

INTERNAL AUDIT REPORT

OF

NAGAR PANCHAYAT

BARHIYA

FOR THE FINANCIAL YEAR 2018-2019

INTERNAL AUDIT CONDUCTED BY:-

A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

CHARTERED ACCOUNTANTS

1ST FLOOR, ABOVE MICA SALES, EXHIBITION ROAD

PATNA- 800 001

FROM 27th - 30th MARCH & 10th - 11th MAY, 2019

INTERNAL AUDITOR'S REPORT

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

Dear Sir,

We have conducted Internal Audit of the Books of Accounts and related document and vouchers of **Nagar Panchayat - BARHIYA** for the period from 01st April 2018 to 31st March, 2019 in terms of our appointment letter issued by the Assistant Director cum Joint Secretary, UD & HD, Govt. of Bihar, Patna vide Letter No:- 7/आ.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

Place: Patna

Date : 10.02.2020

UDIN-20400822AAAA57755



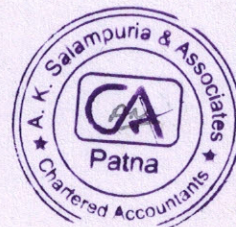
Executive Summary

1. Introduction

- Name of the Municipality :- **NAGAR PANCHAYAT BARHIYA**
- Period Covered under current audit :- **01.04.2018 to 31.03.2019**
- Name of Executive Officer for the period under Audit :- **Smt. Anupa Kumari**

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.35,28,087.58) between Cash-Book and Bank Statement as on 31.03.2019.
 - c. Failed to collect Mobile Tower Tax of Rs. 8,44,000.00 up to 31.03.2019.
 - d. Non-Maintenance of prescribed books of accounts (ref. point(i) of part-b) especially Demand and Collection Register
 - e. Procurement Files were not provided.
 - f. Failed to comply certain rules and directives of UD & HD.
 - g. Unavailability of information and files relating to TDS, Vat, Royalty & Labour Cess.
 - h. Cash Books were not properly maintained i.e. Bank wise opening and closing balances were not bi-furcated.
 - i. Vouchers were not properly kept, arranged and provided.
 - j. 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 23.09.2019. (*Annexure-I attached*)

6. **Compliance with TOR**

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

7. **Acknowledgement**

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

Place: Patna
Date: 10-02-2020

For A. K. Salampuria & Associates

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

Annand Dokania

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. 400822

UDIN.20400822AAAACJ7755



Detailed Audit Report

1. Introduction

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

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

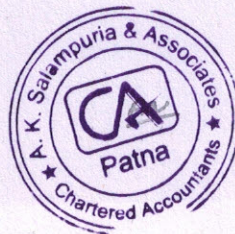
2. Administration

The present body of the ULB has taken charge on 13.07.2017. The incumbency in the key administrative and executive position was as under:

“**Smt. Basanti Devi**”, Chief Councilor/Chairman from 01.04.2017 to till date & “**Smt. Anupa Kumari**”, Executive Officer from 13.07.2017 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 No.- 1750/15-16	15	15	11	Nil	Nil	15	Compliance Report has not been made yet.
2.	Internal Audit Report 2016-2017	05	03	02	Nil	Nil	03	Compliance Report has not been made yet.



Particulars of Outstanding paras of AG Audit Report No.- 1750/15-16 is given below:

<u>S.No. of Paras</u>	<u>Particulars</u>
Para-(I)	Bandobasti of Vegetable Market not done. Loss of Rs. 2.64 Lakhs.
Para-(II)	Bandobasti of Tempu Stand not done for 79 days. Loss of 0.87 Lakhs.
Para-(III)	Non deposit of collection of sairat of Rs. 0.24 Lakhs.
Para-(VIII)	Non-Deduction of late fine of Rs. 0.24 Lakhs.
Para-(IX)	Non-Adjustment of Rs. 0.30 Lakhs
Para-(X)	Loss of Rs. 0.44 Lakh due to registration not done on stamp paper.
Para-(XI)	Non collection of Mobile Tower Registration & Renewal Tax of Rs.6.90 Lakhs.
Para-(XII)	Non-Collection of development fee in Map passing of Rs. 33,000.00.
Para-(XIII)	Irregularities in distribution of Blanket.
Para-(XIV)	Non-Deposit of Misc. Receipt of Rs. 2,000.00.
Para-(XV)	Non-Deposit of Misc. Receipt of Rs. 22,025.00.



4. Finance

i. Budgetary provision and expenditure for the last three years

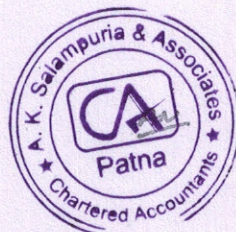
(Amount in Rs.)

Year	2016-17	2017-18	2018-19
Final / Revised Budget	14,44,88,195.00	20,70,61,285.00	30,05,36,378.00
Actual Expenditure	6,98,88,089.00	8,44,03,006.22	9,58,73,454.00
Savings (+)/ Excess (-)	7,46,00,106.00	12,26,58,278.78	20,46,62,924.00

ii. Volume of transactions

(Amount in Rs.)

