KCMG & Associates
Chartered Accountants

प्रति,

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

वित्तीय विवरण रिपोर्ट

मेरे द्वारा कार्यक्षेत्र के अनुसार जिसमें रोकड वही, फाइलें, ऋण और पंजी, वाउचर्स, प्रतिपर्ण, निविदा अभिलेख, बैंक स्टेटमेंट और सारे संबंधित दस्तावेजों का वर्ष 01.04.2019 से 31.03.2020 तक का अंकेक्षण किया गया। नगर परिषद गोटेगॉव के द्वारा कोई भी वित्तीय विवरण नहीं बनाया गया है।

वित्तीय विवरण के लिये प्रबंधन की जिम्मेदारी

प्रबंधन इन पूर्वोक्त लेखा पुस्तको और वित्तीय स्थिती विवरण, लेखांकन सिद्वांतों 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, कार्यान्वयन और 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

गोटेगॉव

अधिकारी
गोटेगॉव

KCMG & Associates
FRN No. 009513C
Chartered Accountants

सुनिश्चित करने के लिये प्रभावी ढंग से उक्त लेखा पुस्तकों और बयान एवं लेखा अभिलेखों की तैयारी एवं प्रस्तुती जो कि एक सच्चे और निष्पक्ष दृश्य देने के लिये स्वतंत्र हैं और उक्त लेखा पुस्तकें गलत बयान से, धोखाधडी 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 धोखाधडी 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 वक्तव्यों अपर्याप्त हो सकती है। स्थितियों में बदलाव के कारण, या नीतियों या प्रक्रियाओं के अनुपालन के स्तर के कारण लेखा पुस्तके और वक्तव्य खराब हो सकती है।

KCMG & Associates
Chartered Accountants

स्वत्व–त्याग पर राय

समय की कमी के कारण निहित सीमा 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 कार्यक्षेत्र और निम्नलिखित प्रश्नावली पर आधारित है।

KCMG & ASSOCIATES
Chartered Accountants

क्र	कार्यक्षेत्र	लेखा परीक्षक की टिप्पणियां
	राजस्व (आय) का अंकेक्षण	
1	लेखा परीक्षक द्वारा विभिन्न स्त्रोतो से राजस्व का लेखा परीक्षण किया गया ळें	लेखा परीक्षक द्वारा विभिन्न स्त्रोतो से राजस्व का परीक्षण किया गया है। विभिन्न स्त्रोते से राजस्व की कुल आय वित्तीय वर्ष 2019-20 में 18,16,76,089.00 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 मदों से राजस्व की प्राप्ति होती है, जैसे 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 चैक 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 ळें
3	एकत्र नकदी में 2 दिनों से ज्यादा देरी की तुरंत आयुक्त	समस्त नगदी को ज्यादातर एक ही दिन में संबंधित बैंक खाते में जमा

	/सी.एम.ओ. के संज्ञान में लाया गया है या नहीं।	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 अगामी 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 2019–20 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. नहीं बनाई गई है। उसके ब्याज की प्रविष्टि रोकड वही में नहीं की गयी है।
7	लेखा परीक्षक द्वारा उन मामलों में जहां, निवेश कम ब्याज दरो पर किया जाता है, आयुक्त के संज्ञान में लाया गया है।	नगर परिषद में एक एफ.डी.आर. रूपये 3,46,830/– की एस.बी.आय. की है जो कि 26.12.2014 के बाद से नवीनीकरण नहीं किया गया है। अतः इस एफडीआर का तुरन्त नवीनीकरण करके इस ब्याज का लेखांकन किया जाना चाहिए।

अधिकारी

KCMG & Associates
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. 20,32,86,283.00 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 और व्यय को संबंधित लेखा शीर्षों में दर्ज किया गया है। संबंधित लेखा शीर्षों का चयन उपलब्ध जानकारी के आधार पर किया गया है। हमारी ओर से सुझाव है कि लेजर का संधारण आवश्यक रूप से किया जाना 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 कि अनुसूची 'अ' में संलग्न है। जिनका सुधार चालू वर्ष में कराने का परामर्श दिया गया 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।	नगरीय निकाय के लेखा परीक्षण के दौरान ऐसा कोई मामला नहीं पाया गया है। विशेष योजनाओं से संबंधित रिकार्ड प्रस्तुत नहीं किये गये।

