

**INTERNAL AUDIT REPORT**

**OF**

**LAKHISARAI NAGAR PARISHAD**

**FOR THE FINANCIAL YEAR-2018-19**

INTERNAL AUDIT CONDUCTED BY:-

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

ON 23<sup>rd</sup> JAN, 28<sup>th</sup> JAN, 30<sup>th</sup> JAN, 20<sup>th</sup> TO 21<sup>st</sup> FEB & 12<sup>th</sup> TO 14<sup>th</sup> 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 - Lakhisarai** for the period from 01<sup>st</sup> April, 2018 to 31<sup>st</sup> 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-115/2017, 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 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.*

Place: Patna  
Date :14.02.2020



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

*Annand Dokania*

**(CA. Annand Dokania)**  
Partner

M. No. - 400822  
UDIN-20400822AAAACT4665

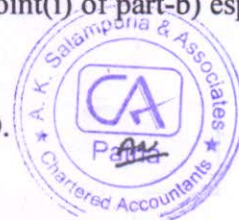
## Executive Summary

### 1. Introduction

- Name of the Municipality :- **Nagar Parishad Lakhisarai**
- Period Covered under current audit :- **01.04.2018 to 31.03.2019**
- Name of Executive Officer for the Period Under Audit :- **Dr.Bipin 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. Cash-Book and Bank Statement were not up-to date as on 31.03.2019 and there are huge untraceable differences (2,34,88,572.17) between Cash Book and Bank Statement/Pass Book.
  - b. Differences of Rs.1,30,76,731.33 in casting of balance as on 01.04.2018. Closing Balance of F.Y.-2017-18 Rs.24,58,99,863.99 is casted in Cash Book whereas Rs.25,89,76,595.32 is casted as the Opening Balance of F.Y.-2018-19.
  - c. Differences of Rs.1,74,129.00 in casting of balance in Stamp Duty of Treasury PLA as on 01.04.2018. Closing balance of 31.03.2018 Rs.3,14,326.00 is casted in Treasury PLA whereas Rs.1,40,197.00 is casted as the Opening balance of 01.04.2018.
  - d. Failed to Collect Holding/Property Tax properly for e.g. Rs.49.46 Lakhs of Property Tax is due to be collected up to 31.03.2019.
  - e. Failed to Collect Holding/Property Tax of Government Building properly for eg. Rs.68,41,243.00 of Property Tax is due to be collected up to 31.03.2019.
  - f. Non-Collection of Market/Shop Rent and Non imposition of late fine there on and Rs.1,06,400.00 is due to be collect from Shop Owner up to 31.03.2019.
  - g. Failed to Collect Mobile Tower Tax/Fees of Rs.3,50,000.00 up to 31.03.2019.
  - h. Non-Collection of License Fee thereon an arrear of Rs.1,20,530.00 is due to be collected up to 31.03.2019.
  - i. Non-Collection of Hoarding Tax thereon an arrear of Rs.54,500.00 is due to be collected up to 31.03.2019.
  - j. Non-Maintenance of prescribed books of accounts (ref. point(i) of part-b) especially Demand and Collection Register
  - k. Procurement Files were also not provided.
  - l. Failed to comply certain rules and directives of UD & HD.



- m. Unavailability of information and files relating to TDS, GST, Royalty & Labour Cess.
- n. Cash Books were not properly maintained i.e. Bank wise opening and closing balances were not bifurcated.
- o. BRS are not prepared on regular intervals.
- p. Security Deposit Register is not maintained.
- q. Biometric Device was found malfunctioned during the audit hence we are unable to comment on the proper presence of Office Staffs.

### 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 10.08.2019. (*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-20400822AAAACY4665

## Detailed Audit Report

### 1. Introduction

The internal audit of Lakhisarai Nagar Parishad covering the period from 01<sup>st</sup>April, 2018 to 31<sup>st</sup>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 09.06.2017. The incumbency in the key administrative and executive position was as under: "Shri Arvind Paswan", Chief Councilor/Chairman from 09.06.2017 to till date & "Dr. Bipin Kumar", Executive Officer from 02.07.2018 to till date.

### 3. Review of outstanding audit pars : 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 (in Rs.)	Total No. of Outstanding para where no action has been taken	No. & dated of compliance report
1.	*AG Audit, F.Y.-2014-16, 29.09.2016	28	22	11	NIL	NIL	28	343/31.01.2019
2.	Internal Audit (2016-17)	05	03	02	NIL	NIL	03	Compliance Report has not been made yet.



**Particulars of Outstanding paras of AG Audit is given below:**

<u>S.No. of Paras</u>	<u>Particulars</u>
Part-(I)-04	The Compliance Report of all outstanding paras of Previous Audit has not been submitted till date.
Part-(I)-7(ख)	Bank Reconciliation Statement has not been provided for the difference between Cash Book and Bank Book of Rs.1,82,92,669.99
Part-(II)-01	Expenditure the money of 13 <sup>th</sup> Finance against the guidelines of Rs.16.52 Lakhs.
Part-(II)-02	Excess Payment of Rs.27,535.00 in Scheme No.-22/2013-14 (4 <sup>th</sup> Finance).
Part-(II)-03	Failed to collect late fine of Rs.45,500.00 in Scheme No.-25/2012-13 (Ward No. 24).
Part-(II)-04	Excess Payment of Rs.34,095.00 in different Schemes.
Part-(II)-05	Failed to collect Damage Money of Rs.65,120.00 in Scheme No.-03/2013-14 (BRGF).
Part-(II)-06(क)	Non Deposit of Holding Tax/Property Tax.
Part-(II)-06(ख)	Revenue Loss of Rs.169 Lakhs due to non-usage of Stamp Papers in Agreement of "Bus Padaw Bandobasti".
Part-(II)-07	Failed to collect Shop Rent of Rs.2.47 Lakhs.
Part-(II)-08	Engagement of Daily wages worker against the guidelines of department.
Part-(II)-09	Non Collection of Holding Tax on Government Building of Rs.70.40 Lakhs.
Part-(II)-10	Non Collection of Mobile Tower Tax of Rs.15.28 Lakhs.
Part-(II)-11	Non deduction of VAT on the purchase of 100 pieces of blankets.
Part-(II)-12	Non deduction of VAT on the purchase of vehicle's tyres.
Part-(II)-13	Non deposit of collected VAT.
Part-(II)-14	Non Maintenance of Advance Register & Advance Adjustment Register.
Part-(II)-15	Irregularity in the purchase of Fogging Machine.
Part-(II)-16	Non Deposit of Education & Health Cess to Bihar Government of Rs.10,33,630.00
Part-(III)-01	'H' Receipt has not been provided.
Part-(III)-02	Non Compliances of Bihar Municipal Act, 2007 in context of Accounting.
Part-(III)-03	Preparation of impractical Budget or Budget of loss.
Part-(III)-04	Non Maintenance of Subsidiary Cash Book.
Part-(III)-05	Irregularity in maintenance of books of accounts and in accounting.



#### 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	72,77,95,000.00	75,37,46,800.00	40,64,30,126.00
Actual Expenditure	24,12,48,036.00	16,99,00,176.40	29,86,04,322.00
Savings (+)/ Excess (-)	<b>48,65,46,964.00</b>	<b>58,38,46,623.60</b>	<b>10,78,25,804.00</b>

##### ii. Volume of transaction

(Amount in Rs.)

Period	Budgeted (2018-19)	Previous Year (2017-18)	Correspon ding Period of Previous Year	Current Period (2018-19)	Cumulative for the current period
Opening balance	20,20,97,786.00	22,28,17,817.39	N.A.	24,58,99,863.99	24,58,99,863.99
Receipts	20,43,34,815.00	19,29,82,223.00		27,52,86,012.33	27,52,86,012.33
Total	<b>40,64,32,601.00</b>	<b>41,58,00,040.39</b>		<b>52,11,85,876.32</b>	<b>52,11,85,876.32</b>
Net Expenditure	40,64,30,126.00	16,99,00,176.40		29,86,04,322.00	29,86,04,322.00
Closing balance	<b>2,475.00</b>	<b>24,58,99,863.99</b>		<b>22,25,81,554.32</b>	<b>22,25,81,554.32</b>



### 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.

<u>Balance as per Pass Book as on 31.03.2019</u>				<u>Balance as per Cash Book as on 31.03.2019</u>	<u>Remarks</u>
S. No.	Bank Name	A/c No.	Balance (in Rs.)		
1.	TREASURY		16,23,35,980.28		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 <b>Rs.2,34,88,572.17</b> 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	3936000100231554	3,66,949.22		
3.	PNB	3936000100231527	6,52,273.94		
4.	PNB	3936000100279174	1,33,76,543.60		
5.	PNB	3936000100247999	3,910.09		
6.	PNB	3936000100006851	15,48,158.44		
7.	PNB	3936000100247980	18,554.50		
8.	IDBI	2066104000000806	6,54,23,480.00	Rs.22,25,81,554.32	
9.	IDBI	2066104000000815	1,25,108.00		
10.	IDBI	2066104000000781	80,470.00		
11.	IDBI	2066104000010885	10,302.00		
12.	CBI	3316103394	19,36,465.15		
13.	UNITED BANK	62402010006835	60,704.27		
14.	ICICI	132701000360	1,31,227.00		
<b>Total</b>			<b>24,60,70,126.49</b>	<b>22,25,81,554.32</b>	

**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
	<b>Total Receipts (A+B)</b>	19,29,82,223.00	30,63,90,374.00	27,52,86,012.33	19,29,82,223.00		
<b>A</b>	<b>Revenue Receipts (1+2+3)</b>	8,46,58,053.00	11,97,20,665.00	11,08,32,860.33	8,46,58,053.00		
<b>1</b>	<b>Own Revenue Receipts (a+b)</b>	2,72,22,947.00	3,71,36,796.00	1,66,62,781.00	2,72,22,947.00		
a)	Tax Revenue (levied & collected by municipal body)	2,72,22,947.00	3,44,30,706.00	1,66,62,781.00	2,72,22,947.00		
i)	Property Tax	2,12,22,554.00	2,77,34,202.00	1,34,17,152.00	2,12,22,554.00		
ii)	Other tax (levied and collected by municipal body)	60,00,393.00	66,96,504.00	32,45,629.00	60,00,393.00		
b)	Non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	27,06,090.00	--	--		
i)	Fees & Fines	--	--	--	--		
ii)	User Charges	--	--	--	--		
iii)	Other non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	27,06,090.00	--	--		
<b>2</b>	<b>Other Revenue Receipts</b>	23,74,547.00	24,98,791.00	2,19,43,834.33	23,74,547.00		
a)	Income from interest/investments	20,06,367.00	24,98,791.00	32,63,045.00	20,06,367.00		
b)	Other Revenue Income	3,68,180.00	--	1,86,80,789.33	3,68,180.00		
<b>3</b>	<b>Transfer/Grants/Assigned Revenue</b>	5,50,60,559.00	8,00,85,078.00	7,22,26,245.00	5,50,60,559.00		
a)	State Assigned Revenue	1,56,31,240.00	2,35,45,860.00	1,99,86,800.00	1,56,31,240.00		



b)	State Finance Commission (SFC) Grants/Devolution	--	--	--	--		
c)	Octroi Compensation	--	--	--	--		
d)	Other State Government Transfers	3,33,55,928.00	2,35,14,554.00	2,62,960.00	3,33,55,928.00		
e)	Central Finance Commission (CFC) Grant	--	--	--	--		
f)	Other Central Government Transfers	60,73,391.00	3,30,24,664.00	5,19,76,485.00	60,73,391.00		
g)	Others	--	--	--	--		
<b>B</b>	<b>Capital Receipts</b>	<b>10,83,24,170.00</b>	<b>18,66,69,709.00</b>	<b>16,44,53,152.00</b>	<b>10,83,24,170.00</b>		
1	Sale of Municipal Land	--	--	--	--		
2	Loans (From State Govt. or Banks etc.)	--	--	--	--		
3	State Capital Account Grant (under State Schemes etc.)	2,38,47,259.00	6,58,51,271.00	7,22,36,757.00	2,38,47,259.00		
4	Central Capital Account Grant (under Central Schemes etc.)	8,44,76,911.00	12,08,18,438.00	9,22,16,395.00	8,44,76,911.00		
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
	<b>Total Expenditure (1+2)</b>	16,99,00,176.40	24,12,48,036.00	29,86,04,322.00	16,99,00,176.40		
1	<b>Revenue Expenditure</b>	3,17,12,574.00	--	9,60,86,060.00	3,17,12,574.00		
1.1	<b>Administrative Expenses, Establishment and Salaries (All Departments-Regular and Contractual Staff)</b>	2,54,35,794.00	--	2,80,52,464.00	2,54,35,794.00		
1.2	<b>Operation and Maintenance (O &amp; M)</b>	62,76,780.00	--	2,05,21,211.00	62,76,780.00		
1.3	<b>Loan Repayment (Interest Payment)</b>	--	--		--		
1.4	<b>Others (any other revenue expenditure which is not Salaries, O&amp;M or Interest Payment)</b>	--	--	4,75,12,385.00	--		
2	<b>Capital Expenditure</b>	13,81,87,602.40	--	20,25,18,262.00	13,81,87,602.40		
2.1	<b>All developmental works under Central/State specific</b>	13,81,87,602.40	--	19,68,28,046.00	13,81,87,602.40		



	schemes						
2.	<b>Loan</b>	--	--	--	--		
2	<b>Repayments</b> (Principal Amount)						
2.	<b>Other Capital</b>	--	--	56,90,216.00	--		
3	<b>Expenditure</b>						

