



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

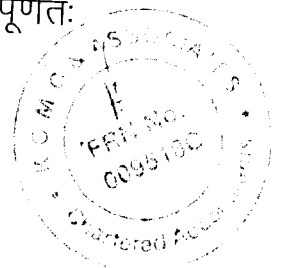
प्रबंधन इन पूर्वोक्त लेखा पुस्तको और वित्तीय स्थिती विवरण, लेखांकन सिद्धांतों आम तौर पर भारत में स्वीकार किए जाते हैं, के अनुसार यूएलबी का वित्तीय प्रदर्शन को एक सच्चे और निष्पक्ष दृश्य देने की तैयारी के लिए जिम्मेदार हैं। इस जिम्मेदारी में डिजाइन, कार्यान्वयन और आंतरिक नियंत्रण के रखरखाव भी शामिल है।

इसमें नगरीय निकाय की सम्पत्ति की सुरक्षा और धोखाघड़ी 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
Chartered Accountants

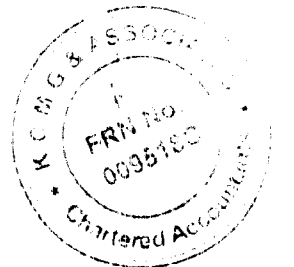
सुनिश्चित करने के लिये प्रभावी ढंग से उक्त लेखा पुस्तकों और बयान एवं लेखा अभिलेखों की तैयारी एवं प्रस्तुती जो कि एक सच्चे और निष्पक्ष दृश्य देने के लिये स्वतंत्र हैं और उक्त लेखा पुस्तकों गलत बयान से, धोखाघड़ी से मुक्त हैं।

अंकेंक्षण 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 अंकेंक्षण 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 धोखाघड़ी की संभावना सहित होने पर पता नहीं 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।



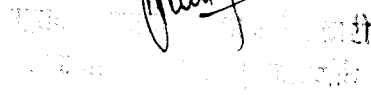


KCMG & Associates
Chartered Accountants

स्वत्व-त्याग पर राय

समय की कमी के कारण निहित सीमा के दायरे के तहत पस्तकों, खातों और दस्तावेजों की 100 प्रतिशत शुद्धता 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


KCMG & Associates





KCMG & Associates
Chartered Accountants

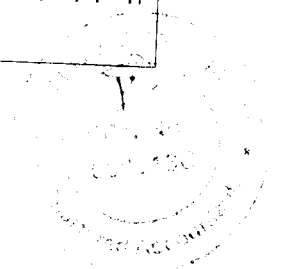
क्र	कार्यक्षेत्र	लेखा परीक्षक की टिप्पणियां
राजस्व (आय) का अंकेक्षण		
1	लेखा परीक्षक द्वारा विभिन्न स्रोतों से राजस्व का लेखा परीक्षण किया गया है।	लेखा परीक्षक द्वारा विभिन्न स्रोतों से राजस्व का परीक्षण किया गया है। विभिन्न स्रोतों से राजस्व की कुल आय वित्तीय वर्ष 2019-20 में 18,16,76,089.00 रुपये है।
2	लेखा परीक्षक रसीद पुस्तकों के प्रतिपत्र 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 मदों की सरकार द्वारा स्वीकृति अनुदान राशि बैंक 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 बुक 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 है।
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



KCMG & Associates
Chartered Accountants

	/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 गईं जिनको अगामी वित्तीय वर्ष में सुधार करने के लिये निर्देशित किया गया है।
5	लेखा परिक्षक के द्वारा त्रैमासिक और मासिक लक्ष्यों के विरुद्ध 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 प्रवृष्टी 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. रुपये 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
नगरपालिका

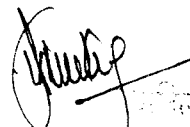


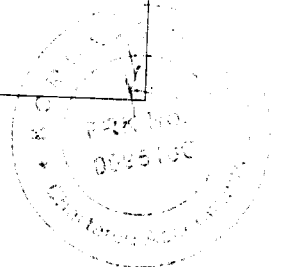


KCMG & Associates
Chartered Accountants

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 रु. 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 मदों 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।

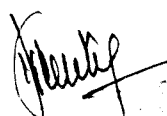

Chartered Accountant

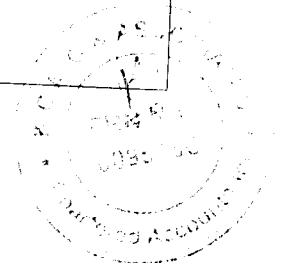




KCMG & Associates
Chartered Accountants

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 और 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 है।
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 स्वीकृति 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।


