

INTERNAL AUDIT REPORT

OF

BARBIGHA NAGAR PARISHAD

FOR THE FINANCIAL YEAR 2018-19

INTERNAL AUDIT CONDUCTED BY:-

A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES
CHARTERED ACCOUNTANTS
1ST FLOOR, ABOVE MICA SALES, EXHIBITION ROAD
PATNA- 800 001

ON 12th TO 13th FEB, 27th TO 29th MAR 19

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 Parishad - Barbigha** 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/आं.अंके-115/2019, 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 Annexures 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-20400822AAAACV7774

Place: Patna

Date : 14.02.2020



Executive Summary

1. Introduction

- Name of the Municipality :- **Nagar Parishad Barbigha**
- Period Covered under current audit :- **01.04.2018 to 31.03.2019**
- Name of Executive Officer for the Period Under Audit :- **Shri Kumar Ritwik**

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. Cash-Book and Bank Statement were not up-to date as on 31.03.2019 and there is huge untraceable differences (`55,25,085.65) between Cash Book and Bank Statement/Pass Book.
 - b. Differences of Rs.4,29,94,547.30 in casting of balance as on 01.04.2018. Closing Balance of F.Y.-2017-18 Rs.20,29,77,670.65 is casted in Cash Book whereas Rs.24,59,72,217.95 is casted as the Opening Balance of F.Y.-2018-19.
 - c. Delay in deposit of collected Holding/Property Tax by the Tax Collector.
 - d. Failed to Collect Holding/Property Tax properly for e.g. Rs.83,188.00 of Property Tax is due to be collected up to 31.03.2019.
 - e. No provision of collecting Market/Shop Rent in the concerned ULB hence we are unable to comment on demand and collection of Market/Shop Rent.
 - f. Failed to Collect Mobile Tower Tax/Fees of Rs.35,000.00 up to 31.03.2019.
 - g. Non-Collection of License Fee and Non imposition of late fine there on and Rs.38,000.00 is due to be collect from License Fee up to 31.03.2019.
 - h. No provision of collecting Hoarding Tax in the concerned ULB hence we are unable to comment on demand and collection of Hoarding Tax.
 - i. Non-Maintenance of prescribed books of accounts (ref. point(i) of part-b) especially Demand and Collection Register
 - j. Failed to comply certain rules and directives of UD & HD.
 - k. Unavailability of information and files relating to TDS, Vat, Royalty & Labour Cess.
 - l. Cash Books were not properly maintained i.e. Bank wise opening and closing balances were not bifurcated.
 - m. Vouchers were not properly kept and arranged.
 - n. BRS were not prepared.



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 obtained on 29.08.2019 (*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: 14.02.2020

For A. K. Salampuria & Associates

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

Annand Dokania

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. 400822

UDIN-20400822AAAACV7774



Detailed Audit Report

1. Introduction

The internal audit of Barbigha Nagar Parishad covering the period from 01st April, 2018 to 31st March, 2019 was conducted by following persons under guidance of **CA. ANNAND DOKANIA.**

- I. CA. Dhiraj Jain
- II. CA. Garima Dokania
- III. Mr. Gourav Kumar
- IV. Mr. Prashant Kumar

2. Administration

The present body of the ULB has taken charge on 22.08.2017. The incumbency in the key administrative and executive position was as under: **“Shri Raushan Kumar”**, Chief Councilor/Chairman from 22.08.2017 to till date & **“Shri Kumar Ritwik”**, Executive Officer from 02.07.2018 to till date.

3. Review of outstanding audit para : 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 Necessarily 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, 13.12.2016	27	19	08	01	65,902.00	06	1572/18.09.2018
2.	Internal Audit	Internal Audit report for the Financial Year 2016-17 has not been provided to us, however it has been told to us by the concern official that Internal Audit has not been done for the said period. (Also pointed in Discussion Note)						



Particulars of Outstanding paras of AG Audit is given below:

<u>S.No. of Paras</u>	<u>Particulars</u>
Part-(II)-03	Failed to collect Bandodasti Amount of Rs. 9.90 Lakhs.
Part-(II)-07	Non Collection of Mobile Tower Tax of Rs.2.50 Lakhs.
Part-(II)-06	Non Deposit of Education & Health Cess to Bihar Government of Rs.1.84 Lakhs
Part-(II)-09	Excess Payment of Rs.95,937.00 in schemes 10/13-14.
Part-(II)-10	Excess Payment of Rs.1,86,500.00 in schemes 13/14-15.
Part-(II)-13	Excess Payment of Rs.4,70,762.00. in three schemes.



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	24,58,05,000.00	30,92,42,593.00	50,55,60,000.00
Actual Expenditure	6,04,45,402.00	10,37,17,473.71	8,27,99,165.06
Savings (+)/ Excess (-)	18,53,59,598.00	20,55,25,119.29	42,27,60,834.94

ii. Volume of transactions

(Amount in Rs.)

Period	Budgeted (2018-19)	Previous Year (2017-18)	Corresponding Period of Previous Year	Current Period (2018-19)	Cumulative for the current period
Opening balance	25,42,42,762.00	21,85,12,778.54	N.A.	20,29,77,670.65	20,29,77,670.65
Receipts	25,18,07,000.00	8,81,82,365.82		16,01,29,028.30	16,01,29,028.30
Total	50,60,49,762.00	30,66,95,144.36		36,31,06,698.95	36,31,06,698.95
Net Expenditure	50,55,60,000.00	10,37,17,473.71		8,27,99,165.06	8,27,99,165.06
Closing balance	4,89,762.00	20,29,77,670.65		28,03,07,533.89	28,03,07,533.89



iii. Bank Reconciliation

Bank wise opening and closing balances has not been bifurcated by the concerned ULB and Bank Reconciliation Statement has not been prepared.

Balance as per Pass Book as on 31.03.2019				Balance as per Cash Book as on 31.03.2019	Remarks
S. No.	Bank Name	A/c No.	Balance (in Rs.)		
1.	PNB	0555000110019391	40,61,359.01	Rs.28,03,07,533.89	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.55,25,085.65 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.	PNB	0555000110147463	7,44,479.20		
3.	PNB	0555000100067531	67,31,524.48		
4.	PNB	0555000110158344	58,58,025.30		
5.	PNB	0555000110152924	53,71,295.50		
6.	PNB	0555000110125984	8,68,100.44		
7.	PNB	0555000110125975	3,74,064.20		
8.	PNB	0555000110108710	68,68,669.76		
9.	SBI	11464150560	40,40,833.91		
10.	SBI	11464127961	2,85,97,645.42		
11.	SBI	36758978775	41,29,299.32		
12.	BIHAR GRAMIN BANK	33090100003489	1,64,937.00		
13.	TREASURY		21,80,22,386.00		
Total			28,58,32,619.54	28,03,07,533.89	

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)							
1	Details	2017-18		2018-19		2019-20	
		2017-18	2016-17	2018-19	2017-18	2019-20	2018-19
	Total Receipts (A+B)	8,81,82,365.82	11,95,86,961.00	16,01,29,028.30	8,81,82,365.82		
A	Revenue Receipts (1+2+3)	57,39,213.00	7,58,03,865.00	8,39,82,693.30	57,39,213.00		
1	Own Revenue Receipts (a+b)	57,39,213.00	7,58,03,865.00	1,07,00,873.00	57,39,213.00		
a)	Tax Revenue (levied & collected by municipal body)	57,39,213.00	7,58,03,865.00	1,06,76,873.00	57,39,213.00		
i)	Property Tax	57,13,592.00	11,33,094.00	78,86,835.00	57,13,592.00		
ii)	Other tax (levied and collected by municipal body)	25,621.00	7,46,70,771.00	27,90,038.00	25,621.00		
b)	Non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	--	24,000.00	--		
i)	Fees & Fines	--	--	--	--		
ii)	User Charges	--	--	24,000.00	--		
iii)	Other non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	--	--	--		
2	Other Revenue Receipts	--	--	4,89,88,779.30	--		
a)	Income from interest/investments	--	--	34,95,187.00	--		
	Other Revenue	--	--	4,54,93,592.30	--		



b)	Income						
3	Transfer/Grants/ Assigned Revenue	--	--	2,42,93,041.00	--		
a)	State Assigned Revenue	--	--	84,54,805.00	--		
b)	State Finance Commission (SFC) Grants/Devolution	--	--	53,77,375.00	--		
c)	Octroi Compensation	--	--	--	--		
d)	Other State Government Transfers	--	--	1,02,64,323.00	--		
e)	Central Finance Commission (CFC) Grant	--	--	--	--		
f)	Other Central Government Transfers	--	--	1,96,538.00	--		
g)	Others	--	--	--	--		
B	Capital Receipts	8,24,43,152.82	4,37,83,096.00	7,61,46,335.00	8,24,43,152.82		
1	Sale of Municipal Land	--	--	--	--		
2	Loans (From State Govt. Or Banks etc.)	--	--	--	--		
3	State Capital Account Grant (under State Schemes etc.)	93,00,604.00	2,79,36,133.00	1,77,78,136.00	93,00,604.00		
4	Central Capital Account Grant (under Central Schemes etc.)	3,19,29,741.82	1,58,46,963.00	5,83,68,199.00	3,19,29,741.82		
5	Other Capital Receipts	4,12,12,807.00	--	--	4,12,12,807.00		



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	2019-20	2018-19
	Total Expenditure (1+2)	10,37,17,473.71	6,04,45,402.00	8,27,99,165.06	10,37,17,473.71		
1	Revenue Expenditure	54,37,966.41	--	1,18,78,561.00	54,37,966.41		
1.1	Administrative Expenses, Establishment and Salaries (All Departments- Regular and Contractual Staff)	54,37,966.41	--	1,13,81,973.00	54,37,966.41		
1.2	Operation and Maintenance (O & M)	--	--	4,96,588.00	--		
1.3	Loan Repayment (Interest Payment)	--	--	--	--		
1.4	Others (any other revenue expenditure which is not Salaries, O&M or Interest Payment)	--	--	--	--		
2	Capital Expenditure	9,82,79,507.30	--	7,09,20,604.06	9,82,79,507.30		
2.1	All developmental works under Central/State specific	9,49,97,623.53	--	7,09,20,604.06	9,49,97,623.53		



	schemes						
2.2	Loan Repayments (Principal Amount)	--	--		--		
2.3	Other Capital Expenditure	32,81,883.77	--		32,81,883.77		

Note: - Details of Expenditure for the F.Y.-2016-17 has not been accounted in 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 "A. P. Sanzgiri & Co., Mumbai. We have been told that entries in Tally for the Financial Year 2018-19 has been only started from the month of February 2019 to March 2019. However, we have been provided Tally Serial No. & Registered Email ID.

