

INTERNAL AUDIT REPORT

OF

SONPUR NAGAR PANCHAYAT

FOR THE ENDING OF F.Y-2018-19

INTERNAL AUDIT CONDUCTED BY:-

A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

CHARTERED ACCOUNTANTS

1ST FLOOR, ABOVE MICA SALES, EXHIBITION ROAD

PATNA- 800 001

27/04/2019, 29/04/2019, 30/04/2019, 27/05/2019, 28/05/2019
& 13/05/2019

INTERNAL AUDITOR'S REPORT

To,
The Principal Secretary
UD & HD, Govt. of Bihar
Patna

Dear Sir,

We have conducted Internal Audit of the Books of Accounts and related document and vouchers of Nagar Panchayat - SONPUR for the period from 01st April 2018 to 31st March, 2019 in terms of our appointment letter issued by the DMA cum Joint Secretary, UD & HD, Govt. of Bihar, Patna wide Letter No:-7/vka] vads0-115/2017,dated:-16/01/2019

The salient points of the scope covered by the Internal Audit are as follows:

1. The effectiveness of Internal Control System.
2. Compliance or Non-Compliance of Bihar Municipal Act along with their rules and regulations and related directives by UD & HD.
3. Sources of Revenues of ULBs and their proper collection or non-collection with interest and penalty wherever applicable.
4. Status of Implementation of SAS of Property Tax in the ULB.
5. Vouching of payment above Rs.10,000.00 and their adequacy and appropriateness.
6. Verification of Procurement Process made by the ULBs.
7. System of issuance of Utilization Certificate.
8. Compliance with the Legal and Statutory Requirements.

Moreover, our scope of examination also covered the requirements of the specific points as spelled out by the management of the UD & HD. The result and recommendations of our Internal Audit are set out in Scope, Observations and Annexure of our report.

The Statutory Auditor of the UD & HD expresses opinion as to the true and fair view of the financial statements. We have not expressed any opinion on the financial statements and accordingly, this report should not be constructed as our opinion on the financial statements.

For A. K. Salampuria & Associates
Chartered Accountants
Firm Regn. No. - 004285C

Annand Dokania
(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. - 400822

UDIN-20400822AAAA CN 8772

Place: Patna
Date : 13.02.2020



Executive Summary

1. Introduction

- Name of the Municipality :- **Nagar Panchayat Sonpur**
- Period Covered under current audit :- **01.04.2018 to 31.03.2019**
- Name of Executive Officer for the Period Under Audit :- **Shri Pankaj Kumar**

2. Result & Findings

- Strengths observed during the audit engagement:-
 - a. Man-Powers at the concerned ULB is found to be competent.
 - b. Area under jurisdiction of the concerned ULB seems potential.
 - c. Office Infrastructure is sufficient for operation
- Weaknesses observed in the functioning of office, Maintenance of records etc. Observed during the audit engagement: -
 - a. Huge untraceable difference Rs. 6,29,12,199.79 between Cash-Book and Bank Statement as on 31.03.2019.
 - b. Details of Holding/Property Tax has not been provided. So, we are unable to quantify the Demand and Collection as on 31.03.2019.
 - c. Details of Shop Rent has not been provided. So, we are unable to quantify the Demand and Collection as on 31.03.2019.
 - d. Failed to Collect Mobile Tower Tax/Fees of Rs.14,39,200.00 as on 31.03.2019.
 - e. Failed to Collect Govt. Department building Tax/Fees of Rs.84,64,604.00 as on 31.03.2019.
 - f. Non-Maintenance of prescribed books of accounts (ref. point(i) of part-b) especially Demand and Collection Register
 - g. Procurement Files were also not maintained.
 - h. Failed to comply certain rules and directives of UD & HD.
 - i. Unavailability of information and files relating to TDS, Vat, Royalty & LabourCess.
 - j. Cash Books were not properly maintained i.e. Bank wise opening and closing balances were not bi-furcated.
 - k. Vouchers were not properly kept and arranged.
 - l. BRS were not prepared.
 - m. Failed to deposit Tax collected Amount in to bank same day.



3. Opinion

As referred above and detailed in the Audit Report, we are of the opinion that The Functions of concerned ULB is confined to collection of Holding Tax. There are many other sources of Revenue which are not explored and taken care of by the officers of concerned ULB. Record keeping is not proper. Transparency in Procurement is lacking due to non-availability of proper documents.

4. Audit Recommendation

The concerned officers should explore other areas of Revenue Generation by surveying their area for Tower Tax, Trade Tax, Advertisement Tax, Hoarding Fee, other Fees and Taxes. Record keeping should be done properly so that any document can be traceable as and when required for any purpose. Procurement related documents and files should be made available for verification and transparency purposes. Cash Book should be maintained properly by making entries of balances of each Bank Account separately. Several Books and registers which are not maintained or maintained in improper manner should be done properly. BRS should be prepared and reconciled on regular intervals. Internal Auditor and Accountant should have adequate coordination between them for making the system perfect

5. Comments from Management

Comments from Management has been received on 30.08.2019. *(Annexure-I attached)*

6. Compliance with TOR

In conducting the audit and preparation of report all the terms of the contract and TOR has been duly complied.

7. Acknowledgement

We would like to express our pleasure for the co-operations extended by the concerned ULB Management and Staff.

Place: Patna
Date: 13.02.2020

For A. K. Salampuria & Associates

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

Annand Dokania

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. 400822



Detailed Audit Report

1. Introduction

The internal audit of Sonpur Nagar Panchayat covering the period from 01st April 2018 to 31st March, 2019 was conducted by following persons under guidance of **CA. SUJEET Kr. SINGHANIA**

- I. Ca Lalit Kr. Agrawal
- II. Ca Akshya Singhania
- III. Mr. Ravi Kumar
- IV. Mr. Anish Kumar

2. Administration

The present body of the ULB has taken charge on 09.06.2017. The incumbency in the key administrative and executive position was as under: **"Shree Amzad Hussain"**, Chief Councilor/Chairman from 09.06.2017 to till date & **"Shri Pankaj Kumar"**, Executive Officer from 18.01.2019 to till date.

3. Review of outstanding audit paras : Status of Audit Observation is as under:

S. No.	Particulars of audit and date of report	Total no of Audit Paras.	Total No. of Audit Paras Where Necessary improvement/corrective measure is required	Total No. of Audit Paras where recovery of cash is proposed	Total No. of Audit Paras Where recovery has been made	Total Amount of Recovery	Total No. of Outstanding para where no action has been taken	No. & dated of compliance report
1.	AG Audit Report of 2011-12(275-13/14)	8	8	3	1	52,800.00	8	Compliance Report has not been made yet.
2.	Internal Audit for the F.Y.- 2016-17	In spite of repeated request, the concerned officials could not made available the Internal Audit Report, and as such we are unable to comment whether the comments of Internal Auditor had been complied or the paras were remaining to be complied of above-mentioned period.						



Particulars of Outstanding paras of AG Audit Report No.-275/13-14 is given below:

<u>S.No. of Paras</u>	<u>Particulars</u>
Para- (I)	Un-utilization of Grants of Rs. 168.43 Lakhs.
Para- (II)	Short Deposit of Collected Miscellaneous Receipts of Rs. 0.13 Lakh
Para- (III)	Non imposition of Taxes.
Para- (IV)	Non maintenance of Stock Register of Receipts.
Para- (V)	Outstanding Balance of Mobile Tower Registration and renewal fees of Rs.1.2 Lakhs.
Para- (VI)	Payment Register has not made available.
Para- (VII)	Advance Register has not made available.
Para- (VIII)	General Observation.



4. Finance

i. Budgetary provision and expenditure for the last three years

(Amount in Rs.)

Year	2016-17	2017-18	2018-19
Final / Revised Budget	Copy of Budget not made available.	1,76,39,830.00	16,15,30,000.00
Actual Expenditure	5,58,30,845.17	8,44,18,331.25	*6,85,96,967.69
Savings (+)/ Excess (-)	Indeterminate	(6,67,78,501.25)	9,29,33,032.31

ii. Volume of transactions

(Amount in Rs.)

Period	Budgeted (2018-19)	Previous Year (Actual) (2017-18)	Corresponding Period of Previous Year	Current Period (2018-19)	Cumulative for the current period
Opening balance	13,68,53,361.00	14,87,32,320.83	N.A.	14,46,16,197.58	14,46,16,197.58
Receipts	27,04,29,283.00	8,03,02,208.00		19,76,61,668.59	19,76,61,668.59
Total	40,72,82,644.00	22,90,34,528.83		34,22,77,866.17	34,22,77,866.17
Net Expenditure	16,15,30,000.00	8,44,18,331.25		6,85,96,967.69	6,85,96,967.69
Closing balance	24,57,52,644.00	14,46,16,197.58		27,36,80,898.48	27,36,80,898.48



Bank Reconciliation

Bank wise opening and closing balances has not been bifurcated by the concerned ULB and there is no practice of monthly preparation of Bank Reconciliation Statement.

