

INTERNAL AUDIT REPORT

OF

SHEIKHPURA NAGAR PARISHAD

FOR THE FINANCIAL YEAR 2018-19

INTERNAL AUDIT CONDUCTED BY:-

A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

CHARTERED ACCOUNTANTS

1ST FLOOR, ABOVE MICA SALES, EXHIBITION ROAD

PATNA- 800 001

ON 14th FEB, 25th TO 27th FEB & 26th TO 27th MAR 19

INTERNAL AUDITOR'S REPORT

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

Dear Sir,

We have conducted Internal Audit of the Books of Accounts and related document and vouchers of **Nagar Parishad - Sheikhpura** for the period from 01st April, 2018 to 31st March, 2019 in terms of our appointment letter issued by the DMA cum Joint Secretary, UD & HD, Govt. of Bihar, Patna wide Letter No:- 7/आं.अंके-115/2017, Dated:-16/01/2019.

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

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

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

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

Place: Patna
Date :14.02.2020



For A. K. Salampuria & Associates
Chartered Accountants
Firm Regn. No. - 004285C
Annand Dokania
(CA. Annand Dokania)

Partner
M. No. - 400822
UDIN-20400822AAAACX9285

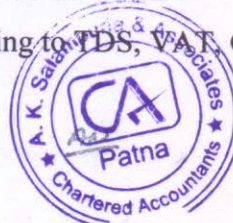
Executive Summary

1. Introduction

- Name of the Municipality :- **Nagar Parishad Sheikhpura**
- Period Covered under current audit :- **01.04.2018 to 31.03.2019**
- Name of Executive Officer for the Period Under Audit :- **Shri Dinesh Dayal Lal**

2. Result & Findings

- Strengths observed during the audit engagement:-
 - a. Man-Powers at the concerned ULB is found to be competent.
 - b. Area under jurisdiction of the concerned ULB seems potential.
 - c. Office Infrastructure is sufficient for operation.
- Weaknesses observed in the functioning of office, Maintenance of records etc. Observed during the audit engagement:-
 - a. Cash-Book and Bank Statement were not up-to date as on 31.03.2019 and there is huge untraceable differences (62,19,319.62) between Cash Book and Bank Statement/Pass Book.
 - b. Delay in deposit of collected Holding/Property Tax by the Tax Collector.
 - c. Failed to Collect Holding/Property Tax properly for e.g. Rs.2,71,590.00 of Property Tax is due to be collected up to 31.03.2019.
 - d. Failed to Collect Holding/Property Tax of Government Building properly for eg. Rs.38,27,493.58 of Property Tax is due to be collected up to 31.03.2019.
 - e. Non-Collection of Market/Shop Rent and Non imposition of late fine there on and Rs.42,680.00 is due to be collected from Shop Owner up to 31.03.2019.
 - f. Failed to Collect Mobile Tower Tax/Fees of Rs.80,000.00 up to 31.03.2019.
 - g. No provision of collecting Hoarding Tax in the concerned ULB hence we are unable to comment on demand and collection of Hoarding Tax.
 - h. Non-Maintenance of prescribed books of accounts (ref. point(i) of part-b) especially Demand and Collection Register.
 - i. Vouchers/Bills were also not provided.
 - j. Procurement Files were also not provided.
 - k. Failed to comply certain rules and directives of UD & HD.
 - l. Unavailability of information and files relating to TDS, VAT, GST, Royalty & Labour Cess.



- m. Cash Books were not properly maintained i.e. Bank wise opening and closing balances were not bi-furcated.
- n. 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 obtained on 30.08.2019. *(Annexure-I attached)*

6. Compliance with TOR

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

7. Acknowledgement

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

Place: Patna
Date: 14.02.2020

For A. K. Salampuria & Associates

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

Annand Dokania

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. 400822



Detailed Audit Report

1. Introduction

The internal audit of Sheikhpura Nagar Parishad covering the period from 01st April, 2018 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. Gourav Kumar
- IV. Mr. Prashant Kumar

2. Administration

The present body of the ULB has taken charge on 09.06.2017. The incumbency in the key administrative and executive position was as under: "Smt. Kumkum Bharti", Chief Councilor/Chairman from 09.06.2017 to till date & "Shri Dinesh Dayal Lal", Executive Officer from 02.07.2018 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 (in Rs.)	Total No. of Outstanding para where no action has been taken	No. & dated of compliance report
1.	*AG Audit, 06.12.2017	11	11	08	04	2,41,525	07	1950/01-11-2018
2.	Internal Audit (2016-17)	03	02	0	NIL	NIL	02	Compliance Report has not been made yet.



Particulars of Outstanding paras of AG Audit is given below:

<u>S.No. of Paras</u>	<u>Particulars</u>
Para (I)	Retention of Fund i.e. Rs. 96,19,924.00
Para (II)	Non Deposition of GPF in Employee's Account i.e. Rs. 4,23,508.00
Para (IV)	Revenue Loss of Rs. 1,008,028.00 in Sairat Bandobasti
Para (VIII)	Irregularity in Generator Purchase of Rs. 9,94,000.00
Para (XI)	Access Payment of Rs. 82,500.00 in Laptop Purchase
Para (IX)	Dues of Shop Rent of Rs. 90,038.00
Para (X)	Mobile Tower Renewal Fee Dues of Rs. 70,000.00

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	41,16,86,072.00	40,00,33,407.00	60,10,49,224.00
Actual Expenditure	13,45,42,411.00	15,77,11,343.62	13,84,57,187.99
Savings (+)/ Excess (-)	27,71,43,661.00	24,23,22,063.38	46,25,92,036.01

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	19,33,19,298.00	22,25,75,515.87	N.A.	23,18,17,745.00	23,18,17,745.00
Receipts	95,81,81,770.00	16,69,53,572.75		16,77,06,136.00	16,77,06,136.00
Total	1,15,15,01,068.00	38,95,29,088.62		39,95,23,881.00	39,95,23,881.00
Net Expenditure	60,10,49,224.00	15,77,11,343.62		13,84,57,187.99	13,84,57,187.99
Closing balance	55,04,51,844.00	23,18,17,745.00		26,10,66,693.01	26,10,66,693.01



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 (in Rs.)		
1.	UBI	710002010000461	1,42,29,178.40	Rs.26,10,66,693.01	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.62,19,319.62 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	31514518859	1,45,082.00		
3.	SBI	31065443958	16,51,496.00		
4.	SBI	11373363468	21,947		
5.	SBI	11373336637	2,10,27,842.52		
6.	SBI	11373370497	13,82,773.04		
7.	SBI	11419089825	24,60,985.94		
8.	SBI	30380144648	770.00		
9.	CANARA BANK	1722101007333	39,14,847.00		
10.	BOI	459210110010577	3,41,048.00		
11.	BOI	459210110005300	9,39,777.03		
12.	BOI	459210110006755	30,44,015.00		
13.	IDBI	1374104000026275	51,78,324.00		
14.	BOI	459210110014466	6,24,242.00		
15.	SBI	11419089858	6,08,866.95		
16.	SBI	33037471474	1,480.75		
17.	Treasury		21,17,13,337.00		
Total			26,72,86,012.63	26,10,66,693.01	

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



iv. Revenue & Capital Receipts

Income Details (Amounts to be provided in Rupees)							
1	Details	2017-18		2018-19		2019-20	
		2017-18	2016-17	2018-19	2017-18	2019-20	2018-19
	Total Receipts (A+B)	16,69,53,572.75	11,67,31,306.00	16,77,06,136.00	16,69,53,572.75		
A	Revenue Receipts (1+2+3)	8,34,66,073.75	8,15,04,106.00	11,02,72,873.00	8,34,66,073.75		
1	Own Revenue Receipts (a+b)	2,82,04,368.00	1,12,93,681.00	1,57,55,997.00	2,82,04,368.00		
a)	Tax Revenue (levied & collected by municipal body)	1,82,04,368.00	1,02,93,681.00	1,57,55,997.00	1,82,04,368.00		
i)	Property Tax	22,89,000.00	16,05,601.00	1,35,55,161.00	22,89,000.00		
ii)	Other tax (levied and collected by municipal body)	1,59,15,368.00	86,88,080.00	22,00,836.00	1,59,15,368.00		
b)	Non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	1,00,00,000.00	10,00,000.00	--	1,00,00,000.00		
i)	Fees & Fines	--	--	--	--		
ii)	User Charges	1,00,00,000.00	10,00,000.00	--	1,00,00,000.00		
iii)	Other non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	--	--	--		
2	Other Revenue Receipts	--	--	--	--		
a)	Income from interest/investments	--	--	--	--		
b)	Other Revenue Income	--	--	--	--		
3	Transfer/Grants /Assigned	5,52,61,705.75	7,02,10,425.00	9,45,16,876.00	5,52,61,705.75		