Tally Serial No.- 775507860

Registered Email ID- npbarbigaha1976@gmail.com

- vii. **Status of Municipal Accounts Committee; if meeting is held:-** As per section 98 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, but in concerned ULB this committee is not yet formed.



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 – An arrear of Property Tax of Rs.83,188.00 (as per MPR) 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 updating of Demand & Collection Register on regular interval.

ii. 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.40,000/- per tower and annual renewal fee is Rs.10,000/- per annum per tower.

Condition –As per details provided to us there are total 10 (Ten) Mobile Towers registered with this ULB up to 31.03.2019 and Rs.35,000.00(as per MPR) is due to be recovered from these tower operators on account of Tower Tax.

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.



iii. **License Fee Collection – Irregularity:-**

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

Criteria – Non-Collection of License Fee by the concerned ULB.

Condition– An arrear of License Fee upto 31.03.2019 of Rs.38,000.00.

Consequence / Effect / Impact - Due to non-collection of License Fee there is a major operational revenue loss to ULB and there is no record / register to know total current & arrear demand of License Fee. Demand / Collection & Arrear Register have also not been provided to us for verification and arrear of License Fee 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.

iv. **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 09 days from the date of collection of taxes. *(Annexure-II 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 updating 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)

- ❖ There are following vouchers/bills on which excess payment has been made by the concerned ULB:
- i. In Scheme No.4/16-17 (Construction of Nala Nirman), work order has been given to Mr. Rakesh Ranjan Dated 17.05.2016 for 90 Days . A payment of Rs.1,64,164.00 is given to Contractor as 2nd Running Bill on 04/06/2018 in which Late Fine of Rs.16,416.00 is not deducted. Stage wise photographs of the work progress has not been found in the file however it has been clearly mentioned in the Agreement that 3 photographs must be attached. Advertisement copy is not found in the Tender File.
 - ii. In Scheme No.40/15-16 (Construction of PCC Road), work order has been given to Mr. Rakesh Kumar Dated 28.03.2016 for 60 Days . A payment has been given to Contractor as 2nd Running Bill on 29/09/2018 in which Late Fine is not deducted. Stage wise photographs of the work progress has not been found in the file however it has been clearly mentioned in the Agreement that 3 photographs must be attached. Advertisement copy is not found in the Tender File.
 - iii. In Scheme No.1/18-19 (Har Ghar Nal Ka Jal), work order has been given to Mr. Ashok Kumar Dated 13.04.2018 for 180 Days . A payment of Rs.19,10,375.00 has been given to Contractor as 2nd Running Bill on 27/11/2018 in which GST of Rs.38,208.00 is not deducted. So in this case an excess payment of Rs.38,208.00 has been made by the concerned ULB. Advertisement copy is not found in the Tender File.
 - iv. A payment of Rs.22,88,096.00 has been given to Clean India Enterprises Dated 17.11.2018 for purchase of 4 units of Mobile Toilet in which GST of Rs.45,762.00 is not deducted from the bill of concerned supplier. So in this case an excess payment of Rs.45,762.00 has been made by concerned ULB.
 - v. A payment of Rs.22,88,096.00 has been given to Clean India Enterprises Dated 04.12.2018 for purchase of 4 units of Mobile Toilet in which GST of Rs.45,762.00 is not deducted from the bill of concerned supplier. So in this case an excess payment of Rs.45,762.00 has been made by concerned ULB.



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 Barbigha Nagar Parishad

for the period from 01st April 2018 to 30 June 2018

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

Name of ULB :- NAGAR PARISHAD BARBIGHA

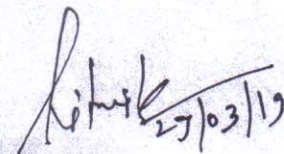
Period :- Apr 18 to Jun 18

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.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	21	2491	230 = W	
2	18	6231	288 = W	
3	09	1423	216 = W	
4	08	1429	842 = 21	
5	18	3745	173 = 24	
6	18	3904	113 = W	
7	07	208	110 = W	
8	04	477	177 = W	
9	18	2233	2215 = W	
10	09	1318	238 = W	
11	18	2507	174 = W	
12	09	1421	126 = W	
13	08	286	215 = W	
14	08	258	108 = W	
15	04	501	180 = W	
16	08	327	277 = W	
17	04	850	135 = W	
18	07	138	144 = W	
19	07	162	108 = W	
20	18	2541	271 = W	

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 षदाधिकारी
नगर परिषद, बरबीघा
(शेखपुरा)


Tax Inspector



Internal Audit Report of Barbigha Nagar Parishad
for the period from 01st July 2018 to 30 September 2018

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

Name of ULB :- NAGAR PARISHAD BARBIGHA

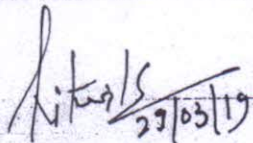
Period :- July-18 to Sep-18

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.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	18	2506	1026 = 00	
2	04	850	135 = 00	
3	07	94	135 = 00	
4	07	138	144 = 00	
5	07	162	108 = 00	
6	08	319	122 = 84	
7	03	754	108 = 00	
8	09	1334	189 = 00	
9	08	258	108 = 00	
10	12	4520	108 = 00	
11	04	436	144 = 00	
12	04	603	135 = 00	
13	18	2541	271 = 00	
14	20	26	108 = 00	
15	07	99	135 = 00	
16	07	175	114 = 00	
17	20	03	126 = 00	
18	08	1285	216 = 00	
19	09	1421	126 = 00	
20	09	1318	237 = 00	

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


27/03/19

Executive Officer
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद, बरबीघा
(जेम्बपरा)


Tax Inspector



Internal Audit Report of Barbigha Nagar Parishad
for the period from 01st October 2018 to 31 December 2018

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

Name of ULB :- NAGAR PARISHAD BARBIGHA

Period :- Oct-18 to Dec-18

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.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	10	4358	198 = ∞	
2	04	603	135 = ∞	
3	22	6456	473 = ∞	
4	03	1689	128 = 24	
5	17	3816	108 = ∞	
6	14	4573	149 = ∞	
7	16	4201	216 = ∞	
8	08	1356	126 = ∞	
9	09	1370	126 = ∞	
10	04	560	189 = ∞	
11	08	1407	103 = ∞	
12	18	2519	1952 = ∞	
13	14	4520	108 = ∞	
14	09	1394	126 = ∞	
15	09	1318	237 = ∞	
16	12	3733	790 = ∞	
17	07	139	162 = ∞	
18	07	84	225 = ∞	
19	07	175	114 = ∞	
20	08	319	122 = ∞	

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

Rihik
29/03/19
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद, बरबीघा
(शेखपुरा)

Tax Inspector



Internal Audit Report of

Name of ULB : **NARAK PARISHAD BARBILGHA** Certificate of completion of Survey/Assessment of 20 High Value Properties.