Balance as per Pass Book as on 31.03.2019				Balance as per Cash Book as on 31.03.2019	<u>Remarks</u>
S. No.	Bank Name	A/c No.	Balance (in Rs.)		
1.	SBI	11633101124	54,71,706.39	Rs.27,36,80,898.34	The Cash Book balance is not bi-furcated bank wise, so we are unable to give figure as per cash book bank wise and there is differences of Rs. 6,29,12,199.79 between Cash Book and Pass Book/bank Statement ,which can only be clarified or short out when all bank's balances will be made available and after preparation of Bank Reconciliation Statement.
2.	CBI	2248949327	34,83,481.00		
3.	PNB	81272	36,96,158.00		
4.	PNB	65973	48,320.00		
5.	PNB	57691	50,838.00		
6.	PNB	14464	1,32,67,002.00		
7.	PNB	97872	9,17,517.52		
8.	PNB	191	74,707.84		
9.	PNB	14906	91,077.30		
10.	PNB	20414	11,86,92,854.10		
11.	PNB	5688	8,82,298.00		
12.	SBI	76042	5,518.50		
13.	PNB	35772	3,34,214.90		
14.	PLA		6,37,53,005.00		
Total			21,07,68,698.55		

Suggestion: - Concerned ULB should maintain scheme wise subsidiary cash book and also prepare Bank Reconciliation Statement on monthly basis.

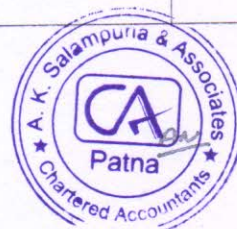


iv. Revenue & Capital Receipts

Income Details (Amounts to be provided in Rupees)							
S. No.	Details	2017-18		2018-19		2019-20	
		2017-18	2016-17	2018-19	2017-18	2019-20	2018-19
	Total Receipts (A+B)	8,03,02,208.00	13,04,24,276.00	19,76,61,668.59	8,03,02,208.00	--	--
A	Revenue Receipts (1+2+3)	3,19,88,858.00	1,24,31,220.00	13,21,06,772.59	3,19,88,858.00	--	--
1	Own Revenue Receipts (a+b)	26,12,746.00	10,39,800.00	51,34,214.00	26,12,746.00	--	--
a)	Tax Revenue (levied & collected by municipal body)	26,12,746.00	10,00,000.00	51,34,214.00	26,12,746.00	--	--
i)	Property Tax	26,12,746.00	7,00,000.00	19,65,757.00	26,12,746.00	--	--
ii)	Other tax (levied and collected by municipal body)	--	3,00,000.00	31,68,457.00	--	--	--
b)	Non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	39,800.00	--	--	--	--
i)	Fees & Fines	--	--	--	--	--	--
ii)	User Charges	--	39,800.00	--	--	--	--
iii)	Other non-tax revenue (levied and	--	--	--	--	--	--



	collected by municipal body)						
2	Other Revenue Receipts	20,50,715.00	6,40,753.00	15,18,875.00	20,50,715.00	--	--
a)	Income from interest/investments	20,50,715.00	5,30,523.00	15,18,875.00	20,50,715.00	--	--
b)	Other Revenue Income	--	1,10,230.00	--	--	--	--
3	Transfer/Grants/Assigned Revenue	2,73,25,397.00	1,07,50,667.00	12,54,53,683.59	2,73,25,397.00	--	--
a)	State Assigned Revenue	77,40,173.00	22,39,215.00	--	77,40,173.00	--	--
b)	State Finance Commission (SFC) Grants/Devolution	9,33,000.00	85,11,452.00	--	9,33,000.00	--	--
c)	Octroi Compensation	--	--	--	--	--	--
d)	Other State Government Transfers	16,02,205.00	--	33,01,740.00	16,02,205.00	--	--
e)	Central Finance Commission (CFC) Grant	1,68,65,000	--	11,85,00,000.00	1,68,65,000	--	--
f)	Other Central Government Transfers	1,85,019.00	--	11,02,976.00	1,85,019.00	--	--
g)	Others	--	--	25,48,967.59	--	--	--
B	Capital Receipts	4,83,13,350.00	11,79,93,056.00	6,55,54,896.00	4,83,13,350.00	--	--
1	Sale of Municipal Land	--	--	--	--	--	--
2	Loans (From State Govt. or	--	--	--	--	--	--



	Banks etc.)						
3	State Capital Account Grant (under State Schemes etc.)	3,44,22,666.00	--	2,19,13,457.00	3,44,22,666.00	--	--
4	Central Capital Account Grant (under Central Schemes etc.)	1,38,90,684.00	11,79,93,056.00	4,36,41,439.00	1,38,90,684.00	--	--
5	Other Capital Receipts	--	--	--	--	--	--



V. Revenue & Capital Expenditure Information.

Expenditure Details (Amounts to be provided in Rupees)							
S. No.	Details	2017-18		2018-19		2019-20	
		2017-18	2016-17	2018-19	2017-18	19-20	18-19
	Total Expenditure (1+2)	8,44,18,331.25	5,58,30,845.17	6,85,96,967.83	8,44,18,331.25	--	--
1	Revenue Expenditure	1,00,70,689.67	--	67,94,469.14	1,00,70,689.67	--	--
1.1	Administrative Expenses, Establishment and Salaries (All Departments- Regular and Contractual Staff)	44,60,087.30	--	7,63,394.00	44,60,087.30	--	--
1.2	Operation and Maintenance (O & M)	51,55,966.37	--	55,66,701.00	51,55,966.37	--	--
1.3	Loan Repayment (Interest Payment)	--	--	--	--	--	--
1.4	Others (any other revenue expenditure which is not Salaries, O&M or Interest Payment)	4,54,636.00	--	4,64,374.14	4,54,636.00	--	--
2	Capital Expenditure	7,43,47,641.58	--	6,18,02,498.69	7,43,47,641.58	--	--
2.1	All developmental works under Central/State specific schemes	7,43,47,641.58	--	6,18,02,498.69	7,43,47,641.58	--	--
2.2	Loan Repayments (Principal Amount)	--	--	--	--	--	--
2.3	Other Capital Expenditure	--	--	--	--	--	--

Note: - Details of Expenditure for the F.Y.-2016-17 has not been provided by the concerned

ULB as per the required format, thus it is not possible to provide such details.



- VI. **Status of implementation of Double Entry Accounting System:** - The assignment of implementation of Double Entry Accounting System has been given to **"M/s Sarkar Gorumurthy & Associates**. We were not provided any information regarding status of implementation of Double Entry Accounting System at the concerned ULB. Information regarding the same was not available with any of the officers or staffs of the ULB Office. Details of Serial key of Tally and registered email id were also not provided to us.
- VII. **Status of Municipal Accounts Committee; if meeting is held:-** As per section 100 of the Bihar Municipal Act, The Municipality shall, at its first meeting in each year or as soon as may be at any meeting subsequent thereto, constitute a Municipal Accounts Committee. it has been told to us that committee has been not been formed yet in concerned ULB.



5. Audit Observations

I. Part-A (a)

i. Holding & Property Tax Collection – Irregularity:-

Audit Objective – As per Point No. – 4.4 of TOR

Criteria – Non-Collection of Property Tax/Holding Tax by the concerned ULB.

Condition– Details of arrear of Holding Tax has not been provided up to 31.03.2019.

Consequence / Effect / Impact - Due to non-collection of Property/Holding Tax there is a major operational revenue loss to ULB and there is no record / register to know total current & arrear demand of holding tax. Demand / Collection & Arrear Register have also not been provided to us for verification and arrear of Property Tax is as per a list made available to us during the course of Audit.

Cause – This happens due to non-follow up and monitoring of activities of Tax Inspector/Collector by the concerned officers on regular interval.

Corrective Action / Recommendation – There should be day to day monitoring on Collection of Taxes and also maintenance and updation of Demand& Collection Register on regular interval.

ii. Market/Shop Rent Collection – Irregularity :-

Audit Objective – As per Point No. – 4.4 of TOR

Criteria – No provision of Collection of Market/Shop Rent and imposition of late fine by the concerned ULB.

Condition– Details of arrear of Shop Rent Tax has not been provided up to 31.03.2019.

Consequence / Effect / Impact - Due to non-collection of Shop Rent there is a revenue loss to ULB.

Cause – This happens due to non-follow up and monitoring of activities of concerned person by the concerned officers on regular interval. The ULB does not have proper mechanisms for supervision and monitoring of the Rent which results in Revenue leakage.

Corrective Action / Recommendation – There should be proper monitoring and further steps are required to be taken for collection of Shop Rent by concerned ULB.



iii. **Mobile Tower Collection – Irregularity :-**

Audit Objective – As per Point No. – 4.4 of TOR

Criteria – Tower Tax is taxes on Communication Tower & related structure as defined in BIHAR COMMUNICATION TOWERS AND RELATED STRUCTURES RULES, 2012. As per the rule, all operators are required to register with their concerned ULBs and pay registration fee & renewal charges on annual basis for communication tower erected within municipal area. Currently the registration fee for council area is Rs.30,000/- per tower and annual renewal fee is Rs.8,000/- per annum per tower.

Condition - An arrear of Mobile Tower Tax of Rs.14,39,200.00(*Annexure-II attached.*)

Consequence / Effect / Impact - Due to non-collection of Tower Rent there is a revenue loss to ULB.

Cause – This happens due to non-follow up and monitoring of activities of concerned person by the concerned officers on regular interval. The ULB does not have proper mechanisms for supervision and monitoring of the Tower Rent due to which result in Revenue leakage.

Corrective Action / Recommendation – There should be proper monitoring and further steps are required to be taken for collection of Mobile Tower Tax by concerned ULB.

iv. **Gov. Building Holding Tax Collection – Irregularity:-**

Audit Objective: – As per Point No. – 4.4 of TOR

Criteria – Non-Collection of Property Tax/Holding Tax by the concerned ULB.

