stamp Duty	389,664	12,717,648	Repairs & Maintenance- Water Ways	3,019,537	
Rental Income From Municipal Properties			Repairs & Maintenance- Vehicles	551,934	
Rent from Market	654,412	654,412	Repairs & Maintenance- office & Other Equipments	136,945	
			Electrical Material	960,651	
Fees & charges			Garbage & Clearance Expenses	486,393	5,724,492
Application Fees	35,606				
Water Tanker Charges	17,660				
Licencing Fee	226,515				
Parking Fee	94,780		Capital Expenses		
Misc Fee	169,331	543,892	Machinery Expenses	2,257,937	
Sale & Hire Charges			Nala Construcation	1,857,049	
Sale of Tender Paper	71,327	71,327	Boundry Wall	645,241	
Other Income			Other Construcation	4945950.12	9,706,178
Interest	302,997				
Other Income	183,555	486,552	Loan & Finance		
			Bank Charges	4157	
Grants, Contributions & Subsidies Rec.	20,960,961	20,960,961	Loan Repayment	112750	116,907
			Revenue ,Grant , Contribution & Subsidies		
Shop Premium Received	189,259	189,259		3,197,292	3,197,292

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद सटई
जिला-छतरपुर (म.प्र.)



Bank Balance- Opening Balance					
Difference	12,157	12,157			
			Cash in Bank (As per Annx -1)	19,809,901	19,809,901
Total	60,298,255	60,298,255	Total	60,298,255	60,298,255

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


 मुख्य नगर पालिका अधिकारी
 नगर परिषद् सटई
 जिला-छतरपुर (म.प्र.)

AS PER OUR REPORT OF EVEN DATE

AS PER BOOKS OF ACCOUNTS.

For RSSA & Associates
 Chartered Accountants.


UDIN:23413937BGWLNZ6103



NAGAR PARISHAD - SATAI DIST. CHHATTARPUR (M.P.)
Income & Expenditure Account
From 01-04-2022 To 31-03-2023

Expenditure	Amount In Rs.	Income	Amount In Rs.
Revenue Expenses		Revenue Receipts	
Salaries, Wages and Bonus	14,451,325	Water Tax	605,436
Office Maintenance	2,597,586	Consolidated Tax	267,224
Printing and Stationery	170,361	Property Tax	326,235
Traveling & Conveyance	1,215,878	Town Development Cess	59,978
Legal Expenses	415,208	Education Cess	56,132
Advertisement and Publicity	437,367		
Other Administrative Expenses	2,455,761		
Hire Charges Vehicel & Machinery	477,136	Compensation in Lieu of Octroi	12,171,984
Repairs & Maintenance- Buildings	91,896	Compensation in Lieu of Passenger Tax	156,000
Repairs & Maintenance- Water Ways	3,019,537	Compensation in Lieu of Stamp Duty	389,664
Repairs & Maintenance- Vehicles	551,934	Rent from Market	654,412
Repairs & Maintenance- office & Other Equipments	136,945		
Electrical Material	960,651	Application Fees	35,606
Garbage & Clearance Expenses	486,393	Water Tanker Charges	17,660
Bank Charges	4,157	Licencing Fee	226,515
Loan Repayment	112,750	Parking Fee	94,780
		Misc Fee	169,331
		Sale of Tender Paper	71,327
		Interest	302,997
		Other Income	183,555
		Excess of Expenditure over	
		Income carried to B/S	11,796,049
Total	27,584,885	Total	27,584,885

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

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद् सटई
जिला-छतरपुर (म.प्र.)

AS PER OUR REPORT OF EVEN DATE
AS PER BOOKS OF ACCOUNTS.

For: RSSA & Associates
Chartered Accountants.



CA ANKIT PALIWAL
(Partner)
FRN.No. 0120109W

RSSA & ASSOCIATES
Chartered Accountants
CA ANKIT PALIWAL
(Partner)



Sagar office:-

10, CIVIL LINES, SAGAR (MP)

MOBILE No :- 090393-06770

OFFICE No :- 077479-58144

Annexure - 1

NAGAR PARISHAD - SATAI DIST. CHHATTARPUR (M.P.)

