NAGAR PARISHAD KOTAR
BANK ACCOUNT DETAILS

/NO	BANK NAME	ACCOUNT NO	BALANCE AS ON 31/03/2020
1	Allahabad Bank	50374469441	2500000.00
2	Madhyachal Gramin Bank	8070222183	975357.50
3	Madhyachal Gramin Bank	8070221804	1024324.00
4	Madhyachal Gramin Bank	8070221305	62564.64
5	Madhyachal Gramin Bank	8070222127	457.00
6	Jila Sahkari Kandery Bank	668011036388	251734.00
7	Central bank of india	3025166547	5104415.00
8	Orintal Bank of India	2912010029270	148708.00
9	Orintal Bank of India	2912010059280	2214385.02
10	State Bank of India	34601933567	24707342.70
11	State Bank of India	38277054335	5687573.00
12	State Bank of India	53052151955	917957.52
13	State Bank of India	63021935283	16042.00
	(A) Balance as per Pass Book		43610860.38
	(B) Balance as per Cash Book		43995045.86
	Difference (A-B)		-384185.48

Note

As Per"ANNEXURE-A"

SANCHIT NIDH 8070222183

As per our report of even date attached

स्थानः– सतना

दिनांकः 15/10/2020

वास्ते,
प्रेमचन्द एण्ड कम्पनी
सनदी लेखाकार

PREM CHAND & CO. SATNA (M.P.) CHARTERED ACCOUNTANTS

सी० ए० सुशील निगम
साझेदार
सदस्यता कमांक– 415011
UDIN: 20415011AAAANY8647

अंकेक्षण प्रतिवेदन वित्तीय वर्ष

1 अप्रैल 2019 से 31 मार्च 2020 तक

नगर परिषद
कोटर, सतना (म.प्र)

मेसर्स

प्रेमचन्द एण्ड कम्पनी

चार्टड एकाउन्टेन्ट्स

5-6 हाउसिंग बोर्ड शॉप, सेमरिया चौक

सतना (म.प्र)

ईमेल: premsanjaycasatna@gmail.com

फोन न : 07672-223166 MOBILE : 98274-06561

rem chand & Co.
Chartered Accountants

अंकेक्षक की रिपोर्ट

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

हमने नगर परिषद, **कोटर**, 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 किंया 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 थें

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:–

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

दिनांकः– 05.11.2020
स्थानः– सतना

वास्ते,
प्रेमचन्द एण्ड कम्पनी
सनदी लेखाकार

सी0ए0 सुशील निगम
साझेदार
सदस्यता कमांक– 415011
UDIN: 20415011AAAADNY8647

Prem chand & Co.
Chartered Accountants

DRAFTED

Audit Report

नगर परिषद, **कोटर**, 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।
iv. अंकेक्षण दौरान हमने पाया कि नगर परिषद कि करों कि वसूली अत्याधिक रूप से बकाया है जिसकी जल्द से जल्द वसूली की जानी चाहिए। बकाया करों से सम्बधित जानकारी निम्नवत है (Refer Annexure: 01)

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. अंकेक्षण के दौरान हमने पाया कि कुछ बहुत पुराने खर्चो का भुगतान किया गया है जिनके संबंध में हमें देरी के कारण नहीं बतायें गये है जिनसे सम्बंधित जानकारी निम्नवत है ।
vii. हमारे द्वारा अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि सारे खर्च सक्षम अधिकारी एवं स्वीकृत अधिकारी के सीमा के अनुरूप ही किया गया है।

viii. सभी खर्चो के बाउचर पर पेड एंण्ड कैन्सिल(Paid & cancel)की सील नही लगी है। जानकारी निम्नवत 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. बैंक खातों के बैलेंस का Reconciliation प्रस्तुत नही किया गया है।

iv. अंकेक्षण के दौरान हमें स्थायी सम्पत्ति रजिस्टर दिखाया गया है परंन्तु 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 स्थायी सम्पतियों का राजिस्टर नहीं दिखाया गया है और ना ही उसके बिकी इत्यादि (sale etc) के कोई प्रलेख दिखाए गए।