Condition An arrear of Property Tax of Government Building of Rs.84,64,604.00 up to 31.03.2019. (*Annexure-III attached.*)

Consequence / Effect / Impact - Due to non-collection of Property/Holding Tax there is a major operational revenue loss to ULB and there is no record / register to know total current & arrear demand of holding tax. Demand / Collection & Arrear Register have also not been provided to us for verification and arrear of Property Tax on Govt. building is as per a list made available to us during the course of Audit.

Cause – This happens due to non-follow up and monitoring of activities of Tax Inspector/Collector by the concerned officers on regular interval.

Corrective Action / Recommendation – There should be day to day monitoring on Collection of Taxes and also maintenance and updating of Demand& Collection Register on regular interval.



v. **Various Tax Deposit – Irregularity:-**

Audit Objective – As per Point No. – 4.4 of TOR

Criteria – As per Rules 27 of Bihar Municipal Accounting Rules, 2014 Tax Collected has to be deposited on same day or latest before noon on the following working day.

Condition - Tax Amount is not deposited timely into Bank. In some cases, collected amount has been retained by the Tax Collectors for a period of 55 days from the date of collection of taxes. *(Annexure-IV attached)*

Consequence / Effect / Impact - Due to non deposit of Tax on due time, ULBs is suffering from Revenue Loss in the form of Bank Interest which could have been earned on these Receipts. Further this is a lapse on Internal Control due to non-submission of Counterfoil and record updation of assesses due.

Cause – This happens due to non follow-up and monitoring of activities of Tax Collector by the concerned officer on regular interval.

Corrective Action / Recommendation – There should be day to day monitoring on Collection of Taxes by Tax Inspector/Collectors and deposit of collection into Bank either on same day or latest before noon on the following working day.



Part-A (b)

- In spite of our visit and repeated request, no any file relating to vouchers/bills were made available to us for verification, so we are unable to comment on excess payment against bills/vouchers and payment terms.



Part-A (c)

SAS of Property Tax is implemented in the concerned ULB, during the Audit we have surveyed and checked 20 High Value properties of concerned ULB. List of surveyed 20 High Value properties are attached separately.



Internal Audit Report of Sonpur.....Nagar Panchayat

for the period of 01st April 2018.. to 30th June 2018

Certificate of completion of Survey/Assessment of 20 High Value Properties.

Name of ULB :- Sonpur..... Nagar Panchayat

Period :- 01st April 2018.. to 30th June 2018

Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

This is to certify that following 20 High Value Properties has been surveyed and checked by the concerned C.A. Firm.

S.No	Party Name	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	ASHARPHI RAY	10	0160	673/-	Assessment not done
2	SHIV PUJAN SAH	01	0178	593/-	Assessment not done
3	ANIL KUMAR PANDIT	13	0334	88/-	Assessment not done
4	FULPATI DEVI	10	0315	414/-	Assessment not done
5	SHIV SHANKAR RAM	05	0057	960/-	Assessment not done
6	MANISH KUMAR SINGH	02	0310	510/-	Assessment not done
7	DIPAK KUMAR SHIRVASTAV	12	0650	702/-	Assessment not done
8	DIPAK KUMAR SHIRVASTAV	12	0634	3099/-	Assessment not done
9	PRAVHAT KR SHRIVASTAV	12	0467	960/-	Assessment not done
10	RAJ KUMAR RAI	10	0049	498/-	Assessment not done
11	URMILA DEVI	10	0021	573/-	Assessment not done
12	MUNSHI PASWAN	20	0693	123/-	Assessment not done
13	CHHATIYA DEVI	05	0060	1647/-	Assessment not done
14	RAMESH THAKUR	11	0240	100/-	Assessment not done
15	MINA SINGH	01	0103	1092/-	Assessment not done
16	ADASHA SINGH	14	0571	22956/-	Assessment not done
17	KAMALESH SINGH	14	0572	22956/-	Assessment not done
18	PIYUSH SINGH	14	0573	22956/-	Assessment not done
19	MANJIT SINGH	14	0573	22956/-	Assessment not done
20	BHOLA NATH GUPTA	01	0206	686/-	Assessment not done

Further, the observations/irregularities/deviation noticed during audit are separately discussed and annexed in Discussion Note and will also pointed in Audit Report.

Executive Officer

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत, सोनपुर, सारण

Tax Collector

24/5/17



Internal Audit Report of SonpurSonpur..... Nagar Panchayat
for the period of 01st July, 2018.. to 30th Sep 2018

Certificate of completion of Survey/Assessment of 20 High Value Properties.

Name of ULB :- Sonpur..... Nagar Panchayat
Period :- 01st July, 2018.. to 30th Sep 2018
Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

This is to certify that following 20 High Value Properties has been surveyed and checked by the concerned C.A. Firm.

S.No	Party Name	Ward No.	Holding No	Amount (in Rs.)	Remarks
1	KANHALLAL SINGH	05	367	432/-	Assessment not done
2	BANARSI DEVI	07	0099	512/-	Assessment not done
3	BANGALI MAHTO	10	0006	538/-	Assessment not done
4	SHANTI SINGH	14	0384	1917/-	Assessment not done
5	KAMESHWAR SINGH	09	0115	520/-	Assessment not done
6	VIJAY MAHTO	06	0138	56/-	Assessment not done
7	SHIV KUMAR SINGH	17	0041	716/-	Assessment not done
8	VINOD KUMAR SINGH	13	278	700/-	Assessment not done
9	KRISHNA SINGH	18	0385	316/-	Assessment not done
10	AJIT KUMAR RAJAK	04	0046	668/-	Assessment not done
11	SUNIL KUMAR GUPTA	01	0210	1664/	Assessment not done
12	VINOD PRASAD	17	0148	352/-	Assessment not done
13	PREM KUMAR	10	0276	526/-	Assessment not done
14	FIROJ ALAM	16	0174	248/-	Assessment not done
15	UDAY KUMAR SINGH	14	0012	386/-	Assessment not done
16	MANOJ KUMAR	14	0011	386/-	Assessment not done
17	VISHWANATH SINGH	02	0306	616/-	Assessment not done
18	PARMANAND SINGH	02	0196	556/-	Assessment not done
19	BIRJU KUMAR SINGH	17	110	202/-	Assessment not done
20	RAMJI CHAUDHARY	13	0093	76/-	Assessment not done

Further, the observations/irregularities/deviation noticed during audit are separately discussed and annexed in Discussion Note and will also pointed in Audit Report.

Executive Officer
कायपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, सोनपुर, सारण
24/9/19

Tax Collector
24/9/19



**Internal Audit Report of SonpurSonpur..... Nagar Panchayat
for the period of 01st Oct 2018.. to 31st Dec,2018**

Certificate of completion of Survey/Assessment of 20 High Value Properties.

Name of ULB :- Sonpur..... Nagar Panchayat
Period :- 01st Oct 2018.. to 31st Dec,2018
Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

This is to certify that following 20 High Value Properties has been surveyed and checked by the concerned C.A. Firm.

S.No	Party Name	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	VINOD KUMAR	02	0129	948/-	Assessment not done
2	SHANKAR PRASAD RAY	02	0130	1604/-	Assessment not done
3	RAMJI SINGH	14	0088	522/-	Assessment not done
4	RAM KRIPAL SINGH	02	0305	764/-	Assessment not done
5	MD. ISLAM	16	0149	224/-	Assessment not done
6	LALAN KUMAR RAY	06	0062	1512/-	Assessment not done
7	MAHANGU RAJAK	10	0174	930/-	Assessment not done
8	MUKHLAL PASWAN	11	191	330/-	Assessment not done
9	AMOD SINGH	17	0246	714/-	Assessment not done
10	VIRENDRA NARAYAN SINGH	17	0190	387/-	Assessment not done
11	JANKI DEVI	09	0413	699/-	Assessment not done
12	SURESH RAY	15	325	568/-	Assessment not done
13	RAJ KUMARI DEVI	10	0097	380/-	Assessment not done
14	KALAWATI DEVI	10	0096	380/-	Assessment not done
15	BABITA SINGH	14	0031	432/-	Assessment not done
16	BHUSHAN KUMAR RAY	10	234	153/-	Assessment not done
17	CHANDRIKA PRASAD RAY	18	117	176/-	Assessment not done
18	GOVIND DWIVEDI	19	0266	140/-	Assessment not done
19	VINDA RAM	10	0415	700/-	Assessment not done
20	GORAKH RAY	05	0273	258/-	Assessment not done

Further, the observations/irregularities/deviation noticed during audit are separately discussed and annexed in Discussion Note and will also pointed in Audit Report.

Executive Officer

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत, सोनपुर, सारण

Tax Collector



**Internal Audit Report of SonpurSonpur..... Nagar Panchayat
for the period of 01st Jan 2019.. to 31st March 2019**

Certificate of completion of Survey/Assessment of 20 High Value Properties.

Name of ULB :- Sonpur..... Nagar Panchayat
Period :- 01st Jan 2019.. to 31st March 2019
Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

This is to certify that following 20 High Value Properties has been surveyed and checked by the concerned C.A. Firm.