**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.- 793071891**

**Registered Email ID- nagarparishadlakhi@yahoo.com**

- 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 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**–An arrear of Property Tax of Rs.49.46 Lakhs (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. 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 from Government Building of Rs.68,41,243.00 up to 31.03.2019.(Annexure II Attached) \*

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

---



iii. **Market/Shop Rent Collection – Irregularity :-**

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

**Criteria** – Non-Collection of Market/Shop Rent and imposition of late fine by the concerned ULB.

**Condition**–Rs.1,06,400.00is due on account of Shop Rent up to 31.03.2019. (*Annexure III Attached*)

**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.

---

iv. **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** –As per details provided to us there are total 22 (Twenty Two) Mobile Towers registered with this ULB up to 31.03.2019 and Rs.3,50,000.00is due to be recovered from these tower operators on account of Tower Tax. (*Annexure-IV Attached*)

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

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

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

---



v. **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 Rs.1,20,530.00 (as per MPR) of License Fee up to 31.03.2019.

**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.

---

vi. **Hoarding Tax Collection – Irregularity:-**

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

**Criteria** – Non-Collection of Hoarding Tax by the concerned ULB.

**Condition**– An arrear of Rs.54,500.00 (as per MPR) of Hoarding Tax up to 31.03.2019.

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

---



**Part-A (b)**

❖ There are following vouchers/bills on which excess payment has been made by the concerned ULB:

1. A work order has been given to Mr. Pramendra Kumar for Fitting of 7 Submersible Boring in Ward No.6 vide Scheme No.4/16-17 on 08/04/2017 and as per the terms of work order this work must be completed within 30 days of agreement but 1<sup>st</sup> payment of Rs.5,95,649.00 has been given on 29/05/2017, 2<sup>nd</sup> payment of Rs.1,61,214.00 has been given on 14/10/2017 and 3<sup>rd</sup> payment of Rs.97,036.00 has been given on 05/03/2018 in which Late Fine of Rs.1,00,230.00/- for delay construction has not been deducted from the bills previously paid to concerned contractor. Final & Nil Bill has been prepared on 26/06/2018 and Security Deposit of Rs.50,115.00 has been return to the concerned contractor in which Late Fine of above said amount has not been deducted by the concerned ULB. So in this case an excess payment of Rs.1,00,230.00 has been made by concerned ULB.
2. A payment of Rs.2,60,513.00 has been given to Piyush Satyam Seva Sansthan on 24.08.2018 for "Jhadu-Kash Majdoor & Driver" but TDS on Income Tax of Rs.5,210.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.5,210.00 has been made by the concerned ULB.
3. A payment of Rs.85,000.00 has been given to Mahila Vikash Ashray on 27.08.2018 for garbage collection but TDS on Income Tax of Rs.1,700.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.1,700.00 has been made by the concerned ULB.
4. A work order has been given to Mrs. Neelam Devi on 01.06.2018 for Construction of PCC Road & Pulia vide Scheme no.3/17-18 and as per the terms of work order construction must be completed within 90 days of agreement but 1<sup>st</sup> payment of Rs.7,48,512.00 has been given on 20.08.2018 and 2<sup>nd</sup> payment of Rs.1,61,210.00 but Late Fine of Rs.82,254.00/- and Rs.17,716.00 for delay construction has not been deducted from the bills of concerned contractor. Again, TDS on GST from both bills i.e. Rs.16,451 & Rs.3,543.00 has not been deducted from the bills of concerned contractor. So in this case excess payment of Rs.1,19,964.00 has been made by the concerned ULB.
5. A work order has been given to Mr. Sanjay Kumar on 25.06.2018 for Construction of PCC Road- Drainage & Security Wall vide Scheme No.38/17-18 and as per the terms of work order construction must be completed within 90 days of agreement. The work has been completed within time however 1<sup>st</sup> payment of Rs.8,59,685.00 has been given on 10.08.2018 and 2<sup>nd</sup> payment of Rs.7,43,879.00 has been given on 04.09.2018 but TDS on GST of Rs.18,894.00 and Rs.16,349.00 has not been deducted from the bills of concerned contractor. So in this case excess payment of Rs.35,243.00 has been made by the concerned ULB.



6. A work order has been given to Mr. Rakesh Kumar Arya on 25.06.2018 for Construction of PCC Road vide Scheme No.32/17-18 and as per the terms of work order construction must be completed within 90 days of agreement. The work has been completed within time however 1<sup>st</sup> payment of Rs.8,69,466.00 has been given on 10.08.2018 and 2<sup>nd</sup> payment of Rs.4,74,373.00 has been given on 29.09.2018 but TDS on GST of Rs.17,389.00 and Rs.9,487.00 has not been deducted from the bills of concerned contractor. So in this case excess payment of Rs.26,876.00 has been made by concerned ULB.
7. A work order has been given to Mr. Vijay Singh on 08.06.2018 for Construction of PCC Road & Security Wall vide Scheme No.5/17-18 and as per the terms of work order construction must be completed within 90 days of agreement. 2<sup>nd</sup> payment of Rs.3,39,067.00 has been given on 08.10.2018 but Late Fine of Rs.38,098.00 for delay construction has not been deducted from the bill of concerned contractor. Again, TDS on GST from 1<sup>st</sup> payment of Rs.15,591 has not been deducted from the bill of concerned contractor. So in this case excess payment of Rs.53,689.00 has been made by the concerned ULB.
8. A payment of Rs.13,61,000.00 has been given to SG Constructions on 10.10.2018 for "Door to Door Garbage Collection" but TDS on GST of Rs.31,284.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.31,284.00 has been made by the concerned ULB.
9. A payment of Rs.3,39,673.00 has been given to Piyush Satyam Seva Sansthan on 10.10.2018 for "Jhadu-kash Majdoor & Driver" but TDS on Income Tax of Rs.6,793.00 and TDS on GST of Rs.6,793.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.13,586.00 has been made by the concerned ULB.
10. A payment of Rs.1,06,190.00 has been given to Mahila Vikash Ashray on 10.10.2018 for "Nala Nistarani" but TDS on Income Tax of Rs.2,124.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.2,124.00 has been made by the concerned ULB.
11. A payment of Rs.12,90,440.00 has been given to SG Constructions on 27.11.2018 for "Door to Door Garbage Collection" but TDS on GST of Rs.31,284.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.31,284.00 has been made by the concerned ULB.
12. A work order has been given to Mr. Ranjit Kumar on 14.06.2018 for Construction of PCC Road vide Scheme No.16/17-18 and as per the terms of work order construction must be completed within 90 days of agreement. 1<sup>st</sup> payment of Rs.9,82,340.00 has been given on 14.12.2018 but Late Fine of Rs.98,234.00 for delay construction has not been deducted from the bill of concerned contractor. Further approx. 98% of Estimated Cost has been given to the contractor on 1<sup>st</sup> Running Bill. So in this case excess payment of Rs.98,234.00 has been made by concerned ULB.



13. A work order has been given to Mr. Rajesh Kumar on 15.03.2017 for Construction of Rain Basera vide Scheme No.5/16-17 and as per the terms of work order construction must be completed within 180 days of agreement. Final Bill of Rs.1,15,661.00 has been given on 28.10.2018 but Late Fine of Rs.11,566.00 for delay construction has not been deducted from the bill of concerned contractor. So in this case excess payment of Rs.11,566.00 has been made by the concerned ULB.
14. A payment of Rs.13,31,600.00 has been given to SG Constructions on 10.01.2019 for "Door to Door Garbage Collection" but Labour Cess of Rs.13,316.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.13,316.00 has been made by the concerned ULB.
15. Payments of Rs.11,03,282.00 & Rs.2,00,000.00 has been given to Information and PRD Advertisement on 28.01.2019 for Advertisement but TDS of Rs.26,065.64 and TDS on GST of Rs.26,065.64 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.52,131.28 has been made by the concerned ULB.
16. A payment of Rs.1,00,000.00 has been given to Information and PRD Advertisement on 11.02.2019 for Advertisement but TDS of Rs.2,000.00 and TDS on GST of Rs.2,000.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.4,000.00 has been made by the concerned ULB.
17. A payment of Rs.1,77,846.00 has been given to Sahdeo HP Fuel Centre on 31.01.2019 for Fuel Purchase but GST of Rs.1,755.00 has been applied by the supplier whereas no taxes are applicable on petrol and diesel. So in this case excess payment of Rs.1,755.00 has been made by the concerned ULB.
18. A payment of Rs.13,51,200.00 has been given to SG Constructions on 06.02.2019 for "Door to Door Garbage Collection" but Labour Cess of Rs.13,512.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.13,512.00 has been made by the concerned ULB.
19. Payments of Rs.3,24,310.00 & Rs.1,26,567.00 has been given to Piyush Satyam Seva Sansthan on 10.01.2019 for "Door to Door Garbage Collection" but TDS of Rs.6,486.20 and Labour Cess of Rs.4,508.77 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.10,995.00 has been made by the 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.. Lakhisarai.....

For the period from 01<sup>st</sup> April 2018 to 30 June 2018....

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

Name of ULB :- Nagar Parishad Lakhisarai  
Period :- 01/04/2018 to 30/06/2018  
Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

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

S.No.	Property No.	Name	Amount (in Rs.)	Remarks
1	225000923	SUSHILA DEVI	52,753.00	
2	225005872	SUPRITA SINGH	40,539.00	
3	225004206	SHANTI DEVI	39,448.00	
4	225000036	BINDESHWAR PRASAD	30,250.00	
5	225000934	KAJOMA DEVI	27,844.00	
6	225004187	SHYAM SUNDAR TI BREWAL	26,227.00	
7	225006067	NAVIN KUMAR	24,968.00	
8	225006049	SAHDEV SAW	24,098.00	
9	225004185	SHYAM SUNDAR TIBREWAL	23,529.00	
10	225004301	KRISHNA SNEHI	22,654.00	
11	225005802	GOVIND SAW	21,595.00	
12	225004036	RAMJI SAW	18,327.00	
13	225001072	SUBODH KUMAR SINGH	16,801.00	
14	225004831	SHRI AGRASEN SEVA TRUST	16,692.00	
15	225005934	PHULVATI DEVI	15,802.00	
16	225005790	DINESH SINGH	15,092.00	
17	225005905	NAWAL KISHOR SHARMA	12,308.00	
18	225005717	UPENDRA SINGH	11,594.00	
19	225000899	DR. PRAVIN KR. SINHA	11,165.00	
20	225005808	MADAN MOHAN PASWAN	11,042.00	

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  
Executive Officer  
13.03.19  
Nagar Parishad, Lakhisarai

Tax Inspector  
13.3.19



**Internal Audit Report of Lakhisarai**

**For the period from 01<sup>st</sup> July 2018 to 30 September 2018**

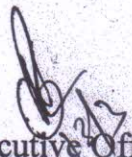
**Certificate of completion of Survey/Assessment of 20 High Value Properties**

**Name of ULB** :- Nagar Parishad Lakhisarai  
**Period** :- 01/07/2018 to 30/09/2018  
**Name of C.A. Firm** :- A.K. Salampuria & Associates

