

**INTERNAL AUDIT REPORT**

**OF**

**NAGAR PARISHAD KHAGARIA**

FOR THE FINANCIAL YEAR 2017-2018

INTERNAL AUDIT CONDUCTED BY:-

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

From 11.03.2019-15.03.2019 & 10.06.2019-11.06.2019

A. K. Salampuria & Associates  
CHARTERED ACCOUNTANTS

1st Floor, Above Mica Sales  
Exhibition Road  
Near Chanakya Cinema  
Patna - 800 001  
Mob. -9835224585  
E-mail : anand.dokania@gmail.com

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 - KHAGARIA** for the Financial Year 2017-2018 in terms of our appointment letter issued by the Assistant Director cum Joint Secretary, UD & HD, Govt. of Bihar, Patna vide Letter No:- 7/आं.अंके-115/2017, Dated:-16/01/2019.

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

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

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

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

Place: Patna  
Date : 20.01.2020



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

*Annand Dokania*  
(CA. Annand Dokania)  
Partner

M. No. - 400822  
UDIN.- 20400822AAAA8B5670

## Executive Summary

### 1. Introduction

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

### 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. Failed to Collect Holding/Property Tax properly for e.g. Rs.40,61,117.00 of Property Tax is due to be collected up to 31.03.2018.
- c. Failed to Collect Mobile Tower Tax properly for e.g. Rs.12,40,500.00 of Property Tax is due to be collected up to 31.03.2018.
- d. Details of Market/Shop Rent have not been provided. So, we are unable to quantify the Demand and Collection as on 31.03.2018.
- e. Non Maintenance of prescribed books of accounts (ref. point(i) of part-b) especially Demand and Collection Register
- f. Procurement Files were not provided.
- g. Failed to comply certain rules and directives of UD & HD.
- h. Unavailability of information and files relating to TDS, Vat, Royalty & Labour Cess.
- i. Cash Books were not properly maintained i.e. Bank wise opening and closing balances were not bi-furcated.
- j. Vouchers were not properly kept, arranged and provided.



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 13.11.2019. (*Annexure-A attached*)

6. **Compliance with TOR**

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

7. **Acknowledgement**

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

Place: Patna  
Date: 20-01-2020

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

*Annand Dokania*

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

UDIN.- 20400822AAAAA8B5670



## Detailed Audit Report

### 1. Introduction

The internal audit of Nagar Parishad Khagaria 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. ANNAND DOKANIA**

- I. Ca Dhiraj Jain
- II. Ca Garima Dokania
- III. Mr. Mohit Goyal
- IV. Mr. Subham Khandeliya

### 2. Administration

The present body of the ULB has taken charge on June 2017. The incumbency in the key administrative and executive position was as under: -

“Smt Sita Kumari”, Chief Councilor/Chairman from June 2017 to till date & “Shri Rajeev Kumar Gupta”, Executive Officer from 23.01.2019 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 706/17-18	17	17	12	Nil	Nil	17	Compliance Report has not been made yet.
2.	Internal Audit for the F.Y.-2016-17	In-spite of repeated request, the concerned officials could not made available compliance of the Internal Audit Report, and as such we are unable to comment whether the comments of Internal Auditor had been complied or the paras were remaining to be complied of above mentioned period.						



Particulars of Outstanding paras of AG Audit Report No.-706/17-18 is given below:

<u>S.No. of Paras</u>	<u>Particulars</u>
Para-(I)	Non deposit of Misc. receipt of Rs.85.45 Lakhs.
Para-(II)	Scheme Allotted on wrong rate.
Para-(III)	Irregular payment of Rs. 15.03 Lakhs.
Para-(III)	Irregular payment of Rs. 17.51 Lakhs in purchase of LED Light.
Para-(IV)	Irregular payment of Rs. 18.30 Lakhs in purchase of High Mast Light.
Para-(V)	Irregular payment of Rs. 39.92 Lakhs in purchase of Dustbin.
Para-(VI)	Non collection of Stamp Duty and Registration Fee of Rs.12.22 Lakhs.
Para-(VII)	Irregular payment of Rs. 11.82 Lakhs from 5 <sup>th</sup> finance.
Para-(VIII)	Irregular payment of Rs. 69.82 Lakhs for cleaning work.
Para-(IX)	Excess Payment for Solar Light of Rs. 1.92 Lakhs.
Para-(X)	Non Collection of Labour Cess for Map fee of Rs. 9.54 Lakhs.
Para-(XI)	Non collection of consumer fee of Rs. 20.03 Lakhs.
Para-(XII)	Non Collection of Registration and Renewal fee of Rs. 13.30 Lakhs.



#### 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	2,40,92,694.00	60,02,75,600.00	89,76,01,250.00
Actual Expenditure	2,12,85,738.00	3,78,88,498.00	21,57,64,941.59
Savings (+)/ Excess (-)	28,06,956.00	56,23,87,102.00	68,18,36,308.41

##### ii. Volume of transactions

Period	Budgeted (2017-18)	Previous Year (2016-17)	Correspo nding Period of Previous Year	Current Period (2017-18)	Cumulative for the current period
Opening balance	13,66,02,216.00	18,84,74,297.00	N.A.	19,08,60,209.07	19,08,60,209.07
Receipts	76,10,26,440.00	4,02,74,410.07		23,45,92,678.70	23,45,92,678.70
Total	89,76,28,656.00	22,87,48,707.07		42,54,52,887.77	42,54,52,887.77
Net Expenditure	89,76,01,250.00	3,78,88,498.00		21,57,64,941.59	21,57,64,941.59
Closing balance	27,406.00	19,08,60,209.07		20,96,87,946.18	20,96,87,946.18



