

INTERNAL AUDIT REPORT

OF

MARHOWRAH NAGAR PANCHAYAT

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

27.05.2019, 28.05.2019, 11.06.2019 & 21.06.2019

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 - Marhowrah** 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 Sheets 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-20400822AAAAJF9348

Place: Patna
Date :14.02.2020



Executive Summary

1. Introduction

- Name of the Municipality :- **Nagar Panchayat Marhowrah**
- Period Covered under current audit :- **01.04.2018 to 31.03.2019**
- Name of Executive Officer for the Period Under Audit :- **Shri Mukesh 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 4,48,080.23) 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. Details of Mobile Tower Tax have not been provided. So, we are unable to quantify the Demand and Collection as on 31.03.2019
 - e. Procurement Files were not provided.
 - f. Details of arrear of Government Building holding tax has not been provided.
 - g. Non-Maintenance of prescribed books of accounts (ref. point(i) of part-b) especially Demand and Collection Register.
 - h. Failed to comply certain rules and directives of UD & HD.
 - i. Unavailability of information and files relating to TDS, Vat, Royalty & Labour Cess.
 - 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 Holding Tax collected by the concerned ULB 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

Discussion Note with Management has been Obtained on 31.08.2019 (*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



Detailed Audit Report

1. Introduction

The internal audit of Marhowrah 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 10.06.2017. The incumbency in the key administrative and executive position was as under: **“Shree Lalan Prasad Yadav”**, Chief Councilor/Chairman from 09.06.2017 to till date & **“Shree Mukesh Kumar”**, Executive Officer from 21.01.2019 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		In spite of repeated request, the concerned officials could not made available neither the audit memos nor the audit report from CAG, and as such we are unable to comment whether the comments of AG had been complied or the paras were remaining to be complied of above mentioned period.					
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.					



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	Budget has not been provided by the concerned ULB.	33,27,96,500.00	37,38,50,200.00
Actual Expenditure	9,86,37,200.00	7,46,45,417.62	*5,25,93,597.70
Savings(+)/ Excess (-)	Indeterminate	25,81,51,082.38	32,12,56,602.30

Note: - Upon demand of Budget for the F.Y.-2016-17, it has been told to us that Budget for the mentioned period has not been prepared.

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	4,19,04,675.00	3,94,49,577.00	N.A.	2,75,29,535.38	2,75,29,535.38
Receipts	36,00,12,800.00	6,27,25,376.00		4,47,79,904.16	4,47,79,904.16
Total	40,19,17,475.00	10,21,74,953.00		7,23,09,439.54	7,23,09,439.54
Net Expenditure	37,38,50,200.00	7,46,45,417.62		5,25,93,597.70	5,25,93,597.70
Closing balance	2,80,67,275.00	2,75,29,535.38		1,97,15,841.84	1,97,15,841.84



iii

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	Remarks
S. No.	Bank Name	A/c No.	Balance (in Rs.)		
1.	BOB	51630100000842	56,394.28	1,97,15,841.84	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. 4,48,080.23 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.	BOB	51630100000843	6,10,263.00		
3.	BOB	468820110000219	0.00		
4.	PNB	2559000101152304	0.00		
5.	ALLAHABAD BANK	50104330315	10,67,128.00		
6.	ALLAHABAD BANK	20929306082	2,20,033.00		
7.	SBI	11467643698	60,708.81		
8.	ALLAHABAD BANK	50333976979	1,22,34,475.00		
9.	ALLAHABAD BANK	50390368769	14,88,048.00		
10.	BOB	51630100003927	2,08,355.00		
11.	PNB	2559000101172609	0.00		
12.	PNB	255900010172618	0.00		
13.	BOB	46882011000217	0.00		
14.	ICICI	92501002892	28,57,561.00		
15.	Axis	918010041595014	1,72,080.80		
16.	Axis	918010041595001	2,,82,466.80		
Total			1,92,67,761.61		