Chartered Accountant



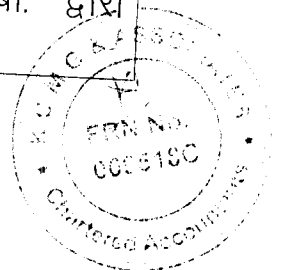


KCMG & Associates
Chartered Accountants

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, बैंक 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 परीक्षक द्वारा सभी खाते और 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 परीक्षक 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 कटौतों/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।

निकासी
साहू





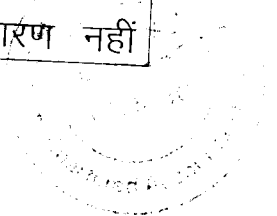
KCMG & Associates
Chartered Accountants

	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 रजिस्ट्रों 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 डिपोजिट 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

Signature

Signature

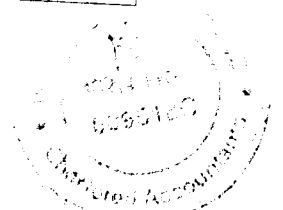
अधिकारी
प्रतिनिधि





KCMG & Associates
Chartered Accountants

किया गया है कि एफडीआर का समुचित रिकार्ड रखा जाता है और सभी नवीकरण समय पर किया जाता है।	किया जाता है 1) नगर परिषद में एक एफ.डी.आर. रुपये 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। 2) नगर परिषद ने 17-18 में दो एफडीआर रुपये 60,00,000/- और रुपये 10,000/- की बनाई है। दोनो एफडीआर क्रमशः महाप्रबंधक मध्य प्रदेश ग्रामीण सडक विकास प्राधिकरण परियोजना क्रियान्वयन, इकाई 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 ओरिजनल कॉपी संबंधित विभाग के पास जमा है
3 ऐसे मामले जिसमें एफडीआर/	नगर परिषद में एक एफ.डी.आर. रुपये



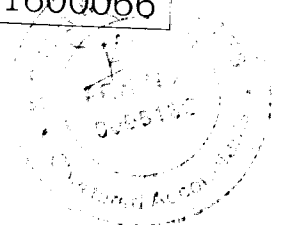


KCMG & Associates
Chartered Accountants

	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 इस 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।	हाँ, 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।	हाँ, 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 अवधि के दौरान कोई नयी बैंक गारंटी लेखा परीक्षा अवधि के दौरान नहीं प्राप्त की गयी है लेकिन 'दि इंडियन हयूम पाइप कंपनी लिमिटेड' की बैंक गारंटी क्र.PBG201600066

[Signature]

विवरणी
2016



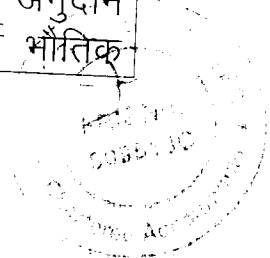


KCMG & Associates
Chartered Accountants

		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 अवधि के दौरान निम्न अनुदान प्राप्त हुआ है :- 1) स्वच्छ भारत मिशन योजना के अंतर्गत दिनांक 26.07.2019 रक्कम रु.10,87,000/- 2) प्रधान मंत्री आवास योजना के अंतर्गत दिनांक 28.11.2019 को प्राप्त अनुदान रु. 2,43,00,000/- और दिनांक 08.01.2020 को प्राप्त अनुदान रु. 3,94,50,000/-
2	लेखा परीक्षक द्वारा राज्य सरकार द्वारा दिए गए अनुदान	हैं, राज्य सरकार द्वारा सभी अनुदान सत्यापित है। हमारे द्वारा कोई भौतिक

Vish

[Signature]





KCMG & Associates
Chartered Accountants

	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 रु. 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 समग्री, 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



KCMG & Associates
Chartered Accountants

अनुसूची 'अ'

अन्य प्रतिवेदन

अंकेक्षण पश्चात् बिन्दुवार हमारी रिपोर्ट निम्नानुसार है :-

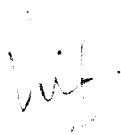
- 1) नगर पालिका परिषद की कैशबुक और बैंक स्टेटमेंट में अंतर है जिसकी विस्तृत जानकारी तालिका क्र.1 में संलग्न है।
- 2) नगर पालिका परिषद के द्वारा अलग अलग अनुदान के अनुसार अनुदान पंजी का रजिस्टर दिनांक 31.3.2016 तक ही उपडेटेड है। उसके बाद का रिकार्ड कंप्यूटर में एक्सेल में बनाया गया है लेकिन उसका कोई रजिस्टर नहीं बनाया गया।
- 3) नगर पालिका परिषद के द्वारा बैंको का समाधान पत्रक नहीं बनाया जाता है।