अधिकारी

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 2019–20 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, जहां नगर परिषद या उपयुक्त प्राधिकारी की अनुमति ली गयी ह।
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 होने वाले 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।	इस संबंध में हमारे द्वारा कोई राय व्यक्त नहीं की जा रही है क्योंकि उपयोगिता प्रमाण पत्र (यूसी) पत्रों के मिलान के लिये पर्याप्त रिकार्ड का संधारण नहीं किया गया है।

...कारी
...गाँव

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 नहीं है और इसको संबंधित अधिकारी के संज्ञान में लाया गया 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, बिल नोट शीट पर ही लिया जाता है, ऐसा संबंधित अधिकारी द्वारा बताया गया।
4	बैंक समाधान विवरण (बी.आर.एस.) यू.एल.बी. के रिकार्ड और संबंधित बैंक खातों से सत्यापित	नगरीय निकाय द्वारा बैंक समाधान विवरण (बी.आर.एस.) यू.एल.बी. द्वारा नहीं बनाया गया है।

	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।	संबंधित अधिकारी द्वारा बताया गया कि वर्ष के शुरूवात में बैंक स्टेटमेंट के अनुसार ओपनिंग बैलेन्स कैश बुक में लिया गया है और गत वर्ष कैश बुक और बैंक स्टेटमेंट में का तुलनात्मक फर्क पर ध्यान नहीं 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 एवं अन्य सभी प्रकार के रजिस्टरों को एम.पी.एम.ए.एम. के तरीके से नहीं 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, ऐसा संबंधित अधिकारी द्वारा बताया गया ।
	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 नहीं बनायी गई है।
2	लेखा परिक्षक द्वारा सुनिश्चित	इन्वेस्टमेंट रजिस्टर का संधारण नहीं

अधिकारी

	किया गया है कि एफडीआर का समुचित रिकार्ड रखा जाता है और सभी नवीकरण समय पर किया जाता है।	किया जाता ह 1) नगर परिषद में एक एफ.डी.आर. रूपये 3,46,830/- की एस.बी.आय. की है जो कि 26.12.2014 के बाद से नवीनीकरण नहीं किया गया है। अतः इस एफडीआर का तुरन्त नवीनीकरण करके इसं ब्याज का लेखांकन किया जाना चाहिए। 2) नगर परिषद ने 17-18 में दो एफडीआर रूपये 60,00,000/- और रूप्ये 10,000/- की बनाई है । दोनो एफडीआर क्रमशः महाप्रबंधक मध्य प्रदेश ग्रामीण सडक विकास प्राधिकरण परियोजना क्रियान्वयन, इकाइ क्र.1 अकाउंट मुख्य नगर पालिका अधिकारी नगर पालिका गोटेगांव एवं अन्य एफडीआर प्रबंध संचालक एमपीडीआरसी भोपाल अकाउंट मुख्य नगर पालिका अधिकारी नगर पालिका गोटेगांव के नाम से है। उपरोक्त दोनो एफडीआर की ओरिजनल कॉपी कार्यालय में उपलब्ध न होने के कारण दानों एफडीआर की झेरॉक्स कापी लेखा परीक्षा के दौरान प्रस्तुत की गयी। संबंधित अधिकारी द्वारा बताया गया कि उपरोक्त दोनो एफडीआर की ओरिजिनल कॉपी संबंधित विभाग के पास जमा ह
3	ऐसे मामले जिसमें एफडीआर/	नगर परिषद में एक एफ.डी.आर. रूपये

