

STATUTORY

AUDIT REPORT

NARSINGHPUR

NAGARPALIKA PARISHAD

FY 19-20



KCMG & Associates
Chartered Accountants

प्रति,

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

वित्तीय विवरण रिपोर्ट

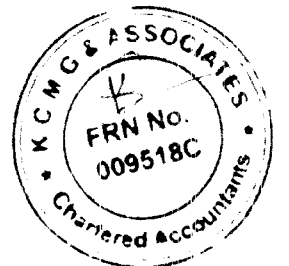
मेरे द्वारा कार्यक्षेत्र के अनुसार जिसमें रोकड वही, फाइलें और पंजी, वाउचर्स, प्रतिपर्ण, निविदा अभिलेख, बैंक स्टेटमेंट और सारे संबंधित दस्तावेजों का वर्ष 01.04.2019 से 31.03.2020 तक का अंकेक्षण किया गया। नगर परिषद नरसिंहपुर के द्वारा प्राप्ति एवं भुगतान पत्रक ओर आय-व्यय पत्रक भी बनाया गया है।

वित्तीय विवरण के लिये प्रबंधन की जिम्मेदारी

प्रबंधन इन पूर्वोक्त लेख पुस्तको ओर वित्तीय स्थिती विवरण, लेखांकन सिद्धांतों पर 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, कार्यान्वयों ओर 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

[Handwritten Signature]





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

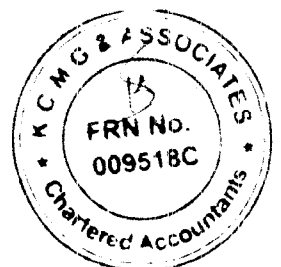
अंकेक्षण की जिम्मेदारी

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 धोखाघड़ी की संभावना सहित होने पर पता नहीं लगाया जा सकता है। इसके अलावा, लेखा पुस्तकें व भविष्य के समय के लिये बयानों के किसी भी मूल्यांकन के अनुमान जोखिम के अधीन हैं क्योंकि लेखा पुस्तकें और वक्तव्य अपर्याप्त हो सकती हैं। स्थितियों में बदलाव के कारण, या नीतियों या प्रक्रियाओं के अनुपालन के स्तर के कारण लेखा पुस्तकें और वक्तव्य खराब हो सकती हैं।

Handwritten signature

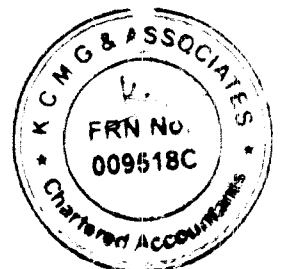




KCMG & Associates
Chartered Accountants

स्वत्व-त्याग पर राय

समय की कमी के कारण पनकाकम 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/टिप्पणियाँ कार्यक्षेत्र और निम्नलिखित प्रश्नावली पर आधारित है।

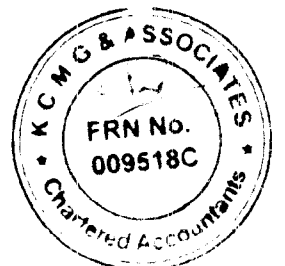




KCMG & Associates
Chartered Accountants

क्र	कार्यक्षेत्र	लेखा परीक्षक की टिप्पणियां
राजस्व (आय) का अंकेक्षण		
1	लेखा परीक्षक द्वारा विभिन्न 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 30,09,22,596.74 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 पदों 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 रोकड़ 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 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 है।


प्रमाणित किया जाता है
आचार्य कर्मचारी

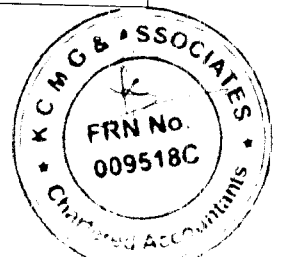




KCMG & Associates
Chartered Accountants

3	एकत्र नकदी में 2 दिनां से ज्यादा देरी की तुरंत आयुक्त /सी.एम.ओ. के संज्ञान में लाया गया है या नहीं।	समस्त नगकी को ज्यादातर एक ही दिन में संबंधित बैंक खाते में जमा 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 कुछ सुधारवा दिया गया है और कुछ त्रुटियों की आगामी 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 प्रवष्टी को सत्यापित किया गया है।	लेखा परीक्षा के दौरान नगर पालिका परिषद के द्वारा एफ.डी.आर. बनाई गई है। उसके ब्याज की प्रविष्टि रोकड वही में की गया है।
7	लेखा परीक्षक द्वारा उन मामलों में जहां, निवेश कम ब्याज दरो पर किया जाता है, आयुक्त के संज्ञान में लाया गया है।	नगरीय निकाय के लेखा परीक्षण के दौरान ऐसा कोई मामला नहीं पाया गया है।