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

S.No.	Property No.	Name	Amount (in Rs.)	Remarks
1	225006261	ASHOK KR.SINGH(V.BAZAR)	1,88,355.00	
2	225006254	CIVIL COURT	85,000.00	
3	225006262	ABHISHEK SINGH	84,081.00	
4	225006420	SANTOSH	32,834.00	
5	225006129	SITA DEVI KANODIYA	21,346.00	
6	225006221	PRAMILA TIBREWAL	20,628.00	
7	225005122	DILIP KOMAR	20,255.00	
8	225004110	ABUSHAMS ABU SALEHE	17,760.00	
9	225006327	VIMAL BINHARI SINHA	16,562.00	
10	225005730	UDAY PRAKASH	16,035.00	
11	225004376	VIBHA DEVI	15,874.00	
12	225002545	DROPADI DEVI	15,040.00	
13	225000440	LAXMI SINGH	14,756.00	
14	225004111	NANAB IQUBAL AKHTAR	13,399.00	
15	225006361	SAROJANI DEVI	11,446.00	
16	225006093	VISHWANATH KR.GUPTA	10,939.00	
17	225004271	MAHESH PRASAD	10,770.00	
18	225006416	MAMTA DEVI	10,630.00	
19	225004249	RAMOTAR SAW	10,630.00	
20	225006131	JANARDAN TANTI	10,142.00	

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  
Executive Officer  
Nagar Parishad, Lakhisarai  
13.03.19

  
Tax Inspector  
13.3.19



**Internal Audit Report of Lakhisarai**

**For the period from 01<sup>st</sup> October 2018 to 31<sup>st</sup> December 2018**

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

**Name of ULB** :- Nagar Parishad Lakhisarai  
**Period** :- 01/10/2018 to 31/12/2018  
**Name of C.A. Firm** :- A.K. Salampuria & Associates

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

S.No.	Property No.	Name	Amount (in Rs.)	Remarks
1	225006605	DAV PUBLIC SCHOOL	5,63,106.00	
2	225006512	ARUN SINGH	22,399.00	
3	225005595	HARI PRASAD BANKA	20,108.00	
4	225006325	RAJ KISHOR MANDAL	14,383.00	
5	225006428	SURENDRA BIND	12,118.00	
6	225006645	SURESH SAH	11,574.00	
7	225006519	AMARNATH SAW	10,826.00	
8	225006565	CHANDRASHEKHAR GOSWAMI	9659.00	
9	225006429	SAMBHU PRASAD GUPTA	9061.00	
10	225004063	HIRA KUMAR RAM	8799.00	
11	225006650	YADUNANDAN PD. SAH	8076.00	
12	225006460	GANESH MANDAL	8012.00	
13	225000950	OM PRAKASH SAW	7828.00	
14	225006431	PRATIMA KUMARI	7268.00	
15	225006448	SHANTI KUMARI ARYA	6554.00	
16	225006635	RAMOTAR BANKA	6530.00	
17	225006496	RAJESHWAR PASWAN	6477.00	
18	225006273	NEELAM DEVI	5672.00	
19	225003887	SAROJ DEVI	5513.00	
20	225004241	SHRAVAN KR. SAW	5363.00	

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

13.03.19 Executive Officer

Nagar Parishad, Lakhisarai

Tax Inspector



**Internal Audit Report of Lakhisarai Nagar Parishad**

**For the period from 01<sup>st</sup> January 2019 to 31<sup>st</sup> March 2019**

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

**Name of ULB** :- Lakhisarai Nagar Parishad

**Period** :- 01.01.2019 to 31.03.2019

**Name of C.A. Firm** :- A.K. Salampūria & Associates

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

S.No.	Property No.	Name	Amount (in Rs.)	Remarks
1	225000923	Sushila Devi	52,753.00	NO
2	225005717	Upendra Singh	49,370.00	NO
3	225005122	Dilip Kumar	46,480.00	NO
4	225003293	Anil Kumar	48,845.00	NO
5	225004206	Shanti Devi	39,447.00	NO
6	225004593	Vijay Saw	31,582.00	NO
7	225004028	Benjamin Jaipal	34,867.00	NO
8	225005292	Vishwanath Prasad	31,188.00	NO
9	225000934	Kajoma Devi	27,844.00	NO
10	225004187	Shyam Sundar Tibrewal	26,227.00	NO
11	225004114	Power House	26,294.00	NO
12	225004302	Krishna Snehi	23,848.00	NO
13	225004036	Ramji Saw	18,327.00	NO
14	225001072	Subodh Kumar Singh	16,801.00	NO
15	225005601	Naroma Devi	13,773.00	NO
16	225005723	Shashi Bhusan Singh	11,728.00	NO
17	225005128	Ramanugrah Singh	6221.00	NO
18	225005236	Shila Devi	5,439.00	NO
19	225005235	Savita Kumari	4,786.00	NO
20	225005078	Anita Devi	4,285.00	NO



## 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	Maintained
2.	Accountant's Cash Book	Maintained but not up to date
3.	Subsidiary Cash Book	Maintained but not up to date
4.	Ledger Book	Not Maintained
5.	Grant Register	Not Properly Maintained
6.	Schemes Register	Maintained but not up to date
7.	Advance and Advance Adjustment Register	Not Maintained
8.	Store Register	Maintained but not in proper format
9.	Demand & Collection Register of Property Tax, Mobile Tower Tax, Shop Rent	Not Maintained
10.	Fixed Assets Register	Not Maintained
11.	Pay-Roll Register	Maintained
12.	Vehicle LOG Book	Not Properly Maintained
13.	Security Deposit Register	Not Maintained

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

- b) **Irregularity in Procurement Process:-** We have found below mentioned irregularity in the Procurement and Tender Process in Financial Year of 2018-19 which are mentioned below:

- i. A payment of Rs.1,89,700.00 has been given to Aaditya Group for procurement of Chemical used in Fogging Machine on 05.05.2018. Date is not available on the bill and Serial No. is hand written.
- ii. A work order has been given to Mr. Ranjit Kumar on 14.06.2018 for Construction of PCC Road vide Scheme No.16/17-18. Approx. 98% of Estimated Cost i.e. Rs.9,82,340.00 has been given to the contractor on 1<sup>st</sup> Running Bill. MB Book has been taken out by JE on 23.01.2019 and has not been returned till the course of audit. Running Bills were also not available in the file.
- iii. A work order has been given to Mr. Rajesh Kumar on 15.03.2017 for Construction of Rain Basera vide Scheme No.5/16-17. Comparative Chart was not found in the file during the course of audit hence we are unable to comment on this.
- iv. A work order has been given to Smt. Neelam Devi on 05.12.2018 for Construction of PCC Road & Drainage vide Scheme No.32/18-19. Agreement copy has not been duly signed by the officials and Quality certificate has not been found in the file during the course of audit.



v. A work order has been given to Mr. Sri Chaudhary on 21.02.2019 for Construction of PCC Road & Drainage vide Scheme No.12/18-19. Work start date is 05.03.2019. A Quality Certificate has been issued on 05.02.2019 which is earlier than work order date ie 21.02.2019. An Order Letter by the concerned office for this Quality Check has been found dated 08.01.2019 and Letter No.77.

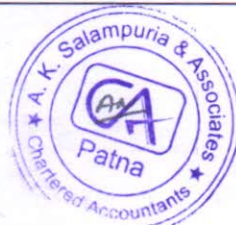
vi. A work order has been given to Mr. Rajiv Ranjan on 09.03.2019 for Construction of PCC Road & Drainage vide Scheme No.13/18-19. Work start date is 10.03.2019. A Quality Certificate has been issued on 05.02.2019 which is earlier than work order date ie 09.03.2019. An Order Letter by the concerned office for this Quality Check has been found dated 08.01.2019 and Letter No.78.

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 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 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 <sup>th</sup> 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 :-

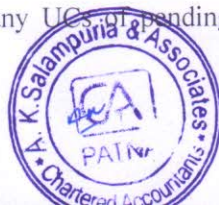
- i) Required Books of Accounts and Registers were not maintained as per BMAM.
- ii) Bank Reconciliation Statement has not been prepared on monthly basis; due to this unadjusted entry could not be ascertained.
- iii) Advance Register has not been maintained, to identify party/person-wise outstanding advances and their adjustment.
- iv) 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.
- v) Grant /Scheme Register is not properly 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. In spite of this, concerned ULB had provided some documents from which we found that a sum of Rs.9,61,097.92 had been deducted in different schemes in the Financial Year 2018-19.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, 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 Department, Mining Dept. & Labour Department. 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 been properly maintained by the concerned ULB.

h) **Utilization of Grant and report on missing Utilization Certificates:-** Grant Register has not properly maintained by the concerned ULB although a status report in 20 column has been provided to us for verification. As per that status report total Grant received in F.Y.-2018-19 is Rs.14,90,29,000.00 in which UCs of Rs.3,33,25,000.00 is pending and Rs.11,57,04,000.00 is intact in Treasury PLA. Further it is necessary to mention here that no any UCs of pending amount has been made in spite of our adequate support to the ULB.

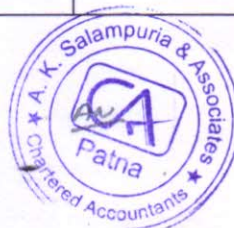


j) **Advances, their Adjustment & Recovery:-** Advance Register has not been maintained by the concerned ULB.

k) **Any Other Matters:-**

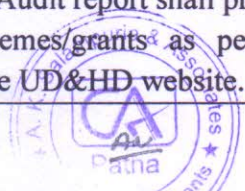
- i. Differences of Rs.1,30,76,731.33 in casting of balances as on 01.04.2018. Closing Balance of F.Y.-2017-18 Rs.24,58,99,863.99 is casted in Cash Book whereas Rs.25,89,76,595.32 is casted as the Opening Balance of F.Y.-2018-19.
- ii. Differences of Rs.1,74,129.00 in casting of balance in Stamp Duty of Treasury PLA as on 01.04.2018. Closing balance of 31.03.2018 Rs.3,14,326.00 is casted in Treasury PLA whereas Rs.1,40,197.00 is casted as the Opening balance of 01.04.2018.
- iii. During the course of Audit, we have demanded Vehicle LOG Book, Insurances & Pollution Certificates 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 Indicate suppression of evidence/Fact.
- iv. 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 though 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
05.05.2018	Fuel Expense	1,37,968.88	Bill No. written by hand
05.05.2018	Fuel Expense	80,181.00	Bill No. written by hand
05.05.2018	Chemical Purchase	1,89,700.00	No Bill Date & Bill No. written by hand
09.04.2018	Vehicle Servicing	20,000.00	HSN Code not mentioned in Bill
21.07.2018	Fuel Expense	1,46,415.00	Bill No. written by hand
27.08.2018	Door to Door Wastage Collection	13,09,852.00	Provided Bill is not GST Invoice
24.08.2018	Door to Door Wastage Collection	2,60,513.00	Bill is on Letter Head & No Reference No. found in Bill
27.08.2018	Door to Door Wastage Collection	85,000.00	Bill is on Letter Head & No Date and Reference No. found in Bill
10.10.2018	Jhadu-Kash Majdoor & Driver Payment	3,39,673.00	Bill is on Letter Head and Reference No. not written
10.10.2018	Nala Nistarar Work	1,06,190.00	Bill is on Letter Head and Reference No. not written
03.10.2018	Scorpio Rent	25,862.00	Bill is on simple plain paper
28.01.2019	Advertisement Bill	11,03,282.00	Bill is on simple plain paper
28.01.2019	Advertisement Bill	2,00,000.00	Bill is on simple plain paper
11.02.2019	Advertisement Bill	1,00,000.00	Bill is on simple plain paper
10.01.2019	Purchase of Chauki	48,020.00	Serial No. not available on the 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, LAKHISARAI**

(LAKHISARAI NAGAR PARISHAD)

**RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT  
For the year ending 31st March, 2019**

(In Rs.)