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

5. Audit of FDR:-

i. हमे स्थायी जमा (FDR) रजिस्टर दिखाया गया पर अपडेट नही है।

ii. हमारे समक्ष जो एफ.डी.आर. भौतिक सत्यापन के लिये उपलब्ध करायी गयी है उनसे सम्बधिंत जानकारी निम्नवत है– (Annexure: 02)

iii. परिषद द्वारा स्थायी जमा (FDR) रजिस्टर दिखाया गया पर अपडेट नही था जिससे यह स्पष्ट हो सके कि पूर्व मे कितनी FD परिषद के द्वारा करायी गयी है। और बर्ष 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, 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. ग्रांट जो भी केन्द्र व राज्य सरकार से प्राप्त हुई है उसके सम्बन्ध मे कोई आवंटन पत्र नही दिखाया गया।

PREM CHAND & CO. SATNA (M.P.)

ii. हमारे द्वारा सभी ग्रांट जो भी केन्द्र व राज्य सरकार से प्राप्त हुई है वो सब बैंक स्टेटमेन्ट से चेक किया 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 सम्पत्तियों कों चिन्हित कर अपनी बुक्स में इनका लिया जाना अनिवार्य किया जाए जिससे इन पर भौतिक नियन्त्रण हो सके।

iv. वाहन लॉगबुक सत्यापन के लिए उपलब्ध नही कारायी गया।

v. 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।

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

(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।(completion Certificate)

दिनांक:– 05.11.2020
स्थान:– सतना

वास्ते,
प्रेमचन्द एण्ड कम्पनी
सनदी लेखाकार

PREM CHAND & CO. SATNA (M.P.) CHARTERED ACCOUNTANTS

सी0ए0 सुशील निगम
साझेदार
सदस्यता कमांक– 415011
UDIN: 20415011AAAADNY8647

नगर परिषद, कोटर, सतना (म0प्र0)

प्राप्ति भुगतान खाता

For The Period 01 April 2019 To 31 March 2020

प्राप्ति	रकम	रकम	भुगतान	रकम	रकम
पूर्व शेष			व्यय		
रोकड़	0.00		नियमित वेतन	7,165,451.00	
बैंक शेष	44,196,279.00	44,196,279.00	फायर वाहन अस्थाई	86,982.00	
			स्वा अस्थाई सा0	4,072,080.00	
आय			भाविष्य निधि	955,900.00	
निविदा फार्म	299,500.00		परिभाषित पेन्शन	203,064.00	
बाजार बैठकी	23,280.00		गणतंत्र दिवस व्यवस्था	83,126.00	
सम्पत्तिकर	43,963.00		वाहन बीमा नवीनीकरण भुगतान	9,453.00	
जलकर	100,009.00		यात्रा देयक टक्सी किराया	664,582.00	
समेकित कर	83,884.00		समाचार पत्र/ पत्रिका	14,466.00	
नगरी विकास उपकर	18,084.00		अस्थाई वेतन	354,837.00	
शिक्षा उपकर	14,612.00		आई0टी फीस भुगतान	33,000.00	
अधिभार कर	3,378.00		मृव्यु अृयेष्टि	426,000.00	
सूचना का अधिकार/ प्रमाण पत्र/अनापति	730.00		खाना व्यय	8,065.00	
भवन आवेदन/अन्य आवेदन शुल्क	600.00		यात्रा व्यय	5,060.00	
भवन अनुज्ञा	37,673.00		स्वतंत्रता दिवस व्यवास्था व्यय	72,092.00	
अनुज्ञाप्ति शुल्क	238,500.00		नलकूप खनन कार्य	78,611.00	
अमानत राशि	6,700.00		जी0पी0एफ	130,779.00	
विविध अन्य	110,920.37		मानदेय भत्ता अध्याझ पार्षद	364,300.00	
ब्याज राशि	204,807.00		टेलीफोन बिल भुकतान	18,159.00	
टैंकर किराया	3,400.00		विधुत मरम्मत कार्य	265,424.00	
नल कनेक्सन विछेद शुल्क	1,251.00		कार्य	11,800.00	
नवीन नल कनेक्शन राशि	3,370.00		बैंक चार्ज	3,651.51	
वाणिज्य कर	1,772,000.00		जल पदाय मरम्मत सामग्री	79,172.00	
वसूली एंड एडवांस	32,125.00	2,998,786.37	अलाव व्यवस्था	2,000.00	
			निर्वाचन कार्य	231,811.00	
शासन द्वारा अनुदान			जी0एस0टी	102,087.00	
14 वां वित्त आयोग	3,692,000.00		आयकर कटौती	195,383.00	
यात्री कर	56,000.00		स्वाच्छता कार्य	147,627.00	
राज्यवित्त आयोग	984,000.00		कार्यलय कक्ष मरम्मत	59,975.00	
mtex dep लिंक रोड	4,581,696.00		नल कूप खनन कार्य	48,067.00	
स्वाच्छता शुल्क	1,399,000.00		मैजिक वाहन मरम्मत	12,774.00	
चुंगी क्षतिपूर्ति	8,360,792.00		मौटर पंम्प सामग्री मरम्मत	87,228.00	
सड़क मरम्मत मद	509,000.00		स्वाच्छता सामग्री	84,296.00	
मूलभूत सुविधा	867,479.00		सुलभ शौचलय व्यवस्था	62,621.00	
मुद्रांक शुल्क	11,000.00	20,460,967.00	प्रचार प्रसार	7,952.00	
			विधुत समग्री	148,158.00	
			जल प्रदाय मरम्मत	208,765.00	
			विधुत विल	728,243.00	
			डीजल व्यय	256,750.00	
			आडिटर फीस	31,800.00	
			लोकनिर्माण सामग्री	136,482.00	
			टी0डी0एस जीएसटी	40.00	
			रोड मरम्मत	67,384.00	
			वाहन मरम्मत	38,514.00	
			कार्य0आक0	17,558.00	
			पेयजल परिवहन	5,920.00	
			अधिवकता भुगतान	15,300.00	
			स्टेशनरी भुगतान	144,992.00	
			विधिक व्यय	121,933.00	
			सफाई कर्मी	16,810.00	
			GST RETURN	12,017.00	18,098,541.51