S.No	Party Name	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	SHIV NARAYAN SINGH	12	0032	1040/-	Assessment not done
2	RANJIT CHAUDHARY	15	0973	126/-	Assessment not done
3	PAPPU PANDIT	14	0238	134/-	Assessment not done
4	VINDESHWAR MAHTO	05	0352	873/-	Assessment not done
5	RAVI SINGH	12	0053	534/-	Assessment not done
6	RAMJI SINGH	16	0033	966/-	Assessment not done
7	KANTI DEVI	08	231	162/-	Assessment not done
8	GOPAL SINGH	18	0295	123/-	Assessment not done
9	PARVATI DEVI	16	0075	156/-	Assessment not done
10	SANJAY KUMAR	12	676	704/-	Assessment not done
11	LALBABU RAY	06	0891	459/-	Assessment not done
12	RAMNATH SINGH	07	0017	296/-	Assessment not done
13	MD. MUSTUFA	16	0183	150/-	Assessment not done
14	RAGHUNANDAN RAY	11	243	374/-	Assessment not done
15	RAMNATH CHAUDHARY	15	0935	768/-	Assessment not done
16	LAKSHMI DEVI	17	0266	356/-	Assessment not done
17	NARESH MAHTO	10	0362	216/-	Assessment not done
18	KUMAR VISHWANATH	14	0472	1828/-	Assessment not done
19	RADHE PANDIT	21	0129	356/-	Assessment not done
20	RAKESH KUMAR	01	0502	182/-	Assessment not done

Further, the observations/irregularities/devaition noticed during audit are separately discussed and annexed in Discussion Note and will also pointed in Audit Report.

Executive Officer

कायपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, सोनपुर, सारण

Tax Collector
2-4/8/19



II. Part-B

a) Non- maintenance of books of accounts, subsidiary registers: - It has been noticed during the audit that the following Books of Accounts & Subsidiary Registers has not been maintained or not properly maintained.

<u>S.No.</u>	<u>Particulars</u>	<u>Status</u>
1.	Cashier's Cash Book	Not Properly Maintained
2.	Accountant's Cash Book	Properly Maintained
3.	Subsidiary Cash Book	Properly Maintained
4.	Ledger Book	Not Maintained
5.	Grant Register	Not Maintained
6.	Schemes Register	Maintained but not up to date
7.	Advance and Advance Adjustment Register	Not Maintained
8.	Store Register	Not Maintained
9.	Demand & Collection Register of Property Tax, Mobile Tower Tax, Shop Rent	Not Properly Maintained
10.	Fixed Assets Register	Maintained but not up to date
11.	Pay-Roll Register	Not Maintained
12.	Vehicle LOG Book	Not Properly Maintained
13.	Security Deposit Register	Not Maintained

Suggestion: - Concerned ULB should maintain all required register to comply statutory provisions.

b) Irregularity in Procurement Process: We already mention in our earlier report that the concerned ULB is not providing files/documents relating to procurement and tender of F.Y.-2018-19.

c) Non- Compliance of Directives by UD&HD, GOB :-There are certain directives which are not being comply by the concerned ULB regularly, list of non-complied directives are following:

- Directives relating to forming a "Municipal Accounts Committee" have not been complied till date.
- Directives relating to prepare a practical budget, where budgeted and actual figures has not been deviated more than 10%, but the concerned ULB is failed to comply this directive.
- Directives relating to not to hire any individual as a daily wages worker by the UD & HD through letter no.-04-u0 v0/1/99/1986/u0 fo0 fo025/06/01, but the concerned ULB has failed to comply this directive.



d) Non- Compliance of Act & Rules: -

S. No.	Act & Rules	Auditor's Comments
1.	BMAR Rule No.-22	Tax Collected not deposited on same day in to bank, reported in Part-A(a)(ii)
2.	BMAR Rule No.-27	Not complied, reported in Part-A(a)
3.	BMAR Rule No.-69	Not complied, reported in Part-B(a)& B(h).
4.	BMAR Rule No.-120	Not complied. ULB not preparing a fund wise statement of receipts and payments in BMAR Form No.-71 not later than 20 th of the subsequent month.
5.	BMAR Rule No.-121	Not complied, ULB is not preparing monthly trail balance in BMAR Form No.-72 and not send the Demand Statement in BMAR Form No.-23 to the Director of Local Bodies.
6.	BMAR Rule No.-122	Not complied, ULB is not preparing Receipt and Payment Account (BMAR Form No.-71), Income & Expenditure Statement (BMAR Form No.-73), & Balance Sheet (BMAR Form No.-74).
7.	Section 81 of BMA, 2007.	Not Complied, Investment of Surplus Money are not made.

- e) Lack of internal control measures :- We have observed the following areas where internal control measures are required :-
- Required Books of Accounts and Registers were not maintained as per BMAM.
 - Bank Reconciliation Statement has not been prepared on monthly basis; due to this unadjusted entries could not be ascertained.
 - Advance Register has not been properly maintained, to identify party/person –wise outstanding advances and their adjustment.
 - Pay-Roll Register has not been maintained, due to these individual statutory deductions and compliances could not be ascertained.
 - Receipt & Payment A/c, Income & Expenditure A/c, Monthly Trial Balance, & Annual Financial Statement has not been prepared by the concerned ULB, due to this financial control measures could not be taken.
 - Grant /Scheme Register have not been maintained by the concerned ULB, due to these details of pending UCs and Unutilized Grants could not be ascertained on real time basis.



f Non- Compliance of TDS, VAT and other relevant Statute :-

- i. **Tax Deducted at Source (TDS)** : -- Files or register for the deductions and deposit of TDS has not been maintained by the concerned ULB, so in this situation it is difficult to ascertain the date of deduction and actual date of deposit or amount of payment to departments, Return of TDS of the financial year 2018-19 has not been made available to us for verification. As per Section 234E of Income Tax Act, 1961, there is a Fine of Rs.200/- per day for delayed filing of Quarterly TDS Return.
- ii. **Royalty, WCT & Labour Cess**:-These taxes are deducted from different type of contractors/suppliers. These taxes are deducted on the date of payment to contractor and deposited in the separate account of different department as like Bihar Commercial Taxes Dept., Mining Dept. & Labor Dept. These Taxes are required to be deducted at the time of accrual or payment whichever is earlier but in the concerned ULB there is no any files or register for the deductions and deposit has been maintained, so in this situation it is difficult to ascertain the date of deduction and actual date of deposit or amount of payment to departments.

g **Deficiency in Pay-Roll System**: - Pay-Roll Register has not been maintained in concerned ULB and in the absence of above register it is difficult to verify the same.

h **Utilization of Grant and report on missing Utilization Certificates**: - Grant Register has not been maintained by the concerned ULB, however fund of **Rs. 638.62 Lakhs** allotted during the financial year 2018-19, out of which UCs of **Rs. 33.76 Lakhs** have been submitted by the concerned ULB and rest unutilized grant of **Rs.604.86 Lakhs** are lying in PLA.

i **Physical verification of Inventory/Stores**:-Inventory/ Stores Register have not been maintained in concerned ULB and in the absence of above register it is difficult to verify the same.

j **Advances, their Adjustment & Recovery**: - Advance Register has not been properly maintained by the concerned ULB, however Advance Of Rs. 3000.00 to Anita Devi (Ward Parsad) dated- 26.03.2009 and Rs 1000.00 to Indrasan Ram dated- 02.06.1989 are still pending for adjustment.

k Any Other Matters :-

- i) During the course of Audit we have demanded Vehicle LOG Book but the concerned ULB were not provided this to us. It is relevant to mention here that expenses on Fuel & Lubricants are a major head of expenses for ULB. Non-maintenance of proper record indicates suppression of evidence /fact.
- ii) In spite of our visit and repeated request the concerned ULB didn't provide any bills/vouchers to us for verification, so we are unable to comment on it.



III. Part-C

S.No.	Particulars	Remarks/Observation
a)	Auditor should report in a separate section for non-compliance of rules/directives of UD & HD, GoB ; Auditor should see the compliance of Bihar Municipal Act and specifically Chapter IX to XV and related rules and regulations as well as related directives by UD&HD.	Reported in Part-B(c) & B (d).
b)	Auditor should Report in a separate chapter on implementation of SAS of Property Tax in the ULB; internal auditor should witness some assessment procedures to check any in-consistencies in assessment. At least 20 high value properties in the city /town (irrespective of the fact that SAS is received or not) must be surveyed and checked in each quarter and reported variations, if any, in PTRs and Actuals as per internal audits;	We have witnessed the 20 high value properties in the city and survey report separately attached
c)	Auditor should Report on compliance of Bihar Municipal Accounting Manual, Bihar Municipal Accounts Rules, 2014 and Bihar Municipal Budget Manual with special attention to following Rules of BMAR	
	• Rule 22: All moneys to be brought to account	Complied
	• Rule: 27: Collections to be deposited into Bank on the same day	Not Complied and reported in Part-A (a) (ii).
	• Rule 69: Grant Related Compliance	Not Complied and reported in Part-B (h).
	• Rule 120-121: Monthly Receipt & Payment Account and Trial Balance	Not Complied and reported in Part-B (d) & (e).
	• Rule 130: Audit to be completed & reported within 6 months	Not Complied and reported in Part-B (d) & (e).
d)	Report on compliance of financial guidelines of schemes of MOHUA and UD & HD, GoB	Not Complied and reported in Part-B (d)
e)	Auditor should Report and quantify all major own revenue losses and opportunities lost or missed including in the area of Property Tax, Mobile Transmission Towers Tax, Rental of Municipal properties, Advertisement Taxes/Fees, Sairat etc.;	Reported in Part-A (a).
f)	Auditor should Report on adequacy and appropriateness of the documentation, approvals, compliance of procedures etc. of all payments above Rs. 10,000 and above.	Reported in Part-B (k)(ii).
g)	Auditor should Report on Procurement made including through E-Tendering and E-Auction in dictating exceptions , if any and whether a register is kept for all Procurements with value above Rs. 15,000/	Reported in Part-B (b).
h)	Auditor should Report on presence or absence of a system of issuance of utilization certificate for the different schemes for any utilization made during the reporting period; Where there is no system for issuance of U/Cs, the Internal Audit report shall prepare Utilization Certificate for various schemes/grants as per the guidelines of such scheme available on the UD&HD website.	Reported in Part-B (h).
i)	Auditor should report instances of losses, failures or inefficiencies and recommendations and/or measures which can be taken to avoid their recurrence in future.	Reported in Executive Summary.
j)	Internal Auditor will report on each payment, that the payment terms &	Reported in Part-A (b) & Part-B (b).