Receipt	Amount	Payment	Amount
To, Opening Balance	24,58,99,863.99	By, Salary & Wages	2,66,80,971.00
„ Revenue	1,66,62,781.00	„ E.O. Salary	4,04,843.00
„ Bank Interest	32,63,045.00	„ Swaksh Bharat Mission	2,83,49,662.00
„ Swaksh Bharat Mission	49,41,485.00	„ Door to Door Wastes	1,13,51,266.00
„ Cheque Return	55,72,558.00	„ Housing For All	4,80,00,500.00
„ Stamp Duty	1,99,86,800.00	„ Kanya Vivah Yojna	5,85,000.00
„ BUDA	77,75,482.00	„ 5th Finance	5,75,21,459.00
„ Housing For All	4,48,80,000.00	„ 14th Finance	11,77,512.00
„ 5th Finance	9,22,16,395.00	„ Fuel Exps.	13,68,158.00
„ NULM	21,55,000.00	„ Election Expenditure	2,35,872.00
„ Nala Mud	26,08,000.00	„ NULM	17,98,539.00
„ City Manager Salary	2,62,960.00	„ Return to Treasury (Govt. Building)	56,90,216.00
„ Bank Deposit	31,500.00	„ Repair & Maintenance	29,82,935.00
„ Pay Jal Aapurti Yojna	85,00,000.00	„ Security Deposit Return	23,66,401.00
„ Election	2,38,750.00	„ Nali-Gali Yojna	6,88,80,374.00
„ Staff Salary	56,750.00	„ Nal-Jal Yojna	23,49,359.00
„ Nali-Gali Yojna	1,92,59,856.00	„ Revenue	93,45,751.00
„ Electricity Fund	61,33,000.00	„ Nagrik Suvidha (Sanitation)	57,31,734.00
„ Nal-Jal Yojna	2,76,64,919.00	„ Stamp Duty	50,41,227.00
„ Differences in Opening Balance	1,30,76,731.33	„ Professional Fee	16,22,543.00
		„ Road Construction	4,50,197.00
		„ LED Puchase	39,69,300.00
		„ Audit Fee (Internal Auditor)	59,400.00
		„ City Manager	5,25,650.00
		„ Member Allowance	7,56,000.00
		„ Advertisement	14,90,282.00
		„ E-Governance	4,982.00
		„ Kabir Antyesti	5,01,000.00
		„ Road Fund	21,828.00
		„ Nala Mad	7,36,240.00
		„ Vehicle Rent	1,05,121.00
		„ Pay Jal Aapurti Yojna	85,00,000.00
		„ <u>Closing Balance</u>	22,25,81,554.32
<b>Total :</b>	<b>52,11,85,876.32</b>	<b>Total :</b>	<b>52,11,85,876.32</b>

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 Dookania*

(CA. ANNAND DOKANIA)

Partner

M.No.400822

UDIN-20400822AAAACT4665

Date :14.02.2020  
Place : Patna



## कार्यालय नगर परिषद लखीसराय

डॉ बिपिन कुमार

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर परिषद लखीसराय

email id- nagarpanshadikhi@yahoo.com

Date:- 14/03/2019

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

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

A.K. Salampuria & Associates  
Chartered Accountants

Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	रोकड़ बही में 31 मार्च 2018 का अंतिम शेष Rs. 24,58,99,863.99/- पाया गया जबकि 01 अप्रैल 2018 का प्रारंभिक शेष Rs. 25,89,76,595.32/- पाया गया   अतः अंकेक्षण के दौरान Rs. 1,30,76,731.33/- का अंतर प्राप्त हुआ	अगले अंकेक्षण के पूर्व समाधान उपलब्ध करा दिया जायेगा।
2	रोकड़ बही में 30 जून 2018 का अंतिम शेष Rs. 25,79,81,537.32/- पाया गया जबकि बैंक बही में 30 जून 2018 को कुल 21 बैंक का अंतिम शेष Rs. 26,03,33,629.86/- पाया गया   अतः अंकेक्षण के दौरान Rs. 23,52,092.54/- 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	अगले अंकेक्षण के पूर्व समाधान उपलब्ध करा दिया जायेगा।
4	ट्रेजरी में मुद्रांक शुल्क मद का अंतिम शेष दिनांक 31-03-2018 को Rs. 3,14,326.00 प्राप्त हुआ जबकि दिनांक 01-04-2018 का प्रारंभिक शेष Rs. 1,40,197/- प्राप्त हुआ   अतः अंकेक्षण के दौरान Rs. 1,74,129.00/- का अंतर प्राप्त हुआ	अगले अंकेक्षण के पूर्व समाधान उपलब्ध करा दिया जायेगा।
4	रोकड़ बही में प्राप्तियों और खर्चों को मदवार लिखने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है जिसके कारण भिन्न-भिन्न प्राप्तियों और खर्चों में अंतर कर पाना संभव नहीं है	प्राप्ति एव खर्चों को मदवार कर लिया जायेगा
5	वित्तीय वर्ष 2018-19 के 1st Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है	सुधार कर लिया जायेगा।
6	अंकेक्षण के दौरान बायोमेट्रिक ड्रिवाइस खराब पाया गया जिसके कारण Office Staff की उपस्थिति की जांच कर पाना संभव नहीं है, जो नगर परिषद के Internal Control की शिथिलता को प्रदर्शित करता है	सुधार की जा रही है।



	नगर परिषद् लखीसराय में Accountant Cashbook का अधतन नहीं किया जा रहा है।	अधतन कर लिया जायेगा।
8	नगर परिषद् लखीसराय में Subsidiary Cashbook का अधतन नहीं किया जा रहा है।	अधतन कर लिया जायेगा।
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, यद्यपि अंकेक्षण के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए 30.06.2018 तक Rs. 3,15,995.00 की Shop Rent की बकाया राशि लंबित पायी गयी है।	अधतन कर लिया जायेगा।
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 30.06.2018 तक Rs. 17,48,500.00 की बकाया राशि लंबित पायी गयी है।	अधतन कर लिया जायेगा।
11	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स 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 30.06.2018 तक Rs. 68,41,243.00 की बकाया राशि लंबित पायी गयी है।	अधतन कर लिया जायेगा।
12	नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, TDS और GST से सम्बंधित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है। साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है, जिस कारण विपत्र से इसकी कटौती और फिर सरकार के खते में जमा सही सही हो पा रही है या नहीं यह कह पाना कठिन है, अंकेक्षण के दौरान यह बताया गया की वित्तीय वर्ष 2016-17 के बाद किसी भी संवैधानिक देय राशि का भुगतान नगर परिषद् के द्वारा नहीं किया गया है।	संधारण कर लिया जायेगा।
13	TDS एवं GST की Return की कॉपी बार बार मांगे जाने पर भी कार्यालय द्वारा उपलब्ध नहीं कराई गई।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
15	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
16	नगर परिषद्, लखीसराय द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit Report और इसका Compliance साथ ही साथ Internal Audit Report का Compliance भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	वित्तीय वर्ष 2016-17 का A.G. Audit नहीं हुआ है, Internal Audit का अनुपालन बनाया जा रहा है।



	नगर परिषद् लखीसराय में Municipal Accounts Committee का गठन नहीं किया गया है।	सुचना बोर्ड को दे दी गई है।
18	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
19	नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा पे रोल पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
20	नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा Fixed Asset Register का संधारण नहीं किया जा रहा है।	संधारण किया गया है अगले अंकेक्षण के पूर्व उपलब्ध करा दिया जायेगा।
21	नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	संधारण किया गया है अगले अंकेक्षण के पूर्व उपलब्ध करा दिया जायेगा।
22	नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा Store Register का संधारण नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
23	नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण संवेदक से ली गई ID संवेदक को वापिस लौटाई गई या नहीं ये जान पाना कठिन है।	संधारण कर लिया जायेगा।
24	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा।
25	नगर परिषद् के द्वारा बिहार मनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा।
26	नगर परिषद् लखीसराय में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, अंगतान 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।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।
27	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2018-19 तक 188.46 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और सम्बंधित नगर परिषद् को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।
28	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, और वाहन का बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।



	<p>नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा दिनांक 05/05/2018 को Bhardi Fuel Centre का Rs.1,37,968.88/- का भुगतान किया गया है, जिसमें बिल क्रमांक हस्तलिखित है जो की बिल के वास्तविक न होने को प्रदर्शित करता है। साथ ही बिल को कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा Paid &amp; Cancelled नहीं किया गया है।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।</p>
30	<p>नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा दिनांक 05/05/2018 को Bhardi Fuel Centre का Rs.80,181.00/- का भुगतान किया गया है, जिसमें बिल क्रमांक हस्तलिखित है जो की बिल के वास्तविक न होने को प्रदर्शित करता है। साथ ही बिल को कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा Paid &amp; Cancelled नहीं किया गया है।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।</p>
31	<p>नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा केमिकल क्रय करने हेतु दिनांक 05/05/2018 को Aaditya Group का Rs.1,89,700.00 का भुगतान किया गया है, जिसमें बिल पर दिनांक अंकित नहीं है एवं बिल क्रमांक हस्तलिखित है। साथ ही बिल को कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा Paid &amp; Cancelled नहीं किया गया है।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।</p>
32	<p>नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा दिनांक 27/11/2017 का M/s Sana Sara Enterprises का Rs. 1,17,700.00 जिसे चेक संख्या 358752/06/06/2018 द्वारा भुगतान किया गया है का बिल अप्राप्त रहा। साथ ही बिल को कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा Paid &amp; Cancelled नहीं किया गया है।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।</p>
34	<p>नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा वाहन सामग्री के क्रय के लिए दिनांक 9/04/2018 को R.K. Automobiles का Rs.20,000.00 का भुगतान किया गया है, बिल पर टैक्स इनवाइस क्रमांक हस्तलिखित है एवं सामान का HSN Code भी अंकित नहीं है। साथ ही बिल को कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा Paid &amp; Cancelled नहीं किया गया है।</p> <p>योजना सं 4/16-17 (वाई 6 में 7 अदद सबमरसबल बोरिंग कार्य) में संवेदक श्री प्रमोद कुमार को दिनांक 8/4/2017 को कार्यदेश दिया गया है। कार्यवधि 1 माह तय की गई है। MB के अनुसार कार्य समाप्ति तिथि 25/06/2018 है। कार्य में विलम्ब होने पर भी संवेदक से Late Fee न लेते हुए दिनांक 16/05/2018 को TD Rs. 51,600.00 की राशि लौटाई गई है।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।</p>



For A.K. Salampuria & Associates

*(Signature)*  
(Auth. Sig.)

10/08/19  
Executive Officer  
Nagar Parishad, Dakhari  
Municipal Executive Office  
Municipal Council, Lakhisarai

कार्यालय नगर परिषद लखीसराय		
डॉ बिपिन कुमार		
कार्यपालक पदाधिकारी		
नगर परिषद लखीसराय		
email id- nagarpkishadlkhi@yahoo.com		
Date:- 14/03/2019		
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	रोकड़ बही में 30 सितम्बर 2018 का अंतिम शेष Rs. 32,19,34,454.32/- पाया गया जबकि बैंक बही में 30 सितम्बर 2018 को कुल 21 बैंक का अंतिम शेष Rs.20,84,81,861.93/- पाया गया। अतः अंकेक्षण के दौरान Rs. - 11,34,52,592.39/- 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।	अगले अंकेक्षण के पूर्व समाधान उपलब्ध करा दिया जायेगा।
3	रोकड़ बही में प्राप्तियों और खर्चों को मदवार लिखने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है जिसके कारण भिन्न-भिन्न प्राप्तियों और खर्चों में अंतर कर पाना संभव नहीं है।	प्राप्त एव खर्चों को मदवार कर लिया जायेगा।
4	वित्तीय वर्ष 2018-19 के 2nd Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	सुधार कर लिया जायेगा।
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।	सुधार की जा रही है।
6	नगर परिषद लखीसराय में Accountant Cashbook का अधतन नहीं किया जा रहा है।	अद्यतन कर लिया जायेगा।
7	नगर परिषद लखीसराय में Subsidiary Cashbook का अधतन नहीं किया जा रहा है।	अद्यतन कर लिया जायेगा।

