

अंकेक्षण प्रतिवेदन वित्तीय वर्ष

1 अप्रैल 2018 से 31 मार्च 2019 तक

नगर परिषद
चाकघाट, रीवा (म.प्र.)

मेसर्स

परुथी एण्ड कम्पनी

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स

सेमरिया चौक

सतना (म.प्र.)

ईमेल info@pruthi.co.in

फोन नं 07672.223166 मो नं 98274.06561



INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To,
The Chief municipal organization
Nagar parishad Chakghat
Rewa (M.P.)

Qualified Opinion

We have audited the Receipt and Payment Account of Nagar parishad Chakghatrewa (The Entity), for the year ended on 31 march 2019.

In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, except for the possible effects of the matter described in the Basis for Qualified Opinion section of our report, the accompanying Receipt and Payment Account of the entity are prepared, in all material respects, in accordance with the Madhya Pradesh Municipalities (Accounts and Finance) Rules, 2018 issued by the power conderred by section 355 and section 356 of the Madhya Pradesh Municipalities Act, 1961. (Subject to our observation Refer Annexure-A)

Basis for Opinion

Subject to the fact that the complete financial statement (Balance sheet and Income Expenditure) has not been prepared by the management, and only management certified opening balance of cash in hand and cash at bank was provided to us, hence the effect of deviation (if any) is not ascertainable/quantifiable. Further our comments / observations are is attached in annexure A also form the basis of our qualified opinion.

We conducted our audit in accordance with Standards on Auditing (SAs). Our responsibilities under those Standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the entity in accordance with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements, and we have fulfilled our other responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation of the financial statements in accordance with the aforesaid Accounting Standards and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the entity's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the entity or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.





Those charged with governance are responsible for overseeing the entity's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with SAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

Date: - 07/01/2020

Place: - Satna (M.P.)

For, Pruthi and Company

Chartered Accountants

FRN: 013951C



CA. Abhishek Pruthi

Partner

M.No. 079944



Audit Report

नगर परिषद चाकघाट, रीवा (MP)

“ANNEXURE-A” TO THE STATUTORY AUDIT REPORT OF EVEN DATE

(31 मार्च 2019 को समाप्ति वर्ष के लिए)

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

2. Audit of Revenue:-

- i. आडिट के दौरान हमने पाया कि सभी रेवेन्यू (राजस्व) आगम विधिवत् पुस्तकों में लिखे गए हैं।
- ii. हमारे द्वारा सभी राजस्व आय का अंकेक्षण किया गया जो कि समय से बैंक में जमा कर दिए गए हैं।
- iii. बैंक में जमा करने में कोई देरी नहीं हुई है।

3. Audit of Expenditure:-

- i. हमारे द्वारा सभी खर्चों का स्कीम के अनुसार व्यय देखा लिया गया।
- ii. कैशबुक की सभी प्रविष्टियों 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 खर्च स्कीम के अन्तर्गत निर्धारित सीमा में किए गए हैं कि नहीं इसके सम्बन्ध में कोई भी दस्तावेज (Budget) उपलब्ध नहीं कराया गया है।
- v. हमारे द्वारा अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि सभी खर्च भारत सरकार/सी.एम.ओ. की गाइड लाइन के अनुसार ही किए गए हैं।
- vi. हमारे द्वारा अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि सारे खर्च सक्षम अधिकारी एवं स्वीकृत अधिकारी के सीमा के अनुरूप ही किया गया है।

4. Audit of Book keeping:-

- i. हमारे समक्ष प्रस्तुत सभी रिकार्ड देख लिए गए हैं।
- ii. हमारे समक्ष स्टॉक पंजी प्रस्तुत की गई है परन्तु यह पंजी लेखांकन नियम के तहत नहीं बनी है जो कि Urban Local Bodies द्वारा सामान्यतया बनायी जाती है। जिससे कि स्टॉक का भौतिक सत्यापन भी नहीं किया गया है।
- iii. बैंक खातों के बैलेंस का Reconciliation प्रस्तुत नहीं किया गया है।



- iv. अंकेक्षण के दौरान हमें स्थायी सम्पत्ति रजिस्टर नहीं दिखाया गया है एवं 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 स्टॉक रजिस्टर नहीं दिखाया गया है और नाहि उसके बिक्री इत्यादि (Sale etc.)के कोई प्रलेख दिखाए गए।
- vi. अंकेक्षण के दौरान हमें Waste/Scrap रजिस्टर नहीं दिखाया गया।

