

# INTERNAL AUDIT REPORT

OF

## NAGAR PARISHADMADHEPURA

FOR THE FINANCIAL YEAR- 2017-18

INTERNAL AUDIT CONDUCTED BY:-

**A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES**

CHARTERED ACCOUNTANTS

1<sup>ST</sup> FLOOR, ABOVE MICA SALES, EXHIBITION ROAD

PATNA- 800 001

02/02/2019, 05/02/2019, 06/02/2019, 11/02/2019, 12/02/2019, 13/02/2019,  
23/02/2019, 26/02/2019, 01/03/2019 & 02/03/2019

**INTERNAL AUDITOR'S REPORT**

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

Dear Sir,

We have conducted Internal Audit of the Books of Accounts and related document and vouchers of **Nagar Parishad - Madhepura** for the period from 01<sup>st</sup> April, 2017 to 31<sup>st</sup> March, 2018 in terms of our appointment letter issued by the Assistant Director 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.*

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

*Annand Dokania*

**(CA. Annand Dokania)**  
Partner

M. No. - 400822

UDIN. 20400822AAAAAC1707....

Place: Patna  
Date :07.01.2020



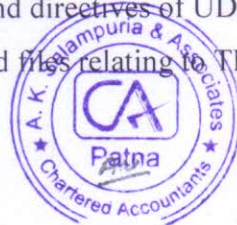
## Executive Summary

### 1. Introduction

- Name of the Municipality :- **NAGAR PARISHAD MADHEPURA**
- Period Covered under current audit :- **01.04.2017 to 31.03.2018**
- Name of Executive Officer for the period under Audit :- **Shri Praveen Kumar**

### 2. Result & Findings

- Strengths observed during the audit engagement:-
  - a. Area under jurisdiction of the concerned ULB seems potential.
  - b. Office Infrastructure is sufficient for operation
  - c. Response from officers & Clerks are satisfactory.
  - d. Co-operation of officials is satisfactory
- Weaknesses observed in the functioning of office, Maintenance of records etc. Observed during the audit engagement:-
  - a. Lack of Competent manpower at the concerned ULB.
  - b. Huge untraceable difference(Rs.9,12,029.40) between Cash-Book and Bank Statement as on 31.03.2018.
  - c. Failed to Collect Holding/Property Tax properly for eg. Rs.11,10,697.00 of Property Tax is due to be collected up to 31.03.2018.
  - d. Delay in deposit of collected Holding/Property Tax by the Tax Collector
  - e. Details of Mobile Tower Tax have not been provided. So, we are unable to quantify the Demand and Collection as on 31.03.2018
  - f. Non-Collection of Market/Shop Rent and Non imposition of late fine there on and Rs.19,42,150.00 is due to be collect from Shop Owner up to 31.03.2018.
  - g. Non Maintenance of prescribed books of accounts (ref. point( i) of part-b) especially Demand and Collection Register
  - h. Procurement Files were not provided.
  - i. Failed to comply certain rules and directives of UD & HD.
  - j. Unavailability of information and files relating to TDS, Vat, Royalty & Labour Cess.



- k. Cash Books were not properly maintained i.e. Bank wise opening and closing balances were not bi-furcated.
- l. Vouchers were not properly kept, arranged and provided.
- m. BRS are not prepared on regular intervals.

**3. Opinion**

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

**4. Audit Recommendation**

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

**5. Comments from Management**

Comments from Management has been received on 31.08.2019 (Annexure-A)

**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: 07.01.2020



**For A. K. Salampuria & Associates**

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

*Annand Dokania*

**(CA. Annand Dokania)**

Partner

M. No. 400822

## Detailed Audit Report

### 1. Introduction

The internal audit of Nagar Parishad Madhepura covering the period from 01<sup>st</sup> April, 2017 to 31<sup>st</sup> March, 2018 was conducted by following persons under guidance of **CA. SUJJET K SINGHANIA**

- I. Ca Lalit Kr. Agrawal
- II. Ca Akshya Singhania
- III. Mr. Rahul Kumar
- IV. Mr. Ravi Prakash Bajaj

### 2. Administration

The present body of the ULB has taken charge on May, 2018. The incumbency in the key administrative and executive position was as under:

“Smt Sudha Kumari”, Chief Councilor/Chairman from May- 2018 to till date & “Shri Praveen Kumar”, Executive Officer from 31.01.2019 to till date.

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

S. No	Particulars of audit and date of report	Total no of Audit Paras.	Total No. of Audit Paras Where Necessary improvement/corrective measure is required	Total No. of Audit Paras where recovery of cash is proposed	Total No. of Audit Paras Where recovery has been made	Total Amount of Recovery	Total No. of Outstanding para where no action has been taken	No. & dated of compliance report
1.	AG Audit Report for the F.Y.-2014-15, 2015-16, 2016-17 & 2017-18	In spite of repeated request, the concerned officials could not make available neither the audit memos nor the audit report from CAG, and as such we are unable to comment whether the comments of AG had been complied or the paras were remaining to be complied of above mentioned period.						
2.	Internal Audit for the F.Y.-2016-17	In spite of repeated request, the concerned officials could not make available the Internal Audit Report, and as such we are unable to comment whether the comments of Internal Auditor had been complied or the paras were remaining to be complied of above mentioned period.						



#### 4. Finance

##### i. Budgetary provision and expenditure for the last three years

(Amount in Rs.)

Year	2015-16	2016-17	2017-18
Final / Revised Budget	3,52,27,55,000.00	Not Provided	1,19,15,50,000.00
Actual Expenditure	16,66,90,120.98	10,50,96,092.86	**20,91,31,545.32
Savings(+)/ Excess (-)	<b>3,35,60,64,879.02</b>	<b>Indeterminate</b>	<b>**98,24,18,454.68</b>

##### ii. Volume of transactions

Period	Budgeted (2017-18)	Previous Year (2016-17)	Corresponding Period of Previous Year	Current Period (2017-18)	Cumulative for the current period
Opening balance	23,14,70,401.32	11,02,89,626.18	N.A.	23,14,70,401.32	23,14,70,401.32
Receipts	1,15,23,87,000.00	22,62,76,868.00		16,69,52,373.00	16,69,52,373.00
Total	<b>1,38,38,57,401.32</b>	<b>33,65,66,494.00</b>		<b>39,84,22,774.32</b>	<b>39,84,22,774.32</b>
Net Expenditure	1,19,15,50,000.00	10,50,96,092.86		20,91,31,545.32	20,91,31,545.32
Closing balance	<b>19,23,07,401.32</b>	<b>23,14,70,401.32</b>		<b>18,92,91,229.00</b>	<b>18,92,91,229.00</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.

Balance as per Pass Book as on 31.03.2018				Balance as per Cash Book as on 31.03.2018 (in Rs.)	Remarks
S. No.	Bank Name	A/c No.	Balance (in Rs.)		
1.	Treasury PLA	8448	8,74,96,979.56	18,92,91,229.00	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. 9,12,029.40</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.	UBGB	1008001010005131	2,278.00		
3.	UBGB	1008001130000261	35,275.00		
4.	UBGB	1008001030005679	6,453.00		
5.	UBGB	1008001130000278	2,37,88,828.00		
6.	PNB	4932000100051427	53,29,273.00		
7.	PNB	4932000100051436	4,13,70,293.72		
8.	PNB	4932000100056024	1,39,011.89		
9.	PNB	4932000100051445	0.00		
10.	PNB	4932002100000852	1,00,70,251.20		
11.	ICICI	258401000098	663.00		
12.	ICICI	258401000145	25,15,947.00		
13.	CBI	3588905168	1,16,36,248.90		
14.	HDFC	50100038426509	14,31,273.15		
15.	SBI	33035164737	23,323.90		
16.	SBI	33035172307	3,69,839.00		
17.	SBI	33035119864	5,88,326.00		
18.	SBI	32246785219	12,61,787.50		
19.	SBI	11424748103	5,89,650.50		
20.	UBGB	1008001010000769	14,60,096.00		
21.	PNB	4932002100000889	2,63,401.28		
<b>Total</b>			<b>18,83,79,199.60</b>	<b>18,92,91,229.00</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)							
S. No.	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>	<b>16,69,52,373.00</b>	<b>22,62,76,868.00</b>				
<b>A</b>	<b>Revenue Receipts (1+2+3)</b>	<b>7,82,12,960.00</b>	<b>14,23,21,367.00</b>				
<b>1</b>	<b>Own Revenue Receipts (a+b)</b>	<b>41,07,230.00</b>	<b>1,48,48,251.00</b>				
a)	<b>Tax Revenue</b> (levied & collected by municipal body)	<b>39,84,480.00</b>	<b>1,21,25,087.00</b>				
i)	Property Tax	37,94,690.00	38,33,935.00				
ii)	Other tax (levied and collected by municipal body)	1,89,790.00	82,91,152.00				
b)	<b>Non-tax revenue</b> (levied and collected by municipal body)	<b>1,22,750.00</b>	<b>27,23,164.00</b>				
i)	Fees & Fines	20,000.00	27,23,164.00				
ii)	User Charges	1,02,750.00	--				
iii)	Other non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	--				
<b>2</b>	<b>Other Revenue Receipts</b>	<b>25,28,576.00</b>	<b>--</b>				
a)	Income from interest/investments	25,28,576.00	--				
b)	Other Revenue Income	--	--				
<b>3</b>	<b>Transfer/Grants/Assigned Revenue</b>	<b>7,15,77,154.00</b>	<b>12,74,73,116.00</b>				
a)	State Assigned Revenue	2,08,06,891.00	--				
b)	State Finance Commission (SFC)	15,75,000.00	4,93,09,200.00				



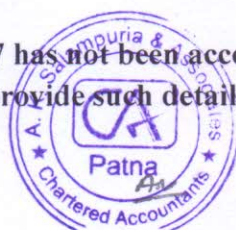
	Grants/Devolution						
c)	Octroi Compensation	--	--				
d)	Other State Government Transfers	13,73,000.00	2,63,14,952.00				
e)	Central Finance Commission (CFC) Grant	4,78,22,263.00	5,18,48,864.00				
f)	Other Central Government Transfers	--	--				
g)	Others	--	--				
<b>B</b>	<b>Capital Receipts</b>	<b>8,87,39,413.00</b>	<b>8,39,55,501.00</b>				
1	Sale of Municipal Land	--	--				
2	Loans (From State Govt. or Banks etc.)	--	--				
3	State Capital Account Grant (under State Schemes etc.)	5,03,21,118.00	80,50,983.00				
4	Central Capital Account Grant (under Central Schemes etc.)	3,84,18,295.00	7,59,04,518.00				
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>	<b>20,91,31,545.32</b>	<b>10,50,96,092.86</b>				
<b>1</b>	<b>Revenue Expenditure</b>	<b>1,44,39,776.32</b>					
1.1	Administrative Expenses, Establishment and Salaries (All Departments-Regular and Contractual Staff)	96,36,449.00					
1.2	Operation and Maintenance (O & M)	28,80,694.00					
1.3	Loan Repayment (Interest Payment)	--					
1.4	Others (any other revenue expenditure which is not Salaries, O&M or Interest Payment)	19,22,633.32					
<b>2</b>	<b>Capital Expenditure</b>	<b>19,46,91,769.00</b>					
2.1	All developmental works under Central/State specific schemes	19,34,61,595.00					
2.2	Loan Repayments (Principal Amount)	--					
2.3	Other Capital Expenditure	12,30,174.00					

Note: - Details of Expenditure for the F.Y.-2016-17 has not been accounted in concerned ULB as per the required format, thus it is not possible to provide such details.