2017-18

2016-17

2018-19

2017-18

	Revenue						
a)	State Assigned Revenue	--	--	1,21,72,186.00	--		
b)	State Finance Commission (SFC) Grants/Devolution	2,80,59,406.00	2,33,77,952.00	6,69,59,917.00	2,80,59,406.00		
c)	Octroi Compensation	--	--	--	--		
d)	Other State Government Transfers	65,14,340.00	1,00,38,253.00	10,30,258.00	65,14,340.00		
e)	Central Finance Commission (CFC) Grant	33,45,767.00	2,68,25,687.00	--	33,45,767.00		
f)	Other Central Government Transfers	1,73,42,192.75	99,68,533.00	1,43,54,515.00	1,73,42,192.75		
g)	Others	--	--	--	--		
B	Capital Receipts	8,34,87,499.00	3,52,27,200.00	5,74,33,263.00	8,34,87,499.00		
1	Sale of Municipal Land	--	--	--	--		
2	Loans (From State Govt. or Banks etc.)	--	--	--	--		
3	State Capital Account Grant (under State Schemes etc.)	3,00,25,554.00	--	70,500.00	3,00,25,554.00		
4	Central Capital Account Grant (under Central Schemes etc.)	5,34,61,945.00	3,52,27,200.00	5,73,62,763.00	5,34,61,945.00		
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)	15,77,11,343.62	13,45,42,411.00	13,84,57,187.99	15,77,11,343.62		
1	Revenue Expenditure	4,14,61,786.50	--	10,00,583.00	4,14,61,786.50		
1.1	Administrative Expenses, Establishment and Salaries (All Departments-Regular and Contractual Staff)	3,68,93,015.50	--	10,00,583.00	3,68,93,015.50		
1.2	Operation and Maintenance (O & M)	45,68,771.00	--	--	45,68,771.00		
1.3	Loan Repayment (Interest Payment)	--	--	--	--		
1.4	Others (any other revenue expenditure which is not Salaries, O&M or Interest Payment)	--	--	--	--		
2	Capital Expenditure	11,62,49,557.12	--	13,74,56,604.99	11,62,49,557.12		
2.1	All developmental works under	11,62,49,557.12	--	13,74,56,604.99	11,62,49,557.12		



	Central/State specific schemes						
2.2	Loan Repayments (Principal Amount)	--	--	--	--		
2.3	Other Capital Expenditure	--	--	--	--		

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

- vi. **Status of implementation of Double Entry Accounting System:-**The assignment of implementation of Double Entry Accounting System has been given to "A. P. Sanzgiri & Co., Mumbai. We have been told that entries in Tally for the Financial Year 2018-19 has been only started from the month of July 2018 to February 2019. However, we have been provided Tally Licence No., Tally Serial No. & Registered Email ID.

Tally Licence No.- 736814439
Tally Serial No.- PBPEGF733
Registered Email ID- npsheikpura@gmail.com

- vii. **Status of Municipal Accounts Committee; if meeting is held:-** As per section 100 of the Bihar Municipal Act, The Municipality shall, at its first meeting in each year or as soon as may be at any meeting subsequent thereto, constitute a Municipal Accounts Committee, it has been told to us that committee has been formed in the concerned ULB but no any detail of the committee has not been provided to us.



Internal Audit Report of ...Sheikhpura Nagar Parishad.....
for the period from 01st.....01.07.18..... to 30.09.18.

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

Name of ULB :- Sheikhpura Nagar Parishad
Period :- July 2018 to Sep 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	22	266	612=00	
2	20	91	144=00	
3	6	60	295=00	
4	8	153	609=00	
5	10	57	891=00	
6	21	190	130=00	
7	18	447	324=00	
8	18	426	324=00	
9	3	270	100=00	
10	15	204	1218=00	
11	16	203	203=00	
12	16	202	100=00	
13	21	66	306=00	
14	20	350	203=00	
15	20	513	328=00	
16	18	417	1722=00	
17	23	360	100=00	
18	15	432	304=00	
19	7	112	612=00	
20	21	53	100	

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

D
26.2.19
नाम Executive Officer
शहर परिषद, शेखपुरा



26/2/19
Tax Inspector
02-40

Internal Audit Report of Sheikhpura Nagar Parishad
for the period from 01st 01.10.18 to 31.12.18

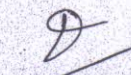
Certificate of completion of Survey/Assessment of 20 High Value Properties.

Name of ULB :- Sheikhpura Nagar Parishad
Period :- Oct 2018 to Dec 2018
Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

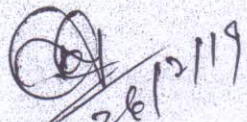
This is to certify that following 20 High Value Properties has been surveyed and checked by the concerned C.A. Firm.

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	16	90	306200	
2	16	92	306200	
3	16	94	306200	
4	20	356	204200	
5	20	323	204200	
6	20	442	102200	
7	18	09	688200	
8	11	49	204200	
9	16	368	293200	
10	12	286	347200	
11	3	383	1632200	
12	19	813 10	843200	
13	19	1433	853200	
14	10	103	1322200	
15	6	725	324200	
16	22	25	102200	
17	24	409	714200	
18	24	407	714200	
19	20	38	539200	
20	23	634	832200	

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


26.2.19
Executive Officer
शहर परिषद, शेखपुरा




26/2/19
Tax Inspector
262-40

Internal Audit Report of ... Nagar Parishad Sheikhpura

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

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

Name of ULB :- Nagar Parishad Sheikhpura
Period :- 01-01-19 to 31-03-19,
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	08	297108	220=00	
2	17	189	306=00	
3	13	69	306=00	
4	4	43	1632=00	
5	03	562	6506=00	
6	02	17	204=00	
7	19	1436	178=00	
8	14	105	1352=00	
9	023	562	310=00	
10	03	986	100=00	
11	06	621	511=00	
12	06	624	408=00	
13	10	276	204=00	
14	14	276	100=00	
15	18	305	408=00	
16	16	588	330=00	
17	13	22	612=00	
18	18	187	408=00	
19	17	610	2510=00	
20	03	151	187=00	

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

5.7.19
नगर कार्यपालक प्रदाधिकारी
Executive Officer
नगर परिषद, शेखपुरा

5/7/19
Tax Inspector



5. Audit Observations

I. Part-A (a)

i. Holding & Property Tax Collection – Irregularity:-

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

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

Condition – An arrear of Property Tax of Rs.2,71,590.00(as per MPR) up to 31.03.2019.

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

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

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

ii. Holding & Property Tax Collection – Irregularity:-

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

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

Condition – An arrear of Property Tax of Government Building of Rs.38,27,493.58(as per MPR) up to 31.03.2019.

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

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

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



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

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

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

Condition–Rs.42,680.00is due on account of Shop Rent up to 31.03.2019.(as per MPR)

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

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

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

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

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

Criteria – Tower Tax is taxes on Communication Tower & related structure as defined in BIHAR COMMUNICATION TOWERS AND RELATED STRUCTURES RULES, 2012. As per the rule, all operators are required to register with their concerned ULBs and pay registration fee & renewal charges on annual basis for communication tower erected within municipal area. Currently the registration fee for council area is Rs.40,000/- per tower and annual renewal fee is Rs.10,000/- per annum per tower.

Condition –As per details provided to us there are total 17 (Seventeen) Mobile Towers registered with this ULB up to 31.03.2019 and Rs.80,000.00 (as per MPR) is due to be recovered from these 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.



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

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

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

Condition– Details of arrear of Hoarding Tax has not been provided up to 31.03.2019.

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

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

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

vi. **Various Tax Deposit – Irregularity :-**

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

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

Condition - Tax Amount is not deposited timely into Bank. In some cases, collected amount has been retained by the Tax Collectors for a period of 37 days from the date of collection of taxes. (*Annexure-II attached*)

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

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

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



Part-A (b)

- ❖ It has been observed during the Audit that the Books of Accounts as like Cashier-Cash Book, Accountant Cash Book and Subsidiary Cash Books are not properly maintained in the concerned ULB although we didn't found any excess payment against bills and vouchers.



II. Part-B

- a) It has been noticed during the audit that the following Books of Accounts & Subsidiary Registers has not been maintained or not properly maintained.