Period	Budgeted (2018-19)	Previous Year (2017-18)	Corresponding Period of Previous Year	Current Period (2018-19)	Cumulative for the current period
Opening balance	10,16,50,137.00	13,95,74,282.00	N.A.	15,48,03,373.14	15,48,03,373.14
Receipts	19,88,87,802.00	9,96,32,098.00		7,92,46,923.00	7,92,46,923.00
Total	30,05,37,939.00	23,92,06,380.00		23,40,50,296.14	23,40,50,296.14
Net Expenditure	30,05,36,378.00	8,44,03,006.86		9,58,73,454.00	9,58,73,454.00
Closing balance	1561.00	15,48,03,373.14		13,81,76,842.14	13,81,76,842.14



iii. Bank Reconciliation

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

Balance as per Pass Book as on 31.03.2019				Balance as per Cash Book as on 31.03.2019	Remarks
S. No	Bank Name	A/c No.	Balance		
1.	Treasury PLA	PLA015	12,79,17,751.39		The Cash Book balance is not bi-furcated bank wise, so we are unable to give figure as per cash book bank wise and there is differences of Rs. 35,28,087.58 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.	SBI	11535712033	52,44,801.33		
3.	SBI	32609093964	13,72,256.00		
4.	SBI	35937127571	35,27,858.00		
5.	SBI	35243620451	1,35,965.00		
6.	ICICI	132701000495	35,06,298.00		
		Total-	14,17,04,929.72	13,81,76,842.14	

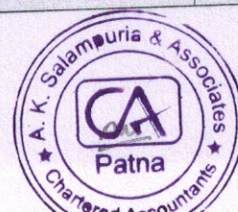
Suggestion: - Concerned ULB should maintain scheme wise subsidiary cash book and also prepare Bank Reconciliation Statement on monthly basis.



iv. Revenue & Capital Receipts

Income Details (Amounts to be provided in Rupees)

S. No.	Details	2017-18		2018-19		2019-20	
		2017-18	2016-17	2018-19	2017-18	2019-20	2018-19
	Total Receipts (A+B)	9,96,32,098.00	13,26,71,030.00	7,92,46,923.00	9,96,32,098.00		
A	Revenue Receipts (1+2+3)	4,67,17,634.00	86,57,156.00	3,31,70,980.00	4,67,17,634.00		
1	Own Revenue Receipts (a+b)	36,46,606.00	80,03,088.00	73,43,776.00	36,46,606.00		
a)	Tax Revenue (levied & collected by municipal body)	36,46,606.00	66,87,568.00	67,92,521.00	36,46,606.00		
i)	Property Tax	14,80,756.00	66,87,568.00	67,92,521.00	14,80,756.00		
ii)	Other tax (levied and collected by municipal body)	21,65,850.00	--	--	21,65,850.00		
b)	Non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	13,15,520.00	5,51,255.00	--		
i)	Fees & Fines	--	13,15,520.00	--	--		
ii)	User Charges	--	--	5,51,255.00	--		
iii)	Other non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	--	--	--		
2	Other Revenue Receipts	--	--	12,60,833.00	--		
a)	Income from interest/investments	--	--	35,334.00	--		
b)	Other Revenue Income	--	--	12,25,499.00	--		
3	Transfer/Grants/Assigned Revenue	4,30,71,028.00	--	2,45,66,371.00	4,30,71,028.00		



2017-18

2016-17

2018-19

2017-18

a)	State Assigned Revenue	--	--	--	--		
b)	State Finance Commission (SFC) Grants/Devolution	35,22,391.00	--	1,18,52,102.00	35,22,391.00		
c)	Octroi Compensation	--	--	--	--		
d)	Other State Government Transfers	2,86,211.00	6,54,068.00	5,88,340.00	2,86,211.00		
e)	Central Finance Commission (CFC) Grant	3,92,62,426.00	--	1,21,25,929.00	3,92,62,426.00		
f)	Other Central Government Transfers	--	--	--	--		
g)	Others	--	--	--	--		
B	Capital Receipts	5,29,14,464.00	12,40,13,874.00	4,60,75,943.00	5,29,14,464.00		
1	Sale of Municipal Land	--	--	--	--		
2	Loans (From State Govt. or Banks etc.)	--	--	--	--		
3	State Capital Account Grant (under State Schemes etc.)	1,28,58,426.00	2,27,62,555.00	3,89,63,492.00	1,28,58,426.00		
4	Central Capital Account Grant (under Central Schemes etc.)	4,00,56,038.00	10,12,51,319.00	71,12,451.00	4,00,56,038.00		
5	Other Capital Receipts	--	--	--	--		



v. Revenue & Capital Expenditure Information.

Expenditure Details (Amounts to be provided in Rupees)							
S. No.	Details	2017-18		2018-19		2019-20	
		2017-18	2016-17	2018-19	2017-18	2019-20	2018-19
	Total Expenditure (1+2)	8,44,03,006.86	6,98,88,089.00	9,58,73,454.00	8,44,03,006.86		
1	Revenue Expenditure	1,15,53,982.86	--	1,06,94,916.00	1,15,53,982.86		
1.1	Administrative Expenses, Establishment and Salaries (All Departments- Regular and Contractual Staff)	72,38,148.86	--	89,87,702.00	72,38,148.86		
1.2	Operation and Maintenance (O & M)	38,83,002.00	--	11,47,174.00	38,83,002.00		
1.3	Loan Repayment (Interest Payment)		--				
1.4	Others (any other revenue expenditure which is not Salaries, O&M or Interest Payment)	4,32,832.00	--	5,60,040.00	4,32,832.00		



2	Capital Expenditure	7,28,49,024.00	--	8,51,78,538.00	7,28,49,024.00		
2.1	All developmental works under Central/State specific schemes	5,17,09,704.00	--	8,51,78,538.00	5,17,09,704.00		
2.2	Loan Repayments (Principal Amount)		--				
2.3	Other Capital Expenditure	2,11,39,320.00	--		2,11,39,320.00		

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 "A. P. Sanzgiri & Co., Mumbai. We were not provided any information regarding status of implementation of Double Entry Accounting System at the concerned ULB. Information regarding the same was not available with any of the officers or staffs of the ULB Office. Details of Serial key of Tally and registered email id were also not provided to us.
- vii. **Status of Municipal Accounts Committee; if meeting is held:-** As per section 100 of the Bihar Municipal Act, The Municipality shall, at its first meeting in each year or as soon as may be at any meeting subsequent thereto, constitute a Municipal Accounts Committee, but in concerned ULB this committee is not yet formed.