- vi. **Status of implementation of Double Entry Accounting System:** -The assignment of implementation of Double Entry Accounting System has been given to “M/s Sarkar Gurumurthy & Associates. We were not provided any information regarding status of implementation of Double Entry Accounting System at the concerned ULB. Information regarding the same was not available with any of the officers or staffs of the ULB Office. It seems the said agency which was entrusted the work of Double Entry Accounting was not in coordination of any of the staff of the concerned ULB. We have asked Executive Officer, City Manager, Bara Babu, Nazir but none were aware of any information regarding the same. It is worthwhile to mention here that Internal Auditor and Accountant should have adequate coordination between them for making the system perfect.
- vii. **Status of Municipal Accounts Committee; if meeting is held:-** As per section 100 of the Bihar Municipal Act, The Municipality shall, at its first meeting in each year or as soon as may be at any meeting subsequent thereto, constitute a Municipal Accounts Committee, it has been told to us that committee has been formed in concerned ULB but no any details relating to this has been provided to us.



## 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 of Rs. 11,10,697.00 by the concerned ULB.

**Condition** – Details of arrear of Property Tax has not been provided up to 31.03.2018.

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

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

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

---

#### ii. Various Tax Deposit – Irregularity :-

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

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

**Condition** - Tax Amount is not deposited timely into Bank. In some cases, collected amount has been retained by the Tax Collectors for a period of 59 days from the date of collection of taxes. (Annexure-B attached)

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

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

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

---



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

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

**Criteria** – Tower Tax is taxes on Communication Tower & related structure as defined in BIHAR COMMUNICATION TOWERS AND RELATED STRUCTURES RULES, 2012. As per the rule, all operators are required to register with their concerned ULBs and pay registration fee & renewal charges on annual basis for communication tower erected within municipal area. Currently the registration fee for council area is Rs. 50,000/- per tower and annual renewal fee is Rs. 15,000/- per annum per tower.

**Condition** – Details of arrear of Mobile Tower Tax has not been provided up to 31.03.2018.

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

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

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

---

iv. **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** – There are 113 shops under concerned ULB. and **Rs. 19,42,150.00**, is due on account of Shop Rent up to 31.03.2018. (*Annexure-C 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.

---



v. **Holding & Property Tax Collection – Irregularity :-**

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

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

**Condition** – An arrear of Property Tax on Government Building of **Rs. 4,46,60,801.00** up to 31.03.2018.

*(Annexure-D attached)*

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

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

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

---



### Part-A (b)

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

- a) Payment of Rs. 36,47,000.00 has been made to M/s K. Associates on 15.04.2017 for the procurement of BOBCAT Vehicle but WCT(Vat) of Rs. 2,75,245.00 and TDS of Rs. 68,811.00 has not been deducted as per work-order from the suppliers, so in this case excess payment of Rs. 3,44,058.00 has been made by the concerned ULB.
- b) Payment of Rs. 2,62,250.00 has been made to M/s Digital India Pvt. Ltd. on 19.06.2017 for the purchase of Biometric & GPS Devices but TDS of Rs. 5,245.00 has not been deducted as per work-order from the suppliers, so in this case excess payment of Rs. 5,245.00 has been made by the concerned ULB.
- c) Payment of Rs. 1,91,051.00 has been made to a NGO- "Jeevan Jyoti Soutadih" on 29.06.2017 for the services of door to door garbage collection but TDS of Rs. 3,821.00 has not been deducted as per work-order from the suppliers, so in this case excess payment of Rs. 3,821.00 has been made by the concerned ULB.
- d) Payment of Rs. 2,30,888.00 has been made to a NGO- "Punch Foundation" on 12.08.2017 for the services of door to door garbage collection but TDS of Rs. 4,618.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs. 4,618.00 has been made by the concerned ULB.
- e) Payment of Rs. 90,900.00 has been made to M/s M.B. Enterprises on 27.08.2017 for the purchase of food box but TDS of Rs. 1,818.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs. 1,818.00 has been made by the concerned ULB.
- f) Payment of Rs. 4,98,800.00 has been made to M/s Indraj Construction on 04.12.2017 for the procurement of Godrej Conference Table with Chairs but TDS of Rs. 8,454.00 has not been deducted as per work-order from the Supplier, so in this case excess payment of Rs.8,454.00 has been made by the concerned ULB.
- g) Payment of Rs. 4,82,004.00 has been made to Sudhir Kumar on 18.12.2017 for the services relating to building ceiling work but TDS of Rs. 4,085.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.4,085.00 has been made by the concerned ULB.
- h) Payment of Rs. 4,13,960.00 has been made to M/s Obling Electronics & Technologies LLP on 30.12.2017 for LED Light installation & maintenance but TDS of Rs. 8,279.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.8,279.00 has been made by the concerned ULB. Further it is necessary to mention here that as per letter no.- 6174 & 6308, dated-13.09.17 & 21.09.2017 of UD & HD Dept., No fresh work order was to be given by any ULBs for the installation of LED with effect from the date of letter, but the concerned ULB has given work order to M/s Obling Electronics & Technologies LLP for the installation of fresh LED.
- i) Payment of Rs. 4,21,189.00 has been made to Sudhir Kumar on 16.12.2017 for the services relating to flooring work of building but TDS of Rs. 3,761.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.3,761.00 has been made by the concerned ULB.



- j) Payment of Rs. 4,44,000.00 has been made to M/s Indraj Construction on 14.12.2017 for the procurement of 8 pieces of Air-Conditioner but TDS of Rs. 6,990.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.6,990.00 has been made by the concerned ULB.
- k) Payment of Rs. 8,03,061.00 has been made to a NGO- "Punch Foundation" on 09.12.2017 for the services of door to door garbage collection but TDS of Rs. 16,061.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs. 16,061.00 has been made by the concerned ULB.
- l) Payment of Rs. 6,50,377.00 has been made to a NGO- "Jeevan Jyoti Soutadih" on 09.12.2017 for the services of door to door garbage collection but TDS of Rs. 13,008.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs. 13,008.00 has been made by the concerned ULB.
- m) Payment of Rs. 18,63,323.00 has been made to a NGO- "Jeevan Jyoti Soutadih" on 30.12.2017 for the services of door to door garbage collection but TDS of Rs. 37,266.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs. 37,266.00 has been made by the concerned ULB.
- n) Payment of Rs. 4,79,452.00 has been made to Sudhir Kumar on 27.03.2018 for the services relating to building ceiling work but TDS of Rs. 4,063.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.4,063.00 has been made by the concerned ULB.
- o) Payment of Rs. 19,82,400.00 has been made to M/s Obling Electronics & Technologies LLP on 30.12.2017 for LED Light installation & maintenancebut TDS of Rs. 33,600.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.33,600.00 has been made by the concerned ULB.. Further it is necessary to mention here that as per letter no.- 6174 & 6308, dated-13.09.17 & 21.09.2017 of UD & HD Dept., No fresh work order was to be given by any ULBs for the installation of LED with effect from the date of letter, but the concerned ULB has given work order to M/s Obling Electronics & Technologies LLP for the installation of fresh LED.
- p) Payment of Rs. 9,67,863.00 has been made to a NGO- "Jeevan Jyoti Soutadih" on 02.01.2018 for the services of door to door garbage collection but TDS of Rs. 19,357.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs. 19,357.00 has been made by the concerned ULB.
- q) Payment of Rs. 9,67,863.00 has been made to a NGO- "Jagdev Swangsevi Sanstha" on 02.01.2018 for the services of door to door garbage collection but TDS of Rs. 19,357.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs. 19,357.00 has been made by the concerned ULB.
- r) Payment of Rs. 23,87,210.00 has been made to M/s Maa Sharda Enterprises on 13.02.2018 for the procurements of Hand Trolley but TDS of Rs. 47,744.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.47,744.00 has been made by the concerned ULB.



- s) Payment of Rs. 39,60,600.00 has been made to M/s Yashswita Sales Marketing Pvt. Ltd. on 21.03.2018 for the procurements of Gym Equipments for the Park but TDS of Rs. 1,02,612.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.1,02,612.00 has been made by the concerned ULB.
- ❖ Further it has been observed invoice/bill of Rs. 94,587.00 of M/S Digital India Marketing invoice dated 03.04.2017, has been passed by the concerned officials on 31.03.2017.
- ❖ Further it has been observed that in following cases Earnest Money Deposit(EMD) has neither been deposited in bank nor being returned till date by the concerned ULB:-

S.No.	Party Name	Demand Draft No.	Date of Demand Draft	Amount (in Rs.)
1.	M/s Yashswita Marketing Pvt. LTD.	695819	25.10.2017	5,000.00
2.	Jagdeo Swyamsevi Sanstha	637063	13.11.2017	25,000.00
3.	Jeevan Jyoti Soutadih	000638	16.11.2017	25,000.00
4.	M/s Maa Sharda Enterprises	082132	25.10.2017	2,000.00



**Part-A (c)**

SAS of Property Tax is not fully 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 attached separately.



**Internal Audit Report of Madhepura**  
for the period from 01<sup>st</sup> April 2017 to 30<sup>th</sup> June 2017

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

Name of ULB :- Madhepura  
Period :- April-2017 to June-2017  
Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

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

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	19	227003342	2,460.00	NO
2	09	227004683	2,383.00	NO
3	13	227004677	2,743.00	NO
4	11	227004401	2,831.00	NO
5	11	227004532	3,360.00	NO
6	06	227004437	3,315.00	NO
7	02	227004536	2,374.00	NO
8	02	227001226	3,587.00	NO
9	06	227003247	2,888.00	NO
10	10	227004606	3,910.00	NO
11	18	227004622	4,548.00	NO
12	10	227004601	3,019.00	NO
13	08	227004471	5,203.00	NO
14	13	227004473	6,204.00	NO
15	14	227002661	19,175.00	NO
16	04	227004434	4,453.00	NO
17	14	227001125	6,528.00	NO
18	13	227001617	10,073.00	NO
19	03	227004739	20,622.00	NO
20	09	227004754	7,949.00	NO

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

*Pls/E*  
*12/9/19*  
कार्यपालक पदाधिकारी  
Executive Officer  
नगर परिषद्, मधेपुरा



*Jor*  
*13/9/19*  
Tax Inspector

**Internal Audit Report of Madhepura**  
**for the period from 01<sup>st</sup> July 2018 to 30<sup>th</sup> September 2018**

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

**Name of ULB** :- Madhepura  
**Period** :- July-2018 to September-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.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	20	227001126	10,780.00	NO
2	02	227005126	9,598.00	NO
3	03	227005134	22,822.00	NO
4	21	227005144	10,345.00	NO
5	13	227005145	10,556.00	NO
6	09	227005150	31,185.00	NO
7	16	227005152	69,221.00	NO
8	15	227005153	14,403.00	NO
9	04	227000490	5,889.00	NO
10	04	227000778	7,391.00	NO
11	21	227003341	37,113.00	NO
12	10	227000630	7,189.00	NO
13	13	227005146	6,796.00	NO
14	24	227005147	6,064.00	NO
15	17	227001167	4,549.00	NO
16	20	227002713	4,857.00	NO
17	21	227003628	4,232.00	NO
18	20	227003697	3,035.00	NO
19	15	227005124	3,078.00	NO
20	18	227003145	3,547.00	NO