	टीडीआर को प्रचलित ब्याज दर से कम दर पर रखा जाता है तुरन्त आयुक्त/सीएमओ के संज्ञान में लाया गया है।	3,46,830/– की एस.बी.आय. की है जो कि 26.12.2014 के बाद से नवीनीकरण नहीं किया गया है। अतः इस एफडीआर का तुरन्त नवीनीकरण करके इसं ब्याज का लेखांकन किया जाना चाहिए।
4	एफडीआर/टीडीआर पर अर्जित ब्याज रोकड बही में प्रविष्टियों से सत्यापित किया गया है या नहीं।	एफडीआर का तुरन्त नवीनीकरण करवा के इसमें ब्याज का लेखांकन किया जाना चाहिये।
	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 है।
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।
4	बोली प्रोसेसिंग शुल्क/निष्पादन गारंटी के एवज में प्राप्त बैंक गारंटी जारी करने वाले बैंक से सत्यापित किया गया है।	लेखा अवधी के दौरान कोई नयी बैंक गारंटी लेखा परीक्षा अवधि के दौरान नहीं प्राप्त की गयी है लेकिन **'दि इंडियन ह्यूम पाइप कंपनी लिमिटेड'** की बैंक गारंटी क्र.PBG201600066

अधिकारी

		दिनांक 28.3.2016 का दिनांक 28.6. 2019 से 27.12.2020 तक नवीनीकरण किया गया है।
5	बैंक गारंटी की शर्तों 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	समापन 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 लेखा परीक्षा अवधी के दौरान निम्न अनुदान प्राप्त हुआ है :– 1) स्वच्छ भारत मिशन योजना के अंतर्गत दिनांक 26.07.2019 रक्कम रू.10,87,000/– 2) प्रधान मंत्री आवास योजना के अंतर्गत दिनांक 28.11.2019 को प्राप्त अनुदान रू. 2,43,00,000/– और दिनांक 08.01.2020 को प्राप्त अनुदान रू. 3,94,50,000/–
2	लेखा परीक्षक द्वारा राज्य सरकार द्वारा दिए गए अनुदान	हॉं, राज्य सरकार द्वारा सभी अनुदान सत्यापित है। हमारे द्वारा कोई भौतिक

	की लेखा परीक्षा और इसके उपयोग का परीक्षण किया गया है या नहीं।	परीक्षण नहीं किया गया है। 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 2019–20 में नगर पालिका को अधोसंरचना फेस–2 के अंतर्गत दिनांक 20.02.2020 को कैनरा बैंक से ऋण रू. 2,40,00,000/– प्राप्त हुआ है जिसका ऋण स्वीकृती पत्र कार्यालय में उपलब्ध नहीं है लेकिन बैंक स्टेटमेंट में एंट्री वेरीफाई की गयी 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 : 14.09.2020

स्थान : गोटेगांव

CA Sehaj R. Kukreja
Partner
M.No.436434
UDIN 20436434AAAAAE7093

अनुसूची 'अ'

अन्य प्रतिवेदन

अंकेक्षण पश्चात् बिन्दुवार हमारी रिपोर्ट निम्नानुसार है :–

1) नगर पालिका परिषद की कैशबुक और बैंक स्टेटमेंट में अंतर है जिसकी विस्तृत जानकारी तालिका क्र.1 में संलग्न है।

2) नगर पालिका परिषद के द्वारा अलग अलग अनुदान के अनुसार अनुदान पंजी का रजिस्टर दिनांक 31.3.2016 तक ही उपडेटेड है। उसके बाद का रिकार्ड कंप्यूटर में एक्सेल में बनाया गया है लेकिन उसका कोई रजिस्टर नहीं बनाया गया।

3) नगर पालिका परिषद के द्वारा बैंको का समाधान पत्रक नहीं बनाया जाता 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 लक्ष्य निर्धारित नहीं किया गया है। अतः जानकारी अप्राप्त है।

(ख) व्यय का अंकेखण

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

... गोटेगाँव

00951SC
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 हमारे द्वारा भौतिक सतयापन नहीं किया गया।