7	Shop Rent एवं Hoarding Tax से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है, यद्यपि अंकेक्षण के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए 30.09.2018 तक Rs. 3,33,245.00 की Shop Rent की बकाया राशि लंबित पायी गयी है।	अद्यतन कर लिया जायेगा।
8	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. 17,48,500.00 की बकाया राशि लंबित पायी गयी है।	अद्यतन कर लिया जायेगा।
9	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स 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. 68,41,243.00 की बकाया राशि लंबित पायी गयी है।	अद्यतन कर लिया जायेगा।
10	नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, TDS और GST से संबन्धित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है, जिस कारण विपत्र से इसकी कटौती और फिर सरकार के खाते में जमा सही सही हो पा रही है या नहीं यह कह पाना कठिन है, अंकेक्षण के दौरान यह बताया गया की वित्तीय वर्ष 2016-17 के बाद किसी भी संवैधानिक देय राशि का भुगतान नगर परिषद् के द्वारा नहीं किया गया है।	संधारण कर लिया जायेगा।
11	TDS एवं GST की Return की कॉपी बार बार मांगे जाने पर भी कार्यालय द्वारा उपलब्ध नहीं कराई गई।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
13	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
14	नगर परिषद्, लखीसराय द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit Report और इसका Compliance साथ ही साथ Internal Audit Report का Compliance भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	वित्तीय वर्ष 2016-17 का A.G. Audit नहीं हुआ है, Internal Audit का अनुपालन बनाया जा रहा है।

15	नगर परिषद्, लखीसराय में Municipal Accounts Committee का गठन नहीं किया गया है।	सुचना बोर्ड को दे दी गई है।
16	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
17	नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा पे रोल पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
18	नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा Fixed Asset Register का संधारण नहीं किया जा रहा है।	संधारण किया गया है अगले अंकेक्षण के पूर्व उपलब्ध करा दिया जायेगा।
19	नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	संधारण किया गया है अगले अंकेक्षण के पूर्व उपलब्ध करा दिया जायेगा।
20	नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा Store Register का संधारण नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
21	नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण संवेदक से ली गई TTD संवेदक को वापिस लौटाई गई या नहीं ये जान पाना कठिन है।	संधारण कर लिया जायेगा।
22	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा।
23	नगर परिषद् 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।	संधारण कर लिया जायेगा।
24	नगर परिषद् लखीसराय 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।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।
25	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2018-19 तक 188.46 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और सम्बंधित नगर परिषद् को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।



26	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, और वाहन का बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।
27	नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा दिनांक 21-07-2018 को Bharti Fuel Centre का Rs.1,46,415.00/- का भुगतान किया गया है, जिसमें बिल क्रमांक हस्थलिखित 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।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।
28	नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा दिनांक 27-08-2018 को SG Constructions को Door To Door कचरा संग्रहण के लिए Rs.13,09,852.00/- का भुगतान किया गया है, जिसका GST Invoice उपलब्ध नहीं कराया गया है तथा HSN Code बिल पर उपलब्ध नहीं है, साथ ही बिल को कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा Paid & Cancelled नहीं किया गया है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।
29	नगर परिषद् के द्वारा झाड़ू कश मजदूर एवं ड्राईवर हेतु Rs.2,60,513.00 का भुगतान किया गया है, जिसका भुगतान Piyush Satyam Seva Sansthan को 24-08-2018 को किया गया है, जिसमें TDS on Income Tax - Rs. 5,210.00 की कटौती नहीं की गयी है, बिल Letter head पर है, बिल क्रमांक नहीं पाया गया तथा बिल को कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा Paid & Cancelled नहीं किया गया है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।
30	नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा कूड़ा निस्तारण मजदूरों हेतु दिनांक 27-08-2018 को Mahila Vikash Ashray का Rs.85,000.00 का भुगतान किया गया है, जिसमें TDS on Income Tax - Rs. 1,700.00 की कटौती नहीं की गयी है, जिसका बिल Letter head पर है, बिल क्रमांक नहीं पाया गया तथा बिल को कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा Paid & Cancelled नहीं पाया गया है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।



<p>31</p> <p>योजना सं 3/17-18 (नाली गली नि. यो.) संवेदक श्रीमती नीलम देवी को दिनांक 1/6/2018 को कार्यादेश दिया गया है। कार्यावधि 3 माह तय की गई है। MB के अनुसार कार्य समाप्ति तिथि 25/09/2018 है। कार्य में विलम्ब होने पर भी संवेदक से Late Fine की कटौती नहीं की गयी है। TD की राशि कब लौटाई गई है इसका साक्ष्य अप्राप्त रहा। संवेदक को MB में 1st A/c बिल के अनुसार Rs.7,48,512/- का भगतान दिनांक 20/08/18 को किया गया है जिसमें TDS on GST की कटौती नहीं की गई है। पुनः संवेदक को MB में 2nd A/c बिल के अनुसार Rs.1,61,210/- का भगतान दिनांक 25/09/18 को किया गया है जिसमें TDS on GST की कटौती नहीं की गई है। फाइल में चलन्त बिल की प्रति नहीं लगाई गई है।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।</p>
<p>32</p> <p>योजना सं 38/17-18 (नाली गली नि. यो.) संवेदक श्री संजय कुमार को दिनांक 25/6/2018 को कार्यादेश दिया गया है। कार्यावधि 3 माह तय की गई थी। MB के अनुसार कार्य समाप्ति तिथि 4/09/2018 है। TD की राशि कब लौटाई गई है इसका साक्ष्य अप्राप्त रहा। संवेदक को MB में 1st A/c बिल के अनुसार Rs.8,59,685/- का भगतान दिनांक 10/08/18 को किया गया है जिसमें TDS on GST की कटौती नहीं की गई है। पुनः संवेदक को MB में 2nd A/c बिल के अनुसार Rs.7,43,879/- का भगतान दिनांक 4/09/18 को किया गया है जिसमें TDS on GST नहीं की गई है। फाइल में चलन्त बिल की प्रति नहीं लगाई गई है।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।</p>
<p>33</p> <p>योजना सं 32/17-18 (PCC सड़क) संवेदक श्री राकेश कुमार आर्य को दिनांक 25/6/2018 को कार्यादेश दिया गया है। कार्यावधि 3 माह तय की गई थी। MB के अनुसार 2nd बिल दिनांक 29/09/2018 का है। TD की राशि कब लौटाई गई है इसका साक्ष्य अप्राप्त रहा। संवेदक को MB में 1st A/c बिल के अनुसार Rs.8,69,466/- का भगतान दिनांक 10/08/18 को किया गया है जिसमें TDS on GST की कटौती नहीं की गई है। पुनः संवेदक को MB में 2nd A/c बिल के अनुसार Rs.4,74,373/- का भगतान दिनांक 29/09/18 को किया गया है जिसमें TDS on GST नहीं की गई है। फाइल में चलन्त बिल की प्रति नहीं लगाई गई है।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।</p>



योजना सं 5/17-18 (नाली गली नि. यो.) संवेदक श्री विजय सिंह को दिनांक 8/6/2018 को कार्यादेश दिया गया है | कार्यावधि 3 माह तय की गई है | MB के अनुसार कार्य समाप्त तिथि 8/10/2018 है | कार्य में विलम्ब होने के बावजूद संवेदक से Late Fine की कटौती नहीं की गयी है | TD की राशि कब लौटाई गई है इसका साक्ष्य अप्राप्त रहा | संवेदक को MB में 1st A/c बिल के अनुसार Rs.7,05,950/- का भगतान दिनांक 3/08/18 को किया गया है जिसमें TDS on GST की कटौती नहीं की गई है | फाइल में चलन्त बिल की प्रति नहीं लगाई गई है |

अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।

For A.K. Salampuria & Associates

*(Signature)*

(Auth. Sig.)

Executive Officer  
Nagar Parishad, Lakhisarai  
10-08-19  
Municipal Executive Officer,  
Municipal Council, Lakhisarai



# कार्यालय नगर परिषद लखीसराय

डॉ बिपिन कुमार

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर परिषद लखीसराय

email id- nagarparrishadlkhi@yahoo.com

Date:- 14/03/2019

## 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	रोकड़ बही में 31 दिसम्बर 2018 का अंतिम शेष Rs. 24,18,97,575.32/- पाया गया जबकि बैंक बही में 31 दिसम्बर 2018 को कुल 21 बैंक का अंतिम शेष Rs.20,77,53,156.83/- पाया गया। अतः अंकेक्षण के दौरान Rs. -3,41,44,418.49/- 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।	अगले अंकेक्षण के पूर्व समाधान उपलब्ध करा दिया जायेगा।
2	रोकड़ बही में प्राप्तियों और खर्चों को मदवार लिखने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है जिसके कारण भिन्न-भिन्न प्राप्तियों और खर्चों में अंतर कर पाना संभव नहीं है।	प्राप्त एव खर्चों को मदवार कर लिया जायेगा
3	वित्तीय वर्ष 2018-19 के 3rd Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	सुधार कर लिया जायेगा।
4	अंकेक्षण के दौरान बायोमेट्रिक ड्रिवाइस खराब पाया गया जिसके कारण Office Staff की उपस्थिति की जांच कर पाना संभव नहीं है, जो नगर परिषद के Internal Control की शिथिलता को प्रदर्शित करता है।	सुधार की जा रही है।
5	नगर परिषद लखीसराय में Accountant Cashbook का अधतन नहीं किया जा रहा है।	अद्यतन कर लिया जायेगा।
6	नगर परिषद लखीसराय में Subsidiary Cashbook का अधतन नहीं किया जा रहा है।	अद्यतन कर लिया जायेगा।



7	Shop Rent एवं Hoarding Tax से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है, यद्यपि अंकेक्षण के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए 31.12.2018 तक Rs. 3,54,995.00 की Shop Rent की बकाया राशि लंबित पायी गयी है।	अद्यतन कर लिया जायेगा।
8	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. 17,48,500.00 की बकाया राशि लंबित पायी गयी है।	अद्यतन कर लिया जायेगा।
9	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स 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. 68,41,243.00 की बकाया राशि लंबित पायी गयी है।	अद्यतन कर लिया जायेगा।
10	नगर परिषद लखीसराय के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, TDS और GST से संबन्धित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है, जिस कारण विपत्र से इसकी कटौती और फिर सरकार के खाते में जमा सही सही हो पा रही है या नहीं यह कह पाना कठिन है, अंकेक्षण के दौरान यह बताया गया की वित्तीय वर्ष 2016-17 के बाद किसी भी संवैधानिक देय राशि का भुगतान नगर परिषद के द्वारा नहीं किया गया है।	संधारण कर लिया जायेगा।
11	TDS एवं GST की Return की कॉपी बार बार मांगे जाने पर भी कार्यालय द्वारा उपलब्ध नहीं कराई गई।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
13	डबल एंट्री अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
14	नगर परिषद, लखीसराय द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit Report और इसका Compliance साथ ही साथ Internal Audit Report का Compliance भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	वित्तीय वर्ष 2016-17 का A.G. Audit नहीं हुआ है, Internal Audit का अनुपालन बनाया जा रहा है।
15	नगर परिषद, लखीसराय में Municipal Accounts Committee का गठन नहीं किया गया है।	सुचना बोर्ड को दे दी गई है।



16	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
17	नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा पे रोल पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
18	नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा Fixed Asset Register का संधारण नहीं किया जा रहा है।	संधारण किया गया है अगले अंकेक्षण के पूर्व उपलब्ध करा दिया जायेगा।
19	नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	संधारण किया गया है अगले अंकेक्षण के पूर्व उपलब्ध करा दिया जायेगा।
20	नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा Store Register का संधारण नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
21	नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण संवेदक से ली गई TD संवेदक को वापिस लौटाई गई या नहीं ये जान पाना कठिन है।	संधारण कर लिया जायेगा।
22	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा।
23	नगर परिषद् के द्वारा बिहार म्युनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा।
24	नगर परिषद् लखीसराय में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भगतान 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।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।
25	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2018-19 तक 188.46 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और सम्बंधित नगर परिषद् को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।
26	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, और वाहन का बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।