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

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

- b) **Irregularity in Procurement Process:-** We already mention in our earlier report that the concerned ULB is not providing all files/documents relating to procurement and tender of F.Y.-2018-19, however few files/documents were given and observation on those are given below:-
- A work order has been given to Mr. Ramanuj Prasad for PCC Road & Drain Construction vide Scheme No.12/17-18 on 28/03/2018 and as per the terms of work order construction must be completed within 90 days of agreement. Work has been completed on 22/06/2018 as per M.B. Book. Advertisement copy has not been found in the file during the course of Audit.
 - A work order has been given to Mr. Anand Kumar for Drain Repair & Slab Construction vide Scheme No.14/17-18 on 28/03/2018 and as per the terms of work order construction must be completed within 90 days of agreement. Work has been completed on 25/06/2018 as per M.B. Book. Stage wise photographs of the work progress has not been found in the file however it has been clearly mentioned in the Agreement that 3 photographs must be attached. Further QC Report & Advertisement copy has not been found in the file during the course of Audit.



Part-A (c)

SAS of Property Tax is implemented in the concerned ULB, during the Audit we have surveyed and checked 20 High Value properties of concerned ULB. List of surveyed 20 High Value properties are attached separately.



- iii. A work order has been given to Mrs. Neetu Devi for PCC Road & Drain Construction vide Scheme No.1/17-18 on 09/02/2018 and as per the terms of work order construction must be completed within 90 days of agreement. Comparative Chart has not been found in the file hence we are unable to verify all the bidders who participated in the tender. Further Advertisement copy has not been found in the file during the course of Audit.
- iv. A work order has been given to Md. Nazamuddin for PCC Road & Drain Construction vide Scheme No.10/17-18 on 14/05/2018 and as per the terms of work order construction must be completed within 90 days of agreement. Work has been completed on 16/07/2018 as per M.B. Book. Advertisement copy has not been found in the file during the course of Audit.
- v. A work order has been given to Mr. Binod Kumar Sharma for PCC Road & Drain Construction vide Scheme No.15/18-19 on 22/05/2018 and as per the terms of work order construction must be completed within 90 days of agreement. Work has been completed on 25/06/2018 as per M.B. Book. Work order sheet has not been filled properly also work order date has not been mentioned in the Work order sheet. Further Advertisement copy has not been found in the file during the course of Audit.
- vi. A work order has been given to Smt. Seema Kumari for Construction of PCC Road & Drain on 17.04.2018 vide Scheme No.3/17-18. Stage wise photographs of the work progress has not been found in the file however it has been clearly mentioned in the Agreement that 3 photographs must be attached. Further Advertisement copy has not been found in the file during the course of Audit.
- vii. A work order has been given to Mr. Chandan Kumar for Renovation of Bridge on 22.05.2018 vide Scheme No.23/18-19. Stage wise photographs of the work progress has not been found in the file however it has been clearly mentioned in the Agreement that 3 photographs must be attached. Further Advertisement copy has not been found in the file during the course of Audit.
- viii. A work order has been given to Mr. Ranjan Kumar for Construction of Road & Drain with dhakkan vide Scheme No.34/18-19 and a payment of Rs.2,41,113.00 has been given on 09.01.2019 and this payment has been passed on Running Bill "A". Further contractor signature has not been found on this Running Bill.
- ix. A work order has been given to Mr. Ranjan Kumar for Construction of PCC Road vide Scheme No.35/18-19 and a payment of Rs.1,55,938.00 has been given on 28.03.2019 and this payment has been passed on Running Bill "A". Further contractor signature has not been found on this Running Bill.
- x. A work order has been given to Mr. Praveen Kumar for Construction of PCC Road vide Scheme No.54/18-19 and a payment of Rs.2,40,566.00 has been given on 28.02.2019 and this payment has been passed on Running Bill "A". Further contractor signature has not been found on this Running Bill.



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

- Directives relating to forming a "Municipal Accounts Committee" have not been complied till date.
- Directives relating to prepare a practical budget, where budgeted and actual figure has not been deviated more than 10%, but the concerned ULB is failed to comply this directive.
- Directives relating to not to hire any individual as a daily wage worker by the UD & HD through letter no.-04-u0 v0/1/99/1986/u0 fo0 fo025/06/01, but the concerned ULB has failed to comply this directive.

d) **Non- Compliance of Act & Rules: -**

S. No.	Act & Rules	Auditor's Comments
1.	BMAR Rule No.-22	Tax Collected not deposited on same day in to bank, reported in Part-A(a)(ii)
2.	BMAR Rule No.-27	Not complied, reported in Part-A(a)
3.	BMAR Rule No.-69	Not complied, reported in Part- B(a)& B(h).
4.	BMAR Rule No.-120	Not complied, ULB not preparing a fund wise statement of receipts and payments in BMAR Form No.-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.



e) **Lack of internal control measures:-** We have observed the following areas where internal control measures are required :-

- i) Required Books of Accounts and Registers were not maintained as per BMAM.
- ii) Bank Reconciliation Statement has not been prepared on monthly basis; due to this unadjusted entry could not be ascertained.
- iii) 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.
- iv) Grant/Scheme Register has been maintained but not up to date by the concerned ULB, due to these details of pending UCs and Unutilized Grants could not be ascertained on real time basis.

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

- i. **Tax Deducted at Source (TDS):-** Files or register for the deductions and deposit of TDS has not been maintained by the concerned ULB, so in this situation it is difficult to ascertain the date of deduction and actual date of deposit or amount of payment to departments. Return of TDS of the financial year 2018-19 has not been made available to us for verification. In spite of this, concerned ULB had provided some documents from which we found that a sum of Rs.8,23,712.33 had been deducted from different schemes in the Financial Year of 2018-19 and same has been deposited in the concerned department. As per Section 234E of Income Tax Act, 1961, there is a Fine of Rs.200/- per day for delayed filing of TDS Return.
- ii. **Royalty, GST & Labour Cess:-** These taxes are deducted from different type of contractors/suppliers. These taxes are deducted on the date of payment to contractor and deposited in the separate account of different department as like Bihar Commercial Taxes Department, Mining Dept. & Labour Department. These Taxes are required to be deducted at the time of accrual or payment whichever is earlier but in the concerned ULB, there is no any files or register for the deductions and deposit has been maintained, so in this situation it is difficult to ascertain the date of deduction and actual date of deposit or amount of payment to departments. In spite of this, concerned ULB had provided some documents from which we found that a sum of Rs.12,39,852.52 as GST, Rs.16,40,136.83 as Royalty & Rs.9,18,374.51 as Labour Cess had been deducted in different schemes in the Financial Year of 2018-19.

g) **Deficiency in Pay-Roll System:-**No discrepancy has been found in Pay-Roll Register.



- h) **Utilization of Grant and report on missing Utilization Certificates:-** Grant Register has not been updated by the concerned ULB. However, fund of **Rs. 1172.32 Lakhs** allotted during the F.Y. 2018-19, out of which UC of **Rs. 133.25 Lakhs** have been submitted to the department and rest of amount of **Rs.1039.07 Lakhs** are lying in PLA A/C.
- i) **Physical verification of Inventory/Stores:-**Inventory/ Stores Register has been maintained in concerned ULB.
- j) **Advances, their Adjustment & Recovery:-** Advance Register has been maintained properly by the concerned ULB.

k) **Any Other Matters:-**

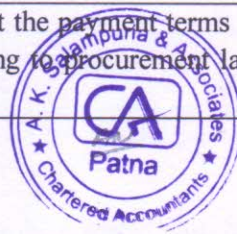
1. We have checked all the Bill/Invoices above Rs.10,000.00. In concerned ULB there is no system of preparation of vouchers and payment are being done only through Bill/Invoices. Record keeping of the said bills/vouchers is not done in proper manner and it is further noticed that some of the Bills/Invoices were on simple plain paper rather than printed format, and some of the invoices were undated and without invoice number. Further voucher number is nowhere mention in the Cash-book and in this situation it is very difficult to trace any particular day voucher. Some of the observation based on our scrutiny are as follows :

Date	Particulars	Amount (in)	Discrepancy
21.01.2019	Purchase of Samsung J6 Plus Mobile	13,000.00	Provided Bill is not a Tax Invoice and HSN Code not available
09.03.2019	Purchase of Submersible Water Pump	14,500.00	Provided Bill is not a Tax Invoice
09.03.2019	Purchase of 6 Chauki	18,000.00	Provided Bill is not a Tax Invoice
28.03.2019	Purchase of A4 Papers (500 Units)	98,400.00	HSN Code not available in the bill



III. Part-C

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



l)	Auditor will report on that the fixed deposit and other funds should be in nationalized banks/Approved financial institutions and should earn maximum interest at their gestation period.	No Fixed Deposit found during the audit.
m)	Internal Auditor will identify major areas of ULBs own revenue loss and auditor will access the loss and Prepare a statement of loss.	Reported in Part-A (a).
n)	Auditor will report on that all kind of tax deductions i.e. Commercial tax, Income tax, provident fund etc. Should be deducted from the payments as applicable, deposited properly and also should be properly recorded in appropriate ledgers.	Reported in Part-B (f).
o)	Internal Auditor will ensure that all the C&AG audit & Internal audit Paras has been complied by the ULBs, if not complied the Internal Auditor shall help the ULBs staffs to prepare the compliance report.	Reported in Point-03 of Detailed Audit Report.