2. बैंक समाधान पत्रक नहीं बनाया गया है।

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

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

(घ) एफ.डी.आर. का अंकेक्षण

1) नगर परिषद में एक एफ.डी.आर. रूपये 3,46,830/– की एस.बी.आय. की है जो कि 26.12.2014 के बाद से नवीनीकरण नहीं किया गया है। अतः इस एफडीआर का तुरन्त नवीनीकरण करके इसं ब्याज का लेखांकन किया जाना चाहिए।

2) नगर परिषद ने 17–18 में दो एफडीआर रूपये 60,00,000/– और रूप्ये 10,000/– की बनाई है । दोनो एफडीआर क्रमशः महाप्रबंधक मध्य प्रदेश ग्रामीण सडक विकास प्राधिकरण परियोजना क्रियान्वयन, इकाइ क्र.1 अकाउंट मुख्य नगर पालिका अधिकारी नगर पालिका गोटेगांव एवं अन्य एफडीआर प्रबंध संचालक एमपीडीआरसी भोपाल अकाउंट मुख्य नगर पालिका अधिकारी नगर पालिका गोटेगांव के नाम से है। उपरोक्त दोनो

...धिकारी

एफडीआर की ओरिजनल कॉपी कार्यालय में उपलब्ध न होने के कारण दोनों एफडीआर की झेरॉक्स कापी लेखा परीक्षा के दौरान प्रस्तुत की गयी।

संबंधित अधिकारी द्वारा बताया गया कि उपरोक्त दोनो एफडीआर की ओरिजिनल कॉपी संबंधित विभाग के पास जमा है।

(ड) टेण्डर/बिड को अंकेक्षण

1. टेंण्डर/बिड का परीक्षण किया गया है।

(च) अनुदान/ऋण का अंकेक्षण

1. केन्द्र सरकार से लेखा परीक्षा अवधी के दौरान निम्न अनुदान प्राप्त हुआ है :-
   अ) स्वच्छ भारत मिशन योजना के अंतर्गत दिनांक 26.07.2019 रक्कम रू.10,87,000 /-

   ब) प्रधान मंत्री आवास योजना के अंतर्गत दिनांक 28.11.2019 को प्राप्त अनुदान रू. 2,43,00,000/- और दिनांक 08.01.2020 को प्राप्त अनुदान रू. 3,94,50,000/-

2. वर्ष 2019-20 में नगर पालिका को अधोसंरचना फेस-2 के अंतर्गत दिनांक 20.02.2020 को कैनरा बैंक से ऋण रू. 2,40,00,000/- प्राप्त हुआ है जिसका ऋण स्वीकृती पत्र कार्यालय में उपलब्ध नहीं है लेकिन बैंक स्टेटमेंट में एंट्री वेरीफाई की गयी ळें

(झ) अन्य

1. संस्था द्वारा ई–अकाउन्टिग प्रणाली लागू कर लेखाओं का कम्प्यूटरीकरण किया जाना चाहिए।

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

3. नगर पालिका परिषद की बैलेन्स शीट तैयार कराया जाना चाहिए।

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

5. समस्त रिकार्ड का संधारण डबल एन्ट्री द्वारा किया जाना चाहिए।

6. 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 करवाना चाहिये, जिससे भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि की संभावना नहीं रहेगी।

8. कोई भी सामग्री का क्रय करते समय यह सुनिश्चित किया जाना चाहिए कि विक्रेता से क्रय की जाने वाली समाग्री के विक्रय के लिये अधिकृत है या नहीं।

9. सम्पत्तियों का स्थायी सम्पत्ति रजिस्टर नहीं बनाया जाता है। स्थायी सम्पत्ति रजिस्टर बनाया जाना चाहिए।

10. नगर पालिका के द्वारा सुरक्षा निधि रजिस्टर नहीं बनाया जाता है जिसके कारण नगर पालिका की सुरक्षा निधि के रूप में कितनी देनदारी है उसका निर्धारण नहीं हो पाता है।