Period of Survey : **JAN to MAR 2019**

Name of CA 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.	Name of Property Owner	Ward No.	Holding No.	Type of Construction	Housing/Commercial	Taxable Area (as per ULB)	Taxable Area (as per our survey)	Holding Tax Rate@	Total Holding Tax
1	Pradeep Kumar	04	450	451	Housing	240 sq ft	240 sq ft	5=00	108=00
2	Bhola Prasad	09	1315	451	Housing	240 sq ft	240 sq ft	5=00	108=00
3	Jayshree Prasad	09	1371	451	Commercial	400 sq ft	400 sq ft	5=00	180=00
4	Manorama Devi	08	1331	451	Commercial	260 sq ft	260 sq ft	5=00	117=00
5	Jaymangal Singh	07	3783	249307	Commercial	600 sq ft	600 sq ft	3=00	162=00
6	Rajendra Mishra	04	4353	451	Housing	1100 sq ft	1100 sq ft	0.50	90=00
7	Sundri Devi	09	1425	451	Housing	1886 sq ft	1336 sq ft	0.25	90=00
8	Badyawath Sar	08	260	451	Housing	932 sq ft	932 sq ft	0.25	90=00
9	Manju Devi	12	4098	451	Commercial	415 sq ft	415 sq ft	3=00	112=00
10	Ashok Kumar	12	3719	451	Commercial	300 sq ft	300 sq ft	5=00	135=00
11	Vindeswar Yadav	19	2367	451	Housing	1419 sq ft	1419 sq ft	0.50	90=00
12	Sanjay Kumar	14	2009	451	Housing	300 sq ft	300 sq ft	5=00	135=00
13	Rajani Ranjan Choudhary	14	2019	451	Housing	1542 sq ft	1542 sq ft	0.5	90=00
14	Rambilash Mishra	04	501	451	Commercial	400 sq ft	400 sq ft	5=00	180=00
15	Rajendra Prasad	08	6514	451	Housing	980 sq ft	980 sq ft	0.5	90=00
16	Shanti Devi	07	139	451	Housing	1360 sq ft	1360 sq ft	3=00	162=00
17	Sagar Singh	25	2544	451	Housing	1015 sq ft	1015 sq ft	0.5	90=00
18	Godhal Singh	18	2519	451	Commercial	4340 sq ft	4340 sq ft	5=00	1953=00
19	Musari Prasad	07	132	451	Housing	1560 sq ft	1560 sq ft	0.25	90=00
20	Kiran Devi	08	327	451	Commercial	615 sq ft	615 sq ft	5=00	277=00



Executive Officer
 25/03/19
 कार्यालयक, बरबिलगहा
 नगर परिषद, बरबिलगहा
 (जे.ए.ओ.)

Tax Inspector

II. Part-B

- a) 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 maintained
2.	Accountant's Cash Book	Maintained
3.	Subsidiary Cash Book	Maintained
4.	Ledger Book	Not Maintained
5.	Grant Register	Not properly Maintained
6.	Schemes Register	Maintained
7.	Advance and Advance Adjustment Register	Not Maintained
8.	Store Register	Not properly Maintained
9.	Demand & Collection Register of Property Tax, Mobile Tower Tax, Shop Rent	Not properly maintained & updated
10.	Fixed Assets Register	Not properly Maintained
11.	Pay-Roll Register	Not Provided.
12.	Vehicle LOG Book	Not properly 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 all the files/documents relating to procurement and tender of F.Y.-2018-19, however few files/documents were given and observation on those are given below:-

- i. In Scheme No.52/18-19 (Nal Jal Yojna), work order has been given to Mr. Kunal Kumar Dated 24.08.2018 for 180 Days. Stage wise photographs of the work progress has not been found in the file however it has been clearly mentioned in the Agreement that 3 photographs must be attached. Quality Control Certificate has not been found in the Tender File. Advertisement copy has not been found in the Tender File.
- ii. In Scheme No.72/18-19 (Nal Jal Yojna), work order has been given to Mr. Chandan Kumar Dated 08.10.2018 for 180 Days. Stage wise photographs of the work progress has not been found in the file however it has been clearly mentioned in the Agreement that 3 photographs must be attached. Quality Control Certificate has not been found in the Tender File. Advertisement copy is not found in the Tender File.



iii. **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 figure 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 wage worker by the UD & HD through letter no.-04-u0 v0/1/99/1986/u0 fo0 fo0 25/06/01, 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 :-

- i) Required Books of Accounts and Registers were not maintained as per BMAM.
- ii) Bank Reconciliation Statement has not been prepared on monthly basis; due to this unadjusted entry could not be ascertained.
- iii) 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.
- iv) Grant/Scheme Register has not been maintained properly 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. Quarterly Return of TDS of the financial year 2018-19 has not been made available to us for verification. In spite of this, concerned ULB had provided some documents from which we found that a sum of Rs.6,74,748.00 had been deducted in different schemes but a sum of Rs.5,52,746.00 has been deposited to the concerned department in Financial Year of 2018-19. As per Section 234E of Income Tax Act, 1961, there is a Fine of Rs.200/- per day for delayed filing of TDS Return.
- ii. **Royalty, GST & 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. & Labour 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. In spite of this, concerned ULB had provided some documents from which we found that a sum of Rs.8,89,146.00 has been deducted as Royalty, a sum of Rs.3,91,734.00 has been deducted as Labour Cess which has been deposited on 31.03.2019 to their concerned departments whereas no information relating to deduction & deposition of GST has been provided to us for verification.

g) **Deficiency in Pay-Roll System:-** Pay-Roll register has not been shown to us during the audit period of Internal Audit, thus we are unable to comment on deficiency in Pay-roll system.



h) **Utilization of Grant and report on missing Utilization Certificates:-** Grant Register has not been maintained properly by the concerned ULB and Utilization Certificate relating to fund of Rs.937.81 Lakhs allotted up-to 31st March 2019. During the FY-2018-19 total UC of Rs.14.12 Lakhs is already submitted to concerned office and Rs.923.69 Lakhs are lying in PLA.

i) **Physical verification of Inventory/Stores:-** Inventory/Stores Register have not been maintained properly in concerned ULB.

j) **Advances, their Adjustment & Recovery:-** Advance Register has not been maintained by the concerned ULB and in the absence of above register it is difficult to check or comments on adjustment and recovery of advances.

k) **Any Other Matters :-**

i) Differences of Rs.4,29,94,547.30 in casting of balance as on 01.04.2018. Closing Balance of F.Y.-2017-18 Rs.20,29,77,670.65 is casted in Cash Book whereas Rs.24,59,72,217.95 is casted as the Opening Balance of F.Y.-2018-19.

ii) During the course of Audit, we have demanded Vehicle LOG Book in which we found that Kilometer reading is not available in the Log Books and Insurances were also failed in some of the vehicles in the concerned ULB. 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.

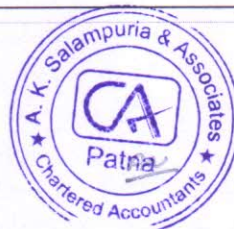
iii) We have checked all the Bill/Invoices above Rs.10,000.00. In concerned ULB there is no system of preparation of vouchers and payment are being done only through Bill/Invoices. Record keeping of the said bills/vouchers is not done in proper manner and it is further noticed that some of the Bills/Invoices were on simple plain paper rather than printed format, and some of the invoices were undated and without invoice number. We have instructed them to get these arranged and maintained in proper manner for vouching purpose. Some of the observation based on our scrutiny are as follows:

Date	Particulars	Amount (in Rs.)	Discrepancy
03.08.2018	Fuel Expenses	13,154.50	SL. No. Not mentioned in bill also bills are not Paid & Canceled by E.O.
03.09.2018	Fuel Expenses	12,299.50	SL. No. Not mentioned in bill also bills are not Paid & Canceled by E.O.
03.10.2018	Fuel Expenses	11,104.80	SL. No. Not mentioned in bill also Paid & Canceled not done by E.O.
03.10.2018	Fuel Expenses	16,529.15	SL. No. Not mentioned in bill also Paid & Canceled not done by E.O.
05.11.2018	Fuel Expenses	15,527.50	SL. No. Not mentioned in bill also Paid & Canceled not done by E.O.
17.11.2018	Purchase of Mobile Toilet	22,88,096.00	Paid & Canceled not done by E.O.
04.12.2018	Purchase of Mobile Toilet	22,88,096.00	Paid & Canceled not done by E.O.
12.11.2018	Purchase of Motor	22,720.00	Paid & Canceled not done by E.O.
26.03.2019	Ahuja Sound Box etc.	24,200.00	HSN Code written by hand
10.01.2019	Fuel Expenses	16,529.00	SL. No. Not mentioned in bill



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 indicating 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 & conditions of tenders and rate offers are according to procurement law and policies.	Reported in Part-A (b) & Part-B (b).
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: 14.02.2020

For A. K. Salampuria & Associates
Firm Regn. No.-004285C
Chartered Accountants
Annand Dokania
(CA. Annand Dokania)
Partner
M. No. 400822



URBAN LOCAL BODY, BARBIGHA

(BARBIGHA NAGAR PARISHAD)

**RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT
For The Year Ending 31st March 2019**

(In Rs.)