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

*Dr. F.*  
*12/9/19*  
कार्यपालक अधिकारी  
नगर परिषद, मधेपुरा



*13/9/19*  
Tax Inspector

**Internal Audit Report of Madhepura**  
**for the period from 01<sup>st</sup> October 2017 to 31<sup>st</sup> December 2017**

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

**Name of ULB** :- Madhepura  
**Period** :- October -2017 to December -2017  
**Name of C.A. Firm** :- A.K. Salampuria & Associates

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

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	10	227004820	14,374.00	NO
2	05	227004821	4,146.00	NO
3	20	227004835	17,585.00	NO
4	06	227000553	6,666.00	NO
5	21	227004844	19,650.00	NO
6	13	227004846	14,692.00	NO
7	01	227004851	8,495.00	NO
8	09	227004859	6,834.00	NO
9	04	227004864	17,981.00	NO
10	04	227004870	6,727.00	NO
11	03	227004865	4,889.00	NO
12	02	227004862	4,753.00	NO
13	01	227001726	10,148.00	NO
14	18	227004893	7,947.00	NO
15	20	227004892	6,289.00	NO
16	16	227004093	1,40,323.00	NO
17	01	227004897	14,382.00	NO
18	20	227004898	4,715.00	NO
19	20	227000142	4,063.00	NO
20	13	227000133	3,633.00	NO

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

*AK*  
12/4/19  
कार्यपालक महाधिकारी  
नगर परिषद, मधेपुरा



*JK*  
12/4/19  
Tax Inspector

**Internal Audit Report of Madhepura**

**for the period from 01<sup>st</sup> January 2018 to 31<sup>st</sup> March 2018**

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

Name of ULB :- Madhepura  
Period :- January -2018 to March -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.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	15	227004900	4,392.00	NO
2	19	227004923	8,145.00	NO
3	18	227004902	10,826.00	NO
4	18	227004904	4,917.00	NO
5	18	227004174	6,545.00	NO
6	18	227004913	8,783.00	NO
7	15	227004914	18,229.00	NO
8	09	227004917	6,339.00	NO
9	17	227000092	5,516.00	NO
10	21	227004922	4,669.00	NO
11	05	227004919	7,282.00	NO
12	16	227000202	8,026.00	NO
13	19	227004924	10,397.00	NO
14	10	227004927	7,256.00	NO
15	21	227004912	3,595.00	NO
16	19	227004921	4,050.00	NO
17	09	227004918	3,906.00	NO
18	20	227000285	2,782.00	NO
19	04	227000299	2,437.00	NO
20	16	227002016	4,040.00	NO

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

*B.K. 12/4/19*  
कार्यपालक पदाधिकारी  
Executive Officer  
नगर परिषद, मधेपुरा



*for 12/4/19*  
Tax Inspector

## II. Part-B

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

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

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

- b. **Irregularity in Procurement Process:** We already mention in our earlier report that the concerned ULB is not providing all files/documents relating to procurement and tender of F.Y.-2018-19, however few files/documents were given and observation on those are given below:

- i) Procurement for the LED installation & maintenance has been made from M/s Obling Electronics & Technologies" only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 11,54,146.00 has been paid on 18.05.2018 under this head.
- ii) Procurement for the LED installation & maintenance has been made from M/s Obling Electronics & Technologies" only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 12,04,247.00 has been paid on 18.06.2018 under this head.
- iii) Procurement for the LED maintenance has been made from M/s Obling Electronics & Technologies" only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 24,83,760.00 has been paid on 30.06.2018 under this head.
- iv) Procurement for the Saction Machine Equipment has been made from M/s Vishwakarma Engineering" only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 1,81,071.00 has been paid on 30.08.2018 under this head.
- v) for the LED high Mask Light has been made from M/s Priya Trading Company" only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 38,95,647.00 has been paid on 05.10.2018 under this head.



- vi) A work-order for door to door garbage collection has been given to “Jeevan Jyoti Soutadih” only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 49,44,523.00 has been paid on 31.01.2019 under this head.
- vii) A work-order for door to door garbage collection has been given to “Jagdeo Syamsevi Santha” only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 56,72,863.00 has been paid on 31.01.2019 under this head.
- viii) Procurement for the LED high Mask Light has been made from M/s Priya Trading Company” only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 12,64,800.00 has been paid on 04.01.2019 under this head.
- ix) Procurement for the LED high Mask Light has been made from M/s Priya Trading Company” only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 19,47,825.00 has been paid on 30.01.2019 under this head.

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

- Directives relating to forming a “Municipal Accounts Committee” have not been complied till date.
- Directives relating to preparation of a practical budget, where budgeted and actual figures should not deviate by more than 10%, but the concerned ULB has failed to comply this directive.
- Directives relating to non-hiring of any individual as a daily wages worker by the UD & HD through letter no.-04-u0 v0/1/99/1986/u0 fo0 fo0 25/06/01, has also not been complied.

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 entries could not be ascertained.
- iii) Advance Register has not been maintained, to identify party/person –wise outstanding advances and their adjustment.
- iv) Pay-Roll Register has not been maintained, due to these individual statutory deductions and compliances could not be ascertained.
- v) Receipt & Payment A/c, Income & Expenditure A/c, Monthly Trial Balance, & Annual Financial Statement has not been prepared by the concerned ULB, due to this financial control measures could not be taken.
- vi) Grant /Scheme Register have not been maintained by the concerned ULB, due to these details of pending UCs and Unutilized Grants could not be ascertained on real time basis.

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

i) **Tax Deducted at Source (TDS)** : - Files or register for the deductions and deposit of TDS has not been maintained by the concerned ULB, so in this situation it is difficult to ascertain the date of deduction and actual date of deposit or amount of payment to departments, 4<sup>th</sup> Quarter Return of TDS of the financial year 2018-19 has not been made available to us for verification. As per Section 234E of Income Tax Act, 1961, there is a Fine of Rs.200/- per day for delayed filing of Quarterly TDS Return. Further it is necessary to mention here that during the audit we found some documents on the basis of which TDS of **Rs. 2,17,007.00** is still due to be deposit up to 31.03.2019.

ii) **Royalty, WCT & Labour Cess**:- These taxes are deducted from different type of contractors/suppliers. These taxes are deducted on the date of payment to contractor and deposited in the separate account of different department as like Bihar Commercial Taxes Dept, Mining Dept. & Labour Dept. These Taxes are required to be deducted at the time of accrual or payment whichever is earlier but in the concerned ULB there is no any files or register for the deductions and deposit has been maintained, so in this situation it is difficult to ascertain the date of deduction and actual date of deposit or amount of payment to departments. However during the audit we found some documents on the basis of which Royalty of **Rs. 3,98,947.00**, and Labour Cess of **Rs. 2,23,402.00** are still due to be deposit up to 31.03.2019.

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



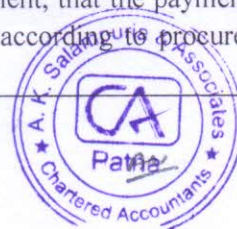
- h. **Utilization of Grant and report on missing Utilization Certificates** :- Grant Register has not been maintained by the concerned ULB, however fund of **Rs. 730.36 Lakhs** allotted during the F.Y.-2018-19 out of which Utilization Certificate of **Rs. 478.44 Lakhs** have been submitted to the department and rest of unutilized grant of **Rs. 251.92 Lakhs** is lying in the bank accounts.
- i. **Physical verification of Inventory/Stores** :- Inventory/ Stores Register have not been maintained in concerned ULB and in the absence of above register it is difficult to verify the same.
- j. **Advances, their Adjustment & Recovery** :- Advance Register has not been maintained by the concerned ULB and in the absence of above register it is difficult to check or comments on adjustment and recovery of advances.
- k. **Any Other Matters** :-
- i) During the course of Audit, we have demanded Vehicle LOG Book but the concerned ULB were not provided this to us. It is relevant to mention here that expenses on Fuel & Lubricants are a major head of expenses for ULB. Non-maintenance of proper record indicates suppression of evidence /fact.
- ii) We have checked all the Bill/Invoices above Rs. 10,000.00. In concerned ULB there is no system of preparation of vouchers and payment are being done only through Bill/Invoices. Record keeping of the said bills/vouchers is not done in proper manner and it is further noticed that some of the Bills/Invoices were on simple plain paper rather than printed format, and some of the invoices were undated and without invoice number. We have instructed them to get these arranged and maintained in proper manner for vouching purpose. Some of the observation based on our scrutiny are as follows:

Date	Particulars	Amount (in Rs.)	Discrepancy
30.06.2018	LED installation & maintenance	24,83,760.00	This bill is found to be without any number and date.
27.09.2018	Purchase of Park Equipment	74,810.00	This bill is found to be without GST Separately Charged.
N.A.	Purchase of Bricks	50,000.00	This bill is found to be without date.
N.A.	Purchase of Bricks	50,000.00	This bill is found to be without date.
31.01.2019	Door to Door Garbage Collection	9,67,863.00	Invoice is on Letter head without any number.
31.01.2019	Door to Door Garbage Collection	9,67,863.00	Invoice is on Letter head without any number.



### III. Part-C

S.No.	Particulars	Remarks/Observation
a)	Auditor should report in a separate section for non-compliance of rules/directives of UD & HD, GoB; Auditor should see the compliance of Bihar Municipal Act and specifically Chapter IX to XV and related rules and regulations as well as related directives by UD&HD.	Reported in Part-B(c) & B (d).
b)	Auditor should Report in a separate chapter on implementation of SAS of Property Tax in the ULB; internal auditor should witness some assessment procedures to check any in-consistencies in assessment. At least 20 high value properties in the city /town (irrespective of the fact that SAS is received or not) must be surveyed and checked in each quarter and reported variations, if any, in PTRs and Actuals as per internal audits;	We have witnessed the 20 high value properties in the city and survey report separately attached
c)	Auditor should Report on compliance of Bihar Municipal Accounting Manual, Bihar Municipal Accounts Rules, 2014 and Bihar Municipal Budget Manual with special attention to following Rules of BMAR	
	• Rule 22: All moneys to be brought to account	Complied
	• Rule: 27: Collections to be deposited into Bank on the same day	Not Complied and reported in Part-A (a) (ii).
	• Rule 69: Grant Related Compliance	Not Complied and reported in Part-B (h).
	• Rule 120-121: Monthly Receipt & Payment Account and Trial Balance	Not Complied and reported in Part-B (d) & (e).
	• Rule 130: Audit to be completed & reported within 6 month	Not Complied and reported in Part-B (d) & (e).
d)	Report on compliance of financial guidelines of schemes of MOHUA and UD & HD, GoB	Not Complied and reported in Part-B (d)
e)	Auditor should Report and quantify all major own revenue losses and opportunities lost or missed including in the area of Property Tax, Mobile Transmission Towers Tax, Rental of Municipal properties, Advertisement Taxes/Fees, Sairat etc;	Reported in Part-A (a).
f)	Auditor should Report on adequacy and appropriateness of the documentation, approvals, compliance of procedures etc. of all payments above Rs. 10,000 and above.	Reported in Part-B (k)(ii).
g)	Auditor should Report on Procurement made including through E-Tendering and E-Auction indicating exceptions , if any and whether a register is kept for all Procurements with value above Rs. 15,000/	Reported in Part-B (b).
h)	Auditor should Report on presence or absence of a system of issuance of utilisation certificate for the different schemes for any utilisation made during the reporting period; Where there is no system for issuance of U/Cs, the Internal Audit report shall prepare Utilisation Certificate for various schemes/grants as per the guidelines of such scheme available on the UD&HD website.	Reported in Part-B (h).
i)	Auditor should report instances of losses, failures or inefficiencies and recommendations and/or measures which can be taken to avoid their recurrence in future.	Reported in Executive Summary.
j)	Internal Auditor will report on each payment, that the payment terms & 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: 07.01.2020

**For A. K. Salampuria & Associates**

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

*Annand Dokania*

**(CA. Annand Dokania)**

Partner

M. No. 400822



URBAN LOCAL BODY, MADHEPURA

(MADHEPURA NAGAR PARISHAD)

RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT  
For the year ending 31st March, 2018

(In Rs.)