11. सभी लेखा रजिस्टर्स को स्थायी तौर पर रखा जाना चाहिए।

12. एफडीआर का निवेश सहकारी बैंक के बजाय राष्ट्रीयकृत बैंक में किया जाना चाहिए।

Nagarpalika Parishad
Gotegaon

Receipt & Payment Account
For The Period From 01.04.2019 to 31.03.2020

RECEIPT		AMOUNT	PAYMENT	AMOUNT	AMOUNT
Opening Bank Balance		125284788.00			
			Samanya Prashashan Shakha		
Receipt from taxes					
Sampatti Kar Chalu	691489.00		Karyalaya Sthapna and Padadhikariyon Ki salary	9629900.00	
Sampatti Kar Bakaya	815625.00		Parishad Mandeya	584320.00	
Samekit Kar Chalu	443552.00		Asthayi Sthapna	2808814.00	
Samekit Kar Bakaya	159892.00		Rajasav Asthayi	113549.00	
Shiksha Upkar Chalu	252839.00		Yatra Deyak	61050.00	
Shiksha Upkar Bakaya	283566.00		Stationary	1847421.00	
Niryat Kar	1169000.00		Telephone Bill	88090.00	
Bhawan Kiraya Bakaya	362575.00		payment to labours to help	2400000.00	
Bhumi Kiraya Chalu	108735.00		Sarwajanik Suraksha	37170.00	
Upkar	545736.00		Repair & maintanance	77600.00	
Jalkar Chalu	593190.00		EPF	6876958.00	
Jalkar Bakaya	324425.00		Paribhashit Pension	5402532.00	
Jalkar surcharge	69965.00		Audit Shulk	1993971.00	
Dukan Premium	9946416.00		Income Tax	423980.00	32347365.00
Bajar fees	302500.00				
Nritya shala er pradarshan kar	5295.00		Lok Nirman Shakha		
Pashu par kar	86700.00		Salary	1956679.00	
Pashu panjiyan fees	365500.00		Sadak nirman	5377342.00	
Pani Tanker Se Income	77850.00		Sadak Marammat	24537599.00	
Licences Aata Chaki	41500.00	16646350.00	Medical camp	98975.00	
			Bhavan Marammat	178170.00	
Grant Received			Vidhut Karya	2784801.00	
Yatri Kar(compensation)	1548714.00		Repta pul repair	158333.00	
Chungi Kar(compensation)	31550126.00		Paryavaran vraksharopan	1134160.00	
Mudrank Shulk	374000.00		vividh	705081.00	
Sadak Marammat Grant	1585286.00		Boundry wall nirman/kitchenshed	92573.00	
Rajya Vitt Ayog Grant	7157000.00		Bhawan Nirman marramat	462617.00	37486380.00
Mulbhut Suvidha Grant	5789590.00				
14 Vitt Ayog Grant	9909000.00				
JCB/Swachha bharat mission	1087000.00		Jal Praday		

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

Pradhanmantri Awas Se Anudan	63750000.00		Jal Aavardhan Yojana		
Karmakar Kalyan	921000.00		Jalpraday Sthapna	6034172.00	
Yuva berozgar	15821000.00		Tubebell, Handpump	1489152.00	
			Tanker marammat	20000.00	
Other Receipt		139492716.00	Vidhut Pravah Swayam Jalpraday	560937.00	
			Vidhut		8104261
Bhawan Niram Se Karmkar	569085.00		vidyut samragi		
fess from schools	2500.00		Salary	702704.00	
Tower kiraya	189848.00		Vidhut Bill Street Light	420000.00	
Tender Form	312250.00			878644.00	
Nazul zameen kiraya	200000.00		Vidhut Bill Karyalya Or Aanya	7624116.00	
Sahukari licsnse fees	37800.00				9625464
Ration card	540.00				
Shaskiya prabhtiyo ke vikray agrim	825000.00		**Safai Vyavastha**		
Cycle Stand	29500.00		Dustbeen / Swachata Samagri		
Jal Amanat	30500.00			83773.00	
Amanat (EMD)	340000.00		Kitnashak Samagri		
			Salary	1839408.00	
LOAN		2537023.00	Pyayu	15865340.00	
Canara bank loan	23000000		Mrat Maveshi	121510.00	
		23000000		92700.00	18002731.00
			Grant expenses		
			Chief minister jalpraday yojne	9186441.00	
			Pradhanmantri Aavash Yojna	56100000.00	
			Mukhyamantri adhosanrachna	9067782.00	
			Muktidham nirman	772296.00	
			Ahmana nala shopping complex	158383.00	
			Naya bazaar sabji mandi	617331.00	
			sulabh shauchalay		
					75902233