[Signature]

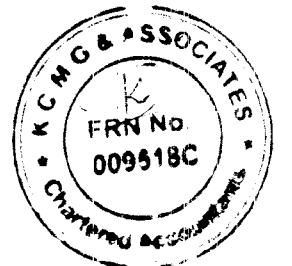




KCMG & Associates
Chartered Accountants

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.34,16,56,431.00 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 जाता 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 के उपरान्त कोई त्रुटि पाई गई, जिसे सुधारा गया है। Annexure-C संलग्न 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। Annexure-B संलग्न है।

[Signature]

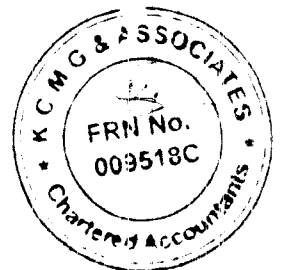




KCMG & Associates
Chartered Accountants

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 जाना चाहिये लेकिन नहीं ली गयी। Annexure-B संलग्न 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 किये गये 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।	लेखा परिक्षक द्वारा योजना एवं परियोजना अनुसार उपयोगिता प्रमाण पत्र (यूसी) पत्रों के मिलान किया गया जिसमें उपयोगिता प्रमाण पत्रों के मिलान के लिए मुद्रांक शुल्क, विधायक निधी, अग्नि शमन, आश्रय शुल्क, अंतोष्ठी - अनुग्रह एवं जिल्हा शिक्षा


मुख्य कार्य निमित्त अधिकारी
मुख्य कार्य निमित्त अधिकारी





KCMG & Associates
Chartered Accountants

		पर्याप्त रिकार्ड का संधारण नहीं किया गया है।
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 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 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 कटौतों/धरोहर राशि की उचित रूप से लेखांकन पंजी संधारित नहीं की जाती, ऐसा संबंधित अधिकारी द्वारा बताया गया।
4	बैंक समाधान विवरण (बी.आर. एस.) यू.एल.बी. के रिकार्ड और	नगरीय निकाय द्वारा प्राप्त अनुदान पंजी से हमारे द्वारा अनुदान को रोकड


अधिकारी

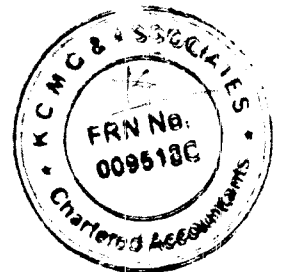
00351



KCMG & Associates
Chartered Accountants

	संबंधित बैंक खातों से सत्यापित 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।	वही से मिलान किया 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 को एम.पी.एम. ए.एस. 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, परियोजना निधि के प्राप्ति एवं भुगतान खातों का मिलान की आवश्यकता नहीं है।
एफ.डी.आर. का अंकक्षण		
1	लेखा परीक्षक द्वारा सभी फिक्स्ड डिपॉजिट और सावधि जमा का लेखा परीक्षण किया गया है या नहीं।	लेखा परीक्षा के दौरान नगर परिषद द्वारा नगर पालिका के फंड से एफडीआर बनवाई गई है।