General Observations:- The concerned ULB should explore other areas of revenue generation by surveying their area for Trade Tax, Advertisement Tax, Hoarding Fee, other Fees and Taxes. Record keeping should be done properly so that any document can be traceable as and when required for any purpose. Procurement related registers, documents and files should be maintained. Cash Book should be maintained properly by making entries of balances of each Bank Account separately. Several Books and registers which are not maintained or maintained in improper manner should be done properly. BRS should be prepared and reconciled on regular intervals.

Place: Patna
Date: 14.02.2020

For A. K. Salampuria & Associates
Firm Regn. No.-004285C
Chartered Accountants
Annand Dokania
(CA. Annand Dokania)
Partner
M. No. 400822



URBAN LOCAL BODY, SHEIKHPURA

(SHEIKHPURA NAGAR PARISHAD)

RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT

For the year ending 31st March, 2019

(In Rs.)

Receipt	Amount	Payment	Amount
To, Opening Balance	23,18,17,745.00	By, Internal Resources	2,91,64,090.61
„ Internal Resources	1,57,58,997.00	„ Housing For All	39,66,168.00
„ NULM	12,37,992.00	„ 4th Finance	1,63,149.00
„ Housing For All	1,30,81,517.00	„ State Finance Commission	7,75,13,124.00
„ Pension	15,821.00	„ NULM	16,37,567.38
„ E-Governance	11,199.00	„ 5th Finance	1,44,12,345.00
„ State Finance Commission	6,69,59,917.00	„ 13th Finance	17,96,662.00
„ +2 SCHOOL	56,560.00	„ 14th Finance	25,06,823.00
„ CITY MANAGER	2,02,188.00	„ Treasury PLA	51,24,117.00
„ SJSRY	187.00	„ BRGF	110.00
„ BRGF	59.00	„ City Manager Salary	1,31,390.00
„ E.O. Salary	7,44,490.00	„ E.O. Salary	8,67,193.00
„ IHSDP	34,781.00	„ Kabir Antyesti	10,67,000.00
„ Nali-Gali Yojna	67,500.00	„ IHSDP	1,07,449.00
„ 5th Finance	2,97,57,373.00		
„ 14th Finance	2,75,93,538.00		
„ Rastriya Gandhi Basti Yojna	11,831.00		
„ Treasury PLA	1,21,72,186.00		
		„ Closing Balance	26,10,66,693.01
Total :	39,95,23,881.00	Total :	39,95,23,881.00

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-20400822AAAAAC X 9285

Date : 14.02.2020

Place : Patna



कार्यालय नगर परिषद्, शेखपुरा

Annexure-I

श्री दिनेश दयाल लाल		Email- npsheikhapura@gmail.com	
कार्यपालक पदाधिकारी		Date:- 15/04/2019	
नगर परिषद्, शेखपुरा			
Management reply on initial Internal Audit observation of 1st 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 1st Quarter of F.Y.-2018-19 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.			
A. K. Salampuria & Associates		<i>Chartered Accountants</i>	
Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management	
1	रोकड़ बही में 30 जून 2018 का अंतिम शेष Rs.23,71,65,233.20/- पाया गया जबकि बैंक बही में 30 जून 2018 को कुल 15 बैंक का अंतिम शेष Rs.24,12,18,340.88/- पाया गया अतः अंकेक्षण के दौरान Rs.40,53,107.68/- का अंतर प्राप्त हुआ और इसके लिए कोई भी बैंक समाधान विवरणी उपलब्ध नहीं करायी गयी है, यहाँ यह उल्लेख करना आवश्यक है की नगर परिषद् में मासिक बैंक समाधान विवरणी बनाने की कोई भी प्रक्रिया नहीं है	बैंक समाधान विवरणी बनाने की प्रक्रिया जारी है, अंतर का समाधान आगे अंकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जायेगा	
2	रोकड़ बही में प्राप्ति और खर्चों को मदवार लिखने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है जिसके कारण भिन्न-भिन्न प्राप्ति और खर्चों में अंतर कर पाना संभव नहीं है	प्रक्रिया अपनाई जा चुकी है	
3	नगर परिषद् के द्वारा आय एवं व्यय खाता का संधारण नहीं किया जा रहा है	संधारण की जा रही है	
4	Municipal Accounts Committee के गठन से सम्बंधित जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है	
5	सम्बंधित नगर परिषद् में Cashier's Cashbook का अद्यतन नहीं किया जा रहा है	अद्यतन कर ली गई है	
6	मोबाइल टावर से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है, यद्यपि अंकेक्षण के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए 30.06.2018 तक Rs.2,80,000.00 की बकाया राशि लंबित पायी गयी है	कुछ नहीं कहना है नॉटिस निगत सिंगलमिरी	
7	सरकारी भवनों की होस्टिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली की गणना के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए वित्तीय वर्ष 2018-19 के दिसम्बर 2018 तक Rs.38,27,493.58/- की बकाया राशि लंबित पायी गयी है	जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी	
8	Shop Rent से सम्बंधित मांग एवं वसूली की गणना के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए June 2018 तक Rs.1,94,620/- की बकाया राशि लंबित पाई गई	कुछ नहीं कहना है नॉटिस निगत सिंगलमिरी	
9	Hoarding Tax से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है	संधारण की गई है एवं जानकारी उपलब्ध करा दी गई है	
10	नगर परिषद् शेखपुरा के द्वारा TDS एवं VAT की कटौती तो की जा रही है किंतु वित्तीय वर्ष 2018-19 के 1st Qtr तक की देय राशि को सरकार के खाते में जमा नहीं किया गया है	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है	



30-8-19
नगर कार्यपालक पदाधिकारी
[Signature]

11	नगर परिषद शेखपुरा के द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का Internal Audit Report प्रस्तुत किया गया है किन्तु इसका Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
12	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	डबल एंटी का कार्य A.P.Sanzgiri & Co. को दिया गया है एवं इनके द्वारा कार्य किया जा रहा है। वित्तीय वर्ष 2018-19 की एंटी अभी की जा रही है जिसे जल्द पूरा कर लिया जायेगा।
13	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान पंजी एवं योजना पंजी का अधतन नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान अनुदान पंजी दिखाया गया है जिसमे उपयोगिता प्रमाणपत्र से संबंधित जानकारी पंजी में नहीं लिखी गई है तथा योजना पंजी पूर्ण रूप से अधतन है।
14	नगर परिषद के द्वारा Fixed Asset Register का अधतन नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान इस पंजी को दिखा दिया गया है जो कि अधतन है।
15	संबंधित नगर परिषद के द्वारा Store Register का अधतन नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान इस पंजी को दिखा दिया गया है जो कि अधतन है।
16	संबंधित नगर परिषद के द्वारा Procurement Register का अधतन नहीं किया जाता है।	विचार विमर्श के दौरान इस पंजी को दिखा दिया गया है जो कि अधतन है।
17	नगर परिषद में Security Deposit Register का संधारण न होने के कारण यह पता लगाना संभव नहीं है कि संवेदक से कब और कितनी राशि काटी और वापिस की गयी।	विचार विमर्श के दौरान पंजी दिखा दी गई है।
18	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।	लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी।
19	नगर परिषद के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से संबंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी।
20	नगर परिषद के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के 1st Quarter का कोई भी विपन्न उपलब्ध नहीं कराया गया।	बताये गए तिमाही में कोई खरीदारी न होने के कारण जानकारी उपलब्ध कराने में असमर्थ।
21	नगर परिषद के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के 1st Quarter में हुए Procurement से संबंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई।	बताये गए तिमाही में कोई खरीदारी न होने के कारण जानकारी उपलब्ध कराने में असमर्थ।
22	योजना सं 12/17-18 (PCC Road & Drainage Construction) में संवेदक श्री रामजुंज प्रसाद को दिनांक 28/03/2018 को कायदेशि दिया गया है। कार्यवधि 3 माह तय की गई है। MB के अनुसार कार्य समाप्ति की तिथि 22/06/2018 है। फाइल में योजना से संबंधित अखबार में निकाले गए विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है जो कि नगर परिषद की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है।	सुधार कर ली जाएगी।
23	योजना सं 14/17-18 (Drainage Repair & Slab Construction) में संवेदक श्री आनंद कुमार को दिनांक 28/03/2018 को कायदेशि दिया गया है। कार्यवधि 3 माह तय की गई है। MB के अनुसार कार्य समाप्ति की तिथि 25/06/2018 है। फाइल में योजना से संबंधित अखबार में निकाले गए विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है जो कि नगर परिषद की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है।	सुधार कर ली जाएगी।
24	योजना सं 25/17-18 (305m PCC Road Construction) में संवेदक M/s अपराजिता (Prop. रूपम सिन्हा को दिनांक 22/05/2018 को कायदेशि दिया गया है। कार्यवधि 3 माह तय की गई है। MB के अनुसार कार्य समाप्ति की तिथि 26/06/2018 है। फाइल में किये गए कार्य की एक भी फोटो नहीं लगाई गई है जबकि Order Letter में ये स्पष्ट लिखा गया है की कार्य प्रारंभ से पहले, कार्य के मध्य एवं कार्य समाप्ति के बाद का फोटो प्रस्तुत करना अनिवार्य है। साथ ही कार्याय के कार्य का QC Report भी प्रस्तुत नहीं किया गया है। फाइल में योजना से संबंधित अखबार में निकाले गए विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है जो कि नगर परिषद की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है।	सुधार कर ली जाएगी।