			Lok Kram		
			Vahan Marmmat	739876.00	
			Diesel	1077013.00	
			Sulabh shochalaya nirman	712986.00	
			Ganesh visarjan and sarvajanik kapde dhone ka sthan	164233.00	
			Other repair of sulabh shuchalaya	33120.00	
			Niji Shochalaya	354500.00	
			Twinpit Shochalay nirman	725500.00	
			Vahan Kiraya	15300.00	
			vahan kray (purchase)	888660.00	
			Isthayi karmi Salary	307459.00	**5018647.00**
			Others		
			Bhatakte kutto ka vinash	238850	
			maintainance of dak bangla,dharamshala,samudayik bhawan	358131	
			Samajik kalyankari karya/samachar patra/advertisement	688802	**1285783.00**
			Schools		
			Salary	2044750	
			chunav etc	391670	
			library exp	16372	
			vahan bima	25500	
			mela ,swagat samaroh	506538	
			other expense	582330	
			deposit repaid	489000	
			Loan Repayment	11456659	**15513419.00**
			Closing Bank Balances		**103674594.00**
TOTAL		306960877.00	**TOTAL**		**306960877.00**

For,
KCMG & Associates
Chartered Accountants
FRN No. 009518C

Partner
CA Sehaj Rajendra Kukreja
M.No 436431
UDIN : 20436434AAAAAE7093

CMO

CHIEF ACCOUNTANT

Nagar Palika Parishad GOTEGAON
Bank Reconciliation Statement
As on 31.03.2020

Cash Book and Bank Balance

Sr. No.	Bank Name	Account No.	Cash Balance	Bank Balance	Difference not reconciled
1	ANDHRA BANK	274310100055131	AS INDIVIDUAL BANK ACCOUNT BALANCE NOT MAINTAINED IN CASH BOOK, SO WE CANNOT COMMENT ABOUT BALANCE AND THEIR [illegible]		
2	ANDHRA BANK	274310100005093		25505500.80	-25505500.80
3	BOI	94351021000001		17590363.00	-17590363.00
4	BOI	943520110000049		1412280.60	-1412280.60
5	CANARA BANK	6165201000007		0.00	0.00
6	CBI	2029384310 (SANCHIT NIDHI)		592706.00	-592706.00
7	CBI	2029396278		8108905.00	-8108905.00
8	CBI	3116038295		0.00	0.00
9	CBI	3144284703		0.00	0.00
10	CBI	3489758284		0.00	0.00
11	PNB	6899000100039960		3518012.00	-3518012.00
12	SBI	10696759368 (ONLY FOR GRANTS)		289182.00	-289182.00
13	SBI	35538513558		14845831.41	-14845831.41
14	UBI	553002010000105		6814400.50	-6814400.50
15	UCO	14880210000618		979000.15	-979000.15
[illegible]	[illegible] BANK	[illegible]		25550.00	-25550.00
17	[illegible]	55300201000[illegible]		[illegible]	[illegible]
				308622.00	[illegible]
18	UBI	553002010001088		0.00	0.00
19	ZILLA SAHAKARI BANK	663005057121		430150.99	-430150.99
20	SBI	30423607513		67511.00	-67511.00
21	PNB	6899000100004250		49537.14	-49537.14
22	CBI	2029384977		0.00	0.00
23	CBI	3345035984		6072690.00	-6072690.00
24	CENTRAL MADHYAPRAD	204001000002922		0.00	0.00
	TOTAL		0.00	110610224.59	-110610224.59