Receipt	Amount	Payment	Amount
To, Opening Balance	20,29,77,670.65	By, Salary & Wages	96,72,309.00
„ Property Tax	8,43,522.00	„ E.O. Salary	6,90,074.00
„ Map Fee	4,01,400.00	„ Internal Resources	1,26,05,857.30
„ Water Connection Fee	32,600.00	„ Nali-Gali Yojna	99,77,049.00
„ Water Tanker Fee	17,600.00	„ Nal-Jal Yojna	2,12,60,832.00
„ Taxi-Maxi Stand Bandobasti	29,93,100.00	„ Housing For All	20,74,882.00
„ Bus Stand Bandobasti	38,90,831.00	„ Security Deposit Return	9,99,420.00
„ Tower Fee	2,20,000.00	„ Bank Charges	931.02
„ Sairat Bandobasti	1,00,000.00	„ Advertisement	21,88,638.00
„ Market Bandobasti	14,56,400.00	„ Bus Stand Bandobasti	79,000.00
„ Toilet Bandobasti	37,600.00	„ Taxi-Maxi Stand Bandobasti	55125
„ Shop Rent	8,400.00	„ Stamp Duty	34,07,979.00
„ JCB Fee	48,220.00	„ NULM	80,236.00
„ School Renewal Fee	42,500.00	„ Fuel Expenses	3,11,735.00
„ BOQ Fee	5,31,500.00	„ Furniture Purchase	5,59,366.00
„ Hoarding Bandobasti	50,700.00	„ 14th Finance	32,18,419.00
„ Marriage Hall	2,500.00	„ UDISMT	50,109.00
„ Bank Deposit	24,000.00	„ Bank Charges	4,248.74
„ NULM	1,96,538.00	„ E-Governance	1,00,546.00
„ E.O. Salary	12,51,695.00	„ Water ATM	16,89,180.00
„ Nali-Gali Yojna	1,27,51,336.00	„ 5th Finance	57,43,400.00
„ Nagrik Suvidha	50,26,800.00	„ Beltron	13,876.00
„ Bank Interest	34,95,187.00	„ Member Allowance	10,19,590.00
„ 5th Finance	1,78,93,568.00	„ Electricity Bill	8,15,105.00
„ 13th Finance	9,74,596.00	„ Vehicle Rent	3,16,749.00
„ 14th Finance	3,95,00,035.00	„ Air Conditioner	50,898.00
„ State Finance	53,77,375.00	„ Inverter	11,000.00
„ Cheque Return	24,98,165.00	„ 10 Seater Mobile Toilet	45,76,192.00
„ Audit Charge	880.00	„ Office Expenses	1,02,025.00
„ Professional Fees	16,91,805.00	„ Laptop Purchase	1,14,800.00
„ Samrat Ashok Bhawan	67,63,000.00	„ Professional Fee	1,88,206.00
„ Drain Construction	85,53,000.00	„ Generator Repairing	32,883.00
„ Electricity Fees	4,59,628.00	„ Website Depvelopment	1,81,312.00
„ Difference In Cash Book	4,29,94,547.30	„ Misc.	6,07,193.00
		„ <u>Closing Balance</u>	28,03,07,533.89
Total :	36,31,06,698.95	Total :	36,31,06,698.95

Date : 22.08.2019
Place : Patna



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

Anand DOKANIA
(CA. ANAND DOKANIA)

Partner

M.No.400822

UDIN-20400822AAAAA **CV 7774**

कार्यालय नगर परिषद, बरबीघा

श्री कुमार ऋत्विक्

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर परिषद, बरबीघा

Email- npbarbigha1976@gmail.com

Date:- 12/04/2019

Management reply on initial Internal Audit observation of 1st Quarter of F.Y -2018-19

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 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	रोकड़ बही में 30 जून 2018 का अंतिम शेष Rs.25,16,03,789.93/- पाया गया जबकि बैंक बही में 31 जून 2018 को कुल 13 बैंक का अंतिम शेष Rs.26,16,46,407.56/- पाया गया अतः अंकेक्षण के दौरान Rs.1,00,42,617.63/- का अंतर प्राप्त हुआ और इसके लिए कोई भी बैंक समाधान विवरणी उपलब्ध नहीं करायी गयी है, यहाँ यह उल्लेख करना आवश्यक है की नगर परिषद में मासिक बैंक समाधान विवरणी बनाने की कोई भी प्रक्रिया नहीं है	SBM, BRGF, E-Governance, SJSRY के बैंक खातों को Master Cash Book में प्रविष्टियाँ नहीं ली गई हैं जिसके कारण ये अंतर प्राप्त हुआ साथ ही साथ अगले वित्तीय वर्ष में Master Cash Book में प्रविष्टियाँ कर ली जाएँगी आगे से मासिक समाधान विवरणी बनाने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
2	रोकड़ बही में वित्तीय वर्ष 2017-18 का अंतिम शेष Rs.20,29,77,670.65 पाया गया किन्तु वित्तीय वर्ष 2018-19 का प्रारंभिक शेष Rs.24,59,72,217.95 लिया गया है जिसके कारण Rs.4,29,94,547.30 का अंतर प्राप्त हुआ	सुधार कर जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
3	रोकड़ बही में प्राप्ति और खर्चों को मद्देनार लिखने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है जिसके कारण भिन्न-भिन्न प्राप्ति और खर्चों में अंतर कर पाना संभव नहीं है	आगे से मद्देनार लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
4	Municipal Accounts Committee के गठन से सम्बंधित जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई	जल्द ही बना ली जाएगी
5	नगर परिषद के द्वारा आय एवं व्यय खाता का संधारण नहीं किया जा रहा है	आगे से बनाने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
6	अंकेक्षण के दौरान बायोमेट्रिक डिवाइस खराब पाया गया जिसके कारण Office Staff की उपस्थिति की जाँच कर पाना संभव नहीं है, जो नगर परिषद के Internal Control की शिथिलता को प्रदर्शित करता है	दिनांक 15/07/2019 को नया बायोमेट्रिक डिवाइस लगा लिया गया है, जिसका विवरण अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा
7	नगर परिषद में Cashier's Cashbook का संधारण नहीं किया जा रहा है	आगे से संधारण करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
8	सम्बंधित नगर परिषद के द्वारा Subsidiary Cashbook का संधारण नहीं किया जा रहा है	अद्यतन कर लिया गया है
9	नगर परिषद, बरबीघा में होल्डिंग टैक्स से संबंधित माँग और वसूली पंजी को अद्यतन नहीं किया जा रहा है जिसके फलस्वरूप इसके माँग, वसूली और बकाया राशि की गणना कठिन है एवं होल्डिंग टैक्स के साथ सभी अन्य वसूली (गापी फीस, NOC फीस, JCB भाड़ा आदि) की राशि को निर्धारित समय पर बैंक में जमा नहीं किया जाता है	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी, साथ ही वसूलियों को सही समय पर बैंक में जमा करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
10	Shop Rent एवं Hoarding Tax से सम्बंधित माँग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके माँग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है	नगर परिषद क्षेत्र में दूकान किराया लागू नहीं है तथा भविष्य में Hoarding Tax लेने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
11	मोबाइल टावर से सम्बंधित माँग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके माँग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है, यद्यपि अंकेक्षण के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए 30.06.2018 तक Rs.2,92,800.00/- की बकाया राशि लंबित पायी गयी है	पंजी संधारित कर ली गई है एवं आगे से माँग, वसूली एवं बकाया राशि को लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
12	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित माँग एवं वसूली पंजी को उपलब्ध नहीं किया गया जिसके फलस्वरूप इसके माँग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती	अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी कार्यपालक पदाधिकारी नगर परिषद, बरबीघा (प्रो.दुपग)




	नगर परिषद के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, TDS और GST से संबन्धित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है, जिस कारण विपन्न से इसकी कटौती और फिर सरकार के खाते में जमा सही हो पा रही है या नहीं यह कह पाना कठिन है।	TDS की कटौती की जानकारी उपलब्ध करा दी गई है एवं Return की जानकारी जल्द दे दी जाएगी, VAT, GST, Royalty एवं Labour Cess की कटौती एवं सरकार के खाते में जमा की जानकारी अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दी जाएगी।
14	नगर परिषद वर्ष 2016-17 का आतंरिक अंकेक्षण प्रतिवेदन अप्राप्त है अपितु नगर परिषद द्वारा ये बताया गया की स्थापना वर्ष 1974 से अबतक आतंरिक अंकेक्षण नहीं हो पाया है, जो नगर परिषद, बरबीघा के ऑडिट के प्रति उदासीनता को दर्शाता है।	कुछ नहीं कहना है।
15	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	डबल एंटी का कार्य A.P.Sanzgiri & Co. को दिया गया है जिनके द्वारा हमारे यहाँ एंटी का कार्य किया जा रहा है। वित्तीय वर्ष 2018-19 के February 2019 के लेखा बही से एंटी की शुरुआत की गई है।
16	नगर परिषद के द्वारा रोकड़ बही में "मिश्रित व्यय" के रूप में धन राशि की व्यय दिखाई जा रही है जिससे सम्बंधित किसी पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है।	अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
17	संबंधितकार्यालय के द्वारा अनुदान पंजी का सही तरीके से संधारण नहीं किया जा रहा है एवं योजना पंजी का अधतन नहीं किया जा रहा है।	अनुदान पंजी में सुधार कर ली जाएगी तथा योजना पंजी का अधतन कर लिया गया है।
18	नगर परिषद के द्वारा पे रोल पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
19	नगर परिषद के द्वारा Fixed Asset Register का अधतन नहीं किया जा रहा है।	अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
20	नगर परिषद के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	नगर परिषद में अग्रिम भुगतान देने की कोई प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है अतः पंजी का संधारण नहीं किया गया है।
21	नगर परिषद के द्वारा Store Register का अधतन नहीं किया जा रहा है।	अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
22	नगर परिषद के द्वारा Procurement Register का संधारण नहीं किया जाता है।	Procurement Register का संधारण किया जा रहा है तथा जल्द ही पूरी तरह से अधतन कर ली जाएगी।
23	नगर परिषद में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपन्न के माध्यम से ही किया जाता है, साथ ही साथ रोकड़ बही में व्यय की गयी राशि के समक्ष वाउचर संख्या अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण किसी निश्चित दिनांक के वाउचर को जांचने में काफी कठिनाइयां आती है।	जल्द बनाने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी।
24	नगर परिषद द्वारा वर्ष 2018-19 के 30/06/2018 तक 1055.93 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और नगर परिषद को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है।	उपयोगिता प्रमाण पत्र बना कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
25	वाहन LOG Book में मीटर रीडिंग अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है। कार्यालय में प्रयुक्त वाहनों का बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र दोनों Fail पाया गया है।	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
26	नगर परिषद के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणों से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	सुधार करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी।
27	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।	सुधार करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी।
28	नगर परिषद में Security Deposit Register का संधारण न होने के कारण यह पता लगाना संभव नहीं है कि संवेदक से कब और कितनी राशि काटी और वापिस की गयी।	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।