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)	6,27,25,376.00	9,39,09,824.00	4,47,79,904.16	6,27,25,376.00		
A	Revenue Receipts (1+2+3)	1,67,08,309.00	2,38,34,318.00	3,38,37,985.16	1,67,08,309.00		
1	Own Revenue Receipts (a+b)	6,52,085.00	6,85,177.00	5,22,468.00	6,52,085.00		
a)	Tax Revenue (levied & collected by municipal body)	6,52,085.00	183426.00	--	6,52,085.00		
i)	Property Tax	6,52,085.00	1,83,426.00	--	6,52,085.00		
ii)	Other tax (levied and collected by municipal body)	--	--	--	--		
b)	Non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	5,01,751.00	5,22,468.00	--		
i)	Fees & Fines	--	--	5,22,468.00	--		
ii)	User Charges	--	--	--	--		
iii)	Other non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	5,01,751.00	--	--		
2	Other Revenue Receipts	--	--	46,593.00	--		
a)	Income from interest/investm ents	--	--	46,593.00	--		



b)	Other Revenue Income	--	--		--		
3	Transfer/Grants/Assigned Revenue	1,60,56,224.00	2,31,49,141.00	3,32,68,924.16	1,60,56,224.00		
a)	State Assigned Revenue	--	8,51,685.00	14,30,186.00	--		
b)	State Finance Commission (SFC) Grants/Devolution	--	--	--	--		
c)	Octroi Compensation	--	--		--		
d)	Other State Government Transfers	1,52,23,013.00	2,22,97,456.00	25,63,989.00	1,52,23,013.00		
e)	Central Finance Commission (CFC) Grant	--	--		--		
f)	Other Central Government Transfers	8,33,211.00	--	2,92,74,749.16	8,33,211.00		
g)	Others	--	--		--		
B	Capital Receipts	4,60,17,067.00	7,00,75,506.00	1,09,41,919.00	4,60,17,067.00		
1	Sale of Municipal Land	--	--	--	--		
2	Loans (From State Govt. or Banks etc.)	--	--	--	--		
3	State Capital Account Grant (under State Schemes etc.)	1,48,10,409.00	--	--	1,48,10,409.00		
4	Central Capital Account Grant (under Central Schemes etc.)	3,12,06,658.00	7,00,75,506.00	1,09,41,919.00	3,12,06,658.00		
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	2019-20	2018-19
	Total Expenditure (1+2)	7,46,45,417.62	9,86,37,200.00	5,25,93,597.70	7,46,45,417.62		
1	Revenue Expenditure	95,25,743.87	--	3,76,39,570.60	95,25,743.87		
1.1	Administrative Expenses, Establishment and Salaries (All Departments-Regular and Contractual Staff)	16,10,448.87	--	14,30,186.00	16,10,448.87		
1.2	Operation and Maintenance (O & M)	--	--	--	--		
1.3	Loan Repayment (Interest Payment)	--	--	--	--		
1.4	Others (any other revenue expenditure which is not Salaries, O&M or Interest Payment)	79,15,295.00	--	3,62,09,384.60	79,15,295.00		
2	Capital Expenditure	6,51,19,673.75	--	1,49,54,027.10	6,51,19,673.75		
2.1	All developmental works under Central/State specific schemes	6,51,19,673.75	--	1,49,54,027.10	6,51,19,673.75		
2.2	Loan Repayments (Principal Amount)	--	--	--	--		
2.3	Other Capital Expenditure	--	--	--	--		

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 "M/s Sarkar Gurumurthy & 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 has not been provided.

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 Market/Shop rent has not been provided.

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 –Details of arrear of Mobile Tower tax has not been provided.

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. **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 on Government Building has not been provided

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.



Part-A (b)

- ❖ It is necessary to mention here that in spite of regular visit and repeated request the concerned officials didn't provide any bill/vouchers for our verifications and we are unable to comment on excess payment against bills and voucher.



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

Name of ULB : Marhaura Nagar panchayat
 Period of Survey : 01.4.2018 to 30.06.2018
 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 Ho Tax
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									

During 1st quarter of F.Y. 2018-19, no any amount received for Holding Tax /property Tax. Survey has not been done here, hence not able to provide an information.


 Executive Officer
 कार्यालय नगरपालिका
 मारहौरा महेरा (सारन)
 31.8.19

Tax Collec




**Internal Audit Report of
Certificate of completion of Survey/Assessment of 20 High Value Properties.**

Name of ULB : Marhaura Nagar panchayat
 Period of Survey : 01.07.2018 to 30.09.2018
 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 U.L.B)	Taxable Area (as per our survey)	Holding Tax Rate@	Total Holding Tax
1									
2									
3									
4									
5									
6	During 1st quarter of F.Y. 2018-19, no any amount received for Holding Tax/property Tax.Survey has not been done here,hence not able to provide any information.								
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									