5. Audit of FDR:-

- i. हमें स्थायी जमा (FDR) रजिस्टर दिखाया गया पर अपडेट नहीं है।
- ii. एफ.डी.आर. हमें भौतिक सत्यापन के लिये उपलब्ध कराया गया।
- iii. परिषद द्वारा स्थायी जमा (FDR) रजिस्टर दिखाया गया पर अपडेट नहीं है जिससे यह स्पष्ट हो सके कि पूर्व में कितनी FD परिषद के द्वारा करायी गयी है। और वर्ष 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, जिसमें निम्न कमियां ज्ञात हुई हैं:-

- i. अंकेक्षण के दौरान हमें टेण्डर रजिस्टर नहीं दिखाया गया जिससे यह ज्ञात हो सके कि वर्ष के दौरान कितने टेण्डर किए गये और साथ ही वर्ष के दौरान कितने कार्य पूर्ण किये गये हैं उसे सत्यापित किया जा सके।
- ii. टेण्डर में प्राप्त एवं लौटायी गयी अमानत राशियों का एक प्रथक रजिस्टर बनाया जाना अनिवार्य है।

7. Audit of Grants/Loans:-

- i. ग्रांट जो भी केन्द्र व राज्य सरकार से प्राप्त हुई है उसके सम्बन्ध में कोई आवंटन पत्र नहीं दिखाया गया।
- ii. हमारे द्वारा सभी ग्रांट जो भी केन्द्र व राज्य सरकार से प्राप्त हुई है वो सब बैंक स्टेटमेंट से चेक किया गया है





8. Other Observation:-

- i. 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 में उच्च प्रबन्धन द्वारा आय एवं व्यय शीर्षकों की कोडिंग की जानी चाहिए जिससे खाता शीर्षक के चयन में एकरूपता (Uniformity) बनी रहे।
- ii. अंकेक्षण के दौरान हमने पाया कि सामान्यतया नगर पालिका में पायी जाने वाली सम्पत्तियाँ (जो कि Physically उपलब्ध हैं) नगर परिषदों की बुक में दर्ज नहीं हैं। प्रबन्धन द्वारा ऐसी सभी स्थायी सम्पत्तियों को चिन्हित कर अपनी बुक्स में इनका लिया जाना अनिवार्य किया जाए जिससे इन पर भौतिक नियन्त्रण हो सके। ऐसी सम्पत्तियों में शामिल है:-
 - Computer, Printer
 - Furniture.
 - Vehicle (Fire, Dog Catcher Vehicle etc)
 - CCTV Camera, Projector.
 - Fire Extinguisher.
 - Water Tank.
 - JCB.
 - Samudaik Bhawan/Mangal Bhawan.
 - Air Conditioner, Water purifier.
 - Office Building.
 - Almirah.
 - Fan.
 - Ran Basera, Public Toilets, Haat/Bazar, Park etc. (if ownership is with Nagar Parishad)
- iii. केवल प्राप्ति भुगतान खाता ही प्रबन्धन द्वारा पूर्व वर्ष से बनाया जा रहा है Balance Sheet का बनना सुनिश्चित किया जाना परिषद के हित में है।
- iv. अंकेक्षण के दौरान हमने पाया कि भुगतान से सम्बंधित जो टीडीएस की कटौती की जा रही है वह आयकर अधिनियमों के अर्न्तगत नहीं की जा रही है। जो कि आयकर अधिनियम 1961 के अर्न्तगत 1/2 % की जानी चाहिए परन्तु नगर परिषद द्वारा 2.24% कटौती की जा रही है जो कि सही नहीं है। तथा टीडीएस की कटौती जो कि मूल राशि में कटना चाहिए था वह जीएसटी के बाद आने वाली राशि में काटी जा रही है।
- v. नगर पालिका परिषद के द्वारा कोई भी प्रोजेक्शन 31 मार्च में भुगतान योग्य व्ययों के लिए नहीं बनाया गया है, जैसे :- बिजली बिल कर्मचारी वेतन इत्यादि।
- vi. अंकेक्षण के दौरान हमारे सामने जो कैश बुक प्रस्तुत की गई हमने सिर्फ उसी कैश बुक का सत्यापन किया है।
- vii. अंकेक्षण के दौरान नगर पालिका हमें जिन बैंक खातों के स्टेटमेंट जांच के लिए उपलब्ध कराये गए हैं हमने सिर्फ उन्हीं की जांच की है।
- viii. अंकेक्षण के दौरान हमने कुछ ठेकेदारों के भुगतान की फाइलों की जांच की जिसमें कई कमियाँ ज्ञात हुई विवरण नीचे दिया गया है:-