**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.	PNB	53620	8,32,633.00		The Cash Book balance is not bifurcated bank wise, so we are unable to give figure as per cash book bank wise , so we are unable to comment on it.
2.	SBI	PLA-078	6,85,81,362.00		
3.	IOB	00326	1,700.00		
4.	ICICI	00377	19,81,558.13		
5.	SBI	61939	10,86,783.92		
6.	Allahabad Bank	05458	1,32,05,253.00		
7.	ICICI	00378	27,88,169.64		
8.	IOB	00325	357.00		
9.	SBI	24894	26,75,474.50		
10.	ICICI	00375	1,33,69,887.00		
11.	ICICI	00231	25,09,575.00		
12.	ICICI	00376	13,94,057.64		
13.	SBI	93598	795.00		
14.	Allahabad Bank	51602	68,80,819.00		
15.	Allahabad Bank	52254	3,96,01,153.00		
16.	SBI	89956	4,48,618.35		
17.	HDFC	66410	2,02,85,796.00		
18.	HDFC	59571	5,00,000.00		
19.	PNB	55211	394.00		
20.	PNB	55220	541.00		
21.	PNB	57149	117.00		
22.	PNB	53602	261.00		
23.	PNB	53611	937.00		
24.	PNB	53596	695.00		
25.	Allahabad Bank	05397	1,68,65,313.00		
26.	Allahabad Bank	38440	1,66,75,696.00		
<b>Total</b>			<b>20,96,87,946.18</b>	<b>20,96,87,946.18</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>23,45,92,678.70</b>	<b>4,02,74,410.07</b>				
<b>A</b>	<b>Revenue Receipts (1+2+3)</b>	<b>11,14,28,063.34</b>	<b>2,18,72,321.07</b>				
<b>1</b>	<b>Own Revenue Receipts (a+b)</b>	<b>3,50,41,957.00</b>	<b>2,18,72,321.07</b>				
a)	<b>Tax Revenue</b> (levied & collected by municipal body)	<b>3,43,40,737.00</b>	<b>1,39,53,763.00</b>				
i)	Property Tax	3,13,69,487.00	1,16,73,781.00				
ii)	Other tax (levied and collected by municipal body)	29,71,250.00	22,79,982.00				
b)	<b>Non-tax revenue</b> (levied and collected by municipal body)	<b>7,01,220.00</b>	<b>79,18,558.07</b>				
i)	Fees & Fines	--	--				
ii)	User Charges	7,01,220.00	79,18,558.07				
iii)	Other non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	--				
<b>2</b>	<b>Other Revenue Receipts</b>	<b>--</b>	<b>--</b>				
a)	Income from interest/investments	--	--				
b)	Other Revenue Income	--	--				
<b>3</b>	<b>Transfer/Grants/Assigned Revenue</b>	<b>7,63,86,106.34</b>					
a)	State Assigned Revenue	--	--				



b)	State Finance Commission (SFC) Grants/Devolution	88,00,782.00	--				
c)	Octroi Compensation	--	--				
d)	Other State Government Transfers	--	--				
e)	Central Finance Commission (CFC) Grant	2,31,36,934.00	--				
f)	Other Central Government Transfers	--	--				
g)	Others	44,448,390.34	--				
<b>B</b>	<b>Capital Receipts</b>	<b>12,31,64,615.36</b>	<b>1,84,02,089.00</b>				
1	Sale of Municipal Land	--	--				
2	Loans (From State Govt. or Banks etc.)	--	--				
3	State Capital Account Grant (under State Schemes etc.)	5,31,95,720.00	13,43,264.00				
4	Central Capital Account Grant (under Central Schemes etc.)	6,99,68,895.36	1,70,58,825.00				
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>21,57,64,941.59</b>	<b>3,78,88,498.00</b>				
<b>1</b>	<b>Revenue Expenditure</b>	<b>6,04,28,101.59</b>	--				
1.1	Administrative Expenses, Establishment and Salaries (All Departments-Regular and Contractual Staff)	4,34,34,101.00	--				
1.2	Operation and Maintenance (O & M)	1,69,94,000.59	--				
1.3	Loan Repayment (Interest Payment)	--	--				
1.4	Others (any other revenue expenditure which is not Salaries, O&M or Interest Payment)	--	--				
<b>2</b>	<b>Capital Expenditure</b>	<b>15,53,36,840.00</b>	--				
2.1	All developmental works under Central/State specific schemes	15,53,36,840.00	--				
2.2	Loan Repayments (Principal Amount)	--	--				
2.3	Other Capital Expenditure	--	--				

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



- v. **Status of implementation of Double Entry Accounting System:** - The assignment of implementation of Double Entry Accounting System has been given to “**A. P. Sanzgiri & Co., Mumbai**”. During Discussion, we were informed that the assignment of Double Entries has been started only from 1<sup>st</sup> January 2019. Details of Serial key of Tally is 72681444 -0, License no. of Tally is JTBKYZ4M4 and registered email id is cm.npkhagaria@gmail.com provided to us. (*Annexure-B attached*)
- vi. **Status of Municipal Accounts Committee; if meeting is held:-** As per section 100 of the Bihar Municipal Act, The Municipality shall, at its first meeting in each year or as soon as may be at any meeting subsequent thereto, constitute a Municipal Accounts Committee, it has been told to us that committee has been not been formed yet in concerned ULB.



## **5. Audit Observations**

### **I. Part-A (a)**

#### **i. Holding & Property Tax Colletion – Irregularity :-**

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

**Criteria** – Non-Collection of Property Tax/Holding Tax of Rs. 40,61,117.00 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 an 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 up-dation of Demand & Collection Register on regular interval.

---

#### **ii. Mobile Tower Collection – Irregularity :-**

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

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

**Condition** – No any demand and collection register has been provided by the concerned ULB. However, as per MPR total outstanding Amount of Mobile Tower Tax is Rs. 12,40,500.00.

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

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



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

---

iii. **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** – Details regarding Market/ Shop rent has not been provided to us. It has been told to us that there no any Market/ Shop of Nagar Panchayat.

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

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

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

---

iv. **Holding & Property Tax Colletion – Irregularity :-**

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

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

**Condition** – Details demand and collection of Property Tax/ Holding Tax of Government Building has not been provided to us.

**Consequence / Effect / Impact** - Due to non collection of Property/Holding Tax of Government Building 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)

- ❖ No any excess payment against bills and voucher has been found during the period, in concerned ULB there is no system of preparation of vouchers and payment are being done only though Bill/Invoices. Record keeping of the said bills/vouchers is not done in proper manner.



**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 Khagasia Nagar Palika -  
for the period from 01<sup>st</sup>.01.04.17 to 30.06.17

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

Name of ULB :- Nagar Palika Khagasia.  
Period :- 01.04.17 to 30.06.17  
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	13	85	<del>48,904</del> 1359	
2	14	354	1664	
3	17	234A	4791	
4	13	98	2846	
5	13	627	2257	
6	17	47A	3648	
7	13	78C	2347	
8	16	247	2151	
9	13	316	7729	
10	26	511	32,178	
11	19	396	12,152	
12	02	417	8079	
13	02	258	5298	
14	24	347D	3941	
15	06	308	4769	
16	11	341	7798	
17	12	183	8254	
18	03	262	5233	
19	11	59	5454	
20	12	243	8914	

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

Executive Officer



मनीष शर्मा

Tax Inspector



11. nd.