Handwritten signature
का. अभिकर्ता
न. नं. 100

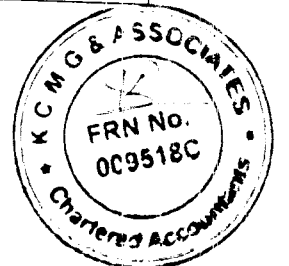




KCMG & Associates
Chartered Accountants

2	लेखा परिक्षक द्वारा सुनिश्चित किया गया है कि एफडीआर का समुचित रिकार्ड रखा जाता है और सभी नवीकरण समय पर किया जाता है।	वित्तीय वर्ष के दौरान नगर परिषद द्वारा नगर पालिका के एफडीआर रजिस्टर संधारित किया गया है।
3	ऐसे मामले जिसमें एफडीआर/टीडीआर को प्रचलित ब्याज दर से कम दर पर रखा जाता है तुरन्त आयुक्त/सीएमओ के संज्ञान में लाया गया है।	नगरीय निकाय के लेखा परीक्षण के दौरान ऐसा कोई मामला नहीं पाया गया है।
4	एफडीआर/टीडीआर पर अर्जित ब्याज रोकड बही में प्रविष्टियों से सत्यापित किया गया है या नहीं।	नगर परिषद द्वारा एफडीआर पर ब्याज का लेखांकन उनकी मेच्योरिटी पर ही लिया जाता है। रिन्यूड एफडीआर का कोई लेखांकन नहीं होता।
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।
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।

[Signature]

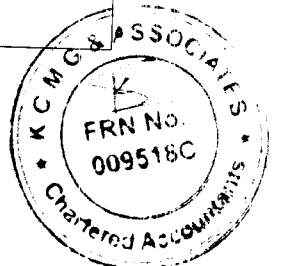




KCMG & Associates
Chartered Accountants

4	बोली प्रोसेसिंग शुल्क/निष्पादन गारंटी के एवज में प्राप्त बैंक गारंटी जारी करने वाले बैंक से सत्यापित किया गया है।	कोई बैंक गारंटी लेखा परीक्षा अवधि के दौरान नहीं प्राप्त की गयी 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 कोई भी अनुदान लेखा परीक्षा के दौरान प्राप्त नहीं किया गया।
2	लेखा परीक्षक द्वारा राज्य सरकार द्वारा दिए गए अनुदान की लेखा परीक्षा और इसके उपयोग का परीक्षण किया गया है या नहीं।	हाँ, राज्य सरकार द्वारा सभी अनुदान सत्यापित है। किये गये खर्चों का भौतिक परीक्षण नहीं किया गया है। इसलिये इस पर टिप्पणी करने में असमर्थ हूँ।


मुख्य लेखा परीक्षक अधिकारी
राज्य महिला नगरपालिका





KCMG & Associates
Chartered Accountants

		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 2016-17 में नगर पालिका को हुडको से ऋण प्राप्त हुआ 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 : 29.08.2020

स्थान : नरसिंहपुर

CA Sehaj R. Kukreja

Partner

M.No.436434

UDIN : 20436434AAAAAD9773





अनुसूची 'अ'

अन्य प्रतिवेदन

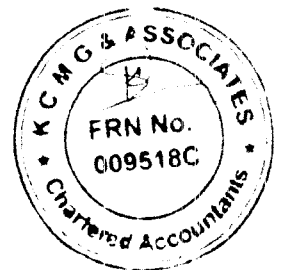
अंकेक्षण पश्चात् बिन्दुवार हमारी रिपोर्ट निम्नानुसार है :-

(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 लक्ष निर्धारित नहीं किया गया है। अतः जानकारी अप्राप्त है।

(ख) व्यय का अंकेक्षण

1. व्यय के व्हाउचर्स को कैशबुक से मिलान किया गया।
2. कैशबुक की बैलेन्सिंग उचित प्रकार की गई है।
3. योजनावार अनुदान का आय-व्यय पत्रक मय अंतिम शेष की जानकारी संलग्न है।





(ग) लेखा पुस्तकों का अंकेक्षण

1. संस्था द्वारा विद्युत सामग्री, सेनीटेशन सामग्री, जलप्रदाय सामग्री एवं विविध स्टोर्स हेतु रजिस्टर रखे गये हैं। जिनका परिक्षण किया गया।
2. बैंक समाधान पत्रक बनाया गया है।
3. अनुदान रजिस्टर तैयार किया गया है।
4. संस्था द्वारा स्थायी सम्पत्ति रजिस्टर संधारण नहीं किया जा रहा है।
5. लेखा नियमों में उल्लेखित लेजर एवं रजिस्टर्स का संधारण किया जाना अपेक्षित है।

(घ) एफ.डी.आर. का अंकेक्षण

1. नगर पालिका परिषद के द्वारा एफ.डी.आर. बनाई गई है। सिर्फ इसके ब्याज की प्रविष्टि रोकड बही में की गई है।