कार्यालयक पदाधिकारी
नगर परिषद, बरबीघा
(प्रोडपरा)

29	नगर परिषद के द्वारा कार्यपालक पदाधिकारी के उपयोग हेतु वाहन संख्या BR-52-9301 का अनुबंध दिनांक 10-12-2015 से एक वर्ष के लिए Rs. 18,000.00 मासिक पर किया गया था, जो की अनुबंध निरस्त होने के बावजूद उपयोग में लाया जा रहा है एवं इसके अनुबंध का नवीकरण नहीं किया गया है तथा किये गए भुगतान में TDS की कटौती भी नहीं की गयी है	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
30	नगर परिषद के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के 1st Quarter का कोई भी विपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया	Procurement Register का संधारण किया जा रहा है तथा जल्द ही पूरी तरह से अद्यतन कर ली जाएगी
31	नगर परिषद के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के 1st Quarter में हुए Procurement से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई	Procurement Register का संधारण किया जा रहा है तथा जल्द ही पूरी तरह से अद्यतन कर ली जाएगी
32	योजना सं 4/16-17 (नाला निर्माण) में संवेदक श्री रमेश रंजन को कायदेशि दिनांक 17/05/2016 को दिया गया है कार्याविधि 30 दिनों की है संवेदक को 2nd Running बिल का Rs.1,64,164/- का भुगतान दिनांक 04/06/2018 को किया गया है जिसमें Late Fine की कटौती नहीं की गई है पुनः किये गए कार्य का एक भी फोटो नहीं है जबकि नियमतः कार्य प्रारंभ होने के पहले, कार्य के दौरान एवं कार्य समाप्ति के बाद का फोटो लगाना अनिवार्य है साथ ही फाइल में निविदा से सम्बंधित विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी


 Executive Officer
 Nagar Parishad, Barabigha
 नगर परिषद, बरबीघा
 (शेखपुरा)

For A.K. Salampuria & Associates


 (Auth. Sig.)



कार्यालय नगर परिषद, बरबीया

श्री कुमार ऋत्विक्

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर परिषद, बरबीया

Email- npbarbigaha1976@gmail.com

Date:- 12/04/2019

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

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 2nd 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

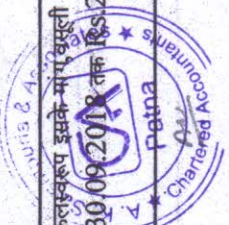
Chartered Accountants

Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	रोकड़ बही में 30 सितम्बर 2018 का अंतिम शेष Rs.26,32,09,619.09/- पाया गया जबकि बैंक बही में 31 सितम्बर 2018 को कुल 13 बैंक का अंतिम शेष Rs.27,76,35,656.62/- पाया गया अतः अंकेक्षण के दौरान Rs.1,44,26,037.53/- का अंतर प्राप्त हुआ और इसके लिए कोई भी बैंक समाधान विवरणी उपलब्ध नहीं करायी गयी है, यहाँ यह उल्लेख करना आवश्यक है की नगर परिषद में मासिक बैंक समाधान विवरणी बनाने की कोई भी प्रक्रिया नहीं है	SBM, BRGF, E-Governance, SJSRY के बैंक खातों को Master Cash Book में प्रविष्टियाँ नहीं ली गई हैं जिसके कारण ये अंतर प्राप्त हुआ साथ ही साथ अगले वित्तीय वर्ष में Master Cash Book में प्रविष्टियाँ कर ली जाएंगी आगे से मासिक समाधान विवरणी बनाने कि प्रक्रिया अपनाई जाएगी
2	नगर परिषद में PNB के खाता संख्या 555000100067463 का जुलाई 2018 का Accountant Cashbook में प्रारंभिक शेष Rs.75,46,360.60/- पाया गया जबकि Subsidiary Cashbook में प्रारंभिक शेष Rs.75,35,551.60/- पाया गया अतः Rs.89,191.00/- का कुल अंतर पाया गया	सुधार कर जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
3	रोकड़ बही में प्राप्ति और खर्चों को मदवार लिखने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है जिसके कारण भिन्न-भिन्न प्राप्ति और खर्चों में अंतर कर पाना संभव नहीं है	आगे से मदवार लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
4	Municipal Accounts Committee के गठन से सम्बंधित जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई	जल्द ही बना ली जाएगी
5	नगर परिषद के द्वारा आय एवं व्यय खाता का संधारण नहीं किया जा रहा है	आगे से बनाने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
6	अंकेक्षण के दौरान बायोमेट्रिक डिवाइस खराब पाया गया जिसके कारण Office Staff की उपस्थिति की जाँच कर पाना संभव नहीं है, जो नगर परिषद के Internal Control की शिथिलता को प्रदर्शित करता है	दिनांक 15/07/2019 को नया बायोमेट्रिक डिवाइस लगा लिया गया है, जिसका विवरण अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा
7	नगर परिषद में Cashier's Cashbook का संधारण नहीं किया जा रहा है	आगे से संधारण करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
8	नगर परिषद के द्वारा Subsidiary Cashbook का अद्यतन नहीं किया जा रहा है	अद्यतन कर लिया गया है
9	नगर परिषद, बरबीया में होस्टिंग टैक्स से संबंधित मांग और वसूली पंजी को अद्यतन नहीं किया जा रहा है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना कठिन है एवं होस्टिंग टैक्स के साथ सभी अन्य वसूली (नापी फीस, NOC फीस, JCB भाड़ा आदि) की राशि को निर्धारित समय पर बैंक में जमा नहीं किया जाता है	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी, साथ ही वसूलियों को सही समय पर बैंक में जमा करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
10	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 परिषद क्षेत्र में स्कैन किराया लागू नहीं है तथा भविष्य में Hoarding Tax लेने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
11	मोबाइल टावर 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, यद्यपि अंकेक्षण के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए 30/09/2018 तक Rs.2,92,800.00/- की बकाया राशि लंबित पायी गयी है	पंजी संधारित कर ली गई है एवं आगे से मांग, वसूली एवं बकाया राशि को लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी

कार्यपालक पदाधिकारी

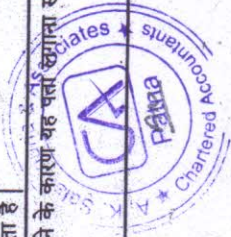
नगर परिषद, बरबीया

(श्रेखपरा)




12	सरकारी भवनों की होलिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी को उपलब्ध नहीं किया गया जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकी।	अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
13	नगर परिषद के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, TDS और GST से सम्बंधित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है, जिस कारण विपन्न से इसकी कटौती और फिर सरकार के खाते में जमा सही हो पा रही है या नहीं यह कह पाना कठिन है।	विचार विमर्श में TDS, Royalty, Labour Cess की कटौती एवं सरकार के खाते में जमा की जानकारी उपलब्ध करा दी गई है एवं VAT तथा GST से सम्बंधित जानकारी अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दी जाएगी।
14	वित्तीय वर्ष 2016-17 का आतंरिक अंकेक्षण प्रतिवेदन अप्रप्त है अतः नगर परिषद द्वारा ये बताया गया की स्थापना वर्ष 1974 से अबतक आतंरिक अंकेक्षण नहीं हो पाया है, जो नगर परिषद, बरबीघा के ऑडिट के प्रति उदासीनता को दर्शाता है।	कुछ नहीं कहना है।
15	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	डबल एंटी का कार्य A.P.Sanzgiri & Co. को दिया गया है बिनके द्वारा हमारे यहाँ एंटी का कार्य किया जा रहा है। वित्तीय वर्ष 2018-19 के February 2019 के लेखा बही से एंटी की शुरुआत की गई है।
16	नगर परिषद के द्वारा रोकड़ बही में "मिश्रित व्यय" के रूप में धन राशि की व्यय दिखाई जा रही है जिससे सम्बंधित किसी पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है।	अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
17	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान पंजी का सही तरीके से संधारण नहीं किया जा रहा है एवं योजना पंजी का अधतन नहीं किया जा रहा है।	अनुदान पंजी में सुधार कर ली जाएगी तथा योजना पंजी का अधतन कर लिया गया है।
18	नगर परिषद के द्वारा पेंशन पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
19	नगर परिषद के द्वारा Fixed Asset Register का अधतन नहीं किया जा रहा है।	अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
20	नगर परिषद के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	नगर परिषद में अग्रिम भुगतान देने की कोई प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है अतः पंजी का संधारण नहीं किया गया है।
21	नगर परिषद के द्वारा Store Register का अधतन नहीं किया जा रहा है।	अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
22	नगर परिषद के द्वारा Procurement Register का संधारण नहीं किया जाता है।	Procurement Register का संधारण किया जा रहा है तथा जल्द ही पूरी तरह से अधतन कर ली जाएगी।
23	नगर परिषद में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपन्न के माध्यम से ही किया जाता है, साथ ही साथ रोकड़ बही में व्यय की गयी राशि के समक्ष वाउचर संख्या अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण किसी निश्चित दिनांक के वाउचर को जांचने में काफी कठिनाइयां आती है।	जल्द बनाने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी।
24	नगर परिषद द्वारा वर्ष 2018-19 के 30/09/2018 तक 1417.86 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और नगर परिषद को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है।	उपयोगिता प्रमाण पत्र बना कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
25	वाहन LOG Book में मीटर रीडिंग अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है।	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
26	नगर परिषद के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	सुधार करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी।
27	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।	सुधार करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी।
28	नगर परिषद में Security Deposit Register का संधारण न होने के कारण यह पता नहीं चलता है कि संवेदक से कब और कितनी राशि काटी और वापिस की गयी।	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।