5. Audit Observations

I. Part-A (a)

i. Holding & Property Tax Collection – Irregularity:-

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

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

Condition – Details of arrear of Property Tax of Government Building has not been provided up to 31.03.2019.

Consequence / Effect / Impact - Due to non-collection of Property/Holding Tax from Government Buildings 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 updating of Demand & Collection Register on regular interval.

ii. Holding & Property Tax Colletion – Irregularity :-

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

Criteria – Collection of Property Tax/Holding Tax at old rates.

Condition – Receipt of Holding Tax at lower rate.

Consequence / Effect / Impact - Due to old or lower rate of Property/Holding Tax there is an operational revenue loss to ULB, holding/property tax is a main sources of revenue of the ULB but in concerned ULB the new approved rate by the department has not been applied till date.

Cause – This happens due to non approval by the standing committee or in board meeting.

Corrective Action / Recommendation – It must be passed on priority basis as soon as possible.



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 – No any details provided to us for Mobile Towers registered with this ULB. However Rs . 8,44,000.00 upto 31.03.2019, is due on the basis of MPR to be recovered from tower operators on account of Tower Tax.

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

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

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



Part-A (b)

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



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

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

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

Name of ULB :- Nagar Panchayat, Barhiya

Period :- 01.04.2018 to 30.06.2018

Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

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

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	17	37	13517.00	
2	18	261	3687.00	
3	18	138	3495.00	
4	19	381	3318.00	
5	18	270	2994.00	
6	18	253	2990.00	
7	19	618	2710.00	
8	17	417	1945.00	
9	22	24	1882.00	
10	22	24 (क)	1882.00	
11	18	259	1867.00	
12	6	408	1787.00	
13	22	463	1584.00	
14	22	59	1517.00	
15	22	60	1517.00	
16	1	263	1502.00	
17	2	226	1461.00	
18	18	69	1449.00	
19	18	561	1707.00	
20	1	258	1402.00	

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

Executive Officer

Tax Inspector



Internal Audit Report of

for the period from 01st July, 2018 to 30 September, 2018

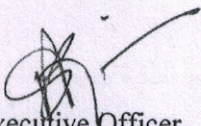
Certificate of completion of Survey/Assessment of 20 High Value Properties.

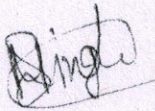
Name of ULB :- Nagar Panchayat, Barhiya
Period :- 01.07.2018 to 30.09.2018
Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

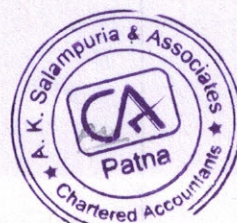
This is to certify that following 20 High Value Properties has been surveyed and checked by the concerned C.A. Firm.

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	19	115	7142.00	
2	19	37	5669.00	
3	9	2	3805.00	
4	22	327	3698.00	
5	22	411	3693.00	
6	19	458	16676.00	
7	5	135	2445.00	
8	19	455 (क)	2208.00	
9	17	13 (क)	1998.00	
10	9	2 (क)	1730.00	
11	19	455	1583.00	
12	1	373	1415.00	
13	6	161	1414.00	
14	3	154	1410.00	
15	22	328	1358.00	
16	17	19	1277.00	
17	18	585	1272.00	
18	14	53	1230.00	
19	19	371	1187.00	
20	2	2 (क)	1074.00	

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


Executive Officer


Tax Inspector



Internal Audit Report of

for the period from 01st October, 2018 to 31 December, 2018

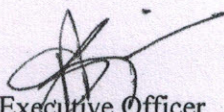
Certificate of completion of Survey/Assessment of 20 High Value Properties.

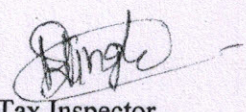
Name of ULB :- Nagar Panchayat, Barhiya
Period :- 01.01.2018 to 31.12.2018
Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

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

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	15	91 (क)	7793.00	
2	19	378	7742.00	
3	16	33	5001.00	
4	9	23	3732.00	
5	17	39	3692.00	
6	17	72	3686.00	
7	16	34 (क)	2428.00	
8	18	219	2400.00	
9	18	220	2400.00	
10	18	222	2348.00	
11	18	221	2348.00	
12	15	85	2142.00	
13	15	91	2040.00	
14	19	461	1873.00	
15	16	34	1847.00	
16	11	92	2152.00	
17	12	101	2218.00	
18	19	108	1568.00	
19	9	17	1441.00	
20	22	30	1376.00	

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


Executive Officer


Tax Inspector



Internal Audit Report of

for the period from 01st January, 2019 to 31 March, 2019

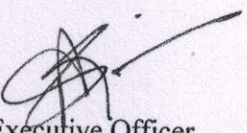
Certificate of completion of Survey/Assessment of 20 High Value Properties.

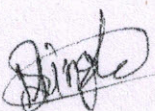
Name of ULB :- Nagar Panchayat, Barhiya
Period :- 01.01.2019 to 31.03.2019
Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

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	458	37803.00	
2	14	49	6377.00	
3	19	353	6199.00	
4	17	151	4078.00	
5	14	48	4055.00	
6	5	136	4014.00	
7	17	141	3564.00	
8	18	247	2516.00	
9	18	248	2122.00	
10	15	88	2212.00	
11	12	65	2062.00	
12	1	319	1927.00	
13	6	3	1456.00	
14	22	364	1444.00	
15	7	53	1235.00	
16	12	172	1052.00	
17	12	124	1016.00	
18	2	142	1009.00	
19	13	223	953.00	
20	11	84	881.00	

