



अंकेक्षण प्रतिवेदन वित्तीय वर्ष

1 अप्रैल 2019 से 31 मार्च 2020 तक

नगर परिषद् कोठी,
सतना (म.प्र.)

मेसर्स

बघेल एण्ड एसोसिएट्स

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स

भारत खबर स्टाम्प, कृष्ण नगर मेन रोड

सतना (म.प्र.)

ईमेल: baghel.associates399@gmail.com

फोन नं : 0771-2537254 MOBILE : 9893316000

अंकेक्षक की रिपोर्ट

प्रति,
सी.एम.ओ.
नगर परिषद् कोठी,
सतना (म0प्र0)

हमने नगर परिषद्, कोठी, सतना (म0प्र0) की 31/03/2020 की तारीख को समाप्त अवधि के लिये प्राप्त एवं भुगतान खाता का परीक्षण जो कि हमारे द्वारा किया गया है। ये वित्तीय विवरण नगर परिषद् की जिम्मेदारी है, हमारी जिम्मेदारी, अपने अंकेक्षण कार्य के आधार पर इन वित्तीय विवरणों पर अपना अभिमत प्रस्तुत करना है।

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

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

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



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

दिनांक:- 15.10.2020

स्थान:- सतना

वास्ते,

मेसर्स बघेल एण्ड एसोसिएट्स
सनदी लेखाकार



सी0ए0 रजनीश केशरवानी
साझेदार

सदस्यता क्रमांक- 424170

UDIN: 20424170AAAABZ4738



Audit Report

नगर परिषद् कोठी, सतना (म०प्र०)

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

(31 मार्च 2020 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 देख 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।
- vii. सभी खर्चों के बाउचर पर पेड इन कैंसिल(Paid in cancel)की सील नहीं लगी 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।

Bharat Rabar Stamps, Krishna Nagar Main Road, Satna (M.P.)

Office no. 0771-2537254, Mobile : 9893316000 Email : baghel.associates399@gmail.com



- iii. खाताबही (Ledger) एवं अमानत राशि रजिस्टर नहीं बनाए गए हैं।
- iv. बैंक खातों के बैलेंस का Reconciliation प्रस्तुत नहीं किया गया है।
- v. हमें Grant रजिस्टर नहीं दिखाया गया है।
- vi. अंकेक्षण के दौरान हमें स्थायी सम्पत्ति रजिस्टर 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।
- vii. अंकेक्षण के दौरान हमें डेड स्टॉक रजिस्टर नहीं दिखाया गया है और नाहि उसके बिक्री इत्यादि (Sale etc.) के कोई प्रलेख दिखाए गए।
- viii. अंकेक्षण के दौरान हमें Waste/Scrap रजिस्टर नहीं दिखाया गया।

5. Audit of FDR:-

- i. एफ.डी.आर. हमें भौतिक सत्यापन के लिये उपलब्ध करायी गयी है सम्बंधित जानकारी निम्नवत है—
(Annexure: 01)

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 में 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. हमारे द्वारा सभी ग्रांट जो भी केन्द्र व राज्य सरकार से प्राप्त हुई है वो सब बैंक स्टेटमेंट से चेक किया गया है, परन्तु इसका कोई भी अलग से रजिस्टर नहीं बनाया गया है।

8. Other Observation:-

- i. 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।
- ii. अंकेक्षण के दौरान हमने पाया कि अलग-अलग परिषदों द्वारा आय और व्यय के एक ही स्वभाव(Nature)के बावजूद अलग-अलग लेखा शीर्षकों (A/C Haed) में बुक किया है अतः ऐसी स्थिति में उच्च प्रबन्धन द्वारा आय एवं व्यय शीर्षकों की कोडिंग की जानी चाहिए जिससे खाता शीर्षक के चयन में एकरूपता(Uniformity) बनी रहे।
- iii. अंकेक्षण के दौरान हमने पाया कि सामान्यतया नगर परिषदों में पायी जाने वाली सम्पत्तियाँ (जो कि Physically उपलब्ध हैं) नगर परिषदों की बुक में दर्ज नहीं हैं। प्रबन्धन द्वारा ऐसी सभी स्थायी सम्पत्तियाँ



सम्पत्तियों को चिन्हित कर अपनी बुक्स में इनका लिया जाना अनिवार्य किया जाए जिससे इन पर भौतिक नियन्त्रण हो सके। ऐसी सम्पत्तियों में शामिल हैं:-

- Computer, Printer
- Furniture.
- Vehicle (Fire, Dog Catcher Vehicle etc)
- CCTV Camera, Projector.
- Fire Existing user.
- Water Tank.
- JCB.
- Samudaik Bhawan/Mangal Bhawan.
- Air Conditioner, Water purifier.
- Office Building.
- Almirah.
- Fan.
- Ran Basera, Public Toilets, Haat/Bazar, Park etc. (if owner ship is with Nagar Parishad)

iv. 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।

v. अंकेक्षण के दौरान हमने कुछ ठेकेदारों के भुगतान की फाइलों की जांच कि जिसमें कई कमियाँ ज्ञात हुईं विवरण नीचे दिया गया है:-

- (1) गुणवत्ता 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:- 13.10.2020

वास्ते,

स्थान:- सतना

मेर्स बघेल एण्ड एसोसिएट्स
सनदी लेखाकार



सी०ए० रजनीश केशरवानी
साझेदार

सदस्यता क्रमांक- 424170

UDIN: 20424170AAAABZ4738

Bharat Rabar Stamps, Krishna Nagar Main Road, Satna (M.P.)