 Executive Officer
 कृषिपालिका, महेरा (सारण)
 31.8.18



Tax Collect

**Internal Audit Report of
Certificate of completion of Survey/Assessment of 20 High Value Properties.**

Name of ULB : Marhaura Nagar panchayat
 Period of Survey : 01.10.2018 to 31.12.2018
 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.	Holdig No.	Type of Construction	Housing/Commercial	Taxable Area (as per ULB)	Taxable Area (as per our survey)	Holding Tax Rate@	Total Holding Tax
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7	During 1st quarter of F.Y 2018-19 , no any amount received for Holding Tax /property Tax.Survey has not been done here,hence not able to provide an information.								
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									

M.K.
 Executive Officer
 01/12/19
 19/12/19

Tax Colle



**Internal Audit Report of
Certificate of completion of Survey/Assessment of 20 High Value Properties.**

Name of ULB : Marhaura Nagar panchayat
 Period of Survey : 01.01.2019 to 31.03.2019
 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.	Holdig No.	Type of Construction	Housing/Commercial	Taxable Area (as per ULB)	Taxable Area (as per our survey)	Holding Tax Rate@	Total Holdig Tax
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									

During 1st quarter of F.Y 2018-19, no any amount received for Holding Tax /property Tax. Survey has not been done here, hence not able to provide any information.

M/S
 Executive Officer
 Marhaura Nagar (Panchayat)
 21.8.19

Tax Collec



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	Not Maintained
3.	Subsidiary Cash Book	Not 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 properly Maintained
8.	Store Register	Not Maintained
9.	Demand & Collection Register of Property Tax, Mobile Tower Tax, Shop Rent	Not Maintained
10	Fixed Assets Register	Maintained but not up to date
11	Pay-Roll Register	Maintained but not up to date
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 :-

- 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 entries could not be ascertained.
- iii) Advance Register has not been properly maintained, to identify party/person –wise outstanding advances and their adjustment.
- iv) Pay-Roll Register has not been maintained, due to these individual statutory deductions and compliances could not be ascertained.
- v) 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.
- vi) 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. & 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.

g) **Deficiency in Pay-Roll System:** - Pay-Roll Register has not been shown to us during the 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 updated for the period from 01.04.2018 to 31.03.2019 by the concerned ULB. In spite of our regular visit and repeated request, no information regarding all pending UCs has not been provided to us, so we are unable to comment on it.

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 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) 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 month	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 utilisation certificate for the different schemes for any utilisation made during the reporting period; Where there is no system for issuance of U/Cs, the Internal Audit report shall prepare Utilisation 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: 14.02.2020

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

Annand Dokania

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



NAGAR PANCHAYAT MARHOWRAH
RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT
For the year ending 31 March, 2019

(In Rs.)

Receipt	Amount	Payment	Amount
To Opening Balance	2,75,29,535.38	By Salary & Wages	14,30,186.00
" Municipal Fund(other than holding tax)	5,22,468.00	" Municipal Fund(other than holding tax)	4,02,512.00
" S.B.M.	80,76,113.00	" S.B.M	77,64,046.00
" Samajik suraksha	20,317.00	" 14th Finance	13,25,373.50
" 13th finance	6,54,084.86	" Nali-Gali Yojana	1,49,54,027.10
" NULM	2,30,068.00	" Nal Jal	1,78,65,898.10
" Interest	46,593.00	" House for All	46,00,000.00
" Exectuive Salary	14,30,186.00	" BRGF	47,638.00
" HFA	2,02,901.00	" 4th Finance	14,20,012.00
" 4th Finance	1,21,16,307.00	" 13th Finance	4,80,892.00
" 14th Finance	5,70,993.00	" Professional tax	22,83,723.00
" Nali-Gali Yojana	1,09,41,919.00	" NULM	19,290.00
" Nal Jal	76,54,350.30		
" Professional tax	23,04,124.00		
" Misc. Income	9,480.00		
		" Closing Balance	1,97,15,841.84
Total :	7,23,09,439.54	Total :	7,23,09,439.54