<p>27 नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा दिनांक 31-10-2018 को Sahdeo HP Fuel Centre का Rs.81,318.00/- का भुगतान किया गया है, जिसके बिल को Paid &amp; Cancelled कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा नहीं किया गया है।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।</p>
<p>28 नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा दिनांक 10-10-2018 को SG Constructions का Door To Door कचरा संग्रहण के लिए Rs.13,61,000.00/- का भुगतान किया गया है, जिसमें TDS on GST की कटौती नहीं की गयी है, साथ ही बिल को Paid &amp; Cancelled कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा नहीं किया गया है।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।</p>
<p>29 नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा झाड़ू कश मजदूर एवं ड्राईवर हेतु दिनांक 10-10-2018 को Piyush Satyam Seva Sansthan को Rs.3,39,673.00 का भुगतान किया गया है, जिसका बिल Letter head पर दिया गया है, साथ ही Letter head पर Ref. No. अंकित नहीं है तथा TDS on Income Tax एवं TDS on GST की कटौती नहीं की गयी है। साथ ही बिल को कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा Paid &amp; Cancelled नहीं किया गया है।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।</p>
<p>30 नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा नाला निस्तारण हेतु मजदूरों का दिनांक 10-10-2018 को Mahila Vikash Ashray का Rs.1,06,190.00 का भुगतान किया गया है, जिसका बिल Letter head पर दिया गया है, साथ ही Letter head पर Ref. No. अंकित नहीं है तथा TDS on Income Tax की कटौती नहीं की गयी है। साथ ही बिल को कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा Paid &amp; Cancelled नहीं किया गया है।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।</p>
<p>32 नगर परिषद् लखीसराय के द्वारा दिनांक 27-11-2018 को SG Constructions का Door To Door कचरा संग्रहण के लिए Rs.12,90,440.00/- का भुगतान किया गया है, जिसमें TDS on GST की कटौती नहीं की गयी है, साथ ही बिल को कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा Paid &amp; Cancelled नहीं किया गया है।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।</p>



<p>33 योजना सं 16/17-18 (PCC सड़क) संवेदक श्री रंजित कुमार को दिनांक 14/6/2018 को कार्यादेश दिया गया है। कार्यावधि 3 माह तय की गई है। संवेदक को MB में 1st A/c बिल के अनुसार Rs.9,82,340/- का भगतान दिनांक 14/12/18 को किया गया है जिसमें Late Fine की कटौती नहीं की गई है। साथ ही J.E. द्वारा MB बुक दिनांक 23/01/2019 को निकली गई है। संवेदक को 1st चलन्त बिल के रूप में कार्य समाप्ति के पूर्व ही प्राकल्पित राशि का लगभग 98% भुगतान किया जा चुका है। TD की राशि कब लौटाई गई है इसका साक्ष्य अप्राप्त रहा। फाइल में चलन्त बिल की प्रति नहीं लगाई गई है।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।</p>
<p>34 योजना सं 5/16-17 (रैन बसेरा निर्माण) श्री राजेश कुमार को दिनांक 15/3/2017 को कार्यादेश दिया गया है। कार्यावधि 6 माह तय की गई है। MB प्रारंभ तिथि 30/3/2017 है। संवेदक को MB में Final बिल के अनुसार Rs.1,15,661/- का भगतान दिनांक 28/10/18 को किया गया है जिसमें Late Fine की कटौती नहीं की गई है। फाइल में Comprative Chart नहीं पाया गया।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।</p>

For A.K. Salampuria & Associates

Executive Officer  
Nagar Parishad, Comprative Office,  
Municipal Council, Lakhsara  
10.08.19

  
(Auth. Sig.)



# कार्यालय नगर परिषद लखीसराय

डॉ बिपिन कुमार

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर परिषद लखीसराय

email id: nagarparishadlakhii@yahoo.com

Date: - 09/07/2019

## 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	रोकड़ बही में 31 मार्च 2019 का अंतिम शेष Rs. 22,25,81,554.32/- पाया गया जबकि बैंक बही में 31 मार्च 2019 को कुल 14 बैंक का अंतिम शेष Rs.24,60,70,126.49/- पाया गया। अतः अंकेक्षण के दौरान Rs.2,34,88,572.17/- 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।	अगले अंकेक्षण के पूर्व समाधान उपलब्ध करा दिया जायेगा।
2	रोकड़ बही में प्राप्तियों और खर्चों को मदवार लिखने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है जिसके कारण भिन्न-भिन्न प्राप्तियों और खर्चों में अंतर कर पाना संभव नहीं है।	प्राप्ति एवं खर्चों को मदवार कर लिया जायेगा
3	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	सुधार की जा रही है।
4	Holding Tax से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है किन्तु प्राप्त MPR से इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की जानकारी प्राप्त हुई, जिससे यह पाया गया कि 31 मार्च 2019 तक Rs.49.46 Lakh की बकाया राशि लंबित है।	अद्यतन कर लिया जायेगा।
5	Shop Rent से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है किन्तु प्राप्त MPR से इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की जानकारी प्राप्त हुई, जिससे यह पाया गया कि 31 मार्च 2019 तक Rs.1,06,400.00 की बकाया राशि लंबित है।	अद्यतन कर लिया जायेगा।



	Mobile Tower से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है किन्तु प्राप्त MPR से इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की जानकारी प्राप्त हुई, जिससे यह पाया गया कि 31 मार्च 2019 तक Rs.3,50,000.00 की बकाया राशि लंबित है।	अद्यतन कर लिया जायेगा।
7	Licence Fee से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है किन्तु प्राप्त MPR से इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की जानकारी प्राप्त हुई, जिससे यह पाया गया कि 31 मार्च 2019 तक Rs.1,20,530.00 की बकाया राशि लंबित है।	अद्यतन कर लिया जायेगा।
8	Advertisement से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है किन्तु प्राप्त MPR से इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की जानकारी प्राप्त हुई, जिससे यह पाया गया कि 31 मार्च 2019 तक Rs.54,500.00 की बकाया राशि लंबित है।	अद्यतन कर लिया जायेगा।
9	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स 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 मार्च 2019 तक Rs. 68,41,243.00 की बकाया राशि लंबित पायी गयी है।	अद्यतन कर लिया जायेगा।
10	नगर परिषद लखीसराय के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, TDS और GST से संबन्धित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है। साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती 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, अंकेक्षण के दौरान यह बताया गया की वित्तीय वर्ष 2016-17 के बाद किसी भी संवैधानिक देय राशि का भुगतान नगर परिषद के द्वारा नहीं किया गया है।	संधारण कर लिया जायेगा।
11	GST के Return की कॉपी अंकेक्षण के दौरान कार्यालय द्वारा उपलब्ध नहीं कराया गया।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
12	सम्बंधित कार्यालय द्वारा Municipal Accounts Committee से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई।	सुचना बोर्ड को दे दी गई है।
13	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान पंजी का अद्यतन नहीं किया गया है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
14	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा योजना पंजी का अद्यतन नहीं किया गया है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
15	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा पे रोल पंजी का संधारण नहीं किया गया है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।

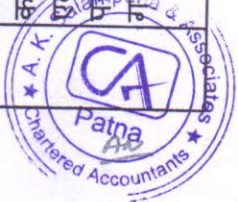


17	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Assets Register का संधारण नहीं किया गया है। सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Ledger Book का संधारण नहीं किया गया है।	संधारण किया गया है अगले अंकेक्षण के पूर्व उपलब्ध करा दिया जायेगा। अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।
18	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण संवेदक से ली गई TD संवेदक को वापिस लौटाई गई या नहीं ये जान पाना कठिन है।	संधारण कर लिया जायेगा।
19	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा वाहन LOG Book नहीं दिखाया गया जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है, और वाहन का बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।
21	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा।
22	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा बिहार म्युनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो कि आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा।
23	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 नहीं किया जाता है जिसके कारण किसी निश्चित दिनांक के वाउचर को जांचने में काफी कठिनाइयां आती है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर लिया जायेगा।
24	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा उपयोगिता प्रमाण पत्र (UC) की प्रति उपलब्ध नहीं कराई गई साथ ही हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।
25	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा दिनांक 10/01/2019 को SG Constructions का Door To Door कचरा संग्रहण के लिए Rs.13,31,600.00/- का भुगतान किया गया है, जिसमें Labour Cess @ 13,316.00 की कटौती नहीं की गयी है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।
26	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा दिनांक 28/01/2019 को Information & PRD Advertisement का Rs.11,03,282.00 एवं Rs.2,00,000.00 का भुगतान किया गया है, जिसमें bill की प्रति नहीं लगाई गई है। जिसमें TDS @ 2% ie Rs.26,065.64 एवं TDS on GST @ 2% ie Rs.26,065.64 की कटौती की जानी चाहिए थी जो कि नहीं की गई है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।

	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा दिनांक 11/02/2019 को Information & PRD Advertisement का Rs.1,00,000.00 का भुगतान किया गया है, जिसमें bill की प्रति अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया है   जिसमें TDS @ 2% ie Rs.2000.00 एवं TDS on GST @ 2% ie Rs.2000.00 की कटौती की जानी चाहिए थी जो कि नहीं की गई है	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।
28	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा दिनांक 31/01/2019 को Sahdeo HP Fuel Centre को Rs.1,77,846.00 का भुगतान किया गया है जिसमें Petrol Pump द्वारा GST लगाया है जो कि नियमतः गलत है   (Petrol में GST लागू नहीं है)	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।
29	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा दिनांक 06/02/2019 को SG Constructions का Door To Door कचरा संग्रहण के लिए Rs.13,51,200.00/- का भुगतान किया गया है, जिसमें Labour Cess @ 13,512.00 की कटौती नहीं की गयी है	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।
30	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा दिनांक 10/01/2019 को Piyush Satyam Seva Sansthan का Door To Door कचरा संग्रहण के लिए Rs.3,24,310.00/- एवं Rs.1,26,567.00 का भुगतान किया गया है, जिसमें TDS @ 2% ie Rs.6,486.20 एवं Labour Cess @ 1% ie Rs.4,508.77 की कटौती नहीं की गयी है	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।
31	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा दिनांक 10/01/2019 को Vinod Furniture House को 14 अदद चौकी खरीदने के लिए Rs.48,020.00 का भुगतान किया गया है जिसमें Bill पर Serial No. अंकित नहीं है साथ ही 3 Quotation भी नहीं लिया गया है	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।
32	योजना संख्या 32/18-19 (PCC Road & Drainage) में संवेदक Smt. Nilam Devi को कार्यदेश दिनांक 05/12/2018 को दिया गया है   योजना की Agreement copy में पदाधिकारियों द्वारा Signature नहीं किया गया है   File में Quality Certificate भी नहीं खिगाया गया है	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।
33	योजना संख्या 12/18-19 (PCC Road & Drainage) में संवेदक Sri Sri Chaudhary को कार्यदेश दिनांक 21/02/2019 को दिया गया है   कार्य प्रारंभ की तिथि 05/03/2019 है   कार्यदेश देने से पूर्व ही दिनांक 05/02/2019 को Quality Certificate जारी किया गया है एवं कार्यालय के द्वारा इस Quality Certificate के जांच के लिए दिनांक 08/01/2019 को पत्रांक संख्या 77 जारी किया गया है   Agreement होने के पहले ही Quality Check कराया गया है जो कि नियम के विरुद्ध है	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।



<p>योजना संख्या 13/18-19 (PCC Road &amp; Drainage) में संवेदक Sri Rajiv Ranjan को कार्यदेश दिनांक 09/03/2019 को दिया गया है। कार्य प्रारंभ की तिथि 10/03/2019 है। कार्यदेश देने से पूर्व ही दिनांक 05/02/2019 को Quality Certificate जारी किया गया है एवं कार्यालय के द्वारा इस Quality Certificate के जाँच के लिए दिनांक 08/01/2019 को पत्रांक संख्या 78 जारी किया गया है। Agreement होने के पहले ही Quality Check कराया गया है जो कि नियम के विरुद्ध है।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।</p>
<p>35 योजना संख्या 32/18-19 (PCC Road &amp; Drainage) में संवेदक Smt. Nilam Devi को कार्यदेश दिनांक 05/12/2018 को दिया गया है। योजना की Agreement copy में पदाधिकारियों द्वारा Signature नहीं किया गया है। File में Quality Certificate भी नहीं लगाया गया है।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।</p>
<p>36 योजना संख्या 12/18-19 (PCC Road &amp; Drainage) में संवेदक Sri Sri Chaudhary को कार्यदेश दिनांक 21/02/2019 को दिया गया है। कार्य प्रारंभ की तिथि 05/03/2019 है। कार्यदेश देने से पूर्व ही दिनांक 05/02/2019 को Quality Certificate जारी किया गया है एवं कार्यालय के द्वारा इस Quality Certificate के जाँच के लिए दिनांक 08/01/2019 को पत्रांक संख्या 77 जारी किया गया है। Agreement होने के पहले ही Quality Check कराया गया है जो कि नियम के विरुद्ध है।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।</p>
<p>37 योजना संख्या 13/18-19 (PCC Road &amp; Drainage) में संवेदक Sri Rajiv Ranjan को कार्यदेश दिनांक 09/03/2019 को दिया गया है। कार्य प्रारंभ की तिथि 10/03/2019 है। कार्यदेश देने से पूर्व ही दिनांक 05/02/2019 को Quality Certificate जारी किया गया है एवं कार्यालय के द्वारा इस Quality Certificate के जाँच के लिए दिनांक 08/01/2019 को पत्रांक संख्या 78 जारी किया गया है। Agreement होने के पहले ही Quality Check कराया गया है जो कि नियम के विरुद्ध है।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।</p>



For A.K. Salampur & Associates

Executive Officer,  
Nagar Parishad, Lakhisarai  
Municipal Executive Office,  
10.08.19 Municipal Council, Lakhisarai

*(Signature)*  
(Auth. Sig.)