	conditions of tenders and rate offers are according to procurement law and policies.	
k)	Internal Auditor will report on each payment, that the payment terms & conditions of tenders and rate offers are according to procurement law and policies.	Reported in Part-A (b) & Part-B (b).
l)	Auditor will report on that the fixed deposit and other funds should be in nationalized banks/Approved financial institutions and should earn maximum interest at their gestation period.	No Fixed Deposit found during the audit.
m)	Internal Auditor will identify major areas of ULBs own revenue loss and auditor will access the loss and Prepare a statement of loss.	Reported in Part-A (a).
n)	Auditor will report on that all kind of tax deductions i.e. Commercial tax, Income tax, provident fund etc. Should be deducted from the payments as applicable, deposited properly and also should be properly recorded in appropriate ledgers.	Reported in Part-B (f).
o)	Internal Auditor will ensure that all the C&AG audit & Internal audit Paras has been complied by the ULBs, if not complied the Internal Auditor shall help the ULBs staffs to prepare the compliance report.	Reported in Point-03 of Detailed Audit Report.

General Observations:-The concerned ULB should explore other areas of revenue generation by surveying their area for Trade Tax, Advertisement Tax, Hoarding Fee, other Fees and Taxes. Record keeping should be done properly so that any document can be traceable as and when required for any purpose. Procurement related registers, documents and files should be maintained. Cash Book should be maintained properly by making entries of balances of each Bank Account separately. Several Books and registers which are not maintained or maintained in improper manner should be done properly. BRS should be prepared and reconciled on regular intervals.

Place: Patna

Date: 13.02.2020

For A. K. Salampuria & Associates

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

Annand Dokania

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. 400822



NAGAR PANCHAYAT SONPUR
RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT
For the year Ending on 31st March 2019

(In Rs.)

Receipt	Amount	Payment	Amount
To Opening Balance	14,46,16,197.58	By Salary & Wages	5,33,304.00
" Municipal Fund	51,34,214.00	" Municipal Fund	60,22,425.60
" S.B.M.	0.00	" NULM	4,46,700.00
" Nali Gali yojna	47,43,800.00	" S.B.M	5,87,820.00
" Parshad Bhatta	3,60,000.00	" 14th Finance	1,04,96,917.00
" 5th Finance	2,73,49,817.00	" Nali-Gali Yojana	0.00
" 13th finance	0.00	" Nal Jal	98,79,734.00
" NULM	11,02,976.00	" Bank Charge	8,649.40
" Interest	15,18,875.00	" Nagrik Subdiha	1,77,41,965.00
" Exectuive Salary	7,00,000.00	" House for All	0.00
" HFA	11,85,00,000.00	" BRGF	2,07,255.00
" 4th Finance	1,62,91,622.00	" 4th Finance	4,60,452.00
" City Manager Salary	3,94,440.00	" 13th Finance	5,84,724.69
" Other Receipt	25,48,967.59	" Kabir Anteysthi	69,000.00
" Stamp	18,47,300.00	" Stamp	1,36,48,400.00
" Nagrik suvidha	1,71,69,657.00	" City Manager Salary	2,30,090.00
		" 5th finance	65,03,873.00
		" professional Tax	11,75,658.00
		" Closing Balance	27,36,80,898.48
Total :	34,22,77,866.17	Total :	34,22,77,866.17

Notes forming part of the accounts
As per our attached report of even date.

For A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

Annand Dokania

(CA Annand Dokania)

Partner

M.No.400822

UDIN- 20400822AAAAACN8772

Date : 13.02.2020

Place : Patna



कार्यालय नगर पंचायत, सोनपुर

Annexure - I

पंकज कुमार

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत सोनपुर

npsonpur@gmail.com

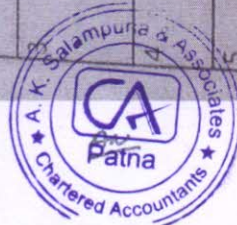
Management reply on initial Internal Audit observation of F.Y 2018-19

A discussion has been done with the Audit Team of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation for the period of 1st quarter of F.Y 2018-19 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.

A.K. Salampuria & Associates

Chartered Accountants

Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	नगर पंचायत के द्वारा बिहार म्युनिसिपल एक्ट के अनुसार आय व्यय खाता और वित्तीय विवरण से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
2	वित्तीय वर्ष 2017-18 का बजट उपलब्ध नहीं कराया गया	बजट मिल जाने पर उपलब्ध करा दिया जाएगा
3	नगर पंचायत, सोनपुर में होलडिंग टैक्स से संबंधित मांग और वसूली पंजी नहीं बनाया गया है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	नगर पंचायत सोनपुर में सर्वे नहीं हुआ है सर्वे होने पर मांग एवं वसूली पंजी बनाया जाएगा
4	नगर पंचायत के द्वारा Internal audit report के compliance उपलब्ध नहीं कराया गया,	compliance करा लिया जायेगा.कमी क आभाव में नहीं कर पाया
5	नगर पंचायत के द्वारा AG report और compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	compliance करा लिया जायेगा.कमी क आभाव में नहीं कर पाया
6	नगर पंचायत में म्युनिसिपल कमिटी के विषय में कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई है,	अगले बोर्ड की बैठक में इस पर चर्चा की जाएगी
7	Shop Rent एवं Hoarding Tax से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	नगर पंचायत सोनपुर में सर्वे नहीं हुआ है सर्वे होने पर मांग एवं वसूली पंजी बनाया जाएगा
8	मोबाइल टावर से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सुचना निगंत की गई, परन्तु अभी तक मोबाइल टावर की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई



9	सरकारी भवनों की होलिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया, जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सुचना निर्गत की गई, परन्तु अभी तक किसी भी सरकारी विभाग की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई
10	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, TDS और GST से संबंधित रजिस्टर उपलब्ध नहीं कराया गया। साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरण भी नहीं बनाई जाती है, तथा इनसे सम्बंधित रिटर्न फाइल की प्रति उपलब्ध नहीं कराया गया है।	ससमय सभी कटौती राशि को जमा करा दिया जायेगा एवं संबंधित रजिस्टर भी बना दिया जायेगा, एवं रिटर्न फाइल की जानकारी नहीं थी, अब रिटर्न फाइल करा दिया जाएगा
11	इबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है। नगर विकास एवं आवास विभाग, बिहार सरकार के पत्रांक - 07/आं०अंके० एवं अन्य कार्य - 16/2018, पत्र संख्या - 849, दिनांक 08.07.2019 के अनुसार Sankar Gurnuthy & Associates को वित्तीय वर्ष 2016-17 से 2019-20 तक DEAS का कार्य दिया गया है, परन्तु अभी तक कार्य प्रारंभ नहीं किया गया है।	विभाग को सूचित कर दी जाएगी
12	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।	कर्मों के अभाव में रजिस्टर नहीं बन पा रहा, अगले अंकेक्षण में इसे बना प्रस्तुत कर दिया जायेगा
13	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा अगिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अगिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	अगिम पंजी का संधारण कर लिया जायेगा
14	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	जानकारी के अभाव में बिहार म्युनिसिपल एकाउंटिंग पद्धति के अनुसार का केश बुक लिखा गया है, अगले से बिहार म्युनिसिपल एकाउंटिंग पद्धति के अनुसार ही केश बुक लिखा जायेगा
15	सम्बंधित कार्यालय में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है, साथ ही साथ रोकड़ बही में व्यय की गयी राशि के समक्ष वाउचर संख्या अंकित किया जाता है।	वाउचर सम्बंधित प्रक्रिया में सुधार किया जायेगा
16	वित्तीय वर्ष 2016-17 का बजट उपलब्ध नहीं कराया गया	बजट मिल जाने पर उपलब्ध करा दिया जाएगा
17	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा, जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
18	अंकेक्षण के दौरान सभी Procurement फाइल उपलब्ध नहीं कराई गई	अगले अंकेक्षण में सभी फाइल उपलब्ध करा दी जाएगी
19	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा License Fee Arrear and Collection से सम्बंधित कोई भी विवरण उपलब्ध नहीं कराया गया।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा, जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
20	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Ledger Book का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा



21	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा
22	वाहन का पंजीकरण, बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	वाहन पंजीकरण कराया गया है परन्तु बीमा एवं प्रदुषण नहीं कराया गया है
23	दस हजार से ऊपर के बिल विपत्र अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया	सभी बिल विपत्र अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दी जाएगी
24	वाहनों का log book सही तरीका से नहीं बनाया जाता	log book की पूर्ण जानकारी नहीं रहने के कारण वाहन चालक सही तरीका से नहीं बना पाते, आगे से इसमें सुधार किया जाएगा
25	द्वितीय वर्ष 2018-19 में प्राप्त आवंटन से खर्च की गई राशि का उपयोगिता प्रमाण पत्र एवं उपयोगिता प्रमाण पत्र से सम्बंधित प्रतिवेदन उपलब्ध नहीं कराया गया	अगले अंकेक्षण तक बना कर उपलब्ध करा दिया जाएगा
26	नगर पंचायत सोनपुर के परिसर में 19/उनीस) दुकान का निर्माण कराया गया परन्तु अभी तक इन सभी दुकानों को किराया पर नहीं दिया गया, जिससे नगर पंचायत सोनपुर की आय में कमी पाई गई	कुछ वैधानिक कारणों से दुकान किराया पर नहीं दिया जा रहा अगले बोर्ड की बैठक में इस पर चर्चा की जाएगी
27	पिछले लगभग दस वर्षों से रुपया 4000/- का अग्रिम राशि अभी तक समायोजन नहीं किया गया	समायोजन हेतु कई बार नोटिस दिया गया है
28	शवदाह गृह हेतु स्वीकृत एवं आवंटन राशि रु 81,86,975/- विभाग के आदेशनुसार जलपाषंढ, पटना को हस्तान्तरित किया गया, परन्तु अभी तक इस राशि का उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं प्राप्त हुआ	जलपाषंढ, पटना से प्राप्त उपयोगिता प्रमाण पत्र गलत होने कारण पुनः इसकी मांग की गई है, प्राप्त होने पे उपलब्ध करा दी जाएगी 20/8/19

Executive Officer

Nagar Panchayat, Sonpur

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत, सोनपुर, सारन



9	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया, जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सुचना निर्गत की गई परन्तु अभी तक किसी भी सरकारी विभाग की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई
10	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, IDS और GST से संबंधित रजिस्टर उपलब्ध नहीं कराया गया। साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरण भी बनाई जाती है, तथा इनसे सम्बंधित रिटर्न फाईल की प्रति उपलब्ध नहीं कराया गया है।	ससमय सभी कटौती राशि को जमा करा दिया जायेगा एवं संबंधित रजिस्टर भी बना दिया जायेगा एवं रिटर्न फाइल की जानकारी नहीं थी, अब रिटर्न फाइल करा दिया जाएगा
11	इबल एही अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एही की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है नगर विकास एवं आवास विभाग, बिहार सरकार के पत्रांक - 07/ओ०अके० एवं अन्य कार्य - 16/2018, पत्र संख्या - 849, दिनांक 08.07.2019 के अनुसार Sarkar Gurniuthy & Associates को वित्तीय वर्ष 2016-17 से 2019-20 तक DEAS का कार्य दिया गया है, परन्तु अभी तक कार्य प्रारंभ नहीं किया गया है	विभाग को सूचित कर दी जाएगी
12	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।	कर्मों के आभाव में रजिस्टर नहीं बन पा रहा, अगले अकेक्षण में इसे बना प्रस्तुत कर दिया जायेगा
13	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा अग्रेस पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रेस राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	अग्रेस पंजी का संधारण कर लिया जायेगा
14	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	जानकारी के अभाव में बिहार म्युनिसिपल एकाउंटिंग पद्धति के अनुसार का केश बुक लिखा गया है, अग्रे से बिहार म्युनिसिपल एकाउंटिंग पद्धति के अनुसार ही केश बुक लिखा जायेगा
15	सम्बंधित कार्यालय में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है, साथ ही साथ रोकड़ बही में व्यय की गयी राशि के समक्ष वाउचर सख्या अंकित किया जाता है।	वाउचर सम्बंधित प्रक्रिया में सुधार किया जायेगा
16	वित्तीय वर्ष 2016-17 का बजट उपलब्ध नहीं कराया गया	बजट मिल जाने पर उपलब्ध करा दिया जाएगा
17	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा, जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
18	अकेक्षण के दौरान सभी Procurement फाइल उपलब्ध नहीं कराई गई	अगले अकेक्षण में सभी फाइल उपलब्ध करा दी जाएगी
19	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा License Fee Arrear and Collection से सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराया गया।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा, जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
20	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Ledger Book का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा



21	सम्बन्धित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा
22	वाहन का पंजीकरण, बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	वाहन पंजीकरण कराया गया है परन्तु बीमा एवं प्रदुषण नहीं कराया गया है
23	दस हजार से उपर के बिल विपत्र अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया	सभी बिल विपत्र अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दी जाएगी
24	वाहनों का log book सही तरीका से नहीं बनाया जाता	log book की पूर्ण जानकारी नहीं रहने के कारण वाहन चालक सही तरीका से नहीं बना पाते, आगे से इसमें सुधार किया जाएगा
25	वित्तीय वर्ष 2018-19 में प्राप्त आवंटन से खर्च की गई राशि का उपयोगिता प्रमाण पत्र एवं उपयोगिता प्रमाण पत्र से सम्बन्धित प्रतिवेदन उपलब्ध नहीं कराया गया	अगले अंकेक्षण तक बना कर, उपलब्ध करा दिया जाएगा
26	नगर पंचायत सोनपुर के परिसर में 19(उनीस) दुकान का निर्माण कराया गया परन्तु अभी तक इन सभी दुकानों को किराया पर नहीं दिया गया, जिससे नगर पंचायत सोनपुर की आय में कमी पाई गई	कुछ वैधानिक कारणों से दुकान किराया पर नहीं दिया जा रहा, अगले बोर्ड की बैठक में इस पर चर्चा की जाएगी
27	पिछले लगभग दस वर्षों से रुपया 4000/- का अग्रिम राशि अभी तक समायोजन नहीं किया गया	समायोजन हेतु कई बार नोटिस दिया गया है
28	शुद्ध गृह हेतु स्वीकृत एवं आवंटन राशि रु 81,86,975/- विभाग के आदेशनुसार जलपाषंद, पटना को हस्तांतरित किया गया, परन्तु अभी तक इस राशि का उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं प्राप्त हुआ	जलपाषंद, पटना से प्राप्त उपयोगिता प्रमाण पत्र गलत होने कारण पुनः इसकी मांग की गई है, प्राप्त होने पे उपलब्ध करा दी जाएगी

23/08/19

Executive Officer

Nagar Panchayat, sonpur

नियंत्रक पदाधिकारी

नगर पंचायत, सोनपुर, सारण



कार्यालय नगर पंचायत, सोनपुर

Annexure - I

पंकज कुमार

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत सोनपुर

npsnnpur@gmail.com

Management reply on initial Internal Audit observation of 3rd Quarter of F.Y 2018-19

A discussion has been done with the Audit Team of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation for the period of 3rd quarter of F.Y 2018-19 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.

A.K. Salampuria & Associates

Chartered Accountants

SL.No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	नगर पंचायत के द्वारा बिहार न्युनिसिपल एक्ट के अनुसार आय व्यय खाता और वित्तीय विवरण से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
2	वित्तीय वर्ष 2017-18 का बजट उपलब्ध नहीं कराया गया	बजट मिल जाने पर उपलब्ध करा दिया जाएगा
3	नगर पंचायत, सोनपुर में होल्डिंग टैक्स से संबंधित मांग और वसूली पंजी नहीं बनाया गया है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	नगर पंचायत सोनपुर में सर्वे नहीं हुआ है सर्वे होने पर मांग एवं वसूली पंजी बनाया जाएगा
4	नगर पंचायत के द्वारा Internal audit report के compliance उपलब्ध नहीं कराया गया.	compliance करा लिया जायेगा.कर्मों क अभाव में नहीं कर पाया
5	नगर पंचायत के द्वारा AG report और compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	compliance करा लिया जायेगा.कर्मों क अभाव में नहीं कर पाया
6	नगर पंचायत में न्युनिसिपल कमिटी के विषय में कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई है.	अगले बोर्ड की बैठक में इस पर चर्चा की जाएगी
7	Shop Rent एवं Hoarding Tax से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	नगर पंचायत सोनपुर में सर्वे नहीं हुआ है सर्वे होने पर मांग एवं वसूली पंजी बनाया जाएगा
8	बजटिंग टावर से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सुचना निर्गत की गई, परन्तु अभी तक मोबाइल टावर की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई



9	सरकारी अड्डों की होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं बसूली पंजी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया, जिसके फलस्वरूप इसके मांग, बसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सुचना निर्गत की गई परन्तु अभी तक किसी भी सरकारी विभाग की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई
10	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, TDS और GST से सम्बंधित रजिस्टर उपलब्ध नहीं कराया गया। साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणों नहीं बनाई जाती है, तथा इनसे सम्बंधित रिटर्न फाईल की प्रति उपलब्ध नहीं कराया गया है।	ससमय सभी कटौती राशि को जमा करा दिया जायेगा एवं सम्बंधित रजिस्टर भी बना दिया जायेगा, एवं रिटर्न फाईल की जानकारी नहीं थी अब रिटर्न फाईल करा दिया जाएगा
11	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है। नगर विकास एवं आवास विभाग, बिहार सरकार के पत्रांक - 07/आ०अके० एवं अन्य कार्य - 16/2018, पत्र संख्या - 349, दिनांक 08.07.2019 के अनुसार Satkar Gurmuthy & Associates को वित्तीय वर्ष 2016-17 से 2019-20 तक DEAS का कार्य दिया गया है, परन्तु अभी तक कार्य प्रारंभ नहीं किया गया है।	विभाग को सूचित कर दी जाएगी
12	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।	कर्मों के अभाव में रजिस्टर नहीं बन पा रहा, अगले अंकेक्षण में इसे बना प्रस्तुत कर दिया जायेगा
13	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	अग्रिम पंजी का संधारण कर लिया जायेगा
14	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	जानकारी के अभाव में बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार का केश बुक लिखा गया है, आगे से बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार ही केश बुक लिखा जायेगा
15	सम्बंधित कार्यालय में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है, साथ ही साथ रोकड बही में व्यय की गयी राशि के समक्ष वाउचर संख्या अंकित किया जाता है।	वाउचर सम्बंधित प्रक्रिया में सुधार किया जायेगा
16	वित्तीय वर्ष 2016-17 का बजट उपलब्ध नहीं कराया गया	बजट मिल जाने पर उपलब्ध करा दिया जाएगा
17	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा, जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
		अगले अंकेक्षण में सभी फाईल उपलब्ध करा दी जाएगी
18		
19		
20	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा License Fee Arrear and Collection से सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराया गया।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा, जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
		संधारण कर लिया जायेगा