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


Executive Officer


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	Maintained
6.	Schemes Register	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	Maintained
10.	Fixed Assets Register	Not Maintained
11.	Pay-Roll Register	Not Maintained
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:** In spite of our regular visit and repeated request, no any file relating to procurement or tenders were made available to us for verification for the period from 01st April to 31st March, 2019, 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 comply by the concerned ULB regularly, list of non-complied directives are following:
- Directives relating to forming a "Municipal Accounts Committee" have not been complied till date.
 - Directives relating to 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.-71not later than 20 th of the subsequent month.
5.	BMAR Rule No.-121	Not complied, ULB is not preparing monthly trail balance in BMAR Form No.-72 and not send the Demand Statement in BMAR Form No.-23 to the Director of Local Bodies.
6.	BMAR Rule No.-122	Not complied, ULB is not preparing Receipt and Payment Account (BMAR Form No.-71), Income & Expenditure Statement (BMAR Form No.-73), & Balance Sheet (BMAR Form No.-74).
7.	Section 81 of BMA, 2007.	Not Complied, Investment of Surplus Money are not made.

c. **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, Return of TDS of the financial year 2018-2019 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. 962.791 Lakhs Grant received during F.Y.-2018-19 out of which Utilization of Rs. 6.47 Lakhs is pending at concerned ULB and Rs. 956.44 Lakhs are lying in 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. Vehicle Log Book has not been maintained properly i.e. meter reading is not entered in the Log Book . 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.



III. Part-C

S.No.	Particulars	Remarks/Observation
a)	Auditor should report in a separate section for non-compliance of rules/directives of UD&HD, GoB; Auditor should see the compliance of Bihar Municipal Act and specifically Chapter IX to XV and related rules and regulations as well as related directives by UD&HD.	Reported in Part-B(c) & B (d).
b)	Auditor should Report in a separate chapter on implementation of SAS of Property Tax in the ULB; internal auditor should witness some assessment procedures to check any in-consistencies in assessment. At least 20 high value properties in the city /town (irrespective of the fact that SAS is received or not) must be surveyed and checked in each quarter and reported variations, if any, in PTRs and Actuals as per internal audits;	We have witnessed the 20 high value properties in the city and survey report separately attached
c)	Auditor should Report on compliance of Bihar Municipal Accounting Manual, Bihar Municipal Accounts Rules, 2014 and Bihar Municipal Budget Manual with special attention to following Rules of BMAR	
	• Rule 22: All moneys to be brought to account	Complied
	• Rule: 27: Collections to be deposited into Bank on the same day	Not Complied and reported in Part-A (a) (ii).
	• Rule 69: Grant Related Compliance	Not Complied and reported in Part-B (h).
	• Rule 120-121: Monthly Receipt & Payment Account and Trial Balance	Not Complied and reported in Part-B (d) & (e).
	• Rule 130: Audit to be completed & reported within 6 months	Not Complied and reported in Part-B (d) & (e).
d)	Report on compliance of financial guidelines of schemes of MOHUA and UD & HD, GoB	Not Complied and reported in Part-B (d)
e)	Auditor should Report and quantify all major own revenue losses and opportunities lost or missed including in the area of Property Tax, Mobile Transmission Towers Tax, Rental of Municipal properties, Advertisement Taxes/Fees, Sairat etc;	Reported in Part-A (a).
f)	Auditor should Report on adequacy and appropriateness of the documentation, approvals, compliance of procedures etc. of all payments above Rs. 10,000 and above.	Reported in Part-B (k)(ii).
g)	Auditor should Report on Procurement made including through E-Tendering and E-Auction indicating exceptions , if any and whether a register is kept for all Procurements with value above Rs. 15,000/	Reported in Part-B (b).
h)	Auditor should Report on presence or absence of a system of issuance of 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: 10-02-2020

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

Annand Dokania
(CA. Annand Dokania)

Partner
M. No. 400822
UDIN.20400822AAAACJ7755



कार्यालय नगर पंचायत, बड़हिया

श्रीमती अनुपा कुमारी

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत बड़हिया

email id-n.p.barhiva@gmail.com

Date:-29/03/2018

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

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

A.K. Salampuria & Associates

Chartered Accountants

Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	वित्तीय वर्ष 2018-19 के 1st Qtr में कैश बुक का अन्तशेष रु. 13,56,60,654.00 है और प्रधान सहायक के द्वारा उपलब्ध कराए गए 5 बैंक पासबुक का अन्तशेष रु. 1,34,79,675.83 है। कैश बुक और बैंक पास में कुल रु. 12,21,80,978.17 का अंतर पाया गया है। PLA A/c का अन्तशेष उपलब्ध नहीं कराया गया है।	ट्रेजरी बैंक पासबुक अद्यतन नहीं होने के कारण अंतशेष अप्राप्त था जो रुपये 127917751.39 है। दिनांक-30.06.2018 को रोकड़वही तथा बैंक पासबुक का कुल अंतर 5736773.22 है। बैंक समाधान विवरणी तैयार कर अंतर स्पष्ट कर दिया जायेगा।
2	नगर पंचायत, बड़हिया के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-2019 में भवन कर के लिए कुल रु. 14,44,885.00 की वसूली की जानी थी, परन्तु 1st Qtr में मात्र (27.88%) रु. 4,02,875.00 की गयी।	वसूली में तेजी लायी जा रही है। मार्च, 2019 तक लक्ष्य की प्राप्ति कर ली गई है।
3	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।	तैयार किया जा रहा है। अद्यतन कर प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
4	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर अद्यतन नहीं किया गया है।	अद्यतन कर प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
5	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Double Entry Accounting System से सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है। टेली में अद्यतन की स्थिति उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	सम्बंधित एजेन्सी ए0पी0 सैनजीगिरी एण्ड कम्पनी द्वारा कार्य प्रारंभ किया गया है। टेली में रोकड़वही अद्यतन का स्थिति प्राप्त कर जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।