## Nagar Parishad Lakhisarai

### Dues of Property Tax on Govt. Building up to 31.03.2019

S. No.	Name of Govt. Office	Holding No.	Dues from 2006-07 to 2018-19	Total Years of Dues	Annual Tax	Late Fine	Total Dues
1	District Collectorate Building	421	"	12	12,600.00	98,784.00	2,49,984.00
2	District Statistical Building	419	"	12	14,876.00	1,16,627.00	2,95,139.00
3	District Consumer Protection Court Building	406	"	12	7,830.00	61,387.00	1,55,347.00
4	District Meeting Hall, DRDA Building	422	"	12	10,142.00	79,513.00	2,01,217.00
5	District Trasury Building	424	"	12	2,744.00	21,512.00	54,440.00
6	District Legal Building	427	"	12	2,592.00	20,321.00	51,425.00
7	Sub-Divison Office Building	418	"	12	28,934.00	2,26,842.00	5,74,050.00
8	Sub-Divison Jail Building	429	"	12	62,640.00	4,02,897.00	11,54,577.00
9	Sub-Jail Building	430	"	12	2,168.00	16,997.00	43,043.00
10	Civil Court (Old) Building	401	"	12	4,454.00	35,919.00	89,367.00
11	A.D.J. Fast Track Court Building	402	"	12	25,542.00	1,41,449.00	4,47,953.00
12	District Civil Court Building	403	"	12	9,836.00	77,114.00	1,95,146.00
13	P.P. Office Civil Court Building	404	"	12	10,608.00	83,166.00	2,10,462.00
14	D.S.P. Office Building	420	"	12	3,086.00	24,194.00	61,226.00
15	S.P. Office Building	426	"	12	2,934.00	23,002.00	58,210.00
16	S.P. Residence Building	428	"	12	6,416.00	50,301.00	1,27,293.00
17	Jila Parishad Office Building	423	"	12	5,498.00	43,104.00	1,09,080.00
18	Krishi Utpadan Bazar Samiti Office Building	488 (d)	"	12	1,944.00	15,240.00	38,568.00
19	Krishi Utpadan Bazar Samiti Godown	488 (lk)	"	12	872.00	6,836.00	17,300.00
20	Krishi Utpadan Bazar Samiti Residence Building	488 (x)	"	12	406.00	3,183.00	8,055.00
21	Krishi Utpadan Bazar Samiti	488 (7k)	"	12	1,080.00	846.00	13,806.00
22	Krishi Utpadan Bazar Samiti	488 (M)	"	12	2,808.00	22,014.00	55,710.00
23	BSNL Kiul Basti Building	1	"	12	5,130.00	40,220.00	1,01,780.00
24	Old Hospital	300	"	12	3,160.00	29,775.00	67,695.00
25	Telephone Exchange	299	"	12	1,260.00	8,979.00	24,099.00
26	Rajkiya Mahila Vidyalaya	122	"	12	4,414.00	34,606.00	87,574.00
27	Community Building	193	"	12	128.00	1,004.00	2,540.00



28	Nalkup Bahawan	259	"	12	126.00	988.00	2,500.00
29	Sub-Post Office Building	424	"	12	18,090.00	1,41,826.00	3,58,906.00
30	Sub-Post Office Residence Building	425	"	12	9,404.00	73,728.00	1,86,576.00
31	K.R.K. School's Shops	363	"	12	5,436.00	42,619.00	1,07,851.00
32	K.R.K. School's Shops	366	"	12	3,248.00	25,464.00	64,440.00
33	K.R.K. School's Shops	367	"	12	16,416.00	1,28,702.00	3,25,694.00
34	Zila Parishad Machli Mkt.	90	"	12	1,200.00	9,408.00	23,808.00
35	Zila Parishad Machli Mkt.	378	"	12	1,080.00	8,468.00	21,428.00
36	R.E.O. Exe. Eng. Office Building	80	"	12	1,344.00		16,128.00
37	District Education Officer Building	38	"	12	4,912.00		58,944.00
38	Rajauna Chowki School	142	"	12	1,368.00		16,416.00
39	Primary School Mansurchak	690	"	12	480.00		5,760.00
40	Khasmahal Kachehri	43/124	"	12	2,432.00		29,184.00
41	G.L. Kothari Kanya Madhya Vidyalaya	318	"	12	5,868.00		70,416.00
42	P.B. High Schools	565	"	12	2,788.00		33,456.00
43	P.B. High Schools	566	"	12	3,240.00		38,880.00
44	Dakbungla Sub-Inspector Quarter	353 to 356 & 296 to 299	"	12	5,152.00		61,824.00
45	Block cum Circle Staffs quarters	1,85,186	"	12	6,656.00		79,872.00
46	Block cum Circle Council and Education Dept.	194	"	12	432.00		5,184.00
47	Block Office Building	195	"	12	1,116.00		13,392.00
48	Circle Office Building	198	"	12	1,116.00		13,392.00
49	BDO Office Building	199	"	12	520.00		6,240.00
50	Block Office Meeting Building	205	"	12	343.00		4,116.00
51	Thana Prabhari	91	"	12	23,182.00		2,78,184.00
52	Inspector Residence	250	"	12	1,532.00		18,384.00
53	Registry Office Building	25,52,57,258	"	12	5,379.00		64,548.00
54	P.W.D. Quarters	10	"	12	220.00		2,640.00
55	Ex. Eng. Road Const. Dept.	259 to 262	"	12	6,376.00		76,512.00
56	Electricity Dept.	22/100	"	12	24,436.00		2,93,232.00
57	P.H.E.D. Quarters & Offices	86/195	"	12	1,472.00		17,664.00
58	Vyapar mandal Building	82/196	"	12	1,584.00		19,008.00
59	Ex. Eng. Nalkup Dept.	80/201	"	12	1,442.00		17,304.00
60	Sub-Divisional Agriculture Officer	80/202	"	12	1,192.00		14,304.00
<b>Total</b>							<b>68,41,243.00</b>



**Nagar Parishad Lakhisarai**

Uncollected Shop Rent/Market Rent up to 30.06.2018

Shop No.	Shop Owner Name	Total Dues up to 31.03.2018	Current Period Dues (01.04.2018 to 30.06.2018)	Total Dues up to 30.06.2018	Total Collection up to 30.06.2018	Rest Dues up to 30.06.2018
1	Kavindra Prasad	20,385.00	900.00	21,285.00	-	21,285.00
2	Sanatan Kumar	15,480.00	900.00	16,380.00	-	16,380.00
3	Rajendra Pd. Singh	17,920.00	2,400.00	20,320.00	-	20,320.00
4	Parasnath	19,985.00	900.00	20,885.00	-	20,885.00
5	Ranjan Kumar	6,300.00	900.00	7,200.00	-	7,200.00
6	Mukul Kumar	29,585.00	1,200.00	30,785.00	-	30,785.00
7	Sudhir Prasad Singh	14,185.00	900.00	15,085.00	-	15,085.00
8	Shambhu Sharma	7,020.00	900.00	7,920.00	-	7,920.00
9	Sachidanand Sharma	23,670.00	1,800.00	25,470.00	-	25,470.00
10	Girijendra Narayan Singh	20,445.00	1,800.00	22,245.00	-	22,245.00
11	Dr. Himakar	23,670.00	1,800.00	25,470.00	-	25,470.00
12	Dr. Dharendra Pd. Singh	23,670.00	1,800.00	25,470.00	-	25,470.00
13	Dr. Vijay Pd. Singh	11,900.00	1,800.00	13,700.00	-	13,700.00
14	Ramakant Sharma	5,800.00	1,200.00	7,000.00	-	7,000.00
15	Pankaj Kumar	47,910.00	1,350.00	49,260.00	-	49,260.00
16	Manoj Kumar Gupta	6,320.00	1,200.00	7,520.00	-	7,520.00
<b>Total</b>		<b>2,94,245.00</b>	<b>21,750.00</b>	<b>3,15,995.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3,15,995.00</b>

**Nagar Parishad Lakhisarai**

Uncollected Shop Rent/Market Rent up to 30.09.2018

Shop No.	Shop Owner Name	Total Dues up to 30.06.2018	Current Period Dues (01.07.2018 to 30.09.2018)	Total Dues up to 30.09.2018	Total Collection up to 30.09.2018	Rest Dues up to 30.09.2018
1	Kavindra Prasad	21,285.00	900.00	22,185.00	-	22,185.00
2	Sanatan Kumar	16,380.00	900.00	17,280.00	-	17,280.00
3	Rajendra Pd. Singh	20,320.00	2,400.00	22,720.00	-	22,720.00
4	Parasnath	20,885.00	900.00	21,785.00	-	21,785.00
5	Ranjan Kumar	7,200.00	900.00	8,100.00	4,500.00	3,600.00
6	Mukul Kumar	30,785.00	1,200.00	31,985.00	-	31,985.00
7	Sudhir Prasad Singh	15,085.00	900.00	15,985.00	-	15,985.00
8	Shambhu Sharma	7,920.00	900.00	8,820.00	-	8,820.00
9	Sachidanand Sharma	25,470.00	1,800.00	27,270.00	-	27,270.00
10	Girijendra Narayan Singh	22,245.00	1,800.00	24,045.00	-	24,045.00
11	Dr. Himakar	25,470.00	1,800.00	27,270.00	-	27,270.00
12	Dr. Dharendra Pd. Singh	25,470.00	1,800.00	27,270.00	-	27,270.00
13	Dr. Vijay Pd. Singh	13,700.00	1,800.00	15,500.00	-	15,500.00
14	Ramakant Sharma	7,000.00	1,200.00	8,200.00	-	8,200.00
15	Pankaj Kumar	49,260.00	1,350.00	50,610.00	-	50,610.00
16	Manoj Kumar Gupta	7,520.00	1,200.00	8,720.00	-	8,720.00
	<b>Total</b>	<b>3,15,995.00</b>	<b>21,750.00</b>	<b>3,37,745.00</b>	<b>4,500.00</b>	<b>3,33,245.00</b>

## Nagar Parishad Lakhisarai

Uncollected Shop Rent/Market Rent up to 31.12.2018

Shop No.	Shop Owner Name	Total Dues up to 30.09.2018	Current Period Dues (01.10.2018 to 31.12.2018)	Total Dues up to 31.12.2018	Total Collection up to 31.12.2018	Rest Dues up to 31.12.2018
1	Kavindra Prasad	22,185.00	900.00	23,085.00	-	23,085.00
2	Sanatan Kumar	17,280.00	900.00	18,180.00	-	18,180.00
3	Rajendra Pd. Singh	22,720.00	2,400.00	25,120.00	-	25,120.00
4	Parasnath	21,785.00	900.00	22,685.00	-	22,685.00
5	Ranjan Kumar	3,600.00	900.00	4,500.00	-	4,500.00
6	Mukul Kumar	31,985.00	1,200.00	33,185.00	-	33,185.00
7	Sudhir Prasad Singh	15,985.00	900.00	16,885.00	-	16,885.00
8	Shambhu Sharma	8,820.00	900.00	9,720.00	-	9,720.00
9	Sachidanand Sharma	27,270.00	1,800.00	29,070.00	-	29,070.00
10	Girijendra Narayan Singh	24,045.00	1,800.00	25,845.00	-	25,845.00
11	Dr. Himakar	27,270.00	1,800.00	29,070.00	-	29,070.00
12	Dr. Dharendra Pd. Singh	27,270.00	1,800.00	29,070.00	-	29,070.00
13	Dr. Vijay Pd. Singh	15,500.00	1,800.00	17,300.00	-	17,300.00
14	Ramakant Sharma	8,200.00	1,200.00	9,400.00	-	9,400.00
15	Pankaj Kumar	50,610.00	1,350.00	51,960.00	-	51,960.00
16	Manoj Kumar Gupta	8,720.00	1,200.00	9,920.00	-	9,920.00
<b>Total</b>		<b>3,33,245.00</b>	<b>21,750.00</b>	<b>3,54,995.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3,54,995.00</b>