(क) राजस्व का अंकेक्षण

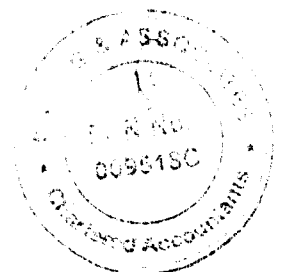
1. राजस्व मद प्राप्ति रसीदों का कैशबुक से परीक्षण किया गया है एवं बैंक में जमा की गई।
2. नगरपालिका परिषद द्वारा राजस्व मासिक एवं त्रैमासिक लक्ष्य निर्धारित नहीं किया गया है। अतः जानकारी अप्राप्त है।

(ख) व्यय का अंकेक्षण

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


म. ग. ग. ग.


म. ग. ग. ग.





KCMG & Associates
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।

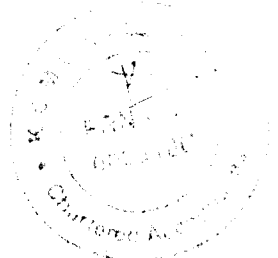
(घ) एफ.डी.आर. का अंकेक्षण

- 1) नगर परिषद में एक एफ.डी.आर. रुपये 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।
- 2) नगर परिषद ने 17-18 में दो एफडीआर रुपये 60,00,000/- और रुपये 10,000/- की बनाई है। दोनो एफडीआर क्रमशः महाप्रबंधक मध्य प्रदेश ग्रामीण सडक विकास प्राधिकरण परियोजना क्रियान्वयन, इकाई 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

वित्त

अधीक्षक

अधीक्षक



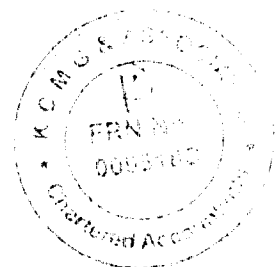


संबंधित अधिकारी द्वारा बताया गया कि उपरोक्त दोनो एफडीआर की ओरिजिनल कॉपी संबंधित विभाग के पास जमा है।

1. टेंडर/बिड का परीक्षण किया गया है।

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

[Handwritten signature]





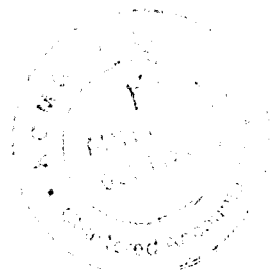
KCMG & Associates
Chartered Accountants

(झ) अन्य

1. संस्था द्वारा ई-अकाउन्टिंग 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 एकाउन्ट्स के लिये किसी प्रशिक्षित ट्रेनर से प्रशिक्षण एवं ट्रेनिंग करवाना चाहिये, जिससे भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि की संभावना नहीं रहेगी।

Vit


KCMG & Associates



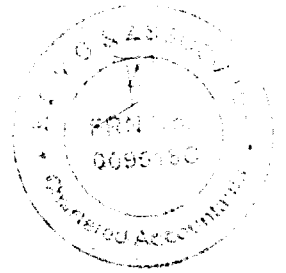


KCMG & Associates
Chartered Accountants

8. कोई भी सामग्री का क्रय करते समय यह सुनिश्चित किया जाना चाहिए कि विक्रेता से क्रय की जाने वाली सामग्री 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।

Will
[Signature]
[Stamp]

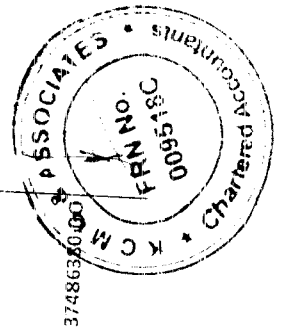
Thur
[Signature]
[Stamp]