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-20400822AAAA

Date : 14.02.2020

Place : Patna



कार्यालय नगर पंचायत, मठौरा

मुकेश कुमार

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत मठौरा

Management reply on initial Internal Audit observation of 1st 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 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 विहार 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	नगर पंचायत मठौरा 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 मठौरा में सर्वे नहीं हुआ है सर्वे होने पर मांग एवं वसूली पंजी बनाया जाएगा
3	नगर पंचायत के द्वारा Internal audit report के compliance उपलब्ध नहीं कराया गया.	compliance करा लिया जायेगा. कर्मों क अभाव में नहीं कर पाया
4	नगर पंचायत के द्वारा AG report और compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	compliance करा लिया जायेगा. कर्मों क अभाव में नहीं कर पाया
5	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
6	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 मठौरा में सर्वे नहीं हुआ है सर्वे होने पर मांग एवं वसूली पंजी बनाया जाएगा
7	मोबाइल टावर से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया है मोबाइल टावर टैक्स की बकाया राशि उपलब्ध नहीं कराया गया	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सुचना निर्गत की गई, परन्तु अभी तक मोबाइल टावर की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई
8	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया. सरकारी भवनों पर बकाया राशि उपलब्ध नहीं कराया गया	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



9	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 विवरणी नहीं बनाई जाती है तथा इनसे सम्बंधित रिटर्न फाइल की प्रति उपलब्ध नहीं कराया गया है।	समय सभी कटौती राशि को जमा करा दिया जायेगा एवं सबंधित रजिस्टर भी बना दिया जायेगा एवं रिटर्न फाइल की जानकारी नहीं थी अब रिटर्न फाइल करा दिया जाएगा
10	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है नगर विकास एवं आवास विभाग विहार सरकार के पत्रांक - 07/आं०अंके० 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
11	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।	कर्मों के आभाव में रजिस्टर नहीं बन पा रहा, अगले अंकेक्षण में इसे बना प्रस्तुत कर दिया जायेगा
12	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
13	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
14	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
15	वित्तीय वर्ष 2016-17 का बजट उपलब्ध नहीं कराया गया	बजट मिल जाने पर उपलब्ध करा दिया जाएगा
16	Procurement Register, Grant register नहीं बनाया जाता है।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा, जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
17	अंकेक्षण के दौरान सभी Procurement फाइल उपलब्ध नहीं कराई गई	अगले अंकेक्षण में सभी फाइल उपलब्ध करा दी जाएगी
18	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
19	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Ledger Book का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा
20	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा



21	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
22	दस हजार से उपर के बिल विपत्र अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया	सभी बिल विपत्र अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दी जाएगी
23	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
24	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
25	वित्तीय वर्ष 2018-19 में नगर पंचायत मढौरा में होलिंग टैक्स की वसूली नहीं की गई	नगर पंचायत मढौरा में सर्वे नहीं होने के कारण वसूली नहीं की जाती है

Executive Officer
Nagar Panchayat, Marhaurah

कार्यपालक अधिकारी
नगर पंचायत, मढौरा (सारण)
21.8.19



कार्यालय नगर पंचायत, मढौरा		
मुकेश कुमार		
कार्यपालक पदाधिकारी		
नगर पंचायत मढौरा		
Management reply on initial Internal Audit observation of 2nd 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 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	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	नगर पंचायत मढौरा 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 मढौरा में सर्वे नहीं हुआ है सर्वे होने पर मांग एवं वसूली पंजी बनाया जाएगा
3	नगर पंचायत के द्वारा Internal audit report के compliance उपलब्ध नहीं कराया गया.	compliance करा लिया जायेगा.कमी क आभाव में नहीं कर पाया
4	नगर पंचायत के द्वारा AG report और compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	compliance करा लिया जायेगा.कमी क आभाव में नहीं कर पाया
5	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
6	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 मढौरा में सर्वे नहीं हुआ है सर्वे होने पर मांग एवं वसूली पंजी बनाया जाएगा
7	मोबाइल टावर से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया है मोबाइल टावर टैक्स की बकाया राशि उपलब्ध नहीं कराया गया	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सूचना निर्गत की गई, परन्तु अभी तक मोबाइल टावर की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई
8	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया, सरकारी भवनों पर बकाया राशि उपलब्ध नहीं कराया गया	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