(Handwritten Signature)

6	नगर पंचायत, बड़हिया में ₹.8,44,000.00 का मोबाइल टावर टैक्स बकाया है। जिसकी वसूली की जाती है। नगर पंचायत, बड़हिया 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।	टॉवरधारक कम्पनियों को नोटिस भेजा जा चुका है। मांग वसूली और बकाया राशि के लिए पंजी तैयार कर लिया जायेगा तथा अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
7	वित्तीय वर्ष 2018-19 के 1st Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	तैयार कर प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
8	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।	निर्देशानुसार संधारण कर लिया जायेगा।
9	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा बार-बार मांग की जाने के उपरांत भी ऑफिस स्टाफ को दिए गए अग्रिम तथा उनके समायोजन से सम्बंधित कोई संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	तैयार कर अगले अंकेक्षण तक प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
10	नगर पंचायत बड़हिया द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, AG Audit Report Compliance, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	इन्टरनल ऑडिट रिपोर्ट कम्पलाइन्स एवं एजी0 ऑडिट कम्पलाइन्स रिपोर्ट तैयार कर उपलब्ध करा दिया जायेगा।
11	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	मांग एवं वसूली पंजी तैयार किया जा रहा है। नोटिस निर्गत कर वसूली की कार्रवाई की जायेगी।
12	नगर पंचायत बड़हिया 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	निर्देशानुसार वाउचर बनाने की प्रक्रिया अपनाई जायेगी।
13	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	मांग एवं वसूली पंजी तैयार किया जा रहा है। नोटिस निर्गत कर वसूली की कार्रवाई की जायेगी।
14	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत बड़हिया के द्वारा नहीं किया जाता है।	वर्तमान में जेम पोर्टल के द्वारा खरीदारी की जा रही है। Procurement Register तैयार कर उपलब्ध करा दिया जायेगा।
15	सम्बंधित कार्यालय द्वारा दुकान किराया का वसूली नहीं की जाती है।	नगर पंचायत, बड़हिया के अन्तर्गत कोई दुकान आवंटित नहीं है।



(Handwritten signature)

16	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक 1,73,71,000.00 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और संबंधित नगर पंचायत को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बाद सभी लंबित उपयोगिता प्रमाण पत्र तैयार कर लिया गया है। विभाग को समर्पित कर दिया जाएगा।	जल्द से जल्द ही समर्पित कर दिया जायेगा।
17	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है। इससे सम्बंधित कोई भी सचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	तैयार कर प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
18	नगर पंचायत बड़हिया के द्वारा Municipal Accounts Committee का गठन नहीं किया गया है, और इससे सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	बोर्ड की बैठक में गठन करने पर सहमति ली जायेगी।
19	नगर पंचायत बड़हिया के द्वारा बिहार मन्त्रिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	तैयार कर प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
20	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।	संबंधित वाहन चालकों को निर्देश दिया जा चुका है, सुधार कर प्रस्तुत किया जायेगा।

For A.K. Salampur & Associates

Anish Kumar
23/09/19

Audit Executive
(Anish Kumar)

Anish Kumar
23/09/19
Executive Officer
Nagar Panchayat, Barhiya.



कार्यालय नगर पंचायत, बड़हिया

श्रीमती अनुपा कुमारी

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत बड़हिया

email id-n.p.barhiya@gmail.com

Date:-05/08/2018

Management reply on initial Internal Audit observation of 2nd Quarter of F/Y 2018-19

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 2nd Qr of F/Y 2018-19 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.

A. K. Salampuria & Associates
Chartered Accountants

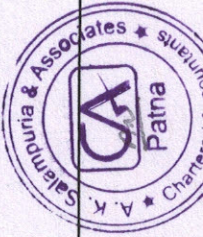
Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	वित्तीय वर्ष 2018-19 के 2nd Qtr में कैश बुक का अन्तशेष रु. 11,79,56,310.14 है और प्रधान सहायक के द्वारा उपलब्ध कराए गए 5 बैंक पासबुक का अन्तशेष रु. 70,99,704.00 है। कैश बुक और बैंक पास में कुल रु. 11,08,56,605.31 का अंतर पाया गया है। PLA A/c का अन्तशेष उपलब्ध नहीं कराया गया है।	ट्रेजरी बैंक पासबुक अद्यतन नहीं होने के कारण अन्तशेष अप्राप्त था जो रूपये 113122120.39 है। दिनांक-30.09.2019 को रोकड़वही तथा बैंक पासबुक का कुल अंतर 2265515.08 है। बैंक समाधान विवरणी तैयार कर अंतर स्पष्ट कर दिया जायेगा।
2	नगर पंचायत, बड़हिया के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-2019 में भवन कर के लिए कुल रु. 14,44,885.00 की वसूली की जानी थी, परन्तु 2nd Qtr में मात्र (52.12%) रु. 7,53,215.00 की गयी।	वसूली में तेजी लायी जा रही है। मार्च, 2019 तक लक्ष्य की प्राप्ति कर ली गई है।
3	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, Vat, TDS और GST से सम्बंधित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है। तथा जमा का कोई विवरण नहीं दिया गया है।	तैयार किया जा रहा है। अद्यतन कर प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
4	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर अद्यतन नहीं किया जाता है।	अद्यतन कर प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
5	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Double Entry Accounting System से सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है। टैली में अद्यतन की स्थिति उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	संबंधित एजेन्सी ए0पी0 सैनजीगिरी एण्ड कम्पनी द्वारा कार्य प्रारंभ किया गया है। टैली में रोकड़वही अद्यतन का स्थिति प्राप्त कर जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।



(Handwritten Signature)