Nagarpalika Parishad
Goteagaon

Receipt & Payment Account
For The Period From 01.04.2019 to 31.03.2020

RECEIPT	AMOUNT	PAYMENT	AMOUNT	AMOUNT
Opening Bank Balance			125284788.00	
<u>Receipt from taxes</u>		<u>Samanva Prashashan Shakha</u>		
Sampatti Kar Chalu	691489.00	Karyalaya Shapna and Padadhikariyon Ki salary		9529900.00
Sampatti Kar Bakaya	815625.00	Parishad Mandeya		584320.00
Samekit Kar Chalu	443552.00	Asthaiyi Shapna		2808814.00
Samekit Kar Bakaya	159892.00	Rajosav Asthaiyi		113549.00
Shiksha Upkar Chalu	252839.00	Yatra Deyak		61050.00
Shiksha Upkar Bakaya	283566.00	Stationary		1847421.00
Mitvat Kar	1169000.00	Telephone Bill		88090.00
Bhawan Kiraya Bakaya	362575.00	payment to labours to help		2400000.00
Bhumi Kiraya Chalu	108735.00	Sarwananjik Suraksha		37170.00
Upkar	545736.00	Repair & maintenance		77600.00
Upkar Chalu	593190.00	EPF		6876958.00
Upkar Bakaya	324425.00	Paribhashit Pension		5402532.00
Jakar surcharge	65965.00	Audit Shulk		1993971.00
Dukan Premium	9946416.00	Income Tax		425080.00
Cajar fees	302500.00			32347365.00
Mitva Chalu or pradarshan kar	5295.00	<u>Lok Nirman Shakha</u>		
Pashu par kar	86700.00	Salary		1958679.00
Pashu panjivan fees	365500.00	Sadak nirman		5377342.00
Paritanker Se Income	77850.00	Sadak Marammat		24537599.00
Licences Acta Chaki	41500.00	Medical camp		98975.00
		Bhawan Marammat		278179.00
<u>Grant Received</u>		Vidhut Karya		2784801.00
Yatri Kar(compensation)	1548714.00	Repta pur repair		156333.00
Chungi Kar(compensation)	31550126.00	Paryavarana vraksharopan		1134130.00
Mudranis Shulk	374000.00	Vividh		705081.00
Sadak Marammat Grant	1585286.00			
Rajya Vit Ayeg Grant	7157000.00	Boundry wall nirman/kitchen shed		92573.00
Mulbhut Suvidha Grant	5789590.00	Bhawan Nirman marammat		462617.00
14 Vit Ayog Grant	9909000.00			
JCB/Swachha bharat mission	1087000.00	<u>Jal Pradhy</u>		



[Handwritten signature]

Pradhanmantri Awas Se Anudan	63750000.00
Karmakar Kalyan	921000.00
Yuva berozgar	15821000.00
<u>Other Receipt</u>	
Bhawan Niram Se Karmkar	569085.00
fess from schools	2500.00
Tower kiraya	189848.00
Tender Form	312250.00
Nazul zameen kiraya	200000.00
Sahukari liscnse fees	37800.00
Ration card	540.00
Shaskiya prabhtiyo ke vikray agrim	825000.00
Cycle Stand	29500.00
Jal Amanat	30500.00
Amanat (EMD)	340000.00
LOAN	
Canara bank loan	230000000

Jal Aavardhan Yojana	139492716.00
Jalpraday Sthapna	
Tube Well, Handpump	
Tanker marammat	
Vidhut Pravah Swayam Jalpraday	
<u>Vidhut</u>	
vidyut samragi	
Salary	
Vidhut Bill Street Light	
Vidhut Bill Karyalya Or Aanya	
<u>Safai Vyavastha</u>	
Dustbeen / Swachata Samagri	
Kitnashak Samagri	
Salary	
Pyayu	
Mrat Maveshi	
<u>Grant expenses</u>	
Chief minister jalpraday yojne	
Pradhanmantri Aavash Yojna	
Mukhyamantri adhosanrachna	
Muktidham nirman	
Ahmana nala shopping complex	
Naya bazaar sabji mandi	
sulabh shauchalay	

Unit -

Grand



6034172.00	8104261
1489152.00	
20000.00	
560337.00	
702704.00	
420000.00	
878644.00	
7624116.00	9625464
83773.00	
1839408.00	
15865340.00	
121510.00	
92700.00	18002731.00
9186441.00	
56100000.00	
9067782.00	
772296.00	
158383.00	
617331.00	75902233

Lok Kram			
Vahan Marmmat	739876.00		
Diesel	1077013.00		
Sulabh shochalaya nirman	712986.00		
Ganesh Visarjan and sarvajanik kapde dhona ka sthan	164233.00		
Other repair of sulabh shuchalaya	33120.00		
Niji Shochalaya	354500.00		
Twingpit Shochalay nirman	725500.00		
Vahan Kiraya	15300.00		
vahan kray (purchase)	888660.00		
Isthaiyi 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	506532		
other expense	582930		
deposit repaid	489000		
Loan Repayment	11456659		15513419.00
Closing Bank Balances			
TOTAL	306960877.00	TOTAL	306960877.00
			103674594.00