(ङ) टेण्डर/बिड को अंकेक्षण





1. टेंडर/बिड का परीक्षण किया गया है।

(च) अनुदान/ऋण का अंकेक्षण

1. राज्य शासन से प्राप्त अनुदान के आय व्यय का लेखा पुस्तकों से मिलान किया गया। योजनावार आय व्यय की जानकारी संलग्न है।
2. संस्था द्वारा इस वर्ष कोई ऋण नहीं लिया गया है।

(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. प्रारंभिक 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 को संधारण किया





KCMG & Associates
Chartered Accountants

जाना चाहिये 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 गौसवारा 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 कार्य कराना चाहिये, जिससे भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि न होने की संभावना होगी।
8. कोई भी सामग्री के बिल में जी.एस.टी. कर अलग से नहीं जोड़ा गया तो उस बिल में से वैट जी.एस.टी. का कटौती अधिकतम प्रचलित दर पर किया जाना चाहिए।
9. एफडीआर का निवेश सहकारी बैंक के बजाय राष्ट्रीयकृत बैंक में किया जाना चाहिए।


सहकारी बैंक का लेखा अधिकारी



**Nagarpalika Parishad
Narshinghpur**

**Receipt & Payment Account
For The Period From 01.04.2019 to 31.03.2020**

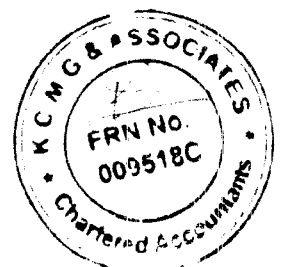
RECEIPT		AMOUNT	PAYMENT	AMOUNT	AMOUNT
<u>Opening Bank Balance</u>		130956454.04	<u>Samanya Prashashan</u>		
			<u>Shakha</u>		
<u>Receipt from taxes</u>			Karyalaya Sthapna and	5647295.00	
Sampatti Kar Chalu	2181668.00		Padadhikariyon Ki salary		
Sampatti Kar Bakaya	3114186.74		Parishad Mandeya	574737.00	
Samekit Kar Chalu	386034.00		Asthayi Sthapna	914744.00	
Samekit Kar Bakaya	829330.00		Yatra Deyak	10859.00	
Shiksha Upkar Chalu	732948.00		Furniture and Cooler	210304.00	
Shiksha Upkar Bakaya	152849.00		Pankha		
Nagariya Vikas Upkar	554417.00		Stationary	411641.00	
Chalu			Printing	353734.00	
Nagariya Vikas Upkar	769014.00		Tent and Munadi Karya	1061102.00	
Bakaya			Pyau	168614.00	
Vishesh Safai Kar Chalu	175236.00		Alaav Lakdi	30400.00	
Vishesh Safai Kar Bakaya	290942.00		Mehangai Bhatta /		
Bhawan Kiraya Chalu	814798.00		Karmounatti Areas	3842310.00	
Bhawan Kiraya Bakaya	1259385.00		Arjit Avkash Nagdikarn	300600.00	
Bhumi Kiraya Chalu	98988.00		Dress Barsati	424615.00	
Bhumi Kiraya Bakaya	149204.00		Kanuni Prabhar	28500.00	
Jalkar Chalu	4587363.00		Akasmikta	1194054.00	
Jalkar Bakaya	856987.00		Telephone Bill	59144.00	
Jalkar surcharge	302788.00		Vigyapan Pe Exp	940016.00	
Dukan Premium	19992959.00		Sthapna Hindi School	300633.00	
Bajar Vasuli	297300.00		Amanat Rashi	76430.00	
Asthayi Dakhal	2387415.00		Vivid Expenses	688272.00	
Avedan Shulk	50344.00		Karmkar Kalyan	5900000.00	
Vigyapan Kiraya Chalu	170620.00		EPF	4182137.00	
Natya Shala Or Pradarshan	4053.00		GPF	4811555.00	
Kar			Paribhashit Pension	5022778.00	
Pashuvadh Grah Se Income	40590.00		Audit Shulk	500000.00	
Dallal Kami, A, Napai Karne	3000.00		Income Tax	48936.00	
or Tuliai			Agrim	200000.00	37903410.00
Nal Connection Cuttuing	214305.00		<u>Rajasav Sakha</u>		
Fitting Charges			salary	3330609.00	
Pani Tanker Se Income	702273.00		Sthapana Shampatikar	2905192.00	
Namantaran Shulk	805550.00		Kanji House Anya	22000.00	6257801.00
Licences Aata Chaki	600.00	41925146.74			