कार्यालयक पदाधिकारी
नगर परिषद, बरबीघा
(शेखपुरा)



29	नगर परिषद के द्वारा कार्यपालक पदाधिकारी के उपयोग हेतु वाहन संख्या BR-52-9301 का अनुबंध दिनांक 10-12-2015 से एक वर्ष के लिए Rs.18,000.00 मासिक पर किया गया था, जो की अनुबंध निरस्त होने के बावजूद उपयोग में लाया जा रहा है एवं इसके अनुबंध का नवीकरण नहीं किया गया है तथा किये गए भुगतान में TDS की कटौती भी नहीं की गयी है	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
30	नगर परिषद के द्वारा दिनांक 03-08-2018 को Parivahan Seva Kendra का Rs.13,154.50 का भुगतान किया गया है, जिसमें बिल क्रमांक अंकित नहीं है जो की बिल के वास्तविक न होने को प्रदर्शित करता है साथ ही बिल को कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा Paid & Cancelled नहीं किया गया है	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
31	नगर परिषद के द्वारा दिनांक 03-09-2018 को Parivahan Seva Kendra का Rs.12,299.50 का भुगतान किया गया है, जिसमें बिल क्रमांक अंकित नहीं है जो की बिल के वास्तविक न होने को प्रदर्शित करता है साथ ही बिल को कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा Paid & Cancelled नहीं किया गया है	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
32	नगर परिषद के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के 2nd Quarter में हुए Procurement से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई	Procurement Register का संधारण किया जा रहा है तथा जल्द ही पूरी तरह से अद्यतन कर ली जाएगी
33	योजना सं 40/15-16 (PCC Road) में संवेदक श्री रakesh कुमार को कार्यदिनांक 28/03/2016 को दिया गया है कार्यावधि 60 दिनों की है संवेदक को 2nd Running बिल का भुगतान दिनांक 29/09/2018 को किया गया है जिसमें Late Fine की कटौती नहीं की गई है पुनः किये गए कार्य का एक भी फोटो नहीं है जबकि नियमतः कार्य प्रारंभ होने के पहले, कार्य के दौरान एवं कार्य समाप्ति के बाद का फोटो लगाना अनिवार्य है साथ ही फाइल में निविदा से सम्बंधित विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की सिधिलता को प्रदर्शित करता है कार्यालय द्वारा कार्य में इतना विलम्ब होने के बावजूद संवेदक पर कोई कार्यवाही नहीं की गई है	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी


 Executive Officer
 कार्यपालक पदाधिकारी
 Nagar Parishad, Barbigha
 नगर परिषद, बरबीघा
 (शेखपुरा)

For A.K. Salamपुरा & Associates
 Prashant Kumar
 (Auth. Sig.)



श्री कुमार ऋत्विक्

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर परिषद, बरबीघा

Email- npbarbigha1976@gmail.com

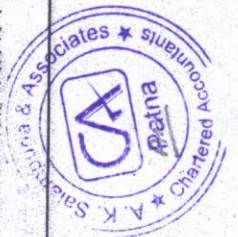
Date:- 12/04/2019

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

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 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	रोकड़ बही में 30 दिसम्बर 2018 का अंतिम शेष Rs.27,01,26,945.69/- पाया गया जबकि बैंक बही में 31 दिसम्बर 2018 को कुल 13 बैंक का अंतिम शेष Rs.27,91,45,522.82/- पाया गया अतः अंकेक्षण के दौरान Rs.90,18,577.13/- का अंतर प्राप्त हुआ और इसके लिए कोई भी बैंक समाधान विवरणी उपलब्ध नहीं करायी गयी है, यहाँ यह उल्लेख करना आवश्यक है की नगर परिषद में मासिक बैंक समाधान विवरणी बनाने की कोई भी प्रक्रिया नहीं है	SBM, BRGF, E-Governance, SJSRY के बैंक खातों को Master Cash Book में प्रविष्टियाँ नहीं ली गई हैं जिसके कारण ये अंतर प्राप्त हुआ साथ ही साथ आगले वित्तीय वर्ष में Master Cash Book में प्रविष्टियाँ कर ली जाएँगी आगे से मासिक समाधान विवरणी बनाने कि प्रक्रिया अपनाई जाएगी
2	रोकड़ बही में प्रामियों और खर्चों को मदवार लिखने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है जिसके कारण भिन्न-भिन्न प्रामियों और खर्चों में अंतर कर पाना संभव नहीं है	आगे से मदवार लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
3	Municipal Accounts Committee के गठन से सम्बंधित जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई	जल्द ही बना ली जाएगी
4	नगर परिषद के द्वारा आय एवं व्यय खाता का संधारण नहीं किया जा रहा है	आगे से बनाने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
5	अंकेक्षण के दौरान बायोमेट्रिक डिवाइस खराब पाया गया जिसके कारण Office Staff की उपस्थिति की जाँच कर पाना संभव नहीं है, जो नगर परिषद के Internal Control की शिथिलता को प्रदर्शित करता है	दिनांक 15/07/2019 को नया बायोमेट्रिक डिवाइस लगा लिया गया है, जिसका विवरण आगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा
6	नगर परिषद में Cashier's Cashbook का संधारण नहीं किया जा रहा है	आगे से संधारण करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
7	नगर परिषद के द्वारा Subsidiary Cashbook का अधस्तन नहीं किया जा रहा है	अधस्तन कर लिया गया है
8	नगर परिषद, बरबीघा में होल्डिंग टैक्स से संबंधित मांग और वसूली पंजी को अधस्तन नहीं किया जा रहा है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना कठिन है एवं होल्डिंग टैक्स के साथ सभी अन्य वसूली (नापी फीस, NOC फीस, JCB भाड़ा आदि) की राशि को निर्धारित समय पर बैंक में जमा नहीं किया जाता है	सुधार कर आगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी, साथ ही वसूलियों को सही समय पर बैंक में जमा करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
9	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 परिषद क्षेत्र में दूकान किराया लागू नहीं है तथा भविष्य में Hoarding Tax लेने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
10	मोबाइल टावर 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, यद्यपि अंकेक्षण के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए 31.12.2018 तक Rs.2,92,800.00/- की बकाया राशि लंबित पायी गयी है	पंजी संधारित कर ली गई है एवं आगे से मांग, वसूली एवं बकाया राशि को लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
11	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी को उपलब्ध नहीं किया गया जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकी	आगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद, बरबीघा
(श्रेखपुरा)



12	नगर परिषद के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, TDS और GST से सम्बंधित रिजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है, जिस कारण विपत्र से इसकी कटौती और फिर सरकार के खाते में जमा सही हो पा रही है या नहीं यह कह पाना कठिन है	विचार विमर्श में TDS, Royalty, Labour Cess की कटौती एवं सरकार के खाते में जमा की जानकारी उपलब्ध करा दी गई है एवं VAT तथा GST से सम्बंधित जानकारी अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दी जाएगी
13	वित्तीय वर्ष 2016-17 का आंतरिक अंकेक्षण प्रतिवेदन अप्राम है अपितु नगर परिषद द्वारा ये बताया गया की स्थापना वर्ष 1974 से अबतक आंतरिक अंकेक्षण नहीं हो पाया है, जो नगर परिषद, बरबीघा के ऑडिट के प्रति उदासीनता को दर्शाता है	कुछ नहीं कहना है
14	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है	डबल एंटी का कार्य A.P.Sanzgiri & Co. को दिया गया है जिनके द्वारा हमारे यहाँ एंटी का कार्य किया जा रहा है वित्तीय वर्ष 2018-19 के February 2019 के लेखा बही से एंटी की शुरुआत की गई है
15	नगर परिषद के द्वारा रोकड़ बही में "मिश्रित व्यय" के रूप में धन राशि की व्यय दिखाई जा रही है जिससे सम्बंधित किसी पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है	अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
16	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान पंजी का सही तरीके से संधारण नहीं किया जा रहा है एवं योजना पंजी का अधतन नहीं किया जा रहा है	अनुदान पंजी में सुधार कर ली जाएगी तथा योजना पंजी का अधतन कर लिया गया है
17	नगर परिषद के द्वारा पे रोल पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है
18	नगर परिषद के द्वारा Fixed Asset Register का अधतन नहीं किया जा रहा है	अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
19	नगर परिषद के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है	नगर परिषद में अग्रिम भुगतान देने की कोई प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है अतः पंजी का संधारण नहीं किया गया है
20	नगर परिषद के द्वारा Store Register का अधतन नहीं किया जा रहा है	अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
21	नगर परिषद के द्वारा Procurement Register का संधारण नहीं किया जाता है	Procurement Register का संधारण किया जा रहा है तथा जल्द ही पूरी तरह से अधतन कर ली जाएगी
22	नगर परिषद 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 नहीं किया जाता है जिसके कारण किसी निश्चित दिनांक के वाउचर को जांचने में काफी कठिनाइयां आती है	जल्द बनाने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
23	नगर परिषद द्वारा वर्ष 2018-19 के 31/12/2018 तक 1614.30 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और नगर परिषद को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है	उपयोगिता प्रमाण पत्र बना कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
24	वाहन LOG Book में मीटर रीडिंग अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है कार्यालय में प्रयुक्त वाहनों का बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र दोनों Fail पाया गया है	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
25	नगर परिषद के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है	सुधार करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
26	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है	सुधार करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
27	नगर परिषद में Security Deposit Register का संधारण न होने के कारण यह पता लगाना संभव नहीं है कि संवेदक से कब और कितनी राशि काटी और वापिस की गयी	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
28	नगर परिषद के द्वारा कार्यपालक पदाधिकारी के उपयोग हेतु वाहन संख्या BR-52-9301 का अनुबंध दिनांक 10-12-2015 से एक वर्ष के लिए Rs.18,000.00 मासिक पर किया गया था, जो की अनुबंध निरस्त होने के बावजूद उपयोग से हटाया जा रहा है एवं इसके अनुबंध का नवीकरण नहीं किया गया है तथा किये गए भुगतान में TDS की कटौती भी नहीं की गयी है	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद, बरबीघा
(शेखपुरा)