21	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा
22	वाहन का पंजीकरण, बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	वाहन पंजीकरण कराया गया है परन्तु बीमा एवं प्रदुषण नहीं कराया गया है सभी बिल विपत्र अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दी जाएगी
23	दस हजार से उपर के बिल विपत्र अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया	log book की पूर्ण जानकारी नहीं रहने के कारण वाहन चालक सही तरीका से नहीं बना पाते, आगे से इसमें सुधार किया जाएगा
24	वाहनों का log book सही तरीका से नहीं बनाया जाता	अगले अंकेक्षण तक बना कर, उपलब्ध करा दिया जाएगा
25	वित्तीय वर्ष 2018-19 में प्राप्त आवंटन से खर्च की गई राशि का उपयोगिता प्रमाण पत्र एवं उपयोगिता प्रमाण पत्र से सम्बंधित प्रतिवेदन उपलब्ध नहीं कराया गया	कछ वैधानिक कारणों से दुकान किराया पर नहीं दिया जा रहा, अगले बोर्ड की बैठक में इस पर चर्चा की जाएगी
26	नगर पंचायत सोनपुर के परिसर में 19(3नीस) दुकान का निर्माण कराया गया परन्तु अभी तक इन सभी दुकानों को किराया पर नहीं दिया गया, जिससे नगर पंचायत सोनपुर की आय में कमी पाई गई	समायोजन हेतु कई बार नोटिस दिया गया है
27	पिछले लगभग दस वर्षों से रुपया 4000/- का अग्रिम राशि अभी तक समायोजन नहीं किया गया	जलपार्षद, पटना से प्राप्त उपयोगिता प्रमाण पत्र गलत होने कारण पुनः इसकी मांग की गई है, प्राप्त होने पे उपलब्ध करा दी जाएगी
28	शवदाह गृह हेतु स्वीकृत एवं आवंटन राशि रु 81,86,975/- विभाग के आदेशनुसार जलपार्षद, पटना को हस्तांतरित किया गया, परंतु अभी तक इस राशि का उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं प्राप्त हुआ	

(Signature)

Executive Officer

Nagar Panchayat, sonpur

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत, सोनपुर, सारन



कार्यालय नगर पंचायत, सोनपुर

Annexure - I

पंकज कुमार

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत सोनपुर

nps.onpur@gmail.com

Management reply on initial Internal Audit observation of 4th Quarter of F.Y 2018-19

A discussion has been done with the Audit Team of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation for the period of 4th quarter of F.Y 2018-19 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.

A.K. Salampuria & Associates
Chartered Accountants

Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	नगर पंचायत के द्वारा बिहार म्युनिसिपल एक्ट के अनुसार आय व्यय खाता और वित्तीय विवरण से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	अतिरिक्त में इसे बना लिया जायेगा जनकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
2	वित्तीय वर्ष 2017-18 का बजट उपलब्ध नहीं कराया गया	बजट मिल जाने पर उपलब्ध करा दिया जाएगा
3	नगर पंचायत, सोनपुर में होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग और वसूली पंजी नहीं बनाया गया है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	नगर पंचायत सोनपुर में सर्व नहीं हुआ है सर्व होने पर मांग एवं वसूली पंजी बनाया जाएगा
4	नगर पंचायत के द्वारा Internal audit report के compliance उपलब्ध नहीं कराया गया,	compliance करा लिया जायेगा कर्मि क आभाव में नहीं कर पाया
5	नगर पंचायत के द्वारा AG report और compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	compliance करा लिया जायेगा कर्मि क आभाव में नहीं कर पाया
6	नगर पंचायत में म्युनिसिपल कमिटी के बियर में कोई जानकारी उपलब्ध नहीं।	अगले बोर्ड की बैठक में इस पर चर्चा की जाएगी
7	नगर पंचायत में Hoarding Tax से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया गया है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	नगर पंचायत सोनपुर में सर्व नहीं हुआ है सर्व होने पर मांग एवं वसूली पंजी बनाया जाएगा
8	नगर पंचायत में सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अकेला के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सूचना निर्गत की गई, परन्तु अभी तक मोबाइल टावर की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई



9	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया, जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सूचना निर्गत की गई, परन्तु अभी तक किसी भी सरकारी विभाग की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई
10	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, TDS और GST से संबन्धित रजिस्टर उपलब्ध नहीं कराया गया। साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरण नहीं बनाई जाती है, तथा इनसे सम्बन्धित रिटर्न फाइल की प्रति उपलब्ध नहीं कराया गया है।	समय सभी कटौती राशि को जमा करा दिया जायेगा एवं संबंधित रजिस्टर भी बना दिया जायेगा, एवं रिटर्न फाइल की जानकारी नहीं थी, अब रिटर्न फाइल करा दिया जाएगा
11	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है। नगर विकास एवं आवास विभाग, बिहार सरकार के पत्रांक 07/आं०अके० एवं अन्य कार्य -16/2018, पत्र संख्या -849, दिनांक 08.07.2019 के अनुसार Sarkar Gurmuthy & Associates को वित्तीय वर्ष 2016-17 से 2019-20 तक DEAS का कार्य दिया गया है, परन्तु अभी तक कार्य प्रारंभ नहीं किया गया है।	विभाग को सूचित कर दी जाएगी
12	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।	कर्मियों के आभाव में रजिस्टर नहीं बन पा रहा, अगले अंकेक्षण में इसे बना प्रस्तुत कर दिया जायेगा
13	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	अग्रिम पंजी का संधारण कर लिया जायेगा
14	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	जानकारी के अभाव में बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार का केश बुक लिखा गया है, आगे से बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार ही केश बुक लिखा जायेगा
15	सम्बंधित कार्यालय में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भूगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है, साथ ही साथ रोकड़ बही में व्यय की गयी राशि के समक्ष वाउचर संख्या अंकित किया जाता है।	वाउचर सम्बंधित प्रक्रिया में सुधार किया जायेगा
16	वित्तीय वर्ष 2016-17 का बजट उपलब्ध नहीं कराया गया	बजट मिल जाने पर उपलब्ध करा दिया जाएगा
17	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा, जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
18	अंकेक्षण के दौरान सभी Procurement फाइल उपलब्ध नहीं कराई गई	अगले अंकेक्षण में सभी फाइल उपलब्ध करा दी जाएगी
19	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा License Fee Arrear and Collection से सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराया गया।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा, जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Ledger Book का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा



21	सम्बन्धित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जाता है।	सधारण कर लिया जायेगा
22	वाहन का पंजीकरण, बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	वाहन पंजीकरण कराया गया है परन्तु बीमा एवं प्रदुषण नहीं कराया गया है
23	दस हजार से ऊपर के बिल विपत्र अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया	सभी बिल विपत्र अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दी जाएगी
24	वाहनों का log book सही तरीका से नहीं बनाया जाता	log book की पूर्ण जानकारी नहीं रहने के कारण वाहन चालक सही तरीका से नहीं बना पाते, आगे से इसमें सुधार किया जाएगा
25	वित्तीय वर्ष 2018-19 में प्राप्त आवंटन से खर्च की गई राशि का उपयोगिता प्रमाण पत्र एवं उपयोगिता प्रमाण पत्र से सम्बंधित प्रतिवेदन उपलब्ध नहीं कराया गया	अगले अंकेक्षण तक बना कर, उपलब्ध करा दिया जाएगा
26	नगर पंचायत सोनपुर के परिसर में 19(उनीस) दुकान का निर्माण कराया गया परन्तु अभी तक इन सभी दुकानों को किराया पर नहीं दिया गया, जिससे नगर पंचायत सोनपुर की आय में कमी पाई गई	कुछ वैधानिक कारणों से दुकान किराया पर नहीं दिया जा रहा, अगले बोर्ड की बैठक में इस पर चर्चा की जाएगी
27	पिछले लगभग दस वर्षों से रुपया 4000/- का अग्रिम राशि अभी तक समायोजन नहीं किया गया	समायोजन हेतु कई बार नोटिस दिया गया है
28	शवदाह गृह हेतु स्वीकृत एवं आवंटन राशि रु 81,86,975/- विभाग के आदेशनुसार जलपार्षद, पटना को हस्तांतरित किया गया, परंतु अभी तक इस राशि का उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं प्राप्त हुआ	जलपार्षद, पटना से प्राप्त उपयोगिता प्रमाण पत्र गलत होने कारण पुनः इसकी मांग की गई है, प्राप्त होने पे उपलब्ध करा दी जाएगी

Executive Officer

Nagar Panchayat, sonpur

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत, सोनपुर, सारण



**Internal Audit Report of Sonpur..... Nagar Panchayat
for the period of 01st April 2018 to 31st March 2019**

Name of ULB :- Sonpur..... Nagar Panchayat
Period :- 01st April 2018. to 31st March 2019
Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