[Signature]



Grant Received			Lok Nirman Shakha		
Yatri Kar	2737000.00		Naveen bas stand vikas / nirman	12870846.00	
Chungi Kar	67637906.00		Sadak nirman	29445194.00	
Mudrans Shulk	2169000.00		Sadak Marammat	428258.00	
Sadak Marammat Grant	4806000.00		Nala Nirman	8338293.00	
Rajya Vitt Ayog Grant	10219000.00		Nala Marammat	980805.00	
Mulbhut Suvidha Grant	14012000.00		Bhavan Nirman	4863910.00	
14 Vitt Ayog Grant	44248000.00		Bhavan Marammat	802161.00	
Vidhayak Nidhi 'Sansad Nidhi	4525000.00		Vidhut Karya	5845999.00	
Pradhanmantri Awas Se Anudan	87440000.00		IHSDP Yojna	1343239.00	
Aashrya Shulk	1398446.00		Adhosarachna		
Chatravas	462000.00		Pradhanmantri Aavash Yojna	104950000.00	
Karmakar Kalyan fire bhawan	3644500.00		Chabutra Nirman	175448.00	
	1392000.00	244690852.00	Lok Nirman Sthapana	2122946.00	
Other Receipt			Pewar Block	1356766.00	
Bhawan Niram Se Karmkar	422000.00		Hudko Se Liye Gaye Repayment	12445095.00	
J.C.B. Machine Kiraya	2000.00		Bhawan Nirmaan Se Karmkaar	52380.00	
Bank Interest (Saving Account)	4673328.00		Retaining wall	7311709.00	
Bank Interest (Yojana Account)	2145003.00		Aanganwadi	2737022.00	196070071.00
Pratilipi	20.00		Jal Praday		
Tender Form	76340.00		Jal Aavardhan Yojana	7265059.00	
Bhawan Nirmarn Anugya	1001323.00		Jalpraday Sthapna	4688614.00	
Vivid Income	1934255.00		Jalpraday samigri	2011110.00	
Kanji House Khurak	3920.00		Jalpraday Marammat Or Sandharan	815227.00	
Kanji House Jurmana	11865.00		TubeBell, Handpump	1112017.00	
Cycle Stand	61725.00		Jalpraday Mastar	5282446.00	
Jal Amanat	244000.00		Vidhut Pravah Swayam Jalpraday	15425716.00	36600189.00
Amanat (EMD)	3730819.00	14306598.00	Vidhut		
			vidyut samragi	4667395.00	
			Fire Vahaan Marammat /Sandhara Karaya	56437.00	
			Vidhut Bill Street Light	3511666.00	
			Vidhut Bill Karyalya Or Anya	397987.00	8633485.00


 प्रमुख निदेशक, नगरपालिका
 काठमाडौं, नेपाल



			<u>Safai Vyavastha</u>		
			Dustbeen / Swachata	1711173.00	
			Samagri		
			Swachata Aakshmikta	2431840.00	
			Kitnashak Samagri	1641382.00	
			Swasth Vibhag Stapan	2735971.00	
			Niji Sochalaya	359609.00	
			Sarvajanik Sochalaya	689872.00	
			Sadak Safai	13500014.00	
			Safai Master	6553618.00	
			Mrat Maveshi	326500.00	
			Any M.R.	3784314.00	
			kachraghar	240540.00	33974833.00
			<u>Parko Ka Vikas</u>		
			Parko Ka Vikas Va	632187.00	
			Soundriyakaran		
			sulabh shauchalay	560948.00	1193135.00
			<u>Lok Kram</u>		
			Vahan Marmmat	1050412.00	
			Diesel	3512241.00	
			Diesel (CMO/ PMC)	208797.00	
			Vahan insurance	358172.00	
			Vahan M.R.	1048873.00	
			vahan kray (purchase)	647990.00	
			Lok Nirman Anya	5655832.00	
			Isthayi karmi Salary	8541190.00	21023507.00
			<u>Closing Bank Balances</u>		
					90222619.78
TOTAL		431879050.78	TOTAL		431879050.78