Receipt	Amount	Payment	Amount
To Opening Balance	231,470,401.32	By Salary & Wages	9,491,449.00
.. HFA	21,576,000.00	.. HFA	40,690,942.00
.. Bank Interest	2,528,576.00	.. Nal Jal	25,248,394.00
.. House Tax	3,794,690.00	.. Swaksh Bharat Mission	26,405,486.00
.. Gali- Nali	14,026,618.00	.. Flood	492,417.00
.. Samajik Suraksha	460,000.00	.. Bank Charges	5,494.32
.. IHSDP	34,020.00	.. BRGF	3,855,215.00
.. Kust Kalyan Scheme	1,500.00	.. Advertisement	200,426.00
.. SBM	26,210,743.00	.. Stamp Duty	7,010,483.00
.. BOQ Receipt	102,750.00	.. Gali- Nali	23,207,059.00
.. Kabir Antyosthi (General)	696,000.00	.. IHSDP	1,940,034.00
.. Kabir Antyosthi (Special)	419,000.00	.. Vehicle Hire Charges	198,000.00
.. 14th Finance	23,068,760.00	.. 5th Finance	20,812,844.00
.. NULM	1,675,535.00	.. LED	2,396,360.00
.. Underground Cabling	1,373,000.00	.. NULM	5,977,569.00
.. Shop Rent	189,790.00	.. Samajik Suraksha Pariwarik Labh	460,000.00
.. Stamp Duty	18,983,700.00	.. Telephone Expenses	40,340.00
.. Nal Jal	36,294,500.00	.. 14th Finance	12,610,027.00
.. NOC	20,000.00	.. Road Construction	2,254,557.00
.. Pesha Kar	1,823,191.00	.. Almira Purchase	16,560.00
.. Auditorium	13,674,000.00	.. DFID	251,676.00
		.. Auditorium	13,674,000.00
		.. 13th Finance	136,561.00
		.. Nagrik Suvidha	5,917,688.00
		.. Kabir Antyosthi (Special)	158,700.00
		.. Kabir Antyosthi (General)	454,000.00
		.. Biometric & GPS Expenses	262,250.00
		.. Hand Pump	197,020.00
		.. Flood Fund return to UD & HD	1,365,410.00
		.. Balika Samridhi Fund return	39,500.00
		.. Parshad Advance	25,000.00
		.. Advocate Fee	26,600.00
		.. Door-to-Door Garbage Collection	230,888.00
		.. Computer	80,000.00
		.. Parshad Bhatta	120,000.00
		.. Advance to staff for Expenses	488,495.00
		.. Almira & Chair Purchase	936,594.00
		.. Fuel	667,052.00
		.. Misc Expenses	528,067.00
		.. SD return	19,812.00
		.. Repair & Maintenance	238,576.00
		.. Closing Balance	189,291,229.00
<b>Total</b>	<b>398,422,774.32</b>	<b>Total</b>	<b>398,422,774.32</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*  
(ex ANNAND DOKANIA)  
Partner

M.No.400822

UDIN - 20400822AAAAAC1707

Date : 07.01.2020  
Place : Patna



# कार्यालय नगर परिषद्, मधेपुरा

## कार्यपालक पदाधिकारी

नगर परिषद्, मधेपुरा

### Management reply on initial Internal Audit observation of 1st Quarter of F.Y -2017-18

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 1st quarter of F.Y 2017-18 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

Annexure - A

Date:-06/03/2019

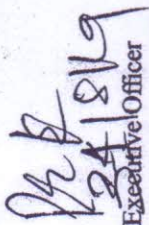
Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	नगर परिषद्, मधेपुरा के द्वारा 30.06.2017 तक बैंक पासबुक उपलब्ध नहीं कराया गया है, जिसके कारण 30.06.2017 तक का अंत-शेष अप्राप्त है और यह पता लगाना की केश बुक और बैंक बुक में कितने का अंतर है असंभव है।	अंकेक्षण के दौरान बैंक के द्वारा पासबुक अधतन कर नहीं दिया गया, बाद में अंकेक्षण के बाद उपलब्ध करा दी गई है
2	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, Vat, TDS और GST से संबंधित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है। तथा जमा का कोई विवरण नहीं दिया गया है।	अधतन की जा रही है
3	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Assets रजिस्टर तैयार नहीं किया गया है।	आगे से तैयार की जायेगी
4	नगर परिषद्, मधेपुरा में मोबाइल टावर टेक्स से संबंधित मांग और वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	अधतन की जा रही है
5	वित्तीय वर्ष 1st Qtr 2017-18 का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	आगे से की जायेगी
6	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	आगे से की जायेगी
7	नगर परिषद्, मधेपुरा में होलिंग टेक्स का Demand और Collection रजिस्टर का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण इसकी सही गणना और वसूली सही हो रहा है या नहीं यह निश्चित करना मुश्किल है।	विचार विमर्श के दौरान मांग और वसूली रजिस्टर उपलब्ध करा दी गई है



8	नगर परिषद, मधेपुरा में होलिंग टैक्स के अलावे सभी वसूली (नापी फीस, नक्सा, NOC फीस, JCB भाड़ा आदि) का जमा निर्धारित समय (same day) पर नहीं किया जाता है।	आगे से समय पर की जाएगी
9	सम्बंधित नगर परिषद के द्वारा सरकारी भवनों से होलिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	पूर्ण रूप से वसूली नहीं हो पाई है जिसके लिए करवाई की जा रही है
10	नगर परिषद, मधेपुरा द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report और उसका Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जायेगा
11	नगर परिषद मधेपुरा में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है।	आगे से वाउचर के द्वारा ही भुगतान किया जायेगा
12	डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	DEAS का काम M/s Sarkar Gurumurthy & Associates को दिया गया है ये यहाँ से डाटा ले गए है लेकिन उसके बाद से अभी तक डाटा एंट्री का कोई काम हमारे यहाँ नहीं किया गया है इसलिए इसकी जानकारी नहीं है
13	संबंधित कार्यालय द्वारा दुकान किराया और व्यापार अनुज्ञापि शुल्क की वसूली और बकाया राशि उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अकेक्षण के बाद उपलब्ध करा दिया गया है
14	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक 1627.05 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और सम्बंधित नगर परिषद को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है।	अकेक्षक के सहयोग से बनाया गया है बाकी अगले अकेक्षण में सहयोग ले के बना लिया जायेगा
15	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
16	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 और प्रदुषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
17	सम्बंधित नगर परिषद के द्वारा सहायक रोकड़ पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	अधतन किया जा रहा है
18	Procurement Register का संधारण नगर परिषद के द्वारा नहीं किया जाता है।	आगे से संधारण किया जायेगा
19	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई



20	नगर परिषद के द्वारा Bobcat क्रय के लिए Rs. 36,47,000.00, दिनांक 15-04-2017 को M/s K Associates को किया गया है, बिल राशि पर WCT- Rs. 2,24,528.00 और TDS - Rs. 56,132.00 की कटौती नहीं की गयी है।	इस पर जाँच की जाएगी
21	नगर परिषद के द्वारा Biometric and GPS के लिए Rs. 2,62,250.00, दिनांक 19-06-2017 को M/s Digital India Pvt Ltd को किया गया है, बिल राशि पर WCT- Rs. 20,980.00 और TDS - Rs. 5,245.00 की कटौती नहीं की गयी है।	इस पर जाँच की जाएगी
22	नगर परिषद के द्वारा Door-to-Door कचरा संग्रहण के लिए Rs. 1,91,051.00 का भुगतान किया गया है, जिसका भुगतान Jeevan Jyoti Soutadhi को 29-06-2017 को किया गया है, जिसमें TDS - Rs. 3,821.00 की कटौती नहीं की गयी है, बिल Letter head पर है, बिल क्रमांक नहीं पाया गया तथा बिल का छाया प्रति पाया गया तथा प्रकाशित विज्ञापन की कॉपी तथा अनुबंध पत्र भी नहीं पाया गया।	इस पर जाँच की जाएगी
23	नगर परिषद के द्वारा Municipal Accounts Committee, से सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	आगे से पालन किया जायेगा
24	नगर परिषद के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	आगे से पालन किया जायेगा

  
 Executive Officer  
 Nagar Parishad, Madhubani  
**कायपालक पदाधिकारी**  
**नगर परिषद, मधेपुरा**

For A.K. Salampuria & Associates

  
 (Auth. Sig.)



# कार्यालय नगर परिषद्, मधेपुरा

	Appendix - A
	Date: 06/03/2019

## कार्यपालक पदाधिकारी

नगर परिषद्, मधेपुरा

### Management reply on initial Internal Audit observation of 2nd Quarter of F.Y -2017-18

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 2nd quarter of F.Y 2017-18 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.

**A.K. Salampuria & Associates**  
Chartered Accountants

Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	नगर परिषद्, मधेपुरा के द्वारा 30.09.2017 तक बैंक पासबुक उपलब्ध नहीं कराया गया है, जिसके कारण 30.09.2017 तक का अंत-शेष अप्राप्त है और यह पता लगाना की केश बुक और बैंक बुक में कितने का अंतर है असंभव है।	अकेक्षण के दौरान बैंक के द्वारा पासबुक अधतन कर नहीं दिया गया, बाद में अकेक्षण के बाद उपलब्ध करा दी गई है
2	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, Vat, TDS और GST से संबंधित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है। साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है। तथा जमा का कोई विवरण नहीं दिया गया है।	अधतन की जा रही है
3	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Assets रजिस्टर तैयार नहीं किया गया है।	आगे से तैयार की जायेगी
4	नगर परिषद्, मधेपुरा में मोबाइल टावर टैक्स से संबंधित मांग और वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	अधतन की जा रही है
5	वित्तीय वर्ष 2nd Qr 2017-18 का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	आगे से की जायेगी
6	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	आगे से की जायेगी
7	नगर परिषद्, मधेपुरा में होलिंग टैक्स का Demand और Collection रजिस्टर का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण इसकी सही गणना और वसूली सही हो रहा है या नहीं यह निश्चित करना मुश्किल है।	विचार विमर्श के दौरान मांग और वसूली रजिस्टर उपलब्ध करा दी गई है