Internal Audit Report of ..... Beharolia, Nagal, Patna .....  
for the period from 01<sup>st</sup> ... 01.07.17 to 30.09.17

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

Name of ULB :- Beharolia, Nagal, Patna  
Period :- 01.07.17 to 30.09.17  
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	190	8277	
2	04	410	4968	
3	18	80	5595	
4	12	464	9176	
5	13	724	5368	
6	15	92A	4436	
7	15	692A	1981	
8	25	737	3145	
9	15	222A	2999	
10	25	648	1628	
11	25	249A	2456	
12	15	305	1080	
13	24	346	5184	
14	02	72	13,768	
15	19	284	14,905	
16	24	107B	7776	
17	02	226A	3556	
18	02	390	3244	
19	22	406F	4360	
20	24	323A	6576	

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

Executive Officer



H. N. S. S. S.

Tax Inspector



Internal Audit Report of Patna Nagar Palika  
for the period from 01<sup>st</sup>. 01. 10. 17 to 31. 12. 17

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

Name of ULB :- Patna Nagar Palika  
Period :- 01-10-17 to 31-12-17  
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	24	592A	8556	
2	22	381	4769	
3	07	236	7208	
4	07	116	7269	
5	07	170	8770	
6	12	58	6433	
7	24	272	6910	
8	25	220	4166	
9	15	248	5331	
10	14	67	1260	
11	25	541	8112	
12	13	386	1780	
13	9	237	3090	
14	9	99	6579	
15	08	01	1,62,434	
16	08	379	13,883	
17	08	814	4,985	
18	08	558	20,869	
19	07	10	7401	
20	07	183	6452	

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

Executive Officer



मनीष झा  
Tax Inspector



IV. A. -

Internal Audit Report of ..... Nagar Parishad Bhagalpur .....  
for the period from 01<sup>st</sup> .. 01.01.18 .. to .. 31.03.18

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

Name of ULB :- Bhagalpur Nagar Parishad  
Period :- 01-04-18 to 31-03-18  
Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

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

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	20	32	10,434	
2	12	372	11,515	
3	08	255	7935	
4	10	158	4106	
5	12	299	12,222	
6	04	267	26,359	
7	24	483A	3947	
8	02	460A	5769	
9	07	312	10,932	
10	07	27	12,470	
11	19	341A	7360	
12	24	217	8582	
13	22	357	9169	
14	22	358	9169	
15	22	363C	12,252	
16	9	14	2309	
17	16	114	4011	
18	16	355A	8158	
19	25	389	3767	
20	9	145A	4320	

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

Executive Officer



## 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:** Inspite of our visit and repeated request, no any file relating to procurement or tenders for the period from 01<sup>st</sup> April to 31<sup>st</sup> March, 2018 were made available to us for verification, and thus we are unable to comment on it.
- 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. However Quarterly Return of TDS of the financial year 2017-18 has not been made available to us for verification. As per Section 234E of Income Tax Act, 1961, there is a Fine of Rs.200/- per day for delayed filing of Quarterly TDS Return.
- ii. **Royalty, WCT & Labour Cess:-** These taxes are deducted from different type of contractors/suppliers. These taxes are deducted on the date of payment to contractor and deposited in the separate account of different department as like Bihar Commercial Taxes Dept, Mining Dept. & Labour Dept. These Taxes are required to be deducted at the time of accrual or payment whichever is earlier but in the concerned ULB there is no any files or register for the deductions and deposit has been maintained, so in this situation it is difficult to ascertain the date of deduction and actual date of deposit or amount of payment to departments.
- g) **Deficiency in Pay-Roll System:** - Pay-Roll Register has not been shown to us during the period of internal audit, thus we are unable to comment on deficiency in pay-roll system.
- h) **Utilization of Grant and report on missing Utilization Certificates :-** Grant Register has not been maintained by the concerned ULB, however total of **Rs. 535.16 Lakhs** Grant received in the F.Y.-2017-18 out of which Utilization of **Rs. 390.64 lakhs** have been already submitted by the concerned ULB earlier, Rest of unutilized grant of **Rs. 144.52 Lakhs** are 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.) It has been observed that there is a differences of Rs.4,44,48,390.34 in casting of balance as on 12.09.2017.
- iii.) We have checked all the Bill/Invoices above Rs.10,000.00. In concerned ULB there is no system of preparation of vouchers and payment are being done only though Bill/Invoices. Record keeping of the said bills/vouchers is not done in proper manner and it is further noticed that some of the Bills/Invoices were on simple plain paper rather than printed format, and some of the invoices were undated and without invoice number. We have instructed them to get these arranged and maintained in proper manner for vouching purpose. Some of the observation based on our scrutiny are as follows :

Date	Particulars	Amount (in )	Discrepancy
13.08.2017	Purchase of Bleaching & Lime Powder	52,800.00	Serial Number and Tax has not been found in Invoice.
20.09.2017	Purchase of Bleaching	30,000.00	Serial Number and Tax has not been found in Invoice.
20.09.2017	Purchase of Lime Powder	26,600.00	Serial Number and Tax has not been found in Invoice.
25.10.2017	Purchase of Bleaching & Lime Powder	49,100.00	Serial Number and Tax has not been found in Invoice.
27.11.2017	Purchase of Bleaching & Lime Powder	15,100.00	Serial Number and Tax has not been found in Invoice.



### 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, irregularities and	Reported in Executive Summary.



	recommendations and/or measures which can be taken to avoid their recurrence in future.	
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: 20-01-2020

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

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



**NAGAR PARISHAD KHAGARIA**

**RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT  
For the Year ending 31st March 2018**

(In Rs.)

Receipt	Amount	Payment	Amount
To Opening Balance	19,08,60,209.07		
Opening Difference	4,44,48,390.34	By Salary & Wages	78,26,781.00
.. Receipt during the year		.. Municipal Fund	3,41,92,920.00
Municipal Fund	3,13,69,487.00	.. 5th Finance	4,61,81,666.00
E.O. Salary	1,10,000.00	.. Stamp Duty	1,63,41,116.00
S.B.M.	32,45,028.00	.. 14th Finance	1,66,49,460.00
HFA	29,93,981.00	.. Mukhya Mantri Nali-Gali Yojana	49,87,957.00
Deduction from Salary	74,535.00	.. Pesakar	14,65,958.00
Samajik suraksha	5,22,896.00	.. Samajik Suraksha	2,20,800.00
Mukhya Mantri Nali Gali	2,22,90,351.00	.. Earnest Money	30,000.00
Mukhya Mantri Vikash Yojana	99,17,738.00	.. Rajya Yojana	52,53,500.00
Mukhya Mantri Pay Jal Yojana	70,90,747.00	.. E.O. Salary	9,43,839.00
5th Finance	4,21,84,406.00	.. House for All	1,02,35,000.00
14th Finance	2,77,67,161.36	.. Parshad Bhatta	14,14,400.00
State Plan	53,36,588.00	.. Disaster Management	92,400.00
Pesakar	16,53,631.00	.. VAT	12,97,339.00
S.J.S.R. Y.	6,320.00	.. Serious Disease	1,20,000.00
I.D.S.M.T	4,575.00	.. Labour Cess	1,59,582.00
NULM	4,66,196.00	.. I. Tax	4,63,271.00
Stamp Duty	1,63,41,116.00	.. S.B.M.	58,07,150.00
BRGF	79,718.00	.. Advance	83,22,741.00
Royalty	2,18,325.00	.. Election Commission	1,31,040.00
VAT	13,07,048.00	.. BRGF	4,18,717.00
I. Tax	4,77,678.00	.. NULM	34,97,386.00
Labour Cess	1,59,582.00	.. Bank Charges	3,370.59
Recovery	4,08,000.00	.. SD Return	48,36,063.00
Interest	2,16,082.00	.. Mukhya Mantri Nal-Jal Yojana	3,25,10,406.00
Allowance to Ward Counciller	63,02,000.00	.. Mukhya Mantri Nagar Vikash Yojana	99,17,738.00
SD	7,01,220.00	.. LED Light	5,06,546.00
Professional Tax	14,67,958.00	.. Fuel	1,15,922.00
Smrat Ashok Bhawan	69,06,665.00	.. Samrat Ashok Bhawan	10,00,000.00
Earnest Money	3,62,645.00	.. P. Tax	8,21,873.00
Disaster Management	13,543.00		
E Governance	387.00	.. Closing Balance	20,96,87,946.18
Election	1,31,060.00		
Serious Disease	293.00		
13th Finance	17,328.00		
	19,01,44,288.36		
<b>Total :</b>	<b>42,54,52,887.77</b>	<b>Total :</b>	<b>42,54,52,887.77</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 Dokania*  
**(CA. ANNAND DOKANIA)**