- (1) गुणवक्ता रिपोर्ट नहीं लगी है।
- (2) लेबर रिपोर्ट नहीं लगी है।
- (3) कार्य पूर्ण करने की फोटो नहीं लगी है।
- (4) कार्य प्रारम्भ करने और कार्य पूर्ण करने कि जांच रिपोर्ट संलग्न नहीं है।
- (5) कार्य पूर्ण करने का प्रमाण पत्र संलग्न नहीं है।

दिनांक:— 07.01.2020

स्थान:— सतना

वास्ते, परुथी एण्ड कम्पनी

सनदि लेखाकार

फर्म पंजीयन क्र. 013951सी



सी.ए. अभिषेक परुथी

भागीदार

सदस्यता क्र. 079944

NAGAR PARISHAD CHAKGHAT
BANK ACCOUNT DETAILS

S/NO	BANK NAME	ACCOUNT NO	BALANCE AS ON 31/03/2019
1	UNION BANK OF INDIA	50604	3814.00
2	UNION BANK OF INDIA	8763	376606.00
3	UNION BANK OF INDIA	50332	38169.00
4	UNION BANK OF INDIA	69687	245827.00
5	UNION BANK OF INDIA	70708	8381.50
6	UNION BANK OF INDIA	62866	134676.00
7	UNION BANK OF INDIA	35096	58883.63
8	UNION BANK OF INDIA	211	772516.20
9	UNION BANK OF INDIA	1423	1729050.00
10	UNION BANK OF INDIA	5980	240063.27
11	UNION BANK OF INDIA	9340	5860357.00
12	UNION BANK OF INDIA	60883	79084.00
13	M.G.B	6068	5169.00
14	S.B.I.	93218	252122.00
15	S.B.I.	47237	1629867.45
16	S.B.I.	47248	146921.74
17	S.B.I.	298	7876209.00
18	S.B.I.	72847	8286037.00
	(A) Balance as per Pass Book		27743753.79
	(B) Balance as per Cash Book		180010319.00
	Difference (A-B)		-152266565.21

As per our report of even date attached

स्थान:- सतना
दिनांक:- 07/01/2020

वास्तो, पस्की एण्ड कम्पनी
सन्धि लेखाकार

फर्म पंजीयन क्र. 019851सी

सी.ए. अनिशक पस्की
भागीदार

सदस्यता क्र. 079944



Name of ULB- Nagar Parishad Chakghat Rewa (M.P)
Name of Firm : PRUTHI & CO.

Sr.No	Particular	Year 2017-18	Year 2018-19	% of Growth	observation in brief	Suggestions
	Audit of Revenue					
1	Sampati Kar	216063.00	333995.00	55%	During the year income increased by (117932)	Property tax should be properly collected in month wise & timely deposited in bank.so that we can remove the irregularities.
2	Samaykit Kar	147268.00	359225.00	143%	During the year income increased by (211957)	this tax should be properly collected in month wise & timely deposited in bank.so that we can remove the irregularities.
4	Shiksha Upkar	332.00	140.00	-58%	During the year income decreased by (192)	this tax should be properly collected in month wise & timely deposited in bank.so that we can remove the irregularities.
	Total	363663.00	693360.00			
	Non Revenue tax collection					
1	Jal Upbhokta Prab	352739.00	393741.00	12%	During the year income increased by (41002)	
2	Rent from Land &	248840.00	243580.00	-2%	During the year income decreased by (5260)	Management has to review the building on rent and collection must be ascertained. Revision of rent is one of action that can increase the revenue.
	Total	601579.00	637321.00			

Seal & Signature of Auditor



Abstract Sheet for reporting on Audit Paras for Financial Year 2018-19

Name of ULB:- Nagar Palika Parishad Chakghat
Name of Auditor:- Pruthi & Co. Satna (M.P.)