Office no. 0771-2537254, Mobile : 9893316000 Email : baghel.associates399@gmail.com

Name of ULB:- Nagar Parishad Kothi
Name of Auditor:- M/s. Baghel & Associates Satna (M.P.)

Sr. No.	Parameters	Description	Observation in Brief	Suggestions
2	Audit of Expenditure	Detailed Audit of Revenue & Capital Expenditure	Expenses vouchers were 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	Audit of Book Keeping containing audit of Accounting System	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	Detailed Audit of Interest	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	Detailed Audit of Document related to tender	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.

7	Incurrences 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.	of condition associated with the grant.
---	---	-----	--	---

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	11354257.97/36998500.97 30.68%		

FRN-002507C
BAGHEL & ASSOCIATES
CA
Seal & Signature of Auditor
KOLKATA
SANTIA
RAJENDRA

Page 6 of 10
KOLKATA

प्राप्त वित्त अनुदान
14 वॉ वित्त आयोग
राज्यवित्त आयोग
Cmtex dep लिंक वेड
मुख्यमंत्री जन कल्याण सम्वत योजना
प्रधानमंत्री आवास
पुंजी क्षतिपूर्ति
सड़क मरम्मत मद
मूलभूत सुविधा
स्वाच्छता सुविधा
मुख्यमंत्री अयोध्यायना
अन्य अनुदान
आई.डी.सी.ए.टी.

229,970.00

3,800,437.39

5,055,000.00
1,117,000.00
1,091,658.00
200,000.00
1,000,000.00
8,077,070.00
585,000.00
1,628,000.00
1,399,000.00
24,000,000.00
3,359,991.00

47,512,719.00
135,950.00

अमानत खाता

वाहन मरम्मत

कारोबार

स्टेशनरी मुद्रातन

विविध व्यय

आवाकर कटौती

जीएसटी

मुख्यमंत्री स्मृ शिवालय

मुख्यमंत्री जनकल्याण (संवत् योजना)

गणतंत्र दिवस व्यवस्था

हैट

विविध सूचना प्रकाशन

स्वातंत्र्य दिवस व्यवस्था व्यय

अपील प्रकाशन

आईटीडी फीस मुद्रातन

नाली मरम्मत

समाचार पत्र / पत्रिका

मृदु अनुकर भाषा

मोटर पंप मरम्मत

अलत व्यवस्था

गणतंत्र दिवस व्यवस्था

टीवीडीएस जीएसटी

गणतंत्र दिवस व्यवस्था

सफाई कमी कर

पुस्तकालय टी आई निकलवना

पोसा कार्य

कम्प्यूटर

पूँजीगत व्यय:-

रोड निर्माण

रोड निर्माण / पुर्ति

नाली निर्माण

104,014.00

54,415.00

64,872.64

227,914.00

126,418.00

473,160.00

67,338.00

7,000.00

400,000.00

53,080.00

98,504.00

19,625.00

29,740.00

14,500.00

7,500.00

109,701.00

1,501.00

800,000.00

2,350.00

8,100.00

560,044.94

41,379.00

20,260.00

60,776.00

3,225.00

68,781.00

103,069.00

25,644,243.00

7,112,822.61

161,161.16

1,963,484.00



योग	76,174,351.39	योग	1,217,910.00	11,354,257.97
योग		योग	880,000.00	
			18,880.20	
			0.00	
			39,175,850.42	
			76,174,351.39	

Note

As Per "ANNEXURE-A"

As per our report of even date attached

स्थान:- सतना
दिनांक:- 15.10.2020



Signature

मेसर्स बगेल एण्ड एसोसिएट्स
सनदी लेखाकार

सी० ए० रजनीश केशरवानी
साझेदार

सदस्याता क्रमांक- 424170
UDIN: 20424170AAAABZ4738

**NAGAR PARISHAD KOTHI
BANK ACCOUNT DETAILS**

S/NO	BANK NAME	ACCOUNT NO	BALANCE AS ON 31/03/2020	Cash at Bank
1	UNION BANK	399301020024003	3370463.6	370463.59
2	UNION BANK	399301020023024	36302.50	36302.50
3	UNION BANK	399302010006834	1525411.00	1525411.00
4	UNION BANK	399302010008188	15032.00	15032.00
5	ALLAHABAD BANK	50370749216	2711633.74	2085074.48
6	ALLAHABAD BANK	50370089202	177901.65	174664.65
7	ALLAHABAD BANK	50236036572	28117.40	27263.40
8	ALLAHABAD BANK	50359235115	1774462.28	1760544.28
9	ALLAHABAD BANK	50345373229	3000000.00	0.00
10	STATE BANK OF INDIA	53052151977	5885063.51	5885063.51
11	STATE BANK OF INDIA	30314254764	1731.00	0.00
12	AXIS BANK	917010056305278	1265014.00	1265014.00
13	CANARA BANK	2489101015792	21909784.00	21909784.00
14	HDFC BANK	919926520358	4006133.01	4006133.01
15	ZILA SHAHKARI BANK	89	115100.00	115100.00
	(A) Balance as per Pass Book		45822149.68	
	(B) Balance as per Cash Book		39175850.42	
	Difference (A-B)		6646299.26	39175850.42

As per our report of even date attached

स्थान:- सतना

दिनांक:- 15.10.2020