30.8.19
 नगर कार्यशासन सदस्यिका
 [Signature]

25

योजना सं 1/17-18 (PCC Road & Drainage Construction) में संवेदक श्रमिति नीतू देवी को दिनांक 09/02/2018 को कार्यदिश दिया गया है जिसे दिनांक 03/05/2018 को पूरा कर लिया गया है | फाइल में योजना से सम्बंधित अखबार में निकाले गए विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है |

सुधार कर ली जाएगी |

श्रीमती सुविधा शिवाजी नगर

For A.K. Salampuria & Associates

Prabhat Kumar
(Auth. Sig.)

Executive Officer

Nagar Parishad, Sheikhpura

30.8.19
नगर कार्यकारी अधिकारी
श्रीमती सुविधा शिवाजी नगर



कार्यालय नगर परिषद, शेखपुरा	
श्री दिनेश दयाल लाल	
कार्यपालक पदाधिकारी	
नगर परिषद, शेखपुरा	
	Email- npsheikhapura@gmail.com
	Date:- 15/04/2019
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 Quarter of F.Y.-2018-19 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.	
A.K. Salampuria & Associates	
<i>Chartered Accountants</i>	
Sl. No.	Audit Observations
	रोकड़ बही में 30 सितम्बर 2018 का अंतिम शेष Rs.24,70,59,020.00/- पाया गया जबकि बैंक बही में 30 सितम्बर 2018 को कुल 15 बैंक का अंतिम शेष Rs.25,22,41,135.79/- पाया गया अतः अंकेक्षण के दौरान Rs.51,82,115.79/- का अंतर प्राप्त हुआ और इसके लिए कोई भी बैंक समाधान विवरणी उपलब्ध नहीं करायी गयी है, यहाँ यह उल्लेख करना आवश्यक है की नगर परिषद् में मासिक बैंक समाधान विवरणी बनाने की कोई भी प्रक्रिया नहीं है
	रोकड़ बही में प्राप्तियों और खर्चों को मदवार लिखने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है जिसके कारण भिन्न-भिन्न प्राप्तियों और खर्चों में अंतर कर पाना संभव नहीं है
	नगर परिषद् के द्वारा आय एवं व्यय खाता का संधारण नहीं किया जा रहा है
	Municipal Accounts Committee के गठन से सम्बंधित जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई
	सम्बंधित-नगर परिषद् में Cashier's Cashbook का अधतन नहीं किया जा रहा है
	मोबाइल टावर से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है, यद्यपि अंकेक्षण के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए 30.09.2018 तक Rs.1,20,000.00 की बकाया राशि लंबित पायी गयी है
	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली की गणना के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए वित्तीय वर्ष 2018-19 के दिसम्बर 2018 तक Rs.27,493.58/- की बकाया राशि लंबित पायी गयी है
Remarks by Management	बैंक समाधान विवरणी बनाने की प्रक्रिया जारी है, अंतर का समाधान अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जायेगा
	यदि प्रक्रिया अपनाई जा चुकी है
	संधारण कराया है
	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है
	अधतन कर ली गई है
	कुछ नहीं कहना है
	<i>निराल मिश्रा, चिन्मा, शेखपुरा</i>
	जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी



30.8.19
नगर कार्यपालक पदाधिकारी
शेखपुरा

Shop Rent से सम्बंधित मांग एवं वसूली की गणना के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए September 2018 तक Rs.1,34,561/- की बकाया राशि लंबित पाई गई।	कुछ नहीं कहना है।
Hoarding Tax से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	संधारण की गई है एवं जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
नगर परिषद् शेखपुरा के द्वारा TDS एवं VAT की कटौती तो की जा रही है किन्तु वित्तीय वर्ष 2018-19 के 2nd Qtr तक की देय राशि को सरकार के खाते में जमा नहीं किया गया है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
नगर परिषद् शेखपुरा के द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का Internal Audit Report प्रस्तुत किया गया है किन्तु इसका Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	डबल एंटी का कार्य A.P.Sanzgiri & Co. को दिया गया है एवं इनके द्वारा कार्य किया जा रहा है। वित्तीय वर्ष 2018-19 की एंटी अभी की जा रही है जिसे जल्द पूरा कर लिया जायेगा।
संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान पंजी एवं योजना पंजी का अधतन नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान अनुदान पंजी दिखाया गया है जिसमे उपयोगिता प्रमाणपत्र से सम्बंधित जानकारी पंजी में नहीं लिखी गई है तथा योजना पंजी पूर्ण रूप से अधतन है।
नगर परिषद् के द्वारा Fixed Asset Register का अधतन नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान इस पंजी को दिखा दिया गया है जो कि अधतन है।
सम्बंधित नगर परिषद् के द्वारा Store Register का अधतन नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान इस पंजी को दिखा दिया गया है जो कि अधतन है।
सम्बंधित नगर परिषद् के द्वारा Procurement Register का अधतन नहीं किया जाता है।	विचार विमर्श के दौरान इस पंजी को दिखा दिया गया है जो कि अधतन है।
नगर परिषद् में Security Deposit Register का संधारण न होने के कारण यह पता लगाना संभव नहीं है कि संवेदक से कब और कितनी राशि काटी और वापिस की गयी।	विचार विमर्श के दौरान पंजी दिखा दी गई है।
बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।	लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी।
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।	लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी।
नगर परिषद् के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के 2nd Quarter का कोई भी विपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया।	बताये गए तिमाही में कोई खरीदारी न होने के कारण जानकारी उपलब्ध कराने में असमर्थ।
नगर परिषद् के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के 2nd Quarter में हुए Procurement से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई।	बताये गए तिमाही में कोई खरीदारी न होने के कारण जानकारी उपलब्ध कराने में असमर्थ।
योजना सं. 10/17-18 (PCC Road & Drainage Construction) में संवेदक मो.नजामुद्दीन को दिनांक 14/05/2018 को कार्यदिश दिया गया है। कार्यवाधि 3 माह तय की गई है। MB के अनुसार कार्य समाप्ति की तिथि 16/07/2018 है। प्रभालय की योजना से सम्बंधित आखबार में निकाले गए विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है।	सुधार कर ली जाएगी। रूप संशोधन से संशोधित। 20.8.19