K C N G & ASSOCIATES Chartered Accountants FRN No. 009515C

Abstract Sheet For Repoting on Audit Paras for Financial Year 2019-20
Nagar Palika Parishad Gotegaon
KCMG & Associates, Chartered Accountants

Sr. No.	Particular	Description			Observation in brief	Suggestions
1	Audit of Revenue					
		Receipt in Rs.				
राजस्वा वसूली		Year 2018-19	Year 2019-20	% of Growth		
i	संपत्ति कर	1070949.00	1507114.00	28.94%	During the financial year Nagar Palika Parishad have earned more revenue as compare to previous year due to good performance of Revenue Section of Nagar Palika.	Performance must be improved
ii	समेकित कर	453021.00	603444.00	24.93%		
iii	नगरीय विकास उपकार	389408.00	545736.00	28.65%		
iv	शिक्षा उपकार	146715.00	536405.00	72.65%		
	कुल योग	2060093.00	3192699.00			
गैर राजस्वा वसूली						
i	भवन भूमि किराया	331321.00	671310.00	50.65%		
ii	जल उपभोगता प्रभार	1128585.00	987580.00	-14.28%		
iii	ठोस अपशिष्ट प्रबंधन, उपभोगता प्रभार	0.00	0.00	0.00%		
iv	अन्य कर / शुल्क	632909.00	2537023.00	75.05%		
	कुल योग	2092815.00	4195913.00	50.12%		
	महायोग	4152908.00	7388612.00	43.79%		
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.	
3	Audit of Book Keeping				We observed that all type of cash book except main cash 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	

K C M G & ASSOCIATES • Chartered Accountants • FRN No. 009510C

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 is maintained but not updated & loan was not maintained	Grant Register is maintained but not updated & loan was not maintained	
7	**Incidences relating to diversion of fund from capital receipt/Grant/Loans to Revenue Nature Expenditure and from one scheme / project to another**	Grant Register is maintained.	We have observed that grant received was not properly posted in correct heaad due to lack of information of head of grant head. Due to non available of grant sanction letter we unable to comment on utilization of fund.	We suggest that Muncipal Corporation must know the head of grant so the utilization grant can be made properly.
8	Any Other **a) Percentage of Revenue Expenditure (Establishment, Salary, Operation & Maintenance) With respect to Revenue Rexeipts (Tax and non tax) excluding Octroi, Entry**	473.62%	There Was no information available for revenue and capital grant hence we can not comment on it.	

K C M G & ASSOCIATES • Chartered Accountants • FRN No. 0095 1BC

	Tax, Stamp Duty and other grants etc.			
	b) Percentage of Capital Expenditure with respect to Total expenditure	55.30%	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 NOT prepared on regular basis.	

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

Revised Abstract Sheet For Reporting on Audit Paras

2019-20 INCOME & EXPENDITURE INFORMATION

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

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
1507114.00	4294365.00	10825761.00	671310.00	33472840.00	22855590.00	2537023.00

CAPITAL RECEIPT				
CAPITAL RECEIPTS	CENTRAL FINANCE COMMISSION	STATE FINANCE COMMISSION RECEIPTS	OTHER GRANTS	TOTAL RECEIPT
13	14	15	16	17
23000000.00	63750000.00	1585286.00	15821000.00	180320289.00

REVENUE EXPENDITURE				
ESTABLISMENT EXPENSE	ADMINISTRATIVE EXPENSE	OPRATION & MAINTENANCE CHARGES	INTEREST & FINANCE CHARGES	OTHER EXPENSES
18	19	20	21	22
54121815.00	3346211.00	3595144.00	11456659.00	

LOAN REPAYMENT (PRINCIPAL)	OTHER CAPITAL EXPENDITURE	TOTAL EXPENDITURE
23	24	25
11456659.00	109232180.00	193208668.00

KCMG & ASSOCIATES
FRN No. 009518C
Chartered Accountants