Partner

M.No.400822

UDIN.-20400822AAAAA **BB5670**

Date : 20.01.2020

Place : Patna



# कार्यालय नगर परिषद् खगड़िया

श्री राजीव कुमार गुप्ता

कार्यालय पदाधिकारी

नगर परिषद् खगड़िया

email id-cm.npkhagaria@gmail.com

Date:-12/07/2019

## 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 Qr 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 खगड़िया के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-18 1st Qtr में भवन कर के लिए कुल रु. 1,46,15,985.00 की वसूली की जानी थी, परन्तु 1st Qtr में मात्र रु.25,76,148.00 की गयी, जो कुल की जानी वाली वसूली का मात्र 17.63 प्रतिशत है।	वसूली में तेजी लाई जा रही है, लक्ष्य की प्राप्ति कर ली जायेगी।
2	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 1st Qtr में रोकड़ बही का अन्तशेष कुल रु.13,94,16,713.00 तथा बैंक पासबुक का कुल रु.176448937.34. रोकड़ बही तथा बैंक पासबुक में कुल रु. 3,70,32,224.34 का अंतर पाया गया है।	पूर्व प्रधान सहायक-सह-लेखापाल को सूचित किया गया है, मिलान कर प्रस्तुत किया जायेगा।
3	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है।	तैयार कर प्रस्तुत किया जायेगा।
4	नगर परिषद् खगड़िया के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-18 1st Qtr में दुकान किराया के लिए कुल रु. 48,99,057.00 की वसूली की जानी थी, परन्तु 1st Qtr में मात्र रु.4,29,205.00 की गयी, जो कुल की जानी वाली वसूली का मात्र 8.76 प्रतिशत है।	वसूली में तेजी लाने हेतु प्रयास की जा रही है, लक्ष्य की प्राप्ति कर ली जायेगी।
5	नगर परिषद् खगड़िया में मोबाइल टावर टैक्स से संबंधित माँग और वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	प्रभारी टैक्स दरोगा को पंजी संधारण हेतु निर्देश दिया गया है।
6	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 1st Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	पूर्व प्रधान सहायक-सह-लेखापाल को बैंक समाधान विवरणी तैयार करने हेतु निर्देश दिया गया है।
7	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	निर्देशानुसार संधारण कर प्रस्तुत किया जायेगा।



8	नगर परिषद् खगड़िया 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।	प्रभारी टैक्स दरोगा को पंजी संधारण हेतु निर्देश दिया गया है।
9	नगर परिषद् खगड़िया में होलिंग टैक्स से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है। कर-दरोगा/ कर संग्राहक से बार-बार मांग करने पर भी रसीद निर्गत विवरणी, वसूली पंजी, मांग पंजी आदि उपलब्ध नहीं कराया गया।	प्रभारी कर्मी से स्पष्टीकरण किया गया है। अगले अंकेक्षण में सभी पंजी उपलब्ध करा दी जायेगी।
10	नगर परिषद् खगड़िया द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	तैयार किया जा रहा है। शीघ्र ही विभाग और अंकेक्षण दल को समर्पित किया जायेगा।
11	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होलिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है। इससे सम्बंधित कोई पंजी उपलब्ध नहीं कराई गयी।	सरकारी भवनों से टैक्स की वसूली की जा रही है। इससे संबंधित पंजी अगले अंकेक्षण में दिखा दी जायेगी।
12	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है। सम्बंधित कर्मी से बार-बार मांग किये जाने के बाद भी ट्रेड लाइसेंस, सक्शन मशीन, पानी टंकी, जे. सी. बी. से प्राप्त शुल्क की कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई जा सकी है।	वर्तमान में संबंधित को नोटिस किया गया है। ट्रेड लाइसेंस निर्गत किया जा रहा है।
13	नगर परिषद् खगड़िया में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है जिससे प्रधान सहायक को भी अवगत करा दिया गया है। 1st Qtr 2017-18 के लिए कोई भी विपत्र जाँच के लिए प्रस्तुत नहीं किया गया।	निर्देशानुसार कार्य किया जायेगा। पूर्व प्रधान सहायक-सह-लेखापाल को विपत्र जाँच कराने हेतु निर्देश दिया गया है।
14	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	वर्तमान में जानकारी उपलब्ध करायी जा रही है।
15	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	अगले अंकेक्षण में दिखला दी जायेगी।
16	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है। इससे सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	संधारण कर प्रस्तुत किया जायेगा।
17	सम्बंधित कार्यालय द्वारा दुकान किराया का वसूली नहीं की जाती है।	दुकान किराया की वसूली की जाती है। मांग एवं वसूली पंजी संधारित कर अगले अंकेक्षण में दिखा दी जायेगी।
18	सम्बंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक रु. 77,45,407.00 का उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है। हमारे उचित सहयोग दिए जाने के बात भी उपयोगिता प्रमाणपत्र नहीं बनाया जा सका है।	वर्तमान में सभी UC विभाग को समर्पित कर दिया गया है। अद्यतन 20 कॉलम उपलब्ध कराया जा रहा है।
19	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	अग्रिम पंजी का संधारण किया जाता है। वर्तमान में अग्रिम पंजी को दिखाया जा रहा है।
20	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	अनुदान पंजी का संधारण किया जाता है एवं योजना पंजी का अद्यतन कर अगले अंकेक्षण में दिखा दी जायेगी।
21	नगर परिषद् के द्वारा Municipal Accounts Committee, से सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	Municipal कमिटी का गठन किया गया है। संबंधित निर्देशों का पालन किया जायेगा।



