अंकेक्षण प्रतिवेदन वित्तीय वर्ष

1 अप्रैल 2019 से 31 मार्च 2020 तक

नगर परिषद
नागौद , सतना (म.प्र)

मेसर्स

बघेल एण्ड एसोसिएट्स

चार्टेड एकाउन्टेन्ट्स

भारत रबर स्टाम्प, कृष्ण नगर मेन रोड

सतना (म.प्र)

ईमेल: baghel.associates399@gmail.com

फोन न : 0771-2537254 MOBILE : 9893316000

M/S Baghel & Associates
Chartered Accountants

अंकेक्षक की रिपोर्ट

प्रति,
सी.एम.ओ.
नगर परिषद, नागौद,
सतना (म0प्र0)

हमने नगर परिषद, नागौद, सतना (म0प्र0) की 31/03/2020 की तारीख को समाप्त अवधि के लिये प्राप्ति एवं भुगतान खाता का परीक्षण जो कि हमारे द्वारा किया गया है । ये वित्तीय विवरण नगर परिषद 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 मानको 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 आष्वस्त हो जाये कि वित्तीय विवरण हर तरह से निर्धारित रिपोर्टिंग ढ़ांचे के अनुसार तैयार किया गया है, इसमें विषय वस्तु संबंधित कोई दोषपूर्ण विवरण नहीं दिये गये है, लेखा परीक्षा में राषि 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 विष्वास हैं 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 है :–

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 उद्‌देष्य से हमारे बेहतर ज्ञान एवं भरोसे के लिए आवष्यक 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 है 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:–

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद नागौद
जिला सतना (म.प्र.)

BAGHEL & ASSOCIATES
FRN-002507C
AANFM7905M
RAIPUR * SATNA * KOLKATA

Bharat Rabar Stamps, Krishna Nagar Main Road, Satna (M.P.)
Office no. 0771-2537254 , Mobile : 9893316000 Email : baghel.associates399@gmail.com

M/S Baghel & Associates
Chartered Accountants

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

दिनांकः— 13.10.2020
स्थानः— सतना

वास्ते,
मेसर्स बघेल एण्ड एसोसिएट्स
सनदी लेखाकार

BAGHEL & ASSOCIATES FRN-002507C CA AANFM7905M RAIPUR * SATNA * KOLKATA

सी0ए0 रजनीश केशरवानी
साझेदार
सदस्यता कमांक— 424170
UDIN20424170AAAABW6025

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद् नागौद
जिला सतना (म०प्र०)

Bharat Rabar Stamps, Krishna Nagar Main Road, Satna (M.P.)
Office no. 0771-2537254 , Mobile : 9893316000 Email : baghel.associates399@gmail.com

Audit Report

नगर परिषद, नागौद, सतना (म0प्र0)
"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 नही दिखाया गया।

2. **Audit of Revenue:–**

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

3. **Audit of Expenditure:–**

   i. हमारे द्वारा सभी खर्चों का स्कीम के अनुसार व्यय देख लिया गया।
   ii. कैशबुक की सभी प्रविष्टयों 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 खर्चे स्कीम के अन्तर्गत निर्धारित सीमा में किए गए हैं कि नही इसके सम्बन्ध मे कोई भी दस्तावेज(Budget) उपलब्ध नही 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 है।
   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 खर्चो के बाउचर पर पेड इन कैन्सिल(Paid in cancel)की सील नही लगी है।

4. **Audit of Book keeping:-**

   i. हमारे समक्ष प्रस्तुत सभी रिकार्ड देख लिए गए है।
   ii. हमारे समक्ष स्टाक 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 स्टाक का भौतिक सत्यापन भी नही किया गया है।
   iii. खाताबही (Ledger) एवं अमानत राषि रजिस्टर नही बनाए गए हैं।

BAGHEL & ASSOCIATES FRN-002507C AANFM7905M RAIPUR * SATNA * KOLKATA

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद नागौद
जिला सतना (म.प्र.)