9	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 विवरणी नहीं बनाई जाती है, तथा इनसे सम्बंधित रिटर्न फाइल की प्रति उपलब्ध नहीं कराया गया है।	समय सभी कर्तौती 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
10	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/आं०अंके० एवं अन्य कार्य - 16/2018, पत्र संख्या - 849, दिनांक 08.07.2019 के अनुसार Sarkar Gummuthy & 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
11	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।	कर्मों के आभाव में रजिस्टर नहीं बन पा रहा, अगले अंकेक्षण में इसे बना प्रस्तुत कर दिया जायेगा
12	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
13	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
14	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
15	वित्तीय वर्ष 2016-17 का बजट उपलब्ध नहीं कराया गया	बजट मिल जाने पर उपलब्ध करा दिया जाएगा
16	Procurement Register, Grant register नहीं बनाया जाता है।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा, जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
17	अंकेक्षण के दौरान सभी Procurement फाइल उपलब्ध नहीं कराई गईं	अगले अंकेक्षण में सभी फाइल उपलब्ध करा दी जाएगी
18	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
19	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Ledger Book का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा
20	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा



21	वाहन का पंजीकरण बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदूषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	वाहन पंजीकरण कराया गया है परन्तु बीमा एवं प्रदूषण नहीं कराया गया है
22	दस हजार से उपर के बिल विपत्र अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया	सभी बिल विपत्र अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दी जाएगी
23	वाहनो 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
24	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
25	वित्तीय वर्ष 2018-19 में नगर पंचायत मढौरा में होलिंग टैक्स की वसूली नहीं की गई	नगर पंचायत मढौरा में सर्वे नहीं होने के कारण वसूली नहीं की जाती है

Executive Officer

Nagar Panchayat, Marhrowrah

ms
कार्यपालका प्रसाधिकारी
नगर पंचायत, मढौरा (सारण)
31-08-19



कार्यालय नगर पंचायत, मढौरा

मुकेश कुमार

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत मढौरा

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 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	नगर पंचायत, मढौरा 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 मढौरा में सर्वे नहीं हुआ है सर्वे होने पर मांग एवं वसूली पंजी बनाया जाएगा
3	नगर पंचायत के द्वारा Internal audit report के compliance उपलब्ध नहीं कराया गया।	compliance करा लिया जायेगा. कर्मी क आभाव में नहीं कर पाया
4	नगर पंचायत के द्वारा AG report और compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	compliance करा लिया जायेगा. कर्मी क आभाव में नहीं कर पाया
5	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
6	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 मढौरा में सर्वे नहीं हुआ है सर्वे होने पर मांग एवं वसूली पंजी बनाया जाएगा।
7	मोबाइल टावर से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया है मोबाइल टावर टैक्स की बकाया राशि उपलब्ध नहीं कराया गया	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सूचना निर्गत की गई. परन्तु अभी तक मोबाइल टावर की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई
8	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया, सरकारी भवनों पर बकाया राशि उपलब्ध नहीं कराया गया	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



Annexure 7

9	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 विवरणी नहीं बनाई जाती है तथा इनसे सम्बन्धित रिटर्न फाईल 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
10	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/आं०अंके० 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
11	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।	कर्मों के आभाव में रजिस्टर नहीं बन पा रहा, अगले अंकेक्षण में इसे बना प्रस्तुत कर दिया जायेगा
12	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा अग्रिम पत्रों का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	अग्रिम पत्रों का संधारण कर लिया जायेगा
13	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।	जानकारी के अभाव में बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार का कैश बुक लिखा गया है, अगले से बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार ही कैश बुक लिखा जायेगा
14	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
15	वित्तीय वर्ष 2016-17 का बजट उपलब्ध नहीं कराया गया	बजट मिल जाने पर उपलब्ध करा दिया जाएगा
16	Procurement Register, Grant register नहीं बनाया जाता है।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा, जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
17	अंकेक्षण के दौरान सभी Procurement फाइल उपलब्ध नहीं कराई गई	अगले अंकेक्षण में सभी फाइल उपलब्ध करा दी जाएगी
18	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
19	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Ledger Book का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा
20	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा



21	वाहन का पंजीकरण दीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	वाहन पंजीकरण कराया गया है परन्तु दीमा एवं प्रदुषण नहीं कराया गया है
22	दस हजार से उपर के बिल विपत्र अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया	सभी बिल विपत्र अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दी जाएगी
23	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
24	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
25	वित्तीय वर्ष 2018-19 में नगर पंचायत मंडौरा में होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की गई	नगर पंचायत मंडौरा में सर्वे नहीं होने के कारण वसूली नहीं की जाती है