नगर कार्यपालक सदस्यिका

<p>सुधार कर ली जाएगी </p> <p>सुधार कर ली जाएगी </p>	<p>योजना सं 15/18-19 (PCC Road & Drainage Construction) में संवेदक श्री विनोद कुमार शर्मा को दिनांक 22/05/2018 को कार्यदिश दिया गया है कार्यविधि 3 माह तय की गई है MB के अनुसार कार्य समाप्ति की तिथि 25/06/2018 है दिए गए कार्यदिश फॉर्म को ठीक तरीके से नहीं भरा गया है एवं इसमें दिनांक एवं कार्यदिश की तारीख को बिना भरे छोड़ दिया गया है जो कि नगर परिषद् की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है साथ ही फाइल में योजना से सम्बंधित अखबार में निकाले गए विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है </p>
<p>सुधार कर ली जाएगी </p>	<p>योजना सं 3/17-18 (PCC Road & Drainage Construction) में संवेदक श्रीमति सीमा कुमारी को दिनांक 17/04/2018 को कार्यदिश दिया गया है कार्यविधि 3 माह तय की गई है MB के अनुसार कार्य समाप्ति की तिथि 20/07/2018 है जिसका Rs.6,74,958/- का भुगतान दिनांक 29/08/2018 को किया गया है फाइल में किये गए कार्य की एक भी फोटो नहीं लगाई गई है जबकि Order Letter में ये स्पष्ट लिखा गया है की कार्य प्रारंभ से पहले, कार्य के मध्य एवं कार्य समाप्ति के बाद का फोटो प्रस्तुत करना अनिवार्य है साथ ही फाइल में योजना से सम्बंधित अखबार में निकाले गए विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है </p>
<p>सुधार कर ली जाएगी </p>	<p>योजना सं 16/18-19 (PCC Road & Drainage Construction) में संवेदक श्री दिलीप चौधरी को दिनांक 22/05/2018 को कार्यदिश दिया गया है कार्यविधि 3 माह तय की गई है MB के अनुसार कार्य समाप्ति की तिथि 20/08/2018 है जिसका Rs.6,47,206/- का भुगतान दिनांक 20/08/18 को किया गया है फाइल में योजना से सम्बंधित अखबार में निकाले गए विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है जो कि नगर परिषद् की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है </p>
<p>सुधार कर ली जाएगी </p>	<p>योजना सं 23/18-19 (Renovation of Bridge) में संवेदक श्री चन्दन कुमार को दिनांक 22/05/2018 को कार्यदिश दिया गया है कार्यविधि 3 माह तय की गई है संवेदक को 1st Running Bill का Rs.11,36,211 का भुगतान दिनांक 30/07/2018 को एवं 2nd Running Bill का Rs.3,99,323/- का भुगतान 26/12/2018 को किया गया है फाइल में किये गए कार्य की एक भी फोटो नहीं लगाई गई है जबकि Order Letter में ये स्पष्ट लिखा गया है की कार्य प्रारंभ से पहले, कार्य के मध्य एवं कार्य समाप्ति के बाद का फोटो प्रस्तुत करना अनिवार्य है साथ ही फाइल में योजना से सम्बंधित अखबार में निकाले गए विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है </p>



Executive Officer
Nagar Parishad, Sheikhpura

20.8.19

प्रमाणित किया जाता है

20/8/2019

For A.K. Salampuria & Associates

Prashant Kumar
(Auth. Sig.)

कार्यालय नगर परिषद, शेखपुरा		
श्री दिनेश दयाल लाल		
कार्यपालक पदाधिकारी		
नगर परिषद, शेखपुरा		
Email- npsheikhapura@gmail.com		
Date:- 15/04/2019		
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 Quarter of F.Y.-2018-19 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.		
A.K. Salampuria & Associates Chartered Accountants		
Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	रोकड़ बही में 31 दिसम्बर 2018 का अंतिम शेष Rs.25,52,43,570.00/- पाया गया जबकि बैंक बही में 31 दिसम्बर 2018 को कुल 16 बैंक का अंतिम शेष Rs.26,15,33,569.60/- पाया गया। अतः अंकेक्षण के दौरान Rs.62,89,999.60/- का अंतर प्राप्त हुआ और इसके लिए कोई भी बैंक समाधान विवरणी उपलब्ध नहीं करायी गयी है, यहाँ यह उल्लेख करना आवश्यक है की नगर परिषद् में मासिक बैंक समाधान विवरणी बनाने की कोई भी प्रक्रिया नहीं है।	बैंक समाधान विवरणी बनाने की प्रक्रिया जारी है, अंतर का समाधान अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जायेगा।
2	रोकड़ बही में प्राप्तियों और खर्चों को मदवार लिखने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है जिसके कारण भिन्न-भिन्न प्राप्तियों और खर्चों में अंतर कर पाना संभव नहीं है।	ये प्रक्रिया अपनाई जा चुकी है।
3	नगर परिषद् के द्वारा आय एवं व्यय खाता का संधारण नहीं किया जा रहा है।	संधारण की जा रहा है है।
4	Municipal Accounts Committee के गठन से सम्बंधित जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
5	सम्बंधित नगर परिषद में Cashier's Cashbook का अधतन नहीं किया जा रहा है।	अधतन कर ली गई है।
6	मोबाइल टावर से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है, यद्यपि अंकेक्षण के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए 31.12.2018 तक Rs.80,000.00 की बकाया राशि लंबित पायी गयी है।	कुछ नहीं कहना है। नॉरिस रिपोर्ट सिमापुरा
7	सरकारी भवनों की होलिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली की गणना के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए वित्तीय वर्ष 2018-19 के दिसम्बर 2018 तक Rs.38,27,493.58/- की बकाया राशि लंबित पायी गयी है।	जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
8	Shop Rent से सम्बंधित मांग एवं वसूली की गणना के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए December 2018 तक Rs.87,746/- की बकाया राशि लंबित पाई गई है।	कुछ नहीं कहना है। नॉरिस रिपोर्ट सिमापुरा



नगर कार्यपालक पदाधिकारी
शेखपुरा
15/04/2019

9	Hoarding Tax से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	संधारण की गई है एवं जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
10	नगर परिषद् शेखपुरा के द्वारा TDS एवं VAT की कटौती तो की जा रही है किन्तु वित्तीय वर्ष 2018-19 के 3rd Qtr तक की देय राशि को सरकार के खाते में जमा नहीं किया गया है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
11	नगर परिषद् शेखपुरा के द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का Internal Audit Report प्रस्तुत किया गया है किन्तु इसका Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
12	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	डबल एंटी का कार्य A.P.Sanzgiri & Co. को दिया गया है एवं इनके द्वारा कार्य किया जा रहा है। वित्तीय वर्ष 2018-19 की एंटी अभी की जा रही है जिसे जल्द पूरा कर लिया जायेगा।
13	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान पंजी एवं योजना पंजी का अधतन नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान अनुदान पंजी दिखाया गया है जिसमे उपयोगिता प्रमाणपत्र से सम्बंधित जानकारी पंजी में नहीं लिखी गई है तथा योजना पंजी पूर्ण रूप से अधतन है।
14	नगर परिषद् के द्वारा Fixed Asset Register. का अधतन नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान इस पंजी को दिखा दिया गया है जो कि अधतन है।
15	सम्बंधित नगर परिषद् के द्वारा Store Register का अधतन नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान इस पंजी को दिखा दिया गया है जो कि अधतन है।
16	सम्बंधित नगर परिषद् के द्वारा Procurement Register का अधतन नहीं किया जाता है।	विचार विमर्श के दौरान इस पंजी को दिखा दिया गया है जो कि अधतन है।
17	नगर परिषद् में Security Deposit Register का संधारण न होने के कारण यह पता लगाना संभव नहीं है कि संवेदक से कब और कितनी राशि काटी और वापिस की गयी। यह नगर परिषद् के Internal Control की शिथिलता को प्रदर्शित करता है।	विचार विमर्श के दौरान पंजी दिखा दी गई है।
18	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।	लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी।
19	नगर परिषद् के द्वारा बिहार म्युनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी।
20	नगर परिषद् के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के 3rd Quarter का कोई भी विपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया।	बताये गए तिमाही में कोई खरीदारी न होने के कारण जानकारी उपलब्ध कराने में असमर्थ। पंजी संधारण
21	नगर परिषद् के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के 3rd Quarter में हुए Procurement से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई।	बताये गए तिमाही में कोई खरीदारी न होने के कारण जानकारी उपलब्ध कराने में असमर्थ। पंजी संधारण
22	नगर परिषद् के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के 3rd Quarter में निकाले गए निविदा से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई।	बताये गए तिमाही में कोई खरीदारी न होने के कारण जानकारी उपलब्ध कराने में असमर्थ। पंजी संधारण



Executive Officer
Nagar Parishad, Sheikhpura
9/30.9.19
नगर परिषद् शेखपुरा
नगर कार्यपालक अधिकारी

For A.K. Salampuria & Associates
Prashant Kumar
(Auth. Sig.)