	नगर परिषद के द्वारा दिनांक 03-10-2018 को Parivahan Seva Kendra का Rs.11,104.80 का भुगतान किया गया है, जिसमें बिल क्रमांक अंकित नहीं है जो की बिल के वास्तविक न होने को प्रदर्शित करता है साथ ही बिल को कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा Paid & Cancelled नहीं किया गया है	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
30	नगर परिषद के द्वारा दिनांक 03-10-2018 को Parivahan Seva Kendra का Rs.16,529.15 का भुगतान किया गया है, जिसमें बिल क्रमांक अंकित नहीं है जो की बिल के वास्तविक न होने को प्रदर्शित करता है साथ ही बिल को कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा Paid & Cancelled नहीं किया गया है	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
31	नगर परिषद के द्वारा दिनांक 05-11-2018 को Parivahan Seva Kendra का Rs.15,527.50 का भुगतान किया गया है, जिसमें बिल क्रमांक अंकित नहीं है जो की बिल के वास्तविक न होने को प्रदर्शित करता है साथ ही बिल को कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा Paid & Cancelled नहीं किया गया है	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
32	नगर परिषद के द्वारा दिनांक 17-11-2018 को Clean India Enterprises का Rs.22,88,096.00/- का भुगतान 4 अदद Mobile Toilet की खरीद के लिए किया गया है, जिसमें GST की कटौती नहीं की गई है साथ ही बिल को कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा Paid & Cancelled नहीं किया गया है	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
33	नगर परिषद के द्वारा पुनः दिनांक 04-12-2018 को Clean India Enterprises का Rs.22,88,096.00/- का भुगतान 4 अदद Mobile Toilet की खरीद के लिए किया गया है, जिसमें GST की कटौती नहीं की गई है साथ ही बिल को कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा Paid & Cancelled नहीं किया गया है	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
34	नगर परिषद के द्वारा दिनांक 12-11-2018 को New Gautam Hardware Stores का Rs.22,720.00/- का भुगतान मोटर की खरीद के लिए किया गया है, जिसमें विक्रेता द्वारा GST बिल नहीं दिया गया है साथ ही कार्यालय द्वारा भी GST की कटौती नहीं की गई है साथ ही बिल को कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा Paid & Cancelled नहीं किया गया है	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
35	योजना सं 1/18-19 (हर घर नल का जल) में संवेदक श्री अशोक कुमार को कार्यदिश दिनांक 13/04/2018 को दिया गया है कार्यविधि 180 दिनों की है संवेदक को 2nd Running बिल का Rs.19,10,375/- का भुगतान दिनांक 27/11/2018 को किया गया है जिसमें GST की कटौती नहीं की गई है साथ ही फाइल में निविदा से संबंधित विज्ञापन नहीं लगाया गया है	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी

For A.K. Salampuria & Associates

Prashant Kumar
(Auth. Sig.)

23/08/19
Executive Officer
Nagar Parishad, Bawliya
(शेखपुरा)



कार्यालय नगर परिषद, बरबीघा

श्री कुमार ऋत्विक्

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर परिषद, बरबीघा

Email- npbarbigha1976@gmail.com

Date:- 29/08/2019

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

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 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	रोकड़ बही में 31 मार्च 2019 का अंतिम शेष Rs.28,03,07,533.89/- पाया गया जबकि बैंक बही में 31 मार्च 2019 को कुल 13 बैंक का अंतिम शेष Rs.28,58,32,619.54/- पाया गया अतः अंकेक्षण के दौरान Rs.55,25,085.65/- का अंतर प्राप्त हुआ और इसके लिए कोई भी बैंक समाधान विवरणी उपलब्ध नहीं करायी गयी है, यहाँ यह उल्लेख करना आवश्यक है की नगर परिषद में मासिक बैंक समाधान विवरणी बनाने की कोई भी प्रक्रिया नहीं है	SBM, BRGF, E-Governance, SJSRY के बैंक खातों को Master Cash Book में प्रविष्टियाँ नहीं ली गई हैं जिसके कारण ये अंतर प्राप्त हुआ साथ ही मासिक समाधान विवरणी बनाने से मासिक समाधान विवरणी बनाने कि प्रक्रिया अपनाई जाएगी
2	रोकड़ बही में प्राप्तियों और खर्चों को मदवार लिखने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है जिसके कारण भिन्न-भिन्न प्राप्ति और खर्चों में अंतर कर पाना संभव नहीं है	आगे से मदवार लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
3	Municipal Accounts Committee के गठन से सम्बंधित जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई	जल्द ही बना ली जाएगी
4	नगर परिषद के द्वारा आय एवं व्यय खाता का संधारण नहीं किया जा रहा है	आगे से बनाने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
5	नगर परिषद में Cashier's Cashbook का संधारण नहीं किया जा रहा है	आगे से संधारण करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
6	नगर परिषद के द्वारा आय एवं व्यय खाता का संधारण नहीं किया जा रहा है	आगे से बनाने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
7	नगर परिषद, बरबीघा में होलिंग टैक्स से संबंधित मांग और वसूली पंजी को अधतन नहीं किया जा रहा है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना कठिन है एवं होलिंग टैक्स के साथ सभी अन्य वसूली (नापी फीस, NOC फीस, JCB भाड़ा आदि) की राशि को निर्धारित समय पर बैंक में जमा नहीं किया जाता है	सुधार कर आगे अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी, साथ ही वसूलियों को सही समय पर बैंक में जमा करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
8	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 परिषद क्षेत्र में स्कान किया जा रहा है तथा भविष्य में Hoarding Tax लेने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
9	मोबाइल टावर 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, यद्यपि अंकेक्षण के दौरान मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि लंबित पायी गयी है	पंजी संधारित कर ली गई है एवं आगे से मांग, वसूली एवं बकाया राशि को लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
10	सरकारी भवनों की होलिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी को उपलब्ध नहीं किया गया जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती	आगे अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
11	नगर परिषद के द्वारा Royalty, Labour Cess, TDS और GST से संबंधित रजिस्ट्रार, तैयार नहीं किया जाता है जिस कारण विपत्र से इसकी कटौती और फिर सरकार के खाते में जमा नहीं हो पा रही है या नहीं यह कहे पाना कठिन है	विचार विमर्श में TDS, Royalty, Labour Cess की कटौती एवं सरकार के खाते में जमा की जानकारी उपलब्ध करा दी गई है एवं VAT तथा GST से सम्बंधित जानकारी आगे अंकेक्षण में उपलब्ध करा दी जाएगी

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद, बरबीघा
(शेखपुरा)