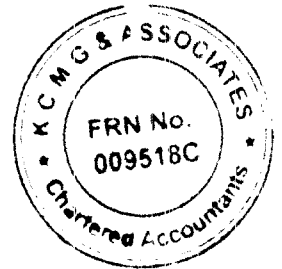
CMO

CHIEF ACCOUNTANT

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

Partner
CA Sehaj Rajendra Kukreja
M.No 436431

UDIN : 20436434AAAAAD9773



**Nagar Palika Parishad Narshinghpur
Narshinghpur**

**Income & Expenditure Account
For The Period From 01.04.2019 to 31.03.2020**

Expenditure	Amount	Amount	Income	Amount	Amount
<u>Samanya Prashashan Shakha</u>			<u>Receipt from taxes</u>		
Karyalaya Sthapna and	5647295.00		Sampatti Kar Chalu	2181668.00	
Padadhikariyon Ki salary	574737.00		Sampatti Kar Bakaya	3114186.74	
Parishad Mandeya	914744.00		Samekit Kar Chalu	386034.00	
Asthayi Sthapna	10859.00		Samekit Kar Bakaya	829330.00	
Yatra Deyak	411641.00		Shiksha Upkar Chalu	732948.00	
Stationary	353734.00		Shiksha Upkar Bakaya	152849.00	
Printing	1061102.00		Nagariya Vikas Upkar Chalu	221766.80	
Tent and Munadi Karya	168614.00		Nagariya Vikas Upkar Bakaya	307605.60	
pyau	30400.00		Vishesh Safai Kar Chalu	175236.00	
Alaav Lakdi	3842310.00		Vishesh Safai Kar Bakaya	290942.00	
Mehangai Bhatta / Karmounatti	300600.00		Bhawan Kiraya Chalu	814798.00	
Areas	424615.00		Bhawan Kiraya Bakaya	1259385.00	
Arjit Avkash Nagdikarn	28500.00		Bhumi Kiraya Chalu	98988.00	
Dress Barsati	1194054.00		Bhumi Kiraya Bakaya	149204.00	
Kanuni Prabhar	59144.00		Jalkar Chalu	4587363.00	
Akasmikta	940016.00		Jalkar Bakaya	856987.00	
Telephone Bill	300633.00		Jalkar surcharge	302788.00	
Vigyapan Pe Exp	688272.00		Dukan Premium	19992959.00	
Sthapna Hindi School	5900000.00		Bajar Vasuli	297300.00	
Vivid Expenses	4182137.00		Asthayi Dakhal	2387415.00	
Karmkar Kalyan	4811555.00		Avedan Shulk	50344.00	
EPF	5022778.00		Vigyapan Kiraya Chalu	170620.00	
GPF	500000.00		Natya Shala Or Pradarshan Kar	4053.00	
Paribhashit Pension	46636.00		Pashuvadh Grah Se Income	40590.00	
Audit Shulk	200000.00	37614376.00	Dallal Kami, A, Napai Karne or Tuliai	3000.00	
Income Tax			Nal Connection Cuttuig Fitting	214305.00	
Agrim			Charges	702273.00	
<u>Rajasav Sakha</u>			Pani Tanker Se Income	805550.00	
salary	3330609.00		Namantaran Shulk	600.00	
Sthapana Shampatkar	2905192.00	6257801.00	Licences Aata Chaki		41131088.14
Kanji House Anya	22000.00				
<u>Lok Nirman Shakha</u>			<u>Other Receipt</u>		
Lok Nirman Sthapana	2122946.00		Yatri Kar	2737000.00	
Pewar Block	1356766.00		Chungi Kar	67637906.00	
Hudko Se Liye Gaye Repayment	12447395.00		J.C.B. Machine Kiraya	2000.00	
Bhawan Nirmaan Se Karmkaar	52380.00	15979487.00	Bank Interest (Saving Account)	4673328.00	
<u>Jal Praday</u>			Bank Interest (Yojana Account)	2145003.00	
Jalpraday Marammat Or	815227.00		Pratilipi	20.00	
Sandharan	5282446.00	6097673.00	Tender Form	76340.00	
Jalpraday Mastar			Bhawan Nirmarn Anugya	1001323.00	
<u>Vidhut</u>			Vivid Income	1934255.00	
vidyut samragi	4667395.00		Kanji House Khurak	3920.00	
Fire Vahaan Marammat /Sandhara	56437.00		Kanji House Jurmana	11865.00	
Karaya	3511666.00		Cycle Stand	61725.00	80284685.00
Vidhut Bill Street Light	397987.00	8633485.00	Excess of Expenditure over Income		3054701.86
Vidhut Bill Karyalya Or Anya					