कार्यालय नगर परिषद, शेखपुरा		
श्री दिनेश दयाल लाल		
कार्यपालक पदाधिकारी		
नगर परिषद, शेखपुरा		
Email- npsheikhapura@gmail.com		
Date:- 13/07/2019		
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 4th Quarter of F.Y.-2018-19 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.		
A.K. Salampuria & Associates Chartered Accountants		
Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	रोकड़ बही में 31 मार्च 2019 का अंतिम शेष Rs.26,10,66,693.01/- पाया गया जबकि बैंक पासबुक में 31 मार्च 2019 को कुल 17 बैंक का अंतिम शेष Rs.26,72,86,012.63/- पाया गया अतः अंकेक्षण के दौरान Rs.62,19,319.62/- का अंतर प्राप्त हुआ और इसके लिए कोई भी बैंक समाधान विवरणी उपलब्ध नहीं करायी गयी है, यहाँ यह उल्लेख करना आवश्यक है की नगर परिषद में मासिक बैंक समाधान विवरणी बनाने की कोई भी प्रक्रिया नहीं है	बैंक समाधान विवरणी बनाने की प्रक्रिया जारी है, अंतर का समाधान अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जायेगा
2	रोकड़ बही में प्राप्तियों और खर्चों को मदवार लिखने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है जिसके कारण भिन्न - भिन्न प्राप्तियों और खर्चों में अंतर कर पाना संभव नहीं है	प्रक्रिया अपनाई जा चुकी है
3	नगर परिषद के द्वारा आय एवं व्यय खाता का संधारण नहीं किया जा रहा है	संधारण की जा रही है
4	Municipal Accounts Committee के गठन से सम्बंधित जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है
5	सम्बंधित नगर परिषद में Cashier's Cashbook का अद्यतन नहीं किया गया है	अद्यतन कर ली गई है
6	Mobile Tower से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है किन्तु प्राप्त MPR से इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की जानकारी प्राप्त हुई, जिससे यह पाया गया कि 31 मार्च 2019 तक Rs.80,000.00 की बकाया राशि लंबित है	कुछ नहीं कहना है श्री. दिनेश दयाल लाल
7	Shop Rent से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है किन्तु प्राप्त MPR से इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की जानकारी प्राप्त हुई, जिससे यह पाया गया कि 31 मार्च 2019 तक Rs.42,680.00 की बकाया राशि लंबित है	कुछ नहीं कहना है श्री. दिनेश दयाल लाल

9/30.9.19
नगर कार्यपालक पदाधिकारी
श्री. दिनेश दयाल लाल



8	सरकारी भवनों की होलिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली की गणना के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए वित्तीय वर्ष 2018-19 के मार्च 2019 तक Rs.38,27,493.58/- की बकाया राशि लंबित पायी गयी है	जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
9	नगर परिषद् शेखपुरा में Holding Tax से वसूली गई राशि को विलम्ब से बैंक में जमा किया जा रहा है जबकि नियमतः इसे आगले दिन तक जमा करना अनिवार्य है	संधारण की गई है एवं जानकारी उपलब्ध करा दी गई है
10	नगर परिषद् शेखपुरा के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के 4th Quarter में GST की विभिन्न स्कीमों से Rs.6,84,014.45 की कटौती तो की गई है किन्तु देय राशि को सरकार के खाते में जमा नहीं किया गया है	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है
11	नगर परिषद् शेखपुरा के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के 4th Quarter में Royalty की विभिन्न स्कीमों से Rs.6,88,002.08 की कटौती तो की गई है किन्तु देय राशि को सरकार के खाते में जमा नहीं किया गया है	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है
12	नगर परिषद् शेखपुरा के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के 4th Quarter में Labour Cess की विभिन्न स्कीमों से Rs.3,92,728.40 की कटौती तो की गई है किन्तु देय राशि को सरकार के खाते में जमा नहीं किया गया है	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है
13	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है	डबल एंटी का कार्य A.P.Sanzgiri & Co. को दिया गया है एवं इनके द्वारा कार्य किया जा रहा है वित्तीय वर्ष 2018-19 की एंटी अभी की जा रही है जिसे जल्द पूरा कर लिया जायेगा
14	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान पंजी एवं योजना पंजी का अधतन नहीं किया जा रहा है	विचार विमर्श के दौरान अनुदान पंजी दिखाया गया है जिसमे उपयोगिता प्रमाणपत्र से सम्बंधित जानकारी पंजी में नहीं लिखी गई है तथा योजना पंजी पूर्ण रूप से अधतन है
15	नगर परिषद् के द्वारा Fixed Asset Register का अधतन नहीं किया जा रहा है	विचार विमर्श के दौरान इस पंजी को दिखा दिया गया है जो कि अधतन है
16	सम्बंधित नगर परिषद् के द्वारा Store Register का अधतन नहीं किया जा रहा है	विचार विमर्श के दौरान इस पंजी को दिखा दिया गया है जो कि अधतन है
17	सम्बंधित नगर परिषद् के द्वारा Procurement Register का अधतन नहीं किया जाता है	विचार विमर्श के दौरान इस पंजी को दिखा दिया गया है जो कि अधतन है
18	नगर परिषद् में Security Deposit Register का संधारण न होने के कारण यह पता लगाना संभव नहीं है कि संवेदक से कब और कितनी राशि काटी और वापिस की गयी	विचार विमर्श के दौरान पंजी दिखा दी गई है
19	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है	लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
20	नगर परिषद् के द्वारा बिहार म्युनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है	लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी
21	नगर परिषद् के द्वारा सुरक्षित जमा राशि संवेदक को वापिस करते समय सम्बंधित वार्ड पार्षद से अनुमोदन कराना अनिवार्य है जो कि नहीं किया जा रहा है	इसके सम्बन्ध में विभाग द्वारा निकाले गए पत्र की प्रति उपलब्ध कसु दी गई है तथा अग्रिम मंत्र से किमि माफ रररर



नगर कार्यपालक पदाधिकारी
23/09/19

22	नगर परिषद् के द्वारा Rajasthan Marble, Pump Centre से 1 अदद समरसेबुल पंप की खरीद की गई है जिसमें प्राप्त बिल Tax Invoice नहीं है जिससे यह प्रतीत होता है कि सप्लायर Registered dealer नहीं है।	सुधार कर ली जाएगी।
23	नगर परिषद् के द्वारा Chandan Electric & Electronics से 1 अदद Samsung Mobile (16 Plus) की खरीद की गई है जिसमें प्राप्त बिल Tax Invoice नहीं है जिससे यह प्रतीत होता है कि सप्लायर Registered dealer नहीं है।	सुधार कर ली जाएगी।
24	नगर परिषद् के द्वारा Shree Sai Traders से 500 अदद A4 पेपर की खरीद की है जिसका Rs.98,400.00 का भुगतान दिनांक 28/03/2019 को किया है जिसमें प्राप्त बिल में HSN Code अंकित नहीं है।	सुधार कर ली जाएगी।
25	योजना संख्या 34/18-19 (सड़क एवं ढक्कन सहित नाला निर्माण) में संवेदक श्री रंजन कुमार को कार्यदिश दिया गया है जिसका Rs.2,41,113.00 का भुगतान दिनांक 09.01.2019 को चलन्त बिल 'क' पर ही किया गया है साथ ही चलन्त बिल पर संवेदक का हस्ताक्षर नहीं है।	सुधार कर ली जाएगी।
26	योजना संख्या 35/18-19 (PCC सड़क निर्माण) में संवेदक श्री रंजन कुमार को कार्यदिश दिया गया है जिसका Rs.1,55,938.00 का भुगतान दिनांक 28.03.2019 को चलन्त बिल 'क' पर ही किया गया है साथ ही चलन्त बिल पर संवेदक का हस्ताक्षर नहीं है।	सुधार कर ली जाएगी।
27	योजना संख्या 54/18-19 (PCC सड़क निर्माण) में संवेदक श्री प्रवीण कुमार को कार्यदिश दिया गया है जिसका Rs.2,40,566.00 का भुगतान दिनांक 28.02.2019 को चलन्त बिल 'क' पर ही किया गया है साथ ही चलन्त बिल पर संवेदक का हस्ताक्षर नहीं है।	सुधार कर ली जाएगी।

For A.K. Salamपुरia & Associates

Prashant Kumar

(Auth. Sig.)

Executive Officer

Nagar Parishad, Sheikhpura

23.03.19
नगर कार्यपालक कार्यालय



Annexure - II

Nagar Parishad sheikhPura

Late deposit of different tax collection amount

For the 4th Quarter of Financial Year-2018-19

S.No.	Date	M.R.No.	Amount	Deposit Date	No. of days of delay
1	29.01.2019	29901	1,028.60		
2	29.01.2019	29902	565.48		
3	29.01.2019	29903	205.60		
4	30.01.2019	29904	102.80		
5	30.01.2019	29905	205.60		
6	01.02.2019	29906	102.80		
7	01.02.2019	29907	102.80		
8	05.02.2019	29908	205.60		
9	07.02.2019	29909	205.60		
10	08.02.2019	29910	205.60		
11	08.02.2019	29911	268.59	08.03.2019	37
12	08.02.2019	29912	205.60		
13	09.02.2019	29913	943.86		
14	10.02.2019	29914	205.60		
15	10.02.2019	29915	102.80		
16	12.02.2019	29916	533.71		
17	12.02.2019	29917	257.00		
18	12.02.2019	29918	205.60		
19	13.02.2019	29919	465.00		
20	14.02.2019	29920	102.80		

Annexure - II



Date:- 14.02.2020

To,

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

Dear Sir,

This is to certify that Utilization Certificate of **Nagar Parishad Sheikhpura** relating to fund of **Rs. 1172.32 Lakhs** allotted during the F.Y. 2018-19, out of which UC of **Rs. 133.25 Lakhs** have been submitted to the department and rest of amount of **Rs.1039.07 Lakhs** are lying in PLA A/C.