8	नगर परिषद, मधुपुरा में होलिंग टैक्स के अलावे सभी वसूली (नापी फीस, नक्सा, NOC फीस, JCB भाड़ा आदि) का जमा निर्धारित समय(same day) पर नहीं किया जाता है।	आगे से समय पर की जाएगी
9	सम्बंधित नगर परिषद के द्वारा सरकारी भवनों से होलिंग टैक्स को वसूली नहीं की जाती है।	पूर्ण रूप से वसूली नहीं हो पाई है जिसके लिए करवाई की जा रही है
10	नगर परिषद, मधुपुरा द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report और उसका Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जायेगा
11	नगर परिषद मधुपुरा में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है।	आगे से वाउचर के द्वारा ही भुगतान किया जायेगा
12	डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	DEAS का काम M/s Sarkar Gurumurthy & Associates को दिया गया है ये यहाँ से डाटा ले गए है लेकिन उसके बाद से अभी तक डाटा एंट्री का कोई काम हमारे यहाँ नहीं किया गया है इसलिए इसकी जानकारी नहीं है
13	संबंधित कार्यालय द्वारा दुकान किराया और व्यापार अनुज्ञाति शुल्क की वसूली और बकाया राशि उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अंकेक्षण के बाद उपलब्ध करा दिया गया है
14	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक 1627.05 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और सम्बंधित नगर परिषद को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है।	अंकेक्षक के सहयोग से बनाया गया है बाकी अगले अंकेक्षण में सहयोग ले के बना लिया जायेगा
15	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
16	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 और प्रदुषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
17	सम्बंधित नगर परिषद के द्वारा सहायक रोकड़ पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	आगे से संधारण किया जायेगा
18	Procurement Register का संधारण नगर परिषद के द्वारा नहीं किया जाता है।	आगे से संधारण किया जायेगा
19	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई



20	नगर परिषद के द्वारा अल्पाहार किट के लिए Rs. 90,000.00, दिनांक 22-08-2017 को M/s M.B. Enterprises को किया गया है, जो कि एक रजिस्टर्ड विक्रेता नहीं है।	आगे से सभी सामान रजिस्टर विक्रेता से ही खरीदी जाएगी
21	नगर परिषद के द्वारा Door to Door कचरा संग्रहण के लिए Rs. 2,30,888.00 का भुगतान किया गया है, जिसका भुगतान Punch Foundation को 12-08-2017 को किया गया है, जिसमें TDS Rs. 4,618.00 की कटौती नहीं की गयी है, बिल Letter head पर है, बिल क्रमांक नहीं पाया गया तथा बिल का Date नहीं पाया गया तथा बिल पर Paid & Cancelled का verify कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा नहीं पाया गया तथा प्रकाशित विज्ञापन की कॉपी तथा अनुबंध पत्र भी नहीं पाया गया। क्रय करने की निर्धारित प्रक्रिया का उलंघन भी किया गया है, नियम के अनुसार कम से कम 03 Quotation मँगाया जाना था जहाँ सिर्फ 02 Quotation पर ही किया गया है। Punch Foundation का Quotation बदला गया है यह पहले Rs. 95 प्रति माह प्रति हाउस होल्ड की दर से था जिसे बदल कर Rs. 74 प्रति माह प्रति हाउस होल्ड की दर से किया गया है।	इस पर जाँच की जाएगी
22	नगर परिषद के द्वारा Municipal Accounts Committee, से सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	आगे से पालन किया जायेगा
23	नगर परिषद के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो को आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	आगे से पालन किया जायेगा

For A.K. Salampuria & Associates

*(Signature)*  
(Auth. Sig.)

*(Signature)*  
31/8/17  
Executive Officer  
Nagar Parishad, Madhepura  
कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर परिषद, मधेपुरा



## कार्यालय नगर परिषद, मधेपुरा

	Annexure - A
<b>कार्यपालक पदाधिकारी</b>	
नगर परिषद, मधेपुरा	Date:-06/03/2019

### Management reply on initial Internal Audit observation of 3rd Quarter of F.Y -2017-18

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 3rd quarter of F.Y 2017-18 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.

**A.K. Salampuria & Associates**  
Chartered Accountants

Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	नगर परिषद, मधेपुरा के द्वारा 31.12.2017 तक बैंक पासबुक उपलब्ध नहीं करवाया गया है, जिसके कारण 31.12.2017 तक का अंत-शेष अप्राप्त है और यह पता लगाना की केश बुक और बैंक बुक में कितने का अंतर है असंभव है।	अकेक्षण के दौरान बैंक के द्वारा पासबुक अधतन कर नहीं दिया गया, बाद में अकेक्षण के बाद उपलब्ध करा दी गई है
2	सम्बंधित कार्यालय 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। तथा जमा का कोई विवरण नहीं दिया गया है।	अधतन की जा रही है
3	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Assets रजिस्टर तैयार नहीं किया गया है।	आगे से तैयार की जायेगी
4	नगर परिषद, मधेपुरा में मोबाइल टावर टैक्स से संबंधित मांग और वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	अधतन की जा रही है
5	वित्तीय वर्ष 3rd Qtr 2017-18 का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	आगे से की जायेगी
6	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	आगे से की जायेगी
7	नगर परिषद, मधेपुरा में होलिंग टैक्स का Demand और Collection रजिस्टर का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण इसकी सही गणना और वसूली सही हो रहा है या नहीं यह निश्चित करना मुश्किल है।	आगे से की जायेगी



8	नगर परिषद, मधुपुरा में होलिंग टैक्स के अलावे सभी वसूली (नापी फीस, नक्सा, NOC फीस, JCB भाड़ा आदि) का जमा निर्धारित समय(same day) पर नहीं किया जाता है।	आगे से समय पर की जाएगी
9	सम्बंधित नगर परिषद के द्वारा सरकारी भवनों से होलिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	पूर्ण रूप से वसूली नहीं हो पाई है जिसके लिए करवाई की जा रही है
10	नगर परिषद, मधुपुरा द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report और उसका Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जायेगा
11	नगर परिषद मधुपुरा में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है।	आगे से वाउचर के द्वारा ही भुगतान किया जायेगा
12	डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	DEAS का काम M/s Sarkar Gurumurthy & Associates को दिया गया है ये यहाँ से डाटा ले गए है लेकिन उसके बाद से अभी तक डाटा एंट्री का कोई काम हमारे यहाँ नहीं किया गया है इसलिए इसकी जानकारी नहीं है
13	संबंधित कार्यालय द्वारा दुकान किराया और व्यापार अनुज्ञाति शुल्क की वसूली और बकाया राशि उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अकेक्षण के बाद उपलब्ध करा दिया गया है
14	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक 1627.05 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और संबंधित नगर परिषद को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है।	अकेक्षक के सहयोग से बनाया गया है बाकी अगले अकेक्षण में सहयोग ले के बना लिया जायेगा
15	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
16	वाहन LOG Book में मीटर रीडिंग अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण इंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है, और वाहन का बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
17	सम्बंधित नगर परिषद के द्वारा सहायक रोकड़ पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	आगे से संधारण किया जायेगा
18	Procurement Register का संधारण नगर परिषद के द्वारा नहीं किया जाता है।	आगे से संधारण किया जायेगा
19	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई



20	नगर परिषद के द्वारा Godrej का सामान Rs. 4,98,800.00 का दिनांक 04-12-2017 को M/s Indraj Construction से किया गया है, बिल पर TDS - Rs. 9,976.00 की कटौती नहीं की गयी है। विज्ञापन प्रकाशित नहीं हुआ है तथा सिर्फ 01 Quotation लेकर आपूर्ति आदेश दे दिया गया है।	इस पर जाँच की जाएगी
21	नगर परिषद के द्वारा सभा भवन में छत/दीवाल पर सीलिंग कार्य के लिए Rs. 4,82,004.00 का भुगतान किया गया है, जिसका भुगतान Sudhir Kumar को 18-12-2017 को किया गया है, जिसमें TDS - Rs. 4,085.00 की कटौती नहीं की गयी है, बिल का Date नहीं पाया गया, बिल क्रमांक नहीं पाया गया तथा प्रकाशित विज्ञापन की कॉपी नहीं पाया गया हुआ है। सिर्फ 03 Quotation के आधार पर कार्यदिश दिया गया है, तुलनात्मक चार्ट सिर्फ कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा हस्ताक्षरित है, अनुबंध पत्र की क्रय तिथि 14-12-2017 है तथा कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा इस पर 28-10-2017 की तारीख में हस्ताक्षर किये जो कि कार्यदिश की तारीख है।	इस पर जाँच की जाएगी
22	नगर परिषद के द्वारा Led Light Maintenance के लिए Rs. 4,13,960.00 का भुगतान किया गया है, जिसका भुगतान Obling Electronics & Technologies LLP को 30-12-2017 को किया गया है, जिसमें TDS - Rs. 8,279.00 की कटौती नहीं की गयी है, बिल बिना GST का पाया गया। इसके लिए e-tendor नहीं हुआ है। क्रय करने की निर्धारित प्रक्रिया का उल्लंघन भी किया गया है, नियम के अनुसार कम से कम 03 Quotation मंगाया जाना था जहाँ सिर्फ 02 Quotation पर ही किया गया है। अनुबंध पत्र की मूल प्रति संलग्न नहीं है छाया प्रतिसंलग्न है।	इस पर जाँच की जाएगी
23	नगर परिषद के द्वारा सभा भवन कक्ष में फर्श Carpet/ Vertical Bliend कार्य के लिए Rs. 4,21,189.00 का भुगतान किया गया है, जिसका भुगतान Sudhir Kumar को 16-12-2017 को किया गया है, जिसमें TDS - Rs. 3,761.00 की कटौती नहीं की गयी है। बिल पर Date तथा बिल क्रमांक नहीं पाया गया है, प्रकाशित विज्ञापन की कॉपी नहीं पाया गया। सिर्फ 03 Quotation लेकर कार्यदिश दिया गया है, तुलनात्मक चार्ट सिर्फ कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा हस्ताक्षरित है।	इस पर जाँच की जाएगी
24	नगर परिषद के द्वारा Godrej का सामान Rs. 4,44,000.00 का दिनांक 14-12-2017 को M/s Indraj Construction से क्रय किया गया है, बिल पर TDS - Rs. 6,750.00 की कटौती नहीं की गयी है। विज्ञापन प्रकाशित नहीं हुआ है तथा सिर्फ 01 Quotation लेकर आपूर्ति आदेश दे दिया गया है।	इस पर जाँच की जाएगी



25	नगर परिषद के द्वारा Door-to-Door कचरा संग्रहण लिए Rs. 8,03,061.00 का भुगतान किया गया है, जिसका भुगतान Punch Foundation को 09-12-2017 को किया गया है, जिसमें TDS - Rs. 4,618.00 की कटौती नहीं की गयी है, बिल Letter head पर है, बिल क्रमांक नहीं पाया गया तथा बिल का Date नहीं पाया गया तथा बिल पर Paid & Cancelled का verify कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा नहीं पाया गया तथा प्रकाशित विज्ञापन की कॉपी तथा अनुबंध पत्र भी नहीं पाया गया। क्रय करने की निर्धारित प्रक्रिया का उल्लंघन भी किया गया है, नियम के अनुसार कम से कम 3 Quotation मँगाया जाना था जहाँ सिर्फ 02 Quotation पर ही किया गया है। Punch Foundation का Quotation बदला गया है यह पहले Rs. 95 प्रति माह प्रति हाउस होल्ड की दर से था जिसे बदल कर Rs. 74 प्रति माह प्रति हाउस होल्ड की दर से किया गया है।	इस पर जाँच की जाएगी
26	नगर परिषद के द्वारा Door-to-Door कचरा संग्रहण के लिए Rs.6,50,377.00 का भुगतान किया गया है, जिसका भुगतान Jeevan Jyoti Soutadih को 09-12-2017 को किया गया है, जिसमें TDS - Rs. 13,008.00 की कटौती नहीं की गयी है, बिल क्रमांक नहीं पाया गया तथा प्रकाशित विज्ञापन की कॉपी तथा अनुबंध पत्र भी नहीं पाया गया।	इस पर जाँच की जाएगी
27	नगर परिषद के द्वारा Door-to-Door कचरा संग्रहण के लिए Rs.18,63,323.00 का भुगतान किया गया है, जिसका भुगतान Jeevan Jyoti Soutadih को 30-12-2017 को किया गया है, जिसमें TDS - Rs. 37,266.00 की कटौती नहीं की गयी है, बिल क्रमांक नहीं पाया गया तथा प्रकाशित विज्ञापन की कॉपी तथा अनुबंध पत्र भी नहीं पाया गया।	इस पर जाँच की जाएगी
28	नगर परिषद के द्वारा Municipal Accounts Committee, से सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	आगे से पालन किया जायेगा
29	नगर परिषद के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	आगे से पालन किया जायेगा

For A.K. Salampuria & Associates

*Lowi*  
(Auth. Sig.)