22	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।	निर्देशानुसार अनुपालन किया जायेगा।
23	वाहन LOG Book सही प्रकार से संधारित नहीं किया गया है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है, और वाहन का पंजीयन प्रमाणपत्र, बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया है।	निर्देशानुसार Log Book आगे संधारित किया जायेगा।

For A.K. Salampuria & Associates

*Anish Kumar*  
 Audit Executive  
 (Anish Kumar)



*Anish Kumar*  
 Executive Officer  
 Nagar Palika, Khatagaria.  
 Khatagaria

# कार्यालय नगर परिषद् खगड़िया

श्री राजाव कुमार गुप्ता

कार्यालय पदाधिकारी

नगर परिषद् खगड़िया

email id-cm.npkhagaria@gmail.com

Date:-12/07/2019

## 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 Qr 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 खगड़िया के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-18 2nd Qtr में भवन कर के लिए कुल रु. 1,46,15,985.00 की वसूली की जानी थी, परन्तु 2nd Qtr में मात्र रु.60,91,143.00 की गयी, जो कुल की जानी वाली वसूली का मात्र 41.67 प्रतिशत है।	वसूली में तेजी लाई जा रही है, लक्ष्य की प्राप्ति कर ली जायेगी।
2	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 2nd Qtr में रोकड़ बही का अन्तशेष कुल रु.18,10,84,239.34 तथा बैंक पासबुक का कुल रु.10,95,06,008.34. रोकड़ बही तथा बैंक पासबुक में कुल रु. 7,15,78,231.00 का अंतर पाया गया है।	पूर्व प्रधान सहायक-सह-लेखापाल को सूचित किया गया है, मिलान कर प्रस्तुत किया जायेगा।
3	संबंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेंट्स रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है।	तैयार कर प्रस्तुत किया जायेगा।
4	नगर परिषद् खगड़िया के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-18 2nd Qtr में दुकान किराया के लिए कुल रु. 48,99,057.00 की वसूली की जानी थी, परन्तु 2nd Qtr में मात्र रु.4,29,205.00 की गयी, जो कुल की जानी वाली वसूली का मात्र 8.76 प्रतिशत है।	वसूली में तेजी लाने हेतु प्रयास की जा रही है, लक्ष्य की प्राप्ति कर ली जायेगी।
5	नगर परिषद् खगड़िया में मोबाइल टावर टैक्स से संबंधित माँग और वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके माँग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	प्रभारी टैक्स दरोगा को पंजी संधारण हेतु निर्देश दिया गया है।
6	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 2nd Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	पूर्व प्रधान सहायक-सह-लेखापाल को बैंक समाधान विवरणी तैयार करने हेतु निर्देश दिया गया है।
7	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	निर्देशानुसार संधारण कर प्रस्तुत किया जायेगा।



*(Signature)*


8	नगर परिषद् खगड़िया 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।	प्रमारी टैक्स दरोगा को पंजी संधारण हेतु निर्देश दिया गया है।
9	नगर परिषद् खगड़िया में होलिंग टैक्स से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है। कर-दरोगा/ कर संग्राहक से बार-बार मांग करने पर भी रसीद निर्गत विवरणी, वसूली पंजी, मांग पंजी आदि उपलब्ध नहीं कराया गया।	प्रमारी कर्मी से स्पष्टीकरण किया गया है। अगले अंकेक्षण में सभी पंजी उपलब्ध करा दी जायेगी।
10	नगर परिषद् खगड़िया द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	तैयार किया जा रहा है। शीघ्र ही विभाग और अंकेक्षण दल को समर्पित किया जायेगा।
11	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होलिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है। इससे सम्बंधित कोई पंजी उपलब्ध नहीं कराई गयी।	सरकारी भवनों से टैक्स की वसूली की जा रही है। इससे संबंधित पंजी अगले अंकेक्षण में दिखा दी जायेगी।
12	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है। सम्बंधित कर्मी से बार-बार मांग किये जाने के बाद भी ट्रेड लाइसेंस, सक्शन मशीन, पानी टंकी, जे. सी. बी. से प्राप्त शुल्क की कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई जा सकी है।	वर्तमान में संबंधित को नोटिस किया गया है। ट्रेड लाइसेंस निर्गत किया जा रहा है।
13	नगर परिषद् खगड़िया में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है, जिससे प्रधान सहायक को भी अवगत करा दिया गया है। 2nd Qtr 2017-18 के लिए कोई भी विपत्र जाँच के लिए प्रस्तुत नहीं किया गया।	निर्देशानुसार कार्य किया जायेगा। पूर्व प्रधान सहायक-सह-लेखापाल को विपत्र जाँच कराने हेतु निर्देश दिया गया है।
14	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	वर्तमान में जानकारी उपलब्ध करायी जा रही है।
15	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	अगले अंकेक्षण में दिखला दी जायेगी।
16	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है। इससे सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	संधारण कर प्रस्तुत किया जायेगा।
17	संबंधित कार्यालय द्वारा दुकान किराया का वसूली नहीं की जाती है।	दुकान किराया की वसूली की जाती है। मांग एवं वसूली पंजी संधारित कर अगले अंकेक्षण में दिखा दी जायेगी।
18	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक रु. 77,45,407.00 का उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है। हमारे उचित सहयोग दिए जाने के बात भी उपयोगिता प्रमाणपत्र नहीं बनाया जा सका है।	वर्तमान में सभी UC विभाग को समर्पित कर दिया गया है। अद्यतन 20 कॉलम उपलब्ध कराया जा रहा है।
19	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	अग्रिम पंजी का संधारण किया जाता है। वर्तमान में अग्रिम पंजी को दिखाया जा रहा है।
20	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	अनुदान पंजी का संधारण किया जाता है एवं योजना पंजी का अद्यतन अगले अंकेक्षण में दिखा दी जायेगी।



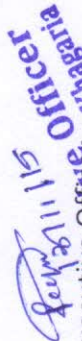
*(Handwritten signature)*

21	नगर परिषद के द्वारा Municipal Accounts Committee, से सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	Municipal कमिटी का गठन किया गया है। संबंधित निर्देशों का पालन किया जायेगा।
22	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।	निर्देशानुसार अनुपालन किया जायेगा।
23	वाहन LOG Book सही प्रकार से संधारित नहीं किया गया है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है, और वाहन का पंजीयन प्रमाणपत्र, बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया है।	निर्देशानुसार Log Book आगे संधारित किया जायेगा।

For A.K. Salampuria & Associates

  
Audit-Executive  
(Anish Kumar)



  
Executive Officer  
Nagar Parishad, Khagaria.