Annature-I

6	नगर पंचायत, बड़हिया में रु.8,44,000.00 का मोबाइल टावर टैक्स बकाया है जिसकी वसूली की जाती है। नगर पंचायत, बड़हिया 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।	टॉवरधारक कम्पनियों को नोटिस भेजा जा चुका है। मांग वसूली और बकाया राशि के लिए पंजी तैयार कर लिया जायेगा तथा अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
7	वित्तीय वर्ष 2018-19 के 2nd Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	तैयार कर प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
8	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।	निर्देशानुसार संधारण कर लिया जायेगा।
9	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा बार-बार मांग की जाने के उपरांत भी ऑफिस स्टाफ को दिए गए अग्रिम तथा उनके समायोजन से सम्बंधित कोई सचिका उपलब्ध नहीं कराई बयी है।	तैयार कर अगले अंकेक्षण तक प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
10	नगर पंचायत बड़हिया द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, AG Audit Report Compliance, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	इन्टरनल ऑडिट रिपोर्ट कम्प्लाइन्स एवं एओजीओ ऑडिट कम्प्लाइन्स रिपोर्ट तैयार कर उपलब्ध करा दिया जायेगा।
11	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होलिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	मांग एवं वसूली पंजी तैयार किया जा रहा है। नोटिस निर्गत कर वसूली की कार्रवाई की जायेगी।
12	नगर पंचायत बड़हिया 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।	निर्देशानुसार वाउचर बनाने की प्रक्रिया अपनाई जायेगी।
13	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होलिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	मांग एवं वसूली पंजी तैयार किया जा रहा है। नोटिस निर्गत कर वसूली की कार्रवाई की जायेगी।
14	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत बड़हिया के द्वारा नहीं किया जाता है।	वर्तमान में जेम पोर्टल के द्वारा खरीदारी की जा रही है। Procurement Register तैयार कर उपलब्ध करा दिया जायेगा।
15	संबंधित कार्यालय द्वारा दुकान किराया का वसूली नहीं की जाती है।	नगर पंचायत, बड़हिया के अन्तर्गत कोई दुकान आवंटित नहीं है।



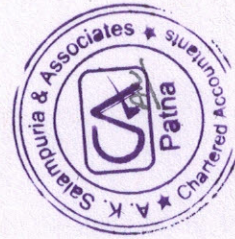
(Handwritten signature)

16	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक 1,73,71,000.00 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और सम्बंधित नगर पंचायत को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बाद सभी लंबित उपयोगिता प्रमाण पत्र तैयार कर लिया गया है। विभाग को समर्पित कर दिया जाएगा।	जल्द से जल्द ही समर्पित कर दिया जायेगा।
17	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है। इससे सम्बंधित कोई भी सचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	तैयार कर प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
18	नगर पंचायत बड़हिया के द्वारा Municipal Accounts Committee का गठन नहीं किया गया है, और इससे सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	बोर्ड की बैठक में गठन करने पर सहमति ली जायेगी।
19	नगर पंचायत बड़हिया 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।	तैयार कर प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
20	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।	संबंधित वाहन चालकों को निर्देश दिया जा चुका है, सुधार कर प्रस्तुत किया जायेगा।

For A.K. Salampuria & Associates

Anish Kumar
19/09/19
Audit Executive
(Anish Kumar)

कृपानारायण राय
19/09/19
Executive Officer
विभागाध्यक्ष परामर्शकार
कृपानारायण राय
Raghu Pradhanayak, Bahulya



कार्यालय नगर पंचायत, बड़हिया

श्रीमती अनुपा कुमारी

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत बड़हिया

email id:-n.p.barhiya@gmail.com

Date:-29/03/2018

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

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 3rd Qr of F/Y 2018-19 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner.
Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.

A. K. Salampuria & Associates

Chartered Accountants

Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	वित्तीय वर्ष 2018-19 के 3rd Qtr में केश बुक का अन्तर्शेष रु. 15,70,19,215.14 है और प्रधान सहायक के द्वारा उपलब्ध कराए गए 4 बैंक पासबुक का अन्तर्शेष रु. 99,21,443.83.00 है। केश बुक और बैंक पास में कुल रु. 14,70,97,771.31 का अंतर पाया गया है। P/L A/c का अन्तर्शेष उपलब्ध नहीं कराया गया है।	द्वैजरी बैंक पासबुक अद्यतन नहीं होने के कारण अंतर्शेष अप्राप्त था जो रुपये 150450575.39 है। दिनांक-31.12.2018 को रोकड़वही तथा बैंक पासबुक का कुल अंतर 3352804.08 है। बैंक समाधान विवरणी तैयार कर अंतर स्पष्ट कर दिया जायेगा।
2	नगर पंचायत, बड़हिया के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-2019 में भवन कर के लिए कुल रु. 14,44,885.00 की वसूली की जानी थी, परन्तु 3rd Qtr में मात्र (74.59%) रु. 10,77,837.00 की गयी।	वसूली में तेजी लायी जा रही है। मार्च, 2019 तक लक्ष्य की प्राप्ति कर ली गई है।
3	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।	तैयार किया जा रहा है। अद्यतन कर प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
4	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर अद्यतन नहीं किया जाता है।	अद्यतन कर प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
5	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Double Entry Accounting System से सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है। टैली में अद्यतन की स्थिति उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	सम्बंधित एजेन्सी ए0पी0 सैनजीगिरी एण्ड कम्पनी द्वारा कार्य प्रारंभ किया गया है। टैली में रोकड़वही अद्यतन का स्थिति प्राप्त कर जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।