*Lowi*  
Executive Officer

नगर परिषद के कार्यपालक पदाधिकारी

नगर परिषद, मधेपुरा

# कार्यालय नगर परिषद, मधेपुरा

Annexure - A

## कार्यपालक पदाधिकारी

नगर परिषद, मधेपुरा

Date: -06/03/2019

### Management reply on initial Internal Audit observation of 4th Quarter of F.Y -2017-18

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 4th quarter of F.Y 2017-18 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.

A.K. Salampuria & Associates

Chartered Accountants

Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	नगर परिषद, मधेपुरा के द्वारा 31.03.2018 तक बैंक पासबुक उपलब्ध नहीं कराया गया है, जिसके कारण 31.03.2018 तक का अंत-शेष अप्राप्त है और यह पता लगाना की केश बुक और बैंक बुक में कितने का अंतर है असंभव है।	अंकेक्षण के दौरान बैंक के द्वारा पासबुक अधतन कर नहीं दिया गया, बाद में अंकेक्षण के बाद उपलब्ध करा दी गई है
2	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, Vat, TDS और GST से संबंधित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है। तथा जमा का कोई विवरण नहीं दिया गया है।	अधतन की जा रही है
3	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Assets रजिस्टर तैयार नहीं किया गया है।	आगे से तैयार की जायेगी
4	नगर परिषद, मधेपुरा में मोबाइल टावर टेक्स से संबंधित मांग और वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	अधतन की जा रही है
5	वित्तीय वर्ष 4th Qtr 2017-18 का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	आगे से की जायेगी
6	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	आगे से की जायेगी
7	नगर परिषद, मधेपुरा में होल्डिंग टेक्स का Demand और Collection रजिस्टर का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण इसकी सही गणना और वसूली सही हो रहा है या नहीं यह निश्चित करना मुश्किल है।	विशेष विमर्श के दौरान मांग और वसूली रजिस्टर उपलब्ध करा दी गई है



8	नगर परिषद, मधपुरा में होलिंग टेक्स के अलावा सभी वसूली (नापी फीस, नक्सा, NOC फीस, JCB भाड़ा आदि) का जमा निर्धारित समय(same day) पर नहीं किया जाता है।	आगे से समय पर की जाएगी
9	सम्बंधित नगर परिषद के द्वारा सरकारी भवनों से होलिंग टेक्स की वसूली नहीं की जाती है।	पूर्ण रूप से वसूली नहीं हो पाई है जिसके लिए कराया
10	नगर परिषद, मधपुरा द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report और उसका Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जाएगा
11	नगर परिषद मधपुरा में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है।	आगे से वाउचर के द्वारा ही भुगतान किया जाएगा
12	डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री को कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	DEAS का काम M/s Sarkar Gurumurthy & Associates से डाटा ले गए है लेकिन उसके बाद से अभी तक डाटा एंट्री यहाँ नहीं किया गया है इसलिए इसकी जानकारी
13	संबंधित कार्यालय द्वारा दुकान किराया और व्यापार अनुज्ञापित शुल्क की वसूली और बकाया राशि उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अंकेक्षण के बाद उपलब्ध करा दिया जाएगा
14	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक 1627.05 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और सम्बंधित नगर परिषद को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है।	अंकेक्षक के सहयोग से बनाया गया है बाकी अगले अंकेक्षण में लिया जायेगा
15	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दिया जाएगा
16	वाहन LOG Book में मीटर रीडिंग अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण इंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है, और वाहन का बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दिया जाएगा
17	सम्बंधित नगर परिषद के द्वारा सहायक रोकड़ पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	आगे से संधारण किया जायेगा
18	Procurement Register का संधारण नगर परिषद के द्वारा नहीं किया जाता है।	आगे से संधारण किया जायेगा
19	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दिया जाएगा



21	<p>नगर परिषद के द्वारा सभा भवन में छत/दीवाल पर सॉलिंग कार्य के लिए Rs. 4,79,452.00 का भुगतान किया गया है, जिसका भुगतान Sudhir Kumar को 27-03-2018 को किया गया है, जिसमें IDS - Rs. 4,063.00 की कटौती नहीं की गयी है। बिल पर Date तथा बिल क्रमांक नहीं पाया गया, प्रकाशित विज्ञापन की कॉपी नहीं पाया गया, सिर्फ 03 Quotation लेकर कायदेश दिया गया है, तुलनात्मक चार्ट सिर्फ कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा हस्ताक्षरित है।</p>	इस पर जाँच की जाएगी
22	<p>नगर परिषद के द्वारा Led Centralised System के लिए Rs.19,82,400.00 का भुगतान किया गया है, जिसका भुगतान Obling Electronics &amp; Technologies LLP को 27-03-2018 को किया गया है, जिसमें TDS - Rs. 33,600.00 की कटौती नहीं की गयी है, बिल पर GST No. नहीं है। इसके लिए e-tendor की प्रक्रिया का अनुपालन नहीं किया गया है। क्रय करने की निर्धारित प्रक्रिया का उलंघन भी किया गया है, नियम के अनुसार कम से कम 3 Quotation मँगाया जाना था जहाँ सिर्फ 02 Quotation पर ही किया गया है। अनुबंध पत्र की मूल प्रति संलग्न नहीं पाया गया छाया प्रतिसंलग्न है।</p>	इस पर जाँच की जाएगी
23	<p>नगर परिषद के द्वारा Door-to-Door कचरा संग्रहण के लिए Rs. 9,67,863.00 का भुगतान किया गया है, जिसका भुगतान Jeevan Jyoti Soutadith को 02-01-2018 को किया गया है, जिसमें TDS - Rs. 19,357.00 की कटौती नहीं की गयी है, बिल Letter head पर है, बिल क्रमांक नहीं पाया गया तथा प्रकाशित विज्ञापन की कॉपी नहीं पाया गया, अनुबंध 01-12-2017 से 30-11-2019 तक का हुआ है। क्रय करने की निर्धारित प्रक्रिया का उलंघन भी किया गया है, नियम के अनुसार कम से कम 3 Quotation मँगाया जाना था जहाँ सिर्फ 02 Quotation पर ही किया गया है। इसके लिए e-tendor नहीं हुआ है, तुलनात्मक चार्ट नहीं पाया गया, अग्रधन की राशि Rs.25,000.00 बैंक में जमा नहीं हुआ है।</p>	इस पर जाँच की जाएगी
24	<p>नगर परिषद के द्वारा Door-to-Door कचरा संग्रहण के लिए Rs. 9,67,863.00 का भुगतान किया गया है, जिसका भुगतान जगदेव स्वयंसेवी संस्था को 02-01-2018 को किया गया है, जिसमें TDS - Rs. 19,357.00 की कटौती नहीं की गयी है, बिल Letter head पर है, बिल क्रमांक नहीं पाया गया तथा प्रकाशित विज्ञापन की कॉपी नहीं पाया गया, अनुबंध की अवधि 01-12-2017 से 30-11-2019 तक का है। क्रय करने की निर्धारित प्रक्रिया का उलंघन भी किया गया है, नियम के अनुसार कम से कम 3 Quotation मँगाया जाना था जहाँ सिर्फ 02 Quotation पर ही किया गया है। इसके लिए e-tendor की प्रक्रिया नहीं अपनाई गई है, तुलनात्मक चार्ट नहीं बना है, अग्रधन की राशि Rs.25,000.00 बैंक में जमा नहीं हुआ है।</p>	इस पर जाँच की जाएगी




25	नगर परिषद के द्वारा Hand Trolley 250 Liter के लिए Rs. 23,87,210.00 का भुगतान किया गया है, जिसका भुगतान Maa Sharda Enterprises को 13-02-2018 को किया गया है, जिसमें TDS - Rs. 47,744.00 की कटौती नहीं की गयी है, प्रकाशित विज्ञापन की कॉपी नहीं पाया गया। इसके लिए e-tender की प्रक्रिया नहीं अपनाई गई है। क्रय करने की निर्धारित प्रक्रिया का उलंघन भी किया गया है, नियम के अनुसार कम से कम 3 Quotation मँगाया जाना था जहाँ सिर्फ 02 Quotation पर ही किया गया है। अग्रधन की राशि बैंक में जमा नहीं की गई है। कार्यालय आपूर्ति आदेश में वर्णित विपत्र का 02 प्रतिशत सुरक्षित जमा के रूप में कटौती करके रखा जाएगा जो 03 माह बाद भुगतान किया जाएगा जिसका पालन नहीं हुआ है।	इस पर जाँच की जाएगी
26	नगर परिषद के द्वारा आउटर जिम की सामग्री आपूर्ति के लिए Rs. 39,60,600.00 तथा Rs. 11,70,000.00 का भुगतान किया गया है, जिसका भुगतान Yashswita Sales & Marketing Pvt. Ltd. को 21-03-2018 को किया गया है, जिसमें TDS - Rs. 1,02,612.00 की कटौती नहीं की गयी है, प्रकाशित विज्ञापन की कॉपी नहीं पाया गया। इसके लिए e-tender की प्रक्रिया नहीं अपनाई गई है। क्रय करने की निर्धारित प्रक्रिया का उलंघन भी किया गया है, नियम के अनुसार कम से कम 3 Quotation मँगाया जाना था जहाँ सिर्फ 02 Quotation पर ही किया गया है। अग्रधन की राशि बैंक में जमा नहीं की गई है।	इस पर जाँच की जाएगी
27	नगर परिषद के द्वारा Municipal Accounts Committee, से सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	आगे से पालन किया जायेगा
28	नगर परिषद के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	आगे से पालन किया जायेगा

  
Executive Officer

नगरपालिका प्रशासक

नगर परिषद, मधेपुरा

For A.K. Salampuria & Associates

  
(Auth. Sig.)