Sr. No.	Parameters	Description	Observation in Brief	Suggestions
2	Audit of Expenditure		Expenses vouchers wear not being properly approved by any competent authority, booking of expenses in the cash book must be in approved head.	Proper approved system must be implemented and expenses must be classified properly in capital and revenue.
3	Audit of Book Keeping		Cash system of accounting is being implemented. Books are maintained manually.	Book keeping in system by using any software will result in time saving and cost reduction as well, further if management want to continue the manual system some subsidiaries books must also be maintained like-cheque issue register, tax/charges uncollected etc.
4	Audit of FDR		During audit of FDRs we observed that in case of renewal of FDRs interest received were not accounted properly.	It is suggested that FDRs accounting must be done accurately and FDRs receipts must be kept in very secure manner. Management has to properly review the FDRs renewal and must ensure the accounting of interest received.
5	Audit of Tenders/ Bids		While verification of records we found that minimum three bidders must be applied whereas the bid has been final in two bidders only, further in envelope signature of all members of committee were not found.	In case of tender all the process mentioned in M.P Bhandar kraya niyam/any other specified process must be followed properly and completely.
6	Audit of Grants & Loans		During the year grants received which is more than last year.	Utilization of grant received must be ensure the fulfillment of condition associated with the grant.



7	Incidences relating to diversion of funds from Capital receipts/ Grants/Loans to Revenue Nature Expenditure and from one scheme/project to another	Nil	No such cases found during period under audit.	
---	--	-----	--	--

Sr. No.	Parameters	Description	Observation in Brief	Suggestions
8	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.			
	b) Percentage of Capital Expenditure with respect to Total Expenditure	128173047.60/ 147548594.40 86.86%		



Seal & Signature of Auditor

नगर परिषद, चाकघाट, रीवा (म0प्र0)