iv. बैंक खातों के बैलेंस का Reconciliation प्रस्तुत नही किया गया है।

v. हमें Grant रजिस्टर नही 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 हमे डेड स्टाक रजिस्टर नही दिखाया गया है और नाहि उसके बिकी इत्यादि (Sale etc.)के कोई प्रलेख दिखाए गऐ।

viii. अंकेक्षण के दौरान हमें Waste/Scrap रजिस्टर नहीं दिखाया गया।

5. Audit of FDR:-

i. एफ.डी.आर. हमे 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, जिसमे निम्न कमिया ज्ञात हुई है:–

i. अंकेक्षण के दौरान हमें टेन्डर रजिस्टर नही दिखाया गया जिससे यह ज्ञात हो सके कि वर्ष मे दौरान कितने टेन्डर किए गये और साथ ही वर्ष के दौरान कितने कार्य पूर्ण किये गये है उसे सत्यापित किया जा सके।

ii. टेन्डर में प्राप्त एवं लौटायी गयी अमानत राषियों 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 स्टेटमेन्ट से चेक किया गया है, परन्तु इसका कोई भी अलग से रजिस्टर नही बनाया गया है।

8. Other Observation:-

i. नगर पालिका परिषद के द्वारा कोई भी प्रोवीजन 31 मार्च में भुगतान योग्य व्ययों के लिए नही 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 मे 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 मे पायी जाने वाली सम्पत्तियॉ (जो कि Physically उपलब्ध हैं) नगर परिषदों की बुक में दर्ज नहीं हैं।प्रबन्धन द्वारा ऐसी सभी स्थायी

BAGHEL ASSOCIATES FRN 002507C AANFM7905M RAIPUR * SATNA * KOLKATA

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद नागौद
जिला सतना (म०प्र०)

सम्पत्तियों कों चिन्हित कर अपनी बुक्स में इनका लिया जाना अनिवार्य किया जाए जिससे इन पर भौतिक नियन्त्रण हो सके। ऐसी सम्पत्तियों में शामिल हैः–

- Computer, Printer
- Furniture.
- Vehicle (Fire,Dog Catcher Vehile etc)
- CCTV Camera, Projector.
- Fire Existinguser.
- 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 सुनिष्चित किया जाना परिषद के हित मे है।

v. अंकेक्षण के दौरान हमने कुछ ठेकेदारो के भुगतान की फाइलों की जांच कि जिसमे कई कमियॉ ज्ञात हुई विवरण नीचे दिया गया हैः–

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

दिनांकः– 13.10.2020

स्थानः– सतना

वास्ते,

मेसर्स बघेल एण्ड एसोसिएट्स
सनदी लेखाकार

BAGHEL & ASSOCIATES FRN-002507C AANFM7905M RAIPUR * SATNA * KOLKATA

सी0ए0 रजनीश केशरवानी
साझेदार
सदस्यता कमांक– 424170

UDIN20424170AAAABW6025

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद नागौद
जिला सतना (म0प्र0)

Abstract Sheet for reporting on Audit Paras for Financial Year 2019-20

Name of ULB:- Nagar Parishad Nagod
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.

BAGHEL & ASSOCIATES * FRN-002557C * AANFM7905M * RAIPUR * SATNA * KOLKATA

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद् नागौद
जिला सतना (म०प्र०)

6	Audit of Grants & Loans	Detailed audit of fund given by central or state government	During the year grants received which is more than last year.	Utilization of grant received must be ensuring 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**	168680336.00/97260115.00 173.43%		

BAGHEL & ASSOCIATES * RAIPUR * SATNA * KOLKATA * FRN-002507C AANFM7905M

Seal & Signature of Auditor

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद् नागौद
जिला सतना (म०प्र०)