**NAGAR PARISHAD MADHEPURA**  
**Late deposit of different tax collection amount**  
**For the Financial Year-2017-18**

S.No.	Date	M.R.No.	Amount	Deposit Date	No. of days of delay
1	12/04/2017	4864	500.00	05/05/2017	22
2	19/04/2017	4865	1,359.00		
3	19/04/2017	4866	2,178.00		
4	19/04/2017	4867	2,901.00		
5	19/04/2017	4868	2,950.00		
6	19/04/2017	4869	9,804.00		
7	19/04/2017	4870	2,800.00		
8	19/04/2017	4871	1,154.00		
9	19/04/2017	4872	2,670.00		
10	19/04/2017	4873	2,400.00		
11	19/04/2017	4874	50.00		
12	24/04/2017	4875	50.00		
13	26/04/2017	4876	200.00		
14	26/04/2017	4877	200.00		
15	26/04/2017	4878	200.00		
16	26/04/2017	4879	200.00		
17	26/04/2017	4880	200.00		
18	26/04/2017	4881	200.00		
19	26/04/2017	4882	200.00		
20	20/05/2017	5508	500.00	19/07/2017	59
21	27/05/2017	5509	9,474.00		
22	27/05/2017	5510	1,132.00		
23	27/05/2017	5511	1,472.00		
24	29/05/2017	5512	500.00		
25	01/06/2017	5513	1,000.00		
26	08/06/2017	5515	500.00		
27	08/06/2017	5516	500.00		
28	12/06/2017	5517	585.00		
29	12/06/2017	5518	17,800.00		
30	12/06/2017	5519	1,000.00		
31	12/06/2017	5520	1,400.00		
32	15/06/2017	5521	500.00		
33	17/06/2017	5522	500.00		
34	24/06/2017	5523	500.00		
35	03/07/2017	5524	500.00		
36	04/07/2017	5525	50.00		
37	15/07/2017	5526	500.00		
38	08/08/2017	5531	50.00	31/08/2017	22
39	10/08/2017	5532	50.00		
40	23/08/2017	5533	500.00		
41	23/08/2017	5534	1,100.00		
42	11/09/2017	5535	800.00	05/10/2017	23
43	11/09/2017	5536	500.00		
44	18/09/2017	5537	50.00		



45	24/10/2017	5579	3,577.00	30/10/2017	5
46	24/10/2017	5580	2,146.00		
47	24/10/2017	5581	1,396.00		
48	24/10/2017	5582	1,396.00		
49	24/10/2017	5583	2,304.00		
50	24/10/2017	5584	3,480.00		
51	24/10/2017	5585	500.00		
52	06/12/2017	5746	800.00	15/12/2017	8
53	06/12/2017	5747	800.00		
54	08/12/2017	5748	5,186.00		
55	08/12/2017	5749	1,320.00		
56	11/12/2017	5750	500.00		
57	13/12/2017	5751	4,626.00		
58	13/12/2017	5752	3,334.00		
59	02/02/2018	5787	500.00	21/02/2018	18
60	02/02/2018	5788	500.00		
61	10/02/2018	5789	50.00		
62	10/02/2018	5790	50.00		
63	13/02/2018	5791	500.00		
64	19/02/2018	5792	7,359.00		
65	19/02/2018	5793	4,000.00		
66	19/02/2018	5794	3,320.00		
67	19/02/2018	5795	1,908.00		
68	19/02/2018	5796	1,348.00		
69	19/02/2018	5797	1,442.00		
70	19/02/2018	5798	2,928.00		
71	19/02/2018	5799	3,956.00		
72	19/02/2018	5800	3,469.00		
73	19/02/2018	5801	1,578.00		
74	19/02/2018	5802	2,140.00		
75	19/02/2018	5803	2,114.00		
76	19/02/2018	5804	2,772.00		
77	19/02/2018	5805	1,118.00		



**NAGAR PARISHAD MADHEPURA**

Uncollected Shop Rent/Market Rent up to 31.03.2018

Shop No.	Shop Owner Name	Rate	Total Dues (in Rs.)
<b>A. SDO CAMPUS</b>			
12	Md. Meer Ayub	325.00	4,875.00
16	Puran Pd. Gupta	325.00	22,400.00
17	Buddhdev Bhagat	325.00	4,875.00
18	Becho Bhagat	325.00	28,275.00
19	Smt. Nagiya Devi	325.00	13,975.00
21	Satya Narayan Bhagat	325.00	4,875.00
23	Bindeshwari Bhagat	325.00	23,075.00
27	Narendra Ghosh	325.00	1,950.00
28	Raghunath Sah	325.00	4,875.00
30	Rajendra Thakur	325.00	4,225.00
31	Gulten Bhagat	325.00	28,275.00
32	Akhtar Husain	325.00	8,775.00
33	Udit Sah	325.00	16,900.00
34	Asarfi Sah	325.00	-
35	Md Yunus	325.00	5,525.00
36	Mahendra Ram	325.00	6,500.00
39	Sakaldev Goswami	325.00	8,775.00
41	Md. Salauddin	325.00	9,100.00
42	Md. Ulayat Husain	325.00	6,825.00
43	Kishun Mahto	325.00	30,225.00
44	Md Kalim	325.00	48,750.00
46	Md Mukhtar	325.00	3,900.00
48	Uday Yadav	325.00	27,950.00
<b>Total (A)</b>			<b>314,900.00</b>

<b>B. SBI BANK ROAD</b>			
1	Ajay Kumar	360.00	14,508.00
2	Ramshankar Pd. Singh Yadav	360.00	86,940.00
3	Laleshwar Pd. Gupta	360.00	39,380.00
4	Pramod Kumar Gupta	360.00	56,800.00
5	Md. Firoz Khan	360.00	35,600.00
6	Md. Haider Imam	360.00	61,220.00
7	Md. Saleem	360.00	52,460.00
8	Ramsevak Mahto	360.00	51,040.00
9	Kameshwar Singh	360.00	40,840.00
10	Md. Kadir	360.00	31,500.00



11	Suraj Rai	360.00	48,220.00
12	Raju Kumar	360.00	70,840.00
13	Umesh Pd. Sah	360.00	73,840.00
14	Anil Pd. Sah	360.00	77,340.00
15	Jaykrishna Sah	360.00	67,840.00
16	Ramdev Sah	360.00	62,340.00
17	Banarasi Sah	360.00	69,840.00
18	Md. Jumman	360.00	46,320.00
20	Vinay Kumar Das	360.00	44,400.00
21	Kumar Indrabhushan	360.00	9,360.00
22	Krishna Kumar	360.00	1,160.00
23	Saroj Kumar Singh	360.00	6,560.00
24	Arun Kumar	360.00	-
25	Muzzafar Ahmad	360.00	6,882.00
26	Rajesh Kumar	360.00	68,580.00
27	Chandeshwari Mahto	360.00	56,120.00
28	Shashi Kumar	360.00	20,620.00
29	Ramu Rajak	360.00	28,240.00
30	Rajdeep Rajak	360.00	48,220.00
<b>Total (B)</b>			<b>1,277,010.00</b>

<b>C. B.P. MANDAL PATH</b>			
2	Raman Kumar	325.00	41,175.00
3	Mukund Bhagat	325.00	28,425.00
5	Pramod Kumar Singh	325.00	33,110.00
7	Raj Kumar Das	325.00	45,725.00
8	Ranjit Singh	325.00	38,425.00
9	Rajesh Kumar	325.00	28,110.00
14	Navikaran	325.00	15,925.00
16	Gajendra Yadav	325.00	20,210.00
23	Bhupendra Pd. Kumud	325.00	19,285.00
24	Santosh Kumar	325.00	36,000.00
26	Satya Narayan Sah	325.00	43,850.00
<b>Total ©</b>			<b>350,240.00</b>

<b>GRAND TOTAL (A+B+C)</b>		<b>1,942,150.00</b>
----------------------------	--	---------------------



# कार्यालय नगर परिषद, मधेपुरा।

Annexure - 7

## प्रपत्र-1

सरकारी, अर्द्धसरकारी एवं PSU भवनों का बकाया होलिंग टैक्स/सेवाकर से संबंधित प्रतिवेदन

क्र०	विभाग का नाम	कार्यालय का नाम	बकाया होलिंग टैक्स	बकाया होलिंग टैक्स की अवधि	अभ्युक्ति
1	2	3	4	5	6
1	पथ निर्माण विभाग	कार्यपालक अभियंता, पथ प्रमण्डल, मधेपुरा।	971638	2012-13 to 2017-18	
2	एन० एच० विभाग	कार्यपालक अभियंता, एन०एच० प्रमण्डल, मधेपुरा।	4420	2017-18	
3	गौशाला	मंत्री गौशाला, मधेपुरा।	1339244	1983-84 to 2017-18	
4	ग्रामीण विकास विभाग	प्रखण्ड विकास पदाधिकारी, मधेपुरा।	1749401	2013-14 to 2017-18	
5	शिक्षा विभाग	शिवनन्दन प्र० मंडल उच्चतर मा० विद्यालय, मधेपुरा।	8548103	1995-96 to 2017-18	
6	पुलिस विभाग	आरक्षी अधीक्षक कार्यालय, मधेपुरा।	117930	2013-14 to 2017-18	
7	शिक्षा विभाग	महिला शिक्षक प्रशिक्षण विद्यालय, मधेपुरा।	572454	2012-13 to 2017-18	
8	स्वास्थ्य विभाग	जिला पशुपालन अस्पताल, मधेपुरा।	250838	2012-13 to 2017-18	
9	शिक्षा विभाग	राजकीय कन्या मध्य विद्यालय, मधेपुरा।	468083	2011-12 to 2017-18	
10	पुलिस विभाग	महिला थाना, मधेपुरा।	81059	2011-12 to 2017-18	
11	पुलिस विभाग	अनुसूचित जाति/जनजाति थाना, मधेपुरा।	85570	2011-12 to 2017-18	
12	शिक्षा विभाग	मूपेन्द्र ना० मण्डल विश्वविद्यालय, मधेपुरा।	9243439	1995-96 to 2017-18	
13	शिक्षा विभाग	केशव कन्या उच्चर मा० विद्यालय, मधेपुरा।	1990032	1995-96 to 2017-18	
14	खाद्य एवं उपभोक्ता संरक्षण विभाग	जिला उपभोक्ता फोरम कार्यालय, मधेपुरा।	497811	1995-96 to 2017-18	
15	स्वास्थ्य विभाग	सदर अस्पताल, मधेपुरा।	4219807	1995-96 to 2017-18	
16	पुलिस विभाग	सदर थाना, मधेपुरा।	1644318	1995-96 to 2017-18	
17	योजना विभाग	जिला योजना कार्यालय, मधेपुरा।	374255	1995-96 to 2017-18	
18	खाद्य एवं आपूर्ति विभाग	उत्पाद कार्यालय, मधेपुरा।	291567	1995-96 to 2017-18	
19	खाद्य एवं उपभोक्ता संरक्षण विभाग	उपभोक्ता फोरम, मधेपुरा।	210947	1995-96 to 2017-18	
20	डाक विभाग	मुख्य डाकघर, मधेपुरा।	138993	1995-96 to 2017-18	
21	लोक स्वास्थ्य अभियंत्रण विभाग	लोक स्वास्थ्य अभियंत्रण विभाग, मधेपुरा।	534998	1995-96 to 2017-18	
22	वाणिज्य कर विभाग	वाणिज्य कर कार्यालय, मधेपुरा।	241681	1995-96 to 2017-18	
23	प्रशासनिक विभाग	अनुमण्डल कार्यालय, मधेपुरा।	538880	1995-96 to 2017-18	
24	शिक्षा विभाग	कार्मस कॉलेज, मधेपुरा।	2485476	1995-96 to 2017-18	
25	शिक्षा विभाग	पार्वती विज्ञान महाविद्यालय, मधेपुरा।	2369654	1995-96 to 2017-18	
26	शिक्षा विभाग	टी०पी० कॉलेज, मधेपुरा।	5690203	1995-96 to 2017-18	
		कुल	44660801		

AMF 17/11/18

Tax Collector

Nagar Parishad, Madhepura

Executive Officer

Executive Officer

Nagar Parishad, Madhepura



# कार्यालय नगर परिषद्, मधेपुरा।

## प्रपत्र-2

सरकारी, अर्द्धसरकारी एवं PSU मवनों का वर्तमान वित्तीय वर्ष का होलिंग टैक्स/सेवाकर से संबंधित प्रतिवेदन