6	नगर पंचायत, बड़हिया में ₹.8,44,000.00 का मोबाइल टावर टैक्स बकाया है जिसकी वसूली की जानी है। नगर पंचायत, बड़हिया 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।	टॉवरधारक कम्पनियों को नोटिस भेजा जा चुका है। मांग वसूली और बकाया राशि के लिए पंजी तैयार कर लिया जायेगा तथा अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
7	वित्तीय वर्ष 2018-19 के 3rd Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	तैयार कर प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
8	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।	निर्देशानुसार संधारण कर लिया जायेगा।
9	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा बार-बार मांग की जाने के उपरांत भी ऑफिस स्टाफ को दिए गए अग्रिम तथा उनके समायोजन से सम्बंधित कोई संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	तैयार कर अगले अंकेक्षण तक प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
10	नगर पंचायत बड़हिया द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, AG Audit Report Compliance, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	इन्टरनल ऑडिट रिपोर्ट कम्प्लाइन्स एवं ए0जी0 ऑडिट कम्प्लाइन्स रिपोर्ट तैयार कर उपलब्ध करा दिया जायेगा।
11	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	मांग एवं वसूली पंजी तैयार किया जा रहा है। नोटिस निर्गत कर वसूली की कार्रवाई की जायेगी।
12	नगर पंचायत बड़हिया 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।	निर्देशानुसार वाउचर बनाने की प्रक्रिया अपनाई जायेगी।
13	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	मांग एवं वसूली पंजी तैयार किया जा रहा है। नोटिस निर्गत कर वसूली की कार्रवाई की जायेगी।
14	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत बड़हिया के द्वारा नहीं किया जाता है।	वर्तमान में जेम पोर्टल के द्वारा खरीदारी की जा रही है। Procurement Register तैयार कर उपलब्ध करा दिया जायेगा।
15	सम्बंधित कर्मियों द्वारा दुकान किराया का वसूली नहीं की जाती है।	नगर पंचायत, बड़हिया के अन्तर्गत कोई दुकान आवंटित नहीं है।



(Handwritten signature)

16	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक 1,73,71,000.00 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और सम्बंधित नगर पंचायत को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बाद सभी लंबित उपयोगिता प्रमाण पत्र तैयार कर लिया गया है। विभाग को समर्पित कर दिया जाएगा।	जल्द से जल्द ही समर्पित कर दिया जायेगा।
17	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है। इससे सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	तैयार कर प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
18	नगर पंचायत बड़हिया के द्वारा Municipal Accounts Committee का गठन नहीं किया गया है, और इससे सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	बोर्ड की बैठक में गठन करने पर सहमति ली जायेगी।
19	नगर पंचायत बड़हिया के द्वारा बिहार मूनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	तैयार कर प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
20	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।	संबंधित वाहन चालकों को निर्देश दिया जा चुका है, सुधार कर प्रस्तुत किया जायेगा।

For A.K. Salampuria & Associates

Anish Kumar
23/09/19
Audit Executive
(Anish Kumar)

K. Salampuria
Executive Officer
शहरी विकास परामर्शदाता,
K. Salampuria & Associates, Barhniya.



कार्यालय नगर पंचायत, बड़हिया

श्रीमती अनुपा कुमारी

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत बड़हिया

email id:-n.p.barhiva@gmail.com

Date:-29/03/2018

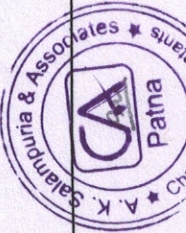
Management reply on initial Internal Audit observation of 4th Quarter of F/Y 2018-19

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 4th Qr of F/Y 2018-19 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.

A.K. Salampuria & Associates

Chartered Accountants


Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	वित्तीय वर्ष 2018-19 के 4th Qtr में केश बुक तथा बैंक पासबुक अद्यतन नहीं पाया गया है, इस कारण रोकड़ बही तथा बैंक पासबुक का अन्तर्लेख जात कर पाना कठिन है।	कैशबुक एवं पासबुक अद्यतन कर उपलब्ध करा दिया जायेगा।
2	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, Vat, TDS और GST से सम्बंधित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है। तथा जमा का कोई विवरण नहीं दिया गया है।	तैयार किया जा रहा है। अद्यतन कर प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
3	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर अद्यतन नहीं किया जाता है।	अद्यतन कर प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
4	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Double Entry Accounting System से सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है। टैली में अद्यतन की स्थिति उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	सम्बंधित एजेन्सी एण्ड कम्पनी द्वारा कार्य प्रारंभ किया गया है। टैली में रोकड़वही अद्यतन का स्थिति प्राप्त कर जानकारी उपलब्ध करा दी जायेगी।
5	नगर पंचायत, बड़हिया में ₹.8,44,000.00 का मोबाइल टावर टैक्स बकाया है जिसकी वसूली की जानी है। नगर पंचायत, बड़हिया में मोबाइल टावर टैक्स से सम्बंधित 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।	टॉवरधारक कम्पनियों को नोटिस भेजा जा चुका है। मांग वसूली और बकाया राशि के लिए पंजी तैयार कर लिया जायेगा तथा अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
6	वित्तीय वर्ष 2018-19 के 4th Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	तैयार कर प्रस्तुत कर दिया जायेगा।