13	वित्तीय वर्ष 2016-17 का आंतरिक अंकेक्षण प्रतिवेदन अप्राप्त है अपितु नगर परिषद द्वारा ये बताया गया की स्थापना वर्ष 1974 से अबतक आंतरिक अंकेक्षण नहीं हो पाया है, जो नगर परिषद, बरबीधा के ऑडिट के प्रति उदासीनता को दर्शाता है	कुछ नहीं कहना है
14	डबल एंट्री अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है	डबल एंट्री का कार्य A.P.Sanzgiri & Co. को दिया गया है जिनके द्वारा हमारे यहाँ एंट्री का कार्य किया जा रहा है वित्तीय वर्ष 2018-19 के February 2019 के लेखा बही से एंट्री की शुरुआत की गई है
15	नगर परिषद के द्वारा रोकड़ बही में "मिश्रित व्यय" के रूप में धन राशि की व्यय दिखाई जा रही है जिससे सम्बंधित किसी पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है	अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
16	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान पंजी का सही तरीके से संधारण नहीं किया जा रहा है एवं योजना पंजी का अधतन नहीं किया जा रहा है	अनुदान पंजी में सुधार कर ली जाएगी तथा योजना पंजी का अधतन कर लिया गया है
17	नगर परिषद के द्वारा पें रोल पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है
18	नगर परिषद के द्वारा Fixed Asset Register का अधतन नहीं किया जा रहा है	अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
19	नगर परिषद के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है	नगर परिषद में अग्रिम भुगतान देने की कोई प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है अतः पंजी का संधारण नहीं किया गया है
20	नगर परिषद के द्वारा Store Register का अधतन नहीं किया जा रहा है	अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
21	नगर परिषद के द्वारा Procurement Register का संधारण नहीं किया जाता है	Procurement Register का संधारण किया जा रहा है तथा बल्ड ही पूरी तरह से अधतन कर ली जाएगी
22	नगर परिषद 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 नहीं किया जाता है जिसके कारण किसी निश्चित दिनांक के वाउचर को जांचने में काफी कठिनाइयां आती है	बनाने की प्रक्रिया अपनाई गई है
23	नगर परिषद द्वारा वर्ष 2018-19 के 31/03/2019 तक 1614.30 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और नगर परिषद को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है	उपयोगिता प्रमाण पत्र बना कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
24	वाहन LOG Book में मीटर रीडिंग अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है कार्यालय में प्रयुक्त वाहनों का बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र दोनों Fail पाया गया है	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
25	नगर परिषद के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से संबंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है	सुधार करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
26	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है	सुधार करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
27	नगर परिषद में Security Deposit Register का संधारण न होने के कारण यह पता लगाना संभव नहीं है कि संवेदक से कब और कितनी राशि काटी और वापिस की गयी	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
28	नगर परिषद के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के 4th Quarter में हुए Procurement से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई	अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
29	कार्यालय के द्वारा 26/03/2019 को Das Electronics का Rs.24,200/- का भुगतान Ahuja के विभिन्न सामग्रियों के लिए किया गया है जिसके बिल पर HSN Code हाथ से लिखा हुआ है	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
30	कार्यालय के द्वारा 10/01/2019 को Paribahan Seva Kendra का Rs.16,529/- का भुगतान किया गया है जिसके बिल पर Serial No. अंकित नहीं है	सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी

कार्यालयक पदाधिकारी
नगर परिषद, बरबीधा
(शेखपुरा)



सुधार कर अमले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी |

योजना सं 52/18-19 (Nal-Jal) में संवेदक श्री कुणाल कुमार को कार्यदिश दिनांक 24/08/2018 को दिया गया है | कार्यवधि 180 दिनों की है | Advertisement Copy नहीं पाया गया | किये गए कार्य का एक भी फोटो नहीं है जबकि नियमतः कार्य प्रारंभ होने के पहले, कार्य के दौरान एवं कार्य समाप्ति के बाद का फोटो लगाना अनिवार्य है | QC Certificate भी नहीं पाया गया |

For A.K. Salampuria & Associates

Prabhat Kumar
(Auth. Sig.)

Executive Officer

Nagar Parishad
कार्यपालिका अध्यक्षकारी
नगर परिषद, बरबीघा
(शेखपुरा)



Annexure - 11

Nagar Parishad BarBigha

Late deposit of different tax collection amount
For the 1st Quarter of Financial Year-2018-19

S.No.	Date	M.R.No.	Amount	Deposit Date	No. of days of delay
1	22.06.2018	813	1,000.00	05.07.2018	13
2	22.06.2018	814	1,000.00		
3	26.06.2018	815	1,000.00		
4	26.06.2018	816	1,000.00		
5	27.06.2018	817	1,000.00		
6	27.06.2018	818	1,000.00		
7	27.06.2018	819	9,000.00		
8	30.06.2018	820	500.00		
1	05.06.2018	824	1,000.00	26.07.2018	50
2	05.07.2018	825	500.00		
3	06.07.2018	826	500.00		
4	17.06.2018	828	500.00		
5	23.07.2018	829	1,000.00		



Annexure - 11

Nagar Parishad BarBigha

**Late deposit of different tax collection amount
For the 2nd Quarter of Financial Year-2018-19**

<u>S.No.</u>	<u>Date</u>	<u>M.R.No.</u>	<u>Amount</u>	<u>Deposit Date</u>	<u>No. of days of delay</u>
1	14.07.2018	827	40,000.00	18.07.2018	4

1	24.08.2018	830	8,600.00	27.08.2018	3
2	24.08.2018	831	8,700.00		

1	07.09.2018	832	9,000.00	10.09.2018	3
2	07.09.2018	833	9,000.00		
3	07.09.2018	834	13,300.00		



Annexure - II

Nagar Parishad BarBigha

Late deposit of different tax collection amount

For the 3rd Quarter of Financial Year-2018-19

S.No.	Date	M.R.No.	Amount	Deposit Date	No. of days of delay
1	25.10.2018	843	9,000.00	30.10.2018	5
1	03.11.2018	844	9,000.00		
2	03.11.2018	845	9,300.00	06.11.2018	3
3	03.11.2018	846	9,600.00		
1	12.11.2018	847	3,00,000.00	16.11.2018	4
2	12.11.2018	848	2,00,000.00		
1	21.12.2018	859	9,500.00	27.12.2018	6
2	21.12.2018	860	9,500.00		



Annexure - II

Nagar Parishad BarBigha

**Late deposit of different tax collection amount
For the 4th Quarter of Financial Year-2018-19**

<u>S.No.</u>	<u>Date</u>	<u>M.R.No.</u>	<u>Amount</u>	<u>Deposit Date</u>	<u>No. of days of delay</u>
1	09.01.2019	864	14,700.00	17.01.2019	8
2	09.01.2019	865	2,550.00		
3	12.01.2019	866	9,100.00		
4	12.01.2019	867	9,000.00		
5	12.01.2019	868	9,000.00		
6	14.01.2019	869	3,870.00		
7	14.01.2019	870	3,000.00		
8	14.01.2019	871	9,000.00		
9	14.01.2019	872	1,400.00		
10	14.01.2019	873	2,475.00		
1	07.02.2019	874	2,250.00	16.02.2019	9
2	11.02.2019	875	975.00		
3	11.02.2019	876	750.00		
4	15.02.2019	877	7,800.00		
5	15.02.2019	878	1,650.00		



A.K. Salampuria & Associates
Chartered Accountant

1st Floor, Above Mica Sales
Near Chanakya Cinema, Exhibition Road
Patna- 800001, Mob.-9835224585

Date: - 26.12.2019

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 Parishad Barbigha** relating to fund of **Rs. 937.81 Lakhs** allotted during the F.Y.-2018-19 in which UCs of **Rs. 14.12 Lakhs** have been submitted to the department and **Rs. 923.69 Lakhs** are intact in Treasury PLA.

Sl. No.	Name of Scheme	Grant Received (Rs in Lakhs)	Grant Utilised and UCs Submitted (Rs in Lakhs)	Unutilised Balance lying in PLA as on 31.03.2019.(Rs in Lakhs)
1	14th Finance	211.99	1.60	210.39
2	Nali Gali Pakkikaran Yojana	127.51	-	127.51
3	5th Finance	361.94	-	361.94
4	Path puliya	53.77	-	53.77
5	City Manager Salary	7.00	7.00	-
6	E.O. Salary	5.52	5.52	-
7	Smarat Ashok Bhawan	67.63	-	67.63
8	Peshakar	16.92	-	16.92
9	State finance	85.53	-	85.53
Total		937.81	14.12	923.69

Thanking You

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

Annand Dokania
(CA. Annand Dokania)
Partner
M.No.-400822



UDIN-20400822AAAACV7774

Place: Patna
Date : 14.02.2020

कार्यालय- नगर परिषद्, बरबीघा

श्री कुमार ऋत्विक्
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद् बरबीघा

email id-npbarbigaha1976@gmail.com

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 Parishad Barbigha of 01st Quarter of F.Y.-2018-19 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 12.02.2019 to 13.02.2019, 27.02.2019 to 28.02.2019 & 29.03.2019.

Thanks

Regards

Executive Officer

Nagar Parishad, Barbigha

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद्, बरबीघा
(सेवक)



कार्यालय- नगर परिषद्, बरबीघा

श्री कुमार ऋत्विक्
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद् बरबीघा

email id-npbarbigha1976@gmail.com

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 Parishad Barbigha of 2nd Quarter of F.Y.-2018-19 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 12.02.2019 to 13.02.2019, 27.02.2019 to 28.02.2019 & 29.03.2019.

Thanks

Regards

A.K. Salampuria & Associates
29/03/19
Executive Officer

Nagar Parishad, Barbigha

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद्, बरबीघा
(तेहरीपुर)



कार्यालय- नगर परिषद्, बरबीघा

श्री कुमार ऋत्विक्
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद् बरबीघा

email id-npbarbigaha1976@gmail.com

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 Parishad Barbigha of 3rd Quarter of F.Y.-2018-19 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 12.02.2019 to 13.02.2019, 27.02.2019 to 28.02.2019 & 29.03.2019.

Thanks

Regards

A.K. Salampuria
29/03/19
Executive Officer

Nagar Parishad, Barbigha

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद्, बरबीघा
(शेखपुरा)



कार्यालय- नगर परिषद् बरबीघा

श्री कुमार ऋत्तिक
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद् बरबीघा

email id-npbarbigaha1946@gmail.com

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 Parishad Barbigha of 4th Quarter of F.Y.-2018-19 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 28.08.2019 to 29.08.2019.

Thanks

Regards

Executive Officer

Nagar Parishad Barbigha

29/08/19
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद्, बरबीघा
(शेखपुरा)