क्र०	विभाग का नाम	कार्यालय का नाम	वर्तमान वित्तीय वर्ष का होलिंग टैक्स	अभ्युक्ति
1	2	3	4	6
1	पथ निर्माण विभाग	कार्यपालक अभियंता, पथ प्रमण्डल, मधेपुरा।	114828	
2	एन० एच० विभाग	कार्यपालक अभियंता, एन०एच० प्रमण्डल, मधेपुरा।	3763	
3	गौशाला	मंत्री गौशाला, मधेपुरा।	85007	
4	ग्रामीण विकास विभाग	प्रखण्ड विकास पदाधिकारी, मधेपुरा।	230963	
5	शिक्षा विभाग	शिवनन्दन प्र० मंडल उच्चतर मा० विद्यालय, मधेपुरा।	294615	
6	पुलिस विभाग	आरक्षी अधीक्षक कार्यालय, मधेपुरा।	15974	
7	शिक्षा विभाग	महिला शिक्षक प्रशिक्षण विद्यालय, मधेपुरा।	157207	
8	स्वास्थ्य विभाग	जिला पशुपालन अस्पताल, मधेपुरा।	30856	
9	शिक्षा विभाग	राजकीय कन्या मध्य विद्यालय, मधेपुरा।	52195	
10	पुलिस विभाग	महिला थाना, मधेपुरा।	6666	
11	पुलिस विभाग	अनुसूचित जाति/जनजाति थाना, मधेपुरा।	7037	
12	शिक्षा विभाग	मपुन्द न० मण्डल विश्वविद्यालय, मधेपुरा।	241556	
13	शिक्षा विभाग	केशव कन्या उच्चर मा० विद्यालय, मधेपुरा।	54985	
14	खाद्य एवं उपभोक्ता संरक्षण विभाग	जिला उपभोक्ता फोरम कार्यालय, मधेपुरा।	8863	
15	स्वास्थ्य विभाग	सदर अस्पताल, मधेपुरा।	125437	
16	पुलिस विभाग	सदर थाना, मधेपुरा।	48905	
17	योजना विभाग	जिला योजना कार्यालय, मधेपुरा।	6739	
18	खाद्य एवं आपूर्ति विभाग	उत्पाद कार्यालय, मधेपुरा।	5609	
19	खाद्य एवं उपभोक्ता संरक्षण विभाग	उपभोक्ता फोरम, मधेपुरा।	3732	
20	डाक विभाग	मुख्य डाकघर, मधेपुरा।	3213	
21	लोक स्वास्थ्य अभियंत्रण विभाग	लोक स्वास्थ्य अभियंत्रण विभाग, मधेपुरा।	9987	
22	वाणिज्य कर विभाग	वाणिज्य कर कार्यालय, मधेपुरा।	4277	
23	प्रशासनिक विभाग	अनुमण्डल कार्यालय, मधेपुरा।	14949	
24	शिक्षा विभाग	कार्मस कॉलेज, मधेपुरा।	74409	
25	शिक्षा विभाग	पार्वती विज्ञान महाविद्यालय, मधेपुरा।	59711	
26	शिक्षा विभाग	टी०पी० कॉलेज, मधेपुरा।	153990	
		कुल-	1815473	



*(Signature)*  
Tax Collector

Nagar Parishad, Madhepura

*(Signature)*  
Executive Officer

Nagar Parishad, Madhepura

Date:- 28.08.2019

To,

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

Dear Sir,

This is to certify that Utilization Certificate of **Nagar Parishad Madhepura** relating to fund of **Rs. 730.36 Lakhs** allotted during the F.Y.-2018-19 out of which Utilization Certificate of Rs. 478.44 Lakhs has been submitted to the department and rest of unutilized grant of Rs. 251.92 Lakhs is lying in the bank accounts Details of submission of UCs are as follows:

Name of Scheme/Fund	Financial Year in which Expensed	Amount of UCs (in Rs.)	Date of UCs Submission	Un-utilized Grant lying in Bank A/c
14 <sup>th</sup> Finance	2018-19	57.75 Lakhs	14.09.2018	57.59 Lakhs
14 <sup>th</sup> Finance	2018-19	57.75 Lakhs	14.09.2018	57.59 Lakhs
Water Supply	2018-19	362.94 Lakhs	28.05.2019	46.8 Lakhs
Civic Amenities	2018-19	-	-	62.35 Lakhs
Counselor Salary	2018-19	-	-	.04 Lakhs
4 <sup>th</sup> Finance	2018-19	-	-	27.55 Lakhs
<b>Total</b>		<b>478.44 Lakhs</b>		<b>251.92 Lakhs</b>

**for A. K. Salampuria & Associates**

Chartered Accountants  
Firm Regn. No. – 004285C

*Annand Dokania*  
**(CA. Annand Dokania)**

Partner

M. No. – 400822



Annexure - E

BTC FORM - 42A  
FORM FOR UTILIZATION CERTIFICATE  
(See Rule 271)

Not Payable at treasury

Major Head <u>2215</u>	Treasury Code <u>MDP</u>
Sub Major Head <u>01</u>	DDO Code <u>RUR-011</u>
Minor Head <u>192</u>	Bill Code <u>48-2215011920101</u>
Sub Head <u>0101</u>	

UTILIZATION CERTIFICATE No / Bill No. \_\_\_\_\_ Date: \_\_\_\_\_

OFFICE OF Nagas Parishad madhepura MONTH OF May 2019

1. Certified that out of Rs. 3,62,94,500/- of Grants-in aid sanctioned during the year 17-18 in favour of water supply under this Department letter no. given in the table below and Rs. nil on account of unspent balance of the previous year, a sum of Rs. 3,62,94,500/- has been utilized for the purpose for which it was sanctioned and that the balance of Rs. nil remained unutilized at the end of the year 19-20 has been surrendered to the Govt. vide letter No. nil dated nil will be adjusted towards the grants-in aid payable during the next financial year.

A. For the Grant to Government Offices for various scheme.

Certified that the remaining undrawn grant amount Rs. nil (in words) nil has been surrendered vide letter no. nil dated nil and the remaining drawn grant amount Rs. nil has been deposited in the treasury vide challan no. nil dated nil has been sent along with the surrender letter.

2. Kinds of checks exercised. (Audited Accounts, Cash Book, Asset Register, Distribution Register, Stock Register, Purchase Register etc.)

- i. Cash books
- ii. Pass books
- iii. \_\_\_\_\_
- iv. Others \_\_\_\_\_



3. Particulars of Grants-in-aid:

Sl. No.	Sanction/ Allotment letter No. and date	Name of the grantee Institution/ Office	Purpose of the grant/name of scheme	Bill No. Date	Amount of grants drawn	T.V. No. & date	Amount UC	Balance amount	Amount Surrendered (with letter no. & date)	Challan No. & Date
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	139 15/3/18	<del>Water</del> N.P. machhera	Water supply.		36294500	C/8448/00023 15/03/2019	36294500	N/A	N/A	N/A

Signature & Stamp of Grantee Agency/Institution/Office  
 कोशीमालिक पदाधिकारी  
 नगर पार्षद, महेशपुरा  
 28/05/2019

This is certified that

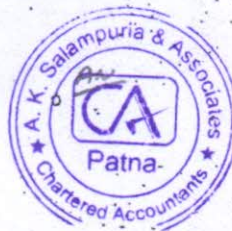
1. Audited Accounts Report has been obtained from the Grantee Agency/Institution & the same has been kept in this office.

2. This Grantee Agency/Institution has been exempted from producing Audited Accounts Reports & in this case, Utilization Certificate is being countersigned on the basis of checking of

Books of Accounts/Records.

Counter Signature & Stamp by Sanctioning Authority/Officer authorized by him

Signature & Stamp of Disbursing Officer for the Grant-in-Aid  
 कोशीमालिक पदाधिकारी  
 नगर पार्षद, महेशपुरा  
 28/05/2019



# कार्यालय- नगर परिषद्, मधेपुरा

श्री प्रवीण कुमार  
कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर परिषद्, मधेपुरा ।

email id- nagarparishadmadhepura@gmail.com

## TO WHOME IT MAY CONCERN

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

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and **successfully completed** Internal Audit of Nagar Parisad Madhepura of 01<sup>st</sup> Quarter of F.Y.-2017-18 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on dated 02/02/2019, 05/02/2019, 06/02/2019, 11/02/2019, 12/02/2019, 13/02/2019, 23/02/2019, 26/02/2019, 01/03/2019 and 02/03/2019.

Thanks

Regards

*AK*  
12/4/19  
Executive Officer  
कार्यपालक पदाधिकारी  
Nagar Parisad, Madhepura  
नगर परिषद्, मधेपुरा



# कार्यालय- नगर परिषद्, मधेपुरा

श्री प्रवीण कुमार  
कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर परिषद्, मधेपुरा ।

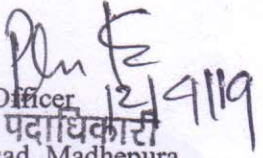
email id- nagarparishadmadhepura@gmail.com

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

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and **successfully completed** Internal Audit of Nagar Parisad Madhepura of 02<sup>nd</sup> Quarter of F.Y.-2018-19 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on dated 02/02/2019, 05/02/2019, 06/02/2019, 11/02/2019, 12/02/2019, 13/02/2019, 23/02/2019, 26/02/2019, 01/03/2019 and 02/03/2019.

Thanks

Regards

  
Executive Officer  
कार्यपालक पदाधिकारी  
Nagar Parisad, Madhepura  
नगर परिषद्, मधेपुरा



# कार्यालय- नगर परिषद्, मधेपुरा

श्री प्रवीण कुमार  
कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर परिषद्, मधेपुरा ।

email id- nagarparishadmadhepura@gmail.com

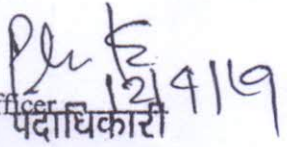
## TO WHOME IT MAY CONCERN

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

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and **successfully completed** Internal Audit of Nagar Parisad Madhepura of 03<sup>rd</sup> Quarter of F.Y.-2017-18 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on dated 02/02/2019, 05/02/2019, 06/02/2019, 11/02/2019, 12/02/2019, 13/02/2019, 23/02/2019, 26/02/2019, 01/03/2019 and 02/03/2019.

Thanks

Regards

  
Executive Officer  
कार्यपालक पदाधिकारी  
Nagar Parisad, Madhepura  
नगर परिषद्, मधेपुरा



# कार्यालय- नगर परिषद्, मधेपुरा

श्री प्रवीण कुमार  
कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर परिषद्, मधेपुरा ।

email id- nagarparishadmadhepura@gmail.com

**TO WHOME IT MAY CONCERN**

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

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and **successfully completed** Internal Audit of Nagar Parisad Madhepura of 04<sup>th</sup> Quarter of F.Y.-2017-18 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on dated 02/02/2019, 05/02/2019, 06/02/2019, 11/02/2019, 12/02/2019, 13/02/2019, 23/02/2019, 26/02/2019, 01/03/2019 and 02/03/2019.

Thanks

Regards

*12/4/19*  
Executive Officer  
कार्यपालक पदाधिकारी  
Nagar Parisad, Madhepura  
नगर परिषद्, मधेपुरा