प्राप्ति भुगतान खाता

For The Period 01 April 2018 To 31 March 2019

प्राप्ति	रकम	रकम	भुगतान	रकम	रकम
घुई शेष	0.00		खय		
हस्ताक्षर रोकड़			केलन भल्ला लोक नि विभाग	491,435.00	
बैक शेष	10,289,697.00	10,289,697.00	केलन भल्ला सा प्र वि	1,258,673.00	
			केलन भल्ला परिवह पद का भल्ला	394,731.00	
अय			शिक्षा विभाग	277,651.00	
सम्पत्तिवार	333,995.00		राजस्व विभाग	1,251,432.00	
जलकर	393,741.00		जलप्रदाय विभाग	462,097.00	
समेकित कर	359,225.00		सकाई स्वच्छता विभाग	2,213,030.00	
दुकान नामांतरण शुल्क	243,580.00		पात्र भल्ला	22,485.00	
शिक्षा उपकर	140.00		दुरुवध विल	6,358.00	
ग्रीवालय निर्माण हित अंश	253,080.00		विज्ञान विल	776,353.00	
ग्रीवालय की शेष राशि	12,000.00		स्वागत समारोह	107,750.00	
वाणिज्यकर अधिभार	2,884,000.00		मोटोकॉपी मशीन मरम्मत	5,750.00	
भवन न्यायनकन शुल्क	340.00		अधिम भुगतान	97,105.00	
सांयुक्तिक भवन	500.00		किस्तर प्लानेट सकाई	9,912.00	
विगत प्रमाण पत्र	110.00		स्टेशनरी	169,500.00	
प्रमाण पत्र	60.00		विज्ञान समायी	804,653.27	
आवेदन प्रमाण पत्र	3,072.00		सामायक पत्र कय	10,484.00	
बैक से राशि वाचत	63,933.00		पीएचआई स्वागत समारोह	136,140.00	
बैक से प्राप्त राशि	13,051.00		भवन पुर्खाई	97,310.72	
अमानत राशि	86,244.00		पेसा	819,564.00	
विशिष्ट आय	2,926,351.00		सामान्य भविष्य निधि	569,751.00	
वाचन बैटकी वसूली राशि	453,500.00		नस्तर मजदूर का भुगतान कायई दि काई	718,072.42	
वाचन बैटकी विवरण दुक	7,225.00		नस्तर मजदूर का भुगतान जल प्र यम कालक	678,230.00	
अंशित	1,202.00		नस्तर मजदूर का भुगतान टैक्टर घालक	23,838.00	
वाटर टैक्टर किराया	7,320.00		नस्तर मजदूर का भुगतान फातर गैर	198,945.00	
नल कनेक्शन विछेद शुल्क	602.00		नस्तर मजदूर का भुगतान काइवर फातर विपेक	111,354.00	
सूचना का अधिकार/ प्रमाण पत्र/अय	402.00		नस्तर मजदूर का भुगतान किपु लखन गैर	84,389.00	
भवन संनिर्माण सदस्य शुल्क	30.00		नस्तर मजदूर का भुगतान सफाई कार्य	1,390,941.00	
नल कनेक्शन अचानक	4,000.00		कन्सटैसी पीस	33,040.00	
नल कनेक्शन विविध प्रकार	2,160.00		निर्माण	71,112.00	
भवन निर्माण स्वीकृत शुल्क	750.00		डीजल व्यय	169,113.36	
विशिष्ट प्रपत्र शुल्क	14,000.00		कम्प्यूटर विविध	143,428.22	
राशन कार्ड शुल्क	72.00	8,064,685.00	अलख	43,200.00	
			विशिष्ट व्यय	190,532.25	
प्रसन ड्राय अनुदान			वाहन भाता	52,100.00	
14 वा विल आयोम	5,198,000.00		सकाई समायी	433,665.36	
वाचन कर	137,000.00		जल पदाय मरम्मत सन्धी	1,947,759.00	
राजविल आयोम	2,788,000.00		पात्र अधिन	10,000.00	
मुख्यमंत्री जन कल्याण सम्मेल योजना	1,300,000.00		न्यायालीन अधिम	20,000.00	
प्रधानमंत्री आवास	138,000,000.00		मिट्टी किलिन	356,110.00	
मूलभूत सुविधा	1,815,000.00		कायर वाहन मरम्मत	86,693.00	
पुनी क्षतिपूर्ति	11,560,937.00	161,655,937.00	विज्ञान कय	2,110.00	
सदस्य मरम्मत मद	857,000.00		टैट किलिया	8,200.00	
			डिपिग	500.00	
			लोका विशेषक	27,823.08	
			ई नगर पालिका	33,040.00	
			दैनिक कृषिक	299,642.00	
			अफिस व्यय	2,102.00	
			बैक प्रचार	890.00	
			सूचना का अधिकार	6,490.00	
			कर्मचारी देस	113,358.00	
			आयकर	553,826.00	
			टेक्नरिंग	42,300.00	
			मुख्यमंत्री लोकार्पण कार्यक्रम	49,550.00	
			स्वरोज्जगर सम्मेलन व्यवस्था	46,300.00	
			मोटर मरम्मत	21,580.00	
			हैण्डलिंग सामग्री	361,933.00	
			जी एस टी	21,043.18	
			डिजिटल सिगनेचर	9,000.00	
			आनन्द लखव	37,650.00	
			मुन्दी	6,000.00	
			एकजन्त एक्सपर्ट	20,000.00	
			न्यायालीन अधिवक्ता पीस	4,049.00	
			हाल केलनमान एरियर	23,435.00	
			महादान केन्द्र व्यवस्था	127,387.00	
			टेक्टर मरम्मत	19,700.00	
			अमलत	176,000.00	
			निर्माण व्यय	56,798.94	
			कृषिक सम्मेलन	100,005.00	
			नगर सकाई	280,796.00	
			अधिकृता पीस	3,000.00	



नगर परिषद, चाकघाट, रीवा (म0प्र0)

			पूजीयत व्यय:- प्रधानमंत्री आवास योजना सम्पन्न योजना नाली निर्माण सड़क मरम्मत पुलिया निर्माण व्यवस्थित शौचालय निर्माण मुद्रामंजी सहरी पेवजल दुहकोश्रम स्वच्छता मिशन फर्नीचर कार्य	114,574,680.60 1,225,000.00 823,156.00 1,352,370.00 127,977.00 1,743,532.00 4,600,000.00 1,331,874.00 2,394,458.00 176,351.00	128,349,398.60
			अतिरिक्त राशि हस्तगत राशि बैंक राशि	0.00 32,461,724.60	32,461,724.60
योग		180,010,319.00	योग		180,010,319.00

Note
As Per "ANNEXURE-A"

As per our report of even date attached

स्थान:- सतना
दिनांक:- 07.01-2020

वास्तव्य चरुखी एम्स कंपनी
सतना जिला
सर्वे पंजीयन क्र. 07/2019/सतना
सी.ए. अभिवेक शर्मा
भागीदार
सदस्यता क्र. 079944