Name of Scheme	Grant Allotted (Rs. In Lakhs)	UC submitted. (Rs. In Lakhs)	Un-utilized Grant lying in PLA A/C. (Rs. In Lakhs)
EO Salary	7.00	-	7.00
City Manager Salary	1.97	-	1.97
Nagrik Suvidha	69.59	-	69.59
Nali-Gali	174.15	-	174.15
EO Salary	7.00	7.00	-
Nagrik Suvidha	69.59	69.59	-
EO Salary	1.80	1.79	.01
5 th Finance	286.89	-	286.59
14 th Finance	138.35	-	138.35
Nagrik Suvidha	67.63	-	67.63
5 th Finance	293.40	-	293.40
Nali Gali Pakkikaran Yojna	54.95	54.87	.08
Total	1172.32	133.25	1039.07

Thanking You

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

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



FORM FOR UTILISATION CERTIFICATE

(See Rule 271)

Not Payable at Tre

Major Head 2217

Treasury Code 750548

Sub Major Head 80

DDO Code P.R.O.-011

Minor Head 192

Bill Code P.2217.80.192.01.07

Sub Head 0107

Utilization Certificate No. / Bill No. 02/2010-11

Date- ... 15-01-11

Office of Urban Development & Housing Department Month of ... January, 11

Certified that out of Rs. ^{1,30,800/-} Lakh of Grants-in-aid sanctioned during the year 2010-11 in favour of Nagar Parishad, ^{Sherwaha} under this Department letter no. given in the table below and Rs. Nil on account of unspent balance of the previous year, a sum of Rs. ^{80000/-} Lakh has been utilized for the purpose for which it was sanctioned and that a balance of Rs. ^{41000/-} remained unutilized at the end of the year has been surrendered to the Govt. vide letter No. dated will be adjusted towards the grants-in-aid payable during the next financial year.

A. For the Grant to Government Offices for various schemes:-

Certified that the remaining undrawn amount Rs. ^{one lakh fifty thousand} (in words) has been surrendered vide letter no. dated and the remaining undrawn grant amount Rs. Has been sent along with the surrender letter

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



Sl. No.	Sanction/Allotment letter No. and date	Name of the grantee/Institution/Office	Purpose of the grant/Name of the scheme	Bill No.	Amount of grants drawn (Rs. In Lakh)	T.V. No. & date	Amount UC (Rs. In Lakh)	Balance amount (Rs. In Lakh)	Amount Surrendered (with letter no. & date)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2031 20.4.10.	Nagar Panchayat, Sunkh	पंचायत कार्य क्रम	02 15-01-11.	1,20,800.	02 15-01-11.	1,20,800.	Nil	Nil

Note:- 120,800 Lakh Sanctioned in favour of Nagar Panchayat Sunkh vide sanction letter no. 2031 and bill code P.2212.80.192.0.102

Dinesh Dayal Lal
3.4.19
Signature & Stamp of Grantee Agency/Institution Office
मुख्य कार्यपालक पदाधिकारी
सुख चण्डिका, सुखपुरा

This is certified that

1. Audited Accounts Report has been obtained from the Grantee Agency/Institution & the same has been kept in this office.
2. This Grantee Agency/Institution has been exempted from producing Audited Accounts Report & in this case, Utilization Certificate is being countersigned on the basis of checking of Books of Accounts Records.

Counter Signature & Stamp by Sanctioning Authority Officer authorized by him



Dinesh Dayal Lal
3.4.19
Signature & Stamp of Sanctioning & Disbursing Officer for the Grant-in-Aid

FORM FOR UTILISATION CERTIFICATE

(See Rule 271)

Not Payable at Treas

Head 2215	Treasury Code ST-P 250
Major Head 01	DDO Code PEO-01
Head 192	Bill Code P.11.5.011.92.01.01
Sub Head 01.01	

Utilisation Certificate No. Bill No. 11/2010/11

Date- ... 21.02.11

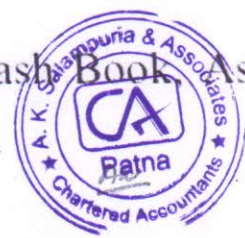
of Urban Development & Housing Department Month of ... March - 11

Certified that out of Rs. Rs. 2000000 Lakh of Grants-in-aid sanctioned during the year 2010 in favour of **Nagar Parishad**, S. H. K. U. C. U. C. under this Department letter no. given as table below and Rs. Nil on account of unspent balance of the previous year, a sum of Rs. 2000000 Lakh has been utilized for the purpose for which it was sanctioned and that balance of Rs. Nil remained unutilized at the end of the year has been surrendered to the Govt. vide letter No. dated ... will be adjusted towards the grants-in-aid payable during the next financial year.

For the Grant to Government Offices for various schemes:-

Certified that the remaining undrawn amount Rs. Rs. 19700000000 (in words) has been surrendered vide letter no. dated and the remaining undrawn grant amount Rs. Has been sent along with the surrender letter

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



3. Particulars of Grants-in-aid:

Sl. No.	Sanction/Allotment letter No. and date	Name of the grantee/Institution/Office	Purpose of the grant Name of the scheme	Bill No. Date	Amount of grants drawn (Rs. In Lakh)	T.V. No. & date	Amount UC (Rs. In Lakh)	Balance amount (Rs. In Lakh)	Amount Surrendered (with letter no. & date)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	180 30.2.11	Nagar Parimal, Suiyaha	रायपुर शिक्षा	11 30.2.11	₹. 16,200/-	0006	₹. 16,200/-	Nil	Nil	Nil

Note: ₹ 16,200/- Lakh Sanctioned in favour of Nagar Parimal, Suiyaha...vide sanction letter no. 180..... and bill code P2215.011920101

Dinesh Dayal Lal
3.4.19

Signature & Stamp of Grantee Agency/Institution Office
मुख्य अधिकारी, रायपुरा

This is certified that

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

This Grantee Agency/Institution has been exempted from producing Audited Account Report & in this case, Utilization Certificate is being countersigned on the basis of checking of Cash book, distribution register, Books of Accounts/Records.

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



Dinesh Dayal Lal
3.4.19

Signature & Stamp of Drawing & Disbursing Officer of the Grant-in-

कार्यालय-नगर परिषद् शेखपुरा

डॉ. दिनेश दयाल लाल
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद् शेखपुरा

Email ID-npsheikhpora@gmail.com

Letter No- 1095

Date- 5/7/19

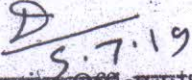
TO WHOME IT MAY CONCERN

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

This is to certify that M/s A.K. Salampuriah & Associates (Chartered Accountants) have conducted and successfully completed Internal Audit of Nagar Parishad Sheikhpura of 04th Quarter of F.Y.-2018-19 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on 05/07/2019.

Thanks

Regards


नगर परिषद् शेखपुरा
Nagar Parishad, Sheikhpur



कार्यालय नगर परिषद् शेखपुरा

श्री दिनेश दयाल लाल
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद् शेखपुरा

email id- npsheikhpura@gmail.com

Letter NO....494.....


Date. 30/3/19.

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

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and successfully completed Internal Audit of Nagar Parishad Sheikhpura of 01st Quarter of F.Y. 2018-19 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on 14.02.2019, 25.02.2019, 26.02.2019, 27.02.2019, 26.03.2019 & 27.03.2019.

Thanks

Regards


30-3-19
नगर कार्यपालक पदाधिकारी
Executive Officer
नगर परिषद्, शेखपुरा
Nagar Parishad Sheikhpura



कार्यालय नगर परिषद् शेखपुरा

श्री दिनेश दयाल लाल
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद् शेखपुरा

email id- npsheikhpura@gmail.com


Letter NO...494.....

Date..30/3/19..

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

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and successfully completed Internal Audit of Nagar Parishad Sheikhpura of 03rd Quarter of F.Y. 2018-19 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on 14.02.2019, 25.02.2019, 26.02.2019, 27.02.2019, 26.03.2019 & 27.03.2019.

Thanks

Regards 

30.3.19

नगर कार्यपालक पदाधिकारी
Executive Officer
नगर परिषद्, शेखपुरा
Nagar Parishad Sheikhpura



कार्यालय नगर परिषद् शेखपुरा

श्री दिनेश दयाल लाल
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद् शेखपुरा

email id- npsheikhpura@gmail.com

Letter NO....494.....

Date 30/3/19..

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

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and successfully completed Internal Audit of Nagar Parishad Sheikhpora of 02nd Quarter of F.Y. 2018-19 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on 14.02.2019, 25.02.2019, 26.02.2019, 27.02.2019, 26.03.2019 & 27.03.2019.

Thanks

Regards

30.3.19
कार्यपालक पदाधिकारी
Executive Officer
नगर परिषद्, शेखपुरा
Nagar Parishad Sheikhpora