[Signature]



Safai Vyavastha					
Dustbeen / Swachata Samagri	1711173.00				
Swachata Aakshmikta	2431840.00				
Kitnashak Samagri	1641382.00				
Swasth Vibhag Stapan	2735971.00				
Niji Sochalaya	359609.00				
Sarvajanik Sochalaya	689872.00				
Sadak Safai	13500014.00				
Safai Master	6553618.00				
Mrat Maveshi	326500.00				
Any M.R.	3784314.00				
kachraghar	240540.00	33974833.00			
Parko Ka Vikas					
Parko Ka Vikas Va Soundriyakaran	632187.00				
sulabh shauchalay	560948.00	1193135.00			
Lok Kram					
Vahan Marmmat	1050412.00				
Diesel	3512241.00				
Diesel (CMO/ PMC)	208797.00				
Vahan insurance	358172.00				
Vahan M.R.	1048873.00				
Isthayi karmi Salary	8541190.00	14719685.00			
Total		124470475.00	Total		124470475.00

CMO

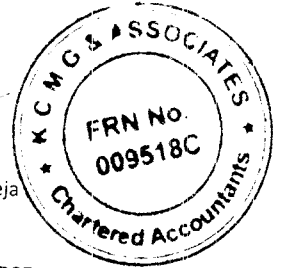
CHIEF ACCOUNTANT

[Signature]

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

Partner
CA Sehaj Rajendra Kukreja
M.No 436431

UDIN : 20436434AAAAAD9773



Nagar Palika Parishad Narshinghpur
Bank Reconciliation Statement
As on 31.03.2019

U.B. I. BANK
Account No. 420602010113351

Balance As Per Cash Book	319748
Add	
Cheque Issued but not present for Payment	20000
Balance as per Bank statement	339748

ICICI BANK
Account No. 076401001645

Balance As Per Cash Book	31214927
Add	
Cheque Issued for RTGS but got Reversed in bank	

Date	Particulars	Amount
06/03/2020	RTGS	6100000
20/03/2020	RTGS	150000
20/03/2020	RTGS	1000000
19/07/2019	RTGS	100000
19/07/2019	RTGS	100000
22/07/2019	RTGS	100000
01/08/2019	RTGS	100000
01/08/2019	RTGS	100000
30/08/2019	RTGS	50000
16/09/2019	RTGS	50000
21/09/2019	RTGS	50000
10/10/2019	RTGS	50000
09/03/2020	RTGS	50000
13/03/2020	RTGS	100000
13/03/2020	RTGS	100000
18/03/2020	RTGS	50000
		8250000

Balance as per Bank statement	39464927
-------------------------------	----------

मुख्य नगर पालिका अधिकारी
नगर पालिका नरसिंहपुर



Allahabad Bank
Account No. 20736353916

Balance As Per Cash Book		<u>276264.32</u>
Add	Cheque Issued but not present for Payment	
	Date	Amount
	01.12.2018	34519
	01.12.2018	622
	01.12.2018	30990
Add	Excess Credit in Bank	66131
	Date	Amount
	19.03.2019	34519
	19.03.2019	622
	19.03.2019	30990
	Balance as per Bank statement	<u>408526.32</u>

CENTRAL BANK
Account No. 3364447205

Balance As Per Cash Book		<u>246323.6</u>
Less:-	Excess amount debited in bank statemet	5000
	Balance as per Bank statement	<u>241323.6</u>

[Handwritten Signature]



HDFC BANK
Account No. 50100055853110

Balance As Per Cash Book

623192.99

Add

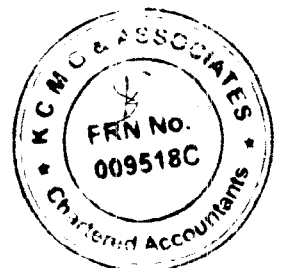
Cheque Issued for RTGS but got Reversed in bank