7	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है ।	निर्देशानुसार संधारण कर लिया जायेगा।
8	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा बार-बार माँग की जाने के उपरांत भी ऑफिस स्टाफ को दिए गए अग्रिम तथा उनके समायोजन से सम्बंधित कोई सचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है ।	तैयार कर अगले अंकेक्षण तक प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
9	नगर पंचायत बड़हिया द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, AG Audit Report Compliance, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है ।	इंटरनल ऑडिट रिपोर्ट कम्पलाइन्स एवं ए0जी0 ऑडिट कम्पलाइन्स रिपोर्ट तैयार कर उपलब्ध करा दिया जायेगा।
10	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है ।	मांग एवं वसूली पंजी तैयार किया जा रहा है। नोटिस निर्गत कर वसूली की कार्रवाई की जायेगी।
11	नगर पंचायत बड़हिया 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 ।	निर्देशानुसार वाउचर बनाने की प्रक्रिया अपनाई जायेगी।
12	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है ।	मांग एवं वसूली पंजी तैयार किया जा रहा है। नोटिस निर्गत कर वसूली की कार्रवाई की जायेगी।
13	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत बड़हिया के द्वारा नहीं किया जाता है ।	वर्तमान में जेम पोर्टल के द्वारा खरीदारी की जा रही है। Procurement Register तैयार कर उपलब्ध करा दिया जायेगा।
14	संबंधित कार्यालय द्वारा दुकान किराया का वसूली नहीं की जाती है ।	नगर पंचायत, बड़हिया के अन्तर्गत कोई दुकान आवंटित नहीं है।
15	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक 1,73,71,000.00 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और सम्बंधित नगर पंचायत को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बाद सभी लंबित उपयोगिता प्रमाण पत्र तैयार कर लिया गया है । विभाग को समर्पित कर दिया जाएगा ।	जल्द से जल्द ही समर्पित कर दिया जायेगा।
16	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है । इससे सम्बंधित कोई भी सचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है ।	तैयार कर प्रस्तुत कर दिया जायेगा।



17	नगर पंचायत बड़हिया के द्वारा Municipal Accounts Committee का गठन नहीं किया गया है, और इससे सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	बोर्ड की बैठक में गठन करने पर सहमति ली जायेगी।
18	नगर पंचायत बड़हिया के द्वारा बिहार म्युनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	तैयार कर प्रस्तुत कर दिया जायेगा।
19	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।	संबंधित वाहन चालकों को निर्देश दिया जा चुका है, सुधार कर प्रस्तुत किया जायेगा।


 Executive Officer
 Bagan Panchayat, Barhiya.


 Audit Executive
 (Anish Kumar)



Date:- 10.02.2020

To,

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

Dear Sir,

This is to certify that Utilization Certificate of **Nagar Panchayat Barhiya** relating to fund of **Rs. 962.91 Lakhs** allotted up to 31.03.2019, out of which **Rs. 6.47 Lakhs** is pending at the concern ULB and further rest of unutilized grant of **Rs. 956.44 Lakhs** is lying in the bank accounts.

Sl. No.	Name of Scheme	Grant Received (Rs. In Lakhs)	Grant Utilised and UCs Submitted. (Rs. In Lakhs)	Grant Utilised but UCs are pending (Rs. In Lakhs)	Unutilised Balance lying in Bank as on 31.03.2019 (Rs. In Lakhs)
1	14th Finance	113.83	-	-	113.83
2	Nali Gali Pakkikaran Yojana	259.45	-	-	259.45
3	5th Finance	399.58	-	-	399.58
4	Path puliya	115.65	-	-	115.65
5	City Manager Salary	1.97	-	-	1.97
6	E.O. Salary	7.00	-	6.47	0.53
8	Peshakar	18.65	-	-	18.65
9	Nagrik Suvidha	46.78	-	-	46.78
Total		962.91	-	6.47	956.44

For A. K. Salampuria & Associates

Chartered Accountants

Firm Regn. No. - 004285C

Annand Dokania
(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. - 400822

UDIN.20400822AAAACJ7755



कार्यालय- नगर पंचायत, बड़हिया (लखीसराय)

श्रीमती अनुपा कुमारी
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, बड़हिया ।

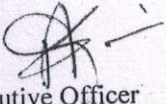
email id-n.p.barhiya@gmail.com

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

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and **successfully completed** Internal Audit of Nagar Panchayat, Barhiya of 1st Quarter of F.Y.-2018-2019 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 27.03.2019 to 30.03.2019 & 10.05.2019 to 11.05.2019.

Thanks

Regards


Executive Officer

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत बड़हिया
(लखीसराय)

Nagar Panchayat, Barhiya (Lakhisarai).



कार्यालय- नगर पंचायत, बड़हिया (लखीसराय)

श्रीमती अनुपा कुमारी
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, बड़हिया ।

email id-n.p.barhiya@gmail.com

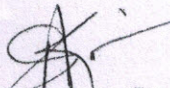
TO WHOME IT MAY CONCERN

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

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and **successfully completed** Internal Audit of Nagar Panchayat, Barhiya of 2nd Quarter of F.Y.-2018-2019 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 27.03.2019 to 30.03.2019 & 10.05.2019 to 11.05.2019.

Thanks

Regards


Executive Officer

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, बड़हिया
(लखीसराय)
Nagar Panchayat, Barhiya (Lakhisarai).



कार्यालय- नगर पंचायत, बड़हिया (लखीसराय)

श्रीमती अनुपा कुमारी
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, बड़हिया ।

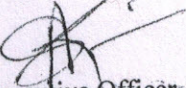
email id-n.p.barhiya@gmail.com

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

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and **successfully completed** Internal Audit of Nagar Panchayat, Barhiya of 3rd Quarter of F.Y.-2018-2019 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 27.03.2019 to 30.03.2019 & 10.05.2019 to 11.05.2019.

Thanks

Regards


Executive Officer

नगर पंचायत बड़हिया
(लखीसराय)
Nagar Panchayat, Barhiya (Lakhisarai).



कार्यालय- नगर पंचायत, बड़हिया (लखीसराय)

श्रीमती अनुपा कुमारी
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, बड़हिया ।

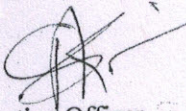
email id-n.p.barhiya@gmail.com

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

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and **successfully completed** Internal Audit of Nagar Panchayat, Barhiya of 4th Quarter of F.Y.-2018-2019 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 27.03.2019 to 30.03.2019 & 10.05.2019 to 11.05.2019.

Thanks

Regards


Executive Officer

नगर पंचायत बड़हिया
लखीसराय
Nagar Panchayat, Barhiya (Lakhisarai).