Details of Bank Balances as per Cash Book

S.No	Name	Account No	Balance as on 01-04-2022	Balance as on 31-03-2023
1	KOTAK BANK	7114056848	10,618,406	5,153,632
2	KOTAK BANK	7111932978	698,568	-
3	KOTAK BANK	6911649727	-	12,480
4	State Bank of India	53031620389	642,617	1,465,737
5	State Bank of India	11714643043	554,043	249,515
6	State Bank of India	11714643054	10,833,409	12,928,537
	Total		23,347,042	19,809,901

AS PER OUR REPORT OF EVEN DATE

AS PER BOOKS OF ACCOUNTS.

For: RSSA & Associates
Chartered Accountants



CA ANKIT PALIWAL

(Partner)

FRN.No. 0120109W


मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद सदस्य
जिला-छतरपुर (म.प्र.)

RSSA & ASSOCIATES
Chartered Accountants
CA ANKIT PALIWAL
(Partner)



Sagar office:-
10, CIVIL LINES, SAGAR (MP)
MOBILE No :- 090393-06770
OFFICE No :- 077479-58144

Annexure - 2

NAGAR PARISHAD SATAI DIST. CHHATARPUR (M.P.)

Details of Difference in Bank Balances as per the Cash Book and Bank Statements

(Amount In Rs.)

S.No	Name	Account No	Balance as on 31-03-2023		Difference
			As per Cash Book	As per Bank Statement	
1	KOTAK BANK	7114056848	5,153,632	5,153,632	-
2	KOTAK BANK	7111932978	12,480	12,480	-
3	KOTAK BANK	6911649727	1,465,737	1,465,737	-
4	State Bank of India	53031620389	249,515	249,515	-
5	State Bank of India	11714643043	12,928,537	12,928,537	-
	State Bank of India	11714643054	19,809,901	19,809,901	-
	TOTAL		39,619,802	39,619,802	-

AS PER OUR REPORT OF EVEN DATE
AS PER BOOKS OF ACCOUNTS.

For: RSSA & Associates
Chartered Accountants.



FRN.No. 0120109W


मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद सटई
जिला-छतरपुर (म.प्र.)



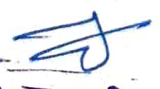
Annexure - 3

NAGAR PARISHAD - SATAI DIST. CHHATTARPUR (M.P.)
for the period from 01-04-2022 to 31-03-2023
Comparison of Budget Receipts and Actual Receipts

Particulars	Amount as per Budget	Actual Amount	Difference	Difference in %
Samekit Kar-Consolidated	6,332,700	267,224	(6,065,476)	(96)
Property Tax -Consolidated	310,500	326,235	15,735	5
Water Tax -consolidated	602,140	605,436	3,296	1
Compensation Octroi	20,000,000	12,171,984	(7,828,016)	(39)
Urban Development Cess	550,000	59,978	(490,022)	(89)
Rent- Lease of Land current year	2,320,000	654,412	(1,665,588)	(72)
Stamp Duty	1,000,000	389,664	(610,336)	(61)
Grant-15th Central Finance Comm	20,000,000	8,456,000	(11,544,000)	(58)
Grant GoMP-Road Development	5,000,000	1,684,000	(3,316,000)	(66)
Grant GoMP- Mulbhoot	5,000,000	2,068,000	(2,932,000)	(59)
Grant GoMP- State Finance Commission	10,000,000	2,000,000	(8,000,000)	(80)
Other Grant	117,384,580	8,256,123	(109,128,457)	(93)
Total	188,499,920	36,939,056	(151,560,864)	

AS PER OUR REPORT OF EVEN DATE
AS PER BOOKS OF ACCOUNTS.

For: RSSA & Associates
Chartered Accountants


मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद् सटई
जिला-छतरपुर (म.प्र.)


CA ANKIT PALIWAL
(Partner)

FRN.No. 0120109W