Executive Officer

Nagar Panchayat, Marhowrah

ms
 कार्यपालिका 10/08/2019
 विचार पंचायत, मंडौरा (सिराहा)
 21/8/19



कार्यालय नगर पंचायत, मढौरा

मुकेश कुमार

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत मढौरा

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।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
2	नगर पंचायत मढौरा 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 मढौरा में सर्व नहीं हुआ है सर्व होने पर मांग एवं वसूली पंजी बनाया जाएगा
3	नगर पंचायत के द्वारा Internal audit report के compliance उपलब्ध नहीं कराया गया.	compliance करा लिया जायेगा.कर्मों क आभाव में नहीं कर पाया
4	नगर पंचायत के द्वारा AG report और compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	compliance करा लिया जायेगा.कर्मों क आभाव में नहीं कर पाया
5	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
6	Shop Rent एवं Hoarding Tax से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का सधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	नगर पंचायत मढौरा में सर्व नहीं हुआ है सर्व होने पर मांग एवं वसूली पंजी बनाया जाएगा
7	मोबाइल टावर से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया है मोबाइल टावर टैक्स की बकाया राशि उपलब्ध नहीं कराया गया	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सुचना निर्गत की गई परन्तु अभी तक मोबाइल टावर की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई
8	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया. सरकारी भवनों पर बकाया राशि उपलब्ध नहीं कराया गया	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



Annexure - 1

9	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 विवरणी नहीं बनाई जाती है, तथा इनसे सम्बन्धित रिटर्न फाईल 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 फाईल की जानकारी नहीं थी अब रिटर्न फाईल करा दिया जाएगा
10	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं करवाई गयी है। नगर विकास एवं आवास विभाग, बिहार सरकार के प्रॉजैक्ट - 07/आं०अके० एवं अन्य कार्य - 16/2018, पत्र संख्या - 849, दिनांक 08.07.2019 के अनुसार Sarkar 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
11	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।	कर्मों के आभाव में रजिस्टर नहीं बन पा रहा, अगले अंकेक्षण में इसे बना प्रस्तुत कर दिया जायेगा
12	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
13	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, अगले से बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार ही केश बुक लिखा जायेगा
14	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
15	वित्तीय वर्ष 2016-17 का बजट उपलब्ध नहीं कराया गया	बजट मिल जाने पर उपलब्ध करा दिया जाएगा
16	Procurement Register, Grant register नहीं बनाया जाता है।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा, जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
17	अंकेक्षण के दौरान सभी Procurement फाईल उपलब्ध नहीं करवाई गईं	अगले अंकेक्षण में सभी फाईल उपलब्ध करा दी जाएगी
18	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
19	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Ledger Book का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा
20	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा



कार्यालय नगर पंचायत मढौरा

email id-npmarhowrah@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 panchayat, Marhowrah of 01st Quarter of F.Y.-2018-19 with their respective "Team Leader ,Municipal Audit expert & Audit Assistants on 27.05.2019,28.05.2019,11.06.2019 and 21.06.2019

Thanks

Regards

ms
कार्यपालक अधिकारी
Executive officer
नगर पंचायत, मढौरा (सारण)
Nagar Panchayat, Marhowrah
31.05.19



कार्यालय नगर पंचायत मढौरा


email id-npmarhowrah@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 panchayat, Marhowrah of 02nd Quarter of F.Y.-2018-19 with their respective "Team Leader, Municipal Audit expert & Audit Assistants on 27.05.2019, 28.05.2019, 11.06.2019 and 21.06.2019

Thanks

Regards


Executive Officer

Nagar Panchayat, Marhowrah

31.08.19



कार्यालय नगर पंचायत मढौरा


email id-npmarhowrah@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 panchayat, Marhowrah of 03rd Quarter of F.Y.-2018-19 with their respective "Team Leader, Municipal Audit expert & Audit Assistants on 27.05.2019, 28.05.2019, 11.06.2019 and 21.06.2019

Thanks

Regards


कार्यालय नगर पंचायत मढौरा
Executive Officer
नगर पंचायत मढौरा (सारण)
Nagar Panchayat, Marhowrah
31-08-19



कार्यालय नगर पंचायत मढौरा


email id-npmarhowrah@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 panchayat, Marhowrah of 04th Quarter of F.Y.-2018-19 with their respective "Team Leader, Municipal Audit expert & Audit Assistants on 27.05.2019, 28.05.2019, 11.06.2019 and 21.06.2019

Thanks

Regards


Executive Officer
Nagar Panchayat, Marhowrah
31.06.19