# कार्यालय नगर परिषद् खगाड़िया

श्री राजीव कुमार गुप्ता

कार्यालय पदाधिकारी

नगर परिषद् खगाड़िया

email id-cm.npkhagaria@gmail.com

Date:-12/07/2019

## 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 Qr 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 खगाड़िया के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-18 3rd Qtr में भवन कर के लिए कुल रु. 1,46,15,985.00.00 की वसूली की जानी थी, परन्तु 3rd Qtr में मात्र रु.80,76,733.00 की गयी, जो कुल की जानी वाली वसूली का मात्र 55.26 प्रतिशत है।	वसूली में तेजी लाई जा रही है, लक्ष्य की प्राप्ति कर ली जायेगी।
2	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है।	तैयार कर प्रस्तुत किया जायेगा।
3	नगर परिषद् खगाड़िया के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-18 3rd Qtr में दुकान किराया के लिए कुल रु. 48,99,057.00.00 की वसूली की जानी थी, परन्तु 3rd Qtr में मात्र रु.18,68,628.00 की गयी, जो कुल की जानी वाली वसूली का मात्र 38.14 प्रतिशत है।	वसूली में तेजी लाने हेतु प्रयास की जा रही है, लक्ष्य की प्राप्ति कर ली जायेगी।
4	नगर परिषद् खगाड़िया 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।	प्रभारी टैक्स दरोगा को पंजी संधारण हेतु निर्देश दिया गया है।
5	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 3rd Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	पूर्व प्रधान सहायक-सह-लेखापाल को बैंक समाधान विवरणी तैयार करने हेतु निर्देशानुसार संधारण कर प्रस्तुत किया जायेगा।
6	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।	प्रभारी टैक्स दरोगा को पंजी संधारण हेतु निर्देश दिया गया है।
7	नगर परिषद् खगाड़िया 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।	प्रभारी टैक्स दरोगा को पंजी संधारण हेतु निर्देश दिया गया है।
8	नगर परिषद् खगाड़िया में होलिंग टैक्स से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है। कर-दरोगा/ कर संग्राहक से बार-बार मांग करने पर भी रसीद निगम विवरणी, वसूली पंजी, मांग पंजी आदि उपलब्ध नहीं कराया गया।	प्रभारी कर्मों से स्पष्टीकरण किया गया है। अगले अंकेक्षण में सभी पंजी उपलब्ध करा दी जायेगी।
9	नगर परिषद् खगाड़िया द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	तैयार किया जा रहा है। शीघ्र ही विभाग और अंकेक्षण दल को समर्पित जायेगा।
10	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होलिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है। इससे सम्बंधित कोई पंजी उपलब्ध नहीं कराई गयी।	सरकारी भवनों से टैक्स की वसूली की जा रही है। इससे संबंधित पंजी अगले अंकेक्षण में दिखा दी जायेगी।



*(Signature)*

11	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है। सम्बंधित कर्मियों से बार-बार मांग किये जाने के बाद भी ट्रेड लाइसेंस, सक्शन मशीन, पानी टंकी, जे. सी. बी. से प्राप्त शुल्क की कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई जा सकी है।	वर्तमान में संबंधित को नोटिस किया गया है। ट्रेड लाइसेंस निर्गत किया जा रहा है।
12	नगर परिषद् खगड़िया में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है। जिससे प्रधान सहायक को भी अवगत करा दिया गया है। 1st Qtr 2017-18 के लिए कोई भी विपत्र जाँच के लिए प्रस्तुत नहीं किया गया।	निर्देशानुसार कार्य किया जायेगा। पूर्व प्रधान सहायक-सह-लेखापाल को विपत्र जाँच कराने हेतु निदेश दिया गया है।
13	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	वर्तमान में जानकारी उपलब्ध करायी जा रही है।
14	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	अगले अंकेक्षण में दिखला दी जायेगी।
15	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है। इससे सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	संधारण कर प्रस्तुत किया जायेगा।
16	संबंधित कार्यालय द्वारा दुकान किराया का वसूली नहीं की जाती है।	दुकान किराया की वसूली की जाती है। मांग एवं वसूली पंजी संधारित कर अगले अंकेक्षण में दिखा दी जायेगी।
17	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक रु. 77,45,407.00 का उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है। हमारे उचित सहयोग दिए जाने के बाद भी उपयोगिता प्रमाणपत्र नहीं बनाया जा सका है।	वर्तमान में सभी UC विभाग को समर्पित कर दिया गया है। अद्यतन 20 कॉलम उपलब्ध करायी जा रहा है।
18	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	अग्रिम पंजी का संधारण किया जाता है। वर्तमान में अग्रिम पंजी को दिखाया जा रहा है।
19	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	अनुदान पंजी का संधारण किया जाता है एवं योजना पंजी अद्यतन कर वर्तमान में प्रस्तुत की जा रही है।
20	नगर परिषद् के द्वारा Municipal Accounts Committee, से सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	Municipal कमिटी का गठन किया गया है। संबंधित निर्देशों का पालन किया जायेगा।
21	नगर परिषद् के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	निर्देशानुसार अनुपालन किया जायेगा।
22	वाहन LOG Book सही प्रकार से संधारित नहीं किया गया है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है, और वाहन का पंजीयन प्रमाणपत्र, बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं करायी गया है।	निर्देशानुसार Log Book आगे संधारित किया जायेगा।

For A.K. Salampuria & Associates



Audit Executive  
(Anish Kumar)

Executive Officer  
Nagar Parishad, Khagaria.  
Nagar Parishad, Khagaria.