नगर परिषद नागौद सतना

प्राप्ति भुगतान खाता

For The Period 01 April 2019 To 31 March 2020

प्राप्ति	रकम	रकम	भुगतान	रकम	रकम
पूर्व शेष			व्यय		
हस्तस्थ रोकड़	0.00		वृक्षारोपड श्रमिक	436,432.00	
बैंक शेष	105,846,411.00	105,846,411.00	स्थापना स्थाई कर्मचारी	15,048,482.00	
			अवकाश नगदीकरण	40,041.00	
आय			अध्यक्ष / पार्षद महोदय/उपाध्यक्ष	296,800.00	
बाजार बैठकी फीस	928,564.00		आयकर कटौती	1,230,647.00	
अस्थाई हरवल	85,560.00		विनियमित करण कार्य	2,545,336.00	
जलकर	1,609,060.00		बीमा राशि	255,118.00	
नल अमानत	2,000.00	-	जी पी एफ	3,624,769.00	
रोड कटिंग शुल्क	3,800.00		मरम्मत व्यय	1,041,275.00	
सम्पत्तीकर	201,817.00		कार्यालय श्रमिक	1,512,084.00	
समेकितकर	271,933.00		सफाई मास्टर श्रमिक	8,781,267.00	
टेंकर किराया	300.00		बोर खनन	203,309.00	
शिक्षा उपकर	49,968.00		गाडी किराया	118,956.00	
नगर विकाश उपकर	64,963.00		**अधिवक्ता फीस**	83,500.00	
दुकान किराया	856,850.00		डीजल /पटोल	2,276,300.00	
जी एस टी	1,525,333.00		जल परिवहन व्यय	2,465,549.00	
एन ओ सी फार्म फीस	2,510.00		विद्युत बिल	5,433,992.00	
नल आवेदन	20.00		**चूनाव**	130,112.00	
प्रमाण पत्र	840.00		कम्पूटर आपरेटर	1,073,244.00	
नकल शुल्क	396,550.00		यात्रा भत्ता	45,640.00	
जन भागीदार	18,000.00		सफाई शाखा	371,202.00	
राशन कार्ड	1,598.00		विधुत समाग्री	6,051,054.00	
नामांकन शुल्क	60,819.00		टेंकर/टैक्टर मरम्मत	2,470,955.00	
बस कर	1,838,328.00		वाहन मरम्मत	573,102.00	
अमानत राशि	160,600.00		हुडकों	1,222,100.00	
			मुख्या मंत्री पयेजल योजना	271,500.00	
सफाई शुल्क	16,000.00		टेलीफोन बिल	45,753.00	
विशेष	5,000,000.00		श्रमिक	19,900.00	
बयाज	2,024,397.00		**व्रती कर**	25,248.00	
यात्री कर छतिपुरीति	2,331,000.00		जल अवधि	70,217,815.00	
फायर वाहन शुल्क	3,000.00		स्टोर सामग्री	1,758,226.00	
कमिशनर सम्पति कर और जल कर	3,638,410.00		अंकेक्षण फीस	55,302.00	
मुद्रानालय से प्राप्त	1,047,000.00		**कोर बैंकिंग चार्जेज**	8,606.00	
लाइसेन्स फीस	300.00		**कंप्यूटर** सामग्री	136,245.00	
मेला फार्म विकय शुल्क	349,680.00		स्टेशनरी/फोटोकापी	316,312.00	
प्रचार प्रसार शुल्क	4,046.00		इ– टेन्डरिंग	13,000.00	
जल आवर्धन राशि	6,000,000.00		**स्वागत कार्यक्रम**	376,634.00	
संडास मल वाहन	8,295.00		अमानत राशि	84,556.00	
नामांतरण फीस	63,400.00		**सफाई सामग्री**	3,957,796.00	

BAGHEL & ASSOCIATES FRN 002507C RAIPUR * SATNA

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर परिषद् नागौद
जिला सतना (म०प्र०)