CMO

CHIEF ACCOUNTANT

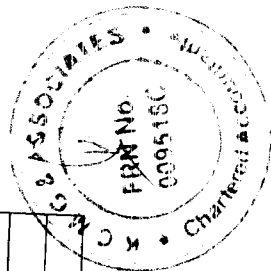
For,
KCMG & Associates
Chartered Accountants
FRN No. 009518C

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

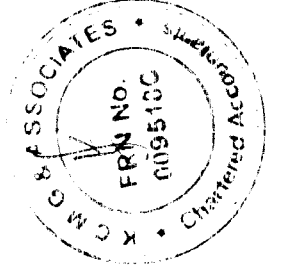
Nagar Palika Parishad GOTEGAON
Bank Reconciliation Statement
As on 31.03.2020

Sr. No.	Bank Name	Account No.	Cash Balance	Bank Balance	Difference not reconciled
1	ANDHRA BANK	274310100055131		25505500.80	-25505500.80
2	ANDHRA BANK	274310100005093		17590363.00	-17590363.00
3	BOI	94351021000001		1412280.60	-1412280.60
4	BOI	943520110000049		0.00	0.00
5	CANARA BANK	6165201000007		592706.00	-592706.00
6	CBI	2029384310 (SANCHIT NIDHI)		8108905.00	-8108905.00
7	CBI	2029396278		0.00	0.00
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
16	UBI	553002010000000		25550.00	-25550.00
17	UBI	553002010000000		238222.00	-238222.00
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 MADHYAPRADESH	204001000002922		0.00	0.00
	TOTAL		0.00	110610224.59	-110610224.59

AS INDIVIDUAL BANK
ACCOUNT BALANCE
NOT MAINTAINED IN
CASH BOOK, SO WE
CANNOT COMMENT
ABOUT BALANCE AND
THEIR



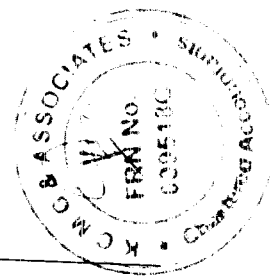
Handwritten signature



Sr. No.	Particular	Description				Observation in brief	Suggestions
1	Audit of Revenue						
	राजस्वा वसूली	Receipt in Rs.					
i	संपत्ति कर	Year 2018-19	Year 2019-20	% of Growth			
ii	समेकित कर	1070949.00	1507114.00	28.94%			
iii	नगरीय विकास उपकार	453021.00	603444.00	24.93%			
iv	शिक्षा उपकार	389408.00	545736.00	28.65%			
	कुल योग	146715.00	536405.00	72.65%			
	गैर राजस्वा वसूली	2060093.00	3192699.00				
i	भवन भूमि किराया	331321.00	671310.00	50.65%			
ii	जल उपभोगता प्रभार	1128585.00	987580.00	-14.28%			
iii	टोस 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.	Performance must be improved
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 regisiter, loan register, cheque book register, investment register has been carried from last many years and condition of said books are very criticals	

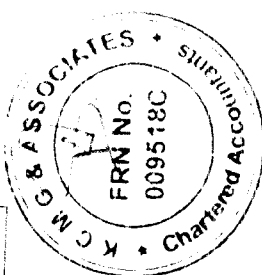
[Signature]

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 invested in sahakari bank (other than Private and Nationalized bank), we suggest that these FDR should be transferred immediately 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 head 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 Municipal 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.	



(Signature)

	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 revenue 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.	



[Handwritten Signature]

[Faint handwritten text, possibly a date or reference number]

Revised Abstract Sheet For Reporting on Audit Paras

2019-20 INCOME & EXPENDITURE INFORMATION

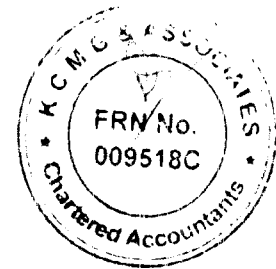
S. No	DIVISION	DISTRICT	UCB Name	ULB Type
1	2	3	4	5
1	JABALPUR	NARSINGHPUR	GOTEGAON	NAGARPALIKA

REVENUE						
PROPERTY TAX	OTHER TAX REVENUE	FEE & USER CHARGES	REVENUE FROM MUNICIPAL 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				TOTAL RECEIPT
CAPITAL RECEIPTS	CENTRAL FINANCE COMMISSION	STATE FINANCE COMMISSION RECEIPTS	OTHER GRANTS	
13	14	15	16	17
23000000.00	63750000.00	1585286.00	15821000.00	180320289.00

REVENUE EXPENDITURE				
ESTABLISHMENT EXPENSE	ADMINISTRATIVE EXPENSE	OPERATION & 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



[Handwritten Signature]