CHAND & CO. SATNA (M.P.)

नगर परिषद, **कोटर** , सतना (म0प्र0)

			पूँजीगत व्ययः–		
			रोड निर्माण	2,466,603.00	
			शौचालय निर्माण	2,822,781.00	
			पंख / बिजली	63,524.00	
			फनिचार	209,537.00	5,562,445.00
			अंतिम शेष		
			हस्तस्थ रोकड़	0.00	
			बैंक शेष	43,995,045.86	43,995,045.86
योग		67,656,032.37	योग		**67,656,032.37**

Note

<u>As Per“ANNEXURE-A”</u>

As per our report of even date attached

स्थान सतना

दिनांक 05.11.2020

वास्ते,
प्रेमचन्द एण्ड कम्पनी
सनदी लेखाकार

PREM CHAND & CO. SATNA (M.P.) CHARTERED ACCOUNTANTS

सी0 ए0 सुशील निगम
साझेदार
सदस्यता कमांक– 415011
UDIN: 20415011AAAANY8647

Name of ULB: KOTAR

Name of Auditor: Prem chand & Co.

S/NO	PARTICUALR	YEAR 2018-19	YEAR 2019-20	GROWTH	Observation in Brief	Suggestion
	Audit of Revenue					
1	Property Tax	156490.00	46963.00	69.98%	During the year income decresed by (109527)	Management has to review the sampati tax and collection must be ascertained. Revision of sampati kar is one of action that can increase the revenue.
2	Samaykit Kar	793546.00	83884.00	89.42%	During the year income decresed by (709662)	Management has to review the samaykit tax and collection must be ascertained. Revision of samaykit kar is one of action that can increase the revenue.
3	Urban Development tax	27692.00	18084.00	34.00%	During the year income decresed by (9608)	
4	Education Cess	22141.00	14612.00	34.00%	During the year income decresed by (7529)	This tax and Fees should be properly collected in month wise and timely deposited in bank, so can remove the irregularities
	Sub Total	**999869.00**	**163543.00**			
	Non tax Revenue					
1	Rent	24100.00	26680.00	11%	During the year income increased by (2580)	Management has to review the Rent and collection must be ascertained. Revision of rent is one of action that can increase the revenue.
2	Water	152535.00	100009.00	34%	During the year income decresed by (52526)	
	Sub Total	**176635.00**	**126689.00**			
	Grant Total	**1176504.00**	**290232.00**			

Abstract Sheet for reporting on Audit Paras (audit observations) for Financial Year 2019-20

Name of ULB:- Nagar Parishad Koter

Name of Auditor:- Prem chand & Co. 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	All Documents required to verify tendors not Provided to us during the audit.	In case of tender all the process mentioned in M.P Bhandar kraya niyam/any other specified process must be followed properly and completely.

PREM CHAND & CO. CHARTERED ACCOUNTANTS

6	Audit of Grants & Loans	Detailed audit of fund given by central or state government	During the course of audit we have found that grant received were recorded properly in the books.	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			

PREM CHAND & CO. CHARTERED ACCOUNTANTS

Seal & Signature of Auditor