**Nagar Parishad Lakhisarai**

Uncollected Shop Rent/Market Rent up to 31.03.2019

Shop No.	Shop Owner Name	Total Dues up to 30.09.2018	Current Period Dues (01.10.2018 to 31.12.2018)	Total Dues up to 31.12.2018	Total Collection up to 31.12.2018	Rest Dues up to 31.12.2018
1	Kavindra Prasad	22,185.00	900.00	23,085.00	15,000.00	8,085.00
2	Sanatan Kumar	17,280.00	900.00	18,180.00	18,000.00	180.00
3	Rajendra Pd. Singh	22,720.00	2,400.00	25,120.00	25,000.00	120.00
4	Parasnath	21,785.00	900.00	22,685.00	20,000.00	2,685.00
5	Ranjan Kumar	3,600.00	900.00	4,500.00	-	4,500.00
6	Mukul Kumar	31,985.00	1,200.00	33,185.00	31,000.00	2,185.00
7	Sudhir Prasad Singh	15,985.00	900.00	16,885.00	15,000.00	1,885.00
8	Shambhu Sharma	8,820.00	900.00	9,720.00	-	9,720.00
9	Sachidanand Sharma	27,270.00	1,800.00	29,070.00	26,000.00	3,070.00
10	Girijendra Narayan Singh	24,045.00	1,800.00	25,845.00	22,000.00	3,845.00
11	Dr. Himakar	27,270.00	1,800.00	29,070.00	24,500.00	4,570.00
12	Dr. Dharendra Pd. Singh	27,270.00	1,800.00	29,070.00	28,500.00	570.00
13	Dr. Vijay Pd. Singh	15,500.00	1,800.00	17,300.00	17,000.00	300.00
14	Ramakant Sharma	8,200.00	1,200.00	9,400.00	-	9,400.00
15	Pankaj Kumar	50,610.00	1,350.00	51,960.00	6,595.00	45,365.00
16	Manoj Kumar Gupta	8,720.00	1,200.00	9,920.00	-	9,920.00
	<b>Total</b>	<b>3,33,245.00</b>	<b>21,750.00</b>	<b>3,54,995.00</b>	<b>2,48,595.00</b>	<b>1,06,400.00</b>

**Nagar Parishad Lakhisarai**  
**Uncollected Tower Tax/Rent up to 30.06.2018**

S. No.	Tower Company Name	Total No. of Towers	Period	Total Dues up to 31.03.2018	Current Year Dues (01.04.2018 to 31.03.2019)	Total Collection up to 31.03.2019	Rest Dues up to 31.03.2019
1	Bharti Airtel Ltd.	8	up to 2018-19	5,77,800.00	1,94,500.00	-	7,72,300.00
2	B.S.N.L.	5	up to 2018-19	4,38,000.00	1,30,500.00	-	5,68,500.00
3	Reliance Jio Infocom Ltd.	4	up to 2018-19	37,200.00	60,800.00	50,000.00	48,000.00
4	Idea Cellular Infrastructure Services Ltd.	1	up to 2018-19	28,600.00	16,100.00	-	44,700.00
5	A.T.C. India Tower Corporation Ltd.	4	up to 2018-19	1,14,400.00	64,400.00	-	1,78,800.00
6	Vodafone Mobile Services Ltd.	5	up to 2018-19	25,000.00	62,500.00	50,000.00	37,500.00
7	Chennai Network Infrastructure Ltd.	3	up to 2018-19	55,800.00	42,900.00	-	98,700.00
	<b>Total</b>	<b>30</b>		<b>12,76,800.00</b>	<b>5,71,700.00</b>	<b>1,00,000.00</b>	<b>17,48,500.00</b>



## Nagar Parishad Lakhisarai Uncollected Tower Tax/Rent up to 30.09.2018

S. No.	Tower Company Name	Total No. of Towers	Period	Total Dues up to 31.03.2018	Current Year Dues (01.04.2018 to 31.03.2019)	Total Collection up to 31.03.2019	Rest Dues up to 31.03.2019
1	Bharti Airtel Ltd.	8	up to 2018-19	5,77,800.00	1,94,500.00	-	7,72,300.00
2	B.S.N.L.	5	up to 2018-19	4,38,000.00	1,30,500.00	-	5,68,500.00
3	Reliance Jio Infocom Ltd.	4	up to 2018-19	37,200.00	60,800.00	50,000.00	48,000.00
4	Idea Cellular Infrastructure Services Ltd.	1	up to 2018-19	28,600.00	16,100.00	-	44,700.00
5	A.T.C. India Tower Corporation Ltd.	4	up to 2018-19	1,14,400.00	64,400.00	-	1,78,800.00
6	Vodafone Mobile Services Ltd.	5	up to 2018-19	25,000.00	62,500.00	50,000.00	37,500.00
7	Chennai Network Infrastructure Ltd.	3	up to 2018-19	55,800.00	42,900.00	-	98,700.00
	<b>Total</b>	<b>30</b>		<b>12,76,800.00</b>	<b>5,71,700.00</b>	<b>1,00,000.00</b>	<b>17,48,500.00</b>

**Nagar Parishad Lakhisarai**  
**Uncollected Tower Tax/Rent up to 31.12.2018**

S. No.	Tower Company Name	Total No. of Towers	Period	Total Dues up to 31.03.2018	Current Year Dues (01.04.2018 to 31.03.2019)	Total Collection up to 31.03.2019	Rest Dues up to 31.03.2019
1	Bharti Airtel Ltd.	8	up to 2018-19	5,77,800.00	1,94,500.00	-	7,72,300.00
2	B.S.N.L.	5	up to 2018-19	4,38,000.00	1,30,500.00	-	5,68,500.00
3	Reliance Jio Infocom Ltd.	4	up to 2018-19	37,200.00	60,800.00	50,000.00	48,000.00
4	Idea Cellular Infrastructure Services Ltd.	1	up to 2018-19	28,600.00	16,100.00	-	44,700.00
5	A.T.C. India Tower Corporation Ltd.	4	up to 2018-19	1,14,400.00	64,400.00	-	1,78,800.00
6	Vodafone Mobile Services Ltd.	5	up to 2018-19	25,000.00	62,500.00	50,000.00	37,500.00
7	Chennai Network Infrastructure Ltd.	3	up to 2018-19	54,800.00	42,900.00	-	98,700.00
	<b>Total</b>	<b>30</b>		<b>12,76,800.00</b>	<b>5,71,700.00</b>	<b>1,00,000.00</b>	<b>17,48,500.00</b>

Annexure -IV



**Nagar Parishad Lakhisarai**  
**Uncollected Tower Tax/Rent up to 31.03.2019**

S. No.	Tower Company Name	Total No. of Towers	Period	Total Dues up to 31.03.2018	Current Year Dues (01.04.2018 to 31.03.2019)	Total Collection up to 31.03.2019	Rest Dues up to 31.03.2019
1	Bharti Airtel Ltd.	8	up to 2018-19	5,77,800.00	1,94,500.00	7,50,000.00	22,300.00
2	B.S.N.L.	5	up to 2018-19	4,38,000.00	1,30,500.00	4,75,000.00	93,500.00
3	Reliance Jio Infocom Ltd.	4	up to 2018-19	37,200.00	60,800.00	50,000.00	48,000.00
4	Idea Cellular Infrastructure Services Ltd.	1	up to 2018-19	28,600.00	16,100.00	-	44,700.00
5	A.T.C. India Tower Corporation Ltd.	4	up to 2018-19	1,14,400.00	64,400.00	1,73,500.00	5,300.00
6	Vodafone Mobile Services Ltd.	5	up to 2018-19	25,000.00	62,500.00	50,000.00	37,500.00
7	Chennai Network Infrastructure Ltd.	3	up to 2018-19	55,800.00	42,900.00	-	98,700.00
	<b>Total</b>	<b>30</b>		<b>12,76,800.00</b>	<b>5,71,700.00</b>	<b>14,98,500.00</b>	<b>3,50,000.00</b>

Annexure-IV



Date:- 14.02.2020

To,

**The Principal Secretary  
Urban Development & Housing Department**

Govt. of Bihar  
1st Floor, Vikash Bhawan  
New Secretariat  
Patna – 800 015  
Dear Sir,

This is to certify that Utilization Certificate of **Nagar Parishad Lakhisarai** relating to fund of **Rs.14,90,29,000.00** allotted up to 31<sup>st</sup> March 2019 in which UCs of **Rs.3,33,25,000.00** are pending and **Rs.11,57,04,000.00** is intact in Treasury PLA.

Sl No.	Name of Scheme	Grant Received. (Amount in Rs.)	Grant Utilised but UCs is pending (Amount in Rs.)	Unutilised Balance lying in PLA as on 31.03.2019(Amount in Rs)
1.	E.O. Salary	5,00,000.00	5,00,000.00	-
2.	Nali Gali Pakkikaran Yojana	3,05,31,000.00	3,05,31,000.00	-
3.	14th Finance	3,76,42,000.00	-	3,76,42,000.00
4.	Nagrik Suvidha	22,74,000.00	10,32,000.00	12,42,000.00
5.	5th Finance	4,68,20,000.00	-	4,68,20,000.00
6.	Mukhya Mantri Adarsh Nikay	3,00,00,000.00	-	3,00,00,000.00
7.	Ward Commissioner Bhatta	12,62,000.00	12,62,000.00	-
	<b>Total</b>	<b>14,90,29,000.00</b>	<b>3,33,25,000.00</b>	<b>11,57,04,000.00</b>

Thanking You

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

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



UDIN-20400822AAAACY4665

Place: Patna  
Date :14.02.2020

# कार्यालय नगरपरिषद लखीसराय ।

**डा० बिपीनकुमार**

कार्यपालक पदाधिकारी

नगरपरिषद लखीसराय

email id-nagarparishadlakhi@yahoo.com

Letter NO.....

Date.. 25/4/19.....

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

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and successfully completed Internal Audit of Nagar Parishad Lakhisarai of 1<sup>st</sup> Quarter of F.Y. 2018-19 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on 23.01.2019, 28.01.2019, 30.01.2019, 20.02.2019, 21.02.2019, 12.03.2019, 13.03.2019 & 14.03.2019.

Thanks

Regards

Executive Officer

Nagar Parishad Lakhisarai



# कार्यालय नगरपरिषद् लखीसराय।

**डा० बिपीनकुमार**

कार्यपालक पदाधिकारी  
नगरपरिषद् लखीसराय

email id-nagarparishadlakhi@yahoo.com

Letter N0.....

Date...25/4/19.....

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

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and successfully completed Internal Audit of Nagar Parishad Lakhisarai of 2<sup>nd</sup> Quarter of F.Y. 2018-19 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on 23.01.2019, 28.01.2019, 30.01.2019, 20.02.2019, 21.02.2019, 12.03.2019, 13.03.2019 & 14.03.2019.

Thanks

Regards

Executive Officer

Nagar Parishad Lakhisarai



# कार्यालय नगर परिषद लखीसराय।

**डा० बिपीन कुमार**

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर परिषद लखीसराय

email id-nagarparishadlakhi@yahoo.com

Letter NO.....

Date..25/4/19.....

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

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and successfully completed Internal Audit of Nagar Parishad Lakhisarai of 3<sup>rd</sup> Quarter of F.Y. 2018-19 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on 23.01.2019, 28.01.2019, 30.01.2019, 20.02.2019, 21.02.2019, 12.03.2019, 13.03.2019 & 14.03.2019.

Thanks

Regards

Executive Officer

Nagar Parishad Lakhisarai



# कार्यालय-नगर परिषद् लखीसराय

डॉ. बिपिन कुमार  
कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर परिषद् लखीसराय

Email ID-nagarparishadlakhi@yahoo.com

Letter No- 1826

Date- 03/07/19

TO WHOME IT MAY CONCERN

CERTIFICATE REGARDING AUDIT CONDUCTED & COMPLETED  
BY A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and successfully completed Internal Audit of Nagar Parishad Lakhisaraiof 04<sup>th</sup> Quarter of F.Y.-2018-19 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on 03/07/2019.

Thanks

Regards

03.07.19  
Executive Officer

Nagar Parishad Lakhisarai