Date	Particulars	Amount
13.07.2018	RTGS	1400
07.09.2018	RTGS	3500
19.09.2018	RTGS	3500
08.10.2018	RTGS	3100
12.10.2018	RTGS	3500
05.11.2018	RTGS	3500
14.12.2018	RTGS	520
14.12.2018	RTGS	3500
11.01.2019	RTGS	3500
15.01.2019	RTGS	1800
06.02.2019	RTGS	15878
08.02.2019	RTGS	3500
14.03.2019	RTGS	3500
29.03.2019	RTGS	6000
29.03.2019	RTGS	6000
29.03.2019	RTGS	1400
29.03.2019	RTGS	1400
15.04.2019	RTGS	3500
15.05.2019	RTGS	8140
06.06.2019	RTGS	1800
06.06.2019	RTGS	3500
20.07.2019	RTGS	1800
20.07.2019	RTGS	3500
20.07.2019	RTGS	15878
09.08.2019	RTGS	1800
17.10.2019	RTGS	4800
28.10.2019	RTGS	1170
14.11.2019	RTGS	4800
15.11.2019	RTGS	300
18.12.2019	RTGS	4800
14.01.2020	RTGS	4800
14.01.2020	RTGS	50
14.01.2020	RTGS	50
14.01.2020	RTGS	46
14.01.2020	RTGS	46
14.01.2020	RTGS	50
14.01.2020	RTGS	46
14.01.2020	RTGS	44
16.01.2020	RTGS	2000
12.03.2020	RTGS	6296
18.03.2020	RTGS	1600
20.03.2020	RTGS	7560
26.03.2020	RTGS	1072
		<u>144946</u>

Balance as per Bank statement

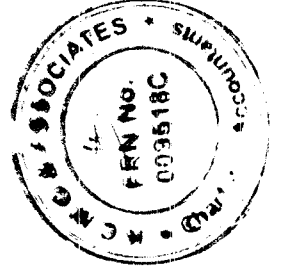
768138.99

[Signature]



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

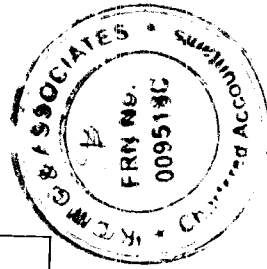
Sr. No.	Particular	Description	Observation in brief	Suggestions
1	Audit of Revenue			
	राजस्वा वसूली			
i	संपत्ति कर	Year 2018-19 4476035.00	Year 2019-20 5295854.74	% of Growth 15.48%
ii	समाकृत कर	2066154.00	1215364.00	-70.00%
iii	नगरीय विकास उपकार	1126415.00	1323431.00	14.89%
iv	शिक्षा उपकार	183808.00	885797.00	79.25%
	कुल योग	7852412.00	8720446.74	
	गैर राजस्वा वसूली			
i	भवन भूमि किराया	1615344.00	2322375.00	30.44%
ii	जल उपभोगता प्रभार	5498074.00	5961443.00	7.77%
iii	टोस अपशिष्ट प्रबंधन, उपभोगता प्रभार	0.00	0.00	0.00%
iv	अन्य कर/शुल्क	13936718.00	14306598.00	2.59%
	कुल योग	21050136.00	22590416.00	6.82%
	महायोग	28902548.00	31310862.74	7.69%
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



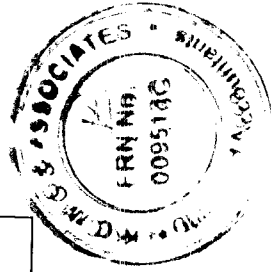
Handwritten signature and text in Hindi.

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 register, loan register, cheque book register, investment register has been carried from last many years and condition of said books are very criticals	we suggest that in every year new Registers should be maintained. (Please Refer Annexure C)
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 tranferred immediatley 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 & Loan Register is maintained but in loan register CMO signatures was not done for FY 19-20 was not maintained	Grant Register & Loan Register is maintained but loan register CMO signatures was not done for FY 19-20 was not maintained	Grant queries has been seperately given in annexure D

Praveen



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.	Grant Register is maintained.	We suggest that Municipal Corporation must know the head of grant so the utilization grant can be made properly. (Please Refer Annexure B)
8	Any Other a) Percentage of Revenue Expenditure (Establishment, Salary, Operation & Maintenance) With respect to Revenue Rexeipts (Tax and non tax) excluding Octroi, Entry Tax, Stamp Duty and other grants etc.	393.89%	There Was no information available for revenue and capital grant hence we can not comment on it.	
	b) Percentage of Capital Expenditure with respect to Total expenditure	59.17%	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 prepared on regular basis. monthly and yearly	



Handwritten signature and text:
S. S. ASSOCIATES
FRN No. 00951AG