# कार्यालय नगर परिषद् खगड़िया

श्री राजीव कुमार गुप्ता

कार्यालय पदाधिकारी

नगर परिषद् खगड़िया

email id-cm.npkhagaria@gmail.com

Date:- 12/07/2019

## 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 Qr 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 खगड़िया के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-18 4th Qtr में भवन कर के लिए कुल रु. 1,46,15,985.00 की वसूली की जानी थी, परन्तु 4th Qtr में मात्र रु. 1,05,54,868.00 की गयी, जो कुल की जानी वाली वसूली का मात्र 72.21 प्रतिशत है।	वसूली में तेजी लाई जा रही है, लक्ष्य की प्राप्ति कर ली जायेगी।
2	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है।	तैयार कर प्रस्तुत किया जायेगा।
3	नगर परिषद् खगड़िया के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-18 4th Qtr में दुकान किराया के लिए कुल रु. 48,99,057.00 की वसूली की जानी थी, परन्तु 4th Qtr में मात्र रु. 42,23,776.00 की गयी, जो कुल की जानी वाली वसूली का मात्र 86.22 प्रतिशत है।	वसूली में तेजी लाने हेतु प्रयास की जा रही है, लक्ष्य की प्राप्ति कर ली जायेगी।
4	नगर परिषद् खगड़िया 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।	प्रभारी टैक्स दरोगा को पंजी संधारण हेतु निर्देश दिया गया है।
5	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 4th Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	पूर्व प्रधान सहायक-सह-लेखापाल को बैंक समाधान विवरणी तैयार करने हेतु निर्देश दिया गया है।
6	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	निर्देशानुसार संधारण कर प्रस्तुत किया जायेगा।
7	नगर परिषद् खगड़िया में होलिंग टैक्स का Demand और Collection रजिस्टर का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण इसकी सही सही गणना और वसूली सही हो रहा है या नहीं यह निश्चित करना मुश्किल है।	प्रभारी टैक्स दरोगा को पंजी संधारण हेतु निर्देश दिया गया है।
8	नगर परिषद् खगड़िया में होलिंग टैक्स से संबंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है। कर-दरोगा/ कर संग्राहक से बार-बार मांग करने पर भी रसीद नगित विवरणी, वसूली पंजी, मांग पंजी आदि उपलब्ध नहीं कराया गया।	प्रभारी कर्मी से स्पष्टीकरण किया गया है। अगले अंकेक्षण में सभी पंजी उपलब्ध करा दी जायेगी।
9	नगर परिषद् खगड़िया द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	तैयार किया जा रहा है। शीघ्र ही विभाग और अंकेक्षण दल को समर्पित किया जायेगा।



10	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होलिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है। इससे सम्बंधित कोई पंजी उपलब्ध नहीं कराई गयी।	सरकारी भवनों से टैक्स की वसूली की जा रही है। इससे सम्बंधित पंजी अगले अंकेक्षण में दिखा दी जायेगी।
11	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है। सम्बंधित कर्मी से बार-बार मांग किये जाने के बाद भी ट्रेड लाइसेंस, सक्शन मशीन, पानी टंकी, जे. सी. बी. से प्राप्त शुल्क की कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई जा सकी है।	वर्तमान में सम्बंधित को नोटिस किया गया है। ट्रेड लाइसेंस निर्गत किया जा रहा है।
12	नगर परिषद खगड़िया में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है। जिससे प्रधान सहायक को भी अवगत करा दिया गया है। 1st Qtr 2017-18 के लिए कोई भी विपत्र जॉच के लिए प्रस्तुत नहीं किया गया।	निर्देशानुसार कार्य किया जायेगा। पूर्व प्रधान सहायक-सह-लेखापाल को विपत्र जॉच कराने हेतु निदेश दिया गया है।
13	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	वर्तमान में जानकारी उपलब्ध करायी जा रही है।
14	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	अगले अंकेक्षण में दिखला दी जायेगी।
15	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है। इससे सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	संधारण कर प्रस्तुत किया जायेगा।
16	सम्बंधित कार्यालय द्वारा दुकान किराया का वसूली नहीं की जाती है।	दुकान किराया की वसूली की जाती है। मांग एवं वसूली पंजी संधारित कर अगले अंकेक्षण में दिखा दी जायेगी।
17	सम्बंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक रु. 77,45,407.00 का उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है। हमारे उचित सहयोग दिए जाने के बात भी उपयोगिता प्रमाणपत्र नहीं बनाया जा सका है।	वर्तमान में सभी UC विभाग को समर्पित कर दिया गया है। अद्यतन 20 कॉलम उपलब्ध कराया जा रहा है।
18	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	अग्रिम पंजी का संधारण किया जाता है। वर्तमान में अग्रिम पंजी को दिखाया जा रहा है।
19	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	अनुदान पंजी का संधारण किया जाता है एवं योजना पंजी अद्यतन कर वर्तमान में प्रस्तुत की जा रही है।
20	नगर परिषद के द्वारा Municipal Accounts Committee, से सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	Municipal कमिटी का गठन किया गया है। सम्बंधित निर्देशों का पालन किया जायेगा।
21	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।	निर्देशानुसार अनुपालन किया जायेगा।
22	वाहन LOG Book सही प्रकार से संधारित नहीं किया गया है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है, और वाहन का पंजीयन प्रमाणपत्र, बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया है।	निर्देशानुसार Log Book आगे संधारित किया जायेगा।

For A.K. Salampuria & Associates



  
Audit Executive  
(Anish Kumar)

  
Executive Officer  
Kishor Prasad Khagaria  
Kishor Prasad Khagaria

**TALLY INSTALLATION CERTIFICATE**

**From**  
Executive Officer  
Khagaria Nagar Parishad  
Khagaria

**To**  
The Principal Secretary  
Urban Development & Housing Department (UD&HD)  
VikashBhawan, Patna

**Subject** - Certificate of Tally Installation at Khagaria Nagar Parishad for project namely

**Project**-“Field Level Agencies for Preparation of Accounts on Double Entry Accounting System in 35 Urban Local Bodies of Bihar”

Respected Sir,

With reference to above subject, we hereby confirm that **A.P Sanzgiri & Co.**, Chartered Accountants has successfully installed Tally in computer system at Khagaria Nagar Parishad.

Given below are the details of Installed Tally -

1.	Tally Licence Number	JTBKYZ4M4
2.	Tally Serial Number	726814440
3.	Registered Email ID	cm.npkhagaria@gmail.com
4.	Password	Khagaria@123

Also find attached screen shot of tally installation.

Thanking You,

*Signature*  
Rajeev Kumar Gupta  
Executive Officer  
Khagaria Nagar Parishad  
**Executive Officer**  
Nagar Parishad, Khagaria

*Received*  
14/08/2019



- ① Municipal Accounting Assistant आय महिने मे 15 दिन उपलब्ध री नानी है
- ② Mas आय सेव करुणालय मे महिने मे 5 दिन उपलब्ध री नानी है
- ③ Team leader आय महिने मे 01 दिन उपलब्ध करुणालय मे री नानी है