निविदा राशि	281,800.00		एरियर्स	338,741.00	
प्रतिलिपि फीस	776.00		फायर वाहन मरम्मत	97,498.00	
अन्य	9,246,622.00		जे सी वी सफाई कार्य	1,014,716.00	
आवेदन	8,598.00		जी एस टी	1,673,714.00	
किराया भूमि कोठा	32,000.00	38,134,737.00	जल प्रदाय सामग्री	7,728,499.00	
			आयकर फाइलिंग	6,150.00	
शासन द्वारा अनुदान			जी एस टी फाइलिंग	18,500.00	
शासन व्दारा राशि प्राप्त			बैनर	398,415.00	
राज्यवित्त आयोग	3,519,000.00		सडक मरम्मत	2,728,274.00	
वाणिज्य कर	5,301,000.00		न्यू कार्य	6,050.00	
प्रधानमंत्री आवास	8,000,000.00		विगयापन	328,808.00	
चुंगी क्षतिपूर्ति	23,917,936.00		अन्य	79,597.00	
सड़क मरम्मत मद	1,287,000.00		अनुग्रह राशि	800,000.00	
14 वित्य आयोग	11,140,000.00		डाक टिकट	1,200.00	149,838,321.00
मुख्यामंत्री पेयजल योजना	36,000,000.00	89,164,936.00	पूंजीगत व्ययः–		
			नाली निर्माण	4,944,149.00	
			डी पी डी निर्माण	3,201,774.00	
			नाला निर्माण	2,212,671.00	
			बाउण्डरी वाल निर्माण	320,693.00	
			भवन दुकान निर्माण	65,743.00	
			मुक्तिधाम निर्माण	26,511.00	
			समुदायिक शौचालय निर्माण	31,436.00	
			प्रधानमंत्री आवास	45,285,500.00	56,088,477.00
			अंतिम शेष		
			हस्तस्थ रोकड़	0.00	
			बैंक शेष	27219286.00	27,219,286.00
योग		233,146,084.00	योग		233,146,084.00

Note

As Per"ANNEXURE-A"

As per our report of even date attached

स्थानः– सतना

दिनांकः– 13.10.2020

वास्ते,

मेसर्स बघेल एण्ड एसोसिएट्स

सनदी लेखाकार

BAGHEL & ASSOCIATES FRN-002507C CA AANFM7905M RAIPUR * SATNA * KOLKATA

सी0 ए0 रजनीश केशरवानी

साझेदार

सदस्यता कमांक– 424170

UDIN20424170AAAABW6025

मुख्य नगर पालिका अधिकारी

नगर परिषद् नागौद

जिला सतना (म0प्र0)

NAGAR PARISHAD NAGOD

S/NO	BANK NAME	ACCOUNT NO	BALANCE AS ON 31/03/2020
1	Allahabad Bank	50406016600	37263.00
2	UBI	682902010009013.00	1532826.00
3	Allahabad Bank	21003562289	5017276.68
4	Allahabad Bank	50346244726	10810630.00
5	IDBI Bank	#1842104000007070	1122004.00
6	SBI	10962701054.00	10167734.46
7	Canra bank	6167101002796.00	6125063.00
8	SBI	10962702875.00	1430662.30
9	SBI	33310229183.00	913410.00
10	MGM	872442787.00	2940617.95
11	ASIX BANK	919010009247525.00	517880.00
12	ASIX BANK	917020054195485.00	202000.00
13	S.B.I.	31036042111.00	5055437.00
14	IDBI Bank	184210200001060.00	3738798.00
15	B.O.I.	944020110000266.00	25499722.00
	(A) Balance as per Pass Book		**75111324.39**
	(B) Balance as per Cash Book		**27219286.00**
	Difference (A-B)		**47892038.39**

Note

As Per"ANNEXURE-A"

As per our report of even date attached

स्थानः– सतना

दिनांकः– 13.10.2020

वास्ते,

मेसर्स बघेल एण्ड एसोसिएट्स

सनदी लेखाकार

BAGHEL & ASSOCIATES FRN-002507C CA AANFM7905M RAIPUR * SATNA * KOLKATA

Rajnish

सी0 ए0 रजनीश केशरवानी

साझेदार

सदस्यता कमांक– 424170

मुख्य नगर पालिका अधिकारी

नगर परिषद् नागौद