2. List of big debtor having huge of tax dues amount(Tower Tax with licence fee and renewal)

Sr no.	Name of party	Address.	Outstanding amount up to 31.3.19	collec tion	Dues
1	Aircel	Ajay singh Gola bazar By pass ,wn-1	100000/-	Nil	100000/-
2	BSNL	BSNL	100000/-	Nil	100000/-
3	Wireless IT	nand kishor singh s/o- Late Ayodhya singh dudhaila	100000/-	Nil	100000/-
4	Aircel	Rajnikant singh,s/o- Late subendra singh	100000/-	Nil	100000/-
5	Aircel	Awdesh singh,s/o-Late Dwarika Prasad singh,Paharichak	100000/-	Nil	100000/-
6	GTL(Aircel)	Vinay kumar singh	100000/-	Nil	100000/-
7	Airtel	Vinay kumar singh	100000/-	Nil	100000/-
8	India Telecom	Lalan singh,s/o- Late Dwarika Prasad singh Registry baza,sonpur wn-13	100000/-	Nil	100000/-
9	Reliance	Chandrika singh,sonpur Block wn-12	100000/-	Nil	100000/-
10	Airtel	Sanjay kumar chauhan s/o- Mukteshwar Prasad singh ,wn-13	100000/-	Nil	100000/-
11	Vodafon	Shanti devi	100000/-	Nil	100000/-
12	Idea	Vijay kumar singh	69600/-	Nil	69600/-
13	Aircel	Ajay kumar singh	69600/-	Nil	69600/-
14	GtL(Aircel)	Shreemati rita devi, w/o-Shri Abhimanyu kumar	100000/-	Nil	100000/-
15	Airtel	Manish kumar/Ravindra singh	100000/-	Nil	100000/-
16	jio	Manki devi w/o-devendra Prasad singh vill-dudhaila bazaar sonpur wn-2	38000/-	38000/-	Nil
17	jio	Rachhna kumara,w/o -Brajendra kumar singh vill-sonpur nakhas wn-20	38000/-	38000/-	Nil
Total-			1515200/-	76000/-	1439200/-

Executive Officer

Tax Collector

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, सोनपुर, सारण

25/3/19



Annexure-III

Internal Audit Report of Sonpur. Nagar Panchayat

for the period of 01st April 2018 to 31st March 2019

Name of ULB :- Sonpur Nagar Panchayat

Period :- 01st April 2018 to 31st March 2019

Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

List of big debtor having huge of tax dues amount (Govt Department Dues)

Sr no.	Name of party	Outstanding amount up to 31.03.19	collection	Dues
1	SCHOOL (BIHAR GOVERNMENT) EDUCATION DEPARTMENT	1,56,468.00	0.00	1,56,468.00
2	PATH NIRMAN VIBHAG (PWD)	4,68,992.00	0.00	4,68,992.00
3	ELECTRICITY DEPARTMENT	1,38,524.00	0.00	1,38,524.00
4	BSNL (BHARAT SANCHAR NIGAM LIMITED)	22,976.00	0.00	22,976.00
5	CENTRAL SCHOOL	8,120.00	0.00	8,120.00
6	POLICE DEPARTMENT	1,04,172.00	0.00	1,04,172.00
7	POSTAL DEPARTMENT	37,496.00	0.00	37,496.00
8	BIHAR GOVERNMENT DEPARTMENT	5,06,476.00	0.00	5,06,476.00
9	HEALTH DEPARTMENT	1,18,888.00	0.00	1,18,888.00
10	INDIAN RAILWAY	64,06,200.00	0.00	64,06,200.00
11	JILA PRISHAD	4,96,292.00	0.00	4,96,292.00
Total		84,64,604.00		84,64,604.00



Annexure - IV

Internal Audit Report of Sonpur..... Nagar Panchayat

for the period of 01st April 2018. to 31st March 2019

Name of ULB :- Sonpur..... Nagar Panchayat

Period :- 01st April 2018 to 31st March 2019

Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

Revenue Collection and Deposit date in to Bank

	Total Collection Amount	Deposit Date and Amount	Bank Name and A/c No	Cash holding with Tax Collector/days
From 01.04.18 to 30.06.18	141736/-+91824/-(BY CHEQUE)=233560/-	41117/-(21/04/2018) 37547/-(16/05/2018) 14205/-(24/05/2018) 91824/-(25/05/2018) TOTAL-92869/-+91824 (BY CHEQUE)=184693/-	PUNJAB NATIONAL BANK, SONPUR A/C NO- 0889000102214906	48867/- <i>21 days</i>
From 01.07.18 to 30.09.18	343147/-	48581/-(03/08/2018) 46586/-(10/09/2018) 28088/-(11/09/2018) 48269/-(14/09/2018) 44011/-(24/09/2018) 31111/-(25/09/2018) 23844/-(26/09/2018) TOTAL=270490/-	PUNJAB NATIONAL BANK, SONPUR A/C NO- 0889000102214906	121524/- <i>37 days</i>
From 01.10.18 to 31.12.18	96822/-	35346/-(04/10/2018) 28399/-(05/10/2018) 37077/-(06/10/2018) 34857/-(19/11/2018) 36515/-(11/12/2018) TOTAL=172194/-	PUNJAB NATIONAL BANK, SONPUR A/C NO- 0889000102214906	46152/- <i>43 days</i>
From 01.01.19 to 31.03.19	73737/-	49358/- (27/02/2019) 39004/-(19/03/2019) 31527/-(30/03/2019) TOTAL-119889/-	PUNJAB NATIONAL BANK, SONPUR A/C NO- 0889000102214906	NILL <i>55 days</i>

Executive Officer

Tax Inspector *S. 5117*



Date:- 13.02.2020

To,

The Principal Secretary
Urban Development & Housing Department
Govt. of Bihar
1st Floor, Vikash Bhawan
New Secretariat
Patna – 800 015

Dear Sir,

This is to certify that Utilization Certificate of Nagar Panchayat Sonpur relating to fund of **Rs. 638.62 Lakhs** allotted during the financial year 2018-19, out of which UCs of **Rs. 33.76 Lakhs** have been submitted by the concerned ULB and rest unutilized grant of **Rs.604.86 Lakhs** are lying in PLA. Details of submission of UCs and unutilized grant lying in PLA are as follows:

Name of Scheme/Fund	Amount of UCs (in Lakhs)	Date of UCs Submission/Letter	Details of Unutilized Grants lying in PLA. (in Lakhs)
City Manager Salary	-	-	1.97
Nali-Gali	-	-	104.55
14 th Finance	-	-	81.74
5 th Finance	-	-	135.21
Nagrik Suvidha	33.76	18.02.2019/224	
5 th Finance	-	-	138.28
Peshakar	-	-	16.37
Parshad Bhatta	-	-	3.60
14 th Finance	-	-	81.18
E.O Salary	-	-	7.00
City Manager Salary	-	-	1.97
Mukhyamantri Shari Nali	-	-	32.99
Total	33.76		604.86

Thanking You

For A. K. Salampuria & Associates
Chartered Accountants

Firm Regn. No. 004285C

Annand Dokania
(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. – 400822



TO WHOME IT MAY CONCERN
CERTIFICATE REGARDING AUDIT CONDUCTED & COMPLETED
BY A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and Successfully completed Internal Audit of Nagar panchayat sonpur of 01st Quarter of F.Y.-2018-19 their respective "municipal Audit expert & Audit Assistants from 27/4/19, 29/4/19 to 30/4/19, 27/5/19 28/5/19 & 13/6/19

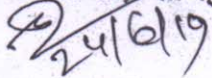
Thanks

Regards


Executive officer

Nagar Panchayat, sonpur

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, सोनपुर, सारण


24/6/19

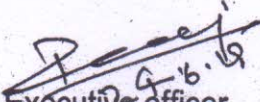


TO WHOME IT MAY CONCERN
CERTIFICATE REGARDING AUDIT CONDUCTED & COMPLETED
BY A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and Successfully completed Internal Audit of Nagar panchayat sonpur of 2nd Quarter of F.Y.-2018-19 their respective "municipal Audit expert & Audit Assistants from 27/4/19, 29/4/19 to 30/4/19, 27/5/19 28/5/19 & 13/6/19

Thanks

Regards


Executive officer

Nagar Panchayat, sonpur

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, सोनपुर, सारण

③
24/6/19

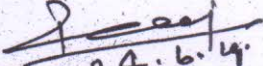


TO WHOME IT MAY CONCERN
CERTIFICATE REGARDING AUDIT CONDUCTED & COMPLETED
BY A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and Successfully completed Internal Audit of Nagar panchayat sonpur of 3rd Quarter of F.Y.-2018-19 their respective "municipal Audit expert & Audit Assistants from 27/4/19, 29/4/19 to 30/4/19, 27/5/19 28/5/19 & 13/6/19

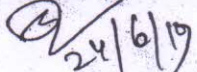
Thanks

Regards


Executive officer

Nagar Panchayat, sonpur

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, सोनपुर, सारण


24/6/19



TO WHOME IT MAY CONCERN
CERTIFICATE REGARDING AUDIT CONDUCTED & COMPLETED
BY A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and Successfully completed Internal Audit of Nagar panchayat sonpur of 4th Quarter of F.Y.-2018-19 their respective "municipal Audit expert & Audit Assistants from 27/4/19, 29/4/19 to 30/4/19, 27/5/19 28/5/19 & 13/6/19

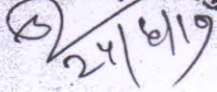
Thanks

Regards


Executive officer

Nagar Panchayat, sonpur

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, सोनपुर, सारण


24/6/19