**KHAGARIA NAGAR PARISHAD**  
**Bank Balances as on 31.01.2019**

S.No.	Bank Name	Bank Account Details	Bank Balance	Purpose of Account	Reconciliation Status and analysis
1	Treasury	PLA-078	6,06,55,083.00	Nagar Kosh	Yes, But in Cashbook
2	State Bank of India	33616761939	9,44,133.92	NULM	Yes, But in Cashbook
3	State Bank of India	30350724894	27,46,888.50	BRGF	Yes, But in Cashbook
4	State Bank of India	11068089956	4,47,969.35	Miscellaneous	Yes, But in Cashbook
5	State Bank of India	11068093598	708.80	IDSMT	Yes, But in Cashbook
6	ICICI Bank	163301000378	11,08,634.64	RajyaYojna	Yes, But in Cashbook
7	ICICI Bank	163301000377	20,34,011.13	Samajik Suraksha	Yes, But in Cashbook
8	ICICI Bank	163301000231	24,77,695.00	Swachh Bharat Mission	Yes, But in Cashbook
9	ICICI Bank	163301000376	8,49,758.64	Kabir Anhesti	Yes, But in Cashbook
10	ICICI Bank	163301000375	52,76,212.00	Municipal Fund	Yes, But in Cashbook
11	Allahabad Bank	50322705458	1,21,19,907.00	NULM	Yes, But in Cashbook
12	Allahabad Bank	503226051602	4,11,44,702.00	Housing for All	Yes, But in Cashbook
13	Allahabad Bank	503226052254	4,64,85,857.00	CM Pay Jal	Yes, But in Cashbook
14	Allahabad Bank	50438905397	3,68,91,116.00	CM Nali Gali	Yes, But in Cashbook
15	Allahabad Bank	50439138440	1,84,36,474.00	14 <sup>th</sup> Finance	Yes, But in Cashbook
16	HDFC	50200029559571	3,214.00	Municipal Fund	Yes, But in Cashbook
17	Indian Overseas Bank	343301000000326	3,108.40	ApadaPrabhadan	Yes, But in Cashbook
18	Indian Overseas Bank	343301000000325	612.00	e-Governance	Yes, But in Cashbook
19	Punjab National Bank	4931000100053620	8,32,970.00	Municipal Fund	Yes, But in Cashbook
20	Punjab National Bank	4931000100055220	51.50	Samajik Suraksha	Yes, But in Cashbook
21	Punjab National Bank	4931000100053611	516.50	RajyaYojna	Yes, But in Cashbook
22	Punjab National Bank	4931000100053596	238.00	14 <sup>th</sup> Finance	Yes, But in Cashbook
23	IDBI Bank	1526104000010308	65.00	Gambhir Bimari	Yes, But in Cashbook
24	IDBI Bank	1526104000010043	28.00	Nirvachan	Yes, But in Cashbook
25	Canera Bank	3291101006070	3,99,009.00	Namami Gange	Yes, But in Cashbook
<b>Total</b>			<b>23,28,58,963.38</b>		

Thanking You,

**Rajeev Kumar Gupta**  
(Executive Officer)  
Khagaria Nagar Parishad,  
Khagaria



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

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

Date:- 20.01.2020

To,

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

Dear Sir,

This is to certify that Utilization Certificate of **Nagar Parishad Khagaria** relating to fund of **Rs. 535.16 Lakhs** Grant received in the F.Y.-2017-18 out of which Utilization of **Rs. 390.64 lakhs** have been already submitted by the concerned ULB earlier, Rest of unutilized grant of **Rs. 144.52 Lakhs** are lying in the bank accounts.

Sl. No.	Name of Scheme	Grant Received. (Amount in Lakhs)	Grant Utilised and UCs submitted. (Amount in Lakhs)	Unutilised Balance lying in Bank as on 31.03.2018(Amount in Rs)
1.	5th Finance	207.16	124.61	82.55
2.	14th Finance	166.75	166.75	-
3.	Nali Gali Pakkikaran Yojana	127.23	81.80	45.43
4.	Ward Commissioner Bhatta	6.48	6.48	-
5.	Prasasnik	11.00	11.00	-
6.	Nagrik Suvidha	-	-	-
7.	Pesakar	16.54	-	16.54
	<b>Total</b>	<b>535.16</b>	<b>390.64</b>	<b>144.52</b>

for A. K. Salampuria & Associates

Chartered Accountants  
Firm Regn. No. - 004285C



*Annand Dokania*  
(CA. Annand Dokania)

Partner  
M. No. - 400822

Place: Patna  
Date : 20.01.2020

UDIN.- 20400822AAAAA885670

# कार्यालय- नगर परिषद खगड़िया

श्री राजीव कुमार गुप्ता

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर परिषद खगड़िया।

email id-nagarparishadkhagaria@gmail.com

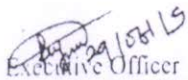
TO WHOME IT MAY CONCERN

CERTIFICATE REGARDING AUDIT CONDUCTED & COMPLETED  
BYA.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

This is to certify that M/s A.K. Salampuriah & Associates (Chartered Accountants) have conducted and **successfully completed** Internal Audit of Nagar Parishad Khagaria of 1<sup>st</sup> Quarter of F.Y.-2017-2018 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 11.03.2019 to 15.03.2019 & 10.06.2019 to 11.06.2019.

Thanks

Regards

  
Executive Officer  
**Executive Officer**  
Nagar Parishad, Khagaria  
Nagar Parishad, Khagaria.



# कार्यालय- नगर परिषद खगड़िया

श्री राजीव कुमार गुप्ता

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर परिषद खगड़िया।

email id-nagarparishadkhagaria@gmail.com

TO WHOME IT MAY CONCERN

CERTIFICATE REGARDING AUDIT CONDUCTED & COMPLETED  
BYA.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and **successfully completed** Internal Audit of Nagar Parishad Khagaria of 2<sup>nd</sup> Quarter of F.Y.-2017-2018 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 11.03.2019 to 15.03.2019 & 10.06.2019 to 11.06.2019.

Thanks

Regards

Executive Officer

**Executive Officer**

Nagar Parishad, Khagaria

Nagar Parishad, Khagaria.



# कार्यालय- नगर परिषद खगड़िया

श्री राजीव कुमार गुप्ता

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर परिषद खगड़िया।

email id-nagarparishadkhagaria@gmail.com

TO WHOME IT MAY CONCERN

CERTIFICATE REGARDING AUDIT CONDUCTED & COMPLETED  
BYA.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and **successfully completed** Internal Audit of Nagar Parishad Khagaria of 3<sup>rd</sup> Quarter of F.Y.-2017-2018 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 11.03.2019 to 15.03.2019 & 10.06.2019 to 11.06.2019.

Thanks

Regards



*[Signature]*  
29/08/19  
Executive Officer

**Executive Officer**

Nagar Parishad, Khagaria

Nagar Parishad, Khagaria.

# कार्यालय- नगर परिषद खगड़िया

श्री राजीव कुमार गुप्ता

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर परिषद खगड़िया।

email id-nagarparishadkhagaria@gmail.com

## TO WHOME IT MAY CONCERN

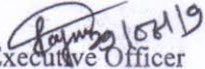
### CERTIFICATE REGARDING AUDIT CONDUCTED & COMPLETED BY A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and **successfully completed** Internal Audit of Nagar Parishad Khagaria of 4<sup>th</sup> Quarter of F.Y.-2017-2018 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 11.03.2019 to 15.03.2019 & 10.06.2019 to 11.06.2019.

Thanks

Regards



  
Executive Officer  
**Executive Officer**  
Nagar Parishad, Khagaria  
Nagar Parishad, Khagaria.